

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

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

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

İçindekiler

	<u>Sayfa</u>
Bağımsız denetçi raporu	1 - 2
Finansal durum tablosu	3 - 4
Kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu	5
Özkaynaklar değişim tablosu	6
Nakit akış tablosu	7
Finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar	8 - 45

Bağımsız Denetçi Raporu

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

Finansal Tablolara İlişkin Özel Bağımsız Denetim Raporu

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") 30 Haziran 2014 ve 30 Haziran 2013 tarihli finansal durum tabloları ile aynı tarihlerde sona eren hesap dönemine ait, kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tabloları, özkaynak değişim tabloları ve nakit akış tabloları 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 görüldüğü 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, şartlı görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Şartlı görüşün dayanağı

Şirket'in 30 Haziran 2014 ve 30 Haziran 2013 tarihleri itibarıyla sırasıyla 2.323.520 TL ve 1.869.932 TL tutarlarındaki kayıtlı değerleri ile finansal tablolarda yansıtılan stoklarının sayımlarına, Şirket'in bağımsız denetçisi olarak bilanço tarihlerinden 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. Buna bağlı olarak stokların kayıtlı değeri ve stoklarla bağlantılı kâr veya zarar tablosu kalemlerinde herhangi bir düzeltmenin gerekip gerekmediği tespit edilememiştir.

Şartlı görüş

Görüşümüze göre, "Şartlı görüşün dayanağı" bölümünde belirtilen hususun muhtemel etkileri hariç olmak üzere, ilişikteki finansal tablolar Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin 30 Haziran 2014 ve 30 Haziran 2013 tarihleri itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemlerine 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 A.Ş.'nin 31 Aralık 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tabloları bir başka denetim şirketi tarafından denetlenmiş ve söz konusu şirket 24 Kasım 2014 tarihli raporunda bu finansal tablolar üzerinde olumlu görüş beyan etmiştir.

Diğer İlgili Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklerle İlişkin Rapor

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. Maddesi uyarınca; Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir, ayrıca Şirket'in 1 Ocak – 30 Haziran 2014 ve 1 Ocak – 30 Haziran 2013 hesap dönemlerinde defter tutma düzeninin, kanun ile şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

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



26 Kasım 2014
İstanbul, Türkiye

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

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

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Özel Bağımsız denetimden geçmiş	Özel Bağımsız denetimden geçmiş
Dipnot referansları		30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Varlıklar			
Dönen varlıklar		8.858.204	7.135.253
Nakit ve nakit benzerleri	3	412.740	185.088
Ticari alacaklar	4	5.879.386	4.540.061
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		5.879.386	4.540.061
Diğer alacaklar	5	17.925	122.056
-İlişkili taraflardan diğer alacaklar	25	-	3.198
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		17.925	118.858
Stoklar	6	2.323.520	2.150.596
Peşin ödenmiş giderler	7	224.633	88.493
Diğer dönen varlıklar	8	-	48.959
Duran varlıklar		7.780.258	7.112.822
Diğer alacaklar	5	6.178	6.778
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		6.178	6.778
Maddi duran varlıklar	11	7.620.386	6.955.382
Maddi olmayan duran varlıklar	12	78.034	17.713
Ertelenmiş vergi varlığı	23	75.660	77.218
Peşin ödenmiş giderler	7	-	55.731
Toplam varlıklar		16.638.462	14.248.075

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

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

		Cari dönem Özel bağımsız denetimden geçmiş	Geçmiş dönem Özel bağımsız denetimden geçmiş
	Dipnot referansları	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler		6.696.227	6.400.180
Kısa vadeli borçlanmalar	10	2.288.195	2.153.994
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	10	2.550.216	1.976.699
Ticari borçlar	4	1.086.464	1.142.807
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		1.086.464	1.142.807
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	13	213.555	158.490
Diğer borçlar		142.998	492.784
-İlişkili taraflara diğer borçlar	9, 25	58.293	432.165
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	9	84.705	60.619
Ertelenmiş gelirler	7	175.166	410.696
Dönem karı vergi yükümlülüğü	23	239.633	64.710
Uzun vadeli yükümlülükler		1.488.067	1.430.792
Uzun vadeli borçlanmalar	10	1.232.912	1.104.348
Uzun vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	15	192.179	250.872
Ertelenmiş gelirler	7	62.976	75.572
Toplam yükümlülükler		8.184.294	7.830.972
Özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	16	7.010.000	5.405.000
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	16	248.603	191.162
Kar ve zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir veya giderler		(11.090)	(111.584)
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kazanç/(kayıp)		(11.090)	(111.584)
Geçmiş yıllar karları/(zararları)		(216.294)	(19.774)
Net dönem karı/(zararı)		1.422.949	952.299
Toplam özkaynaklar		8.454.168	6.417.103
Toplam kaynaklar		16.638.462	14.248.075

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**Özel Bağımsız Denetimden Geçmiş 01 Ocak-30 Haziran 2014 ara hesap dönemine ait
kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari dönem Özel bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak – 30 Haziran 2014	Geçmiş dönem Özel bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak – 30 Haziran 2013
	Dipnot referansları		
Hasılat	17	10.980.113	7.587.708
Satışların maliyeti	17	(6.918.251)	(5.086.082)
Brüt kar/(zarar)		4.061.862	2.501.626
Pazarlama giderleri (-)	18	(538.314)	(356.370)
Genel yönetim giderleri (-)	18	(1.466.997)	(1.119.142)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	20	189.457	62.437
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	20	(133.272)	(17.250)
Esas faaliyet karı/(zararı)		2.112.736	1.071.301
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	22	29.913	-
Finansman gideri/geliri öncesi faaliyet karı		2.142.649	1.071.301
Finansman gelirleri	21	78.736	85.038
Finansman giderleri (-)	21	(431.619)	(425.464)
Vergi öncesi kar		1.789.766	730.875
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)			
- Dönem vergi (gideri)/geliri	23	(390.384)	(153.502)
- Ertelenen vergi (gideri)/geliri	23	23.567	3.034
Dönem karı		1.422.949	580.407
Diğer kapsamlı gelir			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kazançlar		125.618	32.800
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)		(25.125)	(6.560)
Diğer kapsamlı gelir (vergi sonrası)		100.493	26.240
Toplam kapsamlı gelir		1.523.442	606.647
Hisse başına kazanç (Tam TL)	24	0,29	0,12

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

Özel Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2014 tarihli
özkaynaklar değişim tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin			Kardan ayrılan	Geçmiş yıl	Dönem	Toplam
	Ödenmiş sermaye	kazanç/kayıp fonu	aktüeryal	kısıtlanmış yedekler	karı/(zararı)	karı	özkaynaklar
1 Ocak 2013 tarihi itibarıyla bakiyeler	4.835.000	(57.828)		163.432	19.486	500.599	5.460.689
Transferler	-	-	-	27.730	472.869	(500.599)	-
Toplam kapsamlı gelir	-	26.240		-	-	549.119	575.359
30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla bakiyeler	4.835.000	(31.588)		191.162	492.355	549.119	6.036.048
1 Ocak 2014 tarihi itibarıyla bakiyeler	5.405.000	(111.584)		191.162	(19.774)	952.299	6.417.103
Transferler	1.091.378	-	-	57.441	(196.520)	(952.299)	-
Sermaye artışı-nakit	513.622	-	-	-	-	-	513.622
Toplam kapsamlı gelir	-	100.494		-	-	1.422.949	1.523.443
30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla bakiyeler	7.010.000	(11.090)		248.603	(216.294)	1.422.949	8.454.168

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.**Özel Bağımsız Denetimden Geçmiş 01 Ocak-30 Haziran 2014 tarihinde sona eren ara döneme ait nakit akış tablosu**

