

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**30 Haziran 2014 tarihinde sona eren ara hesap
dönemine ait proforma finansal bilgiler ve bağımsız
denetçi güvence raporu**

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

İçindekiler

	<u>Sayfa</u>
Bağımsız denetçi güvence raporu	1 - 2
Proforma finansal durum tablosu	3 - 4
Proforma kapsamlı gelir tablosu	5-8

Proforma Finansal Bilgilerin Derlenmesine İlişkin Bağımsız Denetçi Güvence Raporu

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.
Yönetim Kurulu ve Ortaklarına

Proforma Finansal Bilgilerin Derlenmesine İlişkin Rapor

Şirket yönetimi tarafından Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") proforma finansal bilgilerinin derlenmesini raporlamaya yönelik güvence denetimimizi tamamlamış bulunuyoruz. Proforma finansal bilgiler 30 Haziran 2014 tarihli proforma finansal durum tablosundan, aynı tarihte sona eren döneme ilişkin proforma kapsamlı gelir tablosundan ve ilgili dipnotlardan oluşmaktadır. Şirket yönetiminin proforma finansal bilgileri derlerken dayanak aldığı geçerli kıstaslar, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'nun ("KGK") 10 Aralık 2014 tarih ve 29201 sayılı Resmi Gazete'de yayınlan 42 no'lu Tebliğ'inde belirlenmiş ve 2 no'lu dipnotta tanımlanmıştır.

Proforma finansal bilgiler Şirket yönetimi tarafından 1 no'lu dipnotta belirtilen işlemin Şirket'in 30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla finansal durumu ve Şirket'in aynı tarihte sona eren döneme ilişkin finansal performansı üzerindeki etkisini; İşlemin finansal durum tablosu açısından 30 Haziran 2014 tarihinde, gelir tablosu açısından ise 1 Ocak 2014 tarihinde gerçekleşmiş gibi göstermek amacıyla derlenmiştir. Bu sürecin bir parçası olarak, Şirket yönetimi, şirketin finansal durumu ve finansal performansı ile ilgili bilgileri Şirket'in, hakkında bir bağımsız denetim raporu yayımlanmış 30 Haziran 2014 tarih itibarıyla sona eren döneme ilişkin finansal tablolarından elde etmiştir.

Şirket Yönetiminin Proforma Finansal Bilgilere İlişkin Sorumluluğu

Şirket yönetimi; proforma finansal bilgilerin geçerli kıstaslara dayanarak derlenmesinden sorumludur.

Bağımsızlığımız ve Kalite Kontrol

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan, dürüstlük, tarafsızlık, mesleki yeterlik ve özen, sır saklama ve mesleğe uygun davranıştan oluşan temel ilkelere dayanan, Bağımsız Denetçiler için Etik Kuralların bağımsızlık ve diğer etik hükümlerine uygunluk sağlamaktayız.

Denetim şirketimiz; Kalite Kontrol Standardı 1'i uygulamakta ve dolayısıyla etik hükümlere, mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygunluk sağlandığına dair belgelendirilmiş politika ve prosedürleri içeren kapsamlı bir kalite kontrol sisteminin devamlılığını sağlamaktadır.

Bağımsız Denetçinin Sorumluluğu

Bizim sorumluluğumuz, Şirket yönetimin proforma finansal bilgileri, tüm önemli yönleriyle, geçerli kıstaslara dayanarak derleyip derlemediği hakkında 42 Sayılı Türkiye Denetim Standartları Tebliği tarafından gerekli kılındığı üzere görüş vermektir.

Yaptığımız denetim, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Güvence Denetimi Standardı 3420 Bir İzahnamede Yer Alan Proforma Finansal Bilgilerin Derlenmesine İlişkin Raporlama Yapmak Üzere Üstlenilen Güvence Denetimleri'ne uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standart, Şirket yönetiminin proforma finansal bilgileri, tüm önemli yönleriyle, geçerli kıstaslara dayanarak derleyip derlemediğine dair makul güvence elde etmek üzere prosedürlerimizi planlamamızı ve uygulamamızı gerektirmektedir.

