

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**31 Aralık 2014 tarihi itibariyle finansal tablolar ve
bağımsız denetim raporu**

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

İçindekiler

	<u>Sayfa</u>
Finansal tablolara ilişkin rapor	1 - 2
Finansal durum tablosu	3 - 4
Kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu	5
Özkaynak değişim tablosu	6
Nakit akış tablosu	7
Finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar	8 - 46

Bağımsız Denetçi Raporu

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

Finansal Tablolara İlişkin Rapor

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") 31 Aralık 2014 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarını özetleyen dipnotlar ve diğer açıklayıcı notlardan oluşan ilişikteki finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Yönetimin Finansal Tablolara İlişkin Sorumluluğu

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

Bağımsız Denetçinin Sorumluluğu

Sorumluluğumuz, yaptığımız bağımsız denetime dayanarak, bu finansal tablolar hakkında görüş vermektir. Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") 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, işletme yönetimi tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğunun ve yapılan muhasebe tahminlerinin makul olup olmadığının değerlendirilmesini de içerir.

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

Görüş

Görüşümüze göre finansal tablolar, Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Diğer husus

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin 31 Aralık 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tabloları bir başka denetim şirketi tarafından denetlenmiş ve söz konusu denetim şirketi 24 Kasım 2014 tarihli raporunda bu finansal tablolar üzerinde olumlu görüş beyan etmiştir.

Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklere İlişkin Rapor

- 1) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 378. Maddesine göre, pay senetleri borsada işlem gören şirketlerde, yönetim kurulu, şirketin varlığını, gelişmesini ve devamını tehlikeye düşüren sebeplerin erken teşhisi, bunun için gerekli önlemler ile çarelerin uygulanması ve riskin yönetilmesi amacıyla, uzman bir komite kurmak, sistemi çalıştırmak ve geliştirmekle yükümlüdür. Aynı kanunun 398. Maddesinin 4. fıkrasına göre, denetçinin, yönetim kurulunun şirketi tehdit eden veya edebilecek nitelikteki riskleri zamanında teşhis edebilmek ve risk yönetimini gerçekleştirebilmek için 378. maddede öngörülen sistemi ve yetkili komiteyi kurup kurmadığını, böyle bir sistem varsa bunun yapısı ile komitenin uygulamalarını açıklayan, esasları KGK tarafından belirlenecek ayrı bir rapor düzenleyerek, denetim raporuyla birlikte, yönetim kuruluna sunması gerekmektedir. Denetimimiz, bu riskleri yönetmek için Şirket Yönetimi'nin, gerçekleştirdiği faaliyetlerin operasyonel etkinliği ve yeterliliğini değerlendirmeyi kapsamamaktadır. KGK tarafından bu raporun esasları yayınlanmıştır. Bununla birlikte, Şirket söz konusu komiteyi henüz kurmamıştır.
- 2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirketin 1 Ocak – 31 Aralık 2014 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 3) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

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

Kaan Birdal, SMMM
Sorumlu Denetçi

2 Mart 2015
İstanbul, Türkiye

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2014 tarihi itibariyle finansal durum tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız	Bağımsız
		denetimden	denetimden
		geçmiş	geçmiş
	Dipnot	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
	referansları		
Varlıklar			
Dönen varlıklar		8.576.223	7.135.253
Nakit ve nakit benzerleri	3	173.015	185.088
Ticari alacaklar	4	6.024.017	4.540.061
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		6.024.017	4.540.061
Diğer alacaklar		16.675	122.056
-İlişkili taraflardan diğer alacaklar	25	-	3.198
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	5	16.675	118.858
Stoklar	6	2.333.482	2.150.596
Peşin ödenmiş giderler	7	29.034	88.493
Diğer dönen varlıklar	8	-	48.959
Duran varlıklar		12.994.393	7.112.822
Diğer alacaklar	5	6.181	6.778
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		6.181	6.778
Maddi duran varlıklar	11	12.822.840	6.955.382
Maddi olmayan duran varlıklar	12	81.790	17.713
Ertelenmiş vergi varlığı	23	83.582	77.218
Peşin ödenmiş giderler	7	-	55.731
Toplam varlıklar		21.570.616	14.248.075

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2014 tarihi itibariyle finansal durum tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız	Bağımsız
		denetimden	denetimden
		geçmiş	geçmiş
	Dipnot	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
	referansları		
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler		8.289.487	6.400.180
Kısa vadeli borçlanmalar	10	4.751.783	2.153.994
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	10	1.570.610	1.976.699
Ticari borçlar	4	1.295.862	1.142.807
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		1.295.862	1.142.807
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	13	259.227	158.490
Diğer borçlar		108.249	492.784
-İlişkili taraflara diğer borçlar	9, 25	1.526	432.165
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	9	106.723	60.619
Ertelenmiş gelirler	7	130.204	410.696
Dönem karı vergi yükümlülüğü	23	173.552	64.710
Uzun vadeli yükümlülükler		4.270.137	1.430.792
Uzun vadeli borçlanmalar	10	3.997.260	1.104.348
Uzun vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	15	222.496	250.872
Ertelenmiş gelirler	7	50.381	75.572
Toplam yükümlülükler		12.559.624	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		(44.322)	(111.584)
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin			
aktüeryal kayıplar		(44.322)	(111.584)
Geçmiş yıllar zararları		(216.294)	(19.774)
Net dönem karı		2.013.005	952.299
Toplam özkaynaklar		9.010.992	6.417.103
Toplam yükümlülükler ve özkaynaklar		21.570.616	14.248.075

