

ÖZERDEN PLASTİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

ÖZERDEN PLASTİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

İÇİNDEKİLER

	Sayfa
Bağımsız Denetçi Raporu	1 - 2
Finansal Durum Tablosu	3 - 4
Kar veya Zarar Tablosu	5
Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu	6
Özkaynaklar Değişim Tablosu	7
Nakit Akış Tablosu	8
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar	9-64

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
Yönetim Kurulu ve Ortaklarına
İstanbul, Türkiye

Finansal Tablolara İlişkin Özel Bağımsız Denetim Raporu

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 31 Aralık 2013 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait kar veya zarar tablosu, diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarını özetleyen dipnotlar ve diğer açıklayıcı notlardan oluşan ilişikteki finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Yönetimin Finansal Tablolara İlişkin Sorumluluğu

Şirket yönetimi; finansal tabloların Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyen finansal tabloların hazırlanmasını sağlamak için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Bağımsız Denetçinin Sorumluluğu

Sorumluluğumuz, yaptığımız bağımsız denetime dayanarak, bu finansal tablolar hakkında görüş vermektir. Yaptığımız bağımsız denetim, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar, etik hükümlere uygunluk sağlanmasını ve bağımsız denetimin, finansal tabloların önemli yanlışlık içerip içermediğine dair makul güvence elde etmek üzere planlanarak yürütülmesini gerektirmektedir.

Bağımsız denetim, finansal tablolardaki tutar ve açıklamalar hakkında denetim kanıtı elde etmek amacıyla denetim prosedürlerinin uygulanmasını içerir. Bu prosedürlerin seçimi, finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" risklerinin değerlendirilmesi de dâhil, bağımsız denetçinin mesleki muhakemesine dayanır. Bağımsız denetçi risk değerlendirmelerini yaparken, şartlara uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla, işletmenin finansal tablolarının hazırlanması ve gerçeğe uygun sunumuyla ilgili iç kontrolü değerlendirir, ancak bu değerlendirme, işletmenin iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş verme amacı taşımaz. Bağımsız denetim, bir bütün olarak finansal tabloların sunumunun değerlendirilmesinin yanı sıra, Şirket yönetimi tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğunun ve yapılan muhasebe tahminlerinin makul olup olmadığının değerlendirilmesini de içerir.

Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Görüş

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Diğer Husus

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 31 Aralık 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tabloları ile karşılaştırmalı sunulan 31 Aralık 2012 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarının bağımsız denetimi başka bir bağımsız denetim şirketi tarafından yapılmış olup söz konusu bağımsız denetim şirketi tarafından hazırlanan 22 Kasım 2014 tarihli bağımsız denetim raporunda şartlı görüş verilmiştir.

Söz konusu bağımsız denetim raporuna göre şartlı görüşün dayanağı aşağıdaki gibidir;

"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.

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

Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklere İlişkin Rapor

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 402. Maddesi uyarınca; Yönetim Kurulu, tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir, ayrıca Şirket'in 31 Aralık 2013 tarihinde sona eren hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

ATA Uluslararası Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.
Member Firm of Kreston International



İstanbul, 24 Kasım 2014

ÖZERDEN PLASTİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHLİ
FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Cari dönem	Yeniden düzenlenmiş (*) Geçmiş dönem Özel Bağımsız Denetimden Geçmiş	Yeniden düzenlenmiş (*) Geçmiş dönem Özel Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansları	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2011
VARLIKLAR				
Dönen Varlıklar		7,135,253	4,936,877	5,332,724
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	185,088	35,854	1,157,209
Ticari Alacaklar	6	4,540,061	3,050,871	2,411,122
- <i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>		<i>4,540,061</i>	<i>3,050,871</i>	<i>2,411,122</i>
Diğer Alacaklar	7	122,056	11,684	583
- <i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>		<i>3,198</i>	-	-
- <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		<i>118,858</i>	<i>11,684</i>	<i>583</i>
Stoklar	9	2,150,596	1,378,231	1,696,161
Peşin Ödenmiş Giderler	10	88,493	12,285	67,649
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	25	-	38,790	-
Diğer Dönen Varlıklar	17	48,959	409,162	-
Duran Varlıklar		7,112,822	7,213,352	1,355,846
Diğer Alacaklar	7	6,778	6,776	6,776
Maddi Duran Varlıklar	11	6,955,382	7,175,586	1,279,333
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	17,713	11,590	8,129
Peşin Ödenmiş Giderler	10	55,731	-	55,704
Ertelenmiş Vergi Varlığı	25	77,218	19,400	5,904
TOPLAM VARLIKLAR		14,248,075	12,150,229	6,688,570

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

(*) Yeniden düzenlemenin sebepleri ve etkileri Dipnot 2.a’da açıklanmıştır.

ÖZERDEN PLASTİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHLİ
FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Yeniden düzenlenmiş (*)	Yeniden düzenlenmiş (*)
	Cari dönem Özel Bağımsız Denetimden Geçmiş	Geçmiş dönem Özel Bağımsız Denetimden Geçmiş	Geçmiş dönem Özel Bağımsız Denetimden Geçmiş
Dipnot Referansları	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2011
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler	6,400,180	4,894,772	1,366,232
Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	2,153,994	2,794,760
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	5	1,976,699	700,248
Ticari Borçlar	6	1,142,807	959,226
- <i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>		1,142,807	959,226
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	8	158,490	129,591
Diğer Borçlar	7	492,784	210,995
- <i>İlişkili taraflara diğer borçlar</i>		432,165	159,120
- <i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>		60,619	51,875
Ertelenmiş Gelirler	10	410,696	99,952
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	25	64,710	-
Uzun Vadeli Yükümlülükler	1,430,792	1,736,944	305,718
Uzun Vadeli Borçlanmalar	5	1,104,348	1,485,381
Diğer Borçlar	7	-	2,319
- <i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>		-	2,319
Ertelenmiş Gelirler	10	75,572	100,767
Uzun vadeli Karşılıklar	16	250,872	148,477
- <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin Karşılıklar</i>		250,872	148,477
ÖZKAYNAKLAR	6,417,103	5,518,513	5,016,620
Ödenmiş Sermaye	18.1	5,405,000	4,835,000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler			
- <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kazanç / (kayıp)</i>	18.4	(111,584)	(57,828)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	18.2	191,162	163,432
Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)	18.3	(19,774)	44,316
Net Dönem Karı / (Zararı)	26	952,299	533,593
TOPLAM KAYNAKLAR	14,248,075	12,150,229	6,688,570

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

(*) Yeniden düzenlemenin sebepleri ve etkileri Dipnot 2.a’da açıklanmıştır.

ÖZERDEN PLASTİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 01 OCAK-31 ARALIK 2013
HESAP DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

		Cari dönem Özel Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01.- 31.12.2013	Yeniden düzenlenmiş (*) Geçmiş dönem Özel Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01.- 31.12.2012
	Dipnot Referansları		
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER			
Hasılat	19.1	16,915,166	14,420,982
Satışların Maliyeti (-)	19.2	(11,651,535)	(10,737,412)
BRÜT KAR / (ZARAR)		5,263,631	3,683,570
Genel Yönetim Giderleri (-)	21.1	(2,194,434)	(2,067,234)
Pazarlama Giderleri (-)	21.2	(839,025)	(795,251)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	22	185,525	198,184
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	22	(376,011)	(205,381)
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		2,039,686	813,888
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	23	11,185	333,143
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	23	(263)	-
FİNANSMAN GELİRİ / (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI)		2,050,608	1,147,031
Finansman Gelirleri	24	138,076	94,661
Finansman Giderleri (-)	24	(981,926)	(560,765)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		1,206,758	680,927
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)		(254,459)	(147,334)
Dönem Vergi (Gideri) / Geliri	25	(298,838)	(152,581)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri	25	44,379	5,247
DÖNEM KARI / (ZARARI)		952,299	533,593
Pay Başına Kazanç	26	0.19	0.12

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

(*) Yeniden düzenlemenin sebepleri ve etkileri Dipnot 2.a'da açıklanmıştır.

ÖZERDEN PLASTİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 01 OCAK-31 ARALIK 2013
HESAP DÖNEMİNE AİT DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

		Yeniden düzenlenmiş (*)	
	Cari dönem Özel Bağımsız Denetimden Geçmiş	Geçmiş dönem Özel Bağımsız Denetimden Geçmiş	
	Dipnot Referansları	01.01.- 31.12.2013	01.01.- 31.12.2012
DÖNEM KARI / (ZARARI)		952,299	533,593
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER)			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(53,756)	(32,994)
Çalışanlara Sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kazanç / (kayıp)	16	(67,195)	(41,243)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler			
- Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	25	13,439	8,249
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER)		(53,756)	(32,994)
TOPLAM KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER)		898,543	500,599

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

(*) Yeniden düzenlemenin sebepleri ve etkileri Dipnot 2.a’da açıklanmıştır.

ÖZERDEN PLASTİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHLİ
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş Sermaye	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar / (Zararlar)		Toplam Özkaynaklar
		Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Aktüeryal Kazanç / (Kayıp)		Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları)	Net Dönem Karı / (Zararı)	
31 Aralık 2011 itibariyle bakiyeler	3,600,000	(24,834)	96,232	187,902	1,157,320	5,016,620
Geçmiş yıllar karından transfer	-	-	67,200	1,090,120	(1,157,320)	-
<i>Sermaye artışı</i>						
- Nakit	1,294	-	-	-	-	1,294
- Transfer	1,233,706	-	-	(1,233,706)	-	-
Toplam kapsamlı gelir / (gider), net	-	(32,994)	-	-	533,593	500,599
31 Aralık 2012 itibariyle bakiyeler	4,835,000	(57,828)	163,432	44,316	533,593	5,518,513
Geçmiş yıllar karından transfer	-	-	27,730	505,863	(533,593)	-
<i>Sermaye artışı</i>						
- Nakit	47	-	-	-	-	47
- Transfer	569,953	-	-	(569,953)	-	-
Toplam kapsamlı gelir / (gider), net	-	(53,756)	-	-	952,299	898,543
31 Aralık 2013 itibariyle bakiyeler	5,405,000	(111,584)	191,162	(19,774)	952,299	6,417,103

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

ÖZERDEN PLASTİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 01 OCAK-31 ARALIK 2013
HESAP DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

		Cari dönem Özel Bağımsız Denetimden	Geçmiş dönem Özel Bağımsız Denetimden
	Dipnot Referansları	Geçmiş 01.01.- 31.12.2013	Geçmiş 01.01.- 31.12.2012
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		185,369	380,849
Dönem karı / (zararı), net	26	952,299	533,593
Dönem Net Karı / (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler			
Maddi duran varlıkların amortismanı	11	502,418	389,998
Maddi olmayan duran varlıkların itfa payları	12	2,450	1,062
Kıdem tazminatı düzeltmesi	16	35,200	29,426
Vergi gideri / geliri ile ilgili düzeltmeler	25	(44,379)	(5,247)
Özkaynakta muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi	25	(13,439)	(8,249)
Şüpheli alacak karşılığı	6 - 22	(169,148)	(24,430)
Alacaklar reeskontu	22	(45,114)	(1,002)
Borçlar reeskontu	22	18,030	4,496
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler			
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	6	(1,274,928)	(614,317)
Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7	(110,374)	(11,101)
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	9	(772,365)	317,930
Diğer Dönen Varlıklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	10 - 17 - 25	556,910	(201,213)
Diğer Duran Varlıklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	10	(55,731)	55,704
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	6	165,551	288,488
Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7	373,079	66,928
Diğer Yükümlülüklerdeki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	10	299,038	(249,846)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları			
Vergi Ödemeleri		(234,128)	(191,371)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(290,787)	(6,290,774)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımlarından kaynaklanan nakit	11 - 12	(291,055)	(6,778,015)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satımlarından kaynaklanan nakit	11 - 12	268	487,241
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		254,652	4,788,570
Nakit sermaye artışı	18.1	-	1,294
Banka kredilerindeki değişim	5	254,652	4,787,276
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		149,234	(1,121,355)
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		35,854	1,157,209
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)	4	185,088	35,854

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

ÖZERDEN PLASTİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET 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 Anonim Şirketi 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 31 Aralık 2013 tarihinde sona eren hesap dönemindeki ortalama personel sayısı 68 (01 Ocak - 31 Aralık 2012: 60)’dır.

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla Şirket’in sermayesi 5,405,000 TL (31 Aralık 2012: 4,835,000 TL – 31 Aralık 2011: 3,600,000 TL) olup, Şirket’in ana ortakları “Özerden Ailesi”dir (Not 18.1).

Şirket’in rapor tarihi itibarıyla tescil edilmiş adresi aşağıdaki gibidir;

Huzur Mahallesi Ayazağa Cendere Caddesi
No:8 Şişli 34396
İstanbul / Türkiye

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.a Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygunluk Beyanı

Şirket, yasal muhasebe kayıtlarını Tek Düzen Hesap Planı, Türk Ticaret Kanunu ve Türk Vergi Kanunları’na uygun olarak tutmakta ve yasal finansal tablolarını da buna uygun olarak Türk Lirası (“TL”) bazında hazırlamaktadır. İlişikteki finansal tablolar, kanuni kayıtlara, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafında yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına/Türkiye Muhasebe Standartları’na (‘TFRS/TMS’) uygunluk açısından gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli

İlişikteki finansal tablolar, Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”)’nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’ de yayınlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup, bu finansal tabloların hazırlanmasında ilgili tebliğin beşinci maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınmıştır. Şirket’in finansal tabloları ve dipnotları SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur. Bu kapsamda geçmiş döneme ait finansal tablolarda gerekli değişiklikler yapılmıştır.

ÖZERDEN PLASTİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK, “Uygulanan Muhasebe Standartları”nda da belirtildiği üzere Türkiye’de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları’na (TMS/IFRS uygulamasını benimseyenler dahil) uygun finansal tablo hazırlayan Şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son vermiştir. Bu sebeple, Şirket 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren enflasyon muhasebesi uygulamamıştır.

Para Birimi

Şirket’in fonksiyonel ve raporlama para birimi geçmiş dönemlerle karşılaştırmalı olarak TL’dir.

Finansal Tabloların Onaylanması

Şirket’in finansal tabloları, Yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 24 Kasım 2014 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Böyle bir niyet olmamakla beraber, Şirket Yönetimi’nin ve bazı düzenleyici organların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları yayımlandıktan sonra değiştirmeye yetkileri vardır.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

Şirket, 31 Aralık 2012 tarihinde sona eren hesap dönemine ait kar veya zarar tablosunda ve 31 Aralık 2012 ve 2011 tarihli finansal durum tablolarında, 31 Aralık 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait kar veya zarar tablosuyla ve aynı tarihli finansal durum tablosuyla karşılaştırılabilir olması ve finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek amacıyla, aşağıda açıklanan sınıflandırmaları yapmıştır. İlgili sınıflandırmaların dönem kar / (zararına) etkisi bulunmamaktadır.

