

**KOROPLAST TEMİZLİK
AMBALAJ ÜRÜNLERİ
SANAYİ VE DIŞ TİCARET A.Ş.**

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020
VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİ
İTİBARIYLA HAZIRLANAN
FİNANSAL TABLOLAR VE
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

ÖZEL BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Koroplast Temizlik Ambalaj Ürünleri Sanayi ve Dış Ticaret A.Ş. Genel Kurulu'na

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Koroplast Temizlik Ambalaj Ürünleri Sanayi ve Dış Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") 31 Aralık 2021, 2020 ve 2019 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemlerine ait; kar veya zarar tablosu, diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynaklar değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2021, 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla finansal durumunu, aynı tarihlerde sona eren hesap dönemlerine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS'lere") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na ("BDS'lere") uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Etik-Kurallar) ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirket'ten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Deloitte.

3) Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

Kilit Denetim Konusu	Denetimde bu konu nasıl ele alındı
<p><i>Satış indirimleri</i></p> <p>Koroplast Temizlik Ambalaj Ürünleri Sanayi ve Dış Ticaret A.Ş.'de hasılat, müşterilerle yapılan muhtelif satış sözleşmelerin içeriğince sağlanan indirimler dikkate alınarak ölçülmektedir. İlgili sözleşme koşullarının kapsamı ve çeşitliliği göz önüne alınarak, 31 Aralık 2021, 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren dönemlerde gerçekleşen satış işlemlerine istinaden finansal tablolara yansıtılmış olan indirimlerin tam olarak hesaplanmasının karmaşık bir alan olduğu ve bu hesaplamaların önemli hata ve yanlışlıklar içerebilmesinin mümkün olması sebebiyle satış indirimlerinin kayıtlara alınması denetimimiz açısından kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p> <p>İndirimlere ilişkin muhasebe politikası Not 2'de açıklanmış olup, satışlara ilişkin Not 15'te yer almaktadır.</p>	<p>Denetimimiz sırasında, satış indirimlerinin finansal tablolara kaydedilmesi ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır:</p> <ul style="list-style-type: none">Söz konusu satış indirimi işlemlerinin satış sözleşmelerine ve satış indirimi sirkülerlerine uygun olarak yapıldığından emin olmak için tasarlanmış kontrollerin tasarımının ve uygulamasının anlaşılması değerlendirilmiştir.İndirimlerin doğru tutarda muhasebeleştirilmiş olup olmadığını tespit etmek amacıyla, işlemlerin ilan edilen şartlara uygunluğu örneklem metoduyla test edilerek değerlendirilmiş ve hesaplamalara baz olan verilerin tam ve doğru olduğu sözleşmelerle karşılaştırarak hesaplanarak test edilmiştir.Satış indirimlerinin önemli kısmını oluşturan bayiler ile olan cari hesap mutabakatları dış teyit yöntemi ve maddi doğrulamalar ile test edilmiştir.Ayrıca, finansal tablolarda ve Not 15'te yer alan bilgilerin yeterliliği TFRS'ler açısından değerlendirilmiştir.

4) Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket Yönetimi; finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirket'i tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirket'in finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

Deloitte.

5) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı “önemli yanlışlık” riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekarlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Şirket'in iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirket'in sürekliliğini sona erdirebilir.
- Finansal tabloların, açıklamalar dahil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.



5) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları (devamı)

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dahil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususları ve -varsa- ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağı makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklerle İlişkin Rapor

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Şirket'un 1 Ocak – 31 Aralık 2021 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tablolarının, TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Cem Tovil'dir.

DRT BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Member of **DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED**



Cem Tovil, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 21 Şubat 2022

İÇİNDEKİLER	SAYFA
FİNANSAL DURUM TABLOSU	1- 2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU.....	4-5
NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	6
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	7-68

KOROPLAST TEMİZLİK AMBALAJ ÜRÜNLERİ SANAYİ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021, 2020 VE 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Cari dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021	Geçmiş dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020	Geçmiş dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019
VARLIKLAR				
Dönen varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	3	27.152.553	8.571.647	11.080.342
Ticari alacaklar	5	163.367.779	95.112.440	86.744.813
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	4	7.620.203	2.886.352	--
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		155.747.576	92.226.088	86.744.813
Stoklar	7	94.414.491	46.385.727	22.936.925
Peşin ödenmiş giderler	8	6.096.624	2.385.541	118.891
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	22	7.835.020	--	1.623.072
Diğer dönen varlıklar	13	5.643.792	4.217.235	6.006.032
Toplam dönen varlıklar		304.510.259	156.672.590	128.510.075
Duran varlıklar				
Maddi duran varlıklar	9	76.253.529	57.461.371	32.826.874
Maddi olmayan duran varlıklar	10	9.182.502	9.817.204	11.222.832
Kullanım hakkı varlıkları	11	15.615.850	1.198.337	1.135.056
Ertelenmiş vergi varlığı	23	418.672	--	--
Peşin ödenmiş giderler	8	19.128	133.770	2.172
Toplam duran varlıklar		101.489.681	68.610.682	45.186.934
TOPLAM VARLIKLAR		405.999.940	225.283.272	173.697.009

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

KOROPLAST TEMİZLİK AMBALAJ ÜRÜNLERİ SANAYİ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021, 2020 VE 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Cari dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021	Geçmiş dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020	Geçmiş dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019
KAYNAKLAR				
Kısa vadeli yükümlülükler				
Kısa vadeli banka kredileri	23	25.000.000	5.000.000	--
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	23	49.347.888	18.318.833	13.416.779
Kiralama işlemlerinden borçlar	11	5.277.267	824.504	951.122
Ticari borçlar	5	82.930.061	84.131.210	78.315.094
- İlişkili taraflara ticari borçlar	4	10.375.872	39.396.919	64.204.625
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		72.554.189	44.734.291	14.110.469
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	12	2.384.222	975.581	632.993
Diğer borçlar	6	1.611.116	568.001	198.909
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		1.611.116	568.001	198.909
Ertelemiş gelirler	8	1.269.656	4.512.135	--
Dönem karı vergi yükümlülüğü	22	--	315.615	--
Kısa vadeli karşılıklar	12	1.192.864	784.946	315.064
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	12	1.192.864	784.946	315.064
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		169.013.074	115.430.825	93.829.961
Uzun vadeli yükümlülükler				
Uzun vadeli borçlanmalar	23	62.081.855	65.375.735	60.803.510
Kiralama işlemlerinden borçlar	11	11.020.473	529.843	310.532
Uzun vadeli karşılıklar		4.948.520	2.873.052	1.207.480
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	12	4.948.520	2.873.052	1.207.480
Ertelemiş vergi yükümlülüğü	22	--	611.572	642.637
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		78.050.848	69.390.202	62.964.159
Toplam yükümlülükler		247.063.922	184.821.027	156.794.120
ÖZKAYNAKLAR				
Ödenmiş sermaye	14	150.000.000	70.000	70.000
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		27.374	27.374	27.374
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/kayıpları		27.374	27.374	27.374
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	14	473.546	473.546	463.896
Geçmiş yıllar karları		2.360.962	16.331.969	10.012.516
Net dönem karı		6.074.136	23.559.356	6.329.103
Özkaynaklar toplamı		158.936.018	40.462.245	16.902.889
TOPLAM KAYNAKLAR		405.999.940	225.283.272	173.697.009

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

KOROPLAST TEMİZLİK AMBALAJ ÜRÜNLERİ SANAYİ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021, 2020 VE 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2021	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2020	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2019
	<i>Dipnot</i>			
Kar veya zarar kısmı				
Hasılat	15	407.340.211	279.283.838	176.014.350
Satışların maliyeti	16	(256.716.356)	(171.108.578)	(112.207.830)
Brüt kar		150.623.855	108.175.260	63.806.520
Genel yönetim giderleri (-)	17	(9.895.895)	(7.545.291)	(9.423.348)
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri (-)	17	(48.904.778)	(37.691.721)	(28.245.228)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	18	939.976	58.051	16.667
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	18	(20.913.995)	(225.903)	(3.671.293)
Esas faaliyet karı		71.849.163	62.770.396	22.483.318
Finansman gelirleri	20	110.898	87.013	106.176
Finansman giderleri (-)	21	(62.001.689)	(32.460.983)	(14.464.277)
Finansman gideri, net		(61.890.791)	(32.373.970)	(14.358.101)
Sürdürülen faaliyet vergi öncesi dönem karı		9.958.372	30.396.426	8.125.217
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri		(3.884.236)	(6.837.070)	(1.796.114)
- Dönem vergi gideri	22	(4.914.480)	(6.868.136)	(1.380.806)
- Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	22	1.030.244	31.066	(415.308)
Net dönem karı		6.074.136	23.559.356	6.329.103
Pay başına kazanç	27	0,13	1,44	0,63
Diğer kapsamlı gelir kısmı				
<u>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar</u>				
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / kayıpları	12	--	--	(48.251)
- Ertelenmiş vergi geliri	22	--	--	9.650
Diğer kapsamlı (gider)/gelir		--	--	(38.601)
Toplam kapsamlı gelir		6.074.136	23.559.356	6.290.502

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

KOROPLAST TEMİZLİK AMBALAJ ÜRÜNLERİ SANAYİ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021, 2020 VE 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Ödenmiş Sermaye	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Birikmiş Karlar		Özkaynaklar Toplamı
		Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı	
1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla	70.000	65.975	473.546	6.254.692	3.748.174	10.612.387
Dönem karı	--	--	--	--	6.329.103	6.329.103
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları, vergi sonrası	--	(38.601)	--	--	--	(38.601)
Toplam kapsamlı gelir	--	(38.601)	--	--	6.329.103	6.290.502
Transferler	--	--	(9.650)	3.757.824	(3.748.174)	--
31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla	70.000	27.374	463.896	10.012.516	6.329.103	16.902.889
1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla	70.000	27.374	463.896	10.012.516	6.329.103	16.902.889
Dönem karı	--	--	--	--	23.559.356	23.559.356
Toplam kapsamlı gelir	--	--	--	--	23.559.356	23.559.356
Transferler	--	--	9.650	6.319.453	(6.329.103)	--
31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla	70.000	27.374	473.546	16.331.969	23.559.356	40.462.245
1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla	70.000	27.374	473.546	16.331.969	23.559.356	40.462.245
Dönem karı	--	--	--	--	6.074.136	6.074.136
Toplam kapsamlı gelir	--	--	--	--	6.074.136	6.074.136
Sermaye arttırımı	112.399.637	--	--	--	--	112.399.637
Transferler	37.530.363	--	--	(13.971.007)	(23.559.356)	--
31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla	150.000.000	27.374	473.546	2.360.962	6.074.136	158.936.018

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

KOROPLAST TEMİZLİK AMBALAJ ÜRÜNLERİ SANAYİ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021, 2020 VE 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Cari Dönem	Geçmiş Dönem	Geçmiş Dönem	
		Bağımsız	Bağımsız	Bağımsız	
		Denetimden	Denetimden	Denetimden	
		Geçmiş	Geçmiş	Geçmiş	
		1 Ocak-	1 Ocak-	1 Ocak-	
	Dipnot	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI					
Dönem karı		6.074.136	23.559.356	6.329.103	
Dönem karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler					
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	9,10,11	13.042.990	7.738.371	4.426.740	
Kıdem tazminatı karşılığı ile ilgili düzeltmeler	12	3.191.782	2.152.770	732.792	
İzin karşılığı ile ilgili düzeltmeler	12	407.918	469.882	35.068	
Stok değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	7	--	(29.047)	--	
Faiz gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler, net	20,21	14.459.590	4.812.767	4.010.658	
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	22	3.884.236	6.837.070	1.796.114	
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		46.067.189	21.551.757	7.671.961	
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		87.127.841	67.092.926	25.002.436	
Ticari alacaklardaki artışla ilgili düzeltmeler		(63.521.488)	(5.481.275)	(26.458.998)	
Stoklardaki artışla ilgili düzeltmeler		(48.028.764)	(23.419.755)	(2.718.355)	
İlişkili şirketlerden alacaklardaki (artış)/azalış ile ilgili düzeltmeler		(4.733.851)	(2.886.352)	12.579.976	
Diğer alacaklar ve dönen varlıklardaki (artış)/azalış ile ilgili düzeltmeler		(9.261.577)	2.621.608	(4.967.567)	
Ticari borçlardaki azalışla ilgili düzeltmeler		27.819.898	30.623.822	3.641.907	
İlişkili şirketlere borçlardaki (artış)/azalış ile ilgili düzeltmeler		(29.021.047)	(24.807.706)	42.360.717	
Diğer borçlar ve kısa vadeli yükümlülüklerdeki azalışla ilgili düzeltmeler		7.044.297	8.496.235	887.448	
Peşin ödenen giderlerdeki (artış)/azalış ile ilgili düzeltmeler		(3.711.083)	(2.216.019)	587.121	
Diğer duran varlıklardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler		114.642	(218.611)	(72.549)	
Faaliyetlerden elde edilen / (kullanılan) nakit akışları		(36.171.132)	49.804.873	50.842.136	
Vergi ödemeleri	22	(13.065.115)	(4.929.449)	(3.489.068)	
Ödenen kıdem tazminatları	12	(1.116.314)	(487.198)	(409.699)	
Alınan faizler	20	106.636	87.013	70.517	
İşletme faaliyetlerinden kullanılan/(elde edilen) net nakit		(50.245.925)	44.475.239	47.013.886	
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN					
KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI					
Maddi duran varlık alımı	9	(28.096.064)	(32.199.699)	(29.306.030)	
Maddi duran varlık satışlarından sağlanan nakit girişi		--	1.810.806	6.837	
Maddi olmayan duran varlık alımı	10	(875.840)	--	(22.015)	
Bloke mevduatlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		--	--	864.883	
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit		(28.971.904)	(30.388.893)	(28.456.325)	
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN					
NAKİT AKIŞLARI					
Sermaye artışı	14	112.399.637	--	--	
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	23	25.000.000	5.000.000	--	
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	23	(23.697.560)	(13.667.341)	(5.956.916)	
Ödenen faizler	14,21	(8.255.520)	(6.489.643)	(4.141.775)	
İlişkili taraflara ödenen faizler	21	(4.122.183)	--	(2.079.955)	
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borçlara ilişkin nakit çıkışları		(3.525.639)	(1.438.057)	(2.249.899)	
Finansman faaliyetlerinden elde edilen net nakit		97.798.735	(16.595.041)	(14.428.545)	
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET					
(AZALIŞ) / ARTIŞ		18.580.906	(2.508.695)	4.129.016	
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	8.571.647	11.080.342	6.951.326	
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)	3	27.152.553	8.571.647	11.080.342	

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

KOROPLAST TEMİZLİK AMBALAJ ÜRÜNLERİ SANAYİ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021, 2020 VE 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

1. ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Koroplast Temizlik Ambalaj Ürünleri Sanayi ve Dış Ticaret A.Ş. (“Şirket”), Yıldız Ambalaj Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ticari unvanıyla 1989 yılında Türkiye’de kurulmuştur. Şirket 2007 yılında ticari unvanını Koroplast Temizlik Ambalaj Ürünleri Sanayi ve Dış Ticaret A.Ş. olarak değiştirmiştir.