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**31 Aralık 2014 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Dipnot referansları	1 Ocak – 31 Aralık 2014	1 Ocak – 31 Aralık 2013
Hasılat	17	23.448.814	16.915.166
Satışların maliyeti	17	(15.528.261)	(11.651.535)
Brüt kar		7.920.553	5.263.631
Pazarlama giderleri (-)	18	(1.370.302)	(839.025)
Genel yönetim giderleri (-)	18	(3.216.101)	(2.194.434)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	20	602.485	185.525
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	20	(244.804)	(376.011)
Esas faaliyet karı		3.691.831	2.039.686
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	22	24.296	11.185
Yatırım faaliyetlerinden giderler	22	-	(263)
Finansman geliri/gideri öncesi faaliyet karı		3.716.127	2.050.608
Finansman gelirleri	21	47.947	138.076
Finansman giderleri (-)	21	(1.210.312)	(981.926)
Vergi öncesi kar		2.553.762	1.206.758
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri		(540.757)	(254.459)
- Dönem vergi gideri	23	(563.936)	(298.838)
- Ertelenen vergi geliri	23	23.179	44.379
Dönem karı		2.013.005	952.299
Diğer kapsamlı gelir			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kazançlar/(kayıplar)		84.077	(67.195)
Ertelenmiş vergi (gideri)/ geliri		(16.815)	13.439
Diğer kapsamlı gelir/(gider) (vergi sonrası)		67.262	(53.756)
Toplam kapsamlı gelir		2.080.267	898.543
Hisse başına kazanç (Tam TL)	24	0,36	0,19

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2014 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
özkaynak değişim tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş sermaye	Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kazanç/(kayıp) fonu	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları/(zararları)	Dönem karı	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 2013 tarihi itibarıyla bakiyeler	4.835.000	(57.828)	163.432	44.316	533.593	5.518.513
Transferler	-	-	27.730	505.863	(533.593)	-
Sermaye artışı						
- Transfer	569.953	-	-	(569.953)	-	-
- Nakit	47	-	-	-	-	47
Toplam kapsamlı gelir	-	(53.756)	-	-	952.299	898.543
31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla bakiyeler	5.405.000	(111.584)	191.162	(19.774)	952.299	6.417.103
1 Ocak 2014 tarihi itibarıyla bakiyeler	5.405.000	(111.584)	191.162	(19.774)	952.299	6.417.103
Sermaye artışı						
- Transfer	1.091.378	-	57.441	(196.520)	(952.299)	-
- Nakit	513.622	-	-	-	-	513.622
Toplam kapsamlı gelir	-	67.262	-	-	2.013.005	2.080.267
31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla bakiyeler	7.010.000	(44.322)	248.603	(216.294)	2.013.005	9.010.992

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**31 Aralık 2014 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
nakit akış tablosu**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari dönem	Geçmiş
		Bağımsız	Bağımsız
		denetimden	denetimden
		geçmiş	geçmiş
	Dipnot		
	referansları		
		1 Ocak -	1 Ocak -
		31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		1.812.569	1.167.248
Vergi öncesi dönem karı		2.553.762	1.206.758
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		1.717.986	1.860.899
Amortisman giderleri ve itfa payları	11	329.212	504.868
Finansman giderleri	21	1.210.313	981.926
Kıdem tazminatı yükümlülüğü karşılığı	15	58.939	70.660
Şüpheli alacak karşılığı	4	117.629	250.417
Alacak ve borç reeskontlarındaki değişim, net		50.077	53.028
Maddi duran varlık satış karı, net	22	(48.184)	-
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(2.088.114)	(1.650.390)
Stoklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(182.886)	(772.365)
Ticari alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(1.736.773)	(1.759.176)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		263.764	115.196
Ticari borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		157.263	183.581
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(589.482)	582.374
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(371.065)	(250.019)
Şüpheli alacaklardan tahsilatlar	4	80.903	19.569
Ödenen kıdem tazminatları	15	(3.238)	(35.460)
Vergi ödemeleri		(448.730)	(234.128)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(6.212.563)	(290.787)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		169.409	268
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	11	(6.381.972)	(291.055)
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		4.387.921	(727.227)
Finansal borçlardaki değişim, net		4.981.052	180.933
Ödenen finansman giderleri		(1.106.753)	(908.207)
Sermaye artışı		513.622	47
D. Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/azalış		(12.073)	149.234
E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		185.088	35.854
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri		173.015	185.088

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(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.

31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla ortalama çalışan sayısı 87'dir (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'in finansal tabloları, Sermaye Piyasası Kurulu'nun 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yayımlanan uluslararası standartlarla uyumlu olacak şekilde Türkiye Muhasebe Standartları/Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TMS/TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmıştır. TMS/TFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda ("UFRS") meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

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

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

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

Finansal tabloların onaylanması

Şirket'in finansal tabloları, Yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 2 Mart 2015 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.

**31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 TFRS'deki değişiklikler

31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla sona eren yıla 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 yorum Şirket için geçerli değildir ve 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)

Standarta 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.

**31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (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

Konsolide 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.

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.

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

TMS 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.

TFRS 11 – Müşterek Faaliyetlerde Hisse Edinimi (Değişiklikler)

TFRS 11, faaliyeti bir işletme teşkil eden müşterek faaliyetlerde ortaklık payı edinimi muhasebesi ile ilgili rehberlik etmesi için değiştirilmiştir. Bu değişiklik, TFRS 3 İşletme Birleşmeleri'nde belirtildiği şekilde faaliyeti bir işletme teşkil eden bir müşterek faaliyette ortaklık payı edinen işletmenin, bu TFRS'de belirtilen rehberlik ile ters düşenler hariç, TFRS 3 ve diğer TFRS'lerde yer alan işletme birleşmeleri muhasebesine ilişkin tüm ilkeleri uygulamasını gerektirmektedir. Buna ek olarak, edinen işletme, TFRS 3 ve işletme birleşmeleri ile ilgili diğer TFRS'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.

