

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**31 Aralık 2015 tarihi itibariyle finansal tablolar ve
bağımsız denetçi raporu**

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

İçindekiler

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

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.
Yönetim Kurulu'na,

Giriş

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") 31 Aralık 2015 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 Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan 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 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 2015 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.

Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklerle İlişkin Rapor

1) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirketin 1 Ocak – 31 Aralık 2015 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

2) 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

29 Şubat 2016
İstanbul, Türkiye

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2015 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 2015	31 Aralık 2014
	referansları		
Varlıklar			
Dönen varlıklar		14.481.768	8.576.223
Nakit ve nakit benzerleri	3	5.556.713	474.033
Ticari alacaklar	4	6.061.305	5.722.999
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		6.061.305	5.722.999
Diğer alacaklar	5	7.551	16.675
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		7.551	16.675
Stoklar	6	2.731.274	2.333.482
Peşin ödenmiş giderler	7	124.925	29.034
Duran varlıklar		10.555.340	12.994.393
Diğer alacaklar	5	6.181	6.181
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		6.181	6.181
Maddi duran varlıklar	11	10.373.696	12.822.840
Maddi olmayan duran varlıklar	12	123.051	81.790
Ertelenmiş vergi varlığı	22	51.986	83.582
Peşin ödenmiş giderler	7	426	-
Toplam varlıklar		25.037.108	21.570.616

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2015 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 2015	31 Aralık 2014
	referansları		
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler		4.631.244	8.289.487
Kısa vadeli borçlanmalar	10	1.533.020	4.751.783
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	10	1.049.774	1.570.610
Diğer kısa vadeli borçlanmalar	10	39.694	-
Ticari borçlar	4	704.437	1.295.862
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		704.437	1.295.862
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	13	343.128	259.227
Diğer borçlar		588.764	108.249
-İlişkili taraflara diğer borçlar	9, 24	-	1.526
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	9	588.764	106.723
Ertelenmiş gelirler	8	291.390	130.204
Dönem karı vergi yükümlülüğü	22	81.037	173.552
Uzun vadeli yükümlülükler		3.537.387	4.270.137
Uzun vadeli borçlanmalar	10	3.293.261	3.997.260
Uzun vadeli karşılıklar			
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	15	218.938	222.496
Ertelenmiş gelirler	8	25.188	50.381
Toplam yükümlülükler		8.168.631	12.559.624
Özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	16	10.668.669	7.010.000
Geri alınmış paylar	16	(151.733)	-
Hisse senetleri ihraç primleri	16	2.643.926	-
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	16	352.939	248.603
Kar ve zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş			
diğer kapsamlı gelir veya giderler		(39.286)	(44.322)
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin			
aktüeryal kayıplar		(39.286)	(44.322)
Geçmiş yıllar zararları		(216.294)	(216.294)
Net dönem karı		3.610.256	2.013.005
Toplam özkaynaklar		16.868.477	9.010.992
Toplam yükümlülükler ve özkaynaklar		25.037.108	21.570.616

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2015 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 2015	1 Ocak – 31 Aralık 2014
Hasılat	17	26.228.032	23.283.838
Satışların maliyeti	18	(17.464.222)	(15.528.261)
Brüt kar		8.763.810	7.755.577
Pazarlama giderleri (-)	18	(2.394.084)	(1.370.302)
Genel yönetim giderleri (-)	18	(3.765.171)	(3.216.101)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	19	528.800	549.457
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	19	(410.610)	(244.804)
Esas faaliyet karı		2.722.745	3.473.827
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	21	1.011.445	24.296
Finansman geliri/gideri öncesi faaliyet karı		3.734.190	3.498.123
Finansman gelirleri	20	2.329.997	265.951
Finansman giderleri (-)	20	(1.663.907)	(1.210.312)
Vergi öncesi kar		4.400.280	2.553.762
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri			
- Dönem vergi gideri	22	(759.687)	(563.936)
- Ertelenen vergi geliri / (gideri)	22	(30.337)	23.179
Dönem karı		3.610.256	2.013.005
Diğer kapsamlı gelir			
<i>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar</i>			
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kazançlar		6.295	84.077
Ertelenmiş vergi gideri		(1.259)	(16.815)
Diğer kapsamlı gelir (vergi sonrası)		5.036	67.262
Toplam kapsamlı gelir		3.615.292	2.080.267
Hisse başına kazanç (Tam TL)	23	0,37	0,36