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

	Cari dönem Özel Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2014	Geçmiş dönem Özel Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2013
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları	188.907	652.822
Dönem karı	1.910.847	739.950
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler	773.681	392.885
Amortisman giderleri ve itfa payları	307.198	55.065
Finansman giderleri	292.251	268.051
Kıdem tazminatı yükümlülüğü karşılığı	70.163	62.208
Şüpheli alacak karşılığı	52.012	10.969
Alacak ve borç reeskontlarındaki değişim, net	81.970	(3.408)
Maddi duran varlık satış karı, net	(29.913)	-
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler	(2.375.464)	(444.039)
Stoklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler	(172.924)	(491.701)
Ticari alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler	(1.567.517)	(715.946)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler	(29.944)	5.062
Ticari borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler	(62.232)	669.286
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler	(542.847)	89.260
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları	(120.157)	(35.974)
Şüpheli alacaklardan tahsilatlar	100.099	5.900
Ödenen kıdem tazminatları	(3.238)	(2.096)
Vergi ödemeleri	(217.018)	(39.778)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları	(1.018.908)	(126.261)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	152.639	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	(1.171.547)	(126.261)
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları	1.057.653	717.191
Finansal borçlardaki değişim, net	800.285	969.788
Ödenen finansman giderleri	(256.254)	(252.597)
Sermaye artışı	513.622	-
D. Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/azalış	227.652	1.234.677
E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	185.088	35.854
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	412.740	1.270.531

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tabloları tamamlayıcı notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

1. Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu

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

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

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

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

30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla ortalama çalışan sayısı 77'dir (01 Ocak-31 Aralık 2013 : 68 kişi).

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar ve uygulanan muhasebe politikaları

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

Uygunluk beyanı ve finansal tabloların hazırlanma ilkeleri

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

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan halka açık şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Şirket'in finansal tabloları, bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır.

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.

Şirket'in işlevsel ve sunum para birimi Türk Lirası (TL)'dir.

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

İlişkideki 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.

Finansal tabloların onaylanması

Şirket'in finansal tabloları, Yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 26 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.

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren ara döneme ait finansal tabloları tamamlayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar ve uygulanan muhasebe politikaları (devamı)

2.2 TFRS'deki değişiklikler

30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2014 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

(i) 1 Ocak 2014 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TMS 32 Finansal Araçlar: Sunum – Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik)

Değişiklik "muhasebeleştirilen tutarları netleştirme konusunda mevcut yasal bir hakkının bulunması" ifadesinin anlamına açıklık getirmekte ve TMS 32 netleştirme prensibinin eş zamanlı olarak gerçekleşmeyen ve brüt ödeme yapılan hesaplaşma (takas büroları gibi) sistemlerindeki uygulama alanına açıklık getirmektedir. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS Yorum 21 Vergi ve Vergi Benzeri Yükümlülükler

Bu yorum, vergi ve vergi benzeri yükümlülüğün işletme tarafından, ödemeyi ortaya çıkaran eylemin ilgili yasalar çerçevesinde gerçekleştiği anda kaydedilmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. Aynı zamanda bu yorum, vergi ve vergi benzeri yükümlülüğün sadece ilgili yasalar çerçevesinde ödemeyi ortaya çıkaran eylemin bir dönem içerisinde kademeli olarak gerçekleşmesi halinde kademeli olarak tahakkuk edebileceğine açıklık getirmektedir. Asgari bir eşiğin aşılması halinde ortaya çıkan bir vergi ve vergi benzeri yükümlülük, asgari eşik aşılmadan yükümlülük olarak kayıtlara alınamayacaktır. Söz konusu yorumun Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü – Finansal olmayan varlıklar için geri kazanılabilir değer açıklamaları (Değişiklik)

TFRS 13 'Gerçeğe uygun değer ölçümleri'ne getirilen değişiklikten sonra TMS 36 Varlıklarda değer düşüklüğü standardındaki değer düşüklüğüne uğramış varlıkların geri kazanılabilir değerlerine ilişkin bazı açıklama hükümleri değiştirilmiştir. Değişiklik, değer düşüklüğüne uğramış varlıkların (ya da bir varlık grubunun) gerçeğe uygun değerinden elden çıkarma maliyetleri düşülmüş geri kazanılabilir tutarının ölçümü ile ilgili ek açıklama hükümleri getirmiştir. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme – Türev ürünlerin devri ve riskten korunma muhasebesinin devamlılığı (Değişiklik)

Standarda getirilen değişiklik, finansal riskten korunma aracının kanunen ya da düzenlemeler sonucunda merkezi bir karşı tarafa devredilmesi durumunda riskten korunma muhasebesinin durdurulmasını zorunlu kılan hükme dar bir istisna getirmektedir. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren ara döneme ait finansal tabloları tamamlayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar ve uygulanan muhasebe politikaları (devamı)

TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar (Değişiklik)

TFRS 10 standardı yatırım şirketi tanımına uyan şirketlerin konsolidasyon hükümlerinden muaf tutulmasına ilişkin bir istisna getirmek için değiştirilmiştir. Konsolidasyon hükümlerine getirilen istisna ile yatırım şirketlerinin bağlı ortaklıklarını TFRS 9 Finansal Araçlar standardı hükümleri çerçevesinde gerçeğe uygun değerden muhasebeleştirmeleri gerekmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

(ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama

Aralık 2012'de yapılan değişiklikle yeni standart, 1 Ocak 2015 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır. TFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 9'a yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini standardın diğer safhaları KGK tarafından kabul edildikten sonra değerlendirecektir.

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/ yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UFRS'ndeki iyileştirmeler

UMSK, Aralık 2013'de '2010–2012 dönemi' ve '2011–2013 Dönemi' olmak üzere iki dizi 'UFRS'nda Yıllık İyileştirmeler' yayınlamıştır. Standartların "Karar Gerekçeleri"ni etkileyen değişiklikler haricinde değişiklikler 1 Temmuz 2014'den itibaren geçerlidir.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren ara döneme ait finansal tabloları tamamlayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar ve uygulanan muhasebe politikaları (devamı)

Yıllık iyileştirmeler – 2010–2012 Dönemi

UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler

Hakediş koşulları ile ilgili tanımlar değişmiş olup sorunları gidermek için performans koşulu ve hizmet koşulu tanımlanmıştır. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

UFRS 3 İşletme Birleşmeleri

Bir işletme birleşmesindeki özkaynak olarak sınıflanmayan koşullu bedel, UFRS 9 Finansal Araçlar kapsamında olsun ya da olmasın sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değerinden ölçülerek kar veya zararda muhasebeleşir. Değişiklik işletme birleşmeleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

UFRS 8 Faaliyet Bölümleri

Değişiklikler şu şekildedir: i) Faaliyet bölümleri standardın ana ilkeleri ile tutarlı olarak birleştirilebilir/ toplulaştırılabilir. ii) Faaliyet varlıklarının toplam varlıklar ile mutabakatı, bu mutabakat işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili yönetici'sine raporlanıyorsa açıklanmalıdır. Değişiklikler geriye dönük olarak uygulanacaktır.

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

Karar Gerekçeleri'nde açıklandığı üzere, üzerlerinde faiz oranı belirtilmeyen kısa vadeli ticari alacak ve borçlar, iskonto etkisinin önemsiz olduğu durumlarda, fatura tutarından gösterilebilecektir. Değişiklikler derhal uygulanacaktır.

UMS 16 Maddi Duran Varlıklar ve UMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

UMS 16.35(a) ve UMS 38.80(a)'daki değişiklik yeniden değerlemenin aşağıdaki şekilde yapılabileceğini açıklığa kavuşturmuştur i) Varlığın brüt defter değeri piyasa değerine getirilecek şekilde düzeltilir veya ii) varlığın net defter değerinin piyasa değeri belirlenir, net defter değeri piyasa değerine gelecek şekilde brüt defter değeri oransal olarak düzeltilir. Değişiklik geriye dönük olarak uygulanacaktır.