Şirket’in fiili faaliyet konusu, her nevi temizlik ve ambalaj malzemelerinin, çöp torbası ve poşetin, çeşitli sanayide kullanılan ambalaj malzemelerinin ve bunların ham, yarı mamul ve mamul maddelerinin, imalinde kullanılan makine ve tesisatın, yedek parçaların, aksam ve teferruatın, imali, fason imali, ithali, ihracı, pazarlama ve ticaretidir. Şirket’in adresi ve başlıca faaliyet merkezi Atatürk Mahallesi Orhan Veli Cad. No: 15 34522 Kıraç-Esenyurt İstanbul’dur.

Şirket’in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla personel sayısı 322’dir. (31 Aralık 2020: 249; 31 Aralık 2019: 128).

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 21 Şubat 2022 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul’un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TFRS’ye Uygunluk Beyanı

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

Ayrıca finansal tablolar, KGGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan “TFRS 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 hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Kullanılan Para Birimi

Şirket’in finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (geçerli para birimi) ile sunulmuştur. Şirket’in finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket’in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

KOROPLAST TEMİZLİK AMBALAJ ÜRÜNLERİ SANAYİ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021, 2020 VE 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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

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

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

Yabancı Para İşlemleri

Yabancı para işlemler, Şirket'in geçerli para birimine işlemin gerçekleştiği tarihteki kurdan çevrilmişlerdir. Yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülükler raporlama tarihindeki kurlardan geçerli para birimine çevrilmişlerdir. Parasal kalemlere ilişkin yabancı para çevirim farkı kazancı veya zararı, dönem başındaki geçerli para birimi cinsinden itfa edilmiş tutarın etkin faiz oranı ve ödemelerin etkisinin düzeltilmesiyle dönem sonundaki yabancı para birimi cinsinden itfa edilmiş tutarın dönem sonu kurdan çevrilmiş tutarı ile arasındaki farkı ifade eder.

Yabancı para cinsinden olan ve gerçeğe uygun değerleriyle ölçülen parasal olmayan varlıklar ve yükümlülükler, gerçeğe uygun değerlerin tespit edildiği tarihteki kurdan geçerli para birimine çevrilir.

Yabancı para cinsinden olan ve gerçeğe uygun değerleriyle ölçülen parasal olmayan varlıklar ve yükümlülükler, gerçeğe uygun değerlerin tespit edildiği tarihteki kurdan geçerli para birimine çevrilir.

Avro / TL, ABD Doları / TL ve GBP / TL kurlarındaki senelik değişimler raporlama dönemi sonları itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Avro / TL	15,0867	9,1164	6,6506
ABD Doları / TL	13,3290	7,4194	5,9402
İngiliz Sterlini/TL	17,9667	10,1142	7,7765

2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Şirket, cari yıl içerisinde standartlardaki değişikliklerin etkileri nedeniyle muhasebe politikalarında herhangi bir değişiklik yapmamıştır.

KOROPLAST TEMİZLİK AMBALAJ ÜRÜNLERİ SANAYİ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021, 2020 VE 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Şirket'in cari yıl içerisinde muhasebe tahmin yöntemlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a) 2021 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 (Değişiklikler) Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'da değişiklikler içeren Gösterge Faiz Oranı Reformu 2. Aşama'daki değişiklikler, reformun gerektirdiği değişikliklere pratik bir çözüm getirmekte olup, korunma muhasebesinin hükümlerine ilişkin olarak Gösterge Faiz Oranı Reformu uyarınca korunma muhasebesinin sona erdirilmesine gerek olup olmadığına, ve Gösterge Faiz Oranı Reformu'na tabi olan finansal araçlardan kaynaklanan ve işletmenin maruz kaldığı risklerin niteliği ve kapsamı ile işletmenin bu riskleri nasıl yönettiği ve işletmenin alternatif gösterge faiz oranlarına geçişi tamamlamak açısından kaydettiği ilerleme ve işletmenin bu geçiş sürecini nasıl yönettiğine açıklık getirir.

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'ya yapılan bu değişiklikler 1 Ocak 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Şirket yönetimi, bu değişikliklerin Şirket'in finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmadığını değerlendirmiştir.

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

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

TFRS 17	<i>Sigorta Sözleşmeleri</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>
TFRS 3 (Değişiklikler)	<i>Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflar</i>
TMS 16 (Değişiklikler)	<i>Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar</i>
TMS 37 (Değişiklikler)	<i>Ekonomik Açından Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşme Yerine Getirme Maliyeti</i>
TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020	<i>TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41'e Yapılan Değişiklikler</i>
TFRS 4 (Değişiklikler)	<i>TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması</i>
TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 31 Aralık 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Politikalarının Açıklanması</i>
TMS 8 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Tahminleri Tanımı</i>
TMS 12 (Değişiklikler)	<i>Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi</i>

KOROPLAST TEMİZLİK AMBALAJ ÜRÜNLERİ SANAYİ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021, 2020 VE 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, 1 Ocak 2023 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

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

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

TMS 1’de yapılan bu değişiklikler, bir yıl ertelenerek 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 3 (Değişiklikler) Kavramsal Çerçeve’ye Yapılan Atıflar

Bu değişiklik standardın hükümlerini önemli ölçüde değiştirmeden değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeve’ye yapılan bir referansı güncellemektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya Kavramsal Çerçeve’de şimdiye kadar yapılan diğer referans güncellemeleri ile birlikte uygulanması suretiyle izin verilmektedir.

TMS 16 (Değişiklikler) Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar

Bu değişiklikler, ilgili maddi duran varlığın yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gerekli yer ve duruma getirilirken üretilen kalemlerin satışından elde edilen gelirlerin ilgili varlığın maliyetinden düşülmesine izin vermemekte ve bu tür satış gelirleri ve ilgili maliyetlerin kâr veya zarara yansıtılmasını gerektirmektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

KOROPLAST TEMİZLİK AMBALAJ ÜRÜNLERİ SANAYİ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021, 2020 VE 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

TMS 37 (Değişiklikler) *Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşmeyi Yerine Getirme Maliyeti*

TMS 37’de yapılan değişiklikle, sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı bir sözleşme olup olmadığı belirlenmesi amacıyla tahmin edilen sözleşmeyi yerine getirme maliyetlerinin hem sözleşmeyi yerine getirmek için katlanılan değişken maliyetlerden hem de sözleşmeyi yerine getirmeye doğrudan ilgili olan diğer maliyetlerden dağıtılan tutarlardan oluştuğu hüküm altına alınmıştır.

Bu değişiklik, 1 Ocak 2022’de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS’lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020

TFRS 1 *Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması’nda Yapılan Değişiklik*

TFRS 1’de yapılan değişiklikle, standardın D16(a) paragrafında yer alan ana ortaklığından daha sonraki bir tarihte TFRS’leri uygulamaya başlayan bağlı ortaklığa, varlık ve yükümlülüklerinin ölçümüne ilişkin tanınan muafiyetin kapsamına birikimli çevrim farkları da dâhil edilerek, TFRS’leri ilk kez uygulamaya başlayanların uygulama maliyetleri azaltılmıştır.

TFRS 9 *Finansal Araçlar’da Yapılan Değişiklik*

Bu değişiklik, bir finansal yükümlülüğün bilanço dışı bırakılmasına ilişkin değerlendirmede dikkate alınan ücretlere ilişkin açıklık kazandırılmıştır. Borçlu, başkaları adına borçlu veya alacaklı tarafından ödenen veya alınan ücretler de dahil olmak üzere, borçlu ile alacaklı arasında ödenen veya alınan ücretleri dahil eder.

TMS 41 *Tarımsal Faaliyetler’de Yapılan Değişiklik*

Bu değişiklikle TMS 41’in 22’nci paragrafında yer alan ve gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilendirmeden kaynaklı nakit akışlarının hesaplamaya dâhil edilmemesini gerektiren hüküm çıkarılmıştır. Değişiklik standardın ilgili hükümlerini TFRS 13 hükümleriyle uyumlu hale getirmiştir.

TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41’e yapılan değişiklikler 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS 4 (Değişiklikler) *TFRS 9’un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması*

TFRS 17’nin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023’e ertelenmesiyle sigortacılara sağlanan TFRS 9’un uygulanmasına ilişkin geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2023 olarak revize edilmiştir.

KOROPLAST TEMİZLİK AMBALAJ ÜRÜNLERİ SANAYİ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021, 2020 VE 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

TFRS 16 (Değişiklikler) COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 31 Aralık 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGGK”) Haziran 2020’de yayımlanan ve kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan belirli imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını belirlemeleri konusundaki muafiyeti bir yıl daha uzatan *COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16’ya İlişkin Değişiklikler*’i yayımlamıştır.

Değişiklik ilk yayımlandığında, kolaylaştırıcı uygulama kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 31 Aralık 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi durumunda geçerliydi. Kiralayanların kiracılara COVID-19 ile ilgili kira imtiyazları sunmaya devam etmesi ve COVID-19 pandemisinin etkilerinin devam etmesi ve bu etkilerin önemli olması nedenleriyle, KGGK kolaylaştırıcı uygulamanın kullanılabilmesi süreyi bir yıl uzatmıştır.

Bu yeni değişiklik kiracılar tarafından, 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Bu değişiklik muhasebe politikalarının açıklanmasında işletmelerin önemliliği (materiality) esas almalarını gerektirmektedir.

TMS 1’de yapılan bu değişiklik 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

Bu değişiklik “muhasebe tahminlerindeki değişiklik” tanımı yerine “muhasebe tahmini” tanımına yer verilerek, tahminlere ilişkin örnek ve açıklayıcı paragraflar ilâve edilmiş, ayrıca tahminlerin ileriye yönelik uygulanması ile hataların geçmişe dönük düzeltilmesi hususları ve bu kavramlar arasındaki farklar netleştirilmiştir.

TMS 8’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 12 (Değişiklikler) Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi

Bu değişiklikler ile bir varlık ya da yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara yansıtılmasına ilişkin muafiyetin varlık ile yükümlülüğün ilk kayda alındığı sırada eşit tutarlarda vergiye tabi ve indirilebilir geçici farkların olduğu işlemlerde geçerli olmadığı hususuna açıklık getirilmiştir.

TMS 12’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

KOROPLAST TEMİZLİK AMBALAJ ÜRÜNLERİ SANAYİ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021, 2020 VE 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal Araçlar

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, Şirket finansal aracın sözleşmeden doğan karşılıklarına taraf olduğunda Şirket'in finansal durum tablosunda muhasebeleştirilir. Finansal varlıklar ve yükümlülükler ilk olarak gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin (gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlık ve yükümlülükler hariç) edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri, uygun bir şekilde ilk muhasebeleştirmede o finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerine eklenir veya bu değerden çıkarılır. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri direk olarak kar veya zarara yansıtılır.

Finansal varlıklar

Normal yoldan alınıp satılan finansal varlıklar işlem tarihinde kayıtlara alınır veya çıkartılır.

Şirket, finansal varlıklarını (a) Finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli, (b) Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alarak sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyeti üzerinden, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak veya gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırır. İşletme sadece finansal varlıkların yönetimi için kullandığı iş modelini değiştirdiğinde, bu değişiklikten etkilenen tüm finansal varlıkları yeniden sınıflandırır. Finansal varlıkların yeniden sınıflandırılması, yeniden sınıflandırma tarihinden itibaren ileriye yönelik olarak uygulanır. Bu tür durumlarda, daha önce finansal tablolara alınmış olan kazanç, kayıp (değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları dâhil) veya faizler için herhangi düzeltme yapılmaz.

Finansal varlıkların sınıflandırılması

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar sonradan itfa edilmiş maliyetleri üzerinden ölçülür:

- finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması; ve
- finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar ise gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

- finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması; ve
- finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Bir finansal varlık, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülüyorsa, gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülür.

KOROPLAST TEMİZLİK AMBALAJ ÜRÜNLERİ SANAYİ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021, 2020 VE 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

İlk defa finansal tablolara almada Şirket, ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak aracına yapılan yatırımını gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir.

(i) İtfa edilmiş maliyet ve etkin faiz yöntemi

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklara ilişkin faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanır. Etkin faiz yöntemi bir borçlanma aracının itfa edilmiş maliyetini hesaplama ve faiz gelirini ilgili döneme dağıtma yöntemidir. Bu gelir, aşağıdakiler dışında, finansal varlığın brüt defter değerine etkin faiz oranı uygulanarak hesaplanır:

(a) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, ilk defa finansal tablolara alınmasından itibaren, finansal varlığın itfa edilmiş maliyetine krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranını uygular.

(b) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlık olmayan ancak sonradan kredi-değer düşüklüğüne uğramış finansal varlık haline gelen finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, sonraki raporlama dönemlerinde, varlığın itfa edilmiş maliyetine etkin faiz oranını uygular.

Faiz geliri, sonraki muhasebeleştirilmede itfa edilmiş maliyetleri ve gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılmış borçlanma araçları için etkin faiz yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilir.

(ii) Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Şirket tarafından elde tutulan özel sektör tahvillerinin gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Özel sektör tahvilleri ilk olarak gerçeğe uygun değerine işlem maliyetleri eklenerek ölçülür. Daha sonra bu özel sektör tahvillerinde kur farkı kazanç ve kayıplarından kaynaklanan değişimler (aşağıya bakınız), değer düşüklüğü kazanç veya kayıpları (aşağıya bakınız) ve etkin faiz yöntemi ((i)'e bakınız) kullanılarak hesaplanan faiz gelirleri, kar veya zararda muhasebeleştirilir. Kar veya zararda muhasebeleştirilen tutarlar, bu özel sektör tahvilleri itfa edilmiş maliyet üzerinden ölçülürse kar veya zararda muhasebeleştirilecek olan tutarlarla aynıdır. Bu özel sektör tahvillerinin defter değerindeki diğer tüm değişiklikler diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve yeniden değerlendirme fonu altında sunulur. Bu özel sektör tahvilleri finansal tablo dışı bırakıldığında önceden diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilmiş olan toplam tutar kar veya zarara yeniden sınıflandırılır.

(iii) Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları

İlk defa finansal tablolara almada Şirket, ticari amaçla elde tutulmayan her bir özkaynak aracına yapılan yatırımını gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir.

KOROPLAST TEMİZLİK AMBALAJ ÜRÜNLERİ SANAYİ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021, 2020 VE 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

(iii) Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları (devamı)

Bir finansal varlık aşağıdaki durumlarda ticari amaçla elde tutulduğu varsayılar:

- yakın bir tarihte satılma amacıyla edinilmişse; veya
- ilk defa finansal tablolara alınma sırasında Şirket'in birlikte yönettiği belirli finansal araçlardan oluşan portföyün bir parçasıysa ve son zamanlarda Şirket'in kısa dönemde kar etme konusunda eğilimi bulunduğu yönünde kanıt bulunmaktaysa; veya
- türev araçsa (finansal teminat sözleşmesi veya tanımlanmış ve etkin korunma aracı olan türev araçlar hariç).

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçlarına yapılan yatırımlar başlangıçta gerçeğe uygun değeri üzerine işlem maliyetleri eklenerek ölçülür. Daha sonra, gerçeğe uygun değerdeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilip yeniden değerlendirilme fonunda birikirler. Özkaynak yatırımlarının elden çıkarılması durumunda, birikmiş olan toplam kazanç veya kayıp birikmiş karlara aktarılır.

Özkaynak araçlarından elde edilen temettüler, yatırım maliyetinin bir kısmının geri kazanılması niteliğinde olmadığı sürece TFRS 9 uyarınca kar veya zararda muhasebeleştirilir. Temettüler kar veya zararda "yatırım faaliyetlerinden gelirler" kaleminde gösterilir.