31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla

finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

TMS 16 ve TMS 38'deki Değişiklikler, 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.

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

TMS 16'da, "taşıyıcı bitkiler" in muhasebeleştirilmesine ilişkin bir değişiklik yapılmıştır. Yayınlanan değişiklikte üzüm asma, 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 TMS 41 yerine TMS 16 kapsamında muhasebeleştirilmesi gerektiğini ortaya koymakta ve "maliyet modeli" ya da "yeniden değerlendirme modeli" ile değerlendirilmesine izin vermektedir. Taşıyıcı bitkilerdeki ürün ise TMS 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.

TMS/TFRS'lerde Yıllık iyileştirmeler

KGK, Eylül 2014'de '2010-2012 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler' ve '2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler' ile ilgili olarak aşağıdaki standart değişikliklerini yayınlamıştır. Değişiklikler 1 Temmuz 2014'den itibaren başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

Yıllık iyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

TFRS 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.

TFRS 3 İşletme Birleşmeleri

Bir işletme birleşmesindeki özkaynak olarak sınıflanmayan koşullu bedel, TFRS 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.

TFRS 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.

**31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

TMS 16 Maddi Duran Varlıklar ve TMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

TMS 16.35(a) ve TMS 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.

TMS 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 İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi

TFRS 3 İşletme Birleşmeleri

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

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü Karar Gerekçeleri

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

TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Gayrimenkulün yatırım amaçlı gayrimenkul ve sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul olarak sınıflandırılmasında TFRS 3 ve TMS 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.

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.

Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

TFRS 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.

31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi

UFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

UMSK Mayıs 2014'de UFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat standardını yayınlamıştır. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatı uygulananak 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. Erken uygulamaya izin verilmektedir. 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.

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 opsiyonunun 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, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UMS 27 – Bireysel Mali Tablolarda Özkaynak Yöntemi (UMS 27'de Değişiklik)

Ağustos 2014'te UMSK, işletmelerin bireysel finansal tablolarında bağlı ortaklıklar ve iştiraklerdeki yatırımların muhasebeleştirilmesinde özkaynak yönteminin kullanılması seçeneğini yeniden sunmak için UMS 27'de değişiklik yapmıştır. Buna göre işletmelerin bu yatırımları:

- maliyet değeriyle
 - UFRS 9 (veya UMS 39)'a göre
- veya
- özkaynak yöntemini kullanarak muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

İşletmelerin aynı muhasebeleştirmeyi her yatırım kategorisine uygulaması gerekmektedir. Bu değişiklik 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerli olup, geçmişe dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmekte olup, erken uygulama açıklanmalıdır. Değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

**31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

UFRS Yıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi

UMSK, Eylül 2014'te UFRS'lerdeki yıllık iyileştirmelerini, "UFRS Yıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi"ni yayınlamıştır. Doküman, değişikliklerin sonucu olarak değişikliğe uğrayan standartlar ve ilgili Gerekçeler hariç, dört standarda beş değişiklik getirmektedir. Etkilenen standartlar ve değişikliklerin konuları aşağıdaki gibidir:

- UFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler – elden çıkarma yöntemlerinde değişiklik
- UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – hizmet sözleşmeleri; değişikliklerin UFRS 7'ye ara dönem özet finansal tablolara uygulanabilirliği
- UMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar – iskonto oranına ilişkin bölgesel pazar sorunu
- UMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama – bilginin 'ara dönem finansal raporda başka bir bölümde' açıklanması

Bu değişiklik 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir

UFRS 10 ve UMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları - Değişiklikler

UMSK, Eylül 2014'te, UFRS 10 ve UMS 28'deki bir iştirak veya iş ortaklığına verilen bir bağlı ortaklığın kontrol kaybını ele almadaki gereklilikler arasındaki tutarsızlığı gidermek için UFRS 10 ve UMS 28'de değişiklik yapmıştır. Bu değişiklik ile bir yatırımcı ile iştirak veya iş ortaklığı arasında, UFRS 3'te tanımlandığı şekli ile bir işletme teşkil eden varlıkların satışı veya katkısından kaynaklanan kazanç veya kayıpların tamamının yatırımcı tarafından muhasebeleştirilmesi gerektiği açıklığa kavuşturulmuştur. Eski bağlı ortaklıkta tutulan yatırımın gerçeğe uygun değerden yeniden ölçülmesinden kaynaklanan kazanç veya kayıplar, sadece ilişkisiz yatırımcıların o eski bağlı ortaklıktaki payları ölçüsünde muhasebeleştirilmelidir. İşletmelerin bu değişikliği, 1 Ocak 2016 veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için ileriye dönük olarak uygulamaları gerekmektedir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklikler Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

UFRS 10, UFRS 12 ve UMS 28: Yatırım İşletmeleri: Konsolidasyon istisnasının uygulanması (UFRS 10 ve UMS 28'de Değişiklik)

UMSK, Aralık 2014'te, UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar standardındaki yatırım işletmeleri istisnasının uygulanması sırasında ortaya çıkan konuları ele almak için UFRS 10, UFRS 12 ve UMS 28'de değişiklikler yapmıştır: Değişiklikler 1 Ocak 2016 veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklikler Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

UMS 1: Açıklama İnisyatifi (UMS 1'de Değişiklik)

UMSK, Aralık 2014'te, UMS 1'de değişiklik yapmıştır. Bu değişiklikler; Önemlilik, Ayırıştırma ve alt toplamlar, Dipnot yapısı, Muhasebe politikaları açıklamaları, Özkaynakta muhasebeleştirilen yatırımlardan kaynaklanan diğer kapsamlı gelir kalemlerinin sunumu alanlarında dar odaklı iyileştirmeler içermektedir. Bu değişiklikler 1 Ocak 2016 veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişikliklerin Şirket'in finansal tablo dipnotları üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

**31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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.

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

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

2.3.2 Stoklar

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

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

2.3.3 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. Amortismanı tabi tutulan varlıklar, maliyet tutarları üzerinden tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal amortisman yöntemine göre aktife girdikleri tarih dikkate alınarak kıst amortismanı tabi tutulmaktadır. Arsa, faydalı ömrünün sınırsız kabul edilmesinden dolayı amortismanı 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 ifta edilmeye başlanırlar.