UMS 24 İlişkili Taraf Açıklamaları

Değişiklik, kilit yönetici personeli hizmeti veren yönetici işletmenin ilişkili taraf açıklamalarına tabi ilişkili bir taraf olduğunu açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik geriye dönük olarak uygulanacaktır.

Yıllık iyileştirmeler – 2011–2013 Dönemi

UFRS 3 İşletme Birleşmeleri

Değişiklik ile i) sadece iş ortaklıklarının değil müşterek anlaşmaların da UFRS 3'ün kapsamında olmadığı ve ii) bu kapsam istisnasının sadece müşterek anlaşmanın finansal tablolarındaki muhasebeleşmeye uygulanabilir olduğu açıklığa kavuşturulmuştur. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü Karar Gerekçeleri

UFRS 13'deki portföy istisnasının sadece finansal varlık, finansal yükümlülükler değil UMS 39 kapsamındaki diğer sözleşmelere de uygulanabileceği açıklanmıştır. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren ara döneme ait finansal tabloları tamamlayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar ve uygulanan muhasebe politikaları (devamı)

UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Gayrimenkulün yatırım amaçlı gayrimenkul ve sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul olarak sınıflandırılmasında UFRS 3 ve UMS 40'un karşılıklı ilişkisini açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

UMS 19 – Tanımlanmış Fayda Planları: Çalışan Katkıları (Değişiklik)

UMS 19'a göre tanımlanmış fayda planları muhasebeleştirilirken çalışan ya da üçüncü taraf katkıları göz önüne alınmalıdır. Değişiklik, katkı tutarı hizmet verilen yıl sayısından bağımsız ise, işletmelerin söz konusu katkıları hizmet dönemlerine yaymak yerine, hizmetin verildiği yılda hizmet maliyetinden düşerek muhasebeleştirebileceklerini açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik, 1 Temmuz 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmayacaktır.

UFRS 11 – Müşterek Faaliyetlerde Hisse Edinimi (Değişiklikler)

UMSK, Mayıs 2014'de faaliyeti bir işletme teşkil eden müşterek faaliyetlerde ortaklık payı edinimi muhasebesi ile ilgili rehberlik etmesi için UFRS 11'i değiştirmiştir. Bu değişiklik, UFRS 3 İşletme Birleşmeleri'nde belirtildiği şekilde faaliyeti bir işletme teşkil eden bir müşterek faaliyette ortaklık payı edinen işletmenin, bu UFRS'de belirtilen rehberlik ile ters düşenler hariç, UFRS 3 ve diğer UFRS'lerde yer alan işletme birleşmeleri muhasebesine ilişkin tüm ilkeleri uygulamasını gerektirmektedir. Buna ek olarak, edinen işletme, UFRS 3 ve işletme birleşmeleri ile ilgili diğer UFRS'lerin gerektirdiği bilgileri açıklamalıdır. Değişiklikler, 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmayacaktır.

UMS 16 ve UMS 38 – Kabul edilebilir Amortisman ve İtfa Yöntemlerinin Açıklığa Kavuşturulması (UMS 16 ve UMS 38'deki Değişiklikler)

UMSK Mayıs 2014'de UMS 16 ve UMS 38'deki Değişiklikler'i yayınlayarak maddi duran varlıklar için hasılataya dayalı amortisman hesaplaması kullanımını yasaklamış ve maddi olmayan duran varlıklar için hasılataya dayalı amortisman hesaplaması kullanımını önemli ölçüde sınırlandırmıştır. Değişiklikler, 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmayacaktır.

UFRS 15 – Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

UMSK Mayıs 2014'de UFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat ortak standardını yayınlamıştır. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatanın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılataya uygulanacak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. UFRS 15, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. UFRS 15'e geçiş için iki alternatif uygulama sunulmuştur; tam geriye dönük uygulama veya modifiye edilmiş geriye dönük uygulama. Modifiye edilmiş geriye dönük uygulama tercih edildiğinde önceki dönemler yeniden düzenlenmeyecek ancak mali tablo dipnotlarında karşılaştırmalı rakamsal bilgi verilecektir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren ara döneme ait finansal tabloları tamamlayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar ve uygulanan muhasebe politikaları (devamı)

UMS 16 Maddi Duran Varlıklar ve UMS 41 Tarımsal Faaliyetler: Taşıyıcı Bitkiler (Değişiklikler)

UMSK, Haziran 2014'de "taşıyıcı bitkiler" in "UMS 16 – Maddi duran varlıklar" standardı kapsamında muhasebeleştirilmesine ilişkin bir değişiklik yayınladı. Yayımlanan değişiklikte üzüm asmaları, kauçuk ağacı ya da hurma ağacı gibi canlı varlık sınıfından olan taşıyıcı bitkilerin, olgunlaşma döneminden sonra bir dönemden fazla ürün verdiği ve işletmeler tarafından ürün verme ömrü süresince tutulduğu belirtilmektedir. Ancak taşıyıcı bitkiler, bir kere olgunlaştıktan sonra önemli biyolojik dönüşümden geçmedikleri için ve işlevleri imalat benzeri olduğu için, değişiklik taşıyıcı bitkilerin UMS 41 yerine UMS 16 kapsamında muhasebeleştirilmesi gerektiğini ortaya koymakta ve "maliyet modeli" ya da "yeniden değerlendirme modeli" ile değerlendirilmesine izin vermektedir. Taşıyıcı bitkilerdeki ürün ise UMS 41'deki satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değer modeli ile muhasebeleştirilecektir. Değişiklikler, 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

UFRS 9 Finansal Araçlar – Nihai Standart (2014)

UMSK, Temmuz 2014'te UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardının yerine geçecek olan ve sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesi aşamalarından oluşan projesi UFRS 9 Finansal Araçlar'ı nihai olarak yayınlamıştır. UFRS 9 finansal varlıkların içinde yönetildikleri iş modelini ve nakit akım özelliklerini yansıtan akılcı, tek bir sınıflama ve ölçüm yaklaşımına dayanmaktadır. Bunun üzerine, kredi kayıplarının daha zamanında muhasebeleştirilebilmesini sağlayacak ileriye yönelik bir beklenen kredi kaybı modeli ile değer düşüklüğü muhasebesine tabi olan tüm finansal araçlara uygulanabilen tek bir model kurulmuştur. Buna ek olarak, UFRS 9, banka ve diğer işletmelerin, finansal borçlarını gerçeğe uygun değeri ile ölçme opsiyonun seçtikleri durumlarda, kendi kredi değerliliklerindeki düşüşe bağlı olarak finansal borcun gerçeğe uygun değerindeki azalmadan dolayı kar veya zarar tablosunda gelir kaydetmeleri sonucunu doğuran "kendi kredi riski" denilen sorunu ele almaktadır. Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal riskten korunma modeli içermektedir. UFRS 9, 1 Ocak 2018 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir; ancak, erken uygulamaya izin verilmektedir. Ayrıca, finansal araçların muhasebesi değiştirilmeden 'kendi kredi riski' ile ilgili değişikliklerinin tek başına erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket/Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

2.3.1 Hasılat

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

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

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**30 Haziran 2014 tarihinde sona eren ara döneme ait
finansal tabloları tamamlayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar ve uygulanan muhasebe politikaları (devamı)

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 katılan maliyetler ile işlemin tamamlanması için gereken maliyetlerin güvenilir biçimde ölçülebilmesi.

2.3.2 Stoklar

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

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

2.3.3 Maddi duran varlıklar

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

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

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren ara döneme ait finansal tabloları tamamlayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar ve uygulanan muhasebe politikaları (devamı)

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

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

Maddi duran varlıkların kayıtlı değerlerinin varlığın geri kazanılabilir değerinden daha yüksek olduğu durumlarda duran varlık geri kazanılabilir değerine indirilir. Maddi duran varlık elden çıkarılmalarıyla oluşan kar veya zararlar, maddi duran varlığın taşıdığı değere göre belirlenir ve ilgili gelir ve gider hesaplarına kaydedilir (Dipnot 22).