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2015 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
özkaynak değişim tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş sermaye	Geri alınmış paylar	Hisse senetleri ihraç primleri	Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kazanç/(kayıp) fonu	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları/(zararları)	Dönem karı	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 2014 tarihi itibarıyla bakiyeler	5.405.000	-	-	(111.584)	191.162	(19.774)	952.299	6.417.103
Transferler	1.091.378	-	-	-	57.441	(196.520)	(952.299)	-
Sermaye artışı – nakit	513.622	-	-	-	-	-	-	513.622
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	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
1 Ocak 2015 tarihi itibarıyla bakiyeler	7.010.000	-	-	(44.322)	248.603	(216.294)	2.013.005	9.010.992
Sermaye artışı								
- Transfer (Dipnot 16)	1.908.669	-	-	-	104.336	-	(2.013.005)	-
- Nakit (Dipnot 16)	1.750.000	-	-	-	-	-	-	1.750.000
Hisse senetleri ihraç primleri (Dipnot 16)	-	-	2.643.926	-	-	-	-	2.643.926
Payların geri alımı (Dipnot 16)	-	(151.733)	-	-	-	-	-	(151.733)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	5.036	-	-	3.610.256	3.615.292
31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla bakiyeler	10.668.669	(151.733)	2.643.926	(39.286)	352.939	(216.294)	3.610.256	16.868.477

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**31 Aralık 2015 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
nakit akış 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 2015	1 Ocak - 31 Aralık 2014
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		3.298.372	2.113.587
Vergi öncesi dönem karı		4.400.280	2.553.762
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		655.160	1.717.986
Amortisman giderleri ve itfa payları	18	777.061	329.212
Faiz gelirleri	20	(52.129)	-
Faiz giderleri	20	748.377	1.210.313
Kıdem tazminatı yükümlülüğü karşılığı	15	31.829	58.939
İzin yükü karşılığı		16.523	-
Şüpheli alacak karşılığı	19	161.229	117.629
Alacak ve borç reeskontlarındaki değişim, net		(16.285)	50.077
Maddi duran varlık satış karı, net	21	(1.011.445)	(48.184)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(888.251)	(1.787.096)
Stoklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(397.791)	(182.886)
Ticari alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(611.991)	(1.435.755)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(87.193)	263.764
Ticari borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(491.684)	157.263
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		700.408	(589.482)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(868.817)	(371.065)
Şüpheli alacaklardan tahsilatlar	4	29.000	80.903
Ödenen kıdem tazminatları	15	(45.615)	(3.238)
Vergi ödemeleri		(852.202)	(448.730)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		2.642.267	(6.212.563)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	11-12	4.500.000	169.409
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	11-12	(1.857.733)	(6.381.972)
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		(857.959)	4.387.921
Finansal borçlardaki değişim, net		(4.497.915)	4.981.052
Ödenen faiz	20	(654.366)	(1.106.753)
Alınan faiz		52.129	-
Hisse senedi ihraç primlerinden sağlanan nakit		2.643.926	-
Sermaye artışı, nakit	16	1.750.000	513.622
Geri alınan paylara ilişkin nakit çıkışları	16	(151.733)	-
D. Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/azalış		5.082.680	288.945
E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		474.033	185.088
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	3	5.556.713	474.033

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**31 Aralık 2015 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, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlı olup, hisseleri 18 Şubat 2015 tarihinden itibaren Gelişen İşletmeler Piyasasında işlem görmeye başlamıştır.

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

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla ortalama çalışan sayısı 97'dir (31 Aralık 2014: 87 kişi).

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

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 ("KGK") 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 29 Şubat 2016 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 2015 tarihi itibariyle
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

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

Şirket'in 31 Aralık 2014 tarihinde sona eren yıla ait finansal durum tablosunda yapılan sınıflandırmalar aşağıdaki gibidir:

- Ticari alacak hesap grubunda gösterilen 301.018 TL tutarındaki kredi kartı (POS) alacakları nakit ve nakit benzerleri hesap grubunda gösterilmiştir.

2.3 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Aralık 2015 tarihi itibariyle sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2015 tarihi itibariyle 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 2015 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

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. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

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 yayınlanmıştır.