31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Maddi duran varlıkların ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir:

Ömür

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 aktifleştirme tarihinden 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).

**31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (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 amortismanla tabi tutulur.

b) Operasyonel Kiralama

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

2.3.9 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 gelirlerle karşılanır (Dipnot 20).

**31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3.11 Kur değişiminin etkileri

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlemin yapıldığı günkü döviz kurlarından TL'ye çevrilmiştir. Finansal durum tablosunda yer alan yabancı para birimi bazındaki parasal varlıklar ve yükümlülükler finansal durum tablosu 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 Finansal durum tablosu tarihinden sonraki olaylar

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

Şirket; finansal durum tablosu tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Finansal durum tablosu tarihinden 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 yükümlülüğünün bulunması, bu yükümlülüğünün 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; yükümlülüğünün 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

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

31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla

finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (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 planlarının olması halinde. Şirket'in kendisinin böyle bir planının olması halinde, sponsor olan işverenler de Şirket ile ilişkilidir,
- (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde,
- (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

2.3.17 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 finansal durum tablosu tarihinde geçerli olan vergi oranları ile hesaplanan vergi yükümlülüğünü içermektedir (Dipnot 23). 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).

**31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (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 alınırlar. 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 akış tablosu, nakit ve nakit benzerleri

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansal faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, Şirket'in faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir. Finansal faaliyetlere ilişkin nakit akışları, Şirket'in finansal faaliyetlerde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve 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.

31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, finansal durum tablosu 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

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
Kasa	2.881	3.199
Bankalar	170.134	181.889
- TL vadesiz mevduat	52.039	14.179
- Yabancı para vadesiz mevduat	118.095	167.710
	173.015	185.088

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

31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

4. Ticari alacak ve borçlar

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
a) Kısa vadeli ticari alacaklar		
Vadeli çekler ve alacak senetleri	2.516.476	1.713.889
Müşteri cari hesapları	3.156.286	2.621.989
Kredi kartı alacakları	301.018	194.343
Diğer ticari alacaklar	50.237	9.840
Şüpheli ticari alacaklar	423.895	387.169
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(423.895)	(387.169)
	6.024.017	4.540.061

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

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

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
Vadesi geçen ve karşılık ayrılmayan alacaklar	1.020.510	898.765
0-30 gün vadeli	1.491.774	1.145.429
31-60 gün vadeli	1.346.559	1.229.289
61-90 gün vadeli	855.974	573.000
91 gün ve üzeri	1.309.200	693.578
	6.024.017	4.540.061

31 Aralık 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:

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
1 Ocak	387.169	156.321
Ayrılan karşılık tutarı (Not 20)	117.629	250.417
Tahsilatlar	(80.903)	(19.569)
31 Aralık	423.895	387.169

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2014 tarihi itibariyle
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (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.

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
b) Kısa vadeli ticari borçlar		
Satıcılar cari hesapları	978.153	612.325
Verilen çekler ve ödeme emirleri	317.709	530.482
	1.295.862	1.142.807

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

5. Diğer alacaklar

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
a. Kısa vadeli diğer alacaklar		
Personelden alacaklar	16.675	6.400
Avans olarak alınan alacak senetleri	-	109.458
Verilen depozito ve teminatlar	-	3.000
	16.675	118.858
	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
b. Uzun vadeli diğer alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	6.181	6.778
	6.181	6.778

6. Stoklar

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
İlk madde ve malzemeler	1.617.076	1.437.481
Yarı mamuller	117.094	43.103
Mamuller	277.049	388.842
Ticari mallar	365.092	318.130
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(42.829)	(36.960)
	2.333.482	2.150.596

31 Aralık 2014 tarihi itibariyle, stoklar üzerinde 2.950.000 TL tutarında sigorta teminatı bulunmaktadır.

31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

7. Peşin ödenmiş giderler ve ertelenmiş gelirler

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
a. Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Verilen sipariş avansları	29.034	10.715
Peşin ödenmiş giderler	-	60.712
Verilen iş avansları	-	17.066
	29.034	88.493

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

a. Kısa vadeli ertelenmiş gelirler		
Alınan sipariş avansları	105.012	385.504
Gelecek aylara ait gelirler	25.192	25.192
	130.204	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.

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
b. Uzun vadeli ertelenmiş gelirler		
Gelecek yıllara ait gelirler	50.381	75.572
	50.381	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, 31 Aralık 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.

31 Aralık 2014 tarihi itibariyle
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

8. Diğer dönen varlıklar

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

9. Diğer borçlar

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
Ortaklara borçlar (Dipnot 25)(*)	1.526	432.165
Ödenecek vergi, fon ve sosyal güvenlik kesintisi	106.723	60.619
	108.249	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. 31 Aralık 2014 itibariyle kira borcu Şirket tarafından kapatılmıştır.