- 31 Aralık 2012 tarihinde sona eren hesap dönemine ait kar veya zarar tablosunda, “Hasılat” içerisinde gösterilen 6,387 TL tutarındaki kur farkı gelirleri, “Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler” hesabı altında sınıflandırılmıştır.
- 31 Aralık 2012 tarihinde sona eren hesap dönemine ait kar veya zarar tablosunda “Satışların Maliyeti” içerisinde gösterilen 70,670 TL tutarındaki kıdem tazminatı karşılığı gideri, “Genel Yönetim Giderleri” hesabı altında sınıflandırılmıştır.
- 31 Aralık 2012 tarihinde sona eren hesap dönemine ait kar veya zarar tablosunda, “Genel Yönetim Giderleri” içerisinde gösterilen 31,327 TL tutarındaki Nakliye giderleri, “Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri” hesabı altında sınıflandırılmıştır.
- 31 Aralık 2012 tarihinde sona eren hesap dönemine ait kar veya zarar tablosunda, “Genel Yönetim Giderleri” “Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri” içerisinde gösterilen sırasıyla 4,917 TL ve 28,178 TL tutarlarındaki Personele verilen yakacak yardımı giderleri, “Satışların Maliyeti” hesabı altında sınıflandırılmıştır.
- 31 Aralık 2012 tarihinde sona eren hesap dönemine ait kar veya zarar tablosunda, “Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri” içerisinde gösterilen 446,757 TL tutarındaki Nakliye giderleri, “Satışların Maliyeti” hesabı altında sınıflandırılmıştır.

ÖZERDEN PLASTİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Şirket, 01 Ocak 2013 tarihinden itibaren yürürlüğe giren UMS 19 - “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” standardındaki değişiklik gereği kıdem tazminatı yükümlülüğünün hesaplanmasında oluşan aktüeryal kazanç / (kayıp) tutarını (ertelenmiş vergi etkisi dahil) özkaynak değişim tablosunda “Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kazanç / (kayıp)” hesabında göstermiştir. İlgili standarttaki değişiklik gereği, Şirket, 31 Aralık 2012 tarihinde sona eren hesap dönemindeki finansal tablosunda da aynı uygulamayı yapmış ve 31 Aralık 2012 tarihinde sona eren hesap dönemine ait dönem kar / (zararından) 32,994 TL’yi özkaynaklarda “Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kazanç / (kayıp)” hesabına sınıflamıştır. 31 Aralık 2011 tarihli finansal durum tablosunda ise, “Net dönem karı / (zararı) içerisinde bulunan 24,834 TL’yi özkaynaklarda “Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kazanç / (kayıp)” hesabına sınıflamıştır.

Sermaye Piyasası Kurulu’nun 07 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı toplantısında alınan karar uyarınca Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği kapsamına giren sermaye piyasası kurumları için 31 Mart 2013 tarihinden sonra sona eren ara dönemlerden itibaren yürürlüğe giren finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi yayınlanmıştır. Yürürlüğe giren bu formatlar uyarınca Şirket’in finansal durum ve kar / zarar tablolarında çeşitli sınıflamalar yapılmıştır.

Şirket’in 31 Aralık 2012 ve 2011 tarihli finansal durum tablosunda yapılan sınıflamalar aşağıdaki gibidir;

- 31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla, finansal durum tablosunda “Diğer dönen varlıklar” hesap grubunda gösterilen 34,661 TL tutarlarındaki “Peşin ödenmiş giderler”, finansal durum tablosunda “Peşin ödenmiş giderler” hesabı içerisinde sınıflanmıştır.
- 31 Aralık 2012 ve 2011 tarihleri itibarıyla, finansal durum tablosunda “Diğer Dönen Varlıklar” hesap grubunda gösterilen sırasıyla 9,790 TL ve 32,988 TL tutarlarındaki “Verilen Sipariş Avansları”, finansal durum tablosunda “Peşin Ödenmiş Giderler” hesabı içerisinde sınıflanmıştır.
- 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla, finansal durum tablosunda “Diğer Dönen Varlıklar” hesap grubunda gösterilen 2,495 TL tutarındaki “Verilen İş Avansları”, finansal durum tablosunda “Peşin Ödenmiş Giderler” hesabı içerisinde sınıflanmıştır.
- 31 Aralık 2012 ve 2011 tarihleri itibarıyla, finansal durum tablosunda “Kısa Vadeli Borçlanmalar” hesap grubunda gösterilen sırasıyla 700,248 TL ve 93,479 TL tutarlarındaki “Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeye Düşen Kısmı”, finansal durum tablosunda “Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları” kapsamında ayrı bir hesap olarak sınıflanmıştır.
- 31 Aralık 2012 ve 2011 tarihleri itibarıyla, finansal durum tablosunda “Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler” hesap grubunda gösterilen sırasıyla 89,344 TL ve 47,223 TL tutarlarındaki “Personele Borçlar”, finansal durum tablosunda “Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar” hesabı içerisinde sınıflanmıştır.
- 31 Aralık 2012 ve 2011 tarihleri itibarıyla, finansal durum tablosunda “Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler” hesap grubunda gösterilen sırasıyla 40,247 TL ve 27,950 TL tutarlarındaki “Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri”, finansal durum tablosunda “Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar” hesabı içerisinde sınıflanmıştır.
- 31 Aralık 2012 ve 2011 tarihleri itibarıyla, finansal durum tablosunda “Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler” hesap grubunda gösterilen sırasıyla 51,875 TL ve 70,869 TL tutarlarındaki “Ödenecek Vergiler”, finansal durum tablosunda “Diğer Borçlar” hesabı içerisinde sınıflanmıştır.

ÖZERDEN PLASTİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

- 31 Aralık 2012 ve 2011 tarihleri itibariyle, finansal durum tablosunda “Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler” hesap grubunda gösterilen sırasıyla 74,760 TL ve 307,662 TL tutarlarındaki “Alınan Avanslar”, finansal durum tablosunda “Ertelenmiş Gelirler” kapsamında ayrı bir hesap olarak sınıflanmıştır.
- 31 Aralık 2012 tarihi itibariyle, finansal durum tablosunda “Diğer Dönen Varlıklar” hesap grubunda gösterilen 38,790 TL tutarındaki “Peşin Ödenmiş Vergiler”, finansal durum tablosunda “Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar” hesabı içerisinde sınıflanmıştır.
- 31 Aralık 2012 ve 2011 tarihleri itibariyle, finansal durum tablosunda “Ticari Alacaklar” hesap grubunda gösterilen 597 TL tutarındaki “Verilen Depozito ve Teminatlar”, finansal durum tablosunda “Uzun Vadeli Diğer Alacaklar” hesabı içerisinde sınıflanmıştır.
- 31 Aralık 2012 ve 2011 tarihleri itibariyle, finansal durum tablosunda “Diğer Duran Varlıklar” hesap grubunda gösterilen 6,179 TL tutarındaki “Verilen Depozito ve Teminatlar”, finansal durum tablosunda “Uzun Vadeli Diğer Alacaklar” hesabı içerisinde sınıflanmıştır.
- 31 Aralık 2012 ve 2011 tarihleri itibariyle, finansal durum tablosunda “Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler” hesap grubunda gösterilen 25,192 TL tutarındaki “Gelecek Aylara Ait Gelirler”, finansal durum tablosunda “Ertelenmiş Gelirler” hesabı içerisinde sınıflanmıştır.
- 31 Aralık 2012 ve 2011 tarihleri itibariyle, finansal durum tablosunda “Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler” hesap grubunda gösterilen sırasıyla 2,693 TL ve 12,389 TL tutarlarındaki “Gider Tahakkukları”, finansal durum tablosunda “Ticari Borçlar” hesabı içerisinde sınıflanmıştır.
- 31 Aralık 2012 ve 2011 tarihleri itibariyle, finansal durum tablosunda “Diğer Kısa Vadeli Varlıklar” hesap grubunda gösterilen sırasıyla 1,400 TL ve 250 TL tutarlarındaki “Personelden Alacaklar”, finansal durum tablosunda “Diğer Alacaklar” hesabı içerisinde sınıflanmıştır.
- 31 Aralık 2012 ve 2011 tarihleri itibariyle, finansal durum tablosunda “Diğer Kısa Vadeli Varlıklar” hesap grubunda gösterilen sırasıyla 10,284 TL ve 333 TL tutarlarındaki “Diğer Alacaklar”, finansal durum tablosunda “Diğer Alacaklar” hesabı içerisinde sınıflanmıştır.
- 31 Aralık 2012 ve 2011 tarihleri itibariyle, finansal durum tablosunda “Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler” hesap grubunda gösterilen sırasıyla 100,767 TL ve 125,957 TL tutarlarındaki “Gelecek Yıllara Ait Gelirler”, finansal durum tablosunda “Ertelenmiş Gelirler” hesabı içerisinde sınıflanmıştır.
- 31 Aralık 2012 ve 2011 tarihleri itibariyle, finansal durum tablosunda “Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler” hesap grubunda gösterilen 2,319 TL tutarındaki “Diğer Uzun Vadeli Borçlar”, finansal durum tablosunda “Diğer Uzun Vadeli Borçlar” hesabı içerisinde sınıflanmıştır.
- 31 Aralık 2011 tarihi itibariyle, finansal durum tablosunda “Diğer Duran Varlıklar” hesap grubunda gösterilen 55,704 TL tutarındaki “Sabit Kıymet Alımı İçin Verilen Avanslar”, finansal durum tablosunda “Peşin Ödenmiş Giderler” hesabı içerisinde sınıflanmıştır.

ÖZERDEN PLASTİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Şirket’in 31 Aralık 2012 tarihli Kar veya Zarar tablosunda yapılan sınıflamalar aşağıdaki gibi olup ilgili sınıflamaların dönem kar / (zararına) etkisi bulunmamaktadır;

- 31 Aralık 2012 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait kar veya zarar tablosunda “Finansman Gelirleri” hesap grubunda gösterilen 65,143 TL tutarındaki “Ticari Faaliyetlere İlişkin Kur Farkı Gelirleri”, kar veya zarar tablosunda “Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler” hesabı içerisinde sınıflanmıştır.
- 31 Aralık 2012 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait kar veya zarar tablosunda “Finansman Giderleri” hesap grubunda gösterilen 38,306 TL tutarındaki “Ticari Faaliyetlere İlişkin Kur Farkı Giderleri”, kar veya zarar tablosunda “Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler” hesabı içerisinde sınıflanmıştır.
- 31 Aralık 2012 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait kar veya zarar tablosunda “Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler” hesap grubunda gösterilen 333,143 TL tutarındaki “Sabit Kıymet Satış Karları”, kar veya zarar tablosunda “Yatırım Faaliyetlerden Gelirler” kapsamında ayrı bir hesap olarak sınıflanmıştır.
- 31 Aralık 2012 tarihinde sona eren hesap dönemine ait kar veya zarar tablosunda, “Finansman Gelirleri” hesap grubunda gösterilen 4,496 TL tutarındaki “Reeskont Gelirleri”, kar veya zarar tablosunda “Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler” hesabı içerisinde sınıflanmıştır.
- 31 Aralık 2012 tarihinde sona eren hesap dönemine ait kar veya zarar tablosunda, Finansman giderleri hesap grubunda gösterilen 1,002 TL tutarındaki “Reeskont giderleri”, kar veya zarar tablosunda “Esas faaliyetlerden diğer giderler” hesabı içerisinde sınıflanmıştır.

ÖZERDEN PLASTİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

Şirket, cari yılda Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) ve UMSK’ nun Uluslararası Finansal Raporlama Yorumları Komitesi (UFRYK) tarafından yayınlanan ve 1 Ocak 2013 tarihinde başlayan yıla ait dönemler için geçerli olan yeni ve revize edilmiş TMS/IFRS’lerdeki değişiklik ve yorumlardan Şirket’in finansal tabloları üzerinde etkisi olan değişiklik ve yorumları uygulamıştır. 1 Ocak 2013 tarihinde başlayan yıllık dönemler ve yine 1 Ocak 2013 tarihinde 31 Aralık 2013 dönemine ait geçerli olan ve Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli etkisi olan değişiklik ve yorum yoktur.

31 Aralık 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolar için geçerli olan yeni standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

-TMS/UMS 1’deki değişiklikler, “Finansal tabloların sunumu”: diğer kapsamlı gelirlere ilişkin değişiklik; 1 Temmuz 2012 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Buradaki en önemli değişiklik, şirketlerin diğer kapsamlı gelir tablosunda bulunan kalemlerin, müteakip dönemlerde gelir tablosuna aktarılıp aktarılamayacağına göre gruplandırması gerekliliğidir. Bununla birlikte değişiklik, hangi kalemlerin diğer kapsamlı gelir tablosunda yer alacağı konusuna açıklık getirmez.

-TMS /UMS 19’daki değişiklik: ‘‘Çalışanlara sağlanan faydalar’’; 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik koridor yöntemini ortadan kaldırır ve finansman maliyetinin net fon bazına göre hesaplanmasını öngörür.

-IFRS/UFRS 1’deki değişiklikler, ‘Uluslararası finansal raporlama standartlarının ilk kez uygulanması’: devlet kredileri; 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, Uluslararası finansal raporlama standartlarını ilk kez uygulayacaklar için piyasa faizinden düşük, devlet kredisinin nasıl muhasebeleştirileceği ile ilgili bilgi verir. Ayrıca, 2008 yılında yayınlanan TMS/UMS 20’e ilaveler getirerek, daha önce IFRS finansal tablo hazırlayanların da geçmişe dönük olarak, ilk defa IFRS/UFRS hazırlayanlara tanınan imtiyazdan yararlanmasını sağlar.

-IFRS/UFRS 7’deki değişiklik, ‘Finansal araçlar’: varlık ve yükümlülüklerin mahsup edilmesi; 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik Amerika Genel Kabul Görmüş Muhasebe Prensipleri uyarınca finansal tablo hazırlayan kuruluşlarla, IFRS/UFRS finansal tabloları hazırlayan kuruluşlar arasındaki karşılaştırmayı kolaylaştırmak için yeni açıklamaları içermektedir.

-IFRS/UFRS 10,11 ve 12 geçiş rehberindeki değişiklik; 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik IFRS/UFRS 10,11 ve 12’de karşılaştırmalı bilginin sadece bir önceki dönemle ilgili verilmesini sağlayan sınırlama getirmiştir. Konsolide edilmeyecek şekilde yapılandırılmış işletmelerde ilgili açıklamalar için, ilgili değişiklikler, IFRS/UFRS 12 öncesi dönemler için karşılaştırmalı bilgi sunma zorunluluğunu kaldırmak için uygulanacaktır.