Bu denetimin amaçları açısından, proforma finansal bilgilerin derlenmesinde kullanılan herhangi bir tarihi finansal bilgiye ilişkin herhangi bir raporun veya görüşün güncellenmesinden veya yeniden yayımlanmasından sorumlu değiliz. Ayrıca denetim süresince proforma finansal bilgilerin derlenmesinde kullanılan finansal bilgilere ilişkin bir bağımsız denetim veya sınırlı bağımsız denetim yürütmüş de değiliz.

İzahnamede yer alan proforma finansal bilgilerin amacı yalnızca, önemli bir olay veya işlemin işletmenin düzeltilmemiş finansal bilgileri üzerindeki etkisini, bu amaçla seçilen daha önceki bir tarihte gerçekleşen bir olaymış veya yapılan bir işlemmiş gibi göstermektir. Dolayısıyla, olay veya işlemin 18 Temmuz 2014 ve 9 Eylül 2014 tarihlerindeki gerçek sonucunun gösterilen şekilde olacağı konusunda herhangi bir güvence vermemekteyiz.

Proforma finansal bilgilerin tüm önemli yönleriyle geçerli kıstaslara dayanarak derlenip derlenmediğine ilişkin raporlama yapmak için yürütülen bir makul güvence denetimi; sorumlu tarafça proforma finansal bilgilerin derlenmesi sırasında kullanılan geçerli kıstasların doğrudan ilgili olay veya işlemle ilişkilendirilebilen önemli etkileri sunmak için uygun bir dayanak (temel) oluşturup oluşturmadığının değerlendirilmesi ve aşağıdaki hususlarda yeterli ve uygun kanıt elde edilmesi için öngörülen prosedürlerin uygulanmasından oluşur:

- İlgili proforma düzeltmelerin; etkileri, bu kıstaslara uygun olarak gösterip göstermediği ve
- Proforma finansal bilgilerin, bu düzeltmelerin, düzeltilmemiş finansal bilgilere uygulanmasını doğru bir şekilde yansıtıp yansıtmadığı.

Seçilen prosedürler; denetçinin; işletmenin niteliğine, derlenen proforma finansal bilgilere ilişkin olay veya işleme ve diğer denetim şartlarına yönelik anlayışını göz önünde bulundurarak ulaştığı muhakemesine dayanmaktadır.

Denetimimiz aynı zamanda proforma finansal bilgilerin genel sunumunun değerlendirilmesini de içermektedir.

Denetim sırasında elde ettiğimiz kanıtların, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Görüş

Görüşümüze göre, proforma finansal bilgiler, belirtilen dayanağa göre doğru ve düzgün bir şekilde derlenmiştir.

Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi
A member firm of Ernst & Young Global Limited



Kaan Bırdal, SMMM
Sorumlu Denetçi

12 Ocak 2015
İstanbul, Türkiye

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2014 tarihli

proforma finansal durum tablosu

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

	Cari dönem
	30 Haziran 2014
Varlıklar	
Dönen varlıklar	8.858.204
Nakit ve nakit benzerleri	412.740
Ticari alacaklar	5.879.386
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	5.879.386
Diğer alacaklar	17.925
-İlişkili taraflardan diğer alacaklar	-
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	17.925
Stoklar	2.323.520
Peşin ödenmiş giderler	224.633
Diğer dönen varlıklar	-
Duran varlıklar	12.680.258
Diğer alacaklar	6.178
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	6.178
Maddi duran varlıklar	12.520.386
Maddi olmayan duran varlıklar	78.034
Ertelenmiş vergi varlığı	75.660
Peşin ödenmiş giderler	-
Toplam varlıklar	21.538.462

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**30 Haziran 2014 tarihli
proforma finansal durum tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

	Cari dönem
	30 Haziran 2014
Kaynaklar	
Kısa vadeli yükümlülükler	8.196.227
Kısa vadeli borçlanmalar	3.788.195
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	2.550.216
Ticari borçlar	1.086.464
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	1.086.464
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	213.555
Diğer borçlar	142.998
-İlişkili taraflara diğer borçlar	58.293
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	84.705
Ertelenmiş gelirler	175.166
Dönem karı vergi yükümlülüğü	239.633
Uzun vadeli yükümlülükler	4.888.067
Uzun vadeli borçlanmalar	4.632.912
Uzun vadeli karşılıklar	
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	192.179
Ertelenmiş gelirler	62.976
Toplam yükümlülükler	13.084.294
Özkaynaklar	
Ödenmiş sermaye	7.010.000
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	248.603
Kar ve zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir veya giderler	(11.090)
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kazanç/(kayıp)	(11.090)
Geçmiş yıllar karları/(zararları)	(216.294)
Net dönem karı/(zararı)	1.422.949
Toplam özkaynaklar	8.454.168
Toplam kaynaklar	21.538.462