(iv) Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

İtfa edilmiş maliyetleri üzerinden veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülme kriterini karşılamayan finansal varlıklar ((i) – (iii)'e bakınız) gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülürler.

Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar her dönem sonunda gerçeğe uygun değerlerinden ölçülür ve tüm gerçeğe uygun değer değişimleri, ilgili finansal varlıklar finansal riskten korunma işlemlerinin (bakınız korunma muhasebesi politikası) bir parçası olmadıkları sürece, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Kur farkı kazanç ve kayıpları

Finansal varlıkların yabancı para cinsinden gösterilen defter değeri, ilgili yabancı para birimiyle belirlenir ve her raporlama döneminin sonunda geçerli kurdan çevrilir. Özellikle,

- itfa edilmiş maliyetinden gösterilen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan finansal varlıklar için kur farkları kar veya zararda muhasebeleştirilir;
- gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan borçlanma araçlarının itfa edilmiş maliyetleri üzerinden hesaplanan kur farkları, dönem kar veya zararında muhasebeleştirilir. Oluşan diğer tüm kur farkları, diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir;
- gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin parçası olmayan finansal varlıklara ilişkin kur farkları dönem kar veya zararda muhasebeleştirilir; ve
- gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynak araçlarına ilişkin kur farkları diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir.

KOROPLAST TEMİZLİK AMBALAJ ÜRÜNLERİ SANAYİ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021, 2020 VE 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Şirket, itfa edilmiş maliyetleri üzerinden gösterilen veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları, kira alacakları, ticari alacaklar, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan varlıklar ve ayrıca finansal teminat sözleşmelerine yapılan yatırımlarına dair beklenen kredi zararları için finansal tablolarında değer düşüklüğü karşılığı ayırır.

Beklenen kredi zararı tutarı her raporlama döneminde ilgili finansal varlığın ilk kez finansal tablolara alınmasından bu yana kredi riskinde oluşan değişiklikleri yansıtacak şekilde güncellenir.

Şirket önemli finansman unsuru olmayan ticari alacaklar, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan varlıklar ve *kira alacakları* için basitleştirilmiş yaklaşımdan faydalanarak değer düşüklüğü karşılıklarını, ilgili finansal varlıkların ömürleri boyunca beklenen kredi zararına eşit tutarda hesaplar.

Şirket diğer tüm finansal araçları için, ilk muhasebeleştirmeden bu yana eğer kredi riskinde önemli bir artış olduysa ömür boyu beklenen kredi zararlarını muhasebeleştirir. Ancak finansal aracın kredi riski ilk muhasebeleştirmeden bu yana önemli bir artış göstermemişse Şirket o finansal araç için 12 aylık beklenen kredi zararı tutarında zarar karşılığını muhasebeleştirir.

Beklenen kredi zararlarının ölçümü ve muhasebeleştirilmesi

Beklenen kredi zararlarının ölçümü, temerrüt ihtimali, temerrüt halinde kayıp (örneğin temerrüt varsa kaybın büyüklüğü) ve temerrüt halinde riske esas tutarın bir fonksiyonudur. Temerrüt olasılığı ve temerrüt halinde kaybın değerlendirilmesi, ileriye dönük bilgilerle düzeltilmiş geçmişe ait verilere dayanır. Finansal varlıkların temerrüt halinde riske esas tutarı, ilgili varlıkların raporlama tarihindeki brüt defter değeri üzerinden yansıtılır.

Finansal varlıkların beklenen kredi zararı, Şirket'in sözleşmeye dayalı olarak vadesi geldikçe gerçekleşecek nakit akışlarının tamamı ile Şirket'in tahsil etmeyi beklediği nakit akışlarının tamamı arasındaki farkın (tüm nakit açıklarının) başlangıçtaki etkin faiz oranı (ya da satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar için krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranı) üzerinden hesaplanan bugünkü değeridir.

Finansal yükümlülükler

İşletme, finansal yükümlülüğü ilk defa finansal tablolara alırken gerçeğe uygun değerinden ölçer. Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir.

KOROPLAST TEMİZLİK AMBALAJ ÜRÜNLERİ SANAYİ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021, 2020 VE 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal yükümlülükler (devamı)

İşletme, aşağıdakiler dışında kalan tüm finansal yükümlülüklerini sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyetinden ölçülen olarak sınıflandırır:

(a) Gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler: Bu yükümlülükler, türev ürünler de dâhil olmak üzere, sonraki muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değerinden ölçülür.

(b) Finansal varlığın devredilmesi işleminin finansal tablo dışı bırakma şartlarını taşımaması veya devam eden ilişki yaklaşımının uygulanması durumunda ortaya çıkan finansal yükümlülükler: Şirket, bir varlığı devam eden ilişkisi ölçüsünde finansal tabloda göstermeye devam ettiği durumda, finansal tabloya buna bağlı bir yükümlülük de yansıtır. Devredilen varlık ve buna bağlı yükümlülük, işletmenin elinde tutmaya devam ettiği hak ve mükellefiyetleri yansıtacak şekilde ölçülür. Devredilen varlığa bağlı yükümlülük, devredilen varlığın net defter değeri ile aynı usulde ölçülür.

İşletme, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması

Şirket finansal yükümlülükleri yalnızca Şirket'in yükümlülükleri ortadan kalktığında, iptal edildiğinde veya zaman aşımına uğradığında finansal tablo dışı bırakır. Finansal tablo dışı bırakılan finansal yükümlülüğün defter değeri ve devredilen nakit dışı varlıklar veya üstlenilen yükümlülükler dahil olmak üzere ödenen veya ödenecek tutar arasındaki fark, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Kur Değişiminin Etkileri

Bilançoda yer alan dövizde endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmiştir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

KOROPLAST TEMİZLİK AMBALAJ ÜRÜNLERİ SANAYİ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021, 2020 VE 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kur Değişiminin Etkileri (devamı)

Yabancı Para İşlem ve Bakiyeler

Kur farkları, aşağıda belirtilen durumlar haricinde, oluştukları dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilirler:

- Geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme kalemi olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilen kur farkları,
- Yabancı para biriminden kaynaklanan risklere (risklere karşı finansal koruma sağlamaya ilişkin muhasebe politikaları aşağıda açıklanmaktadır) karşı finansal koruma sağlamak amacıyla gerçekleştirilen işlemlerden kaynaklanan kur farkları,
- Yurtdışı faaliyetindeki net yatırımın bir parçasını oluşturan, çevrim yedeklerinde muhasebeleştirilen ve net yatırımın satışında kar ya da zararla ilişkilendirilen, ödenme niyeti ya da ihtimali olmayan yurtdışı faaliyetlerden kaynaklanan parasal borç ve alacaklardan doğan kur farkları.

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler. Arazi ve arsalar amortismanına tabi tutulmazlar ve maliyet değerlerinden birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

İdari amaçlı ya da halihazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dahil edilir. Bu varlıkların inşası bittiğinde ve kullanıma hazır hale geldiklerinde ilgili maddi duran varlık kalemine sınıflandırılırlar. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortismanına tabi tutulurlar.

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortismanına tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Bir maddi duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılır. Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

	Faydalı ömür
Tesis, makine ve cihazlar	3 - 15 yıl
Taşıtlar	5 yıl
Demirbaşlar	3 - 5 yıl
Diğer maddi duran varlıklar	2 yıl
Özel maliyetler	5 -20 yıl

KOROPLAST TEMİZLİK AMBALAJ ÜRÜNLERİ SANAYİ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021, 2020 VE 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklardan sınırlı ömre sahip olanlar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak itfa edilir. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. Satın alınan maddi olmayan duran varlıklardan sınırsız ömre sahip olanlar maliyet değerlerinden birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler.

Ticari markalar ve Lisanslar

Satın alınan ticari markalar ve lisanslar, tarihi maliyetleriyle gösterilir. Ticari markalar ve lisansların sınırlı faydalı ömürleri bulunmaktadır ve maliyet değerlerinden birikmiş amortismanlar düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Satın alınan ticari markalar ve lisanslar, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yönetimi kullanılarak itfa edilir (10 yıl).

Bilgisayar yazılımı

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler, faydalı ömürlerine göre (5-10 yıl) itfa edilir.

Bilgisayar yazılımlarını geliştirmek ve sürdürmekle ilişkili maliyetler, oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir. Kontrolü Şirket'in elinde olan, saptanabilir ve kendine özgü yazılım ürünleri ile direk ilişkilendirilebilen ve bir yıldan fazla süre ile maliyetinin üzerinde ekonomik fayda sağlayacak harcamalar maddi olmayan duran varlık olarak değerlendirilir. Maliyetler, yazılımı geliştiren çalışanların maliyetlerini ve genel üretim giderlerinin bir kısmını da içermektedir.

Duran varlık olarak değerlendirilen bilgisayar yazılım geliştirme maliyetleri, faydalı ömürleri üzerinden itfa edilir (3 yılı geçmemek kaydıyla).

Maddi olmayan varlıkların bilanço dışı bırakılması

Bir maddi olmayan duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılır. Bir maddi olmayan duran varlığın finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılmasından kaynaklanan kâr ya da zarar, varsa, varlıkların elden çıkarılmasından sağlanan net tahsilatlar ile defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu fark, ilgili varlık finansal durum tablosu (bilanço) dışına alındığı zaman kâr veya zararda muhasebeleştirilir.

KOROPLAST TEMİZLİK AMBALAJ ÜRÜNLERİ SANAYİ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021, 2020 VE 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Duran Varlıklar ve Şerefiye Haricinde Maddi Olmayan Duran Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Şirket, her raporlama tarihinde varlıklarında değer düşüklüğü olup olmadığını belirlemek için maddi olan ve olmayan duran varlıklarının defter değerini inceler. Varlıklarda değer düşüklüğü olması durumunda, değer düşüklüğü tutarının belirlenebilmesi için varlıkların, varsa, geri kazanılabilir tutarı ölçülür. Bir varlığın geri kazanılabilir tutarının ölçülemediği durumlarda Şirket, varlıkla ilişkili nakit yaratan birimin geri kazanılabilir tutarını ölçer. Makul ve tutarlı bir tahsis esası belirlenmesi halinde şirket varlıkları nakit yaratan birimlere dağıtılır. Bunun mümkün olmadığı durumlarda, Şirket varlıkları makul ve tutarlı bir tahsis esasının belirlenmesi için en küçük nakit yaratan birimlere dağıtılır.

Süresiz ekonomik ömrü olan ve kullanıma hazır olmayan maddi olmayan duran varlıklar, yılda en az bir kez ya da değer düşüklüğü göstergesi olması durumunda değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Geri kazanılabilir tutar, bir varlığın veya nakit yaratan birimin, satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri ile kullanım değerinden yüksek olanıdır. Kullanım değeri, bir varlık veya nakit yaratan birimden elde edilmesi beklenen gelecekteki nakit akışlarının bugünkü değeridir. Kullanım değerinin hesaplanmasında mevcut dönemdeki piyasa değerlendirmesine göre paranın kullanım değerini ve gelecekteki nakit akımları tahminlerinde dikkate alınmayan varlığa özgü riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılır.

Bir varlığın (ya da nakit yaratan birimin) geri kazanılabilir tutarının defter değerinden düşük olduğu durumlarda, varlığın (ya da nakit yaratan birimin) defter değeri, geri kazanılabilir tutarına indirilir. İlgili varlığın yeniden değerlendirilen tutarla ölçülmediği hallerde değer düşüklüğü zararı doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Bu durumda değer düşüklüğü zararı yeniden değerlendirme değer azalışı olarak dikkate alınır.

Değer düşüklüğü zararının sonraki dönemlerde iptali söz konusu olduğunda, varlığın (ya da ilgili nakit yaratan birimin) defter değeri geri kazanılabilir tutar için yeniden güncellenen tahmini tutara denk gelecek şekilde artırılır. Arttırılan defter değeri, ilgili varlık (ya da ilgili nakit yaratan birimi) için önceki dönemlerde varlık için değer düşüklüğü zararının ayrılmamış olması durumunda ulaşacağı defter değeri aşmamalıdır. Varlık yeniden değerlendirilmiş bir tutar üzerinden gösterilmedikçe, değer düşüklüğü zararına ilişkin iptal işlemi doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Yeniden değerlendirilmiş bir varlığın değer düşüklüğü zararının iptali, yeniden değerlendirme artışı olarak dikkate alınır.

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Sabit ve değişken genel üretim giderlerinin bir kısmını da içeren maliyetler stokların bağlı bulunduğu sınıfa uygun olan yöntemlere göre ve çoğunlukla ağırlık ortalamaya yöntemine göre değerlendirilir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satış gerçekleştirilmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda kar veya zarar tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerinde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

KOROPLAST TEMİZLİK AMBALAJ ÜRÜNLERİ SANAYİ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021, 2020 VE 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kiralama İşlemleri

Kiracı durumunda Şirket

Şirket, sözleşmenin başlangıcında bir sözleşmenin kiralama sözleşmesi olması ya da kiralama şartlarını içermesi durumunu değerlendirir. Şirket, kısa vadeli kiralamalar (12 ay veya daha az süreli kira dönemi bulunan kiralamalar) ve düşük değerli varlıkların kiralaması haricinde kiracısı olduğu tüm kira sözleşmelerine ilişkin kullanım hakkı varlığı ve ilgili kiralama yükümlülüğünü muhasebeleştirir. Kiralanan varlıklardan elde edilen ekonomik faydalarının kullanıldığı zamanlama yapısını daha iyi yansıtan başka bir sistematik temelin bulunmaması durumunda bu kiralamalar için Şirket, kira ödemelerini kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile faaliyet gideri olarak muhasebeleştirir.

İlk muhasebeleştirmede kiralama yükümlülükleri, sözleşme başlangıç tarihinde ödenmemiş olan kira ödemelerinin kiralama oranında iskonto edilip bugünkü değeri üzerinden muhasebeleştirilir. Bu oranın önceden belirtilmemiş olması halinde Şirket, kendi tespit edeceği alternatif borçlanma oranını kullanır.

Kiralama yükümlülüğünün ölçümüne dâhil edilen kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

- sabit kira ödemelerinden (özü itibarıyla sabit ödemeler) her türlü kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar;
- bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan değişken kira ödemeleri;
- kiracı tarafından kalıntı değer teminatları altında ödenmesi beklenen borç tutarı;
- kiracının ödeme seçeneklerini makul bir şekilde uygulayacağı durumlarda ödeme seçeneklerinin uygulama fiyatı ve
- kiralama döneminde kiralama iptal hakkının bulunması halinde kiralama iptalinin ceza ödemesi.

Kiralama yükümlülüğü, finansal durum tablolarında ayrı bir kalem olarak sunulmaktadır. Kiralama yükümlülükleri sonradan kiralama yükümlülüğü üzerindeki faizin yansıtılması için net defter değeri artırılarak (etkin faiz yöntemini kullanarak) ve yapılan kira ödemesini yansıtmak için net defter değeri azaltılarak ölçülür. Şirket, aşağıdaki durumlarda kira yükümlülüğünü yeniden ölçer (ve ilgili kullanım hakkı varlığı üzerinde uygun değişiklikler yapar):

- Kiralama dönemi veya bir satın alma seçeneğinin uygulanmasının değerlendirilmesinde değişiklik meydana geldiğinde revize iskonto oranı kullanılarak revize kira ödemeleri iskonto edilerek kiralama yükümlülüğü yeniden ölçüldüğünde.
- Endeks, oran üzerindeki değişiklikler veya taahhüt edilen kalıntı değerdeki beklenen ödeme değişikliği nedeniyle kira ödemelerinde değişiklik meydana geldiğinde ilk iskonto oranı kullanılarak yeniden düzenlenmiş kira ödemelerinin iskonto edilip kiralama yükümlülüğü yeniden ölçüldüğünde (kira ödemelerindeki değişiklik değişken faiz oranındaki değişiklikten kaynaklanıyorsa revize iskonto oranı kullanılır).