Bakım ve onarım giderleri oluştukları dönemin kapsamlı gelir tablosuna gider olarak kaydedilirler. Başlıca yenilemeler ile ilgili maliyetler ise maddi duran varlığın gelecekte, yenilemeden önceki durumundan daha iyi bir performans ile ekonomik yarar sağlaması beklenen durumlarda o varlığın maliyetine eklenirler. Varlığın maliyetine eklenen söz konusu aktifleştirme sonrası harcamalar, ilgili varlığın ekonomik ömürleri çerçevesinde amortismanına tabi tutulurlar (Dipnot 11).

2.3.4 Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan varlıklar, başlıca hakları ve bilgisayar yazılımlarını elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş itfa payları ve mevcutsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır. İtfa payları alış yılından itibaren 3 ile 15 yıl arasındaki ekonomik ömürleri üzerinden doğrusal itfa yöntemiyle hesaplanmıştır. Maddi olmayan duran varlıkların hurda değerinin önemli tutarlarda olmadığı tahmin edilmiştir. Değer düşüklüğünün olması durumunda maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri, geri kazanılabilir tutara indirilir (Dipnot 12).

2.3.5 Varlıklarda değer düşüklüğü

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

2.3.6 Finansal borçlar

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

İlk kayda alınış tarihinden sonra krediler etkin faiz oranı kullanılarak indirgenmiş değerleri ile gösterilir. İndirgenmiş değer, ihraç giderleri ve iskonto oranı veya ödeme üzerindeki prim dikkate alınarak hesaplanır. İtfa sürecinde veya yükümlülüklerin kayda alınması sırasında ortaya çıkan gelir veya giderler, gelir tablosu ile ilişkilendirilir (Dipnot 10).

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren ara döneme ait finansal tabloları tamamlayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar ve uygulanan muhasebe politikaları (devamı)

2.3.7 Borçlanma maliyetleri

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

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

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

2.3.8 Kiralama İşlemleri (Kiracı Olarak Şirket)

a) Finansal Kiralama

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

b) Operasyonel Kiralama

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

2.3.9 Ticari borçlar

Ticari borçlar finansal tablolara alındıkları tarihte makul değerleriyle, müteakip dönemde ise indirgenmiş maliyet bedeli üzerinden kaydedilir (Dipnot 4).

2.3.10 Ticari alacaklar ve değer düşüklüğü

Doğrudan bir borçluya mal veya hizmet tedariki ile oluşan Şirket kaynaklı ticari alacaklar, etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değerlendirilmiştir. Belirtilmiş bir faiz oranı bulunmayan kısa vadeli ticari alacaklar, faiz tahakkuk etkisinin önemsiz olması durumunda fatura tutarından değerlendirilmiştir (Dipnot 4).

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

Değer düşüklüğü tutarı, zarar yazılmasından sonra oluşacak bir durum dolayısıyla azalır, söz konusu tutar, cari dönemde esas faaliyetlerden diğer gelirlere yansıtılır (Dipnot 20).

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren ara döneme ait finansal tabloları tamamlayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar ve uygulanan muhasebe politikaları (devamı)

2.3.11 Kur değişiminin etkileri

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

2.3.12 Hisse başına kazanç

Kapsamlı gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç, net dönem karının, dönem boyunca bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur (Dipnot 24).

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

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

2.3.13 Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar, finansal sonuçlara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar (Dipnot 27).

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

2.3.14 Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

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

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

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti Şirket'in tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyid edilebilmesi mümkün yükümlülükler ve varlıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar olarak değerlendirilmekte ve finansal tablolara dahil edilmemektedir (Dipnot 14).

2.3.15 Muhasebe politikaları, muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar

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

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren ara döneme ait finansal tabloları tamamlayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar ve uygulanan muhasebe politikaları (devamı)

2.3.16 İlişkili taraflar

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

Söz konusu kişinin,

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

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

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

2.3.17 Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir (Dipnot 23).

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

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olunması ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması şartlarıyla ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir (Dipnot 23).

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren ara döneme ait finansal tabloları tamamlayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar ve uygulanan muhasebe politikaları (devamı)

2.3.18 Çalışanlara sağlanan faydalar/ kıdem tazminatları

Yürürlükteki kanunlara göre, Şirket, emeklilik dolayısıyla veya istifa ve İş Kanunu'nda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona eren çalışanlara belirli bir toplu ödeme yapmakla yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğacak yükümlülük tutarlarının aktüer varsayımlar uyarınca net bugünkü değerine göre indirgenmiş ve finansal tablolara yansıtılmıştır (Dipnot 15).

2.3.19 Devlet teşvik ve yardımları

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

2.3.20 Nakit akım tablosu, nakit ve nakit benzerleri

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

2.3.21 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.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren ara döneme ait finansal tabloları tamamlayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar ve uygulanan muhasebe politikaları (devamı)

2.4 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

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

- Şirket, maddi duran varlıkların faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin ve bağımsız eksperlerin tecrübeleri doğrultusunda önemli varsayımlarda bulunmuştur.
- Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile 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 TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar tahminleri, göz önünde bulundurulmuştur.
- Şüpheli alacak karşılıkları, Yönetimin bilanço tarihi itibarıyla var olan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememe riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken ilişkili kuruluş dışında kalan borçluların geçmiş şirket bazında performansları piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır.
- Şirket, kıdem tazminatı yükümlülüğünün hesaplamasında iskonto oranı, enflasyon oranı, reel maaş artış oranı, kendi isteğiyle ayrılma olasılığı gibi çeşitli varsayımlarda bulunmaktadır. Cari yılda yükümlülüğün bugünkü değerinin hesaplanması aktüeryal varsayımlarla gerçekleştirilmiş olup, bu varsayımlara Not 15'de detaylı olarak yer verilmektedir.

3. Nakit ve nakit benzerleri

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Kasa	2.336	3.199
Bankalar	410.404	181.889
- TL vadesiz mevduat	333.834	14.179
- Yabancı para vadesiz mevduat	76.570	167.710
	412.740	185.088

30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla Şirket'in TL veya yabancı para cinsinden vadeli mevduatı yoktur (2013 – Yoktur). 30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla bloke mevduat bulunmamaktadır.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**30 Haziran 2014 tarihinde sona eren ara döneme ait
finansal tabloları tamamlayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

4. Ticari alacak ve borçlar

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
a) Kısa vadeli ticari alacaklar		
Vadeli çekler ve alacak senetleri	1.990.759	1.704.121
Müşteri cari hesapları	3.639.557	2.631.757
Kredi kartı alacakları	249.070	194.343
Diğer ticari alacaklar	-	9.840
Şüpheli ticari alacaklar	351.097	387.169
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(351.097)	(387.169)
	5.879.386	4.540.061

30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla kısa vadeli ticari alacakların ağırlıklı ortalama vadeleri 2 aydır (31 Aralık 2013 – 2 aydır).

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla ticari alacakların vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Vadesi geçen ve karşılık ayrılmayan alacaklar	1.173.333	898.765
0-30 gün vadeli	1.210.995	1.145.429
31-60 gün vadeli	1.439.924	1.229.289
61-90 gün vadeli	1.040.484	573.000
91 gün ve üzeri	1.014.650	693.578
	5.879.386	4.540.061

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla vadesi geçen ticari alacakların yaşlandırması ve kredi riski analizi Dipnot 26.a'da detaylı olarak açıklanmıştır.