-Yıllık iyileştirmeler 2011; 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yıllık iyileştirmeler, 2009–2011 raporlama dönemi içinde beş başlığı içerir. Bu değişiklikler:

- a)IFRS/UFRS 1, ‘Uluslararası finansal raporlama standartların ilk kez uygulanması’
- b)TMS/UMS 1, ‘Finansal tabloların sunumu’
- c)TMS/UMS 16, ‘Maddi duran varlıklar’
- d)TMS/UMS 32, ‘Finansal Araçlar; Sunumları’
- e)TMS/UMS 34, ‘Ara dönem finansal raporlama’

ÖZERDEN PLASTİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

-TFRS/UFRS 10, ‘‘Konsolide finansal tablolar’’ ; 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS/UFRS 10’un amacı bir veya birden çok şirkette kontrolü bulunan bir şirketin konsolide finansal tabloları sunması için konsolide finansal tabloların sunumu ve hazırlanmasıyla ilgili esasların belirlenmesidir. Kontrole ilişkin esasları belirlemekte ve konsolidasyonun temeli olan kontroller hazırlanmaktadır. Yatırımcı iştirakini kontrol ediyorsa bu nedenle iştirakin konsolide olması gerekmektedir. Kontrol esasının uygulanmasına yönelik düzenlemeler yatırımcının iştirakini kontrol etmesi ve bu nedenle iştirakin konsolide olması gerekliliğini tanımlamıştır. Konsolide finansal tabloların hazırlanmasına yönelik olarak muhasebe gerekliliklerini düzenlemektedir.

-TFRS/UFRS 11, Müşterek anlaşmalar; 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS/UFRS 11 daha gerçekçi bir yaklaşımla şirketin yasal düzenlemeleri yerine müşterek anlaşmalara ilişkin haklar ve yükümlülükler odaklanmıştır. İki tür müşterek anlaşma bulunmaktadır: Müşterek faaliyet ve iş ortaklığı. Müşterek faaliyet, müşterek katılımcının anlaşmaya ilişkin hak ve yükümlülükler sahip olmasında ortaya çıkmaktadır ve bundan dolayı paylarına ait varlıklar yükümlülükler, gelir ve giderleri muhasebeleştirir. İş ortaklığı, iş ortağının düzenlemeye göre net varlıklar üzerindeki haklara sahip olmasıyla ortaya çıkmaktadır ve bu payların özkaynak muhasebeleştirilmesi yapılmaktadır. İş ortaklığında oransal konsolidasyona izin verilmemektedir.

-TFRS/UFRS 12, ‘Diğer işletmelerdeki paylara ilişkin açıklamalar’ ; 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS/UFRS 12, müşterek anlaşmalar, iştirakler, özel amaçlı araçlar ve diğer bilanço dışı araçlar dahil olmak üzere her çeşit yatırım ile ilgili yapılacak dipnot açıklamalarını belirlemiştir.

-TFRS/UFRS 13, ‘Gerçeğe uygun değer ölçümlemesi’ ; 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS/UFRS 13 tutarlılığın gelişmesini gerçeğe uygun değerlerin tam bir tanımını yaparak ve karmaşıklığın azalmasını ve tek kaynaklı gerçeğe uygun ölçümün ve dipnot açıklama gerekliliğini TFRS/UFRS üzerinden kesin tanımlamalar yaparak sağlamayı amaçlamıştır. UFRS ve Amerika Genel Kabul Görmüş Muhasebe Standartları (“GKGMS”) ile arasında uyumu sağlarken ilgili standartlarda var olan gerçeğe uygun değerlerin uygulama ile ilave zorunluluklar getirmeyip; yalnızca uygulamaya yönelik açıklık getirmiştir.

-TFRS/UMS 27 (revize 2011), ‘Bireysel finansal tablolar’ ; 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Daha önce TMS/UMS 27’de yer alıp şimdi TFRS/UFRS 10’da yer alan kontrol tanımı dışında, bireysel finansal tablolar hakkında bilgi verir.

-TMS/UMS 28 (revize 2011), ‘İştirakler ve iş ortaklıkları’ ; 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS/UFRS 11’in yayımlanmasına müteakip TMS/UMS 28 (düzeltme 2011) iş ortaklıklarının ve iştiraklerin özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilmesi gerekliliğini getirmiştir.

-TFRYK/UFRYK 20, ‘Yerüstü Maden İşletmelerinde Üretim Aşamasındaki Hafriyat (Dekapaj)’; 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorumlama yerüstü maden işletmelerinde üretim aşamasındaki hafriyat (dekapaj) maliyetinin muhasebeleştirilmesini ortaya koyar. Bu yorumlama, TFRS/UFRS raporlaması yapan madencilik şirketlerinin, varlıkların bir cevher kütlenin belirlenebilir bir bileşenine atfedilememesi durumunda, mevcut dekapaj varlıklarının açılış geçmiş yıl karlarından silinmesini de gerektirebilir.

ÖZERDEN PLASTİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak 01 Ocak 2014 tarihinden sonra yürürlüğe girecek olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

-TMS/UMS 32’deki değişiklik, " Finansal Araçlar”: varlık ve yükümlülüklerin mahsup edilmesi”; 1 Ocak 2014 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, TMS/UMS 32 ‘Finansal Araçlar: Sunum’ uygulamasına yardımcı olmak için vardır ve bilançodaki finansal varlıkların ve yükümlülüklerin mahsup edilmesi için gerekli bazı unsurları ortaya koymaktadır.

-TFRS/UFRS 10, 12 ve TMS/UMS 27’deki ‘yatırım işletmelerinin konsolidasyonu ile ilgili değişiklikler’; 1 Ocak 2014 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik “yatırım işletmesi” tanımına giren şirketleri, bağlı ortaklıklarını konsolide etmekten muaf tutarak, bunun yerine, bu yatırımları gerçeğe uygun değer değişiklikleri kar veya zarara yansıtma suretiyle muhasebeleştirilmelerine olanak sağlamıştır.

- TMS/UMS 36’deki değişiklik, 'Varlıklarda değer düşüklüğü' geri kazanılabilir tutar açıklamalarına ilişkin’; 1 Ocak 2014 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, değer düşüklüğüne uğramış varlığın, geri kazanılabilir değeri, gerçeğe uygun değerinden satış için gerekli masrafları düşülmesi ile bulunmuşsa; geri kazanılabilir değer ile ilgili bilgilerin açıklanmasına ilişkin ek açıklamalar getirmektedir.

-TMS/UMS 39’daki değişiklik ‘Finansal Araçlar’: Muhasebeleştirilmesi ve ölçümü’ - ‘türev araçların devredilmesi’; 1 Ocak 2014 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişik belirtilen şartlar sağlandığı sürece, kanun ve yönetmeliklerden kaynaklanan korunma aracının taraflarının değişmesi veya karşı tarafın yenilenmesi sebebiyle finansal risklerden korunma muhasebesi uygulamasına son verilmeyeceğine açıklık getirmektedir.

-TFRYK/UFRYK 21 – TMS/UMS 37, 'Zorunlu vergiler', ; 1 Ocak 2014 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. “Karşılıklar, koşullu borçlar ve koşullu varlıklar” üzerine bu yorum vergiye ilişkin yükümlülüğün işletme tarafından, ödemeyi ortaya çıkaran eylemin ilgili yasalar çerçevesinde gerçekleştiği anda kaydedilmesi gerektiğine açıklık getirmektedir.

-TFRS/UFRS 9 “Finansal Araçlar - sınıflandırma ve ölçüm”; 1 Ocak 2015 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart finansal varlık ve yükümlülüklerin, sınıflandırması ve ölçümü ile ilgili TMS/UMS 39 standartlarının yerine geçmiştir.

-TFRS/UFRS 9; itfa edilmiş değer ve gerçeğe uygun değer olmak üzere ölçümle ilgili iki model sunmaktadır. Tüm özkaynak araçları gerçeğe uygun değeri ile ölçülürken; borçlanma araçlarının kontrata bağlı nakit getirisi Şirket tarafından alınacaksa ve bu nakit getiri faiz ve anaparayı içeriyorsa, borçlanma araçları itfa edilmiş değer ile ölçülür. Yükümlülükler için standart, TMS/UMS 39’daki itfa edilmiş maliyet yöntemi ve gömülü türevlerin ayrıştırılması da dahil olmak üzere birçok uygulamayı devam ettirmektedir. Esas önemli değişiklik, finansal yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değerden takip edildiği durumlarda; muhasebesel uyumsuzluk olmadığı sürece gerçeğe uygun değer değişimindeki Şirket’in kendi kredi riskinden kaynaklanan kısmın artık gelir tablosuna değil, kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmasıdır.

-TFRS/UFRS 9’daki değişiklik, “Finansal Araçlar - genel riskten korunma muhasebesi” .Bu değişiklik TFRS/UFRS 9 Finansal Araçlar standardına yer alan riskten korunma muhasebesine önemli değişiklikler getirerek riski yönetimi faaliyetlerinin finansal tablolara daha iyi yansıtılmasını sağlamıştır.

-TMS/UMS 19’daki değişiklik, “Tanımlanmış Fayda Planları”, 1 Temmuz 2014 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu sınırlı değişiklik üçüncü kişiler veya çalışanlar tarafından tanımlanmış fayda planına yapılan katkılara uygulanır. Plana yapılan katkılarının hizmet süresinden bağımsız hesaplandığı; örneğin maaşının sabit bir kısmının katkı olarak alınması gibi; durumlarda nasıl muhasebeleştirme yapılacağına açıklık getirmektedir.

ÖZERDEN PLASTİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

-Yıllık İyileştirmeler 2012: 1 Temmuz 2014 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. İyileştirme projesi 2010–2012 dönem aşağıda yer alan altı standartta değişiklik getirmiştir:

- a)TFRS/UFRS 2; Hisse Bazlı Ödemeler
- b)TFRS/UFRS 3, İşletme Birleşmeleri
- c)TFRS/UFRS 8, Faaliyet Bölümleri
- d)TMS/UMS 16; Maddi Duran Varlıklar ve UMS 38, Maddi Olmayan Duran Varlıklar
- e)TFRS/UFRS 9, Finansal Araçlar: UMS 37, Karşılıklar, Şarta Bağlı Varlık ve Yükümlülükler
- f)TMS/UMS 39, Finansal Araçlar - Muhasebeleştirme ve Ölçüm

Yıllık İyileştirmeler 2013; 1 Temmuz 2014 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. İyileştirme projesi 2011–2013 dönem aşağıda yer alan 4 standarda değişiklik getirmiştir:

- a)TFRS/UFRS 1; “UFRS’nin İlk Uygulaması
- b)TFRS/UFRS 3, İşletme Birleşmeleri
- c)TFRS/UFRS 13, Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü
- d)TMS/UMS40, Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Şirket, yukarıda yer alan değişikliklerin operasyonlarına olan etkilerini değerlendirip geçerlilik tarihinden itibaren uygulayacaktır. Yukarıdaki standart ve yorumların, uygulanmasının gelecek dönemlerde Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etki yaratmayacağı beklenmektedir.

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

İlişikteki finansal tablolar, Şirket’in önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

2.b Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak aşağıdaki hallerde değiştirebilir;

- Bir Standart veya Yorum tarafından gerekli kılınyorsa veya
- İşletmenin finansal durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir şekilde sunulmasını sağlayacak nitelikte ise.

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

Şirket, UMS/TMS 19 (değişiklik) “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” standardının revize edilmesi ile ilgili olarak TMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar”a uygun olarak geçmişe yönelik düzenlemeler yapmıştır. Düzenlemelerin etkisi Not 2.a’da detaylı olarak anlatılmıştır.

ÖZERDEN PLASTİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. 31 Aralık 2013 tarihinde sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan önemli tahminler, 31 Aralık 2012 tarihinde sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan tahminlerle tutarlıdır.

Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, rapor tarihi itibarıyla raporlanan varlık ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerin açıklanmasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları, geçmiş tecrübe, diğer faktörler ile o günün koşullarıyla gelecekteki olaylar hakkında makul beklentiler dikkate alınarak sürekli olarak değerlendirilir. Bu tahmin ve varsayımlar, yönetimlerin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar, varsayımlardan farklılık gösterebilir. Gelecek finansal raporlama döneminde, varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerinde önemli düzeltmelere neden olabilecek tahmin ve varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Şüpheli alacaklar karşılığı

Şüpheli alacak karşılıkları, Şirket Yönetiminin finansal durum tablosu tarihi itibarıyla var olan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememe riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken ilişkili kuruluş ve sürekli müşteriler dışında kalan borçluların geçmiş performansları piyasadaki kredibiliteleri ve finansal durum tablosu tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır. Finansal durum tablosu tarihi itibarıyla şüpheli alacak karşılıkları Not 6'da yansıtılmıştır.

Stok değer düşüklüğü karşılığı

Stok değer düşüklüğü ile ilgili olarak stokların fiziksel olarak ve ne kadar geçmişten geldiği incelenmekte, teknik personelin görüşleri doğrultusunda kullanılabilirliği belirlenmekte ve kullanılamayacak olduğu tahmin edilen kalemler için karşılık ayrılmaktadır. Stokların net gerçekleşebilir değerinin belirlenmesinde de liste satış fiyatları ve yıl içinde verilen ortalama iskonto oranlarına ilişkin veriler kullanılmakta ve katlanılacak satış giderlerine ilişkin tahminler yapılmaktadır. Bu çalışmalar sonucunda net gerçekleşebilir değeri maliyet değerinin altında olan ve uzun süredir hareket görmeyen stoklar için karşılık ayrılmaktadır. Finansal durum tablosu tarihi itibarıyla stok değer düşüklüğü karşılığı Not 9'da yansıtılmıştır.

Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri

Şirket, maddi ve maddi olmayan duran varlıklarının üzerinden dipnot 2.c'de belirtilen faydalı ömürleri dikkate alarak amortisman ayırmaktadır. Faydalı ömürlere ilişkin açıklamalar dipnot 2.c'de açıklanmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığı

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile belirlenmektedir. Bu planların uzun vadeli olması sebebiyle, söz konusu varsayımlar önemli belirsizlikler içerir. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklara ilişkin detaylar Not 16'da yer almaktadır.

