

# **Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

**31 Aralık 2012 tarihinde sona eren hesap dönemine ait  
finansal tablolar ve bağımsız denetçi raporu**

## **Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

### **İçindekiler**

|                                                 | <b><u>Sayfa</u></b> |
|-------------------------------------------------|---------------------|
| Bağımsız Denetçi Raporu                         | 1 - 2               |
| Finansal Durum Tablosu                          | 3 - 4               |
| Kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu  | 5                   |
| Özkaynaklar değişim tablosu                     | 6                   |
| Nakit akış tablosu                              | 7                   |
| Finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar | 8 - 41              |

## Özel Bağımsız denetim raporu

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

### Finansal Tablolara İlişkin Özel Bağımsız Denetim Raporu

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 31 Aralık 2012 ve 2011 tarihi itibarıyla hazırlanan ve ekte yer alan bilançolarını, aynı tarihlerde sona eren yıllara ait kapsamlı gelir tablolarını, özsermaye değişim tablolarını, nakit akım tablolarını ve önemli muhasebe politikalarının özetini ve dipnotlarını denetlemiş bulunuyoruz.

#### Finansal tablolara ilgili olarak şirket yönetiminin sorumluluğu

Şirket yönetimi finansal tabloların Sermaye Piyasası Kurulu'nca (SPK) yayımlanan finansal raporlama standartlarına göre hazırlanması ve dürüst bir şekilde sunumundan sorumludur. Bu sorumluluk, finansal tabloların hata ve/veya hile ve usulsüzlükten kaynaklanan önemli yanlışlıklar içermeyecek biçimde hazırlanarak, gerçeği dürüst bir şekilde yansıtmayı sağlamak amacıyla gerekli iç kontrol sisteminin tasarlanmasını, uygulanmasını ve devam ettirilmesini, koşulların gerektirdiği muhasebe tahminlerinin yapılmasını ve uygun muhasebe politikalarının seçilmesini içermektedir.

#### Bağımsız denetim kuruluşunun sorumluluğu

Sorumluluğumuz, yaptığımız bağımsız denetime dayanarak bu finansal tablolar hakkında görüş bildirmektir. Bağımsız denetimimiz, SPK tarafından yayımlanan bağımsız denetim standartlarına uygun olarak gerçekleştirilmiştir. Bu standartlar, etik ilkelere uyulmasını ve bağımsız denetimin, finansal tabloların gerçeği doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmadığı konusunda makul bir güvenceyi sağlamak üzere planlanarak yürütülmesini gerektirmektedir.

Bağımsız denetimimiz, finansal tablolardaki tutarlar ve dipnotlar ile ilgili bağımsız denetim kanıtı toplamak amacıyla, bağımsız denetim tekniklerinin kullanılmasını içermektedir. Bağımsız denetim tekniklerinin seçimi, finansal tabloların hata ve/veya hileden ve usulsüzlükten kaynaklanıp kaynaklanmadığı hususu da dahil olmak üzere önemli yanlışlık içerip içermediğine dair risk değerlendirmesini de kapsayacak şekilde, mesleki kanaatimize göre yapılmıştır. Bu risk değerlendirmesinde, Şirket'in iç kontrol sistemi göz önünde bulundurulmuştur. Ancak, amacımız iç kontrol sisteminin etkinliği hakkında görüş vermek değil, bağımsız denetim tekniklerini koşullara uygun olarak tasarlamak amacıyla, Şirket yönetimi tarafından hazırlanan finansal tablolar ile iç kontrol sistemi arasındaki ilişkiyi ortaya koymaktır. Bağımsız denetimimiz, ayrıca Şirket yönetimi tarafından benimsenen muhasebe politikaları ile yapılan önemli muhasebe tahminlerinin ve finansal tabloların bir bütün olarak sunumunun uygunluğunun değerlendirilmesini içermektedir.

Bağımsız denetim sırasında temin ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulmasına yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

### **Şartlı görüşün dayanağı**

Şirket'in 31 Aralık 2010 tarihi itibarıyla, 1.237.931 TL tutarlarındaki kayıtlı değerleri ile finansal tablolarda yansıtılan stoklarının sayımlarına, Şirket'in bağımsız denetçisi olarak 31 Aralık 2010 tarihinden sonra atanmış olmamız nedeni ile katılamamış bulunmaktayız. Ayrıca yoğun işlem hacminden dolayı, bu tarihlerdeki stok miktarlarını diğer denetim tekniklerini kullanarak geriye dönük olarak sağlıklı bir şekilde test edebilmemiz mümkün olmamıştır.

### **Şartlı görüş**

Görüşümüze göre, "Şartlı Görüşün Dayanağı" başlıklı bölümde belirtilen husus nedeniyle 31 Aralık 2011 tarihinde sona eren yıla ilişkin gelir tablosunda ortaya çıkabilecek düzeltmeler dışında, ilişikteki finansal tablolar Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin 31 Aralık 2012 ve 2011 tarihleri itibarıyla finansal durumunu, aynı tarihte sona eren yıllara ait finansal performansını ve nakit akımlarını, Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan finansal raporlama standartları çerçevesinde doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmaktadır.

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



22 Kasım 2014  
İstanbul, Türkiye

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

**Özel bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2012 tarihli  
finansal durum tablosu**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

|                               |                        | Cari dönem<br>Özel bağımsız<br>denetimden<br>geçmiş | Geçmiş dönem<br>Özel bağımsız<br>denetimden<br>geçmiş | Geçmiş dönem<br>Özel bağımsız<br>denetimden<br>geçmiş |
|-------------------------------|------------------------|-----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
|                               | Dipnot<br>referansları | 31 Aralık 2012                                      | 31 Aralık 2011                                        | 31 Aralık 2010                                        |
| <b>Varlıklar</b>              |                        |                                                     |                                                       |                                                       |
| <b>Dönen varlıklar</b>        |                        | <b>4.937.474</b>                                    | <b>5.333.321</b>                                      | <b>3.661.536</b>                                      |
| Nakit ve nakit benzerleri     | 3                      | 35.854                                              | 1.157.209                                             | 597.306                                               |
| Ticari alacaklar              | 5                      | 3.051.468                                           | 2.411.719                                             | 1.781.829                                             |
| Stoklar                       | 6                      | 1.378.231                                           | 1.696.161                                             | 1.237.931                                             |
| Diğer dönen varlıklar         | 11                     | 471.921                                             | 68.232                                                | 44.470                                                |
| <b>Duran varlıklar</b>        |                        | <b>7.212.755</b>                                    | <b>1.355.248</b>                                      | <b>1.465.084</b>                                      |
| Maddi duran varlıklar         | 7                      | 7.175.586                                           | 1.279.333                                             | 1.453.111                                             |
| Maddi olmayan duran varlıklar | 8                      | 11.590                                              | 8.129                                                 | 9.314                                                 |
| Diğer duran varlıklar         | 11                     | 6.179                                               | 61.882                                                | 2.659                                                 |
| Ertelenen vergi varlığı       | 19                     | 19.400                                              | 5.904                                                 | -                                                     |
| <b>Toplam varlıklar</b>       |                        | <b>12.150.229</b>                                   | <b>6.688.569</b>                                      | <b>5.126.620</b>                                      |

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

**Özel bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2012 tarihli  
finansal durum tablosu**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

|                                                    |                        | Cari dönem<br>Özel bağımsız<br>denetimden<br>geçmiş | Geçmiş dönem<br>Özel bağımsız<br>denetimden<br>geçmiş | Geçmiş dönem<br>Özel bağımsız<br>denetimden<br>geçmiş |
|----------------------------------------------------|------------------------|-----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
|                                                    | Dipnot<br>referansları | 31 Aralık 2012                                      | 31 Aralık 2011                                        | 31 Aralık 2010                                        |
| <b>Kaynaklar</b>                                   |                        |                                                     |                                                       |                                                       |
| <b>Kısa vadeli yükümlülükler</b>                   |                        | <b>4.894.772</b>                                    | <b>1.366.231</b>                                      | <b>1.005.217</b>                                      |
| Finansal borçlar                                   | 4                      | 3.495.008                                           | 93.479                                                | 169.935                                               |
| Ticari borçlar                                     | 5                      | 956.533                                             | 653.853                                               | 496.800                                               |
| İlişkili taraflara borçlar                         |                        | 159.120                                             | -                                                     | -                                                     |
| Dönem karı vergi yükümlülüğü                       | 19                     | -                                                   | 127.615                                               | 87.153                                                |
| Diğer kısa vadeli yükümlülükler                    | 11                     | 284.111                                             | 491.284                                               | 251.329                                               |
| <b>Uzun vadeli yükümlülükler</b>                   |                        | <b>1.736.944</b>                                    | <b>305.718</b>                                        | <b>247.683</b>                                        |
| Finansal borçlar                                   | 4                      | 1.485.381                                           | 99.634                                                | -                                                     |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar | 10                     | 148.477                                             | 77.808                                                | 47.239                                                |
| Ertelenen vergi yükümlülüğü                        | 19                     | -                                                   | -                                                     | 46.976                                                |
| Diğer uzun vadeli yükümlülükler                    | 11                     | 103.086                                             | 128.276                                               | 153.468                                               |
| <b>Toplam yükümlülükler</b>                        |                        | <b>6.631.716</b>                                    | <b>1.671.949</b>                                      | <b>1.252.900</b>                                      |
| <b>Özkaynaklar</b>                                 |                        |                                                     |                                                       |                                                       |
| Ödenmiş sermaye                                    | 12                     | 4.835.000                                           | 3.600.000                                             | 2.800.000                                             |
| Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler                | 12                     | 163.432                                             | 96.232                                                | 64.579                                                |
| Geçmiş yıllar karları                              |                        | 19.482                                              | 187.902                                               | 294.590                                               |
| Net dönem karı                                     |                        | 500.599                                             | 1.132.486                                             | 714.551                                               |
| <b>Toplam özkaynaklar</b>                          |                        | <b>5.518.513</b>                                    | <b>5.016.620</b>                                      | <b>3.873.720</b>                                      |
| <b>Toplam kaynaklar</b>                            |                        | <b>12.150.229</b>                                   | <b>6.688.569</b>                                      | <b>5.126.620</b>                                      |

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

**Özel Bağımsız Denetimden Geçmiş 01 Ocak-31 Aralık 2012 hesap dönemine ait  
kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

|                                               |                     | <b>Cari dönem</b>     | <b>Geçmiş dönem</b>   |
|-----------------------------------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                               |                     | <b>Özel bağımsız</b>  | <b>Özel bağımsız</b>  |
|                                               |                     | <b>denetimden</b>     | <b>denetimden</b>     |
|                                               |                     | <b>geçmiş</b>         | <b>geçmiş</b>         |
|                                               | <b>Dipnot</b>       | <b>1 Ocak –</b>       | <b>1 Ocak –</b>       |
|                                               | <b>referansları</b> | <b>31 Aralık 2012</b> | <b>31 Aralık 2011</b> |
| <b>Esas faaliyet gelirleri</b>                |                     |                       |                       |
| Hasılat                                       | 13                  | 14.427.369            | 12.795.804            |
| Satışların maliyeti                           | 13                  | (10.328.230)          | (8.871.489)           |
| <b>Brüt kar/(zarar)</b>                       |                     | <b>4.099.139</b>      | <b>3.924.315</b>      |
| Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri         | 14                  | (1.238.859)           | (881.271)             |
| Genel yönetim giderleri                       | 14                  | (2.074.051)           | (1.690.300)           |
| Esas faaliyetlerden diğer gelirler            | 16                  | 455.301               | 206.567               |
| Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)        | 16                  | (166.073)             | (50.405)              |
| <b>Esas faaliyet karı/(zararı)</b>            |                     | <b>1.075.457</b>      | <b>1.508.906</b>      |
| Finansman gelirleri                           | 17                  | 164.300               | 93.693                |
| Finansman giderleri                           | 18                  | (600.073)             | (176.844)             |
| <b>Vergi öncesi kar</b>                       |                     | <b>639.684</b>        | <b>1.425.755</b>      |
| Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri) |                     |                       |                       |
| - Dönem vergi (gideri)/geliri                 | 19                  | (152.581)             | (346.149)             |
| - Ertelenen vergi (gideri)/geliri             | 19                  | 13.496                | 52.880                |
| <b>Dönem karı</b>                             |                     | <b>500.599</b>        | <b>1.132.486</b>      |
| <b>Diğer kapsamlı gelir</b>                   |                     | <b>-</b>              | <b>-</b>              |
| <b>Toplam kapsamlı gelir</b>                  |                     | <b>500.599</b>        | <b>1.132.486</b>      |
| Hisse başına kazanç (Tam TL)                  | 20                  | 0,11                  | 0,34                  |