Şüpheli alacak karşılığının cari yıl içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2014	30 Haziran 2013
1 Ocak	387.169	156.321
Ayrılan karşılık tutarı (Not 20)	64.026	10.969
Karşılık iptalleri	(100.098)	(5.900)
31 Aralık	351.097	161.390

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren ara döneme ait
finansal tabloları tamamlayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

4. Ticari alacak ve borçlar (devamı)

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

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
b) Kısa vadeli ticari borçlar		
Satıcılar cari hesapları	859.848	617.130
Verilen çekler ve ödeme emirleri	226.616	525.677
	1.086.464	1.142.807

30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla kısa vadeli ticari borçların ağırlıklı ortalama vadeleri 2 aydır. (31 Aralık 2013 1 aydır).

5. Diğer alacaklar

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
a. Kısa vadeli diğer alacaklar		
Personelden alacaklar	17.925	6.400
Avans olarak alınan alacak senetleri	-	109.458
Ortaklardan alacaklar (Not 25)	-	3.198
Verilen depozito ve teminatlar	-	3.000
	17.925	122.056
b. Uzun vadeli diğer alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	6.178	6.778
	6.178	6.778

6. Stoklar

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
İlk madde ve malzemeler	1.606.635	1.437.481
Yarı mamuller	81.998	43.103
Mamuller	304.514	388.842
Ticari mallar	417.983	318.130
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(87.610)	(36.960)
	2.323.520	2.150.596

30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla, stoklar üzerinde 2.950.000 TL tutarında sigorta teminatı bulunmaktadır.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren ara döneme ait finansal tabloları tamamlayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

7. Peşin ödenmiş giderler ve ertelenmiş gelirler

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
a. Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Verilen sipariş avansları	186.563	10.715
Peşin ödenmiş giderler	38.070	60.712
Verilen iş avansları	-	17.066
	224.633	88.493

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
b. Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler		
Maddi duran varlık alımı için verilmiş avanslar	-	55.731
	-	55.731

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
c. Kısa vadeli ertelenmiş gelirler		
Alınan sipariş avansları	149.974	385.504
Gelecek aylara ait gelirler	25.192	25.192
	175.166	410.696

Alınan sipariş avansları, Şirket'in müteakip dönemlerde yapacağı satışlara yönelik olarak bayi ve müşterilerinden almış olduğu nakit ve vadesi 1 yıldan az (2013 - 1 yıldan az) olan çekleri içermektedir.

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
d. Uzun vadeli ertelenmiş gelirler		
Gelecek yıllara ait gelirler	62.976	75.572
	62.976	75.572

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" standardına göre muhasebeleştirmiştir. Bunun sonucunda, 30 Haziran 2014 tarihinde sona eren hesap döneminde 25.192 TL tutarında teşvik geliri (31 Aralık 2013: 25.192 TL) ilişikteki finansal tablolara yansıtılmıştır.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**30 Haziran 2014 tarihinde sona eren ara döneme ait
finansal tabloları tamamlayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

8. Diğer dönen varlıklar

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Devreden KDV	-	48.959
	-	48.959

9. Diğer borçlar

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Ortaklara borçlar (Dipnot 25)(*)	58.293	432.165
Ödenecek vergi, fon ve sosyal güvenlik kesintisi	84.705	60.619
	142.998	492.784

(*) 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.

10. Finansal borçlar

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Kısa vadeli krediler	2.288.195	2.153.994
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeye düşen kısmı	1.577.464	1.088.518
Kısa vadeli finansal kiralama borçları	972.752	888.181
Kısa vadeli finansal borçlar	4.838.411	4.130.693
Uzun vadeli krediler	642.073	173.421
Uzun vadeli finansal kiralama borçları	590.839	930.927
Uzun vadeli finansal borçlar	1.232.912	1.104.348
Toplam finansal borçlar	6.071.323	5.235.041

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**30 Haziran 2014 tarihinde sona eren ara döneme ait
finansal tabloları tamamlayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

10. Finansal borçlar (devamı)

Krediler ve finansal kiralama borçları:

	30 Haziran 2014		31 Aralık 2013	
	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı %	TL	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı %	TL
Kısa vadeli krediler:				
TL krediler (*)	0% - 14,75%	2.288.195	0% - 11,64%	2.153.994
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeye düşen kısmı	13% - 14,85%	1.577.464	9,48%	1.088.518
		3.865.659		3.242.512
Kısa vadeli finansal kiralama borçları:				
TL finansal kiralama borçları	11,5% - 17%	371.512	11,5% - 17%	296.590
EURO finansal kiralama borçları	7,74%	601.240	7,74%	591.591
		972.752		888.181
Uzun vadeli krediler:				
TL krediler	13% - 14,85%	642.073	9,48%	173.421
		642.073		173.421
Uzun vadeli finansal kiralama borçları:				
TL finansal kiralama borçları	11,5% - 17%	114.658	11,5% - 17%	137.342
EURO finansal kiralama borçları	7,74%	476.181	7,74%	793.585
		590.839		930.927

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla uzun vadeli kredilerin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
2015	235.377	173.421
2016	199.755	-
2017	175.316	-
2018	31.625	-
	642.073	173.421

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla uzun vadeli finansal kiralama borçlarının anapara yükümlülüklerinin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
2015	393.547	767.381
2016	197.292	163.546
	590.839	930.927

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**30 Haziran 2014 tarihinde sona eren ara döneme ait
finansal tabloları tamamlayıcı notlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

11. Maddi duran varlıklar

	1 Ocak 2014	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Haziran 2014
Maliyet					
Arsalar	3.488.555	-	-	-	3.488.555
Makine, tesis ve cihazlar	4.346.001	261.867	(28.493)	-	4.579.375
Taşıtlar	188.735	735.746	(189.029)	-	735.452
Demirbaşlar	249.370	40.657	-	-	290.027
Özel maliyetler	1.235.995	26.753	-	-	1.262.748
Yapılmakta olan yatırımlar	13.254	-	-	-	13.254
	9.521.910	1.065.023	(217.522)	-	10.369.411
Birikmiş amortisman					
Makine, tesis ve cihazlar	1.109.541	210.838	(21.639)	-	1.298.740
Taşıtlar	85.063	61.312	(89.492)	-	56.883
Demirbaşlar	159.954	19.718	-	-	179.672
Özel maliyetler	1.211.970	1.760	-	-	1.213.730
	2.566.528	293.628	(111.131)	-	2.749.025
Net defter değeri	6.955.382				7.620.386
	1 Ocak 2013	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Haziran 2013
Maliyet					
Arsalar	3.488.555	-	-	-	3.488.555
Makine, tesis ve cihazlar	4.129.007	104.415	-	-	4.233.422
Taşıtlar	415.862	-	-	-	415.862
Demirbaşlar	222.340	13.246	-	-	235.586
Özel maliyetler	1.211.141	-	-	-	1.211.141
Yapılmakta olan yatırımlar	-	-	-	-	-
	9.466.905	117.661	-	-	9.584.566
Birikmiş amortisman					
Makine, tesis ve cihazlar	680.594	75.394	-	-	755.988
Taşıtlar	274.384	18.903	-	-	293.287
Demirbaşlar	125.200	17.528	-	-	142.728
Özel maliyetler	1.211.141	-	-	-	1.211.141
	2.291.319	111.825	-	-	2.403.144
Net defter değeri	7.175.586				7.181.422

30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerinde 3.451.401 TL tutarında sigorta teminatı bulunmaktadır.

Şirket'in, 2 Nisan 2012 tarihinde satın aldığı 3.488.555 TL değerindeki arsasının üzerinde 30 Haziran 2014 itibarıyla 3.150.000 TL ipotek bulunmaktadır.

30 Haziran 2014 itibarıyla, Şirket'in finansal kiralama yoluyla elde ettiği sabit kıymetlerin net defter değeri toplamı 3.187.127 TL'dir (31 Aralık 2013 – 2.573.419 TL).