ÖZERDEN PLASTİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Ertelenmiş vergi

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS/TFRS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TMS/TFRS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır. Şirket’in gelecekte oluşacak indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler göz önünde bulundurulmuştur. Yapılan değerlendirmeler neticesinde, 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla vergi indirimlerinden kaynaklanan geçici farklar üzerinden öngörülebilir ve vergi kanunları çerçevesinde vergi indirim hakkının devam edebileceği süre içerisinde yararlanılabileceği sonucuna varılan kısmı için ertelenen vergi varlığı olacağı tahmin edilmiş ve muhasebeleştirilmiştir. İlgili finansal durum tablosu tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamalarına ilişkin detaylar Not 25’te yer almaktadır.

2.c Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit akım tablosu için nakit ve nakit benzeri değerler eldeki nakit, banka mevduatları ve likiditesi yüksek yatırımları içermektedir. Nakit ve nakit eşdeğeri elde etme maliyetleri ve tahakkuk etmiş faizlerinin toplamı ile gösterilmiştir.

Finansal Yatırımlar

Finansal varlık ve borçların başlangıçtaki ölçümleri

Finansal bir varlık veya borç ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılmayan finansal varlık veya finansal borçların ilk muhasebeleştirilmesi sırasında, ilgili finansal varlığın edinimi veya finansal borcun yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir.

İşletmenin sonraki ölçümünde maliyeti veya itfa edilmiş maliyetinden ölçülen bir varlık için teslim tarihi muhasebesini uygulaması durumunda, söz konusu varlık, başlangıçta işlem tarihindeki gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilir.

Finansal varlıkların sonraki ölçümleri

Bir işletme, ilk muhasebeleştirme işleminin ardından, varlık niteliğindeki türev ürünler de dahil olmak üzere finansal varlıkları, gerçeğe uygun değerlerinden, satış veya diğer türden elden çıkarmalarda oluşabilecek işlem maliyetlerini düşmeksizin ölçer. Aşağıdaki finansal varlıklar bu hükümden müstesnadır:

- (a) Etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülmesi gereken kredi ve alacaklar,
- (b) Etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülmesi gereken vadeye kadar elde tutulacak yatırımlar ve
- (c) Aktif bir piyasada kayıtlı bir fiyatı bulunmayan ve gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde ölçülemeyen özkaynağa dayalı finansal araçlar ile aktif bir piyasada kayıtlı bir fiyatı bulunmayan söz konusu özkaynağa dayalı finansal araçlara bağlı olan ve bunların teslim edilmesiyle ödenmesi gereken türev ürünlere yapılan yatırımlar. Sözü edilen finansal varlıklar maliyetlerinden ölçülür.

ÖZERDEN PLASTİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlık ve finansal borçlar

Alım satım amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılmıştır. Bir finansal varlık veya finansal borç, aşağıdaki durumlarda alım satım amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılır:

- (a) Esas itibarıyla, yakın bir tarihte satılmak veya geri satın alınmak amacıyla edinilmiş veya yüklenilmiştir,
- (b) Birlikte yönetilen ve son zamanlarda kısa dönemde kâr etme konusunda belirgin bir eğilimi bulunduğu yönünde delil bulunan belirli finansal araçlardan oluşan bir portföyün parçasıdır veya
- (c) Bir türev üründür (finansal teminat sözleşmesi olan veya etkin bir finansal riskten korunma aracı olan türev ürünler hariç)

Finansal Yükümlülükler

Finansal yükümlülükler, ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. İlgili finansal yükümlülüğün yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir.

Finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir. Etkin faiz yöntemi; finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Ticari Alacaklar ve Borçlar

Şirket tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması veya bir satıcıdan ürün veya hizmet alınması sonucunda oluşan ticari alacaklar ve ticari borçlar, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların ve borçların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmesi ile hesaplanır. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, fatura değerleri üzerinden gösterilmiştir.

Şüpheli Alacaklar Karşılığı

Şirket, tahsil imkanının kalmadığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili ticari alacaklar için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülür, geriye kalan bir tutar olması durumunda ise kalan bakiye esas faaliyetlerden diğer gelirlere kaydedilir.

ÖZERDEN PLASTİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Stoklar

Stoklar, net gerçekleşebilir değer ya da elde etme maliyetinden düşük olanı ile değerlendirilir. Stokların elde etme maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içerir. Maliyet, ağırlıklı ortalama yöntemine göre aylık olarak hesaplanmakta olup, stok maliyetleri ve satışların maliyetleri ay sonlarında gerçekleştirilen fiziki sayımlar ve raporlamalar uyarınca tespit edilmekte ve maliyet anlık olarak her stok hareketinde takip edilmemektedir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satış gerçekleştirilmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır.

Stokları net gerçekleşebilir değerine indirgeyen stok değer düşüklüğü karşılık tutarları ve stoklarla ilgili kayıplar, indirgemenin ve kayıpların oluştuğu dönemde gider olarak muhasebeleştirilir. Net gerçekleşebilir değer artışından dolayı iptal edilen stok değer düşüklüğü karşılık tutarı, iptalin gerçekleştiği dönemin tahakkuk eden satışların maliyetini azaltacak şekilde muhasebeleştirilir. Her finansal tablo dönemi itibarıyla, net gerçekleşebilir değer yeniden gözden geçirilir. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir (iptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır).

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 varlıkların amortisman dönemleri, tahmin edilen faydalı ömürleri esas alınarak, aşağıda belirtilmiştir:

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

Bakım ve onarım giderleri, oluştukları dönemin kar veya zarar 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. Şirket, aktifleştirmeden sonraki harcamalar kapsamında değiştirilen parçaların taşınan değerlerini diğer bölümlerden bağımsız bir şekilde amortismanına tabi tutulup tutulmadığına bakmaksızın finansal durum tablosundan çıkarır.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarlarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen ekonomik ömürlerine göre doğrusal itfa yöntemi kullanılarak itfaya tabi tutulur. Beklenen ekonomik ömür ve itfa yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. Söz konusu maliyetler, alım maliyetlerini kapsamaktadır ve ekonomik ömürlerine göre (3–15 yıl) itfaya tabi tutulur.

ÖZERDEN PLASTİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Şirket, makul değerleri ile gösterilen finansal varlıkları dışında kalan her varlık için her bir finansal durum tablosu 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 ilgili dönem içerisinde kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir. Bir varlıkta oluşan değer düşüklüğü kaybı, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın, değer düşüklüğünün kayıtlara alınmasını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda daha önce değer düşüklüğü ayrılan tutarı geçmeyecek şekilde geri çevrilir.

Şirket tüm finansal varlıkların değer düşüklüğü testi için aşağıdaki kriterleri göz önünde bulundurmaktadır;

- Borçlu tarafın önemli ölçüde finansal açıdan zorluk içinde olup olmaması,
- Anaparanın veya faizin ödenmemesi veya geç ödenmesi gibi sözleşme hükümlerine borçlu tarafın uymaması,
- Ekonomik veya yasal nedenlerden ötürü borçlu olan tarafa herhangi bir imtiyazın tanınıp tanınmadığı,
- Borçlu olan tarafın finansal açıdan yeniden yapılandırmaya gitmesinin beklenmesi veya gitmesi,
- Bağımsız veriler kullanılarak, finansal varlıkların gelecekte Şirket’e sağlayacakları nakit akışlarında önemli düşüşlerin olup olmayacağı.

Kur Değişiminin Etkileri

Şirket’in finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket’in fonksiyonel para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.

Şirket’in finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Finansal durum tablosunda yer alan dövizle endeksli parasal varlık ve yükümlülükler rapor tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak TL’ye çevrilmektedir. Değerleme işleminden doğan kur farkları kambiyo karı veya zararı olarak kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır.

Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

Netleştirme / Mahsup

İçerik ve tutar itibarıyla önemlilik arz eden her türlü kalem, benzer nitelikte dahi olsa, finansal tablolarda ayrı gösterilir. Önemli olmayan tutarlar, esasları ve fonksiyonları açısından birbirine benzeyen kalemler itibarıyla toplanarak gösterilir. Varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olduğu durumlarda net olarak gösterilirler.

ÖZERDEN PLASTİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar özellikli varlıklar olarak adlandırılırlar ve özellikli varlıkların, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar özellikli varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemlerde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir. 31 Aralık 2013, 2012 ve 2011 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, aktifleştirilmiş borçlanma maliyeti bulunmamaktadır.

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Karşılıklar

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

Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

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

Kiralama İşlemleri

Şirket- Kiracı olarak

Finansal Kiralama

Şirket'in esas olarak mülkiyetin tüm risk ve getirilerini üstüne aldığı maddi duran varlık kiralaması, finansal kiralama şeklinde sınıflandırılır. Finansal kiralamalar, kiralama döneminin başlangıcında finansal kiralama konusu sabit kıymetin rayiç değeri ile kira ödemelerinin bugünkü değerinden düşük olanını esas almak suretiyle maddi duran varlıklara dahil edilmektedir. Kiralamadan doğan finansman maliyetleri kiralama süresi boyunca sabit bir faiz oranı oluşturacak şekilde kira dönemine yayılmaktadır. Ayrıca, finansal kiralama konusu sabit kıymetler faydalı ömürleri esas alınmak suretiyle amortismanına tabi tutulmaktadır. Finansal kiralama konusu sabit kıymetlerin değerinde bir azalma tespit edilirse değer düşüklüğü karşılığı ayrılır. Finansal kiralama borçları ile ilgili faiz ve kur farkı giderleri kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır. Kira ödemeleri finansal kiralama borçlarından düşülür.

Faaliyet Kiralaması

Mülkiyete ait risk ve getirilerin önemli bir kısmının kiralayana ait olduğu kiralama işlemi, işletme kiralaması olarak sınıflandırılır. İşletme kiralaları olarak (kiralayandan alınan teşvikler düşüldükten sonra) yapılan ödemeler, kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile kar veya zarar tablosuna gider olarak kaydedilir.

ÖZERDEN PLASTİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

Vergilendirme

İlişikteki finansal tablolarda vergi gideri, dönem cari dönem vergi karşılığı ve ertelenmiş vergiden oluşmaktadır.

Cari dönem vergi karşılığı

Dönem faaliyet sonuçlarından doğacak kurumlar gelir vergisine ilişkin yükümlülükler için finansal durum tablosu tarihinde geçerli olan yasal vergi oranları çerçevesinde bir karşılık ayrılmıştır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, kar veya zarar tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların finansal durum tablosu yöntemine göre vergi etkilerinin yasalaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Şirket'in geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

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

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

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

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

ÖZERDEN PLASTİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

İlişkili Taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Şirket ile ilişkili sayılır,

(a) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla,

- (i) İşletmeyi kontrol etmesi, İşletme tarafından kontrol edilmesi ya da işletme ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil olmak üzere);
- (ii) Şirket üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması veya
- (iii) Şirket üzerinde ortak kontrole sahip olması;

(b) Tarafın, Şirket’in bir iştiraki olması,

(c) Tarafın, Şirket’in ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması,

(d) Tarafın, Şirket’in veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması,

(e) Tarafın, (a) ya da (d) de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması,

(f) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (d) ya da (e)’de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması veya

(g) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması, gerekir.

İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynaklarının, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir. Şirket, ilişkili taraflarıyla olağan faaliyetleri çerçevesinde iş ilişkilerine girmektedir (Not 3).

Yabancı Para Cinsinden Varlık ve Borçlar

Yabancı para işlemleri, işlem tarihindeki cari kurlardan muhasebeleştirilmektedir. Yabancı para cinsinden kayıtlara geçirilmiş olan aktif ve pasif hesaplar dönem sonlarındaki kurlar esas alınarak değerlemeye tabi tutulmaktadır. Değerleme işleminden doğan kur farkları kambiyo karı veya zararı olarak kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır.

Dönem sonlarında kullanılan döviz kurları aşağıdaki gibidir:

	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2011
USD	2.1343	1.7826	1.8889
EURO	2.9365	2.3517	2.4438
GBP	3.5114	2.8708	2.9170
CHF	2.3899	1.9430	2.0062

ÖZERDEN PLASTİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

Endüstriyel bölümler, belirli bir mal veya hizmeti ya da birbirleriyle ilişkili mal veya hizmet grubunu sağlama veya risk ve fayda açısından Şirket’in diğer bölümlerinden farklı özellikler taşıma anlamında Şirket’in diğer bölümlerinden farklı özelliklere sahip bölümlerdir. Coğrafi bölümler, Şirket’in, belirli bir ekonomik çevrede mal veya hizmet temin eden ve risk ve fayda açısından başka bir ekonomik çevre içerisinde faaliyet gösteren diğer bölümlerden farklı özelliklere sahip bölümlerdir.

Raporlanabilir bölüm, bölüm bilgileri açıklanması zorunlu olan bir endüstriyel bölüm veya coğrafi bölümdür. Bir endüstriyel bölümün veya coğrafi bölümün raporlanabilir bölüm olarak belirlenebilmesi için gereklilik; bölüm hasılatının büyük bir çoğunluğunun grup dışı müşterilere yapılan satışlardan kazanılması ve grup dışı müşterilere yapılan satışlardan ve diğer bölümler ile gerçekleştirilen işlemlerden elde edilen bölüm hasılatının, tüm bölümlere ilişkin iç ve dış toplam hasılatın en az %10’unu oluşturması veya kar veya zararla sonuçlanan bölüm sonucunun, kar elde eden bölümlerin toplam sonuçları ile zarar eden bölümlerin toplam sonuçlarının mutlak anlamda büyük olanının en az %10’una isabet etmesi veya bölüm varlıklarının, tüm bölümlerin toplam varlıklarının en az %10’unu oluşturmasıdır.

Şirket, faaliyetlerini aynı coğrafi bölgede ve aynı sektörde sürdürmektedir. Bu sebepten, bölümlere göre raporlama yapılmamıştır.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar / Kıdem Tazminatları

Kıdem Tazminatı

Şirket, mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Bu yükümlülük çalışılan her yıl için, 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla, azami 3,254 TL (31 Aralık 2012: 3,034 TL ve 31 Aralık 2011: 2,732 TL) olmak üzere, 30 günlük toplam brüt ücret ve diğer haklar esas alınarak hesaplanmaktadır.

Şirket, ilişikteki finansal tablolarda yer alan Kıdem Tazminatı karşılığını, Şirket’in personel hizmet süresini tamamlama ve kıdem tazminatına hak kazanma konularında geçmiş yıllarda kazandığı deneyimlerini baz alarak hesaplamış ve finansal durum tablosu tarihinde etkin faiz ve enflasyon oranları sonucunda ortaya çıkan iskonto oranı ile iskonto etmiştir. Hesaplanan aktüeryal kazanç / (kayıp) dışındaki tüm kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosuna, aktüeryal kazanç / (kayıplar) ise özkaynak değişim tablosuna yansıtılmıştır.