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

**Özel Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2012 tarihli  
özkaynaklar değişim tablosu**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

|                                   | Ödenmiş<br>sermaye | Kardan ayrılan<br>kısıtlanmış yedekler | Geçmiş yıl<br>karı/(zararı) | Dönem<br>karı    | Toplam<br>özkaynaklar |
|-----------------------------------|--------------------|----------------------------------------|-----------------------------|------------------|-----------------------|
| <b>Bağımsız denetimden geçmiş</b> |                    |                                        |                             |                  |                       |
| <b>1 Ocak 2011</b>                | <b>2.800.000</b>   | <b>64.579</b>                          | <b>294.590</b>              | <b>714.551</b>   | <b>3.873.720</b>      |
| Transferler                       | 789.586            | 31.653                                 | (106.688)                   | (714.551)        | -                     |
| Sermaye artışı – nakit            | 10.414             | -                                      | -                           | -                | 10.414                |
| Toplam kapsamlı gelir             | -                  | -                                      | -                           | 1.132.486        | 1.132.486             |
| <b>31 Aralık 2011</b>             | <b>3.600.000</b>   | <b>96.232</b>                          | <b>187.902</b>              | <b>1.132.486</b> | <b>5.016.620</b>      |
| Transferler                       | 1.233.706          | 67.200                                 | (168.420)                   | (1.132.486)      | -                     |
| Sermaye artışı - nakit            | 1.294              | -                                      | -                           | -                | 1.294                 |
| Toplam kapsamlı gelir             | -                  | -                                      | -                           | 500.599          | 500.599               |
| <b>31 Aralık 2012</b>             | <b>4.835.000</b>   | <b>163.432</b>                         | <b>19.482</b>               | <b>500.599</b>   | <b>5.518.513</b>      |

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

**Özel Bağımsız Denetimden Geçmiş 01 Ocak-31 Aralık 2012 dönemine ait  
nakit akış tablosu**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

|                                                                                                                 |                  | <b>Cari dönem</b>     | <b>Geçmiş dönem</b>   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                                                                                                 |                  | <b>Özel Bağımsız</b>  | <b>Özel Bağımsız</b>  |
|                                                                                                                 |                  | <b>denetimden</b>     | <b>denetimden</b>     |
|                                                                                                                 |                  | <b>geçmiş</b>         | <b>geçmiş</b>         |
|                                                                                                                 |                  | <b>1 Ocak -</b>       | <b>1 Ocak -</b>       |
|                                                                                                                 | <b>Dipnotlar</b> | <b>31 Aralık 2012</b> | <b>31 Aralık 2011</b> |
| <b>İşletme faaliyetleri:</b>                                                                                    |                  |                       |                       |
| Vergi öncesi kar                                                                                                |                  | <b>639.684</b>        | <b>1.425.755</b>      |
| <b>Vergi öncesi kar ile işletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit<br/>mutabakatı için gerekli düzeltmeler</b> |                  |                       |                       |
| Amortisman ve itfa payları                                                                                      | 7, 8             | <b>391.060</b>        | <b>405.825</b>        |
| Kıdem tazminatı karşılığı                                                                                       | 10               | <b>81.551</b>         | <b>35.482</b>         |
| Şüpheli ticari alacak karşılığı                                                                                 | 5                | <b>24.430</b>         | <b>23.588</b>         |
| Maddi duran varlık değer düşüklüğü                                                                              | 7, 16            | <b>118.016</b>        | <b>-</b>              |
| Maddi duran varlık satış karı, net                                                                              | 16               | <b>(333.143)</b>      | <b>(45.098)</b>       |
| Faiz geliri                                                                                                     | 17               | <b>(3.954)</b>        | <b>(11.608)</b>       |
| Faiz gideri                                                                                                     | 18               | <b>389.910</b>        | <b>26.391</b>         |
| <b>İşletme varlık ve yükümlülüklerindeki değişiklik öncesi işletme<br/>faaliyetlerinden sağlanan net nakit</b>  |                  | <b>1.307.554</b>      | <b>1.860.335</b>      |
| <b>Varlık ve kaynaklardaki değişimler:</b>                                                                      |                  |                       |                       |
| Ticari alacaklar                                                                                                |                  | <b>(664.179)</b>      | <b>(653.478)</b>      |
| Stoklar                                                                                                         |                  | <b>317.930</b>        | <b>(458.230)</b>      |
| Diğer dönen varlıklar                                                                                           |                  | <b>(364.898)</b>      | <b>(23.762)</b>       |
| Diğer duran varlıklar                                                                                           |                  | <b>55.704</b>         | <b>(59.223)</b>       |
| Ticari borçlar                                                                                                  |                  | <b>302.680</b>        | <b>157.053</b>        |
| İlişkili taraflara borçlar                                                                                      |                  | <b>159.120</b>        | <b>-</b>              |
| Diğer kısa vadeli yükümlülükler                                                                                 |                  | <b>(207.173)</b>      | <b>239.955</b>        |
| Ödenen vergiler                                                                                                 |                  | <b>(318.986)</b>      | <b>(305.687)</b>      |
| Ödenen kıdem tazminatı                                                                                          | 10               | <b>(10.881)</b>       | <b>(4.913)</b>        |
| Diğer uzun vadeli yükümlülükler                                                                                 |                  | <b>(25.192)</b>       | <b>(25.192)</b>       |
| <b>İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit</b>                                                              |                  | <b>551.679</b>        | <b>726.858</b>        |
| <b>Yatırım faaliyetleri:</b>                                                                                    |                  |                       |                       |
| Tahsil edilen faiz                                                                                              | 17               | <b>3.954</b>          | <b>11.608</b>         |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları                                                                    | 7                | <b>(3.886.117)</b>    | <b>(245.169)</b>      |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlık satış hasılatı                                                              |                  | <b>702.367</b>        | <b>59.405</b>         |
| <b>Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit</b>                                                             |                  | <b>(3.179.796)</b>    | <b>(174.156)</b>      |
| <b>Finansal faaliyetler:</b>                                                                                    |                  |                       |                       |
| Finansal borçlardaki (azalış)/artış, net                                                                        |                  | <b>2.689.565</b>      | <b>23.178</b>         |
| Ödenen finansal kiralama borçları                                                                               |                  | <b>(846.574)</b>      | <b>-</b>              |
| Ödenen faiz                                                                                                     |                  | <b>(337.523)</b>      | <b>(26.391)</b>       |
| Nakit sermaye artışı                                                                                            |                  | <b>1.294</b>          | <b>10.414</b>         |
| <b>Finansal faaliyetlerden sağlanan net nakit</b>                                                               |                  | <b>1.506.762</b>      | <b>7.201</b>          |
| <b>Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net artış/(azalış)</b>                                                   |                  | <b>(1.121.355)</b>    | <b>559.903</b>        |
| <b>Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem başı bakiyesi</b>                                                    | <b>3</b>         | <b>1.157.209</b>      | <b>597.306</b>        |
| <b>Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem sonu bakiyesi</b>                                                    | <b>3</b>         | <b>35.854</b>         | <b>1.157.209</b>      |

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

## **Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

**31 Aralık 2012 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tabloları tamamlayıcı notlar**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### **1. 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 Şişli 34396 İstanbul/Türkiye.

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 60'tır.

Şirket'in finansal tabloları, 22 Kasım 2014 tarihinde Şirket yönetimi tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul, yayımlandıktan sonra yasal finansal tabloları değiştirme gücüne sahiptir.

### **2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar**

#### **2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar**

Şirket, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve finansal tablolarının hazırlanmasında Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı ("Maliye Bakanlığı") tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır.

Finansal tablolar, Şirket'in yasal kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden tarihi maliyet esasına uygun şekilde ifade edilmiş olup Sermaye Piyasası Kurulu'nun (SPK) tebliğlerine uygun olarak, Şirket'in durumunu layıkıyla arz edebilmesi için, birtakım tasfiyelere ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

Söz konusu düzeltme ve yeniden sınıflama kayıtları temel olarak aşağıdaki gibidir

- Gelirin muhasebeleştirilmesi (UMS 18)
- Sabit kıymetlerdeki rayiç değerlendirme düzeltmesi, ömür farklılıkları ve kıst amortisman uygulamasının etkilerinin yansıtılması (UMS 16),
- Karşılıklar ve şarta bağlı yükümlülükler (UMS 37),
- "Gelir Vergileri", (UMS 12) geçici farklar üzerinden ertelenmiş vergi hesaplaması,
- Kıdem tazminatı karşılığının aktüer tahminleri kullanılarak yansıtılması (UMS 19)
- Alınan teşviklerin muhasebeleştirilmesi (UMS 20)

Şirket, finansal tablolarını 9 Nisan 2008 tarihinde Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren SPK'nın Seri: XI, No: 29, "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ")'nde öngörüldüğü üzere, Uluslararası Muhasebe / Finansal Raporlama Standartlarına ("UMS" / "UFRS") uygun olarak hazırlamaktadır. Finansal tablolar ve dipnotlar, SPK tarafından 14 Nisan 2008 tarihinde yayımlanan XI-29 numaralı tebliğinde belirlenen ve uygulanması zorunlu kılınan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

10 Temmuz 2012 tarihli rapor, ilgili tebliğe göre hazırlanmış olup şirketin maddi duran varlık politikasında değişiklik yapması sebebiyle finansal tablolarda değişikliğe gidilmiş, nihayetinde rapor tarihi güncellenmiştir.

**31 Aralık 2012 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tabloları tamamlayıcı notlar(devamı)**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

**2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

**2.2 Muhasebe politikalarında ve açıklamalarda değişiklikler**

**Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar**

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2012 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş standartlar ve UFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

**1 Ocak 2012 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar aşağıdaki gibidir:**

**UMS 12 Gelir Vergileri – Esas Alınan Varlıkların Geri Kazanımı (Değişiklik)**

UMS 12, i) aksi ispat edilene kadar hukuken geçerli öngörü olarak, UMS 40 kapsamında gerçeğe uygun değer modeliyle ölçülen yatırım amaçlı gayrimenkuller üzerindeki ertelenmiş verginin gayrimenkulün taşınan değerinin satış yoluyla geri kazanılacağı esasıyla hesaplanması ve ii) UMS 16'daki yeniden değerlendirme modeliyle ölçülen amortismanı tabi olmayan varlıklar üzerindeki ertelenmiş verginin her zaman satış esasına göre hesaplanması gerektiğine ilişkin güncellenmiştir. Değişikliklerin geriye dönük olarak uygulanması gerekmektedir. Değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

**UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – Geliştirilmiş Bilanço Dışı Bırakma Açıklama Yükümlülükleri (Değişiklik),**

Değişikliğin amacı, finansal tablo okuyucularının finansal varlıkların transfer işlemlerini (seküritizasyon gibi) - finansal varlığı transfer eden taraf üzerinde kalabilecek muhtemel riskleri de içerecek şekilde - daha iyi anlamalarını sağlamaktır. Ayrıca değişiklik, orantısız finansal varlık transferi işlemlerinin hesap döneminin sonlarına doğru yapıldığı durumlar için ek açıklama zorunlulukları getirmektedir. Karşılaştırmalı açıklamalar verilmesi zorunlu değildir. Değişiklik sadece açıklama esaslarını etkilemektedir ve Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

**Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar**

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

**31 Aralık 2012 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tabloları tamamlayıcı notlar(devamı)**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

**2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

**UMS 1 Finansal Tabloların Sunumu (Değişiklik) – Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu Unsurlarının Sunumu**

Değişiklikler, 1 Temmuz 2012 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir fakat erken uygulamaya izin verilmektedir. Yapılan değişiklikler diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilen kalemlerin sadece gruplamasını değiştirmektedir. İleriki bir tarihte gelir tablosuna sınıflanabilecek (veya geri döndürülebilecek) kalemler hiçbir zaman gelir tablosuna sınıflanamayacak kalemlerden ayrı gösterilecektir. Değişiklikler geriye dönük olarak uygulanacaktır. Değişiklik sadece sunum esaslarını etkilemektedir ve Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmayacaktır.

**UMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (Değişiklik)**

Standart, 1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilmiştir. Bazı istisnalar dışında uygulama geriye dönük olarak yapılacaktır. Standartta yapılan değişiklik kapsamında birçok konuya açıklık getirilmiş veya uygulamada değişiklik yapılmıştır. Yapılan birçok değişiklikten en önemlileri tazminat yükümlülüğü aralığı mekanizması uygulamasının kaldırılması ve kısa ve uzun vadeli personel sosyal hakları ayrımının artık personelin hak etmesi prensibine göre değil de yükümlülüğün tahmini ödeme tarihine göre belirlenmesidir. Şirket, düzeltilmiş standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

**UMS 27 Bireysel Finansal Tablolar (Değişiklik)**

UFRS 10'nun ve UFRS 12'nin yayınlanmasının sonucu olarak, UMSK UMS 27'de de değişiklikler yapmıştır. Yapılan değişiklikler sonucunda, artık UMS 27 sadece bağlı ortaklık, müştereken kontrol edilen işletmeler ve iştiraklerin bireysel finansal tablolarda muhasebeleştirilmesi konularını içermektedir. Bu değişikliklerin geçiş hükümleri UFRS 10 ile aynıdır. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi bulunmamaktadır.

**UMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar (Değişiklik)**

UFRS 11'in ve UFRS 12'nin yayınlanmasının sonucu olarak, UMSK UMS 28'de de değişiklikler yapmış ve standardın ismini UMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar olarak değiştirmiştir. Yapılan değişiklikler ile iştiraklerin yanı sıra, iş ortaklıklarında da özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirme getirilmiştir. Bu değişikliklerin geçiş hükümleri UFRS 11 ile aynıdır. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi bulunmamaktadır.

**UMS 32 Finansal Araçlar: Sunum - Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik)**

Değişiklik "muhasebeleştirilen tutarları netleştirme konusunda mevcut yasal bir hakkının bulunması" ifadesinin anlamına açıklık getirmekte ve UMS 32 netleştirme prensibinin eş zamanlı olarak gerçekleşmeyen ve brüt ödeme yapılan hesaplaşma (takas büroları gibi) sistemlerindeki uygulama alanına açıklık getirmektedir. Değişiklikler 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

**31 Aralık 2012 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait  
finansal tabloları tamamlayıcı notlar(devamı)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

**2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

**UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar — Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik)**

Getirilen açıklamalar finansal tablo kullanıcılarına

- i) netleştirilen işlemlerin şirketin finansal durumuna etkilerinin ve muhtemel etkilerinin değerlendirilmesi için ve
- ii) UFRS'ye göre ve diğer genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine göre hazırlanmış finansal tabloların karşılaştırılması ve analiz edilmesi için faydalı bilgiler sunmaktadır.

Değişiklikler geriye dönük olarak 1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri ve bu hesap dönemlerindeki ara dönemler için geçerlidir. Değişiklik sadece açıklama esaslarını etkilemektedir ve Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmayacaktır.

**UFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama**

Aralık 2011'de yapılan değişiklikle yeni standart, 1 Ocak 2015 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır. UFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. UFRS 9'a yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir. Standardın erken uygulanmasına izin verilmektedir. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

**UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar**

Standart 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve değişiklikler bazı farklı düzenlemelerle geriye dönük olarak uygulanacaktır. UFRS 11 Müşterek Düzenlemeler ve UFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları standartlarının da aynı anda uygulanması şartı ile erken uygulamaya izin verilmiştir.

UMS 27 Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar Standardının konsolidasyona ilişkin kısmının yerini almıştır. Hangi şirketlerin konsolide edileceğini belirlemede kullanılacak yeni bir "kontrol" tanımı yapılmıştır. Mali tablo hazırlayıcılarına karar vermeleri için daha fazla alan bırakan, ilke bazlı bir standarttır. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerine hiç bir etkisi bulunmamaktadır.

**UFRS 11 Müşterek Düzenlemeler**

Standart 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve değişiklikler bazı düzenlemelerle geriye dönük olarak uygulanacaktır. UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar ve UFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları standartlarının da aynı anda uygulanması şartı ile erken uygulamaya izin verilmiştir.

Standart müşterek yönetilen iş ortaklıklarının ve müşterek faaliyetlerin nasıl muhasebeleştirileceğini düzenlemektedir. Yeni standart kapsamında, artık iş ortaklıklarının oransal konsolidasyona tabi tutulmasına izin verilmemektedir. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi bulunmamaktadır.

**31 Aralık 2012 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tabloları tamamlayıcı notlar(devamı)**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

## **2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

### **UFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları**

Standart 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve değişiklikler bazı düzenlemelerle geriye dönük olarak uygulanacaktır. UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar ve UFRS 11 Müşterek Düzenlemeler standartlarının da aynı anda uygulanması şartı ile erken uygulamaya izin verilmiştir.

UFRS 12 daha önce UMS 27 Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar Standardında yer alan konsolide finansal tablolara ilişkin tüm açıklamalar ile daha önce UMS 31 İş Ortaklıklarındaki Paylar ve UMS 28 İştiraklerdeki Yatırımlar'da yer alan iştirakler, iş ortaklıkları, bağlı ortaklıklar ve yapısal işletmelere ilişkin verilmesi gereken tüm dipnot açıklamalarını içermektedir. Yeni standart açıklama esaslarını etkilemektedir ve Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmayacaktır.

### **UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değerin Ölçümü**

Yeni standart gerçeğe uygun değer UFRS kapsamında nasıl ölçüleceğini açıklamakla beraber, gerçeğe uygun değer ne zaman kullanılabilirliği ve/veya kullanılması gerektiği konusunda bir değişiklik getirmemektedir. Tüm gerçeğe uygun değer ölçümleri için rehber niteliğindedir. Yeni standart ayrıca, gerçeğe uygun değer ölçümleri ile ilgili ek açıklama yükümlülükleri getirmektedir. Bu standardın 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren yıllık hesap dönemlerinde uygulanması mecburidir ve uygulama ileriye doğru uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Yeni açıklamaların sadece UFRS 13'ün uygulamaya başlandığı dönemden itibaren verilmesi gerekmektedir – yani önceki dönemlerle karşılaştırmalı açıklama gerekmemektedir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmasını beklememektedir.

### **UFRYK 20 Yerüstü Maden İşletmelerinde Üretim Aşamasındaki Hafriyat (Dekapaj) Maliyetleri**

1 Ocak 2013 tarihinde ya da sonrasında başlayan finansal dönemler için yürürlüğe girecek olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirketlerin karşılaştırmalı olarak sunulan dönemin başından itibaren üretim aşamasında oluşan hafriyat maliyetlerine bu yorumun gerekliliklerini uygulamaları gerekecektir. Yorum, üretim aşamasındaki hafriyatların ne zaman ve hangi koşullarda varlık olarak muhasebeleşeceği, muhasebeleşen varlığın ilk kayda alma ve sonraki dönemlerde nasıl ölçüleceğine açıklık getirmektedir. Şirket, yorumun finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmasını beklememektedir.

### **Uygulama Rehberi (UFRS 10, UFRS 11 ve UFRS 12 değişiklik)**

Değişiklik 1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler geriye dönük düzeltme yapma gerekliliğini ortadan kaldırmak amacıyla sadece uygulama rehberinde yapılmıştır. İlk uygulama tarihi "UFRS 10'un ilk defa uygulandığı yıllık hesap döneminin başlangıcı" olarak tanımlanmıştır. Kontrolün olup olmadığı değerlendirilmesi karşılaştırmalı sunulan dönemin başı yerine ilk uygulama tarihinde yapılacaktır. Eğer UFRS 10'a göre kontrol değerlendirilmesi UMS 27/TMSYK 12'ye göre yapılandan farklı ise geriye dönük düzeltme etkileri saptanmalıdır. Ancak, kontrol değerlendirmesi aynı ise geriye dönük düzeltme gerekmez. Eğer birden fazla karşılaştırmalı dönem sunuluyorsa, sadece bir dönemin geriye dönük düzeltilmesine izin verilmiştir. UMSK, aynı sebeplerle UFRS 11 ve UFRS 12 uygulama rehberlerinde de değişiklik yapmış ve geçiş hükümlerini kolaylaştırmıştır. Şirket, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

**31 Aralık 2012 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait  
finansal tabloları tamamlayıcı notlar(devamı)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

**2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

**UFRS'deki iyileştirmeler**

UMSK, mevcut standartlarda değişiklikler içeren 2009 – 2011 dönemi Yıllık UFRS iyileştirmelerini yayınlamıştır. Yıllık iyileştirmeler kapsamında gerekli ama acil olmayan değişiklikler yapılmaktadır. Değişikliklerin geçerlilik tarihi 1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleridir. Gerekli açıklamalar verildiği sürece, erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu proje henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Söz konusu projenin Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir

**UMS 1 Finansal Tabloların Sunuşu:**

İhtiyari karşılaştırmalı ek bilgi ile asgari sunumu mecburi olan karşılaştırmalı bilgiler arasındaki farka açıklık getirilmiştir.

**UMS 16 Maddi Duran Varlıklar:**

Maddi duran varlık tanımına uyan yedek parça ve bakım ekipmanlarının stok olmadığı konusuna açıklık getirilmiştir.

**UMS 32 Finansal Araçlar: Sunum:**

Hisse senedi sahiplerine yapılan dağıtımların vergi etkisinin UMS 12 kapsamında muhasebeleştirilmesi gerektiğine açıklık getirilmiştir. Değişiklik, UMS 32'de bulun mevcut yükümlülükleri ortadan kaldırıp şirketlerin hisse senedi sahiplerine yaptığı dağıtımlardan doğan her türlü gelir vergisinin UMS 12 hükümleri çerçevesinde muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir.

**UMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama:**

UMS 34'de her bir faaliyet bölümüne ilişkin toplam bölüm varlıkları ve borçları ile ilgili istenen açıklamalara açıklık getirilmiştir. Faaliyet bölümlerinin toplam varlıkları ve borçları sadece bu bilgiler işletmenin faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili merciiine düzenli olarak raporlanıyorsa ve açıklanan toplam tutarlarda bir önceki yıllık mali tablolara göre önemli değişiklik olduysa açıklanmalıdır.

**UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar (Değişiklik)**

UFRS 10 standardı yatırım şirketi tanımına uyan şirketlerin konsolidasyon hükümlerinden muaf tutulmasına ilişkin bir istisna getirmek için değiştirilmiştir. Konsolidasyon hükümlerine getirilen istisna ile yatırım şirketlerinin bağlı ortaklıklarını UFRS 9 Finansal Araçlar standardı hükümleri çerçevesinde gerçeğe uygun değerden muhasebeleştirmeleri gerekmektedir. Değişiklik 1 Ocak 2014 ve sonrasında sona eren yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilmiştir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olması bulunmamaktadır.

**2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti**

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

**2.4.1 Hasılat**

Satış gelirleri, ürünün teslimi, ürünle ilgili önemli risk ve getirilerin alıcıya nakledilmiş olması, gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Şirket tarafından elde edileceğinin kuvvetle muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin makul değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Net satışlar, satılmış ürün faturalanmış değerinden, iade, indirim ve iskonto ların düşülmesi suretiyle bulunmuştur (Dipnot 17).

**31 Aralık 2012 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait  
finansal tabloları tamamlayıcı notlar(devamı)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

**2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

Öte yandan Şirket, vadeli alım ve satışlarına ilişkin vade farklarını, hasılat ve satılan malı maliyetinden ayrıştırmamaktadır.

**2.4.2 Stoklar**

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

Şirket aynı zamanda her ayın sonunda ortalama maliyetlerini hesaplamak için sayım yapmakta dolayısıyla anlık olarak maliyetlerin belirlenmesi teknik açıdan mümkün olamamaktadır.

**2.4.3 Maddi duran varlıklar**

Maddi duran varlıklar, elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın düşülmesi ile varsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile finansal durum tablosunda gösterilmektedir. Amortisman tabi tutulan varlıklar, maliyet tutarları üzerinden tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal amortisman yöntemine göre aktive 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, enflasyona göre düzeltilmiş maliyet tutarları üzerinden ve maddi duran varlıkların ekonomik faydalı ömürlerini yansıtan oranlarda doğrusal amortisman metoduna göre hesaplanmaktadır. Maddi duran varlıkların ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir:

|                           | <u>Ömür</u> |
|---------------------------|-------------|
| Makine, tesis ve cihazlar | 4-15        |
| Taşıt araçları            | 5           |
| Döşeme ve 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 (Dipnot 16).

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 (Dipnot 7).

**31 Aralık 2012 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tabloları tamamlayıcı notlar(devamı)**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

## **2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

### **2.4.4 Maddi olmayan duran varlıklar**

Maddi olmayan varlıklar, başlıca hakları ve bilgisayar yazılımlarını elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş itfa payları ve mevcutsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır. İtfa payları alış yılından itibaren 3 ile 15 yıl arasındaki ekonomik ömürleri üzerinden doğrusal itfa yöntemiyle hesaplanmıştır. Maddi olmayan duran varlıkların hurda değerinin önemli tutarlarda olmadığı tahmin edilmiştir. Değer düşüklüğünün olması durumunda maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri, geri kazanılabilir tutara indirilir (Dipnot 8).

### **2.4.5 Varlıklarda değer düşüklüğü**

Şirket, ertelenmiş vergi varlıkları ve makul değerleri ile gösterilen finansal varlıkları dışında kalan her varlık için her bir bilanço tarihinde, söz konusu varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığa ait nakit üreten herhangi bir biriminin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutarından yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Değer düşüklüğü kayıpları kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Bir varlıkta oluşan değer düşüklüğü kaybı, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın, değer düşüklüğünün kayıtlara alınmalarını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda daha önce değer düşüklüğü ayrılan tutarı geçmeyecek şekilde geri çevrilir.

### **2.4.6 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 (Dipnot 4).

### **2.4.7 Borçlanma maliyetleri**

Borçlanma maliyetleri, faiz giderleri, kur farkı giderleri ve borçlanma ile ilgili diğer maliyetleri içermektedir.