Cari dönem amortisman ve itfa payı giderlerinin 210.272 TL (2013 – 84.632 TL) tutarındaki kısmı satılan malın maliyetine, 96.926 TL (2013 – 27.913 TL) tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine (Dipnot 18) dahil edilmiştir.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren ara döneme ait
finansal tabloları tamamlayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

12. Maddi olmayan duran varlıklar

1 Ocak - 30 Haziran 2014 hesap dönemindeki maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2014			30 Haziran 2014			
	Açılış	İlaveler	Çıkışlar	Değer artış fonu	Değer düşüklüğü	Transferler	Kapanış
Haklar	48.473	73.891	-	-	-	-	122.364
Birikmiş itfa payları	(30.760)	(13.570)	-	-	-	-	(44.330)
Net defter değeri	17.713	60.321	-	-	-	-	78.034

1 Ocak - 30 Haziran 2013 hesap dönemindeki maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2013			30 Haziran 2013			
	Açılış	İlaveler	Çıkışlar	Değer artış fonu	Değer düşüklüğü	Transferler	Kapanış
Haklar	39.900	8.601	-	-	-	-	48.501
Birikmiş itfa payları	(28.310)	(718)	-	-	-	-	(29.028)
Net defter değeri	11.590	7.883	-	-	-	-	19.473

13. Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	101.902	56.376
Personele borçlar	111.653	102.114
	213.555	158.490

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren ara döneme ait finansal tabloları tamamlayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

14. Karşılıklar, şarta bağlı varlık ve yükümlülükler

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle Şirket'in teminat, rehin ve ipotekleri (TRL) TL cinsinden olup detayı aşağıdaki gibidir:

Şirket tarafından verilen TRL'ler	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRL'lerin toplam tutarı	3.150.000	4.610.015
B. Konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRL'lerin toplam tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRL'lerin toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen TRL'lerin toplam tutarı	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRL'lerin toplam tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRL'lerin toplam tutarı	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine vermiş olduğu TRL'lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	3.150.000	4.610.015

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Verilen teminatlar:		
Teminat mektupları (TL cinsinden)	-	12.000
	-	12.000

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

30 Haziran 2014 tarihi itibariyle, 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 2013: 3.150.000 TL). 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

30 Haziran 2014 tarihi itibariyle Şirket'in, kredilere teminat olması amacıyla bankalara verdiği alacak senedi bulunmamaktadır. (31 Aralık 2013: 1.448.015 TL)

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren ara döneme ait finansal tabloları tamamlayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

14. Karşılıklar, şarta bağlı varlık ve yükümlülükler (devamı)

Şirket'e karşı zaman zaman ticari faaliyetleri ile ilgili davalar açılabilir. 30 Haziran 2014 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.

30 Haziran 2014 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 cinsi	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
Türk Ekonomi Bankası A.Ş.	2014 yılında	TL	375.000	375.000
	2015 yılında	TL	125.000	125.000
Anadolu Bank A.Ş.	2014 yılında	TL	125.000	125.000
	2015 yılında	TL	125.000	125.000
Denizbank A.Ş.	2014 yılında	TL	125.000	125.000
	2015 yılında	TL	125.000	125.000
				1.000.000

15. Kıdem tazminatı karşılığı

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Kıdem tazminatı karşılığı	192.179	250.872
	192.179	250.872

Kıdem tazminatı karşılığı aşağıdaki açıklamalar çerçevesinde ayrılmaktadır.

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

Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş kadardır ve bu tutar 30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla 3.438 TL (31 Aralık 2013: 3.254 TL) ile sınırlandırılmıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır. Kıdem tazminatı karşılığı çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gerekecek muhtemel yükümlülüğün bilanço tarihindeki değerinin aktüeryal öngörüler doğrultusunda tahminiyle hesaplanır.

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla yükümlülüğü hesaplamak için kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Yıllık iskonto oranı (%)	10,00%	9,29%
Beklenen ücret / limit artış oranları (enflasyon oranı) (%)	6,60%	6,60%

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

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren ara döneme ait
finansal tabloları tamamlayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

15. Kıdem tazminatı karşılığı (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2014	30 Haziran 2013
1 Ocak	250.872	148.477
Faiz maliyeti	12.167	6.385
Hizmet maliyeti	57.996	55.823
Aktüeryal kazanç	(125.618)	(32.800)
Yıl içinde ödenen	(3.238)	(2.096)
30 Haziran	192.179	175.789

16. Özsermaye

Şirket'in çıkarılmış sermayesi her biri 1 TL nominal bedeldeki 7.010.000 hissedenden oluşmaktadır (31 Aralık 2013 – 5.405.000).

Şirket'in 30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihlerindeki hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2014		31 Aralık 2013	
Hissedarlar:	Pay tutarı (TL)	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)	Pay oranı (%)
Hüseyin Nami Özerden	2.335.262	33%	1.800.480	33%
Mustafa Nadi Özerden	2.335.262	33%	1.800.480	33%
Naci Tamer Özerden	2.335.262	33%	1.800.480	33%
Canan Özerden	2.107	%1'den az	1.780	%1'den az
Ebru Özerden	2.107	%1'den az	1.780	%1'den az
Toplam sermaye	7.010.000	%100	5.405.000	%100
Ödenmemiş sermaye	-		-	
Çıkarılmış sermaye	7.010.000		5.405.000	

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

Şirket'in yasal kayıtlarına göre özkaynaklar kalemleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Sermaye	7.010.000	5.405.000
Yasal yedekler	248.603	191.162
Net dönem karı	1.921.224	1.148.819
	9.179.827	6.744.981

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**30 Haziran 2014 tarihinde sona eren ara döneme ait
finansal tabloları tamamlayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

17. Hasılat ve satışların maliyeti

	1 Ocak – 30 Haziran 2014	1 Ocak – 30 Haziran 2013
Yurtiçi satışlar	9.129.120	6.158.638
Yurtdışı satışlar	1.541.481	1.143.635
Hizmet gelirleri (*)	331.106	268.438
Diğer satışlar	24.493	41.815
	11.026.200	7.612.526
Eksi: İskontolar ve iadeler	(46.087)	(24.818)
Net satışlar	10.980.113	7.587.708

(*) Hizmet gelirleri, nakliye satış gelirlerinden oluşmaktadır.

30 Haziran 2014 ve 2013 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2014	1 Ocak – 30 Haziran 2013
Direkt ilk madde malzeme giderleri	4.206.928	2.831.819
Direkt işçilik giderleri	213.670	226.564
Genel üretim giderleri	1.022.163	1.171.306
<u>Yarı mamul stoklarında değişim</u>		
1. Dönem başı yarı mamul (+)	45.040	25.435
2. Dönem sonu yarı mamul (-)	(81.998)	(80.861)
Üretilen mamul maliyeti	5.405.803	4.174.263
<u>Mamul stoklarında değişim</u>		
1. Dönem başı mamul (+)	388.362	164.553
2. Dönem sonu mamul (-)	(304.514)	(311.727)
Satılan mamul maliyeti	5.489.651	4.027.089
<u>Ticari mal maliyeti</u>		
1. Dönem başı ticari mal stoku (+)	318.130	217.246
2. Dönem içi alışlar (+)	1.197.347	878.514
3. Dönem sonu ticari mal stoku (-)	(417.983)	(305.205)
Satılan ticari mallar maliyeti	1.097.494	790.555
Satılan hizmet maliyeti (*)	331.106	268.438
Satışların maliyeti, net	6.918.251	5.086.082

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

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**30 Haziran 2014 tarihinde sona eren ara döneme ait
finansal tabloları tamamlayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