10. Finansal borçlar

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
Kısa vadeli krediler	4.751.783	2.153.994
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeye düşen kısmı	707.119	1.088.518
Kısa vadeli finansal kiralama borçları	863.491	888.181
Kısa vadeli finansal borçlar	6.322.393	4.130.693
Uzun vadeli krediler	3.806.697	173.421
Uzun vadeli finansal kiralama borçları	190.563	930.927
Uzun vadeli finansal borçlar	3.997.260	1.104.348
Toplam finansal borçlar	10.319.653	5.235.041

**31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

10. Finansal borçlar (devamı)

Krediler ve finansal kiralama borçları:

	31 Aralık 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	4.751.783	%0 - %11,64	2.153.994
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeye düşen kısmı	%9,48	707.119	%9,48	1.088.518
		5.458.902		3.242.512

Kısa vadeli finansal kiralama borçları:

TL finansal kiralama borçları	%11,5 - %17	258.298	%11,5 - %17	296.590
EURO finansal kiralama borçları	%7,74	605.193	%7,74	591.591
		863.491		888.181

Uzun vadeli krediler:

TL krediler	%13 - %14,85	3.806.697	%9,48	173.421
		3.806.697		173.421

Uzun vadeli finansal kiralama borçları:

TL finansal kiralama borçları	%11,5 - %17	33.466	%11,5 - %17	137.342
EURO finansal kiralama borçları	%7,74	157.097	%7,74	793.585
		190.563		930.927

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

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
2015	-	173.421
2016	596.096	-
2017	1.223.343	-
2018	1.220.565	-
2019	766.693	-
	3.806.697	173.421

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

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
2015	-	767.381
2016	190.563	163.546
	190.563	930.927

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

11. Maddi duran varlıklar

	1 Ocak 2014	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2014
Maliyet				
Arsalar	3.488.555	5.164.081	-	8.652.636
Makine, tesis ve cihazlar	4.346.001	324.863	(28.493)	4.642.371
Taşıtlar	188.735	695.413	(189.030)	695.118
Demirbaşlar	249.370	93.215	(20.000)	322.585
Özel maliyetler	1.235.995	26.753	-	1.262.748
Yapılmakta olan yatırımlar	13.254	-	-	13.254
	9.521.910	6.304.325	(237.523)	15.588.712
Birikmiş amortisman				
Makine, tesis ve cihazlar	1.109.541	135.127	(21.639)	1.223.029
Taşıtlar	85.063	134.887	(89.492)	130.458
Demirbaşlar	159.954	45.628	(5.167)	200.415
Özel maliyetler	1.211.970	-	-	1.211.970
	2.566.528	315.642	(116.298)	2.765.872
Net defter değeri	6.955.382	-	-	12.822.840
	1 Ocak 2013	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2013
Maliyet				
Arsalar	3.488.555	-	-	3.488.555
Makine, tesis ve cihazlar	4.129.007	216.994	-	4.346.001
Taşıtlar	415.862	-	(227.127)	188.735
Demirbaşlar	222.340	27.380	(350)	249.370
Özel maliyetler	1.211.141	24.854	-	1.235.995
Yapılmakta olan yatırımlar	-	13.254	-	13.254
	9.466.905	282.482	(227.477)	9.521.910
Birikmiş amortisman				
Makine, tesis ve cihazlar	680.594	428.947	-	1.109.541
Taşıtlar	274.384	37.806	(227.127)	85.063
Demirbaşlar	125.200	34.836	(82)	159.954
Özel maliyetler	1.211.141	829	-	1.211.970
	2.291.319	502.418	(227.209)	2.566.528
Net defter değeri	7.175.586			6.955.382

31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerinde 3.451.401 TL tutarında sigorta teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2013 – 10.702.013 TL).

Şirket'in, 2 Nisan 2012 tarihinde satın aldığı 3.488.555 TL değerindeki arsasının üzerinde 31 Aralık 2014 itibarıyla 3.150.000 TL ipotek bulunmaktadır.

31 Aralık 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 101.066 TL (2013 – 84.632 TL) tutarındaki kısmı satılan malın maliyetine, 228.146 TL (2013 – 90.907 TL) tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine (Dipnot 18) dahil edilmiştir.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

12. Maddi olmayan duran varlıklar

1 Ocak - 31 Aralık 2014 hesap dönemindeki maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2014			31 Aralık 2014
	Açılış	İlaveler	Çıkışlar	Kapanış
Haklar	48.473	77.647	-	126.120
Birikmiş itfa payları	(30.760)	(13.570)	-	(44.330)
Net defter değeri	17.713	64.077	-	81.790

1 Ocak - 31 Aralık 2013 hesap dönemindeki maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2013			31 Aralık 2013
	Açılış	İlaveler	Çıkışlar	Kapanış
Haklar	39.900	8.573	-	48.473
Birikmiş itfa payları	(28.310)	(2.450)	-	(30.760)
Net defter değeri	11.590	6.123	-	17.713

13. Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	131.293	56.376
Personele borçlar	127.934	102.114
	259.227	158.490

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

14. Karşılıklar, şarta bağlı varlık ve yükümlülükler

31 Aralık 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat, rehin ve ipotekleri (TRİ) TL cinsinden olup detayı aşağıdaki gibidir:

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

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
Verilen teminatlar:		
Teminat mektupları (TL cinsinden)	12.000	12.000
	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 Euro ve 845.037 TL tutarlarında şahsi kefaletleri bulunmaktadır.

31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla, Şirket'in Yassıören Köyü / Arnavutköy / İstanbul'da bulunan arsası üzerinde, banka kredilerine teminat olması amacıyla, Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. lehine verilen 3.150.000 TL tutarında ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 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

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

**31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (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. 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla Şirket'e açılan davalara ilişkin risklerin gerçekleştirilebilirliği analiz edilmektedir. Yapılan analizler sonucunda Şirket Yönetimi dava karşılığı ayrılmasına gerek olan bir tutar tespit etmemiştir.