KOROPLAST TEMİZLİK AMBALAJ ÜRÜNLERİ SANAYİ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021, 2020 VE 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kiralama İşlemleri (devamı)

Kiracı durumunda Şirket (devamı)

- Bir kiralama sözleşmesi değiştirildiğinde ve kiralama değişikliği ayrı bir kiralama olarak muhasebeleştirilmediğinde revize iskonto oranı kullanılarak revize kira ödemeleri iskonto edilip kiralama yükümlülüğü yeniden düzenlenir.

Şirket, finansal tablolarda sunulan dönemler boyunca bu tür bir değişiklik yapmamıştır.

Kullanım hakkı varlıkları, karşılık gelen kiralama yükümlülüğünün, kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan kira ödemelerinin ve diğer doğrudan başlangıç maliyetlerinin ilk ölçümünü kapsar. Bu varlıklar sonradan birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek maliyet değerinden ölçülmektedir.

Şirket bir kiralama varlığını demonte etmek ve ortadan kaldırmak, varlığın üzerinde bulunduğu alanı restore etmek ya da kiralama koşul ve şartlarına uygun olarak ana varlığı restore etmek için gerekli maliyetlere maruz kaldığı durumlarda TMS 37 uyarınca bir karşılık muhasebeleştirilir. Bu maliyetler, stok üretimi için katlanılmadıkları sürece ilgili kullanım hakkı varlığına dâhil edilir.

Kullanım hakkı varlıkları, ana varlığın kiralama süresi ve faydalı ömründen kısa olanına göre amortismanına tabi tutulur. Kiralamada ana varlığın sahipliği devredildiğinde ya da kullanım hakkı varlığının maliyetine göre Şirket, bir satın alma seçeneğini uygulamayı planladığında ilişkili kullanım hakkı varlığı, ana varlığın faydalı ömrü üzerinden amortismanına tabi tutulur. Amortisman, kiralamanın fiilen başladığı tarihte başlar.

Kullanım hakkı varlıkları, finansal durum tablosunda ayrı bir kalemde sunulur.

Şirket, kullanım hakkı varlıklarının değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığını belirlemek için TMS 36 standardını uygular ve tüm belirlenen değer düşüklüğü zararlarını, 'Maddi Duran Varlıklar' politikasında belirtildiği üzere muhasebeleştirir.

Bir endeks ya da orana bağlı olmayan değişken kiralar, kiralama yükümlülüğü ve kullanım hakkı varlığının ölçümüne dâhil edilmez. İlişkili ödemeler, bu ödemelere zemin hazırlayan durum veya olayların meydana geldiği dönemde gider olarak muhasebeleştirilir ve kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

Kolaylaştırıcı uygulama olarak, TFRS 16 bir kiracıya, kirayla ilişkili olmayan kalemleri ayrı sunmaması ve tüm kiralamaları ve kirayla ilişkili olmayan kalemleri tek bir kiralama sözleşmesi olarak muhasebeleştirilmesi konusunda izin vermektedir. Şirket, bu kolaylaştırıcı uygulamayı kullanmamıştır.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kıdem tazminatları:

Türkiye'de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar* Standardı ("TMS 19") uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

KOROPLAST TEMİZLİK AMBALAJ ÜRÜNLERİ SANAYİ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021, 2020 VE 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Çalışanlara Sağlanan Faydalar (devamı)

Kıdem tazminatları: (devamı)

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmiştir.

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılır.

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın en güvenilir şekilde tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır. Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akımlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akımlarının bugünkü değerine eşittir.

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

Hasılat

Hasılatın muhasebeleştirilmesi için genel model

Şirket'in hasılat kalemleri, çöp torbaları, saklama, pişirme ve temizlik ürünleri olmak üzere temelde dört ana kategoriden oluşmaktadır.

TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat" uyarınca müşterilerle yapılan tüm sözleşmeler için hasılatın muhasebeleştirilmesinde beş aşamalı yaklaşım izlenir.

Aşama 1: Sözleşmenin tanımlanması

Bir sözleşme ancak yasal olarak uygulanabilir, tahsilatı gerçekleştirilebilir, ürünlere 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.

Aşama 2: Edim yükümlülüklerinin tanımlanması

Şirket, "edim yükümlülüğünü" hasılatın muhasebeleştirilmesi için bir hesap birimi olarak tanımlar. Şirket müşteriyle yaptığı bir sözleşmede taahhüt ettiği ürünleri değerlendirir ve müşteriye verdiği her bir taahhüdü bir edim yükümlülüğü olarak belirler.

KOROPLAST TEMİZLİK AMBALAJ ÜRÜNLERİ SANAYİ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021, 2020 VE 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Hasılat (devamı)

Hasılatın muhasebeleştirilmesi için genel model (devamı)

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 bulundurur.

Önemli finansman bileşeni

Şirket, taahhüt edilen 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 ürünlerin 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 ürünlerin tek bir sözleşmeye göre teslim edilmesi durumunda, sözleşme bedeli ayrı ürünlerin (farklı edim yükümlülükleri) nispi tek başına satış fiyatlarına dayalı olarak 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, Şirket'in 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.

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

KOROPLAST TEMİZLİK AMBALAJ ÜRÜNLERİ SANAYİ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021, 2020 VE 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Hasılat (devamı)

Sözleşme değişiklikleri

Mevcut sözleşmenin feshi ve yeni bir sözleşmenin oluşturulması durumunda, sunulan ürünler farklıysa ilgili değişiklikler muhasebeleştirir. Sözleşmede yapılan değişiklik, ayrı mal veya hizmet oluşturmazsa, işletme, ilk sözleşme ile birlikte, ek hizmetler ilk sözleşmenin bir parçasıymış gibi birleştirerek muhasebeleştirir.

Şirket'in çeşitli hizmetlerine ilişkin önemli muhasebe politikalarının detayları ve hasılat muhasebeleştirilme yöntemleri aşağıda belirtilmiştir.

Finansman gelirleri ve finansman giderleri

Finansal gelirler, vadeli mevduat faiz gelirleri ve kur farkı gelirlerinden oluşmaktadır. Finansal giderler kredi ve diğer faiz giderleri ve kur farkı giderlerinden kaynaklanan zararlardan oluşmaktadır. Faiz gelir ve giderleri, etkin faiz yöntemi kullanılarak tahakkuk esasına göre kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar (özellikli varlıklar) söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir.

Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştuğu dönemde kar veya zarar kaydedilmektedir.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Türk Vergi Mevzuatı, ana şirket ve onun bağlı ortaklığına vergi beyannamesi hazırlamasına izin vermediğinden, ekli finansal tablolarda da yansıtıldığı üzere, vergi karşılıkları her bir işletme bazında ayrı olarak hesaplanmıştır.

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

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, kar veya zarar tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir. Şirket'in cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

KOROPLAST TEMİZLİK AMBALAJ ÜRÜNLERİ SANAYİ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021, 2020 VE 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (devamı)

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 bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin 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, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen 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 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 mercii 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

Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, kar veya zarar tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

KOROPLAST TEMİZLİK AMBALAJ ÜRÜNLERİ SANAYİ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021, 2020 VE 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

İlişkili Taraflar

İlişkili taraflar, finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (raporlayan işletme) ilişkili olan kişi veya işletmedir.

(a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır. Söz konusu kişinin,

- (i) raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- (ii) raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- (iii) raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

(b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:

- (i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
- (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
- (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
- (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
- (v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
- (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
- (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili tarafla yapılan işlem raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

Pay Başına Kazanç

Kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net karın, yıl boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur. Türkiye’de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

KOROPLAST TEMİZLİK AMBALAJ ÜRÜNLERİ SANAYİ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021, 2020 VE 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Raporlama döneminden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, raporlama tarihi ile raporun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Şirket, raporlama tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

Şirket'in faaliyetleri tek bir raporlama birimi olarak yönetilmektedir. Şirket'in karar almaya yetkili organı Yönetim Kurulu'dur. Kaynak kullanım kararları tüm ürün kategorileri ile bir bütün olarak ele alınarak tek merkezden yapılmaktadır. Kaynak kullanım kararlarının amacı, belirli satış kanallarını veya kategorileri öne çıkarmak değil, ürün satışlarından elde edilen finansal sonuçlarının en karlı halde tutmaktır. Tüm diğer varlık ve yükümlülükler Şirket'in bütünsel olarak hazırladığı tek raporlama bölümüyle ilişkilidir.

Nakit Akış Tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

Sermaye ve Temettüleri

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüleri, temettü kararının alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin Ve Varsayımları

Şirket'in muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar

Not 2.5'te belirtilen muhasebe politikalarının uygulanması sürecinde yönetim, finansal tablolarda muhasebeleştirilen tutarlar üzerinde önemli etkisi olan (aşağıda ele alınan tahminler dışındaki) aşağıdaki yorumları yapmıştır:

Hesaplama belirsizliğinin ana kaynakları

Bir sonraki döneme ait varlık ve yükümlülüklerin defter değerinde büyük düzeltmelere neden olacak önemli risklere sahip geleceğe yönelik önemli varsayımlar ile raporlama tarihindeki hesaplama belirsizliğinin diğer ana kaynakları aşağıda belirtilmiştir.

Edim yükümlülüklerinin yerine getirilme zamanının belirlenmesindeki hükümler

Yönetim değerlendirmelerini yaparken, edim yükümlülüklerinin yerine getirilmesi ve bunlara ilişkin tahsis edilen işlem bedellerinin hasılat olarak kayıtlara alınmasına ilişkin olarak TFRS 15 de belirtilen detaylı koşulları, özellikle mal ve hizmetlere ilişkin kontrolün müşteriye geçip geçmediğini, göz önünde bulundurmaktadır.

Karşılıklar

Karşılıklar, Şirket'in geçmiş olaylar sonucunda, elinde bulundurduğu yasal ya da yaptırıcı bir yükümlülüğün mevcut bulunması ve bu yükümlülüğü yerine getirmek amacıyla geleceğe yönelik bir kaynak çıkışının muhtemel olduğu, ayrıca ödenecek miktarın güvenilir bir şekilde tahmin edilebildiği durumlarda ayrılmaktadır. Şirket, karşılık tahminlerini belirlerken geçmişteki ve dönem içerisindeki gerçekleşme oranlarını dikkate almaktadır.

KOROPLAST TEMİZLİK AMBALAJ ÜRÜNLERİ SANAYİ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021, 2020 VE 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin Ve Varsayımları (devamı)

Şirket'in muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar (devamı)

Ertelenmiş vergi varlıkları

Şirket, 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. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir.

Şirket gelecekte elde edilecek vergiye tabi kar ertelenmiş vergi varlıklarının tamamını karşılamaya yetmiyorsa, ertelenmiş vergi varlığının tamamı ve bir kısmına karşılık ayrılır.

Zarar karşılığı hesaplaması

Beklenen zarar karşılıklarını ölçerken Şirket, gelecekteki farklı ekonomik koşullar ve bu koşulların birbirlerini nasıl etkileyeceği konusundaki varsayımlara dayanan makul ve desteklenebilir ileriye dönük bilgiler kullanır. Temerrüt halinde kayıp, temerrüde düşen zararın tahminidir. Teminat ve kredi geliştirmelerinden kaynaklanan nakit akımlarını dikkate alarak borç verenin tahsil etmeyi beklediği alacaklarıyla sözleşmelerdeki nakit akışları arasındaki farka dayanmaktadır. Temerrüt olasılığı beklenen kredi zararlarının ölçülmesinde önemli bir girdidir. Temerrüt olasılığı, belirli bir zaman diliminde temerrüt olasılığının tahminidir; hesaplanması geçmiş verileri, varsayımları ve gelecekteki koşulların beklentilerini içerir.

Kıdem tazminatı ve prim karşılıkları

Kıdem tazminatı yükümlülüğü ve kıdeme teşvik primi karşılığı aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenir (Dipnot 13).

Stok değer düşüklüğü

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir.

Finansal tabloların hazırlanması, Şirket yönetiminin, 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. Muhasebe tahminlerindeki güncellemeler tahminlerin güncellemesinin yapıldığı dönemde ve bu güncellemelerden etkilenen müteakip dönemlerde kayıtlara alınır.

KOROPLAST TEMİZLİK AMBALAJ ÜRÜNLERİ SANAYİ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021, 2020 VE 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin Ve Varsayımları (devamı)

Şirket'in muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar (devamı)

Finansal tabloları önemli ölçüde etkileyen ya da finansal tabloların açık, yorumlanabilir ve anlaşılabilir olması açısından açıklanması gerekli olan diğer hususlar

Tüm dünyayı etkisi altına alan COVID-19'un, Şirket'in faaliyetlerine ve finansal durumuna olası etkilerini mümkün olan en az seviyeye indirmek için gerekli aksiyonlar Şirket yönetimi tarafından alınmıştır. COVID-19 salgınından dolayı gerek Şirket'in içinde bulunduğu sektörde gerekse genel ekonomik aktivitede yaşanan gelişmeler/yavaşlamalar ile paralel olarak Şirket'in faaliyet gösterdiği ülkelerde sokağa çıkma yasakları sebebiyle kısmi aksamalar yaşanmıştır. Bu esnada Şirket tarafından operasyonel giderler minimize edilmesi için aksiyonlar alınmış, güçlü bilanço ve likidite pozisyonunu daha da etkin hale getirmek adına nakit yönetim stratejisi gözden geçirilmiştir. Salgının yayılmasını engellemeye yönelik kısıtlamaların azalması ile birlikte özellikle talepte meydana gelen toparlanmanın Şirket'in faaliyetlerine olumlu etkisi olmuştur.

Şirket, 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolarını hazırlarken COVID-19 salgınının olası etkilerini finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan önemli tahmin ve varsayımlardaki etkisini değerlendirmiş ve önemli bir etkisi olmadığı kanaatine varmıştır. Şirket Yönetimi ortaya çıkabilecek olumsuz etkileri kontrol altında tutabilmek ve en az düzeyde yaşamak için gerekli önlemleri almaktadır. 31 Aralık 2021 dönemi için tercih edilen bu yaklaşım, ilerleyen raporlama dönemlerinde salgının etkisi ve geleceğe ilişkin beklentiler dikkate alınarak tekrar gözden geçirilecektir.

Şirket'in finansal araçlardan kaynaklanan risklerinin niteliği, risk yönetim politikaları ve risk düzeyi Not 24'de ayrıca sunulmuştur.

KOROPLAST TEMİZLİK AMBALAJ ÜRÜNLERİ SANAYİ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021, 2020 VE 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Bankalar	24.586.670	5.472.313	1.513.888
- Vadesiz mevduatlar	24.586.670	4.472.313	563.888
- Vadeli mevduatlar	--	1.000.000	950.000
Pos alacakları	2.517.235	3.058.541	9.530.203
Kasa	48.648	40.793	36.251
Nakit akış tablosunda yer alan toplam nakit ve nakit benzerleri	27.152.553	8.571.647	11.080.342

31 Aralık 2021 itibarıyla Şirket'in vadeli mevduatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: 1.000.000 TL; 31 Aralık 2019: 950.000 TL).