18. Pazarlama giderleri ve genel yönetim giderleri

	1 Ocak – 30 Haziran 2014	1 Ocak – 30 Haziran 2013
a) Pazarlama giderleri:		
Personel gideri	358.434	238.025
Araç kira gideri	50.095	23.070
Akaryakıt giderleri	30.541	14.764
Mutfak giderleri	20.723	15.228
Seyahat giderleri	18.364	10.153
Kargo kurye giderleri	15.994	9.732
Temsil ağırlama gideri	11.921	11.001
Haberleşme gideri	8.328	10.677
Diğer	23.914	23.720
	538.314	356.370
	1 Ocak – 30 Haziran 2014	1 Ocak – 30 Haziran 2013
b) Genel yönetim giderleri:		
Personel gideri	577.951	428.364
Yönetim kurulu huzur hakları	313.200	313.200
Hizmet giderleri	111.898	15.967
Amortisman ve itfa payları	96.926	27.913
Müşavirlik gideri	44.723	48.170
Elektrik, su ve telefon	30.304	25.694
Yemek giderleri	28.897	33.958
Sigorta gideri	28.491	25.709
Bakım onarım gideri	25.288	22.723
Kıdem tazminatı (Dipnot 15)	25.238	15.428
Kira gideri	24.000	24.000
Vergi, resim ve harçlar	23.292	10.665
Diğer	136.789	127.351
	1.466.997	1.119.142

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**30 Haziran 2014 tarihinde sona eren ara döneme ait
finansal tabloları tamamlayıcı notlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

19. Niteliklerine göre giderler

	1 Ocak – 30 Haziran 2014	1 Ocak – 30 Haziran 2013
Personel gideri	936.385	666.389
Yönetim kurulu ücretleri	313.200	313.200
Hizmet gideri	111.898	15.967
Amortisman ve itfa payları (Dipnot 11 ve 12)	96.926	27.913
Araç kira gideri	50.095	23.070
Yemek giderleri	49.620	49.186
Akaryakıt gideri	30.541	14.764
Enerji gideri	30.304	25.694
Sigorta gideri	28.491	25.709
Bakım onarım gideri	25.288	22.723
Kira gideri	24.000	24.000
Diğer	308.563	266.897
	2.005.311	1.475.512

20. Esas faaliyetlerden diğer gelirler / giderler

	1 Ocak – 30 Haziran 2014	1 Ocak – 30 Haziran 2013
a) Esas faaliyetlerden diğer gelirler:		
Karşılık iptalleri	100.099	5.900
Alıcı ve satıcı kur farkı geliri	53.930	40.066
Reeskont geliri	13.730	-
Tübitak desteği (*)	12.596	12.596
Diğer gelir ve karlar	9.102	3.875
	189.457	62.437

b) Esas faaliyetlerden diğer giderler:

Şüpheli ticari alacak karşılığı (Dipnot 4)	64.026	7.161
Stok karşılık gideri	52.012	-
Alıcı ve satıcı kur farkı gideri	11.759	6.981
Reeskont giderleri	5.475	3.108
	133.272	17.250

(*) Şirket, yapmış olduğu ar-ge çalışmalarından dolayı Tübitak'tan, 30 Haziran 2014 tarihinde sona eren ara hesap döneminde 12,596 TL tutarında teşvik geliri (30 Haziran 2013: 12,596 TL) elde etmiştir.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren ara döneme ait
finansal tabloları tamamlayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

21. Finansman gelirleri ve giderleri

a. Finansman gelirleri

	1 Ocak – 30 Haziran 2014	1 Ocak – 30 Haziran 2013
Finansmandan kaynaklanan kambiyo karları	78.736	85.038
	78.736	85.038

b. Finansal giderler

	1 Ocak – 30 Haziran 2014	1 Ocak – 30 Haziran 2013
Faiz giderleri	295.251	277.126
Finansmandan kaynaklanan kambiyo zararları	136.368	148.338
	431.619	425.464

22. Yatırım faaliyetlerinden gelirler

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Maddi duran varlık satış karı	29.913	-
	29.913	-

23. Vergi varlıkları ve yükümlülükleri

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Kurumlar vergisi karşılığı	390.384	298.838
Peşin ödenen kurumlar vergisi	(150.751)	(234.128)
Dönem karı vergi (varlığı)/yükümlülüğü, net	239.633	64.710

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 2014 yılı için %20'dir (2013: %20). Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve indirimlerin (yatırım indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

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

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren ara döneme ait finansal tabloları tamamlayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

23. Vergi varlıkları ve yükümlülükleri (devamı)

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

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

Cari dönem vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2014	1 Ocak - 30 Haziran 2013
Vergi öncesi kar	1.789.766	730.875
Vergi öncesi kar üzerinden hesaplanan vergi	357.953	146.175
Kanunen kabul edilmeyen giderler	6.139	18.416
Diğer	(3.801)	(14.123)
Toplam vergi (gideri)	360.291	150.468

Ertelenmiş vergi

Şirket, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini, varlık ve yükümlülüklerin bilançodaki kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasında oluşan geçici farklar üzerinden bilanço tarihi itibarıyla yasalasmış vergi oranlarını kullanarak hesaplamaktadır. İleriki dönemlerde gerçekleşecek geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri için uygulanan oran %20'dir (2013 - %20).

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin bilanço tarihleri itibarıyla yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hesaplamalarının dökümü aşağıdaki gibidir:

	Vergilendirilebilir geçici farklar		Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	
	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Maddi ve maddi olmayan duran varlık farkları	146.582	263.041	(29.316)	(52.608)
Tubitak geliri	(62.976)	(100.764)	12.595	20.153
Alacaklar reeskontu	(206.113)	(43.773)	41.223	8.755
Şüpheli alacak karşılığı	(87.003)	(147.479)	17.401	29.496
Kıdem tazminatı karşılığı	(192.179)	(250.872)	38.436	50.174
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(38.416)	(36.960)	7.683	7.392
Diğer	61.813	(102.542)	(12.362)	13.860
Ertelenen vergi varlıkları/(yükümlülükleri) - net	(378.292)	(386.085)	75.660	77.222

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren ara döneme ait
finansal tabloları tamamlayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

23. Vergi varlıkları ve yükümlülükleri (devamı)

Ertelenen vergi hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	30 Haziran 2014	30 Haziran 2013
1 Ocak ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	77.217	19.400
Ertelenen vergi gideri/(geliri)	23.567	3.034
Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen	(25.125)	(6.560)
30 Haziran ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	75.660	15.874

24. Hisse başına kazanç

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

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

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

		30 Haziran 2014	30 Haziran 2013
Net dönem karı	A	1.422.948	580.407
Beheri 1 TL nominal değerli hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	B	4.918.425	4.852.877
Hisse başına kazanç	A/B	0,29	0,12

25. İlişkili taraf açıklamaları

İlişkili taraflardan diğer alacaklar:

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Naci Tamer Özerden (Şirket ortağı)	-	3.198
	-	3.198

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**30 Haziran 2014 tarihinde sona eren ara döneme ait
finansal tabloları tamamlayıcı notlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

25. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

İlişkili taraflara diğer borçlar (kısa vadeli):

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Hüseyin Nami Özerden (Şirket ortağı)	58.293	432.165
	58.293	432.165

İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları:

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2014	1 Ocak - 30 Haziran 2013
Hüseyin Nami Özerden (Şirket ortağı)	216.000	216.000
	216.000	216.000

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2014	1 Ocak - 30 Haziran 2013
Hüseyin Nami Özerden (Şirket ortağı)	24.000	24.000
	24.000	24.000

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Üst düzey yöneticiler, yönetim kurulu üyelerinden oluşmaktadır.

	1 Ocak - 30 Haziran 2014	1 Ocak - 30 Haziran 2013
Üst düzey yöneticilere ödenen huzur hakları	313.200	313.200
	313.200	313.200

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren ara döneme ait finansal tabloları tamamlayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

26. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

Şirket, faaliyetlerinden ötürü, kur, nakit akım ve faiz oranı risklerinden oluşan piyasa riskine, sermaye riskine, kredi riskine ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Şirket'in riskleri yönetim politikası, finansal piyasalardaki beklenmedik değişimlere odaklanmıştır.