Sosyal Sigortalar Primleri

Şirket, Sosyal Sigortalar Kurumu’na zorunlu olarak sosyal sigortalar primi ödemektedir. Şirket’in, bu primleri ödediği sürece başka yükümlülüğü kalmamaktadır. Bu primler tahakkuk esasına göre ilgili dönemlere personel giderleri olarak yansıtılmaktadır.

ÖZERDEN PLASTİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Devlet Teşvik ve Yardımları

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

Finansal Durum Tablosu (Bilanço) Tarihinden Sonraki Olaylar

Finansal durum tablosu tarihinden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, finansal durum tablosu tarihi ile finansal durum tablosunun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Şirket, finansal durum tablosu tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Finansal durum tablosu tarihinden sonraki düzeltme gerektirmeyen olaylar, önemli olması durumunda, finansal tablo dipnotlarında açıklanmaktadır.

Pay Başına Kazanç

Kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net dönem karının ilgili dönem içerisinde piyasada mevcut bulunan pay senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Türkiye’de Şirketler, mevcut hissedarlarına birikmiş karlarından ve özsermaye enflasyon düzeltme farklarından, sermayedeki payları oranında hisse dağıtarak (bedelsiz hisse) sermayelerini arttırabilirler. Bu tip bedelsiz hisse dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmaktadır.

ÖZERDEN PLASTİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Hasılat

Gelirler, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik yararların Şirket’e akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin gerçeğe uygun değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Net satışlar, mal satışlarından iade ve satış iskontolarının düşülmesi suretiyle bulunmuştur. Şirket’in satış gelirleri plastik ve plastik ambalaj ürünlerinin satışlarından oluşmaktadır. Şirket, vadeli alım ve satışlarına ilişkin vade farklarını, hasılat ve satışların maliyetinden ayırtıramamaktadır.

Malların satışı

Malların satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartlar karşılandığında muhasebeleştirilir:

- Şirket’in mülkiyetle ilgili tüm önemli riskleri ve kazanımları alıcıya devretmesi,
- Şirket’in mülkiyetle ilişkilendirilen ve süregelen bir idari katılımının ve satılan mallar üzerinde etkin bir kontrolünün olmaması,
- Gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülmesi,
- İşlemle ilişkili olan ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması,
- İşlemden kaynaklanacak maliyetlerin güvenilir bir şekilde ölçülmesi.

Hizmet sunumu

Hizmet sunumuna ilişkin bir işlemin sonucunun güvenilir biçimde tahmin edilebildiği durumlarda, işlemle ilgili hasılat işlemin finansal durum tablosu tarihi itibarıyla tamamlanma düzeyi dikkate alınarak finansal tablolara yansıtılır. Aşağıdaki koşulların tamamının varlığı durumunda, işleme ilişkin sonuçların güvenilir biçimde tahmin edilebildiği kabul edilir:

- Hasılat tutarının güvenilir biçimde ölçülebilmesi;
- İşleme ilişkin ekonomik yararların işletme tarafından elde edileceğinin muhtemel olması;
- Finansal durum tablosu tarihi itibarıyla işlemin tamamlanma düzeyinin güvenilir biçimde ölçülebilmesi ve
- İşlem için katlanılan maliyetler ile işlemin tamamlanması için gereken maliyetlerin güvenilir biçimde ölçülebilmesi.

Faiz geliri

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

Temettü ve diğer gelirler

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettüyü tahsil etme hakkı doğduğu zaman finansal tablolara yansıtılır.

Diğer gelirler, hizmetin verilmesi veya gelirle ilgili unsurların gerçekleşmesi, risk ve faydaların transferlerinin yapılmış olması, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Şirket’e akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin makul değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır.

ÖZERDEN PLASTİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Nakit Akış Tablosu

Şirket, net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akışlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, nakit akış tablolarını düzenlemektedir. Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, Şirket’in esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket’in yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir. Finansal faaliyetlere ilişkin nakit akışları, Şirket’in finansal faaliyetlerde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve vadesiz banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

i) İlişkili taraflardan alacak ve borçlar:

a) Diğer alacaklar hesabı içerisinde bulunan ortaklardan alacakların detayı aşağıdaki gibidir (Not 7):

	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2011
Naci Tamer Özerden	3,198	-	-
	3,198	-	-

b) Diğer borçlar hesabı içerisinde bulunan ortaklara borçların detayı aşağıdaki gibidir (Not 7):

	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2011
Hüseyin Nami Özerden	432,165	159,120	-
	432,165	159,120	-

ii) İlişkili taraflara yapılan satışlar, alımlar ve işlemler:

a) Satışların maliyeti hesabı içerisinde sınıflandırılan ortaklara ödenen kira giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2013	01.01.- 31.12.2012	01.01.- 31.12.2011
Hüseyin Nami Özerden	432,000	432,000	324,000
	432,000	432,000	324,000

ÖZERDEN PLASTİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

b) Genel yönetim giderleri hesabı içerisinde sınıflandırılan ortaklara ödenen kira giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2013	01.01.- 31.12.2012	01.01.- 31.12.2011
Hüseyin Nami Özerden	48,000	48,000	36,000
	48,000	48,000	36,000

c) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir (*);

	01.01.- 31.12.2013	01.01.- 31.12.2012	01.01.- 31.12.2011
Ödenen huzur hakları	626,400	626,400	432,000
	626,400	626,400	432,000

(*) Üst düzey olarak adlandırılan yöneticiler, yönetim kurulu üyelerinden oluşmaktadır.

NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Aralık 2013, 2012 ve 2011 tarihleri itibariyle nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2011
Kasa	3,199	1,961	4,489
Bankalar			
Vadeli mevduat	-	-	1,027,558
Vadesiz mevduat	181,889	33,893	125,162
	185,088	35,854	1,157,209

31 Aralık 2013 tarihi itibariyle Şirket’in banka mevduatları vadesiz mevduatlardan oluşmakta olup aynı tarihler itibariyle mevduatlar üzerinde blokaj bulunmamaktadır (31 Aralık 2012 ve 2011: Yoktur).

ÖZERDEN PLASTİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 5 – FİNANSAL BORÇLAR

31 Aralık 2013, 2012 ve 2011 tarihleri itibariyle kısa ve uzun vadeli finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir;

	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2011
Kısa vadeli banka kredileri	2,153,994	2,794,760	-
Kısa vadeli finansal kiralama borçları, net	888,181	648,662	-
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeye ait kısmı	1,088,518	51,586	93,479
Toplam kısa vadeli finansal borçlar	4,130,693	3,495,008	93,479
Uzun vadeli banka kredileri	173,421	48,048	99,634
Uzun vadeli finansal kiralama borçları, net	930,927	1,437,333	-
Toplam uzun vadeli finansal borçlar	1,104,348	1,485,381	99,634
Toplam finansal borçlar	5,235,041	4,980,389	193,113

31 Aralık 2013, 2012 ve 2011 tarihleri itibariyle banka kredilerinin vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2011
0 - 1 yıl arasında ödenecekler	3,242,512	2,846,346	93,479
1 - 2 yıl arasında ödenecekler	173,421	48,048	16,226
2 - 3 yıl arasında ödenecekler	-	-	83,408
	3,415,933	2,894,394	193,113

31 Aralık 2013, 2012 ve 2011 tarihleri itibariyle banka kredilerinin tamamının para birimi TL’dir.

31 Aralık 2013, 2012 ve 2011 tarihleri itibariyle finansal kiralama borçlarının vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2011
0 - 1 yıl arasında ödenecekler	888,181	648,662	-
1 - 2 yıl arasında ödenecekler	767,381	698,405	-
2 - 3 yıl arasında ödenecekler	163,546	607,951	-
3 - 4 yıl arasında ödenecekler	-	130,977	-
	1,819,108	2,085,995	-

ÖZERDEN PLASTİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2013, 2012 ve 2011 tarihleri itibariyle finansal borçların ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013		31 Aralık 2012		31 Aralık 2011	
	Ağırlıklı Ortalama yıllık etkin faiz oranı %	TL	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı %	TL	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı %	TL
<i>Kısa vadeli krediler:</i>						
TL krediler	0% - 11.64%	2,153,994	0% - 14.75%	2,486,346	0% - 11.64%	93,479
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeye düşen kısmı	9.48%	1,088,518	-	-	-	-
		3,242,512		2,486,346		93,479
<i>Kısa vadeli finansal kiralama borçları:</i>						
TL finansal kiralama borçları	11.5 - 17%	296,590	16.57%	196,439	-	-
EURO finansal kiralama borçları	7.74%	591,591	7.74%	452,223	-	-
		888,181		648,662	-	-
<i>Uzun vadeli krediler:</i>						
TL krediler	9.48%	173,421	12.25%	48,048	11.64%	99,634
		173,421		48,048		99,634
<i>Uzun vadeli finansal kiralama borçları:</i>						
TL finansal kiralama borçları	11.5% - 17%	137,342	16.57%	328,013	-	-
EURO finansal kiralama borçları	7.74%	793,585	7.74%	1,109,320	-	-
		930,927		1,437,333		-

31 Aralık 2013 tarihi itibariyle, Şirket, kredilerine karşılık teminat olması amacıyla, 1,000,000 TL tutarında ihracat yapmayı bankalara taahhüt etmiş, finansal durum tablosunda yer alan 1,448,015 TL tutarındaki alacak çek ve senetlerini bankalara teminata vermiş ve Yassıören Köyü / Arnavutköy / İstanbul’da bulunan arsası üzerinde Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. lehine 3,150,000 TL tutarında ipotek tahsis etmiştir. Ayrıca, finansal borçlar için ortakların şahsi kefaletleri bulunmaktadır (Not 14 ve 15).

ÖZERDEN PLASTİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

31 Aralık 2013, 2012 ve 2011 tarihleri itibariyle ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli ticari alacaklar

	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2011
Ticari alacaklar	2,621,989	1,560,634	1,446,176
Alacak senetleri	1,713,889	1,348,311	758,406
Kredi kartı alacakları	194,343	141,926	185,681
Diğer ticari alacaklar	9,840	-	20,859
Şüpheli ticari alacaklar	387,169	156,321	141,510
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(387,169)	(156,321)	(141,510)
	4,540,061	3,050,871	2,411,122

31 Aralık 2013 tarihi itibariyle ticari alacakların ortalama vadesi 60 gündür (31 Aralık 2012 ve 2011: 60 gün).

31 Aralık 2013, 2012 ve 2011 tarihleri itibariyle ticari alacakların vadesel bazda detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2011
Vadesi geçenler	898,765	617,459	496,775
1 - 30 gün	1,145,429	883,208	788,426
31 - 60 gün	1,229,289	834,894	643,121
61 - 90 gün	573,000	309,949	284,269
91 gün ve üzeri	693,578	405,361	198,531
	4,540,061	3,050,871	2,411,122

Şüpheli ticari alacak karşılığının, 31 Aralık 2013, 2012 ve 2011 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2013	01.01.- 31.12.2012	01.01.- 31.12.2011
Açılış bakiyesi	156,321	141,510	161,079
Tahsilatlar	(19,569)	(9,619)	(43,157)
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	250,417	24,430	23,588
Kapanış bakiyesi	387,169	156,321	141,510

31 Aralık 2013 tarihi itibariyle, Şirket, 1,448,015 TL tutarındaki alacak çek ve senetlerini banka kredilerine teminat olması amacıyla bankalara teminata vermiştir.

31 Aralık 2013, 2012 ve 2011 tarihleri itibariyle ticari alacakların Kredi riski analizi Not 27’de yapılmıştır.

ÖZERDEN PLASTİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2013, 2012 ve 2011 tarihleri itibariyle ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli ticari borçlar

	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2011
Ticari borçlar	612,325	405,898	570,375
Borç senetleri	530,482	553,328	95,867
	1,142,807	959,226	666,242

31 Aralık 2013 tarihi itibariyle ticari borçların ortalama vadesi 60 gündür (31 Aralık 2012 ve 2011: 60 gün).

31 Aralık 2013, 2012 ve 2011 tarihleri itibariyle borç çek ve senetlerinin vadesel detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2011
1 - 30 gün	108,183	553,328	95,867
31 - 60 gün	422,299	-	-
	530,482	553,328	95,867

Şirket, 31 Aralık 2013 tarihi itibariyle ticari borçlarına teminat olması amacıyla tedarikçilerine 12,000 TL tutarında teminat mektubu vermiştir (31 Aralık 2012 ve 2011: 12,000 TL) (Not 14).

ÖZERDEN PLASTİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

31 Aralık 2013, 2012 ve 2011 tarihleri itibariyle diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli diğer alacaklar

	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2011
Verilen depozito ve teminatlar	3,000	-	-
Ortaklardan alacaklar (Not 3)	3,198	-	-
Personelden alacaklar	6,400	1,400	250
Avans olarak alınan alacak senetleri (Not 10)	109,458	-	-
Diğer alacaklar	-	10,284	333
	122,056	11,684	583

Uzun vadeli diğer alacaklar

	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2011
Verilen depozito ve teminatlar	6,778	6,776	6,776
	6,778	6,776	6,776

31 Aralık 2013, 2012 ve 2011 tarihleri itibariyle diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli diğer borçlar

	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2011
Ödenecek vergi ve fonlar	60,619	51,875	70,869
Ortaklara borçlar (Not 3) (*)	432,165	159,120	-
	492,784	210,995	70,869

(*) İlgili tutar, Şirket’in ortaklara olan kira borçlarından oluşmaktadır. Şirket’in kira tutarlarını ilgili vade tarihlerinde ortaklara ödememesinden dolayı, bu tutarlar ticari olmayan borçlar olarak değerlendirilmiştir.

Uzun vadeli diğer borçlar

	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2011
Diğer borçlar	-	2,319	2,319
	-	2,319	2,319

ÖZERDEN PLASTİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 8 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

31 Aralık 2013, 2012 ve 2011 tarihleri itibariyle çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçların detayı aşağıdaki gibidir;

	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2011
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	56,376	40,247	27,950
Personele borçlar	102,114	89,344	47,223
	158,490	129,591	75,173

NOT 9 – STOKLAR

31 Aralık 2013, 2012 ve 2011 tarihleri itibariyle stokların detayı aşağıdaki gibidir;

	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2011
İlk madde ve malzeme	1,437,481	1,002,746	1,241,015
Yarı mamuller	43,103	-	-
Mamul	388,842	164,553	286,128
Ticari mallar	318,130	210,932	169,018
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(36,960)	-	-
	2,150,596	1,378,231	1,696,161

31 Aralık 2013 tarihi itibariyle, stoklar üzerinde 1,664,606 TL tutarında sigorta teminatı bulunmaktadır.

NOT 10 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

31 Aralık 2013, 2012 ve 2011 tarihleri itibariyle peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2011
Verilen sipariş avansları	10,715	9,790	32,988
Peşin ödenmiş giderler	60,712	-	34,661
Verilen iş avansları	17,066	2,495	-
	88,493	12,285	67,649

ÖZERDEN PLASTİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2011
Maddi duran varlık alımları için verilen avanslar	55,731	-	55,704
	55,731	-	55,704

31 Aralık 2013, 2012 ve 2011 tarihleri itibariyle ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler

	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2011
Alınan sipariş avansları (*)	385,504	74,760	307,662
Gelecek aylara ait gelirler (Not 13)	25,192	25,192	25,192
	410,696	99,952	332,854

(*) 31 Aralık 2013 tarihi itibariyle, alınan avansların 109,458 TL’lik kısmı satış avansı niteliğinde alınan alacak senetlerinden, geriye kalan kısım ise nakit olarak alınan avanslardan oluşmaktadır.