31 Aralık 2021 itibarıyla nakit ve nakit benzerleri bakiyeleri üzerinde herhangi bir blokaj veya kısıtlama bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır; 31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

Şirket'in finansal varlıkları ve yükümlülükleri için kur, faiz oranı riskleri ve duyarlılık analizleri Not 24'te açıklanmıştır.

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Finansal tablolarda ortaklar, önemli yönetim personeli ve yönetim kurulu üyeleri, aileleri ve kendileri tarafından kontrol edilen veya kendilerine bağlı şirketler ile birlikte, iştirak ve müştereken kontrol edilen ortaklıklar ilişkili taraflar olarak kabul edilmiştir. İşletmenin normal işleyişi esnasında ilişkili taraflarla çeşitli işlemler yapılmıştır. Şirket'in ticari alacaklarına ilişkin ortalama tahsilat vadesi 90 gündür. Ticari borçlarına ilişkin ortalama ödeme vadesi 120 gündür.

İlişkili taraf bakiyeleri

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan kısa vadeli alacaklar ve borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Ticari alacaklar	7.620.203	2.886.352	--
	7.620.203	2.886.352	--
Ticari borçlar	10.375.872	39.396.919	64.204.625
	10.375.872	39.396.919	64.204.625

KOROPLAST TEMİZLİK AMBALAJ ÜRÜNLERİ SANAYİ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021, 2020 VE 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraf bakiyeleri (devamı)

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara kısa vadeli ticari alacak ve borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
İlişkili taraflardan ticari alacaklar			
Korozo Dış Tic. A.Ş.	7.590.299	2.886.352	--
Kıraç Gayrimenkul A.Ş.	10.703	--	--
Korozo Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.	10.256	--	--
Sareks Ambalaj Sanayi ve Tic. A.Ş.	8.945	--	--
	7.620.203	2.886.352	--

Şirketin ilişkili taraflardan ticari alacakları, hammadde, mamul ve hizmet satışlarından oluşan tutarlardır.

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
İlişkili taraflara ticari borçlar			
Korozo Ambalaj San.ve Tic A.Ş.	9.929.373	38.773.045	64.068.444
Korozo Dış Tic. A.Ş.	446.499	547.732	20.437
Aslan Klişecilik San. ve Tic. A.Ş.	--	76.142	--
Roto Teknik Destek Hizmetleri Ltd. Şti.	--	--	115.744
	10.375.872	39.396.919	64.204.625

Şirketin ilişkili taraflara ticari borçları, hammadde, sabit kıymet ve hizmet alımından oluşan tutarlardır.

İlişkili taraf işlemleri

1 Ocak - 31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıllarda ilişkili taraflara satışlar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
İlişkili taraflara satışlar			
Korozo Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.	15.364.207	14.721.799	6.360.679
Korozo Dış Ticaret A.Ş.	30.160.661	15.233.347	1.429.459
Sareks Ambalaj Sanayi ve Tic. A.Ş.	459.926	237.977	225
Kıraç Gayrimenkul A.Ş.	16.400	4.837	--
	46.001.194	30.193.123	7.790.363

KOROPLAST TEMİZLİK AMBALAJ ÜRÜNLERİ SANAYİ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021, 2020 VE 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraf işlemleri (devamı)

1 Ocak - 31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıllarda ilişkili taraflardan alımlar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
İlişkili taraflardan alımlar			
Korozo Ambalaj San.ve Tic A.Ş.(*)	58.421.794	46.760.675	70.081.805
Korozo Dış Ticaret A.Ş.(*)	1.250.265	709.523	974.485
Sareks Ambalaj Sanayi ve Tic. A.Ş.(*)	5.016	120.875	21.870
Roto Teknik Destek Hiz. Ltd. Şti. (**)	--	138.876	2.325.059
Aslan Klişecilik San. ve Tic. A.Ş.	--	51.445	--
	59.677.074	47.781.394	73.403.219

(*) Hammadde alımlarından kaynaklanan ticari işlemlerden oluşmaktadır.

(**) Bakım onarım işlemleri için teknik destek alınmaktadır.

1 Ocak - 31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alınan sabit kıymetlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
İlişkili taraflardan alınan sabit kıymetler			
Korozo Ambalaj San.ve Tic A.Ş.(*)	9.345.834	5.968.326	23.751.055
	9.345.834	5.968.326	23.751.055

(*) İlişkili taraflardan alınan Tesis, Makine ve Cihazlardan oluşmaktadır.

1 Ocak - 31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıllarda ilişkili taraflardan alınan bilgi işlem giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
İlişkili taraflardan alınan bilgi işlem giderleri			
Korozo Ambalaj San.ve Tic A.Ş. (Not 17)	1.625.368	4.405.453	8.048.884
	1.625.368	4.405.453	8.048.884

KOROPLAST TEMİZLİK AMBALAJ ÜRÜNLERİ SANAYİ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021, 2020 VE 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraf işlemleri (devamı)

1 Ocak - 31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıllarda ilişkili taraflardan kira gider ve gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
İlişkili taraflara ödenen kira giderleri			
Korozo Ambalaj San.ve Tic A.Ş.	4.657.009	4.705.204	108.273
	4.657.009	4.705.204	108.273
	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
İlişkili taraflardan kira gelirleri			
Korozo Ambalaj San.ve Tic A.Ş.	552.000	--	--
	552.000	--	--

1 Ocak - 31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıllarda ilişkili taraflara ödenen faiz giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
İlişkili taraflara faiz giderleri			
Korozo Ambalaj San.ve Tic A.Ş. (Not 21)	4.122.183	--	2.079.955
	4.122.183	--	2.079.955

1 Ocak - 31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıllarda ilişkili taraflardan yansıtma giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
İlişkili taraflardan yansıtma giderleri			
Korozo Ambalaj San.ve Tic A.Ş.	2.637.066	12.552.239	11.237.823
Aslan Klişecilik San. ve Tic. A.Ş.	10.290	73.493	--
Roto Teknik Destek Hiz. Ltd. Şti.	27.216	135.228	--
Korozo Dış Tic. A.Ş.	--	264.203	24.178
	2.637.066	12.552.239	11.237.823

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

Şirket, üst düzey yönetim kadrosu Yönetim Kurulu üyeleri ve İcra Kurulu üyelerinden oluşmaktadır. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar ücret, prim, sağlık ve hayat sigortası, bireysel emeklilik ödemeleri ve ulaşım gibi faydaları içermektedir. Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar toplamı 1.629.479 TL'dir (31 Aralık 2020: 419.797 TL, 31 Aralık 2019: 503.672 TL).

KOROPLAST TEMİZLİK AMBALAJ ÜRÜNLERİ SANAYİ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021, 2020 VE 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Şirket'in kısa vadeli ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	155.747.576	92.226.088	86.744.813
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 4)	7.620.203	2.886.352	--
	163.367.779	95.112.440	86.744.813

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ticari alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Alıcılar	142.333.038	87.650.850	78.621.551
Vadeli çekler	13.414.538	4.575.238	8.123.262
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	7.620.203	2.886.352	--
Şüpheli ticari alacaklar	175.592	177.298	20.441
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(175.592)	(177.298)	(20.441)
	163.367.779	95.112.440	86.744.813

Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Not 24'de verilmiştir.

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
1 Ocak bakiyesi	(177.298)	(20.441)	(37.108)
Yıl içinde ayrılan karşılıklar (Not 18)	--	(156.857)	--
Konusu kalmayan karşılıklar (Not 18)	1.706	--	16.667
Kapanış bakiyesi	(175.592)	(177.298)	(20.441)

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacakların yaşlandırması:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	37.010.783	7.930.702	5.143.839
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	32.134.747	13.836.313	9.192.441
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	226.520	5.142.811	12.643.530
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	--	--	--
	69.372.050	26.909.826	26.979.810

Şirket, ticari alacaklarının tahsil edilebilirliğini dönemsel olarak takip etmekte ve geçmiş yıllardaki tahsilat oranlarını esas alarak tahsili şüpheli alacaklardan doğabilecek muhtemel zararlar için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek kar veya zarar ile ilişkilendirilir.

KOROPLAST TEMİZLİK AMBALAJ ÜRÜNLERİ SANAYİ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021, 2020 VE 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

Kısa vadeli ticari borçlar

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Şirket'in kısa vadeli ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	72.554.189	44.734.291	14.110.469
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 4)	10.375.872	39.396.919	64.204.625
	82.930.061	84.131.210	78.315.094

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflara ticari borçlar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Satıcılar	60.697.428	37.845.844	8.164.872
Borç senetleri	9.200.126	4.481.685	5.945.597
Gider tahakkukları	2.656.635	2.406.762	--
	72.554.189	44.734.291	14.110.469

Şirket'in kısa vadeli ticari borçlarına ilişkin kur ve likidite riski Not 24'de açıklanmıştır.

6. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli diğer borçlar

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Şirket'in kısa vadeli diğer borçları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	1.611.116	568.001	198.909
	1.611.116	568.001	198.909

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Ödenecek vergi ve fonlar	1.586.723	504.738	198.909
Diğer çeşitli borçlar	24.393	63.263	--
	1.611.116	568.001	198.909

Şirket'in kısa vadeli diğer borçlarına ilişkin kur ve likidite riski Not 24'de açıklanmıştır.

KOROPLAST TEMİZLİK AMBALAJ ÜRÜNLERİ SANAYİ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021, 2020 VE 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

7. STOKLAR

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla stoklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
İlk madde ve malzeme	40.894.913	15.138.883	7.763.914
Mamül	27.887.655	17.973.494	13.166.893
Diğer stoklar	9.510.221	8.375.147	97.788
Yarı mamül	7.920.403	2.661.596	1.575.542
Ticari mallar	4.418.184	2.236.607	361.835
Yoldaki mallar	3.783.115	--	--
Stok değer düşüklüğü karşılığı	--	--	(29.047)
	94.414.491	46.385.727	22.936.925

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla stokların üzerinde rehin bulunmamaktadır. (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır.)

8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderler aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Verilen sipariş avansları	5.134.629	2.033.332	248
Gelecek aylara ait giderler	961.995	352.209	118.643
	6.096.624	2.385.541	118.891

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Gelecek yıllara ait giderler	19.128	133.770	2.172
	19.128	133.770	2.172

Raporlama dönemi sonu itibarıyla Şirket'in ertelenmiş gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Alınan avanslar	1.269.656	4.512.135	--
	1.269.656	4.512.135	--

KOROPLAST TEMİZLİK AMBALAJ ÜRÜNLERİ SANAYİ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021, 2020 VE 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren dönemlere ait maddi duran varlık hareket tabloları aşağıdaki şekilde özetlenmiştir:

Maliyet	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer maddi duran varlıklar	Özel malîyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2021	48.435.913	169.353	845.879	3.592.494	11.994.587	1.928.592	66.966.818
Alımlar	15.534.842	--	722.073	1.478.050	8.306.962	2.054.137	28.096.064
Transfer	3.100.628	--	150.102	--	8.090	(3.258.820)	--
Kapanış bakiyesi, 31 Aralık 2021	67.071.383	169.353	1.718.054	5.070.544	20.309.639	723.909	95.062.882
<u>Birikmiş amortisman</u>							
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2021	4.752.498	70.702	251.181	3.629.197	801.869	--	9.505.447
Dönem gideri	5.956.487	33.736	229.325	841.114	2.243.244	--	9.303.906
Kapanış bakiyesi, 31 Aralık 2021	10.708.985	104.438	480.506	4.470.311	3.045.113	--	18.809.353
31 Aralık 2021 itibarıyla net defter değeri	56.362.398	64.915	1.237.548	600.233	17.264.526	723.909	76.253.529

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, Şirket'in kullanmış olduğu kredilere istinaden tesis, makine ve cihazları üzerinde rehin bulunmaktadır.

Amortisman ve itfa giderlerinin dağılımı Not 19'da sunulmuştur.

KOROPLAST TEMİZLİK AMBALAJ ÜRÜNLERİ SANAYİ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021, 2020 VE 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

<u>Maliyet</u>	<u>Tesis, makine ve cihazlar</u>	<u>Taşıtlar</u>	<u>Demirbaşlar</u>	<u>Diğer maddi duran varlıklar</u>	<u>Özel maliyetler</u>	<u>Yapılmakta olan yatırımlar</u>	<u>Toplam</u>
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2020	25.324.175	169.353	245.673	2.348.344	7.473.124	1.212.380	36.773.049
Alımlar	9.015.648	--	602.407	1.244.150	2.227.915	19.109.579	32.199.699
Çıkışlar	(1.798.170)	--	(2.201)	--	--	(205.559)	(2.005.930)
Transfer	15.894.260	--	--	--	2.293.548	(18.187.808)	--
Kapanış bakiyesi, 31 Aralık 2020	48.435.913	169.353	845.879	3.592.494	11.994.587	1.928.592	66.966.818
<u>Birikmiş amortisman</u>							
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2020	1.851.216	36.874	148.190	1.909.895	--	--	3.946.175
Dönem gideri	3.096.259	33.828	103.138	1.719.302	801.869	--	5.754.396
Çıkışlar	(194.977)	--	(147)	--	--	--	(195.124)
Kapanış bakiyesi, 31 Aralık 2020	4.752.498	70.702	251.181	3.629.197	801.869	--	9.505.447
31 Aralık 2020 itibarıyla net defter değeri	43.683.415	98.651	594.698	(36.703)	11.192.718	1.928.592	57.461.371

KOROPLAST TEMİZLİK AMBALAJ ÜRÜNLERİ SANAYİ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021, 2020 VE 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

<u>Maliyet</u>	<u>Tesis, makine ve cihazlar</u>	<u>Taşıtlar</u>	<u>Demirbaşlar</u>	<u>Diğer maddi duran varlıklar</u>	<u>Özel maliyetler</u>	<u>Yapılmakta olan yatırımlar</u>	<u>Toplam</u>
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2019	4.423.694	168.455	164.025	1.801.983	--	915.715	7.473.872
Alımlar	19.984.766	898	81.648	546.361	7.473.124	1.212.380	29.299.177
Çıkışlar	--	--	--	--	--	--	--
Transfer	915.715	--	--	--	--	(915.715)	--
Kapanış bakiyesi, 31 Aralık 2019	25.324.175	169.353	245.673	2.348.344	7.473.124	1.212.380	36.773.049
<u>Birikmiş amortisman</u>							
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2019	555.029	3.138	110.130	1.366.587	--	--	2.034.884
Dönem gideri	1.296.187	33.736	38.060	543.308	--	--	1.911.291
Çıkışlar	--	--	--	--	--	--	--
Kapanış bakiyesi, 31 Aralık 2019	1.851.216	36.874	148.190	1.909.895	--	--	3.946.175
31 Aralık 2019 itibarıyla net defter değeri	23.472.959	132.479	97.483	438.449	7.473.124	1.212.380	32.826.874

KOROPLAST TEMİZLİK AMBALAJ ÜRÜNLERİ SANAYİ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021, 2020 VE 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

<u>Maliyet değeri</u>	<u>Haklar ve lisanslar</u>
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2021	14.023.988
Alımlar	875.840
Kapanış bakiyesi, 31 Aralık 2021	14.899.828
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2021	(4.206.784)
Dönem gideri	(1.510.542)
Kapanış bakiyesi, 31 Aralık 2021	(5.717.326)
31 Aralık 2021 itibarıyla net defter değeri	9.182.502

<u>Maliyet değeri</u>	<u>Haklar ve lisanslar</u>
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2020	14.023.988
Alımlar	--
Kapanış bakiyesi, 31 Aralık 2020	14.023.988
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2020	(2.801.156)
Dönem gideri	(1.405.628)
Kapanış bakiyesi, 31 Aralık 2020	(4.206.784)
31 Aralık 2020 itibarıyla net defter değeri	9.817.204

<u>Maliyet değeri</u>	<u>Haklar ve lisanslar</u>
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2019	14.001.973
Alımlar	22.015
Kapanış bakiyesi, 31 Aralık 2019	14.023.988
Birikmiş itfa payları	
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2019	(1.400.566)
Dönem gideri	(1.400.590)
Kapanış bakiyesi, 31 Aralık 2019	(2.801.156)
31 Aralık 2019 itibarıyla net defter değeri	11.222.832

Amortisman ve itfa giderlerinin dağılımı Not 19'da sunulmuştur.