Özellikli varlıkla ilişkili borçlanma maliyetleri doğrudan ilgili bulunduğu özellikli varlığın maliyetine dahil edilir. Özellikli bir varlığın amaçlandığı şekilde kullanıma veya satışa hazır hale getirilmesi için gerekli faaliyetlerin tamamen bitirilmesi durumunda, borçlanma maliyetlerinin aktifleştirilmesine son verilir.

Bunun dışındaki borçlanma maliyetleri gerçekleştiği dönemde gider olarak kaydedilmektedir. Şirket'in özellikli varlık inşası ile ilgili herhangi bir borçlanması mevcut değildir.

**31 Aralık 2012 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait  
finansal tabloları tamamlayıcı notlar(devamı)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

## **2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

### **2.4.8 Kiralama İşlemleri (Kiracı Olarak Şirket)**

#### **a) Finansal Kiralama**

Şirket'e kiralanan varlığın mülkiyeti ile ilgili bütün risk ve faydaların devrini öngören finansal kiralama, kira döneminin başlangıcında finansal kiralama yoluyla elde edilen mülkiyetin gerçeğe uygun bedeli üzerinden veya daha düşükse, minimum kiralama yükümlülüğünün iskonto edilmiş değeri üzerinden muhasebeleştirilmektedir. Finansal kiralama işleminden kaynaklanan yükümlülük, ödenecek faiz ve anapara borcu olarak ayrıştırılmış ve finansal borçlarda gösterilmiştir. Faiz giderleri, sabit faiz oranı üzerinden hesaplanarak ilgili dönemin hesaplarına dahil edilmiştir. Finansal kiralama yoluyla alınan varlıklar, tahmini ekonomik ömürlerine uygun olarak amortismanla tabi tutulur.

#### **b) Operasyonel Kiralama**

Kiralanan varlıklarla ilgili bütün risk ve faydaların kiralayana ait olduğu kiralama operasyonel kiralama olarak sınıflandırılmaktadır. Operasyonel kiralama ödemeleri, kira süresi boyunca doğrusal olarak gelir tablosuyla ilişkilendirilir.

### **2.4.9 Ticari borçlar**

Ticari borçlar finansal tablolara alındıkları tarihte makul değerleri ile, müteakip dönemde ise indirgenmiş maliyet bedeli üzerinden kaydedilir (Dipnot 5).

#### **2.4.10 Ticari alacaklar ve değer düşüklüğü**

Doğrudan bir borçluya mal veya hizmet tedariki ile oluşan Şirket kaynaklı ticari alacaklar, etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değerlendirilmiştir. Belirtilmiş bir faiz oranı bulunmayan kısa vadeli ticari alacaklar, faiz tahakkuk etkisinin önemsiz olması durumunda fatura tutarından değerlendirilmiştir (Dipnot 5).

Şirket'in, ödenmesi gereken meblağları tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar için bir alacak risk karşılığı oluşturulur. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar da dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir.

Değer düşüklüğü tutarı, zarar yazılmasından sonra oluşacak bir durum dolayısıyla azalırsa, söz konusu tutar, cari dönemde diğer gelirlere yansıtılır (Dipnot 16)

#### **2.4.11 Kur değişiminin etkileri**

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

**31 Aralık 2012 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tabloları tamamlayıcı notlar(devamı)**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

## **2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

### **2.4.12 Hisse başına kazanç**

Kapsamlı gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç, net dönem karının, dönem boyunca bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur (Dipnot 20).

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

Temettü dağıtılması söz konusu olması durumunda ise hisse başına düşecek kazanç hisselerin ağırlıklı ortalamasının adedi üzerinden değil, mevcut hisse adedi dikkate alınarak belirlenecektir.

### **2.4.13 Bilanço tarihinden sonraki olaylar**

Bilanço tarihinden sonraki olaylar, finansal sonuçlara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar (Dipnot 24).

Şirket, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen hususlar, finansal tablo kullanıcılarının ekonomik kararlarını etkileyen hususlar olmaları halinde finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

### **2.4.14 Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar**

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

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

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti Şirket'in tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyid edilebilmesi mümkün yükümlülükler ve varlıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar olarak değerlendirilmekte ve finansal tablolara dahil edilmemektedir (Dipnot 9).

### **2.4.15 Muhasebe politikaları, muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar**

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

**31 Aralık 2012 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait  
finansal tabloları tamamlayıcı notlar(devamı)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

**2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

**2.4.16 İlişkili taraflar**

a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda Şirket ile ilişkili sayılır:

Söz konusu kişinin,

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

(b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme Şirket ile ilişkili sayılır.

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

**2.4.17 Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler**

Dönemin kar ve zararı üzerindeki gelir vergisi yükümlülüğü, cari yıl vergisi ve ertelenmiş vergiyi içermektedir. Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve bilanço tarihinde geçerli olan vergi oranları ile hesaplanan vergi yükümlülüğünü içermektedir (Dipnot 19). Geçmiş yıllardaki vergi yükümlülüğü ile ilgili düzeltme kayıtları ise diğer faaliyetlerden gider ve zararlar kalemi altında muhasebeleştirilmektedir.

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin bilanço tarihi itibarıyla yasalaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir (Dipnot 19).

Ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğü, söz konusu geçici farkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapacakları tahmin edilen artış ve azalış oranlarında finansal tablolara yansıtılmaktadırlar. Ertelenmiş vergi yükümlülüğü, tüm vergilendirilebilir geçici farklar için hesaplanırken ertelenmiş vergi varlığı gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle indirilebilir geçici farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla finansal tablolara alınır. Ertelenmiş vergi varlığının bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde, ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri azaltılır.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olunması ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması şartlarıyla ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir (Dipnot 19).

**31 Aralık 2012 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait  
finansal tabloları tamamlayıcı notlar(devamı)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

**2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

**2.4.18 Çalışanlara sağlanan faydalar/ kıdem tazminatları**

Yürürlükteki kanunlara göre, Şirket, emeklilik dolayısıyla veya istifa ve İş Kanunu'nda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona eren çalışanlara belirli bir toplu ödeme yapmakla yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğacak yükümlülük tutarlarının aktüer varsayımlar uyarınca net bugünkü değerine göre indirgenmiş ve finansal tablolara yansıtılmıştır (Dipnot 10).

**2.4.19 Devlet teşvik ve yardımları**

Devlet teşvikleri, teşviklerin alınacağına ve Şirket'in uymakla yükümlü olduğu şartları karşıladığına dair makul bir güvence olduğunda gerçeğe uygun değerleri üzerinden kayda alınır. Maliyetlere ilişkin devlet teşvikleri, karşılayacakları maliyetlerle eşleştikleri ilgili dönemler boyunca tutarlı bir şekilde gelir olarak muhasebeleştirilir. Maddi duran varlıklara ilişkin devlet teşvikleri, cari olmayan borçlar altında sınıflandırılır ve faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman uygulanarak kar veya zarar tablosuna gelir kaydedilir.

**2.4.20 Nakit akım tablosu**

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

**2.4 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları**

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

- Şirket maddi duran varlıkların faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin ve bağımsız eksperlerin tecrübeleri doğrultusunda önemli varsayımlarda bulunmuştur.
- Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile UFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile UFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar tahminleri, göz önünde bulundurulmuştur.
- Şüpheli alacak karşılıkları, Yönetimin bilanço tarihi itibarıyla var olan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememesi riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken ilişkili kuruluş dışında kalan borçluların geçmiş şirket bazında performansları piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır.
- Şirket, kıdem tazminatı yükümlülüğünün hesaplamasında iskonto oranı, enflasyon oranı, reel maaş artış oranı, kendi isteğiyle ayrılma olasılığı gibi çeşitli varsayımlarda bulunmaktadır. Cari yılda yükümlülüğün bugünkü değerinin hesaplanması aktüeryal varsayımlarla gerçekleştirilmiş olup, bu varsayımlara Not 10'da detaylı olarak yer verilmektedir.

## Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**31 Aralık 2012 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tabloları tamamlayıcı notlar(devamı)**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### 3. Nakit ve nakit benzerleri

|                                | 31 Aralık 2012 | 31 Aralık 2011 | 31 Aralık 2010 |
|--------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Nakit                          | 1.961          | 4.489          | 3.166          |
| Bankalar                       | 33.893         | 1.152.720      | 594.140        |
| - TL vadeli mevduat            | -              | 680.000        | 507.548        |
| - TL vadesiz mevduat           | 10.043         | 22.830         | 14.200         |
| - Yabancı para vadeli mevduat  | -              | 347.558        | -              |
| - Yabancı para vadesiz mevduat | 23.850         | 102.332        | 72.392         |
|                                | 35.854         | 1.157.209      | 597.306        |

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla Şirket'in TL veya yabancı para cinsinden vadeli mevduatı yoktur. 31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla TL cinsinden vadeli mevduatların vadeleri 1 aydan kısa (2010: 1 aydan kısa), etkin faiz oranı yıllık %10,50 olup (2010: %4,75 – %9,10), ABD Doları cinsinden vadeli mevduatların vadeleri 1 aydan kısa (2010: Yoktur), etkin faiz oranı yıllık %1,00'dir (2010: Yoktur).

### 4. Finansal borçlar

|                                        | 31 Aralık 2012   | 31 Aralık 2011 | 31 Aralık 2010 |
|----------------------------------------|------------------|----------------|----------------|
| Kısa vadeli krediler                   | 2.846.346        | 93.479         | 169.935        |
| Kısa vadeli finansal kiralama borçları | 648.662          | -              | -              |
| <b>Kısa vadeli finansal borçlar</b>    | <b>3.495.008</b> | <b>93.479</b>  | <b>169.935</b> |
| Uzun vadeli krediler                   | 48.048           | 99.634         | -              |
| Uzun vadeli finansal kiralama borçları | 1.437.333        | -              | -              |
| <b>Uzun vadeli finansal borçlar</b>    | <b>1.485.381</b> | <b>99.634</b>  | <b>-</b>       |
| <b>Toplam finansal borçlar</b>         | <b>4.980.389</b> | <b>193.113</b> | <b>169.935</b> |

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

**31 Aralık 2012 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait  
finansal tabloları tamamlayıcı notlar(devamı)**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

**4. Finansal borçlar (devamı)**

**Krediler ve finansal kiralama borçları:**

|                                                    | 31 Aralık 2012                                        |                  | 31 Aralık 2011                                        |               | 31 Aralık 2010                                        |                |
|----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|------------------|-------------------------------------------------------|---------------|-------------------------------------------------------|----------------|
|                                                    | Ağırlıklı<br>ortalama<br>yıllık etkin<br>faiz oranı % | TL               | Ağırlıklı<br>ortalama<br>yıllık etkin<br>faiz oranı % | TL            | Ağırlıklı<br>ortalama<br>yıllık etkin<br>faiz oranı % | TL             |
| <b>Kısa vadeli krediler:</b>                       |                                                       |                  |                                                       |               |                                                       |                |
| TL krediler (*)                                    | 0 - 14,75                                             | 2.486.346        | 0 - 11,64                                             | 93.479        | 0 - 7,50                                              | 169.935        |
|                                                    |                                                       | <b>2.486.346</b> |                                                       | <b>93.479</b> |                                                       | <b>169.935</b> |
| <b>Kısa vadeli finansal kiralama<br/>borçları:</b> |                                                       |                  |                                                       |               |                                                       |                |
| TL finansal kiralama borçları                      | 16,57                                                 | 196.439          | -                                                     | -             | -                                                     | -              |
| EURO finansal kiralama borçları                    | 7,74                                                  | 452.223          | -                                                     | -             | -                                                     | -              |
|                                                    |                                                       | <b>648.662</b>   |                                                       | <b>-</b>      |                                                       | <b>-</b>       |
| <b>Uzun vadeli krediler:</b>                       |                                                       |                  |                                                       |               |                                                       |                |
| TL krediler                                        | 12,25                                                 | 48.048           | 11,64                                                 | 99.634        | -                                                     | -              |
|                                                    |                                                       | <b>48.048</b>    |                                                       | <b>99.634</b> |                                                       | <b>-</b>       |
| <b>Uzun vadeli finansal kiralama<br/>borçları:</b> |                                                       |                  |                                                       |               |                                                       |                |
| TL finansal kiralama borçları                      | 16,57                                                 | 328.013          | -                                                     | -             | -                                                     | -              |
| EURO finansal kiralama borçları                    | 7,74                                                  | 1.109.320        | -                                                     | -             | -                                                     | -              |
|                                                    |                                                       | <b>1.437.333</b> |                                                       | <b>-</b>      |                                                       | <b>-</b>       |

(\*) 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla TL cinsinden kısa vadeli kredilerin 11.544 TL tutarındaki kısmı Şirket'in faizsiz kredi kartı borçlarından oluşmaktadır (31 Aralık 2011 – 93.479 TL).