Uzun vadeli ertelenmiş gelirler

	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2011
Gelecek yıllara ait gelirler (Not 13)	75,572	100,767	125,957
	75,572	100,767	125,957

ÖZERDEN PLASTİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 11 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir;

Maliyet	31 Aralık 2011	Giriş	Çıkış	Değer düşüklüğü karşılığı	Transfer	31 Aralık 2012	Giriş	Çıkış	31 Aralık 2013
Arsa ve Araziler	-	3,488,555	-	-	-	3,488,555	-	-	3,488,555
Makine, tesis ve cihazlar	1,417,893	3,080,421	(449,610)	(97,962)	178,265	4,129,007	216,994	-	4,346,001
Taşıtlar	415,862	-	-	-	-	415,862	-	(227,127)	188,735
Demirbaşlar	340,193	26,251	(124,050)	(20,054)	-	222,340	27,380	(350)	249,370
Özel Maliyetler	1,211,141	-	-	-	-	1,211,141	24,854	-	1,235,995
Yapılmakta Olan Yatırımlar	-	178,265	-	-	(178,265)	-	13,254	-	13,254
Toplam	3,385,089	6,773,492	(573,660)	(118,016)	-	9,466,905	282,482	(227,477)	9,521,910
Birikmiş Amortisman (-)									
Makine, tesis ve cihazlar	447,654	315,457	(82,517)	-	-	680,594	428,947	-	1,109,541
Taşıtlar	236,578	37,806	-	-	-	274,384	37,806	(227,127)	85,063
Demirbaşlar	210,383	36,735	(121,918)	-	-	125,200	34,836	(82)	159,954
Özel Maliyetler	1,211,141	-	-	-	-	1,211,141	829	-	1,211,970
Toplam	2,105,756	389,998	(204,435)	-	-	2,291,319	502,418	(227,209)	2,566,528
Net Defter Değeri	1,279,333					7,175,586			6,955,382

ÖZERDEN PLASTİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerinde 10,702,013 TL tutarında sigorta teminatı bulunmaktadır.

Şirket’in bağımsız bir değerleme Şirketi’ne yaptırmış olduğu maddi duran varlık değerleme raporuna istinaden, toplam 118,016 TL tutarında değer düşüklüğü tespit edilmiştir. İlgili tutar, 31 Aralık 2012 tarihinde sona eren hesap döneminde, kar veya zarar tablosunda “Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler” içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla, Şirket’in Yassıören Köyü / Arnavutköy / İstanbul’da bulunan arsası üzerinde, banka kredilerine teminat olması amacıyla, Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. lehine verilen 3,150,000 TL tutarında ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2012: 3,150,000 TL - 31 Aralık 2011: Yoktur) (Not 14).

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla Şirket’in tesis, makine ve cihazlarının 3,065,919 TL’lik kısmı finansal kiralama yöntemiyle iktisap edilmiş olup 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla ilgili sabit kıymetlerin net defter değeri 2,573,419 TL’dir (31 Aralık 2012: İktisap edilen tutar: 2,891,899 TL – Net defter değeri: 2,705,991 TL, 31 Aralık 2011: Net defter değeri: 25,812 TL).

Cari dönem amortisman ve itfa payı giderlerinin 413,961 TL (2012 – 315,211 TL) tutarındaki kısmı satılan malın maliyetine, 90,907 TL (2013 – 75,849 TL) tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir (Dipnot 19.2 ve Dipnot 21.1).

31 Aralık 2013, 2012 ve 2011 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, maddi duran varlıklar üzerinde finansman gideri aktifleştirmesi yapılmamıştır.

NOT 12 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir;

Maliyet	31 Aralık 2011	Giriş	31 Aralık 2012	Giriş	31 Aralık 2013
Haklar	35,377	4,523	39,900	8,573	48,473
Toplam	35,377	4,523	39,900	8,573	48,473
Birikmiş Amortisman (-)					
Haklar	27,248	1,062	28,310	2,450	30,760
Toplam	27,248	1,062	28,310	2,450	30,760
Net Defter Değeri	8,129		11,590		17,713

ÖZERDEN PLASTİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 13 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Şirket, 2008 yılı içerisinde yapmış olduğu ar-ge çalışmalarından dolayı Tübitak’tan 251,915 TL tutarında teşvik geliri elde etmiştir. Şirket, ilgili tutarı “TMS 20 - Devlet teşviklerinin muhasebeleştirilmesi ve devlet yardımlarının açıklanması” standardının 26 nolu paragrafına göre muhasebeleştirmiştir. Bunun sonucunda, 31 Aralık 2013 tarihinde sona eren hesap döneminde 25,192 TL tutarında teşvik geliri (01 Ocak - 31 Aralık 2012 ve 2011: 25,192 TL) ilişikteki finansal tablolara yansıtılmıştır. 31 Aralık 2013, 2012 ve 2011 tarihleri itibariyle, konuyla ilgili kısa ve uzun vadeli ertelenmiş gelirler ilişikteki finansal tablolara yansıtılmıştır.

NOT 14 –KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Aralık 2013, 2012 ve 2011 tarihleri itibariyle Şirket’in vermiş olduğu tümü TL olan teminat, garanti ve rehin pozisyonu aşağıdaki gibidir;

Şirket tarafından verilen TRİ’ler (Teminat-Rehin-İpotekler)	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2011
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	4,610,015	3,162,000	12,000
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur	Yoktur
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur	Yoktur
D. Diğer Verilen Tri’lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur	Yoktur
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu Tri’lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur	Yoktur
ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu Tri’lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur	Yoktur
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu Tri’lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur	Yoktur
	4,610,015	3,162,000	12,000

Şirket’in koşullu yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Teminat mektupları – Şirket’in 31 Aralık 2013 tarihi itibariyle toplam 12,000 TL tutarında tedarikçilere verilmiş teminat mektubu bulunmaktadır (31 Aralık 2012 ve 2011: 12,000 TL). 31 Aralık 2013 tarihi itibariyle, ilgili teminat mektuplarının detayı aşağıdaki gibidir;

	31.12.2013
Boğaziçi Elektrik Dağıtım A.Ş.	12,000
	12,000

31 Aralık 2013 tarihi itibariyle, teminat mektuplarının, alındığı bankalar ve para birimleri bazında detayı aşağıdaki gibidir;

	Yabancı para birimi	Yabancı para tutarı	Döviz kuru	TL karşılığı fonksiyonel para birimi
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	TL	12,000	1.0000	12,000
				12,000

ÖZERDEN PLASTİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

İpotekler – 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla, Şirket’in Yassıören Köyü / Arnavutköy / İstanbul’da bulunan arsası üzerinde, banka kredilerine teminat olması amacıyla, Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. lehine verilen 3,150,000 TL tutarında ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2012: 3,150,000 TL - 31 Aralık 2011: Yoktur). İpoteğin detayı aşağıdaki gibidir;

İpoteğin verildiği yer	Arsa yeri	Derece	TL
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	İstanbul	1/0	2,100,000
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	İstanbul	2/0	1,050,000
			3,150,000

Alacak senetleri – 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla 1,448,015 TL tutarındaki alacak senetleri kredilere teminat olması amacıyla bankalara verilmiştir.

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 EURO ve 1,464,987 TL tutarlarında şahsi kefaletleri bulunmaktadır.

Davalar – Şirket’e karşı zaman zaman ticari faaliyetleri ile ilgili davalar açılabilmektedir. 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla Şirket’e açılan davalara ilişkin risklerin gerçekleşebilirliği analiz edilmektedir. Yapılan analizler sonucunda Şirket Yönetimi dava karşılığı ayrılmasına gerek olan bir tutar tespit etmemiştir.

NOT 15 – TAAHHÜTLER

Şirket’in taahhütleri aşağıdaki gibidir;

İhracat Taahhütleri - 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla Şirket’in bankalardan kullanmış olduğu ihracat kredilerine karşılık olarak taahhüt ettiği ihracat tutarı 1,000,000 TL’dir. İlgili taahhütlerin detayı aşağıdaki gibidir;

Banka adı	Taahhüt vadesi	Döviz		TL Karşılığı
		cinsi	Döviz Tutarı	
Türk Ekonomi Bankası A.Ş.	2014 yılında	TL	1,000,000	1,000,000
				1,000,000

ÖZERDEN PLASTİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 16 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

31 Aralık 2013, 2012 ve 2011 tarihleri itibariyle çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalara ilişkin karşılıklar aşağıdaki gibidir;

Şirket’in kıdem tazminatı karşılığı dipnot 2’de açıklandığı şekilde hesaplanmıştır. 31 Aralık 2013 tarihinde karşılık, her hizmet yılı için maksimum 3,254 TL olmak üzere 30 günlük ücret üzerinden ve emeklilik ya da ayrılış tarihindeki oranlar kullanılarak hesaplanmaktadır (31 Aralık 2012: 3,034 TL, 31 Aralık 2011: 2,732 TL).

Şirket, 31 Aralık 2013, 2012 ve 2011 tarihlerinde sona eren dönemlere ait finansal tablolarında yukarıda belirtilen esaslara dayanarak beklenen enflasyon oranı ve reel reeskont oranı kullanılarak bilanço gününe indirgenerek hesaplanmış kıdem tazminatı yükümlülüğünü finansal tablolarına yansıtmıştır. Finansal durum tablosu gününde kullanılan temel varsayımlara ait oranlar aşağıdaki gibidir:

	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2011
Reeskont oranı	%9.29	%7.60	%10.00
Enflasyon oranı	%6.60	%4.30	%4.66
Reel iskonto oranları	%2.52	%3.16	%5.10

Şirket, çalışanlarına kıdem tazminatı dışında başka bir fayda sağlamamaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2013	01.01.- 31.12.2012	01.01.- 31.12.2011
Dönem başı bakiyesi	148,477	77,808	47,239
Hizmet maliyeti	46,822	29,329	285
Faiz maliyeti	23,838	10,979	4,154
Dönem içi ödemeler	(35,460)	(10,882)	(4,913)
Aktüeryal fark	67,195	41,243	31,043
Kapanış bakiyesi	250,872	148,477	77,808

NOT 17 – DİĞER VARLIKLAR

31 Aralık 2013, 2012 ve 2011 tarihleri itibariyle diğer varlıkların detayı aşağıdaki gibidir;

	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2011
Devreden KDV	48,959	409,162	-
	48,959	409,162	-

ÖZERDEN PLASTİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 18 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

18.1 Ödenmiş Sermaye

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla, Şirket’in sermayesi her biri 1 TL değerinde olan 5,405,000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2012: 4,835,000 adet – 31 Aralık 2011: 3,600,000 adet).

Şirket’in 31 Aralık 2013, 2012 ve 2011 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013		31 Aralık 2012		31 Aralık 2011	
Hissedarlar	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)
Hüseyin Nami Özerden	33.31%	1,800,480	33.31%	1,610,480	33.30%	1,198,814
Mustafa Nadi Özerden	33.31%	1,800,480	33.31%	1,610,480	33.30%	1,198,813
Naci Tamer Özerden	33.31%	1,800,480	33.31%	1,610,480	33.30%	1,198,813
Canan Özerden	<1%	1,780	<1%	1,780	<1%	1,780
Ebru Özerden	<1%	1,780	<1%	1,780	<1%	1,780
Toplam	100.00%	5,405,000	100.00%	4,835,000	100.00%	3,600,000

18.2 Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Şirket, Türk Ticaret Kanunu’nun ilgili hükümleri uyarınca genel kanuni yedek akçe ayırmaktadır.

31 Aralık 2013, 2012 ve 2011 tarihleri itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler hesabının detayı aşağıdaki gibidir;

	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2011
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	191,162	163,432	96,232
	191,162	163,432	96,232

ÖZERDEN PLASTİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

18.3 Geçmiş Yıllar Kar / Zararları

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK’nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no’lu Kâr Payı Tebliği’ne göre yaparlar. Kar Payı Tebliği’nde yer alan düzenleme ve açıklamalar aşağıda özetlenmiştir.

Kar dağıtımı, genel kurul tarafından belirlenecek Kar Payı Dağıtım Politikası çerçevesinde yine genel kurul kararı ile dağıtılacaktır. Ortaklıklar kar dağıtım politikalarını belirlerken, kar dağıtımı yapılıp yapılmayacağını da kararlaştıracaklardır. Bu çerçevede kar dağıtımı prensip olarak ihtiyaridir. SPK şirketlerin niteliklerine göre kar dağıtım politikalarına ilişkin farklı esaslar belirleyebilecektir.

Ortaklıkların kar dağıtım politikalarında:

- Kar dağıtılıp dağıtılmayacağı,
- Kar payı oranları ve bu oranların uygulanacağı hesap kalemi
- Ödeme yöntemleri ve zamanı
- Kar payının nakit veya bedelsiz pay olarak dağıtılıp dağıtılmayacağı (borsada işlem gören şirketler için)
- Kar payı avansı dağıtılıp dağıtılmayacağı konuları düzenlenmektedir.

Dağıtılacak kar payı tutarının üst sınırı, yasal kayıtlarda yer alan ilgili kar dağıtım kaynaklarının dağıtılabılır tutarı kadardır. Kar payı, dağıtım tarihi itibarıyla mevcut payların tümüne, kural olarak, eşit şekilde dağıtılır. Payların iktisap ve ihraç tarihleri dikkate alınmaz. Türk Ticaret Kanuna göre ayrılması gereken yedek akçeler ile ana sözleşme ve kar dağıtım politikasında ortaklar için öngörülen kar payı ayrılmadıkça başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kar aktarılmasına karar verilemez.