31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla Şirket'in bankalardan kullanmış olduğu ihracat kredilerine karşılık olarak taahhüt ettiği ihracat tutarı 500.000 TL'dir. İlgili taahhütlerin detayı aşağıdaki gibidir;

Banka adı	Taahhüt vadesi	Döviz cinsi	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
Türk Ekonomi Bankası A.Ş.	2015 yılında	TL	125.000	125.000
Anadolu Bank A.Ş.	2015 yılında	TL	125.000	125.000
Denizbank A.Ş.	2015 yılında	TL	125.000	125.000
T.C. Ziraat Bankası A.Ş.	2015 yılında	TL	125.000	125.000
				500.000

15. Kıdem tazminatı karşılığı

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
Kıdem tazminatı karşılığı	222.496	250.872
	222.496	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 ve emekliliğini kazanan, askere çağrılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir.

Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş kadardır ve bu tutar 31 Aralık 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 gereken muhtemel yükümlülüğün bilanço tarihindeki değerinin aktüeryal öngörüler doğrultusunda tahminiyle hesaplanır.

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

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
Yıllık iskonto oranı (%)	%9,00	%9,29
Beklenen ücret / limit artış oranları (enflasyon oranı) (%)	%5,00	%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.

31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

15. Kıdem tazminatı karşılığı (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
1 Ocak	250.872	148.477
Faiz maliyeti	22.578	23.838
Hizmet maliyeti	36.361	46.822
Aktüeryal (kazanç)/kayıp	(84.077)	67.195
Yıl içinde ödenen	(3.238)	(35.460)
31 Aralık	222.496	250.872

16. Özsermaye

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

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

	31 Aralık 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		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:

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
Sermaye	7.010.000	5.405.000
Yasal yedekler	248.603	191.162
Net dönem karı	2.650.650	1.148.819
	9.909.253	6.744.981

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

17. Hasılat ve satışların maliyeti

	1 Ocak – 31 Aralık 2014	1 Ocak – 31 Aralık 2013
Yurtiçi satışlar	19.655.201	13.493.685
Yurtdışı satışlar	3.154.890	2.785.711
Hizmet gelirleri (*)	679.913	640.526
Diğer satışlar	91.529	53.206
	23.581.533	16.973.128
Eksi: İskontolar ve iadeler	(132.719)	(57.962)
Net satışlar	23.448.814	16.915.166

(*) Hizmet gelirleri, nakliye satış gelirlerinden oluşmaktadır.

31 Aralık 2014 ve 2013 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak – 31 Aralık 2014	1 Ocak – 31 Aralık 2013
Direkt ilk madde malzeme giderleri	9.590.535	7.157.289
Direkt işçilik giderleri	653.617	508.992
Genel üretim giderleri	2.170.205	1.967.809
<u>Yarı mamul stoklarında değişim</u>		
1. Dönem başı yarı mamul (+)	45.040	-
2. Dönem sonu yarı mamul (-)	(117.094)	(43.103)
Üretilen mamul maliyeti	12.342.303	9.590.987
<u>Mamul stoklarında değişim</u>		
1. Dönem başı mamul (+)	388.362	164.553
2. Dönem sonu mamul (-)	(315.465)	(388.842)
Satılan mamul maliyeti	12.415.200	9.366.698
<u>Ticari mal maliyeti</u>		
1. Dönem başı ticari mal stoku (+)	318.130	210.932
2. Dönem içi alışlar (+)	2.480.110	1.769.654
3. Dönem sonu ticari mal stoku (-)	(365.092)	(318.130)
Satılan ticari mallar maliyeti	2.433.148	1.662.456
Satılan hizmet maliyeti (*)	679.913	622.381
Satışların maliyeti, net	15.528.261	11.651.535

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

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

18. Pazarlama giderleri ve genel yönetim giderleri

	1 Ocak – 31 Aralık 2014	1 Ocak – 31 Aralık 2013
a) Pazarlama giderleri:		
Personel gideri	770.449	449.404
Fuar gideri	122.497	99.044
Araç kira gideri	116.407	71.920
Akaryakıt giderleri	65.249	43.641
Mutfak giderleri	43.470	29.514
Seyahat giderleri	37.965	32.340
Kargo kurye giderleri	29.364	21.828
Haberleşme gideri	23.541	19.636
Temsil ağırlama gideri	21.173	19.023
Diğer	140.187	52.675
	1.370.302	839.025

	1 Ocak – 31 Aralık 2014	1 Ocak – 31 Aralık 2013
b) Genel yönetim giderleri:		
Personel gideri	1.162.070	802.380
Yönetim kurulu huzur hakları	649.800	626.400
Hizmet giderleri	337.002	37.533
Amortisman ve itfa payları	228.146	90.907
Kanunen kabul edilmeyen giderler	104.212	26.068
Bakım onarım gideri	84.477	60.911
Sigorta gideri	59.126	53.902
Elektrik, su ve telefon	56.680	45.876
Müşavirlik gideri	55.553	58.170
Yemek gideri	53.191	59.227
Kira gideri	48.000	48.000
Vergi, resim ve harçlar	43.075	36.878
Kırtasiye matbaa gideri	36.014	30.180
Avukat ve mahkeme gideri	27.162	35.726
Akaryakıt gideri	24.965	32.709
Temizlik gideri	11.292	9.468
Kıdem tazminatı (Dipnot 15)	58.939	70.660
Diğer	176.397	69.139
	3.216.101	2.194.434

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

19. Niteliklerine göre giderler

	1 Ocak – 31 Aralık 2014	1 Ocak – 31 Aralık 2013
Personel gideri	1.932.519	1.251.784
Yönetim kurulu ücretleri	649.800	626.400
Hizmet gideri	337.002	37.533
Amortisman ve itfa payları (Dipnot 11 ve 12)	228.146	90.907
Fuar gideri	122.497	99.044
Araç kira gideri	116.407	71.920
Kanunen kabul edilmeyen giderler	104.212	26.068
Yemek giderleri	96.661	88.741
Akaryakıt gideri	90.214	76.350
Bakım onarım gideri	84.477	60.911
Sigorta gideri	59.126	53.902
Enerji gideri	56.680	45.876
Kira gideri	48.000	48.000
Vergi, resim ve harçlar	43.075	36.878
Kırtasiye matbaa gideri	36.014	30.180
Diğer	581.573	388.965
	4.586.403	3.033.459