31 Aralık 2012, 2011 ve 2010 tarihleri itibarıyla uzun vadeli kredilerin anapara yükümlülüklerinin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

|      | 31 Aralık 2012 | 31 Aralık 2011 | 31 Aralık 2010 |
|------|----------------|----------------|----------------|
| 2013 | -              | 51.586         | -              |
| 2014 | <b>48.048</b>  | <b>48.048</b>  | <b>-</b>       |
|      | <b>48.048</b>  | <b>99.634</b>  |                |

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

**31 Aralık 2012 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tabloları tamamlayıcı notlar(devamı)**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

**4. Finansal borçlar (devamı)**

31 Aralık 2012, 2011 ve 2010 tarihleri itibariyle uzun vadeli finansal kiralama borçlarının anapara yükümlülüklerinin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

|      | 31 Aralık 2012   | 31 Aralık 2011 | 31 Aralık 2010 |
|------|------------------|----------------|----------------|
| 2014 | 698.405          | -              | -              |
| 2015 | 607.951          | -              | -              |
| 2016 | 130.977          | -              | -              |
|      | <b>1.437.333</b> | -              | -              |

**5. Ticari alacak ve borçlar**

|                                        | 31 Aralık 2012   | 31 Aralık 2011   | 31 Aralık 2010   |
|----------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>a) Kısa vadeli ticari alacaklar</b> |                  |                  |                  |
| Vadeli çekler ve alacak senetleri      | 1.361.311        | 758.406          | 368.744          |
| Müşteri cari hesapları                 | 1.704.552        | 1.587.686        | 1.459.099        |
| Kredi kartı alacakları                 | 141.926          | 185.681          | 115.065          |
| Diğer ticari alacaklar                 | -                | 21.456           | -                |
|                                        | <b>3.207.789</b> | <b>2.553.229</b> | <b>1.942.908</b> |
| Eksi: Şüpheli alacak karşılığı         | (156.321)        | (141.510)        | (161.079)        |
|                                        | <b>3.051.468</b> | <b>2.411.719</b> | <b>1.781.829</b> |

31 Aralık 2012 tarihi itibariyle kısa vadeli ticari alacakların ağırlıklı ortalama vadeleri 2 aydır (31 Aralık 2011: 2 ay; 31 Aralık 2010: 2 ay).

31 Aralık 2012, 2011 ve 2010 tarihleri itibariyle ticari alacakların vadeleri aşağıdaki gibidir:

|                                               | 31 Aralık 2012   | 31 Aralık 2011   | 31 Aralık 2010   |
|-----------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Vadesi geçen ve karşılık ayrılmayan alacaklar | 617.459          | 496.775          | 382.333          |
| 0-30 gün vadeli                               | 883.208          | 788.426          | 663.978          |
| 31-60 gün vadeli                              | 834.894          | 643.121          | 455.239          |
| 61-90 gün vadeli                              | 309.949          | 284.269          | 157.347          |
| 91 gün ve üzeri                               | 405.958          | 199.128          | 122.932          |
|                                               | <b>3.051.468</b> | <b>2.553.229</b> | <b>1.781.829</b> |

## Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**31 Aralık 2012 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tabloları tamamlayıcı notlar(devamı)**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### 5. Ticari alacak ve borçlar (devamı)

31 Aralık 2012, 2011 ve 2010 tarihleri itibariyle vadesi geçen ticari alacakların yaşlandırması ve kredi riski analizi Dipnot 22.a'da detaylı olarak açıklanmıştır.

Şüpheli alacak karşılığının cari yıl içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

|                                         | 2012           | 2011           |
|-----------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>1 Ocak</b>                           | <b>141.510</b> | <b>161.079</b> |
| Ayrılan karşılık tutarı (Dipnot 16)     | <b>24.430</b>  | 23.588         |
| Cari yıl içerisinde yapılan tahsilatlar | <b>(9.619)</b> | (43.157)       |
| <b>31 Aralık</b>                        | <b>156.321</b> | <b>141.510</b> |

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

|                                                | 31 Aralık 2012 | 31 Aralık 2011 | 31 Aralık 2010 |
|------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>a) Kısa vadeli ticari borçlar</b>           |                |                |                |
| Satıcılar cari hesapları                       | <b>403.205</b> | 557.986        | 460.392        |
| Borç senetleri (Kısa vadeli yabancı kaynaklar) | <b>553.328</b> | 95.867         | 36.408         |
|                                                | <b>956.533</b> | 653.853        | 496.800        |

31 Aralık 2012 tarihi itibariyle kısa vadeli ticari borçların ağırlıklı ortalama vadeleri 2 aydır.

### 6. Stoklar

|                        | 31 Aralık 2012   | 31 Aralık 2011 | 31 Aralık 2010 |
|------------------------|------------------|----------------|----------------|
| Hammadde ve malzemeler | <b>1.002.746</b> | 1.241.015      | 1.015.485      |
| Mamuller               | <b>164.553</b>   | 286.128        | 156.273        |
| Ticari mallar          | <b>210.932</b>   | 169.018        | 66.173         |
|                        | <b>1.378.231</b> | 1.696.161      | 1.237.931      |

## Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait  
finansal tabloları tamamlayıcı notlar(devamı)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### 7. Maddi duran varlıklar

|                            | 1 Ocak 2012      | İlaveler         | Değer<br>düşüklüğü<br>karşılığı | Çıkışlar         | Transferler | 31 Aralık<br>2012 |
|----------------------------|------------------|------------------|---------------------------------|------------------|-------------|-------------------|
| <b>Maliyet</b>             |                  |                  |                                 |                  |             |                   |
| Arsalar                    | -                | 3.488.555        | -                               | -                | -           | 3.488.555         |
| Makine, tesis ve cihazlar  | 1.417.893        | 3.080.421        | (97.962)                        | (449.610)        | 178.265     | 4.129.007         |
| Motorlu taşıtlar           | 415.862          | -                | -                               | -                | -           | 415.862           |
| Döşeme ve demirbaşlar      | 340.193          | 26.251           | (20.054)                        | (124.050)        | -           | 222.340           |
| Özel maliyetler            | 1.211.141        | -                | -                               | -                | -           | 1.211.141         |
| Yapılmakta olan yatırımlar | -                | 178.265          | -                               | -                | (178.265)   | -                 |
|                            | <b>3.385.089</b> | <b>6.773.492</b> | <b>(118.016)</b>                | <b>(573.659)</b> | <b>-</b>    | <b>9.466.905</b>  |
| <b>Birikmiş amortisman</b> |                  |                  |                                 |                  |             |                   |
| Makine, tesis ve cihazlar  | 447.654          | 315.457          | -                               | (82.517)         | -           | 680.594           |
| Motorlu taşıtlar           | 236.578          | 37.806           | -                               | -                | -           | 274.384           |
| Döşeme ve demirbaşlar      | 210.383          | 36.735           | -                               | (121.918)        | -           | 125.200           |
| Özel maliyetler            | 1.211.141        | -                | -                               | -                | -           | 1.211.141         |
|                            | <b>2.105.756</b> | <b>389.998</b>   | <b>-</b>                        | <b>(204.435)</b> | <b>-</b>    | <b>2.291.319</b>  |
| <b>Net defter değeri</b>   | <b>1.279.333</b> |                  |                                 |                  |             | <b>7.175.586</b>  |

Şirket'in bağımsız bir değerleme şirketine yaptırmış olduğu maddi duran varlık değerleme raporuna istinaden, toplam 118,016 TL tutarında değer düşüklüğü tespit edilmiştir. İlgili tutar, sona eren hesap döneminde, kar veya zarar tablosunda "Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler" içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

Şirket'in, 2 Nisan 2012 tarihinde satın aldığı 3.488.555 TL değerindeki arsasının üzerinde 31 Aralık 2012 itibarıyla 3.150.000 TL ipotek bulunmaktadır.

31 Aralık 2012 itibarıyla, Şirket'in finansal kiralama yoluyla elde ettiği sabit kıymetlerin net defter değeri toplamı 2.609.986 TL'dir (31 Aralık 2011 – 25.812 TL).

Cari dönem amortisman ve itfa payı giderlerinin 315.211 TL (2011 – 228.346 TL) tutarındaki kısmı satılan malın maliyetine, 75.849 TL (2011 – 171.428 TL) tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine (Dipnot 14) dahil edilmiştir. (Ayrıca 31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla 6.051 TL tutarındaki amortisman pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine (Dipnot 14) dahil edilmiştir.

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

**31 Aralık 2012 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait  
finansal tabloları tamamlayıcı notlar(devamı)**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

**7. Maddi duran varlıklar (devamı)**

|                            | 1 Ocak 2011      | İlaveler       | Çıkışlar        | 31 Aralık 2011   |
|----------------------------|------------------|----------------|-----------------|------------------|
| <b>Maliyet</b>             |                  |                |                 |                  |
| Makine, tesis ve cihazlar  | 1.417.893        | -              | -               | 1.417.893        |
| Motorlu taşıtlar           | 325.388          | 189.029        | (98.555)        | 415.862          |
| Döşeme ve demirbaşlar      | 284.053          | 56.140         | -               | 340.193          |
| Özel maliyetler            | 1.211.141        | -              | -               | 1.211.141        |
|                            | <b>3.238.475</b> | <b>245.169</b> | <b>(98.555)</b> | <b>3.385.089</b> |
| <b>Birikmiş amortisman</b> |                  |                |                 |                  |
| Makine, tesis ve cihazlar  | 305.423          | 142.231        | -               | 447.654          |
| Motorlu taşıtlar           | 305.429          | 15.397         | (84.248)        | 236.578          |
| Döşeme ve demirbaşlar      | 176.345          | 34.038         | -               | 210.383          |
| Özel maliyetler            | 998.167          | 212.974        | -               | 1.211.141        |
|                            | <b>1.785.364</b> | <b>404.640</b> | <b>(84.248)</b> | <b>2.105.756</b> |
| <b>Net defter değeri</b>   | <b>1.453.111</b> |                |                 | <b>1.279.333</b> |

**8. Maddi olmayan duran varlıklar**

1 Ocak - 31 Aralık 2012 hesap dönemindeki maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

|                          | 1 Ocak 2012  |          | 31 Aralık 2012 |
|--------------------------|--------------|----------|----------------|
|                          | Açılış       | İlaveler | Kapanış        |
| Haklar – Yazılım         | 35.377       | 4.523    | 39.900         |
| Birikmiş itfa payları    | (27.248)     | (1.062)  | (28.310)       |
| <b>Net defter değeri</b> | <b>8.129</b> |          | <b>11.590</b>  |

1 Ocak - 31 Aralık 2011 hesap dönemindeki maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

|                          | 1 Ocak 2011  |          | 31 Aralık 2011 |
|--------------------------|--------------|----------|----------------|
|                          | Açılış       | İlaveler | Kapanış        |
| Haklar – Yazılım         | 35.377       | -        | 35.377         |
| Birikmiş itfa payları    | (26.063)     | (1.185)  | (27.248)       |
| <b>Net defter değeri</b> | <b>9.314</b> |          | <b>8.129</b>   |

## Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait  
finansal tabloları tamamlayıcı notlar(devamı)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### 9. Karşılıklar, şarta bağlı varlık ve yükümlülükler

|                                   | 31 Aralık 2012 | 31 Aralık 2011 | 31 Aralık 2010 |
|-----------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>Verilen teminatlar:</b>        |                |                |                |
| Teminat mektupları (TL cinsinden) | 12.000         | 12.000         | 12.000         |
|                                   | 12.000         | 12.000         | 12.000         |

31 Aralık 2012 itibariyle, Şirket'in yukarıda sunulan kendi tüzel kişiliği adına verilmiş teminat mektupları haricinde sabit kıymetleri üzerinde 3.150.000 TL tutarında ipotek bulunmaktadır. Şirket'in finansal kiralama yolu ile elde ettiği sabit kıymetleri için Şirket ortaklarından Hüseyin Nami Özerden, Mustafa Nadi Özerden ve Naci Tamer Özerden' in 1.179.000 EUR ve 845.037 TL tutarlarında şahsi kefaletleri bulunmaktadır.

### 10. Kıdem tazminatı karşılığı

|                           | 31 Aralık 2012 | 31 Aralık 2011 | 31 Aralık 2010 |
|---------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Kıdem tazminatı karşılığı | 148.477        | 77.808         | 47.239         |
|                           | 148.477        | 77.808         | 47.239         |

Kıdem tazminatı karşılığı aşağıdaki açıklamalar çerçevesinde ayrılmaktadır.

Türk İş Kanunu'na göre, Şirket bir senesini doldurmuş olan ve Şirket'le ilişkisi kesilen veya emekli olan 25 hizmet (kadınlarda 20) yılını dolduran ve emekliliğini kazanan, askere çağrılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir.

Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş kadardır ve bu tutar 31 Aralık 2012 tarihi itibariyle 3.034 TL (31 Aralık 2011: 2.732 TL) ile sınırlandırılmıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır. Kıdem tazminatı karşılığı çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gerekecek muhtemel yükümlülüğün bilanço tarihindeki değerinin aktüeryal öngörüler doğrultusunda tahminiyle hesaplanır.