Ana sözleşmede yer alması kaydıyla, imtiyazlı pay veya intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, çalışanlar ve pay sahibi olmayan diğer kişilere kardan pay verilebilir. Ancak pay sahipleri için belirlenen kar payı nakden ödenmeden intifa senedi sahipleri, yönetim kurulu üyeleri, çalışanlar ve diğer kişilere kar payı ödenemez. Tebliğ, prensip olarak, imtiyazlı paylar hariç olmak üzere, sayılan kişilere ödenecek kar payı tutarına ilişkin ana sözleşmede bir belirleme yapılmamışsa, bunlara dağıtılacak tutarın en fazla pay sahiplerine dağıtılan kar payının $\frac{1}{4}$ ’ü kadar olabileceğini öngörmektedir. Pay sahibi dışındaki kişilere kar payı dağıtılacak ise ve taksitle ödeme söz konusu ise, taksit tutarları, pay sahiplerine yapılacak taksit ödemeleri ile orantılı ve aynı esaslara göre ödenir.

Yeni Sermaye Piyasası Kanunu ve dolayısıyla yeni Tebliğ, ortaklıkların bağış yapmasına imkan tanımaktadır. Ancak, bunun esas sözleşmelerde hüküm olması aranmaktadır. Bağışların tutarı genel kurullar tarafından belirlenebilecek olmakla birlikte SPK üst bir sınır getirebilecektir.

Payları borsada işlem gören şirketler:

- Kar dağıtımına ilişkin yönetim kurulu önerisini
- Yahut kar payı avansı dağıtımına ilişkin yönetim kurulu kararını
- Kar dağıtım tablosu veya kar payı avansı dağıtım tablosu

kamuya duyurulur. Kar dağıtım tablosunun en geç olağan genel kurul gündeminin ilan edildiği tarihte kamuya açıklanması zorunludur.

ÖZERDEN PLASTİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Şirket’in Vergi Usul Kanunu’na (“VUK”) göre hazırlanmış kayıtlarına göre özkaynak kalemleri aşağıdaki gibidir;

	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2011
Sermaye	5,405,000	4,835,000	3,600,000
Yasal yedekler	191,162	163,433	96,232
Geçmiş yıllar karı / (zararı), net	-	43,099	-
Net dönem karı	1,148,819	707,165	1,344,005
	6,744,981	5,748,697	5,040,237

18.4 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Aktüeryal Kazanç / (Kayıp)

Şirket, 31 Aralık 2013, 2012 ve 2011 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansal tablolarına, detayı Dipnot 2’de anlatılan esaslara dayanarak beklenen enflasyon oranı ve reel reeskont oranı kullanılarak finansal durum tablosu gününe indirgenerek hesaplanmış kıdem tazminatı yükümlülüğünü yansıtmıştır. Hesaplanan aktüeryal kazanç / (kayıp) dışındaki tüm kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda, aktüeryal kazanç / (kayıplar) ise özkaynak değişim tablosunda gösterilmiştir.

	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2011
Çalışanlara Sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kazanç / (kayıp)	(111,584)	(57,828)	(24,834)
	(111,584)	(57,828)	(24,834)

NOT 19 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

19.1 Hasılat

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait Hasılat tutarının detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 31.12.2013	01.01.- 31.12.2012
Yurtiçi satışlar	13,493,685	11,623,368
Yurtdışı satışlar	2,785,711	2,340,015
Hizmet gelirleri (*)	640,526	453,001
Diğer satışlar	53,206	82,668
	16,973,128	14,499,052
Satıştan iadeler ve iskontolar	(57,962)	(78,070)
	16,915,166	14,420,982

(*) Hizmet gelirleri, nakliye satış gelirlerinden oluşmaktadır.

ÖZERDEN PLASTİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

19.2 Satışların Maliyeti

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 31.12.2013	01.01.- 31.12.2012
Direkt ilk madde malzeme giderleri	7,157,289	6,344,171
Direkt işçilik giderleri	508,992	339,239
Genel üretim giderleri	1,553,848	1,538,713
Amortisman ve itfa payları	413,961	315,211
<u>Yarı mamul stoklarında değişim</u>		
1. Dönem başı yarı mamul (+)	-	-
2. Dönem sonu yarı mamul (-)	(43,103)	-
Üretilen mamul maliyeti	9,590,987	8,537,334
<u>Mamul stoklarında değişim</u>		
1. Dönem başı mamul (+)	164,553	286,128
2. Dönem sonu mamul (-)	(388,842)	(164,553)
Satılan mamul maliyeti	9,366,698	8,658,909
<u>Ticari mal maliyeti</u>		
1. Dönem başı ticari mal stoku (+)	210,932	169,068
2. Dönem içi alışlar (+)	1,769,654	1,673,610
3. Dönem sonu ticari mal stoku (-)	(318,130)	(210,932)
Satılan ticari mallar maliyeti	1,662,456	1,631,746
Satılan hizmet maliyeti (*)	622,381	446,757
Satışların maliyeti, net	11,651,535	10,737,412

(*) Satılan hizmet maliyetleri, nakliye satış gelirlerine ait maliyetlerden oluşmaktadır.

ÖZERDEN PLASTİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait genel yönetim, pazarlama, satış ve dağıtım ve araştırma ve geliştirme giderleri aşağıda sunulmuştur;

	01.01.- 31.12.2013	01.01.- 31.12.2012
Genel yönetim giderleri	2,194,434	2,067,234
Pazarlama giderleri	839,025	795,251
	3,033,459	2,862,485

NOT 21 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

21.1 Genel yönetim giderleri

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 31.12.2013	01.01.- 31.12.2012
Personel giderleri	802,380	652,149
Yönetim kurulu üyelerine ödenen huzur hakkı	626,400	626,400
Amortisman ve itfa payları	90,907	75,849
Elektrik, su ve telefon giderleri	45,876	71,476
Mutfak giderleri	59,227	52,119
Vergi, resim ve harçlar	36,878	51,098
Kira giderleri	48,000	48,000
Sigorta giderleri	53,902	30,471
Müşavirlik giderleri	58,170	29,305
Akaryakıt giderleri	32,709	24,866
Kırtasiye matbaa giderleri	30,180	22,067
Bakım onarım giderleri	60,911	21,170
Avukat ve mahkeme giderleri	35,276	18,584
Temizlik giderleri	9,468	13,396
Kıdem tazminatı karşılığı	70,660	29,427
Sağlık giderleri	1,785	3,022
Seyahat giderleri	9,046	1,114
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	37,533	177,349
Diğer	85,126	119,372
	2,194,434	2,067,234

ÖZERDEN PLASTİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

21.2 Pazarlama giderleri

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 31.12.2013	01.01.- 31.12.2012
Personel gideri	449,404	362,686
Fuar giderleri	99,044	127,843
Seyahat giderleri	32,340	55,461
Araç kira giderleri	71,920	46,140
Akaryakıt giderleri	43,641	40,228
Haberleşme giderleri	19,636	28,430
Temsil ve ağırlama giderleri	19,023	26,849
Kargo kurye giderleri	21,828	25,933
Yemek giderleri	29,514	21,841
Gümrük giderleri	19,816	21,456
Otomobil bakım onarım giderleri	2,171	3,267
Diğer	30,688	35,117
	839,025	795,251

ÖZERDEN PLASTİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 22 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / (GİDERLER)

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 31.12.2013	01.01.- 31.12.2012
Reeskont geliri	18,030	4,496
Tübitak destek gelirleri (Not 13)	25,192	25,192
Ticari faaliyetlerden kur farkı geliri	113,308	71,530
Diğer gelirler	28,995	96,966
	185,525	198,184

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 31.12.2013	01.01.- 31.12.2012
Reeskont giderleri	(45,114)	(1,002)
Ticari faaliyetlerden kur farkı gideri	(120,002)	(38,306)
Şüpheli alacak karşılığı giderleri	(169,148)	(24,430)
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(36,960)	-
Sabit kıymet değer düşüklüğü karşılığı (Not 11)	-	(118,016)
Diğer giderler	(4,787)	(23,627)
	(376,011)	(205,381)

NOT 23 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR / (GİDERLER)

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 31.12.2013	01.01.- 31.12.2012
Sabit kıymet satış karı	11,185	333,143
	11,185	333,143

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden giderler aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 31.12.2013	01.01.- 31.12.2012
Sabit kıymet satış zararı	(263)	-
	(263)	-

ÖZERDEN PLASTİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 24 – FİNANSMAN GELİR / (GİDERLERİ)

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansman gelirleri aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 31.12.2013	01.01.- 31.12.2012
Faiz gelirleri	5,785	3,954
Kur farkı gelirleri	132,291	90,707
	138,076	94,661

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansman giderleri aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 31.12.2013	01.01.- 31.12.2012
Kredi faiz giderleri	(561,721)	(389,910)
Kur farkı gideri	(420,205)	(170,855)
	(981,926)	(560,765)

ÖZERDEN PLASTİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 25 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Ertelenmiş Vergi

Şirket’in ertelenmiş vergi aktifi ve yükümlülüğü TMS/TFRS’ye göre hazırlanan finansal tablolar ile Şirket’in yasal kayıtları arasındaki geçici farklardan oluşmaktadır. Bu farklar TMS/TFRS ve vergi amaçlı hazırlanan tablolarda gelir ve giderlerin değişik raporlama dönemlerinde vergilendirilmesinden kaynaklanmaktadır.

Finansal durum tablosu tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2013		31 Aralık 2012		31 Aralık 2011	
	Toplam geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ yükümlülüğü	Toplam geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ yükümlülüğü	Toplam geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ yükümlülüğü
<u>Ertelenen vergi varlıkları:</u>						
Kıdem tazminatı karşılığı	250,872	50,174	148,478	29,696	77,808	15,562
Alacaklar reeskontu	43,773	8,755	23,314	4,663	-	-
Şüpheli alacak karşılığı	147,479	29,496	57,392	11,478	74,990	14,998
Tübitak gelirinin sınıflanması	100,764	20,153	125,958	25,192	151,149	30,230
Maddi duran varlıklar değer düşüklüğü karşılığı	118,016	23,603	118,016	23,603	-	-
Stok değer düşüklüğü karşılığı	36,960	7,392	-	-	-	-
Aktifleştirilen finansman giderlerinin iptali	18,149	3,630	-	-	-	-
Diğer	70,458	14,092	21,582	4,316	103,939	20,787
Ertelenen vergi varlıkları		157,295		98,948		81,577
<u>Ertelenen vergi yükümlülükleri:</u>						
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların amortisman ve endeksleme farkları	(381,057)	(76,211)	(396,403)	(79,280)	(378,366)	(75,673)
Borçlar reeskontu	(6,788)	(1,358)	(1,340)	(268)	-	-
Kredi faiz tahakkuku düzeltmesi	(2,701)	(540)	-	-	-	-
Gelir tahakkuku	(9,840)	(1,968)	-	-	-	-
Ertelenen vergi yükümlülükleri		(80,077)		(79,548)		(75,673)
Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net		77,218		19,400		5,904

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait kar veya zarar tablosunda bulunan vergi gelir / (giderleri) aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 31.12.2013	01.01.- 31.12.2012
Dönem Vergi Gelir / (Gideri)	(298,838)	(152,581)
Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri)	44,379	5,247
Vergi gelir / (gideri), net	(254,459)	(147,334)

ÖZERDEN PLASTİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içerisindeki ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri hareketi aşağıda verilmiştir;

	01.01.- 31.12.2013	01.01.- 31.12.2012
Dönem başı açılış bakiyesi	(19,400)	(5,904)
Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi	(13,439)	(8,249)
Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net	77,218	19,400
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri), net	44,379	5,247

Şirket’in kar veya zarar tablosunda bulunan dönem vergi karşılığının mutabakatı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 31.12.2013	01.01.- 31.12.2012
Denetlenmemiş vergi öncesi kar / (zarar)	1,447,657	707,165
Matraha ilaveler toplamı	46,534	55,741
Denetlenmemiş mali kar / (zarar)	1,494,191	762,906
Geçerli vergi oranı	20%	20%
Kar veya zarar tablosundaki kurumlar vergisi karşılığı	298,838	152,581

31 Aralık 2013, 2012 ve 2011 tarihleri itibarıyla Şirket’in cari dönem vergisiyle ilgili varlıkları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2011
Peşin ödenen vergi	-	38,790	-
	-	38,790	-

31 Aralık 2013, 2012 ve 2011 tarihleri itibarıyla Şirket’in dönem karı vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir;

	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2011
Dönem karı vergi yükümlülüğü	64,710	-	127,615
	64,710	-	127,615

Kurumlar Vergisi

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket’in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

2013 yılında uygulanan efektif vergi oranı % 20 (2012 ve 2011: % 20)’dir.

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2013 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı % 20’dir (2012 ve 2011: % 20).

ÖZERDEN PLASTİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında (özel hesap dönemine sahip olanlarda dönem kapanışını izleyen dördüncü ayın 1-25 tarihleri arasında) vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

Kurumlar Vergisi Kanunu’nda kurumlara yönelik istisnalar bulunmaktadır. Bu istisnalardan Şirket’in kullanması muhtemel olanları aşağıda açıklanmıştır;

İndirilebilir mali zararlar

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.

Emisyon Primi İstisnası

Anonim şirketlerin kuruluşlarında veya sermayelerini artırdıkları sırada çıkardıkları hisse senetlerinin itibari değerlerinin üzerinde elden çıkarılmasından sağlanan emisyon primi kazançları kurumlar vergisinden istisnadır.

Gayrimenkul ve İştirak Hissesi Satış Kazancı İstisnası

Kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisselerinin, gayrimenkullerinin, rüçhan hakkı, kurucu senedi ve intifa senetleri satışından doğan kazançlarının %75’i kurumlar vergisinden istisnadır. İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir. Menkul kıymet ve taşınmaz ticareti ve kiralaması ile uğraşan kurumların bu amaçla ellerinde bulundurdıkları değerlerin satışından elde ettikleri kazançlar istisna kapsamı dışındadır.

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı Şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopaj oranı, 23 Temmuz 2006 tarihi itibarıyla % 15 olarak değiştirilmiştir. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir. 24 Nisan 2003 tarihinden önce alınmış yatırım teşvik belgelerine istinaden yararlanılan yatırım indirimi tutarı üzerinden % 19.8 vergi tevkifatı yapılması gerekmektedir. Bu tarihten sonra yapılan teşvik belgesi yatırım harcamalarından Şirketlerin üretim faaliyetiyle doğrudan ilgili olanların % 40’ı vergilendirilebilir kazançtan düşülebilir. Yararlanılan teşvik belgesiz yatırım harcamalarından vergi tevkifatı yapılmamaktadır.