Yıllık iyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

TFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler:

Hakediş koşulları olan performans koşulu ve hizmet koşulu tanımlarına açıklık getirilmiştir. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

TFRS 3 İşletme Birleşmeleri

Bir işletme birleşmesinde yükümlülük (veya varlık) olarak sınıflanan koşullu bedelin, TMS 39 Finansal Araçlar (veya TFRS 9, hangisi geçerliyse) kapsamında olsun ya da olmasın, sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal araç olarak muhasebeleştirileceğine açıklık getirilmiştir. Değişiklik işletme birleşmeleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

**31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

TFRS 8 Faaliyet Bölümleri

Değişiklikler şu konulara açıklık getirmektedir: i) TFRS 8'e göre toplulaştırma/birleştirme kriterinin uygulanmasına ilişkin yönetimin yaptığı değerlendirme, birleştirilen faaliyet bölümlerinin kısa tanımlarının ve benzerliklerine ilişkin değerlendirme yapılırken kullanılan ekonomik karakteristiklerinin (örneğin satış ve brüt karları) belirtilmesini de içerecek şekilde açıklanmalıdır. ii) Faaliyet varlıklarının toplam varlıklar ile mutabakatı, bu mutabakat işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili yöneticisine raporlanıyorsa açıklanmalıdır. Değişiklikler geriye dönük olarak uygulanacaktır.

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. Buna ilave olarak yönetici işletme kullanan bir şirketin yönetim hizmeti için katlandığı masrafları açıklaması gerekmektedir. 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

TFRS 13'deki portföy istisnasının sadece finansal varlık, finansal yükümlülükler değil TMS 39 (veya TFRS 9, hangisi geçerliyse) kapsamındaki diğer sözleşmelere de uygulanabileceği açıklanmıştır. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Değişiklik, işlemin varlık edinimi ya da işletme birleşmesi olarak değerlendirilmesi konusunda 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 olmamıştır.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

**31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama

Aralık 2012'de ve Şubat 2015'de yapılan değişikliklerle yeni standart, 1 Ocak 2018 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır, erken uygulamaya izin verilmektedir. 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 sayfaları KGK tarafından kabul edildikten sonra değerlendirecektir.

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.

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 TMS 41 Tarımsal Faaliyetler: Taşıyıcı Bitkiler (Değişiklikler)

TMS 16'da, "taşıyıcı bitkiler" in muhasebeleştirilmesine ilişkin bir değişiklik yapılmıştır. Yayınlanan değişikliğe 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.

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

TMS 27 – Bireysel Mali Tablolarda Özkaynak Yöntemi (TMS 27’de Değişiklik)

Nisan 2015’de Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK), işletmelerin bireysel finansal tablolarında bağlı ortaklıklar ve iştiraklerdeki yatırımların muhasebeleştirilmesinde özkaynak yönteminin kullanılması seçeneğini yeniden sunmak için TMS 27’de değişiklik yapmıştır. Buna göre işletmelerin bu yatırımları:

- maliyet değeriyle
- TFRS 9 uyarınca
- veya
- TMS 28’de tanımlanan 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.

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

Şubat 2015’de, TFRS 10 ve TMS 28’deki bir iştirak veya iş ortaklığına verilen bir bağlı ortaklığın kontrol kaybını ele almadaki gereklilikler arasındaki tutarsızlığı gidermek için TFRS 10 ve TMS 28’de değişiklik yapmıştır. Bu değişiklik ile bir yatırımcı ile iştirak veya iş ortaklığı arasında, TFRS 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 ilişiksiz 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.

TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28: Yatırım İşletmeleri: Konsolidasyon istisnasının uygulanması (TFRS 10 ve TMS 28’de Değişiklik)

Şubat 2015’de, TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar standardındaki yatırım işletmeleri istisnasının uygulanması sırasında ortaya çıkan konuları ele almak için TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 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.

TMS 1: Açıklama İnisyatifi (TMS 1’de Değişiklik)

Şubat 2015’de, TMS 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 2015 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

TFRS Yıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi

KGK, Şubat 2015'de "TFRS Yıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi"ni yayınlamıştır. Doküman, değişikliklerin sonucu olarak değişikliğe uğrayan standartlar ve ilgili Gereçekler hariç, dört standarda beş değişiklik getirmektedir. Etkilenen standartlar ve değişikliklerin konuları aşağıdaki gibidir:

- TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler – elden çıkarma yöntemlerindeki değişikliklerin (satış veya ortaklara dağıtım yoluyla) yeni bir plan olarak değil, eski planın devamı olarak kabul edileceğine açıklık getirilmiştir
- TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – bir finansal varlığın devredilmesinde hizmet sözleşmelerinin değerlendirilmesine ve netleştirmeye ilişkin TFRS 7 açıklamalarının ara dönem özet finansal tablolar için zorunlu olmadığına ilişkin açıklık getirilmiştir
- TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar – yüksek kaliteli kurumsal senetlerin pazar derinliğinin, borcun bulunduğu ülkede değil borcun taşındığı para biriminde değerlendirileceğine açıklık getirilmiştir
- TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama – gerekli ara dönem açıklamalarının ya ara dönem finansal tablolarda ya da ara dönem finansal tablolardan gönderme yapılarak sunulabileceğine açıklık getirilmiştir.