UFRS, Şirket'in uzun vadeli kıdem tazminatı karşılığını tahmin etmek için aktüer değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir. Buna göre toplam yükümlülüğün hesaplanmasında aşağıda yer alan aktüer öngörüler kullanılmıştır:

|                                                                | 31 Aralık 2012 | 31 Aralık 2011 | 31 Aralık 2010 |
|----------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Yıllık iskonto oranı (%)                                       | %7,62          | %10            | %10            |
| Beklenen ücret / limit artış oranları<br>(enflasyon oranı) (%) | %4,30          | %5,1           | %5,1           |

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

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

**31 Aralık 2012 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait  
finansal tabloları tamamlayıcı notlar(devamı)**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

**10. Kıdem tazminatı karşılığı (devamı)**

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

|                                                | 2012           | 2011          |
|------------------------------------------------|----------------|---------------|
| <b>1 Ocak</b>                                  | <b>77.808</b>  | <b>47.239</b> |
| Faiz maliyeti                                  | 5.929          | 4.724         |
| Hizmet maliyeti (aktüeryal kayıp/kazanç dahil) | 75.621         | 30.758        |
| Yıl içinde ödenen                              | (10.881)       | (4.913)       |
| <b>31 Aralık</b>                               | <b>148.477</b> | <b>77.808</b> |

**11. Diğer varlıklar ve yükümlülükler**

**a) Diğer dönen varlıklar:**

|                                 | 31 Aralık 2012 | 31 Aralık 2011 | 31 Aralık 2010 |
|---------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Devreden "KDV"                  | 409.162        | -              | -              |
| Peşin ödenen vergiler ve fonlar | 38.790         | -              | -              |
| Verilen sipariş avansları       | 9.790          | 32.988         | 38.939         |
| Peşin ödenen giderler           | -              | 34.661         | 5.531          |
| Diğer                           | 14.179         | 583            | -              |
|                                 | <b>471.921</b> | <b>68.232</b>  | <b>44.470</b>  |

**b) Diğer duran varlıklar:**

|                                          | 31 Aralık 2012 | 31 Aralık 2011 | 31 Aralık 2010 |
|------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Sabit kıymet alımı için verilen avanslar | -              | 55.704         | -              |
| Verilen depozito ve teminatlar           | 6.179          | 6.178          | 2.659          |
|                                          | <b>6.179</b>   | <b>61.882</b>  | <b>2.659</b>   |

## Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait  
finansal tabloları tamamlayıcı notlar(devamı)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### 11. Diğer varlıklar ve yükümlülükler (devamı)

#### c) Diğer kısa vadeli yükümlülükler:

|                                                  | 31 Aralık 2012 | 31 Aralık 2011 | 31 Aralık 2010 |
|--------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Ödenecek vergi, fon ve sosyal güvenlik kesintisi | 92.122         | 98.819         | 68.594         |
| Personele borçlar                                | 89.344         | 47.223         | 32.702         |
| Alınan sipariş avansları                         | 74.760         | 307.661        | 124.841        |
| Gelecek aylara ait gelirler                      | 25.192         | 25.192         | 25.192         |
| Gider tahakkukları                               | 2.693          | 12.389         | -              |
|                                                  | 284.111        | 491.284        | 251.329        |

Alınan sipariş avansları, Şirket'in müteakip dönemlerde yapacağı satışlara yönelik olarak bayi ve müşterilerinden almış olduğu nakit ve vadesi 1 yıldan az (2011 - 1 yıldan az; 2010 - 1 yıldan az) olan çekleri içermektedir.

#### d) Diğer uzun vadeli yükümlülükler:

|                                 | 31 Aralık 2012 | 31 Aralık 2011 | 31 Aralık 2010 |
|---------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Gelecek aylara ait gelirler     | 100.767        | 125.957        | 151.149        |
| Diğer uzun vadeli yükümlülükler | 2.319          | 2.319          | 2.319          |
|                                 | 103.086        | 128.276        | 153.468        |

### 12. Özsermaye

Şirket'in çıkarılmış sermayesi her biri 1 TL kayıtlı nominal bedeldeki 4.835.000 hissedenden oluşmaktadır (31 Aralık 2011 – 3.600.000, 31 Aralık 2010 – 2.800.000).

Şirket'in 31 Aralık 2012, 2011 ve 2010 tarihlerindeki hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

|                      | 31 Aralık 2012  |               | 31 Aralık 2011  |               | 31 Aralık 2010  |               |
|----------------------|-----------------|---------------|-----------------|---------------|-----------------|---------------|
|                      | Pay tutarı (TL) | Pay oranı (%) | Pay tutarı (TL) | Pay oranı (%) | Pay tutarı (TL) | Pay oranı (%) |
| Hissedarlar:         |                 |               |                 |               |                 |               |
| Hüseyin Nami Özerden | 1.610.480       | %33           | 1.198.814       | %33           | 2.299.528       | %82           |
| Mustafa Nadi Özerden | 1.610.480       | %33           | 1.198.813       | %33           | 248.456         | %9            |
| Naci Tamer Özerden   | 1.610.480       | %33           | 1.198.813       | %33           | 248.456         | %9            |
| Canan Özerden        | 1.780           | %1'den az     | 1.780           | %1'den az     | 1.780           | %1'den az     |
| Ebru Özerden         | 1.780           | %1'den az     | 1.780           | %1'den az     | 1.780           | %1'den az     |
| Toplam sermaye       | 4.835.000       | %100          | 3.600.000       | %100          | 2.800.000       | %100          |
| Ödenmemiş sermaye    | -               |               | -               |               | -               |               |
| Sermaye              | 4.835.000       |               | 3.600.000       |               | 2.800.000       |               |

## Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**31 Aralık 2012 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tabloları tamamlayıcı notlar(devamı)**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### 12. Özsermaye (devamı)

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

Şirket'in yasal kayıtlarına göre özkaynaklar kalemleri aşağıdaki gibidir:

|                       | 31 Aralık 2012 | 31 Aralık 2011 | 31 Aralık 2010 |
|-----------------------|----------------|----------------|----------------|
| Sermaye               | 4.835.000      | 3.600.000      | 2.800.000      |
| Yasal yedekler        | 163.432        | 96.232         | 64.579         |
| Geçmiş yıllar karları | 43.100         | -              | 188.168        |
| Net dönem karı        | 707.165        | 1.344.005      | 633.070        |
|                       | 5.748.697      | 5.040.237      | 3.685.817      |

### 13. Hasılat ve satışların maliyeti

|                             | 1 Ocak –<br>31 Aralık 2012 | 1 Ocak –<br>31 Aralık 2011 |
|-----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Yurtiçi satışlar            | 12.076.512                 | 11.367.293                 |
| Yurtdışı satışlar           | 2.340.015                  | 1.495.523                  |
| Diğer satışlar              | 88.912                     | 16.461                     |
|                             | 14.505.439                 | 12.879.277                 |
| Eksi: İskontolar ve iadeler | (78.070)                   | (83.473)                   |
| <b>Net satışlar</b>         | <b>14.427.369</b>          | <b>12.795.804</b>          |
| Satışların maliyeti         | (10.328.230)               | (8.871.489)                |
| <b>Brüt kar</b>             | <b>4.099.139</b>           | <b>3.924.315</b>           |

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

**31 Aralık 2012 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait  
finansal tabloları tamamlayıcı notlar(devamı)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

**14. Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri, genel yönetim giderleri**

|                                                  | <b>1 Ocak –<br/>31 Aralık 2012</b> | <b>1 Ocak –<br/>31 Aralık 2011</b> |
|--------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| <b>a) Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri:</b> |                                    |                                    |
| Nakliye gideri                                   | <b>448.095</b>                     | 294.123                            |
| Personel gideri                                  | <b>390.864</b>                     | 281.414                            |
| Fuar giderleri                                   | <b>127.843</b>                     | 84.104                             |
| Seyahat giderleri                                | <b>55.461</b>                      | 46.437                             |
| Araç kira giderleri                              | <b>46.140</b>                      | 30.214                             |
| Akaryakıt giderleri                              | <b>40.228</b>                      | 32.914                             |
| Haberleşme giderleri                             | <b>28.430</b>                      | 28.022                             |
| Temsil ve ağırlama giderleri                     | <b>26.849</b>                      | 19.937                             |
| Kargo kurye giderleri                            | <b>25.933</b>                      | 14.836                             |
| Yemek giderleri                                  | <b>21.841</b>                      | 17.405                             |
| Gümrük giderleri                                 | <b>21.456</b>                      | 19.244                             |
| Otomobil bakım onarım giderleri                  | <b>3.267</b>                       | 6.459                              |
| Amortisman ve itfa payları (Dipnot 7 ve 8)       | <b>-</b>                           | 6.051                              |
| Diğer                                            | <b>2.452</b>                       | 111                                |
|                                                  | <b>1.238.859</b>                   | 881.271                            |

|                                            | <b>1 Ocak –<br/>31 Aralık 2012</b> | <b>1 Ocak –<br/>31 Aralık 2011</b> |
|--------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| <b>b) Genel yönetim giderleri:</b>         |                                    |                                    |
| Personel giderleri                         | <b>1.283.466</b>                   | 917.426                            |
| Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler      | <b>177.349</b>                     | 24.761                             |
| Amortisman ve itfa payları (Dipnot 7 ve 8) | <b>75.849</b>                      | 171.428                            |
| Elektrik, su ve telefon giderleri          | <b>71.476</b>                      | 61.253                             |
| Mutfak giderleri                           | <b>52.119</b>                      | 38.467                             |
| Vergi, resim ve harçlar                    | <b>51.098</b>                      | 6.591                              |
| Kira giderleri                             | <b>48.000</b>                      | 36.000                             |
| Nakliye giderleri                          | <b>31.327</b>                      | 79.594                             |
| Sigorta giderleri                          | <b>30.471</b>                      | 28.560                             |
| Müşavirlik giderleri                       | <b>29.305</b>                      | 14.760                             |
| Akaryakıt giderleri                        | <b>24.866</b>                      | 18.088                             |
| Kırtasiye matbaa giderleri                 | <b>22.067</b>                      | 24.054                             |
| Bakım onarım giderleri                     | <b>21.170</b>                      | 106.483                            |
| Avukat ve mahkeme giderleri                | <b>18.584</b>                      | 21.868                             |
| Temizlik giderleri                         | <b>13.396</b>                      | 5.402                              |
| Kıdem tazminatı giderleri                  | <b>10.881</b>                      | 4.913                              |
| Sağlık giderleri                           | <b>3.022</b>                       | 7.288                              |
| Seyahat giderleri                          | <b>1.114</b>                       | 200                                |
| Diğer                                      | <b>108.491</b>                     | 123.164                            |
|                                            | <b>2.074.051</b>                   | 1.690.300                          |

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

**31 Aralık 2012 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait  
finansal tabloları tamamlayıcı notlar(devamı)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

**15. Niteliklerine göre giderler**

|                                            | <b>1 Ocak –<br/>31 Aralık 2012</b> | <b>1 Ocak –<br/>31 Aralık 2011</b> |
|--------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Hammadde ve malzeme (Dipnot 6)             | 6.465.747                          | 5.304.609                          |
| Personel giderleri                         | 2.166.617                          | 1.576.338                          |
| Satılan ticari mal maliyeti                | 1.631.746                          | 1.701.116                          |
| Nakliye giderleri                          | 505.342                            | 389.207                            |
| Kira giderleri                             | 480.000                            | 360.000                            |
| Enerji giderleri                           | 422.263                            | 316.808                            |
| Amortisman ve itfa payları (Dipnot 7 ve 8) | 391.060                            | 405.825                            |
| Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler      | 340.306                            | 164.525                            |
| Yardımcı malzemeler                        | 283.360                            | 216.383                            |
| Mutfak giderleri                           | 131.227                            | 103.107                            |
| Fuar giderleri                             | 127.843                            | 84.104                             |
| Kıdem tazminatı karşılığı (Dipnot 10)      | 81.551                             | 35.482                             |
| Bakım onarım giderleri                     | 77.089                             | 378.939                            |
| Akaryakıt giderleri                        | 65.095                             | 51.002                             |
| Seyahat giderleri                          | 56.575                             | 46.637                             |
| Otomobil kira giderleri                    | 46.140                             | 30.214                             |
| Sigorta giderleri                          | 30.471                             | 28.560                             |
| Temsil ve ağırlama giderleri               | 26.849                             | 19.937                             |
| Kırtasiye matbaa giderleri                 | 22.067                             | 24.054                             |
| İhracat giderleri                          | 21.456                             | 19.244                             |
| Diğer                                      | 268.336                            | 186.969                            |
|                                            | <b>13.641.140</b>                  | <b>11.443.060</b>                  |