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**30 Haziran 2014 tarihli
proforma kapsamlı gelir tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

	Cari dönem
	1 Ocak – 30 Haziran 2014
Hasılat	10.980.113
Satışların maliyeti	(6.918.251)
Brüt kar/(zarar)	4.061.862
Pazarlama giderleri (-)	(538.314)
Genel yönetim giderleri (-)	(1.466.997)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	189.457
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(133.272)
Esas faaliyet karı/(zararı)	2.112.736
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	29.913
Finansman gideri/geliri öncesi faaliyet karı	2.142.649
Finansman gelirleri	78.736
Finansman giderleri (-)	(648.509)
Vergi öncesi kar	1.572.876
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)	
- Dönem vergi (gideri)/geliri	(390.384)
- Ertelenen vergi (gideri)/geliri	23.567
Net dönem karı	1.206.059
Diğer kapsamlı gelir	
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar	
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kazançlar	125.618
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(25.125)
Diğer kapsamlı gelir (vergi sonrası)	100.493
Toplam kapsamlı gelir	1.306.552

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2014 tarihli

proforma finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)

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

Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Şirket") 2000 yılında kurulmuş olup, ambalaj ve paketleme sektöründe faaliyet göstermektedir.

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

Şirket'in başlıca faaliyeti, balonlu naylon, izolasyon levhası, yapboz köpük, çikolata yastığı ve çeşitli paketleme ve ambalaj ürünlerinin üretimi ve satışlarıdır.

Şirket'in kayıtlı adresi: Huzur Mah. Ayazağa Cendere Cad. No:8 Sarıyer 34396 İstanbul/Türkiye.

30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla ortalama çalışan sayısı 77'dir (31 Aralık 2013 – 68 kişi).

1. İşlemler

Proforma finansal tablolar aşağıdaki işlemlerin etkilerini yansıtmak amacıyla hazırlanmıştır.

a) Şirket, 18 Temmuz 2014 tarihinde Yalova Merkez Kirazlı Köyü Dışbudaklık Mevkii'nde satış bedeli 3.400.000 TL'ye tekabül eden G22C11C1B Pafta No. 148 Ada No. ve 1 Parsel No.'lu 17.062,08 m²'lik arsa alımı gerçekleştirmiştir. Alınan arsanın finansmanı Garanti Bankası Levent Sanayi Şubesi'nden temin edilen 18 Temmuz 2019 vadeli olan ve %12 faizli kredi kullanımı ile sağlanmıştır.

b) Şirket, 9 Eylül 2014 tarihinde Yalova Merkez Kirazlı Köyü Dışbudaklık Mevkii'nde satış bedeli 1.500.000 TL'ye tekabül eden G22C11C1B Pafta No. 148 Ada No. ve 14 Parsel No.'lu 5.267,69 m²'lik arsa alımı gerçekleştirmiştir. Alınan arsanın finansmanı Yapı kredi Bankası Maslak Şubesi'nden temin edilen, 1.000.000 TL, 11 Eylül 2015 vadeli ve %11,35 faizli kredi ile Türkiye Ekonomi Bankası Maslak Şubesi'nden alınan 500.000 TL'lik rotatif kredi kullanımı ile gerçekleşmiştir.

264.000 TL tutarındaki tapu harcı ve emlak masrafları proforma finansal tablolara yansıtılmamış olup, Şirketin resmi kayıtlarında sırasıyla 9 Eylül 2014 ve 18 Temmuz 2014 tarihlerinde aktifleştirilmiştir.

Şirket, proforma finansal durum tablosunu hazırlarken söz konusu işlemin 30 Haziran 2014, proforma gelir tablosunu hazırlarken ise 1 Ocak 2014 tarihinde gerçekleştiğini varsaymıştır. Bu sebeple proforma finansal durum tablosundaki özkaynaklar altındaki net dönem karı ile, proforma gelir tablosundaki net dönem karı arasında 6 aylık faiz tahakkuku tutarı olan 216.890 TL'lik fark çıkmaktadır.