KOROPLAST TEMİZLİK AMBALAJ ÜRÜNLERİ SANAYİ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021, 2020 VE 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

11. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Şirket'in raporlama tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlıkları hareketi aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değeri	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Dönem Gideri	31 Aralık 2021
Araçlar	2.899.722	6.821.491	(1.733.415)	-	7.987.798
Binalar	-	9.824.564	-	-	9.824.564
31 Aralık 2021 itibarıyla bakiyesi	2.899.722	16.646.055	(1.733.415)	-	17.812.362
Birikmiş Amortismanlar					
Araçlar	(1.701.385)	-	1.733.415	(1.001.312)	(969.282)
Binalar	-	-	-	(1.227.230)	(1.227.230)
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	(1.701.385)	-	1.733.415	(2.228.542)	(2.196.512)
31 Aralık 2021 itibarıyla net defter değeri	1.198.337	16.646.055	-	(2.228.542)	15.615.850
Maliyet Değeri	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	Dönem Gideri	31 Aralık 2020
Araçlar	2.249.899	1.082.847	(433.024)	-	2.899.722
31 Aralık 2020 itibarıyla bakiyesi	2.249.899	1.082.847	(433.024)	-	2.899.722
Birikmiş Amortismanlar					
Araçlar	(1.114.843)	-	433.024	(1.019.566)	(1.701.385)
31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	(1.114.843)	-	433.024	(1.019.566)	(1.701.385)
31 Aralık 2020 itibarıyla net defter değeri	1.135.056	1.082.847	-	(1.019.566)	1.198.337

Amortisman ve itfa giderlerinin dağılımı Not 19'da sunulmuştur.

KOROPLAST TEMİZLİK AMBALAJ ÜRÜNLERİ SANAYİ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021, 2020 VE 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

11. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (devamı)

Maliyet Değeri	1 Ocak 2019	İlaveler	Çıkış	Dönem Gideri	31 Aralık 2019
Araçlar	2.120.804	129.095	-	-	2.249.899
31 Aralık 2019 itibarıyla bakiyesi	2.120.804	129.095	-	-	2.249.899
Birikmiş Amortismanlar					
Araçlar	-	-	-	(1.114.843)	(1.114.843)
31 Aralık 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	-	-	(1.114.843)	(1.114.843)
31 Aralık 2019 itibarıyla net defter değeri	2.120.804	129.095	-	(1.114.843)	1.135.056

Amortisman ve itfa giderlerinin dağılımı Not 19'da sunulmuştur.

Kullanım hakkı varlıklarının kar veya zararda muhasebeleştirilen kalemleri aşağıdaki gibidir:

Kar veya zararda muhasebeleştirilen	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kullanım hakkı varlıklarının amortisman tutarı	2.228.542	1.019.566	1.114.843
Kiralama yükümlülükleri faiz gideri (Not 21)	1.827.223	112.817	65.476

Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler

Kiralama yükümlülükleri dağılımı	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Uzun vadeli	5.277.267	824.504	951.122
Kısa vadeli	11.020.473	529.843	310.532
	16.297.740	1.354.347	1.261.654

KOROPLAST TEMİZLİK AMBALAJ ÜRÜNLERİ SANAYİ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021, 2020 VE 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar:

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Personele borçlar	1.411.795	362.144	344.610
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	972.427	613.437	288.383
	2.384.222	975.581	632.993

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar:

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	1.192.864	784.946	315.064
	1.192.864	784.946	315.064

İzin karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
1 Ocak bakiyesi	784.946	315.064	279.996
Cari yıl karşılığı	407.918	469.882	35.068
Kapanış bakiyesi	1.192.864	784.946	315.064

KOROPLAST TEMİZLİK AMBALAJ ÜRÜNLERİ SANAYİ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021, 2020 VE 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kıdem tazminatı karşılığı	4.948.520	2.873.052	1.207.480
	4.948.520	2.873.052	1.207.480

Kıdem tazminatı karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
1 Ocak bakiyesi	2.873.052	1.207.480	836.136
Faiz maliyeti	124.455	50.684	38.006
Hizmet maliyeti	3.067.327	2.102.086	694.786
Ödenen kıdem tazminatları	(1.116.314)	(487.198)	(409.699)
Aktüeryal fark	--	--	48.251
Kapanış bakiyesi	4.948.520	2.873.052	1.207.480

Şirket, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 8.284,51 TL (31 Aralık 2020: 7.117,17 TL; 31 Aralık 2019: 6.379,86 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar*, Şirket'in yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Kıdem tazminatı yükümlülüğü bağımsız bir aktüer tarafından hesaplanmış, hesaplamada Öngörülen Birim Kredi Yöntemi kullanılmıştır. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık % 16,8 enflasyon ve % 22 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık % 4,45 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2020: 4,33; 31 Aralık 2019: % 4,19). İsteğe bağlı işten ayrılma oranları da 0-15 yıl çalışanlar için % 9,36 (2020:% 12,13; 2019: % 17) , 16 ve üzeri yıl çalışanlar için %0 olarak dikkate alınmıştır. Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan 10.848,59 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Ocak 2021: 7.638,96 TL; 1 Ocak 2020: 6.730,15 TL).

KOROPLAST TEMİZLİK AMBALAJ ÜRÜNLERİ SANAYİ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021, 2020 VE 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

13. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, diğer dönen varlıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Devreden Katma Değer Vergisi ("KDV")	3.973.089	3.018.281	5.800.115
Personele verilen avanslar	98.411	99.332	62.950
Diğer çeşitli alacaklar	1.572.292	1.099.622	142.967
	5.643.792	4.217.235	6.006.032

14. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZSERMAYE KALEMLERİ

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	%	31 Aralık 2021	%	31 Aralık 2020	%	31 Aralık 2019
Korozo Ambalaj San. Tic. A.Ş.	100	150.000.000	100	70.000	100	70.000
	100	150.000.000	100	70.000	100	70.000

Şirket'in 31.12.2021, 31.12.2020 ve 31.12.2019 tarihlerinde sona eren mali yıllar içinde yapılan sermaye artırımları ve kaynakları şu şekildedir:

Şirket'in sermayesi, 30.09.2021 tarihli ve 10420 sayılı TTSG'de yayınlanan 28.09.2021 tarihli olağanüstü genel kurul neticesinde 70.000 TL'den 70.000.000 TL'ye artırılmıştır. Artırılan sermayenin 37.530.362 TL'lik kısmı şirketin olağanüstü yedeklerinden olmak üzere iç kaynaklardan karşılanmıştır; 32.399.638 TL'lik kısmı ise, Şirket'in tek pay sahibi Korozo tarafından muvazaadan ari olarak tamamen ve nakden taahhüt edilmiş ve ödenmiştir.

Şirket sermayesi, 30.12.2021 tarihli ve 10484 sayılı TTSG'de yayınlanan 28.12.2021 tarihli olağanüstü genel kurul neticesinde, 70.000.000 TL'den 150.000.000'ye artırılmıştır. Artırılan 80.000.000 TL sermayenin tamamı, Şirket'in tek pay sahibi Korozo tarafından muvazaadan ari olarak nakden ve tamamen taahhüt edilmiş ve ödenmiştir.

Şirket'in 150.000.000 TL olan sermayesi her biri 1 TL olan 150.000.000 adet nominal paydan oluşmaktadır. (31 Aralık 2020: 70.000 TL; 31 Aralık 2019: 70.000 TL).

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedek akçeler, birinci ve ikinci tertip yasal yedek akçelerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedek akçeler, Şirket sermayesinin yüzde 20'sine ulaşıncaya kadar yasal dönem karının yüzde 5'i oranında ayrılmaktadır. İkinci tertip yasal yedek akçeler, Şirket sermayesinin yüzde 5'ini aşan tüm nakit kar payı dağıtımlarının 1/11'i oranında ayrılmaktadır. Birinci ve ikinci yasal yedek akçeler, toplam sermayenin yüzde 50'sini aşmadığı sürece dağıtılamazlar; ancak ihtiyari yedek akçelerin tükenmesi halinde zararların karşılanmasında kullanılabilirler.

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Yasal Yedekler	473.546	473.546	463.896
	473.546	473.546	463.896

KOROPLAST TEMİZLİK AMBALAJ ÜRÜNLERİ SANAYİ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021, 2020 VE 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

15. HASILAT

Şirket, hasılat unsurunu oluşturan edim yükümlülüklerini belirli bir anda yerine getirmektedir.

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren dönemlere ait hasılat aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Yurt içi satışlar	602.211.568	408.729.513	280.201.525
Yurt dışı satışlar	792.115	82.972	1.499
Diğer gelirler	--	1.087.263	457.803
Brüt satışlar	603.003.683	409.899.748	280.660.827
Satış iskontoları	(171.405.039)	(123.712.310)	(88.028.378)
Satış iadeleri	(24.258.433)	(6.903.600)	(16.218.076)
Satışlardan diğer indirimler	--	--	(400.023)
	407.340.211	279.283.838	176.014.350

16. SATIŞLARIN MALİYETİ

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren dönemlere ait satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
İlk madde ve malzeme giderleri	220.189.937	136.393.814	93.842.325
Personel giderleri (Not 19)	23.693.250	19.560.785	9.359.483
Genel üretim giderleri	22.364.303	17.458.459	6.163.610
Amortisman giderleri ve itfa payları (Not 19)	7.823.411	5.462.946	2.502.562
Mamul stoklarındaki değişim	(9.914.161)	(4.806.601)	(282.306)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	(5.258.807)	(1.086.054)	108.008
Ticari mallardaki değişim	(2.181.577)	(1.874.772)	514.148
	256.716.356	171.108.578	112.207.830

KOROPLAST TEMİZLİK AMBALAJ ÜRÜNLERİ SANAYİ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021, 2020 VE 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

17. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, SATIŞ, PAZARLAMA VE DAĞITIM GİDERLERİ

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren dönemlere ait genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Personel giderleri (Not 19)	3.503.152	1.462.041	314.149
Yönetim yansıtma giderleri(*)	1.625.368	4.405.453	8.048.884
Denetim ve danışmanlık giderleri	1.733.325	256.659	277.946
Amortisman giderleri (Not 19)	673.431	652.020	632.900
Dava giderleri	225.543	39.357	16.324
Sigorta giderleri	218.189	--	--
Büro giderleri	175.987	42.475	13.839
Bilgi teknolojileri giderleri	161.626	25.181	7.575
Diğer	1.579.274	662.105	111.731
	9.895.895	7.545.291	9.423.348

(*)İlişkili tarafların yansıttığı personel, danışmanlık, ısınma vb. ortak kullanım giderlerinden Şirket'e düşen paylardan oluşmaktadır.

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren dönemlere ait satış, pazarlama ve dağıtım giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Personel giderleri (Not 19)	12.709.236	10.404.923	6.849.939
Reklam tanıtım giderleri	12.534.344	8.702.538	7.226.418
Saha operasyon giderleri	8.624.071	6.585.473	5.406.792
Nakliye giderleri	7.169.449	5.876.229	4.392.199
Amortisman giderleri (Not 19)	4.546.148	2.064.624	1.291.262
Yakıt giderleri	567.826	404.466	654.501
Sigorta giderleri	434.529	496.684	360.059
Kira giderleri	339.839	1.915.847	345.055
Seyahat giderleri	321.391	203.561	242.824
Numune giderleri	62.308	139.503	656.378
Komisyon giderleri	--	--	30.500
Diğer	1.595.637	897.873	789.301
	48.904.778	37.691.721	28.245.228

KOROPLAST TEMİZLİK AMBALAJ ÜRÜNLERİ SANAYİ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021, 2020 VE 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

18. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren dönemlere ait esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Konusu kalmayan karşılıklar (Not 4)	1.706	--	16.667
Yansıtma gelirleri (*)	938.270	--	--
Diğer	--	58.051	--
	939.976	58.051	16.667

(*)İlişkili olmayan tarafların yansıtma gelirleridir.

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Ticari alacak ve borçlara ilişkin kur farkı gideri, net	20.853.005	69.046	2.828.392
Beklenen zarar karşılığı (Not 4)	--	156.857	--
Diğer	60.990	--	842.901
	20.913.995	225.903	3.671.293

19. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren dönemlere ait çeşit esasına göre sınıflandırılmış giderler aşağıdaki gibidir:

Amortisman giderleri

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Satışların maliyeti (Not 16)	7.823.411	5.462.946	2.502.562
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri (Not 17)	4.546.148	2.064.624	1.291.262
Genel yönetim giderleri (Not 17)	673.431	652.020	632.900
	13.042.990	8.179.590	4.426.724

Çalışanlara sağlanan faydalar

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Satışların maliyeti (Not 16)	23.693.250	19.560.785	9.359.483
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri (Not 17)	12.709.236	10.404.923	6.849.939
Genel yönetim giderleri (Not 17)	3.503.152	1.462.041	314.149
	39.905.638	31.427.749	16.523.571

KOROPLAST TEMİZLİK AMBALAJ ÜRÜNLERİ SANAYİ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021, 2020 VE 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

19. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalar (devamı)

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Ücret ve maaşlar	33.690.409	23.789.429	13.105.461
Kıdem tazminatı giderleri	3.191.782	2.152.770	732.792
Çalışanlara sağlanan diğer faydalar	2.615.529	5.015.668	2.650.250
Kullanılmayan izin karşılığı	407.918	469.882	35.068
	39.905.638	31.427.749	16.523.571

20. FİNANSMAN GELİRLERİ

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren dönemlere ait finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Faiz gelirleri	106.636	87.013	106.176
Kiralama yükümlülüğü kur farkı gelirleri	4.262	--	--
	110.898	87.013	106.176

21. FİNANSMAN GİDERLERİ

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren dönemlere ait finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Kur farkı gideri, net	46.673.930	25.244.473	7.725.979
Faiz giderleri	8.616.820	6.489.643	4.141.775
İlişkili taraflara faiz giderleri (Not 4)	4.122.183	--	2.079.955
Kiralama yükümlülüğü faiz giderleri (Not 11)	1.827.223	112.817	65.476
Komisyon gideri	761.533	339.148	289.214
Kiralama yükümlülüğü kur farkı giderleri	--	274.902	161.878
	62.001.689	32.460.983	14.464.277

KOROPLAST TEMİZLİK AMBALAJ ÜRÜNLERİ SANAYİ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021, 2020 VE 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

22. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ, VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren dönemlere ait ertelenmiş vergi geliri ve cari dönem vergi gideri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)			
Cari dönem ertelenmiş vergi geliri/gideri	1.030.244	31.066	(415.308)
Kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilen vergi geliri/(gideri)	--	--	9.650
	1.030.244	31.066	(405.658)
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Dönem vergi gideri			
Ödenecek kurumlar ve gelir vergisi	(4.914.480)	(6.868.136)	(1.380.806)
Eksi: peşin ödenen vergiler	12.749.500	6.552.521	3.003.878
Cari dönem vergisi varlıkları/borçları	7.835.020	(315.615)	1.623.072

Kurumlar vergisi

Şirket Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket’in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal 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 vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve varsa kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

Türkiye’de, genel kurumlar vergisi oranı %20’dir. Ancak 22 Nisan 2021 tarihli Resmi Gazete’de yayınlanan 7316 sayılı "Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" kapsamında bu oran, 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere kurumların 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacaktır (31 Aralık 2020: %22, 31 Aralık 2019: %22).