**16. Diğer faaliyetlerden gelirler / giderler**

|                                               | <b>1 Ocak –<br/>31 Aralık 2012</b> | <b>1 Ocak –<br/>31 Aralık 2011</b> |
|-----------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| <b>a) Esas faaliyetlerden diğer gelirler:</b> |                                    |                                    |
| Sabit kıymet satış karları                    | 333.143                            | 45.098                             |
| Yurtdışı reklamasyon gelirleri                | 41.199                             | 81.105                             |
| Tübitak destek gelirleri                      | 25.192                             | 25.192                             |
| Kosgeb destek gelirleri                       | 12.000                             | 5.400                              |
| Diğer faaliyet gelirleri                      | 43.767                             | 49.772                             |
|                                               | <b>455.301</b>                     | <b>206.567</b>                     |
| <b>b) Esas faaliyetlerden diğer giderler:</b> |                                    |                                    |
| Sabit kıymet değer düşüklüğü karşılığı        | 118.016                            | -                                  |
| Şüpheli ticari alacak karşılığı (Dipnot 5)    | 24.430                             | 23.588                             |
| Diğer faaliyet giderleri                      | 23.627                             | 26.817                             |
|                                               | <b>166.073</b>                     | <b>50.405</b>                      |

## Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**31 Aralık 2012 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tabloları tamamlayıcı notlar(devamı)**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### 17. Finansman gelirleri

|                                           | 1 Ocak –<br>31 Aralık 2012 | 1 Ocak –<br>31 Aralık 2011 |
|-------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Kur farkı gelirleri                       | 155.850                    | 79.742                     |
| Vadeli alımlarla ilgili finansal gelirler | 4.496                      | 2.343                      |
| Mevduat faiz gelirleri                    | 3.954                      | 11.608                     |
|                                           | 164.300                    | 93.693                     |

### 18. Finansman giderleri

|                                           | 1 Ocak –<br>31 Aralık 2012 | 1 Ocak –<br>31 Aralık 2011 |
|-------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Faiz giderleri                            | 389.910                    | 26.391                     |
| Kur farkı giderleri                       | 209.161                    | 134.715                    |
| Vadeli alımlarla ilgili finansal giderler | 1.002                      | 15.738                     |
|                                           | 600.073                    | 176.844                    |

### 19. Vergi varlıkları ve yükümlülükleri

|                                                    | 31 Aralık 2012  | 31 Aralık 2011 | 31 Aralık 2010 |
|----------------------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Kurumlar vergisi karşılığı                         | 152.581         | 346.149        | 165.173        |
| Peşin ödenen kurumlar vergisi                      | (191.371)       | (218.534)      | (78.020)       |
| <b>Dönem karı vergi (varlığı)/yükümlülüğü, net</b> | <b>(38.790)</b> | 127.615        | 87.153         |

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 2012 yılı için %20’dir (2011: %20; 2010: %20). Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve indirimlerin (yatırım indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

Türkiye’deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettü) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalanlara yapılan temettü ödemeleri ikili anlaşma hükümleri saklı olmak üzere %15 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.

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

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25 inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

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

**31 Aralık 2012 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tabloları tamamlayıcı notlar(devamı)**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

**19. Vergi varlıkları ve yükümlülükleri (devamı)**

Cari dönem vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

|                                             | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2012 | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2011 |
|---------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| <b>Vergi öncesi kar</b>                     | <b>639.684</b>             | <b>1.425.755</b>           |
| Vergi öncesi kar üzerinden hesaplanan vergi | (127.937)                  | (285.151)                  |
| Kanunen kabul edilmeyen giderler            | (11.148)                   | (8.930)                    |
| Diğer                                       | -                          | 812                        |
| <b>Toplam vergi (gideri)</b>                | <b>(139.085)</b>           | <b>(293.269)</b>           |

**Ertelenmiş vergi**

Şirket, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini, varlık ve yükümlülüklerin bilançodaki kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasında oluşan geçici farklar üzerinden bilanço tarihi itibarıyla yasalasmış vergi oranlarını kullanarak hesaplamaktadır. İleriki dönemlerde gerçekleşecek geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri için uygulanan oran %20'dir (2011 - %20; 2010 - %20).

31 Aralık 2012, 2011 ve 2010 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin bilanço tarihleri itibarıyla yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hesaplamalarının dökümü aşağıdaki gibidir:

|                                                          | Vergilendirilebilir<br>geçici farklar |                   |                   | Ertelenen vergi<br>varlığı/ (yükümlülüğü) |                   |                   |
|----------------------------------------------------------|---------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                                          | 31 Aralık<br>2012                     | 31 Aralık<br>2011 | 31 Aralık<br>2010 | 31 Aralık<br>2012                         | 31 Aralık<br>2011 | 31 Aralık<br>2010 |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlık farkları             | (278.385)                             | (378.366)         | (556.511)         | (55.677)                                  | (75.673)          | (111.302)         |
| Tübitak geliri                                           | 125.958                               | 151.149           | 176.341           | 25.192                                    | 30.230            | 35.268            |
| Şüpheli ticari alacak karşılığı                          | 57.392                                | 74.990            | 56.569            | 11.478                                    | 14.998            | 11.314            |
| Kıdem tazminatı karşılığı                                | 148.478                               | 77.808            | 47.239            | 29.696                                    | 15.562            | 9.448             |
| Diğer                                                    | 43.556                                | 103.939           | 41.484            | 8.711                                     | 20.787            | 8.296             |
| <b>Ertelenen vergi varlıkları/(yükümlülükleri) - net</b> | <b>96.999</b>                         | <b>29.520</b>     | <b>(234.878)</b>  | <b>19.400</b>                             | <b>5.904</b>      | <b>(46.976)</b>   |

Ertelenen vergi hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

|                                                      | 2012          | 2011            |
|------------------------------------------------------|---------------|-----------------|
| <b>1 Ocak ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)</b> | <b>5.904</b>  | <b>(46.976)</b> |
| Ertelenen vergi geliri                               | 13.496        | 52.880          |
| <b>31 Aralık ertelenmiş vergi varlığı</b>            | <b>19.400</b> | <b>5.904</b>    |

## Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**31 Aralık 2012 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tabloları tamamlayıcı notlar(devamı)**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### 20. Hisse başına kazanç

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

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

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

Kar dağıtımı için, öncelikle Türk Ticaret Kanunu düzenlemeleri uyarınca yasal kayıtlar üzerinden yedek akçe ayrılması, Tebliğ uyarınca düzeltilmiş finansal tablolarda bulunan net dağıtılabilir kar üzerinden dağıtılacak tutarın tamamı, yasal net dağıtılabilir kardan karşılanabiliyorsa bu tutarın tamamı, yasal kayıtlarda yer alan tutardan karşılanamıyorsa yasal kayıtlardaki net dağıtılabilir tutarın tamamının dağıtılması gerekmektedir.

|                                                                 |            | 31 Aralık 2012 | 31 Aralık 2011 |
|-----------------------------------------------------------------|------------|----------------|----------------|
| Net dönem karı                                                  | A          | 500.599        | 1.132.486      |
| Beheri 1 TL nominal değerli hisselerin ağırlıklı ortalama adedi | B          | 4.608.921      | 3.297.534      |
| <b>Hisse başına kazanç</b>                                      | <b>A/B</b> | <b>0,11</b>    | <b>0,34</b>    |

### 21. İlişkili taraf açıklamaları

#### İlişkili taraflara borçlar:

|                                      | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2012 | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2011 |
|--------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Hüseyin Nami Özerden (Şirket ortağı) | 159.120                    | -                          |
|                                      | 159.120                    | -                          |

#### İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları:

|                                    | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2012 | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2011 |
|------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Hüseyin Nami Özerden (kira gideri) | 480.000                    | 360.000                    |
|                                    | 480.000                    | 360.000                    |

#### Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Üst düzey yöneticiler, yönetim kurulu üyelerinden oluşmaktadır.

|                                                      | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2012 | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2011 |
|------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Üst düzey yöneticilere ödenen ücret ve huzur hakları | 626.400                    | 432.000                    |
|                                                      | 626.400                    | 432.000                    |

**31 Aralık 2012 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tabloları tamamlayıcı notlar(devamı)**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

**22. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi**

Şirket, faaliyetlerinden ötürü, kur, nakit akım ve faiz oranı risklerinden oluşan piyasa riskine, sermaye riskine, kredi riskine ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Şirket'in riskleri yönetim politikası, finansal piyasalardaki beklenmedik değişimlere odaklanmıştır. Finansal risklerin yönetim politikası Şirket'in üst düzey yönetimi ve finans bölümü tarafından Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politika ve stratejileri doğrultusunda yapılmaktadır. Yönetim Kurulu özellikle kur, faiz ve sermaye risklerinin yönetilmesi için genel kapsamda prensip ve politika hazırlamakta, finansal ve operasyonel riskleri yakından takip etmektedir.

**a) Kredi riski:**

Kredi riski bankalardaki mevduat, ilişkili taraflardan alacaklar ve diğer ticari alacaklardan kaynaklanmakta olup finansal varlıkları elinde bulundurmamak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Şirket yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf için ortalama riski kısıtlayarak karşılamaktadır. Ticari alacaklar, Şirket yönetimince geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum gözönüne alınarak değerlendirilmekte ve şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir. 31 Aralık 2012, 2011 ve 2010 tarihleri itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riski analizi aşağıdaki gibidir:

| 31 Aralık 2012:                                                                                                                                          | Alacaklar               |                        |                             | Toplam           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|------------------------|-----------------------------|------------------|
|                                                                                                                                                          | Ticari alacaklar        | Diğer alacaklar        | Bankalardaki mevduat        |                  |
| <b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)</b>                                                                       | <b>3.050.871</b>        | <b>18.460</b>          | <b>33.893</b>               | <b>3.103.224</b> |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                              | -                       | -                      | -                           | -                |
| <b>A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (**)</b>                                                   | <b>2.433.412</b>        | <b>18.460</b>          | <b>33.893</b>               | <b>2.485.765</b> |
| <b>B. Koşulların yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri</b> | -                       | -                      | -                           | -                |
| <b>C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (***)</b>                                                            | <b>617.459</b>          | -                      | -                           | <b>617.459</b>   |
| - Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                                           | -                       | -                      | -                           | -                |
| <b>D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri</b>                                                                                     | -                       | -                      | -                           | -                |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)                                                                                                                     | <b>156.321</b>          | -                      | -                           | <b>156.321</b>   |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                                                                                    | <b>(156.321)</b>        | -                      | -                           | <b>(156.321)</b> |
| - Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                             | -                       | -                      | -                           | -                |
| - Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)                                                                                                                   | -                       | -                      | -                           | -                |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                                                                                    | -                       | -                      | -                           | -                |
| - Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                             | -                       | -                      | -                           | -                |
| <b>E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar</b>                                                                                                       | -                       | -                      | -                           | -                |
| <b>31 Aralık 2011:</b>                                                                                                                                   | <b>Alacaklar</b>        |                        |                             | <b>Toplam</b>    |
|                                                                                                                                                          | <b>Ticari Alacaklar</b> | <b>Diğer alacaklar</b> | <b>Bankalardaki mevduat</b> |                  |
| <b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)</b>                                                                       | <b>2.411.122</b>        | <b>7.359</b>           | <b>1.152.720</b>            | <b>3.571.201</b> |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                              | -                       | -                      | -                           | -                |
| <b>A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (**)</b>                                                   | <b>1.914.944</b>        | <b>7.359</b>           | <b>1.152.720</b>            | <b>3.074.426</b> |
| <b>B. Koşulların yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri</b> | -                       | -                      | -                           | -                |
| <b>C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (***)</b>                                                            | <b>496.775</b>          | -                      | -                           | <b>496.775</b>   |
| - Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                                           | -                       | -                      | -                           | -                |
| <b>D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri</b>                                                                                     | -                       | -                      | -                           | -                |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)                                                                                                                     | <b>141.510</b>          | -                      | -                           | <b>141.510</b>   |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                                                                                    | <b>(141.510)</b>        | -                      | -                           | <b>(141.510)</b> |
| - Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                             | -                       | -                      | -                           | -                |
| - Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)                                                                                                                   | -                       | -                      | -                           | -                |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                                                                                    | -                       | -                      | -                           | -                |
| - Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                             | -                       | -                      | -                           | -                |
| <b>E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar</b>                                                                                                       | -                       | -                      | -                           | -                |

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

**1 Ocak - 31 Aralık 2012 hesap dönemine ait  
finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

**22. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)**

| 31 Aralık 2010:                                                                                                                                          | Alacaklar        |                 |                      | Toplam           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------|----------------------|------------------|
|                                                                                                                                                          | Ticari alacaklar | Diğer alacaklar | Bankalardaki mevduat |                  |
| <b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)</b>                                                                       | <b>1.781.829</b> | <b>44.470</b>   | <b>594.140</b>       | <b>2.420.439</b> |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                              | -                | -               | -                    | -                |
| <b>A. Vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (**)</b>                                                     | <b>1.399.496</b> | <b>44.470</b>   | <b>594.140</b>       | <b>2.038.106</b> |
| <b>B. Koşulların yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri</b> | -                | -               | -                    | -                |
| <b>C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (***)</b>                                                            | <b>382.333</b>   | -               | -                    | <b>382.333</b>   |
| - Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                                           | -                | -               | -                    | -                |
| <b>D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri</b>                                                                                     | -                | -               | -                    | -                |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)                                                                                                                     | 161.079          | -               | -                    | 161.079          |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                                                                                    | (161.079)        | -               | -                    | (161.079)        |
| - Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                                 | -                | -               | -                    | -                |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)                                                                                                                     | -                | -               | -                    | -                |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                                                                                    | -                | -               | -                    | -                |
| - Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                                 | -                | -               | -                    | -                |
| <b>E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar</b>                                                                                                       | -                | -               | -                    | -                |

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

(\*\*) Şirket yönetimi geçmiş deneyimlerini göz önünde bulundurarak, ilgili tutarların tahsilatında herhangi bir sorun ile karşılaşılmayacağını öngörmektedir.