20. Esas faaliyetlerden diğer gelirler / giderler

	1 Ocak – 31 Aralık 2014	1 Ocak – 31 Aralık 2013
a) Esas faaliyetlerden diğer gelirler:		
Alıcı ve satıcı kur farkı geliri	292.459	113.308
Araç satış geliri	72.479	10.891
Karşılık iptalleri	56.074	-
Reeskont geliri	53.028	18.030
Tübitak desteği (*)	25.192	25.192
Diğer gelir ve karlar	103.253	18.104
	602.485	185.525

b) Esas faaliyetlerden diğer giderler:

Şüpheli ticari alacak karşılığı (Dipnot 4)	91.405	169.148
Stok karşılık gideri	42.829	36.960
Alıcı ve satıcı kur farkı gideri	104.615	120.002
Reeskont giderleri	-	45.114
Diğer giderler	5.955	4.787
	244.804	376.011

(*) Şirket, yapmış olduğu ar-ge çalışmalarından dolayı Tübitak'tan, 31 Aralık 2014 tarihinde sona eren hesap döneminde 25.192 TL tutarında teşvik geliri (31 Aralık 2013: 25.192 TL) elde etmiştir.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

21. Finansman gelirleri ve giderleri

a. Finansman gelirleri

	1 Ocak – 31 Aralık 2014	1 Ocak – 31 Aralık 2013
Finansmandan kaynaklanan kambiyo karları	47.947	138.076
	47.947	138.076

b. Finansal giderler

	1 Ocak – 31 Aralık 2014	1 Ocak – 31 Aralık 2013
Faiz giderleri	957.412	561.721
Finansmandan kaynaklanan kambiyo zararları	252.900	420.205
	1.210.312	981.926

22. Yatırım faaliyetlerinden gelirler/(giderler)

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
Maddi duran varlık satış karı	24.295	11.185
Maddi duran varlık satış zararı	-	(263)
	24.295	10.922

23. Vergi varlıkları ve yükümlülükleri

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
Kurumlar vergisi karşılığı	563.936	298.838
Peşin ödenen kurumlar vergisi	(390.384)	(234.128)
Dönem karı vergi yükümlülüğü, net	173.552	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 (işbirlik 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.

**31 Aralık 2014 tarihi itibariyle
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (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 - 31 Aralık 2014	1 Ocak - 31 Aralık 2013
Vergi öncesi kar	2.553.762	1.447.657
Vergi öncesi kar üzerinden hesaplanan vergi	510.752	289.531
Kanunen kabul edilmeyen giderler	33.805	9.307
Diğer	(3.800)	-
Toplam vergi gideri	540.757	298.838

Ertelenmiş vergi

Şirket, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini, varlık ve yükümlülüklerin bilançoadaki kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasında oluşan geçici farklar üzerinden bilanço tarihi itibariyle 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).

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

	Vergilendirilebilir geçici farklar		Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	
	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
Maddi ve maddi olmayan duran varlık farkları	336.774	263.041	(67.355)	(52.608)
Tubitak geliri	(50.381)	(100.764)	10.076	20.153
Alacaklar reeskontu	(221.588)	(43.773)	44.318	8.755
Şüpheli alacak karşılığı	(91.405)	(147.479)	18.281	29.496
Kıdem tazminatı karşılığı	(222.496)	(250.872)	44.499	50.174
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(81.245)	(36.960)	16.249	7.392
Diğer	(87.556)	(102.542)	17.514	13.856
Ertelenen vergi varlıkları/(yükümlülükleri) - net	(417.897)	(386.085)	83.582	77.218

**31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

23. Vergi varlıkları ve yükümlülükleri (devamı)

Ertelenen vergi hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
1 Ocak ertelenmiş vergi varlığı	77.218	19.400
Ertelenen vergi geliri	23.179	13.439
Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen	(16.815)	44.379
31 Aralık ertelenmiş vergi varlığı	83.582	77.218

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.

		31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
Net dönem karı	A	2.013.005	952.299
Beheri 1 TL nominal değerli hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	B	5.619.426	5.105.164
Hisse başına kazanç	A/B	0,36	0,19

25. İlişkili taraf açıklamaları

İlişkili taraflardan diğer alacaklar:

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

31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

25. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

İlişkili taraflara diğer borçlar (kısa vadeli):

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
Hüseyin Nami Özerden (Şirket ortağı)	1.526	432.165
	1.526	432.165

İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları:

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

	1 Ocak - 31 Aralık 2014	1 Ocak - 31 Aralık 2013
Hüseyin Nami Özerden (Şirket ortağı)	432.000	432.000
	432.000	432.000

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

	1 Ocak - 31 Aralık 2014	1 Ocak - 31 Aralık 2013
Hüseyin Nami Özerden (Şirket ortağı)	48.000	48.000
	48.000	48.000

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Üst düzey yöneticiler, yönetim kurulu üyelerinden oluşmaktadır.

	1 Ocak - 31 Aralık 2014	1 Ocak - 31 Aralık 2013
Üst düzey yöneticilere ödenen huzur hakları	649.800	626.400
	649.800	626.400

31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla

finansal tablolara ilişkin dipnotlar (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. 31 Aralık 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riski analizi aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2014:	Alacaklar		Diğer		Bankalardaki mevduat	Diğer	Toplam
	Ticari alacaklar (1)	Diğer	İlişkili taraflar	Diğer taraflar			
	İlişkili taraflar	Diğer taraflar	İlişkili taraflar	Diğer taraflar			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	-	6.024.017	-	16.675	170.134	-	6.210.826
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı							
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (**)	-	5.003.507	-	16.675	170.134	-	5.190.316
B. Koşulların yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (***)	-	1.020.510	-	-	-	-	1.020.510
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı							
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	423.895	-	-	-	-	423.895
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	(423.895)	-	-	-	-	(423.895)
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- 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.