Ertelenmiş vergi varlıkları

Şirket, 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. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TFRS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

KOROPLAST TEMİZLİK AMBALAJ ÜRÜNLERİ SANAYİ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021, 2020 VE 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

22. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ, VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

Ertelemiş vergi varlıkları (devamı)

Ertelemiş vergi aktifleri ve pasiflerinin (arsa ve arazi hariç) hesaplanmasında kullanılan vergi oranı için Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen Geçici madde uyarınca; 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23, 2023 ve sonraki yıllar için %20 esas alınmıştır (31 Aralık 2020: %22 ve 31 Aralık 2019: %20).

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren dönemlere ait ertelenmiş vergi varlıklarının ve yükümlülüklerin hareket tabloları aşağıda verilmiştir:

	Ertelemiş vergi varlığı			Ertelemiş vergi yükümlülüğü			Net Varlık / (Yükümlülük)		
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Maddi varlıkların amortisman/diğer maddi olmayan varlıkların itfa farkı	--	--	--	1.941.648	1.450.187	966.836	(1.941.648)	(1.450.187)	(966.836)
Kredi faizleri	--	57.450	--	2.961	--	--	(2.961)	57.450	--
Kıdem tazminatı karşılığı	989.704	574.610	240.585	--	--	--	989.704	574.610	240.585
Efektif kur farkı düzeltmesi	558.369	--	--	--	--	--	558.369	--	--
Kullanılmamış izin karşılığı	274.359	156.989	69.314	--	--	--	274.359	156.989	69.314
Stoklarla ilgili düzeltmeler	176.469	--	--	--	--	--	176.469	--	--
Alacaklarla ilgili düzeltmeler	85.402	--	--	--	--	--	85.402	--	--
Beklenen kredi zarar karşılığı	--	18.363	--	--	--	11.020	--	18.363	(11.020)
Diğer	278.978	31.203	25.320	--	--	--	278.978	31.203	25.320
Toplam	2.363.281	838.615	335.219	1.944.609	1.450.187	977.856	418.672	(611.572)	(642.637)

KOROPLAST TEMİZLİK AMBALAJ ÜRÜNLERİ SANAYİ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021, 2020 VE 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

22. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ, VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

Vergi gideri mutabakatı

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Dönem karı	6.074.136	23.559.356	6.329.103
Toplam gelir vergisi gideri	(3.884.236)	(6.837.070)	(1.796.114)
Vergi öncesi kar	9.958.372	30.396.426	8.125.217
Kurumlar vergisi karşılığı(*)	(2.489.593)	(6.687.214)	(1.787.548)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(590.299)	(155.612)	(55.616)
Vergi Barışı	(947.451)	--	--
Vergi oranının %22'den %25 'e değişiminin ertelenmiş vergi etkisi	39.239	--	--
Diğer	103.868	5.756	47.050
Dönem vergi gideri	(3.884.236)	(6.837.070)	(1.796.114)

(*) 31 Aralık 2021 dönemine ait kurum kazançları için %25 esas alınmıştır (31 Aralık 2020: %22, 31 Aralık 2019: %22).

KOROPLAST TEMİZLİK AMBALAJ ÜRÜNLERİ SANAYİ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021, 2020 VE 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

23. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Borçlar

İtfa edilmiş değerlerinden gösterilen finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Kısa vadeli finansal borçlar</u>	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli banka kredileri	25.000.000	5.000.000	--
	25.000.000	5.000.000	--
<u>Kısa vadeli finansal borçlar</u>	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	49.347.888	18.318.833	13.416.779
	49.347.888	18.318.833	13.416.779
<u>Uzun vadeli finansal borçlar</u>	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Uzun vadeli banka kredileri	62.081.855	65.375.735	60.803.510
	62.081.855	65.375.735	60.803.510
	136.429.743	88.694.568	74.220.289

31 Aralık 2021

Para birimi	Normal faiz oranı	Vade	Nominal Değer	Defter Değeri
Avro	5,35%	2024	106.558.261	111.038.877
TL	17,75%	2022	20.000.000	20.388.089
TL	20,50%	2022	5.000.000	5.002.777
				136.429.743

31 Aralık 2020

Para birimi	Normal faiz oranı	Vade	Nominal Değer	Defter Değeri
Avro	5,35%	2024	84.060.826	83.358.033
TL	10,50%	2021	5.000.000	5.336.535
				88.694.568

31 Aralık 2019

Para birimi	Normal faiz oranı	Vade	Nominal Değer	Defter Değeri
Avro	5,35%	2024	74.846.031	74.220.289
				74.220.289

KOROPLAST TEMİZLİK AMBALAJ ÜRÜNLERİ SANAYİ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021, 2020 VE 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

23. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Finansal Borçlar (devamı)

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren dönemlere ait finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları ile yükümlülüklerdeki hareketlerin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	Finansman		Finansman		Nakit Hareket Yaratmayanlar	
	1 Ocak 2021	31 Aralık 2021	1 Ocak 2021	31 Aralık 2021	Kur farkı	Diğer
Banka kredileri	88.694.568	25.000.000	(23.697.560)	46.071.435	361.300	136.429.743
	88.694.568	25.000.000	(23.697.560)	46.071.435	361.300	136.429.743

	Finansman		Finansman		Nakit Hareket Yaratmayanlar	
	1 Ocak 2020	31 Aralık 2020	1 Ocak 2020	31 Aralık 2020	Kur farkı	Diğer
Banka kredileri	74.220.289	5.000.000	(13.667.341)	21.551.757	1.589.863	88.694.568
	74.220.289	5.000.000	(13.667.341)	21.551.757	1.589.863	88.694.568

	Finansman		Finansman		Nakit Hareket Yaratmayanlar	
	1 Ocak 2019	31 Aralık 2019	1 Ocak 2019	31 Aralık 2019	Kur farkı	Diğer
Banka kredileri	72.480.303	--	(5.956.916)	7.671.961	24.941	74.220.289
	72.480.303	--	(5.956.916)	7.671.961	24.941	74.220.289

KOROPLAST TEMİZLİK AMBALAJ ÜRÜNLERİ SANAYİ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021, 2020 VE 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye risk yönetimi

Şirket'in yükümlülük özkaynak oranı 31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Toplam yükümlülükler	247.063.922	184.821.027	156.794.120
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	27.103.905	8.530.854	11.044.091
Net borç	219.960.017	176.290.173	145.750.029
Toplam özkaynaklar	158.936.018	40.462.245	16.902.889
Yükümlülük/ özkaynaklar oranı	1,38	4,36	8,62

Finansal risk yönetimi

Şirket finansal araçların kullanımına bağlı olarak aşağıdaki risklere maruz kalabilmektedir:

- Kredi riski
- Likidite riski
- Piyasa riski

Bu dipnot Şirket'in yukarıda bahsedilen risklere maruz kalması durumunda, Şirket'in bu risklerin yönetimindeki hedefleri, politikaları ve süreçleri hakkında bilgi vermek amaçlı sunulmuştur.

Şirket Yönetim Kurulu, Şirket'in risk yönetimi çerçevesinin kurulmasında ve gözetiminde genel olarak sorumluluk sahibidir.

Şirket'in risk yönetimi politikaları Şirket'in maruz kalabileceği riskleri belirlemek ve maruz kalabileceği riskleri analiz etmek için oluşturulmuştur. Risk yönetimi politikalarının amacı Şirket'in riskleri için uygun risk limit kontrolleri oluşturmak, riskleri izlemek ve limitlere bağlı kalmaktır. Şirket, çeşitli eğitim ve yönetim standartları ve süreçleri yoluyla, disiplinli ve yapıcı bir kontrol ortamı yaratarak tüm çalışanların rollerini ve sorumluluklarını anlamasına yardımcı olmaktadır.

Kredi, piyasa ve likidite gibi dışsal riskler haricinde, Şirket'in süreçleri, çalışanları, teknoloji ve altyapı gibi çeşitli sebeplerden oluşabilecek doğrudan ve dolaylı riskleri ifade eden ve yasal düzenleyicilerin zorunluluklarından oluşan risklere operasyon riski denir. Operasyon riski Şirket'in faaliyetlerinden oluşmaktadır.

Likidite riski

Likidite riski Şirket'in ileri tarihlerdeki finansal yükümlülüklerini karşılayamaması riskidir. Şirket'in likidite riski, mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin normal koşullarda ya da kriz durumlarında fonlanabilmesi için çeşitli finansal kuruluşlardan Şirket'i zarara uğratmayacak ya da itibarını zedelemeyecek şekilde yeterli finansman olanakları temin edilerek yönetilmektedir.

KOROPLAST TEMİZLİK AMBALAJ ÜRÜNLERİ SANAYİ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021, 2020 VE 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal risk yönetimi (devamı)

Likidite riski (devamı)

<u>31 Aralık 2021</u>	<u>Kayıtlı değer</u>	<u>Sözleşmeli nakit akışı</u>	<u>3 aydan az</u>	<u>3-12 ay</u>	<u>1-5 yıl</u>	<u>5 yıldan fazla</u>
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar	136.429.743	141.007.048	20.755.174	56.673.429	63.578.445	--
Faaliyet kiralaması yükümlülüğü	16.297.740	24.548.895	1.445.685	4.313.080	14.440.130	4.350.000
Ticari borçlar	72.554.189	72.554.189	72.554.189	--	--	--
İlişkili taraflara borçlar	10.375.872	10.375.872	10.375.872	--	--	--
Toplam	235.657.544	248.486.004	105.130.920	60.986.509	78.018.575	4.350.000

<u>31 Aralık 2020</u>	<u>Kayıtlı değer</u>	<u>Sözleşmeli nakit akışı</u>	<u>3 aydan az</u>	<u>3-12 ay</u>	<u>1-5 yıl</u>	<u>5 yıldan fazla</u>
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar	88.694.568	98.527.073	6.760.740	21.215.846	70.550.487	--
Faaliyet kiralaması yükümlülüğü	1.354.347	1.588.982	421.494	463.879	703.609	--
Ticari borçlar	44.734.291	44.734.291	44.734.291	--	--	--
İlişkili taraflara borçlar	39.396.919	39.396.919	39.396.919	--	--	--
Toplam	174.180.125	184.247.265	91.313.444	21.679.725	71.254.096	--

<u>31 Aralık 2019</u>	<u>Kayıtlı değer</u>	<u>Sözleşmeli nakit akışı</u>	<u>3 aydan az</u>	<u>3-12 ay</u>	<u>1-5 yıl</u>	<u>5 yıldan fazla</u>
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar	74.220.289	84.101.710	--	16.349.939	67.751.771	--
Faaliyet kiralaması yükümlülüğü	1.261.654	2.048.541	126.052	378.157	1.544.332	--
Ticari borçlar	14.110.469	14.110.469	14.110.469	--	--	--
İlişkili taraflara borçlar	64.204.625	64.204.625	64.204.625	--	--	--
Toplam	153.797.037	164.465.345	78.441.146	16.728.096	69.296.103	--

Piyasa riski

Piyasa riski; döviz kurları, faiz oranları veya menkul kıymetler piyasalarında işlem gören enstrümanların fiyatları gibi para piyasasındaki değişikliklerin Şirket'in gelirinin veya sahip olduğu finansal varlıkların değerini değiştirmesi riskidir. Piyasa riski yönetimi, piyasa riskine maruz kalmayı kabul edilebilir sınırlar dahilinde kontrol ederken getiriye optimize etmeyi amaçlamaktadır.

Kur riski

Şirket döviz cinsinden varlık ve yükümlülüklerinin Türk Lirası'na çevriminde kullanılan kur oranlarının değişimi nedeniyle kur riskine maruzdur. Şirket, yapmış olduğu alımlar ve genel olarak fonksiyonel para birimi dışındaki kurlar olan Avro ve ABD Doları bazında kur riskine tabidir.

KOROPLAST TEMİZLİK AMBALAJ ÜRÜNLERİ SANAYİ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021, 2020 VE 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal risk yönetimi (devamı)

Faiz oranı duyarlılığı

Şirket'in faiz oranına duyarlı finansal araçlarının dağılımı aşağıdaki gibidir:

Şirket'in sabit faiz oranları üzerinden borçlanması, Şirket'i faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Söz konusu risk, Şirket tarafından, riskten korunma stratejileri, faiz oranı beklentisi ve tanımlı olan risk ile uyumlu olması için düzenli olarak değerlendirilmektedir. Böylece optimal riskten korunma stratejisinin oluşturulması, gerek bilançonun pozisyonunun gözden geçirilmesi gerekse faiz harcamalarının farklı faiz oranlarında kontrol altında tutulması amaçlanmaktadır.

Şirket'in finansal varlık ve finansal borçlarda maruz kaldığı faiz oranlarına ilişkin bilgiler bu notun likidite riski yönetimi bölümünde detaylandırılmıştır.

Faiz Pozisyonu Tablosu

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Finansal Yükümlülükler			
Sabit Faizli Finansal Yükümlülükler	136.429.743	88.694.568	74.220.289
Kiralama İşlemlerinden Yükümlülükler	16.297.740	1.354.347	1.261.654

Kredi riski

Kredi riski, bir müşterinin ya da bir finansal enstrümana taraf olan karşı tarafın sözleşmeye bağlı yükümlülüklerini yerine getirmeme riskidir. Temel olarak Şirket'in alacaklarından doğabilecek finansal zararlar kredi riskini oluşturmaktadır.

Ticari ve diğer alacaklar

Şirket'in maruz kaldığı kredi etkisi temelde istikrarlı ekonomiden etkilenir. İstikrarlı bir ekonomide Şirket tüm alacaklarını düzenli olarak toplamaktadır. Yönetimin yerinde bir kredi politikası vardır ve bu nedenle kredi riski göz önünde bulundurulur.

Şirket kredi riskini minimuma indirmek için, kredibilitesi yüksek taraflarla çalışmayı ve temerrüt durumundaki finansal zarar riskini azaltmak adına da gerekli gördüğü durumlarda teminat alma politikasını benimsemiştir. Şirket, piyasadaki elde ettiği bilgileri ve ticari kayıtlarını kullanarak, önemli müşterilerinin kredibilitelerine ilişkin değerlendirmelerini kendi yapar. Şirket, bu değerlendirmeleri düzenli olarak günceller ve ilgili taraflarla yapılan toplam işlem bedellerini de göz önünde bulundurarak kredi riskini yönetir. Yeni bir müşteri kabul edilirken müşterinin kredibilitesi ilgili departmanlar tarafından değerlendirilir ve gerekli görülen durumlarda teminat alınarak uygun kredi limitlerini tanımlanır.