Finansal risklerin yönetim politikası Şirket'in üst düzey yönetimi ve finans bölümü tarafından Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politika ve stratejileri doğrultusunda yapılmaktadır. Yönetim Kurulu özellikle kur, faiz ve sermaye risklerinin yönetilmesi için genel kapsamda prensip ve politika hazırlamakta, finansal ve operasyonel riskleri yakından takip etmektedir.

a) Kredi riski:

Kredi riski bankalardaki mevduat, ilişkili taraflardan alacaklar ve diğer ticari alacaklardan kaynaklanmakta olup finansal varlıkları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Şirket yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf için ortalama riski kısıtlayarak karşılamaktadır. Ticari alacaklar, Şirket yönetimince geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir. 30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riski analizi aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2014:		Alacaklar		Diğer		Bankalardaki		Diğer	Toplam
		Ticari alacaklar (1)		Diğer alacaklar					
		İlişkili taraflar	Diğer taraflar	İlişkili taraflar	Diğer taraflar				
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)									
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı		-	5.879.385	-	-	410.404	249.070		6.538.859
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (**) (A+B+C+D+E) (*)									
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı		-	4.706.052	-	-	410.404	249.070		5.365.526
B. Koşulların yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri									
- Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (***)		-	1.173.333	-	-	-	-		1.173.333
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı		-	-	-	-	-	-		-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri									
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)		-	351.097	-	-	-	-		351.097
- Değer düşüklüğü (-)		-	(351.097)	-	-	-	-		(351.097)
- 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. Bilanço 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 karşılaşmayacağını öngörmektedir.

(***) 30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacakların yaşlandırmasına ilişkin açıklamalar aşağıda belirtilmiştir.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**30 Haziran 2014 tarihinde sona eren ara döneme ait
finansal tabloları tamamlayıcı notlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

26. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

31 Aralık 2013	Alacaklar		Diğer		Bankalardaki mevduat	Diğer	Toplam
	Ticari		Diğer				
	alacaklar (1)		alacaklar				
	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer			
	taraflar	taraflar	taraflar	taraflar			
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	-	4.540.061	3.198	125.636	181.889	-	4.850.784
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı							
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (**)	-	3.641.296	3.198	125.636	181.889	-	3.952.019
B. Koşulların yeniden görülmüş 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	-	-	-	-	898.765
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	387.169	-	-	-	-	387.169
- Değer düşüklüğü (-)	-	(387.169)	-	-	-	-	(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. Bilanço 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 yaşlandırılmasına ilişkin açıklamalar aşağıda belirtilmiştir.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren ara döneme ait finansal tabloları tamamlayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

26. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

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

	Ticari alacaklar	
	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	787.662	618.062
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	246.221	246.078
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	139.451	32.872
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	1.753
	1.173.334	898.765

b) Likidite riski:

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

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, Şirket'in yeterli sayıda kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin ve operasyonlardan yaratılan fonun yeterli miktarlarda olmasının sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir. Şirket yönetimi, kesintisiz likiditasyonu sağlamak için müşteri alacaklarının vadesinde tahsil edilmesi konusunda takip yapmakta, tahsilatlardaki gecikmenin Şirket'e finansal herhangi bir yük getirmemesi için çalışmakta ve bankalarla yapılan çalışmalar sonucunda Şirket'in ihtiyaç duyması halinde kullanıma hazır nakdi ve gayrinakdi kredi limitleri belirlemektedir. 30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla finansal yükümlülük türleri itibarıyla maruz kalınan likidite riski analizi aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2014:

		Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı			
	Defter değeri	(=I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3 - 12 ay arası (II)	1 - 5 yıl arası (III)
Sözleşme uyarınca vadeler					
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Finansal borçlar	6.071.323	6.430.734	916.541	4.088.542	1.425.651
Ticari borçlar	1.086.464	1.092.353	1.092.353	-	-
İlişkili taraflara borçlar	58.293	58.293	-	-	58.293
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	84.705	84.705	84.705	-	-
	7.300.785	7.666.085	2.093.599	4.088.542	1.483.944

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**30 Haziran 2014 tarihinde sona eren ara döneme ait
finansal tabloları tamamlayıcı notlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

26. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

31 Aralık 2013

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3 - 12 ay arası (II)	1 - 5 yıl arası (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Finansal borçlar	5.235.041	5.418.665	1.848.750	2.412.135	1.157.780
Ticari borçlar	1.142.807	1.149.595	1.106.592	43.003	-
İlişkili taraflara borçlar	432.165	432.165	-	432.165	-
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	60.619	60.619	60.619	-	-
	6.870.632	7.061.044	3.015.961	2.887.303	1.157.780

c) Piyasa riski:

i) Döviz kuru riski

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

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren ara döneme ait finansal tabloları tamamlayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

26. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Yabancı para pozisyonu tablosu

	30 Haziran 2014					31 Aralık 2013				
	TL	ABD	Euro	Diğer	TL	ABD	Euro	Diğer	TL	Dğer
1. Ticari alacaklar	259.826	47.345	55.082	-	178.765	27.956	40.558	-	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	29.198	3.426	7.581	-	176.121	3.293	57.583	-	-	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	84.213	-	29.120	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	373.237	50.771	91.783	-	354.886	31.249	98.141	-	-	-
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Dönen varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	373.237	50.771	91.783	-	354.886	31.249	98.141	-	-	-
10. Ticari borçlar	291.189	104.373	24.055	-	536.641	249.480	1.422	-	-	-
11. Finansal yükümlülükler	328.561	-	113.614	-	591.590	11	201.461	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	239.968	-	81.711	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	619.750	104.373	137.669	-	1.368.199	249.491	284.594	-	-	-
14. Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	827.136	-	286.010	-	793.586	-	270.249	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (15+16+17)	827.136	-	286.010	-	793.586	-	270.249	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	1.446.886	104.373	423.687	-	2.161.785	249.491	554.843	-	-	-
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	(1.073.649)	(53.602)	(331.904)	-	(1.806.899)	(218.242)	(456.702)	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(1.157.862)	(53.602)	(361.024)	-	(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)	1.470.709	114.147	424.748	-	2.794.502	124.333	1.013.680	-	-	-
22. Döviz Hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	443.427	-	153.334	-	1.266.882	3.845	499.099	-	-	-
23. İhracat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
24. İthalat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren ara döneme ait finansal tabloları tamamlayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

26. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu

31 Aralık 2013

	30 Haziran 2014		31 Aralık 2013	
	Kar/Zarar		Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/ yükümlülüğü	(11.382)	11.382	(46.579)	46.579
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(11.382)	11.382	(46.579)	46.579
Euro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4- Euro net varlık / yükümlülüğü	(95.983)	95.983	(134.111)	134.111
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Euro net etki (4+5)	(95.983)	95.983	(134.111)	134.111
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık/ yükümlülüğü	-	-	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	-	-	-	-
Toplam (3+6+9)	(107.365)	107.365	(180.690)	180.690

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal tabloları tamamlayıcı notlar

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

26. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

ii) Faiz riski

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla, Şirket'in faize duyarlı finansal araçları aşağıdaki gibidir:

	Faiz pozisyonu tablosu	Faiz pozisyonu tablosu
	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal borçlar	6.071.323	5.235.041
	6.071.323	5.235.041

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla Şirket'in değişken faizli finansal enstrümanı olmadığı için faiz oranı riski duyarlılık analizi hesaplanmamıştır.

d) Sermaye risk yönetimi

Sermayeyi yönetirken Şirket'in hedefleri, ortaklarına getiri ve fayda sağlamak ile sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısıyla Şirket'in faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektir.

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

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.

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla net borç / toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Toplam borçlar	8.185.852	7.830.972
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 4)	(412.740)	(185.088)
Net borç	7.773.112	7.645.884
Toplam özkaynaklar	16.227.279	14.062.987
Borç / özkaynaklar oranı	%48	%54

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**30 Haziran 2014 tarihinde sona eren ara döneme ait
Finansal tabloları tamamlayıcı notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

27. Finansal durum tablosu tarihinden sonraki olaylar

Yoktur.

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

Yoktur (2013 – Yoktur).