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

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

31 Aralık 2013	Alacaklar		Diğer				
	Ticari		alacaklar				
	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer	Bankalardaki	Diğer	Toplam
	alacaklar (1)	alacaklar	alacaklar	alacaklar	mevduat		
	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer	Bankalardaki	Diğer	Toplam
	alacaklar (1)	alacaklar	alacaklar	alacaklar	mevduat		
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 görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (***)	-	898.765	-	-	-	-	898.765
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	387.169	-	-	-	-	387.169
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	(387.169)	-	-	-	-	(387.169)
- Değer düşüklüğü (-)	-		-	-	-	-	
- 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.

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

31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (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	
	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	660.505	618.062
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	198.361	246.078
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	161.644	32.872
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	1.753
	1.020.510	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. 31 Aralık 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla finansal yükümlülük türleri itibarıyla maruz kalınan likidite riski analizi aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2014:

		Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar			
	Defter değeri	toplamı (=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	10.319.653	11.941.143	2.018.976	4.827.746	5.094.422
Ticari borçlar	1.295.863	1.298.286	1.298.286	-	-
İlişkili taraflara borçlar	1.526	1.526	1.526	-	-
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	106.723	106.723	106.723	-	-
	11.723.765	13.347.678	3.425.511	4.827.746	5.094.422

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2014 tarihi itibariyle
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (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 kıs a (I)	3 - 12 ay aras ı (II)	1 - 5 yıl aras ı (III)
Türev olmayan finansal yükümlölükler					
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	-
Diğ er kısa vadeli yükümlölükler	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 değ iş iklerinden doğ an 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.**31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla****finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)****(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)****26. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)****Yabancı para pozisyonu tablosu**

		31 Aralık 2014				31 Aralık 2013			
		TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer
1.	Ticari alacaklar	266.889	31.697	68.560	-	178.765	27.956	40.558	-
2a.	Parasal finansal varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	118.095	-	41.867	-	176.121	3.293	57.583	-
2b.	Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3.	Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
4.	Dönen varlıklar (1+2+3)	384.983	31.697	110.427	-	354.886	31.249	98.141	-
5.	Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a.	Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b.	Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7.	Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
8.	Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-
9.	Toplam varlıklar (4+8)	384.983	31.697	110.427	-	354.886	31.249	98.141	-
10.	Ticari borçlar	261.281	92.072	16.937	-	536.641	249.480	1.422	-
11.	Finansal yükümlülükler	646.781	-	229.298	-	591.590	-	201.461	-
12a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	239.968	11	81.711	-
12b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13.	Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	908.062	92.072	246.235	-	1.368.199	249.491	284.594	-
14.	Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15.	Finansal yükümlülükler	159.991	-	56.720	-	793.586	-	270.249	-
16a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17.	Uzun vadeli yükümlülükler (15+16+17)	159.991	-	56.720	-	793.586	-	270.249	-
18.	Toplam yükümlülükler (13+17)	1.068.053	92.072	302.956	-	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	-	-	-	-	-	-	-	-
20.	Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(683.070)	(60.375)	(192.528)	-	(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)	(683.070)	(60.375)	(192.528)	-	(1.806.899)	(218.242)	(456.702)	-
22.	Döviz Hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
23.	İhracat	3.104.732	224.565	916.080	-	2.794.502	124.333	1.013.680	-
24.	İthalat	1.418.615	-	502.930	-	1.266.882	3.845	499.099	-

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2014 tarihi itibariyle

finansal tablolara ilişkin dipnotlar (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

	31 Aralık 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	(13.206)	13.206	(46.579)	46.579
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(13.206)	13.206	(46.579)	46.579
Euro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4- Euro net varlık / yükümlülüğü	(140.207)	140.207	(134.111)	134.111
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Euro net etki (4+5)	(140.207)	140.207	(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)	(153.413)	153.413	(180.690)	180.690

**31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

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

ii) Faiz riski

31 Aralık 2014 ve 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.

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

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
Toplam borçlar	12.559.624	7.830.972
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 4)	(173.015)	(185.088)
Net borç	12.386.609	7.645.884
Toplam özkaynaklar	9.010.992	6.417.103
Borç / özkaynaklar oranı	137%	119%

27. Finansal durum tablosu tarihinden sonraki olaylar

- 31 Mart 2012 Tarihinde 3.488.555 TL maliyet ile satın alınan İstanbul İli, Arnavutköy İlçesi, Akpınar Çiftliği Mevkiinde 4.889,71 m² arsa 7 Ocak 2015 tarihinde 4.500.000 TL bedel ile Akdoğan Plastik San. Tic. Ltd. Şti'ne satılmıştır.
- Şirket' in halka açılma başvurusu, Sermaye Piyasası Kurulu'nun 04.02.2015 tarih ve 29833736-105.01.02.01-255-1265 sayılı yazısı ile kabul edilmiştir. 13-14 Şubat 2015 tarihlerinde iki günlük talep toplama süresi ve mevcut ortakların rüçhan hakkı kısıtlanarak sermaye artışı yöntemi ile %19,98 oranında halka arz işlemi gerçekleştirilmiştir. Şirket'in halka arz edilen 1.750.000 adet B Grubu Hamiline hisseleri Borsa İstanbul da 18 Şubat 2015 tarihinden itibaren işlem görmeye başlamıştır.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

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

Yoktur (2013 - Yoktur).