Kredi riski, karşı tarafın sözleşmeden doğan yükümlülüklerini yerine getirememesi sonucu Şirket'in finansal zarara uğrama riskidir. Kredi riskini en aza indirmek için Şirket, karşı tarafların temerrüt risklerini göz önünde bulundurarak kredi derecelendirmeleri yapmıştır.

KOROPLAST TEMİZLİK AMBALAJ ÜRÜNLERİ SANAYİ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021, 2020 VE 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Kredi riski (devamı)

Finansal varlıkların kayıtlı değerleri maruz kalınan azami kredi riskini gösterir. Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2021	Alacaklar				Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	7.620.203	155.747.576	--	--	24.586.670
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	16.030.140	--	--	24.586.670
A, Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	7.620.203	86.375.526	--	--	--
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	--	69.372.050	--	--	--
- Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	5.974.524	--	--	--
D, Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	175.592	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(175.592)	--	--	--
E, Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	--	--	--	--	--
31 Aralık 2021	Alacaklar				
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar			
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	37.010.783	--			
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	32.134.747	--			
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	226.520	--			
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	--	--			
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	--	--			

KOROPLAST TEMİZLİK AMBALAJ ÜRÜNLERİ SANAYİ VE DIŞ TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2021, 2020 VE 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**Kredi riski (devamı)**

31 Aralık 2020	Alacaklar				Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	2.886.352	92.226.088	--	--	5.472.313
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	7.988.534	--	--	5.472.313
A, Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	2.886.352	65.316.262	--	--	--
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	--	26.909.826	--	--	--
- Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	3.798.685	--	--	--
D, Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	177.298	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(177.298)	--	--	--
E, Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	--	--	--	--	--
31 Aralık 2020	Alacaklar				
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar			
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	7.930.702	--			
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	13.836.313	--			
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	5.142.811	--			
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	--			
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	--	--			

KOROPLAST TEMİZLİK AMBALAJ ÜRÜNLERİ SANAYİ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021, 2020 VE 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**Kredi riski (devamı)**

31 Aralık 2019	Alacaklar				Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	--	86.744.813	--	--	1.513.888
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	15.054.000	--	--	1.513.888
A, Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	59.765.003	--	--	--
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	--	26.979.810	--	--	--
- Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	131.081	--	--	--
D, Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	20.441	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(20.441)	--	--	--
E, Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	--	--	--	--	--
31 Aralık 2019	Alacaklar				
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş		5.143.839		--	
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş		9.192.441		--	
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş		12.643.530		--	
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş		--		--	
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş		--		--	

KOROPLAST TEMİZLİK AMBALAJ ÜRÜNLERİ SANAYİ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021, 2020 VE 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Piyasa riski

Kur riski

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in yabancı para pozisyonu aşağıdaki tabloda belirtilen yabancı para bazlı varlıklar ve borçlardan kaynaklanmaktadır:

	31 Aralık 2021			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari alacaklar	7.642.347	--	520.514	--
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa. banka hesapları dahil)	21.349.854	10.030	1.445.257	--
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	650.773	--	44.324	--
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	29.642.974	10.030	2.010.095	--
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)	29.642.974	10.030	2.010.095	--
10. Ticari borçlar	(10.357.168)	--	(705.419)	--
11. Finansal yükümlülükler	(48.957.014)	--	(3.334.424)	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(59.314.182)	--	(4.039.843)	--
14. Ticari borçlar	--	--	--	--
15. Finansal yükümlülükler	(62.081.859)	--	(4.228.347)	--
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(62.081.859)	--	(4.228.347)	--
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(121.396.041)	--	(8.268.190)	--
19. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (9+18)	(91.753.067)	10.030	(6.258.095)	--
20. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--	--
21. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--
22. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--

KOROPLAST TEMİZLİK AMBALAJ ÜRÜNLERİ SANAYİ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021, 2020 VE 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Piyasa riski (devamı)

Kur riski (devamı)

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Şirket’in yabancı para pozisyonu aşağıdaki tabloda belirtilen yabancı para bazlı varlıklar ve borçlardan kaynaklanmaktadır:

	31 Aralık 2020			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari alacaklar	2.630.278	--	291.997	--
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil)	2.322.156	161.418	126.252	--
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	4.952.434	161.418	418.249	--
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)	4.952.434	161.418	418.249	--
10. Ticari borçlar	(12.999.376)	--	(1.443.108)	--
11. Finansal yükümlülükler	(18.318.833)	--	(2.033.641)	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(31.318.211)	--	(3.476.749)	--
14. Ticari borçlar	--	--	--	--
15. Finansal yükümlülükler	(65.375.735)	--	(7.257.600)	--
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(65.375.735)	--	(7.257.600)	--
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(96.693.946)	--	(10.734.349)	--
19. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (9+18)	(91.741.512)	161.418	(10.316.100)	--
20. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--	--
21. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--
22. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--

KOROPLAST TEMİZLİK AMBALAJ ÜRÜNLERİ SANAYİ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021, 2020 VE 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Piyasa riski (devamı)

Kur riski (devamı)

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Şirket’in yabancı para pozisyonu aşağıdaki tabloda belirtilen yabancı para bazlı varlıklar ve borçlardan kaynaklanmaktadır:

	31 Aralık 2019			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari alacaklar	--	--	--	--
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil)	565.196	21.291	65.968	--
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	8.304	--	848	438
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	573.500	21.291	66.816	438
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)	573.500	21.291	66.816	438
10. Ticari borçlar	--	--	--	--
11. Finansal yükümlülükler	(13.416.779)	--	(2.225.743)	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	(394.833)	--	(59.368)	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(15.197.359)	--	(2.285.111)	--
14. Ticari borçlar	--	--	--	--
15. Finansal yükümlülükler	(60.803.510)	--	(10.086.846)	--
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(67.083.578)	--	(10.086.846)	--
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(82.280.937)	--	(12.371.957)	--
19. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (9+18)	(81.707.437)	21.291	(12.305.142)	438
20. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--	--
21. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--
22. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--

KOROPLAST TEMİZLİK AMBALAJ ÜRÜNLERİ SANAYİ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021, 2020 VE 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Piyasa riski (devamı)

Kur riski (devamı)

Duyarlılık analizi

Şirket'in kur riski genel olarak TL'nin Avro, ABD Doları ve İngiliz Sterlini (GBP) karşısındaki değer değişikliklerinden oluşmaktadır.

Kur riskinin ölçülebilmesi için yapılan duyarlılık analizinin temeli, kurum genelinde yapılan toplam para birimi açıklamasını yapmaktır. Toplam yabancı para pozisyonu, yabancı para birimi bazlı tüm kısa vadeli ve uzun vadeli satın alım sözleşmeleri ile tüm varlıklar ve yükümlülükleri içermektedir. Analiz net yabancı para yatırımlarını içermemektedir.

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
31 Aralık 2021				
	Kar/zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı Paranın Değer		Yabancı Paranın Değer	
	Kaybetmesi	Kazanması	Kaybetmesi	Kazanması
TL'nin ABD Doları karşısında % 20 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü				
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	26.032	(26.032)	--	--
3- ABD Doları net etki (1+2)	26.032	(26.032)	--	--
TL'nin Avro karşısında % 20 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü				
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	(18.376.645)	18.376.645	--	--
6- TL net etki (4+5)	(18.376.645)	18.376.645	--	--
TL'nin diğer döviz kurları karşısında % 20 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü				
8- Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	--	--	--	--
Toplam (3+6+9)	(18.350.613)	18.350.613	--	--

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
31 Aralık 2020				
	Kar/zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı Paranın Değer		Yabancı Paranın Değer	
	Kaybetmesi	Kazanması	Kaybetmesi	Kazanması
TL'nin ABD Doları karşısında % 20 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü				
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	236.977	(236.977)	--	--
3- ABD Doları net etki (1+2)	236.977	(236.977)	--	--
TL'nin Avro karşısında % 20 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü				
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	(18.585.280)	18.585.280	--	--
6- TL net etki (4+5)	(18.585.280)	18.585.280	--	--
TL'nin diğer döviz kurları karşısında % 20 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü				
8- Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	--	--	--	--
Toplam (3+6+9)	(18.348.303)	18.348.303	--	--

KOROPLAST TEMİZLİK AMBALAJ ÜRÜNLERİ SANAYİ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021, 2020 VE 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Piyasa riski (devamı)

Kur riski (devamı)

Duyarlılık analizi (devamı)

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
31 Aralık 2019				
	Kar/zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı Paranın Değer		Yabancı Paranın Değer	
	Kaybetmesi	Kazanması	Kaybetmesi	Kazanması
TL'nin ABD Doları karşısında % 20 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü				
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	25.294	(25.294)	--	--
3- ABD Doları net etki (1+2)	25.294	(25.294)	--	--
TL'nin Avro karşısında % 20 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü				
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	(16.367.315)	16.367.315	--	--
6- TL net etki (4+5)	(16.367.315)	16.367.315	--	--
TL'nin diğer döviz kurları karşısında % 20 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü				
8- Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	681	(681)	--	--
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	681	(681)	--	--
Toplam (3+6+9)	(16.341.340)	16.341.340	--	--

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

Gerçeğe uygun değer

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri, Türkiye'deki mali piyasalardan alınabilen güvenilir bilgilere dayandırılarak ve benzer özelliklere sahip başka bir finansal aracın cari piyasa değeri dikkate alınarak veya gelecekteki nakit akımlarının cari faiz oranları ile iskonto edilmesini içeren varsayım teknikleri kullanılarak tespit edilmiştir.

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla varlıkların ve yükümlülüklerin defter değerleri ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

31 Aralık 2021	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar/yükümlülükler			Defter değeri	Not
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	--	27.152.553	27.152.553	27.152.553	3	
Ticari alacaklar	--	155.747.576	155.747.576	155.747.576	5	
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	--	7.620.203	7.620.203	7.620.203	4	
Finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar	--	136.429.743	136.429.743	136.429.743	23	
Ticari borçlar	--	(72.554.189)	(72.554.189)	(72.554.189)	5	
İlişkili taraflara ticari borçlar	--	(10.375.872)	(10.375.872)	(10.375.872)	4	
Diğer borçlar	--	(1.611.116)	(1.611.116)	(1.611.116)	6	
	--	242.408.898	242.408.898	242.408.898		

KOROPLAST TEMİZLİK AMBALAJ ÜRÜNLERİ SANAYİ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021, 2020 VE 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

Gerçeğe uygun değer (devamı)

31 Aralık 2020	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar/ yükümlülükler	Defter değeri	Not
Finansal varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	--	8.571.647	8.571.647	3
Ticari alacaklar	--	92.226.088	92.226.088	5
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	--	2.886.352	2.886.352	4
Finansal yükümlülükler				
Finansal borçlar	--	88.694.568	88.694.568	23
Ticari borçlar	--	(44.734.291)	(44.734.291)	5
İlişkili taraflara ticari borçlar	--	(39.396.919)	(39.396.919)	4
Diğer borçlar	--	(568.001)	(568.001)	6
	--	107.679.444	107.679.444	
31 Aralık 2019	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar/ yükümlülükler	Defter değeri	Not
Finansal varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	--	11.080.342	11.080.342	3
Ticari alacaklar	--	86.744.813	86.744.813	5
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	--	--	--	4
Finansal yükümlülükler				
Finansal borçlar	--	74.220.289	74.220.289	23
Ticari borçlar	--	(14.110.469)	(14.110.469)	5
İlişkili taraflara ticari borçlar	--	(64.204.625)	(64.204.625)	4
Diğer borçlar	--	(198.909)	(198.909)	6
	--	93.531.441	93.531.441	

KOROPLAST TEMİZLİK AMBALAJ ÜRÜNLERİ SANAYİ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021, 2020 VE 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

26. TAAHHÜTLER

31 Aralık 2021	TL karşılığı	Türk Lirası	ABD Doları	Avro
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
- <i>Teminat</i>	275.000	275.000	-	-
- <i>Rehin</i>	-	-	-	-
- <i>İpotek</i>	-	-	-	-
- <i>Akreditif</i>	-	-	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
- <i>Teminat</i>	-	-	-	-
- <i>Rehin</i>	-	-	-	-
- <i>İpotek</i>	-	-	-	-
- <i>Akreditif</i>	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
- <i>Teminat</i>	-	-	-	-
- <i>Rehin</i>	-	-	-	-
- <i>İpotek</i>	-	-	-	-
- <i>Akreditif</i>	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı				
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
- <i>Teminat</i>	-	-	-	-
- <i>Rehin</i>	-	-	-	-
- <i>İpotek</i>	-	-	-	-
- <i>Akreditif</i>	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
- <i>Teminat</i>	-	-	-	-
- <i>Rehin</i>	-	-	-	-
- <i>İpotek</i>	-	-	-	-
- <i>Akreditif</i>	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
- <i>Teminat</i>	-	-	-	-
- <i>Rehin</i>	-	-	-	-
- <i>İpotek</i>	-	-	-	-
- <i>Akreditif</i>	-	-	-	-
	275.000	275.000	-	-

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla verilen TRİ'ler bulunmamaktadır.

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, Şirket'in kullanmış olduğu kredilere istinaden tesis, makine ve cihazları üzerinde rehin bulunmaktadır.

KOROPLAST TEMİZLİK AMBALAJ ÜRÜNLERİ SANAYİ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021, 2020 VE 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

26. TAAHHÜTLER(devamı)

Şirket Tarafından Alınan TRİ'ler	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Alınan teminatlar	35.537.000	23.762.000	18.746.920
İpotekler	-	-	-
Rehinler	-	-	-
	35.537.000	23.762.000	18.746.920

27. PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Hisse senedinin ağırlıklı ortalama adedi	46.601.913	16.401.969	10.082.516
Net dönem karı	6.074.136	23.559.356	6.329.103
Pay başına kazanç (hisse başına)	0,13	1,44	0,63

28. BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2021 ve 1 Ocak – 31 Aralık 2020 dönemlerinde Bağımsız Denetim Kuruluşundan (BDK) aldığı hizmetlere ilişkin ücretler aşağıdaki gibidir:

	2021			2020		
	BDK	Diğer BDK	Toplam	BDK	Diğer BDK	Toplam
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	1.170.000	-	1.170.000	116.800	-	116.800
Vergi danışmanlık hizmetlerine ilişkin ücretler	-	-	-	-	-	-
Diğer güvence hizmetlerinin ücreti	-	-	-	-	-	-
Bağımsız denetim dışı diğer hizmetlerin ücreti	-	-	-	-	-	-
	1.170.000	-	1.170.000	116.800	-	116.800

29. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Şirket'in faaliyetleri tek bir raporlama birimi olarak yönetilmektedir. Şirket'in karar almaya yetkili organı Yönetim Kurulu'dur. Kaynak kullanım kararları tüm ürün kategorileri ile bir bütün olarak ele alınarak tek merkezden yapılmaktadır. Kaynak kullanım kararlarının amacı, belirli satış kanallarını veya kategorileri öne çıkarmak değil, ürün satışlarından elde edilen finansal sonuçlarının en karlı halde tutmaktır. Tüm diğer varlık ve yükümlülükler Şirket'in bütünleşik olarak hazırladığı tek raporlama bölümüyle ilişkilidir.

30. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

29 Ocak 2022 tarihli ve 31734 sayılı Resmi Gazete'te yayımlanan 7352 Sayılı Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'a göre VUK mali tablolarda enflasyon düzeltmesi uygulaması 31 Aralık 2023 tarihine ertelenmiştir.