Bu değişiklikler 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.

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 Gereçekleri'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 2015 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'in uygulama tarihi aslında 1 Ocak 2017'di, ancak Eylül 2015 de UMSK geçerlilik tarihini 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacak şekilde ertelemiştir. 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 opsiyonun seçtikleri durumlarda, kendi kredi değerliliklerindeki düşüşe bağlı olarak finansal borcun gerçeğe uygun değerindeki azalmadan dolayı kar veya zarar tablosunda gelir kaydetmeleri sonucunu doğuran "kendi kredi riski" denilen sorunu ele almaktadır. Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal riskten korunma modeli içermektedir. UFRS 9, 1 Ocak 2018 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir; ancak, erken uygulamaya izin verilmektedir. Ayrıca, finansal araçların muhasebesi değiştirilmeden 'kendi kredi riski' ile ilgili değişikliklerinin tek başına erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS 16 Kiralama İşlemleri

UMSK Ocak 2016'da UFRS 16 "Kiralama İşlemleri" standardını yayınlamıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilanço'ya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. UFRS 16, UMS 17 ve UMS 17 ile ilgili Yorumların yerine geçecek olup 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. UFRS 15 "Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat" standardı da uygulandığı sürece UFRS 16 için erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

UMS 12 Gelir Vergileri: Gerçekleşmemiş Zararlar için Ertelenmiş Vergi Varlıklarının Muhasebeleştirilmesi (Değişiklikler)

UMSK Ocak 2016'da, UMS 12 Gelir Vergileri standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler gerçeğe uygun değeri ile ölçülen borçlanma araçlarına ilişkin ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmesi konusunda açıklık getirmektedir. Değişiklikler; gerçekleşmemiş zararlar için ertelenmiş vergi varlıklarının muhasebeleştirilmesi hükümleri konusunda, uygulamadaki mevcut farklılıkları gidermeyi amaçlamaktadır. Değişiklikler, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak, değişikliklerin ilk kez uygulandığı dönem, karşılaştırmalı sunulan ilk dönemin açılış özkaynaklarındaki etki, açılış geçmiş yıllar karları/zararları ve diğer özkaynak kalemleri arasında ayrıştırılmadan, açılış geçmiş yıllar karları/zararlarında (ya da uygun olması durumunda bir diğer özkaynak kaleminde) muhasebeleştirilebilecektir. Şirket bu muafiyeti uygulaması durumunda, finansal tablo dipnotlarında açıklama yapacaktır. Değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

UMS 7 Nakit Akış Tabloları (Değişiklikler)

UMSK Ocak 2016'da, UMS 7 Nakit Akış Tabloları standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Değişiklikler, şirketin finansman faaliyetleri konusunda finansal tablo kullanıcılarına sağlanan bilgilerin iyileştirilmesi için UMS 7'ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Dipnot açıklamalarındaki iyileştirmeler, şirketlerin finansal borçlarındaki değişiklikler için bilgi sağlamasını gerektirmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket'in bu değişiklikleri ilk kez uygulamasında, önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı bilgi sunulmasına gerek yoktur. Değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

2.4.1 Hasılat

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

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.

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4.2 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 satış gerçekleşmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içerir. Maliyet, ağırlıklı ortalama yöntemine göre hesaplanmaktadır. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlama maliyeti ve satış gerçekleşmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır (Dipnot 6).

2.4.3 Maddi duran varlıklar

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

Maddi duran varlıklar, kapasitelerinin tam olarak kullanılmaya hazır olduğu ve fiziksel durumlarının belirlenen üretim kapasitesini karşılayacağı durumlarda aktifleştirilir ve itfa edilmeye başlanırlar.

Maddi duran varlıkların ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir:

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

Maddi duran varlıkların kayıtlı değerlerinin varlığın geri kazanılabilir değerinden daha yüksek olduğu durumlarda duran varlık geri kazanılabilir değerine indirilir. Maddi duran varlık elden çıkarılmalarıyla oluşan kar veya zararlar, maddi duran varlığın taşıdığı değere göre belirlenir ve ilgili gelir ve gider hesaplarına kaydedilir (Dipnot 21).