(\*\*\*) 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacakların yaşlandırmasına ilişkin açıklamalar aşağıda belirtilmiştir.

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal araçların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

| 31 Aralık 2012                           | Ticari alacaklar |                |                |
|------------------------------------------|------------------|----------------|----------------|
|                                          | 2012             | 2011           | 2010           |
| Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş         | 342.471          | 399.988        | 239.119        |
| Vadesi üzerinden 31-60 gün geçmiş        | 102.054          | 65.650         | 74.319         |
| Vadesi üzerinden 61-90 gün geçmiş        | 47.230           | 10.423         | 23.846         |
| Vadesi üzerinden 91 gün ve üzeri         | 125.740          | 20.714         | 45.049         |
| Teminat ile güvence altına alınmış kısmı | -                | -              | -              |
|                                          | <b>617.459</b>   | <b>496.775</b> | <b>382.333</b> |

## Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

1 Ocak - 31 Aralık 2012 hesap dönemine ait  
finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### 22. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

#### b) Likidite riski:

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

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, Şirket'in yeterli sayıda kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin ve operasyonlardan yaratılan fonun yeterli miktarlarda olmasının sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir. Şirket yönetimi, kesintisiz likiditasyonu sağlamak için müşteri alacaklarının vadesinde tahsil edilmesi konusunda takip yapmakta, tahsilatlardaki gecikmenin Şirket'e finansal herhangi bir yük getirmemesi için çalışmakta ve bankalarla yapılan çalışmalar sonucunda Şirket'in ihtiyaç duyması halinde kullanıma hazır nakdi ve gayrinakdi kredi limitleri belirlemektedir. 31 Aralık 2012, 2011 ve 2010 tarihleri itibarıyla finansal yükümlülük türleri itibarıyla maruz kalınan likidite riski analizi aşağıdaki gibidir:

#### 31 Aralık 2012 :

| Sözleşme uyarınca vadeler                   | Defter değeri | Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III) | 3 aydan kısa ( I ) | 3 - 12 ay arası (II) | 1 - 5 yıl arası (III) |
|---------------------------------------------|---------------|------------------------------------------------------|--------------------|----------------------|-----------------------|
| <b>Türev olmayan finansal yükümlülükler</b> |               |                                                      |                    |                      |                       |
| Banka kredileri                             | 4.980.389     | 5.386.375                                            | 2.254.242          | 1.501.602            | 1.630.531             |
| Ticari borçlar                              | 956.533       | 957.874                                              | 957.874            | -                    | -                     |
| İlişkili taraflara borçlar                  | 159.120       | 159.120                                              | 159.120            | -                    | -                     |
| Diğer kısa vadeli yükümlülükler             | 284.111       | 284.112                                              | 284.112            | -                    | -                     |
|                                             | 6.380.153     | 6.787.481                                            | 3.655.348          | 1.501.602            | 1.630.531             |

#### 31 Aralık 2011 :

| Sözleşme uyarınca vadeler                   | Defter değeri | Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III) | 3 aydan kısa ( I ) | 3 - 12 ay arası (II) | 1 - 5 yıl arası (III) |
|---------------------------------------------|---------------|------------------------------------------------------|--------------------|----------------------|-----------------------|
| <b>Türev olmayan finansal yükümlülükler</b> |               |                                                      |                    |                      |                       |
| Banka kredileri                             | 193.113       | 220.453                                              | 63.034             | 45.702               | 111.717               |
| Ticari borçlar                              | 653.853       | 656.196                                              | 656.196            | -                    | -                     |
| Diğer kısa vadeli yükümlülükler             | 491.284       | 491.284                                              | 491.284            | -                    | -                     |
|                                             | 1.338.250     | 1.367.933                                            | 1.210.514          | 45.702               | 111.717               |

#### 31 Aralık 2010 :

| Sözleşme uyarınca vadeler                   | Defter değeri | Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III) | 3 aydan kısa ( I ) | 3 - 12 ay arası (II) | 1 - 5 yıl arası (III) |
|---------------------------------------------|---------------|------------------------------------------------------|--------------------|----------------------|-----------------------|
| <b>Türev olmayan finansal yükümlülükler</b> |               |                                                      |                    |                      |                       |
| Banka kredileri/finansal kiralama borçları  | 169.935       | 169.935                                              | 169.935            | -                    | -                     |
| Ticari borçlar                              | 496.800       | 496.800                                              | 496.800            | -                    | -                     |
| Diğer kısa vadeli yükümlülükler             | 251.329       | 251.329                                              | 251.329            | -                    | -                     |
|                                             | 918.064       | 918.064                                              | 918.064            | -                    | -                     |

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

**1 Ocak - 31 Aralık 2012 hesap dönemine ait  
finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

**22. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)**

**c) Piyasa riski:**

**i) Döviz kuru riski**

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

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

**1 Ocak - 31 Aralık 2012 hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

**22. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)**

**Yabancı para pozisyonu tablosu**

|                                                                                                                 | 31 Aralık 2012 |            |           |       | 31 Aralık 2011 |            |         |       | 31 Aralık 2010 |            |         |       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|------------|-----------|-------|----------------|------------|---------|-------|----------------|------------|---------|-------|
|                                                                                                                 | TL karşılığı   | ABD Doları | Euro      | Diğer | TL karşılığı   | ABD Doları | Euro    | Diğer | TL karşılığı   | ABD Doları | Euro    | Diğer |
| 1. Ticari alacaklar                                                                                             | 151.107        | 250        | 64.065    | -     | 40.069         | 250        | 16.203  | -     | 193.197        | 3.705      | 91.488  | -     |
| 2a. Parasal finansal varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)                                                    | 23.935         | 3.426      | 7.581     | -     | 449.981        | 184.109    | 41.820  | 6     | 72.452         | 79         | 35.298  | -     |
| 2b. Parasal olmayan finansal varlıklar                                                                          | -              | -          | -         | -     | -              | -          | -       | -     | -              | -          | -       | -     |
| 3. Diğer                                                                                                        | 2.580          | -          | 1.097     | -     | -              | -          | -       | -     | -              | -          | -       | -     |
| 4. Dönen varlıklar (1+2+3)                                                                                      | 177.622        | 3.676      | 72.743    | -     | 490.050        | 184.359    | 58.023  | 6     | 265.649        | 3.784      | 126.786 | -     |
| 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)                                                                                       | 177.622        | 3.676      | 72.743    | -     | 490.050        | 184.359    | 58.023  | 6     | 265.649        | 3.784      | 126.786 | -     |
| 10. Ticari borçlar                                                                                              | 601.545        | 309.980    | 20.825    | -     | 46.006         | -          | 18.825  | -     | -              | -          | -       | -     |
| 11. Finansal yükümlülükler                                                                                      | 451.368        | -          | 191.933   | -     | -              | -          | -       | -     | -              | -          | -       | -     |
| 12a. Parasal olan diğer yükümlülükler                                                                           | -              | -          | -         | -     | -              | -          | -       | -     | -              | -          | -       | -     |
| 12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler                                                                        | -              | -          | -         | -     | 35.246         | -          | 14.423  | -     | -              | -          | -       | -     |
| 13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)                                                                        | 1.052.913      | 309.980    | 212.758   | -     | 81.252         | -          | 33.248  | -     | -              | -          | -       | -     |
| 14. Ticari borçlar                                                                                              | 1.109.320      | -          | 471.710   | -     | -              | -          | -       | -     | -              | -          | -       | -     |
| 15. Finansal yükümlülükler                                                                                      | -              | -          | -         | -     | -              | -          | -       | -     | -              | -          | -       | -     |
| 16a. Parasal olan diğer yükümlülükler                                                                           | -              | -          | -         | -     | -              | -          | -       | -     | -              | -          | -       | -     |
| 16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler                                                                        | -              | -          | -         | -     | -              | -          | -       | -     | -              | -          | -       | -     |
| 17. Uzun vadeli yükümlülükler (15+16+17)                                                                        | 1.109.320      | -          | 471.710   | -     | -              | -          | -       | -     | -              | -          | -       | -     |
| 18. Toplam yükümlülükler (13+17)                                                                                | 2.162.233      | 309.980    | 684.468   | -     | 81.252         | -          | 33.248  | -     | -              | -          | -       | -     |
| 19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yükümlülük ) pozisyonu (19a-19b)                                   | -              | -          | -         | -     | -              | -          | -       | -     | -              | -          | -       | -     |
| 19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı                                                                          | -              | -          | -         | -     | -              | -          | -       | -     | -              | -          | -       | -     |
| 19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı                                                                      | -              | -          | -         | -     | -              | -          | -       | -     | -              | -          | -       | -     |
| 20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)                                                   | (1.984.610)    | (306.304)  | (611.725) | -     | 408.798        | 184.359    | 24.775  | 6     | 265.649        | 3.784      | 126.786 | -     |
| 21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a) | (1.987.191)    | (306.304)  | (612.822) | -     | 444.044        | 184.359    | 39.198  | 6     | 265.649        | 3.784      | 126.786 | -     |
| 22. Döviz Hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri                                | -              | -          | -         | -     | -              | -          | -       | -     | -              | -          | -       | -     |
| 23. İhracat                                                                                                     | 2.794.502      | 38.533     | 1.159.082 | -     | 1.524.508      | 1.820      | 622.420 | -     | 591.316        | 22.676     | 320.267 | -     |
| 24. İthalat                                                                                                     | 988.372        | 18.952     | 405.914   | -     | 1.045.538      | -          | 427.833 | -     | 606.024        | 229.160    | 122.855 | -     |

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

**1 Ocak - 31 Aralık 2012 hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

**22. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)**

**Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu**

**31 Aralık 2012**

|                                                                        | 31 Aralık 2012                  |                                  |                                 | 31 Aralık 2011                   |                                 |                                  | 31 Aralık 2010                  |                                  |                                  |
|------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
|                                                                        | Kar/Zarar                       |                                  |                                 | Kar/Zarar                        |                                 |                                  | Kar/Zarar                       |                                  |                                  |
|                                                                        | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
| ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:                 |                                 |                                  |                                 |                                  |                                 |                                  |                                 |                                  |                                  |
| 1- ABD Doları net varlık/ yükümlülüğü                                  | (54.602)                        | 54.602                           | 34.824                          | (34.824)                         | 585                             | (585)                            |                                 |                                  |                                  |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)                              | -                               | -                                | -                               | -                                | -                               | -                                |                                 |                                  |                                  |
| 3- ABD Doları net etki (1+2)                                           | (54.602)                        | 54.602                           | 34.824                          | (34.824)                         | 585                             | (585)                            |                                 |                                  |                                  |
| Euro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:                       |                                 |                                  |                                 |                                  |                                 |                                  |                                 |                                  |                                  |
| 4- Euro net varlık / yükümlülüğü                                       | (143.859)                       | 143.859                          | 6.054                           | (6.054)                          | 25.980                          | (25.980)                         |                                 |                                  |                                  |
| 5- Euro riskinden korunan kısım (-)                                    | -                               | -                                | -                               | -                                | -                               | -                                |                                 |                                  |                                  |
| 6- Euro net etki (4+5)                                                 | (143.859)                       | 143.859                          | 6.054                           | (6.054)                          | 25.980                          | (25.980)                         |                                 |                                  |                                  |
| Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde |                                 |                                  |                                 |                                  |                                 |                                  |                                 |                                  |                                  |
| 7- Diğer döviz net varlık/ yükümlülüğü                                 | -                               | -                                | 2                               | (2)                              | -                               | -                                |                                 |                                  |                                  |
| 8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)                        | -                               | -                                | -                               | -                                | -                               | -                                |                                 |                                  |                                  |
| 9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)                               | -                               | -                                | 2                               | (2)                              | -                               | -                                |                                 |                                  |                                  |
| <b>Toplam (3+6+9)</b>                                                  | <b>(198.461)</b>                | <b>198.461</b>                   | <b>40.880</b>                   | <b>(40.880)</b>                  | <b>26.565</b>                   | <b>(26.565)</b>                  |                                 |                                  |                                  |

**ii) Faiz riski**

Şirket'in değişken faiz oranlı herhangi bir finansal yükümlülüğü bulunmamaktadır.

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

**1 Ocak - 31 Aralık 2012 hesap dönemine ait  
finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

**24. Bilanço tarihinden sonraki olaylar**

Yoktur.

**25. Finansal tabloları önemli ölçüde etkileyen ya da finansal tabloların açık, yorumlanabilir ve anlaşılabilir olması açısından açıklanması gereken diğer hususlar**

Yoktur (2011 – Yoktur, 2010 - Yoktur).