2. Proforma finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

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

Proforma finansal durum tablosu ve proforma kapsamlı gelir tabloları sadece tanımlayıcı amaçla sunulmuştur.

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2014 tarihli

proforma finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)

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

2. Proforma finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Proforma finansal bilgiler, şirketin aynı dönem için uyguladığı muhasebe politikalarına uyumluluk göstermektedir. Not 1 de yer verilen işlemler, finansal durum tablosuna 30 Haziran 2014 tarihinde gerçekleştiği varsayılarak ve kapsamlı gelir tablosuna ise 1 Ocak 2014 tarihinde gerçekleştiği varsayılarak yansıtılmıştır.

Maddi duran varlıklar

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

Maddi duran varlıklar, kapasitelerinin tam olarak kullanılmaya hazır olduğu ve fiziksel durumlarının belirlenen üretim kapasitesini karşılayacağı durumlarda aktifleştirilir ve itfa edilmeye başlanırlar. Maddi duran varlıkların hurda değerinin önemli tutarda olmadığı tahmin edilmektedir.

Amortisman, maddi duran varlıkların ekonomik faydalı ömürlerini yansıtan oranlarda doğrusal amortisman metoduna göre hesaplanmaktadır. Arsa, faydalı ömrünün sınırsız kabul edilmesinden dolayı amortismanına tabi tutulmamaktadır. Maddi duran varlıkların ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Ömür</u>
Makine, tesis ve cihazlar	4-15
Taşıtlar	5
Demirbaşlar	4-15
Özel maliyetler	5

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

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

Finansal borçlar

Bütün finansal borçlar, ilk olarak, maliyet değerleri ile kayıtlara yansıtılmıştır.

İlk kayda alınış tarihinden sonra krediler etkin faiz oranı kullanılarak indirgenmiş değerleri ile gösterilir. İndirgenmiş değer, ihraç giderleri ve iskonto oranı veya ödeme üzerindeki prim dikkate alınarak hesaplanır. İtfa sürecinde veya yükümlülüklerin kayda alınması sırasında ortaya çıkan gelir veya giderler, gelir tablosu ile ilişkilendirilir.

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2014 tarihli

proforma finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)

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

3. Proforma düzeltme kayıtları

Proforma düzeltme kayıtları mevcut bilgilere göre hazırlanmıştır ve Şirket yönetiminin makul bulduğu belirli varsayımları ve düzeltmeleri kapsamaktadır.

Proforma düzeltme kayıtları:

- Şirket, Yalova Merkez ilçe, Kirazlı Köyü, Dışbudaklık Mevkii 148 Ada 1 ve 14 no'lu parselleri toplam 4.900.000 TL bedelle olmak üzere kredi ile finansman sağlayarak satın almış olup, bilançonun aktifinde duran varlıklar kısmında bulunan Maddi Duran Varlıklar hesabına 4.900.000 TL kaydetmiş ve karşılığında Kısa Vadeli Borçlanmalar ve Uzun Vadeli Borçlanmalar hesaplarına sırasıyla 1.500.000 TL ve 3.400.000 TL kaydetmiştir.
- Şirket, arsa alımına için finansman kullanmak üzere aldığı toplam 4.900.000 TL finansal borca ilişkin olarak, kapsamlı gelir tablosunda finansman giderleri hesabına 216.890 TL tutarında faiz tahakkuk gideri kaydetmiştir. Faizler tahakkukları sırasıyla 66.781 TL ve 150.109 TL olmak üzere ödeme planlarında belirtilen faiz oranları dikkate alınarak hesaplanmıştır.

	30 Haziran 2014	Düzeltilme Kayıtları	30 Haziran 2014 (Proforma)
Maddi duran varlıklar	7.620.386	4.900.000	12.520.386
Kısa vadeli borçlanmalar	2.288.195	1.500.000	3.788.195
Uzun vadeli borçlanmalar	1.232.912	3.400.000	4.632.912
	11.141.493	9.800.000	20.941.493

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.