NOT 26 – PAY BAŞINA KAZANÇ

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait nominal değeri 1 TL olan pay başına kazanç / (zarar) aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 31.12.2013	01.01.- 31.12.2012
Dönem karı / (zararı), net	952,299	533,593
1 TL nominal değerli hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	5,105,164	4,608,921
Pay başına düşen basit ve hisse başına bölünmüş kazanç / (zarar) (TL)	0.19	0.12

ÖZERDEN PLASTİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 27 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Araçlar

Kredi riski

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Şirket’e finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Şirket, vadeli satışlarından kaynaklanan ticari alacakları ve bankalarda tutulan mevduatları dolayısıyla kredi riskine maruz kalmaktadır. Şirket Yönetimi müşterilerden alacakları ile ilgili kredi riskini her bir müşteri için ayrı ayrı olmak kaydıyla kredi limitleri belirleyerek ve gerektiği takdirde teminat alarak riskli gördüğü müşterilerine ise sadece nakit tahsilat yoluyla satış yaparak azaltmaktadır. Şirket’in tahsilat riski esas olarak ticari alacaklarından doğabilmektedir. Ticari alacaklar, Şirket Yönetimince geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve uygun miktarda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra finansal durum tablosunda net olarak gösterilmektedir.

Şirket’in 31 Aralık 2013, 2012 ve 2011 tarihleri itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir:

31 Aralık 2013	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Mevduat	Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	-	4,540,061	3,198	125,636	181,889	-
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (**)	-	3,641,296	3,198	125,636	181,889	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C.Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (***)	-	898,765	-	-	-	-
-Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D.Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	387,169	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	(387,169)	-	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E.Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

(*) 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 2013 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacakların yaşlandırmasına ilişkin açıklamalar aşağıda belirtilmiştir.

ÖZERDEN PLASTİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2012	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Mevduat	Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	-	3,050,871	-	18,460	33,893	-
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (**)	-	2,433,412	-	18,460	33,893	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi taktirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C.Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (***)	-	617,459	-	-	-	-
-Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D.Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	156,321	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	(156,321)	-	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E.Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

(*) 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.

ÖZERDEN PLASTİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2011	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Mevduat	Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	-	2,411,122	-	7,359	1,152,720	-
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (**)	-	1,914,347	-	7,359	1,152,720	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi taktirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C.Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (***)	-	496,775	-	-	-	-
-Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D.Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	141,510	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	(141,510)	-	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E.Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

(*) 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 2011 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacakların yaşlandırmasına ilişkin açıklamalar aşağıdaki gibidir.

	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2011
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	618,062	342,471	399,998
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	246,078	149,248	76,063
Vadesi üzerinden 3 - 12 ay geçmiş	32,872	125,740	20,714
Vadesi üzerinden 1 - 5 yıl geçmiş	1,753	-	-
	898,765	617,459	496,775

ÖZERDEN PLASTİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Faiz oranı riski

Piyasadaki fiyatların değişmesiyle finansal araçların değerlerinde dalgalanmalar oluşulabilir. Söz konusu dalgalanmalar, menkul kıymetlerdeki fiyat değişikliğinden veya bu menkul kıymeti çıkaran tarafa özgü veya tüm piyasayı etkileyen faktörlerden kaynaklanabilir. Şirket’in faiz oranı riski başlıca banka kredilerine bağlıdır.

Faiz taşıyan finansal borçların faiz oranı değişiklik göstermesine karşın faiz taşıyan finansal varlıkların sabit faiz oranı bulunmaktadır ve gelecek yıllardaki nakit akışı bu varlıkların büyüklüğü ile değişim göstermemektedir. Şirket’in piyasa faiz oranlarının değişmesine karşı olan risk açıklığı, her şeyden önce Şirket’in değişken faiz oranlı borç yükümlülüklerine bağlıdır. Şirket’in bu konudaki politikası ise faiz maliyetini, sabit ve değişken faizli borçlar kullanarak yönetmektir.

Faiz Oranı Riskine Duyarlılık Analizi

Eğer değişken faizli TL kredilerin faiz oranı, diğer tüm değişkenler sabitken, 100 baz puan (% 1) daha yüksek / düşük olsaydı, döneme ait vergi öncesi kar, daha yüksek / düşük faiz giderlerinden dolayı, 31 Aralık 2013 tarihinde sona eren hesap döneminde 10,500 TL daha düşük / yüksek olacaktı.

Likidite riski

Likidite riski, Şirket’in net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket Yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

Şirket’in 31 Aralık 2013, 2012 ve 2011 tarihleri itibariyle likidite riskini gösteren tablolar aşağıdadır;

31 Aralık 2013

		Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri				
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler					
Finansal borçlar	5,235,041	5,418,665	1,848,750	2,412,135	1,157,780
Ticari borçlar					
İlişkili taraf	-	-	-	-	-
Diğer taraf	1,142,807	1,149,595	1,106,592	43,003	-
Diğer Borçlar					
İlişkili taraf	432,165	432,165	-	432,165	-
Diğer taraf	60,619	60,619	60,619	-	-
	6,870,632	7,061,044	3,015,961	2,887,303	1,157,780

ÖZERDEN PLASTİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2012

		Sözleşme uyarınca nakit			
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler					
Finansal borçlar	4,980,389	5,386,375	2,254,242	1,501,602	1,630,531
Ticari borçlar	959,226	960,566	960,566	-	-
Diğer borçlar	342,905	342,905	340,586	-	2,319
6,282,520		6,689,846	3,555,394	1,501,602	1,632,850

31 Aralık 2011

		Sözleşme uyarınca nakit			
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler					
Finansal borçlar	193,113	220,453	63,034	45,702	111,717
Ticari borçlar	666,242	668,585	668,585	-	-
Diğer borçlar	148,361	148,361	146,042	-	2,319
	1,007,716	1,037,399	877,661	45,702	114,036

Kur riski

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve finansal durum tablosu dışı yükümlülüklerle sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkilere kur riski denir. Dönem içinde gerçekleşen dövizli işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Dövizle dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, dönem sonunda geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Dövizle dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrimlerinden doğan kur kazancı veya zararları, kar/zarar tablosuna yansıtılmıştır. Şirket'in parasal döviz yükümlülükleri ve parasal döviz alacaklarını aşmakta; kurların yükselmesi durumunda, Şirket yabancı para riskine maruz kalmaktadır.

ÖZERDEN PLASTİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2013, 2012 ve 2011 tarihleri itibarıyla Şirket’in sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013		
	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	ABD Doları	EURO
1. Ticari Alacaklar	178,765	27,956	40,558
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	176,121	3,293	57,583
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4.Dönen Varlıklar (1+2+3)	354,886	31,249	98,141
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)	354,886	31,249	98,141
10. Ticari Borçlar	536,641	249,480	1,422
11. Finansal Yükümlülükler	591,590	-	201,461
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	239,968	11	81,711
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	1,368,199	249,491	284,594
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	793,586	-	270,249
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler(14+15+16)	793,586	-	270,249
18. Toplam yükümlülükler	2,161,785	249,491	554,843
19. Bilanço dışı türev araçlarının 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)	(1,806,899)	(218,242)	(456,702)
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(1,806,899)	(218,242)	(456,702)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. İhracat	2,794,502	124,333	1,013,680
24. İthalat	1,266,882	3,845	499,099

ÖZERDEN PLASTİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

	31 Aralık 2012		
	TL karşılığı	ABD Doları	Euro
1. Ticari alacaklar	151,107	250	64,065
2a. Parasal finansal varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	23,935	3,426	7,581
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	2,580	-	1,097
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	177,622	3,676	72,743
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
10. Ticari borçlar	601,545	309,980	20,825
11. Finansal yükümlülükler	451,368	-	191,933
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	1,052,913	309,980	212,758
14. Ticari borçlar	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	1,109,320	-	471,710
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (15+16)	1,109,320	-	471,710
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	2,162,233	309,980	684,468
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)	1,984,611	306,304	611,725
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
22. Döviz Hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. İhracat	2,794,502	38,533	1,159,082
24. İthalat	988,372	18,952	405,914

ÖZERDEN PLASTİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

		31 Aralık 2011	
	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	ABD Doları	EURO
1. Ticari Alacaklar	40,069	250	16,203
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	449,981	184,109	41,820
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	490,050	184,359	58,023
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)	490,050	184,359	58,023
10. Ticari Borçlar	46,006	-	18,825
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	35,246	-	14,423
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	81,252	-	33,248
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler	81,252	-	33,248
19. Bilanço dışı türev araçlarının 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)	408,798	184,359	24,775
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(444,044)	184,359	39,198
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. İhracat	1,524,508	1,820	622,420
24. İthalat	1,045,538	-	427,833

ÖZERDEN PLASTİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Kur Riskine Duyarlılık Analizi

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla olan finansal durum tablosu yabancı para pozisyonuna göre, Türk Lirası yabancı paralar karşısında % 10 oranında değer kazansaydı / kaybetseydi ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, aynı tarihte sona eren hesap döneminde, yabancı para biriminden olan varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı karı / zararı sonucu kar 180,690 TL daha yüksek / düşük olacaktı.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

	Kar / (Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Dolarının TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde		
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(46,579)	46,579
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	(46,579)	46,579
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde		
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	(134,111)	134,111
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6-Euro Net etki (4+5)	(134,111)	134,111
TOPLAM (3+6)	(180,690)	180,690

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla olan finansal durum tablosu yabancı para pozisyonuna göre, Türk Lirası yabancı paralar karşısında % 10 oranında değer kazansaydı / kaybetseydi ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, aynı tarihte sona eren hesap döneminde, yabancı para biriminden olan varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı karı / zararı sonucu kar 198,461 TL daha yüksek / düşük olacaktı.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

	Kar / (Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Dolarının TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde		
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(54,602)	54,602
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	(54,602)	54,602
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde		
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	(143,859)	143,859
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6-Euro Net etki (4+5)	(143,859)	143,859
TOPLAM (3+6)	(198,461)	198,461

ÖZERDEN PLASTİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla olan finansal durum tablosu yabancı para pozisyonuna göre, Türk Lirası yabancı paralar karşısında % 10 oranında değer kazansaydı / kaybetseydi ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, aynı tarihte sona eren hesap döneminde, yabancı para biriminden olan varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı karı / zararı sonucu kar 40,878 TL daha yüksek / düşük olacaktı.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

Kar / (Zarar)		
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Dolarının TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde		
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	34,824	(34,824)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	34,824	(34,824)
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde		
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	6,054	(6,054)
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6-Euro Net etki (4+5)	6,054	(6,054)
TOPLAM (3+6)	40,878	(40,878)

Sermaye riski yönetimi

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

Şirket, sermaye yönetimini borç/sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran, net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (finansal durum tablosunda gösterildiği gibi kısa ve uzun vadeli yükümlülükleri içerir) düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, finansal durum tablosunda gösterildiği gibi özkaynak ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

31 Aralık 2013, 2012 ve 2011 tarihleri itibarıyla net borç / toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2011
Toplam borçlar	7,830,972	6,631,716	1,671,950
Eksi: Hazır değerler	185,088	35,854	1,157,209
Net borç	7,645,884	6,595,862	514,741
Toplam öz sermaye	6,417,103	5,518,513	5,016,620
Toplam sermaye	14,062,987	12,114,375	5,531,361
Net Borç/Toplam Sermaye oranı	54%	54%	9%

NOT 28 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Makul değer, zorunlu satış veya tasfiye gibi haller dışında, bir finansal aracın cari bir işlemde istekli taraflar arasında alım satıma konu olan fiyatını ifade eder. Kote edilmiş piyasa fiyatı, şayet varsa, bir finansal aracın makul değerini en iyi yansıtan değerdir. Şirket’in finansal araçların makul değerleri Türkiye’deki finansal piyasalardan ilgili ve güvenilebilir bilgiler edinilebileceği ölçüde, tahmin edilmiştir. Burada sunulan tahminler, Şirket’in bir piyasa işleminde edinebileceği tutarları yansıtmayabilir. Şirket’in finansal araçlarının makul değerlerinin tahmininde aşağıda belirtilen yöntemler ve varsayımlar kullanılmıştır.

Rayiç değerleri tahmin edilmesi pratikte mümkün olan finansal enstrümanların rayiç değerlerinin tahmini için aşağıdaki yöntem ve varsayımlar kullanılmıştır:

Finansal Aktifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal aktifler:

- Yabancı para bakiyeleri dönem sonu kuru üzerinden çevrilmektedir.
- Finansal durum tablosunda maliyet bedeli üzerinden gösterilen bazı finansal aktiflerin (kasa-banka) makul değerlerinin finansal durum tablosu değerlerine yaklaşık oldukları varsayılmaktadır.
- Ticari alacakların makul değerinin, karşılıklar ayrıldıktan sonra, taşındıkları değere yakın olduğu tahmin edilmektedir.

Finansal Pasifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal pasifler:

- Kısa vadeli krediler ve diğer parasal pasiflerin makul değerlerinin, kısa dönemli olmaları dolayısıyla, defter değerlerinin yaklaşık olduğu varsayılmaktadır.
- Yabancı para cinsinden olan ve dönem sonu kurları üzerinden çevrilen uzun vadeli borçlarının makul değerinin defter değerine eşit olduğu varsayılmaktadır.
- Üçüncü şahıslara ödenecek tahmini tutarları temsil eden ticari borçlar ile tahakkuk etmiş giderlerin finansal durum tablosunda taşınan defter değerlerinin piyasa değerlerine yaklaşık olduğu varsayılmıştır.

NOT 29 – FİNANSAL DURUM TABLOSU TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

a) Şirket Yönetim Kurulu’nun 20 Ocak 2014 tarihli 2014/1 sayılı kararına göre;

- Şirket, Sermaye Piyasası Kanunu hükümleri uyarınca 30,000,000 TL kayıtlı sermaye tavanı ve 5,405,000 TL başlangıç sermayesi ile Kayıtlı Sermaye Sistemine geçilmesi ve esas sözleşmede Sermaye Piyasası hükümlerine uyum amacıyla madde tadilinin yapılmasına, tadil tasarı metnini Sermaye Piyasası Kurulu, Gümrük ve Ticaret Bakanlığı izinleri ile genel kurul toplantı onayı ve tescil işlemlerinin yapılmasına,

- Şirket sermayesini oluşturan payların mevcut rüchan hakları kısıtlanarak sermaye artırımı suretiyle Gelişen İşletmeler Piyasasında halka arzı için gerekli anlaşmaların, belge ve raporların hazırlanmasına müteakiben Sermaye Piyasası Kurulu Başkanlığı ve Borsa İstanbul A.Ş. Başkanlığına sunulmasına karar verilmiştir.

b) Şirketin, kayıtlı sermaye tavanı içinde kalmak kaydıyla sermayesini 5,450,000 TL’sından 7,010,000 TL’sına artırma kararı 16 Haziran 2014 tarihinde tescil edilmiştir.

NOT 30 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur (31 Aralık 2012 ve 2011 - Yoktur).