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

2.4.4 Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan varlıklar, başlıca hakları ve bilgisayar yazılımlarını elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş itfa payları ve mevcutsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır. İtfa payları 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).

**31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4.5 Varlıklarda değer düşüklüğü

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

2.4.6 Finansal borçlar

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

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

2.4.7 Borçlanma maliyetleri

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

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

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

2.4.8 Kiralama İşlemleri (Kıracı Olarak Şirket)

a) Finansal Kiralama

Şirket'e kiralanmış 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

Kiralanmış 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.

**31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4.9 Ticari borçlar

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

2.4.10 Ticari alacaklar ve değer düşüklüğü

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

Şirket, alacaklarını müşteri bazında takip etmektedir. Şirket Yönetimi alacak vadelerini ve olası vade aşımını haftalık olarak kontrol etmektedir. Herhangi bir vade aşımı söz konusu olması durumunda satış departmanı müşteri ile direkt temasa geçmektedir. Temaslar neticesinde gerekli görüldüğü durumda yeni vade tanımlaması yapılmakta ve konu üst yönetimin takibine girmektedir. Bu aşamadan sonra, tahsili sorunlu alacaklar listesine dahil edilen müşteriler için geçmiş dönem ödeme ve satış bilgileri incelenerek üst yönetim seviyesinde görüşmelere başlanır. Tüm bu çalışmalar ve görüşmeler sonucunda tahsilatı gerçekleşmeyen alacaklar için finansal tablolarda şüpheli alacak karşılığı yansıtılarak, yasal takip süreci başlatılır.

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

Değer düşüklüğü tutarı, zarar yazılmasından sonra oluşacak bir durum dolayısıyla azalır, söz konusu tutar, cari dönemde esas faaliyetlerden diğer gelirlere yansıtılır (Dipnot 19).

2.4.11 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.

2.4.12 Hisse başına kazanç

Kapsamlı gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç, net dönem karının, dönem boyunca bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur (Dipnot 23).

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.

**31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4.13 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 26).

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.

2.4.14 Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

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

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

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

2.4.15 Muhasebe politikaları, muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar

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

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla

finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4.16 İlişkili taraflar

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

Söz konusu kişinin,

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

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

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

2.4.17 Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Dönemin kar ve zararı üzerindeki gelir vergisi yükümlülüğü, cari yıl vergisi ve ertelenmiş vergiyi içermektedir. Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve 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 yasalaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir (Dipnot 22).

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 22).

**31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4.18 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).

2.4.19 Devlet teşvik ve yardımları

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

2.4.20 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.

2.4.21 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 2015 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 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 finansal durum tablosu tarihi itibarıyla var olan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememe riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken borçluların geçmiş şirket bazında performansları piyasadaki kredibiliteleri ve finansal durum tablosu 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 Dipnot 15'de detaylı olarak yer verilmektedir.

3. Nakit ve nakit benzerleri

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Kasa	4.378	2.881
Bankalar	5.244.700	170.134
- Vadeli mevduat	257	-
- Vadesiz mevduat	5.244.443	170.134
Kredi kartı (POS) alacakları	307.635	301.018
Nakit ve nakit benzerleri	5.556.713	474.033

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla Şirket'in Avro cinsinden vadesiz mevduatının TL karşılığı 120.151, ABD Doları cinsinden vadesiz mevduatının TL karşılığı 5.083.303'tür (2014 – Yoktur).

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla Şirket'in Avro ve USD cinsinden vadeli mevduatı yoktur (2014 – Yoktur).

31 Aralık 2015 ve 2014 tarihleri itibarıyla bloke mevduat bulunmamaktadır.

**31 Aralık 2015 tarihi itibariyle
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

4. Ticari alacak ve borçlar

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
a) Kısa vadeli ticari alacaklar		
Vadeli çekler ve alacak senetleri	2.283.865	2.516.476
Müşteri cari hesapları	3.777.440	3.156.286
Diğer ticari alacaklar	-	50.237
Şüpheli ticari alacaklar	445.594	423.895
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(445.594)	(423.895)
	6.061.305	5.772.999

31 Aralık 2015 tarihi itibariyle kısa vadeli ticari alacakların ağırlıklı ortalama vadeleri 2 aydır (31 Aralık 2014 – 2 aydır).

31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle ticari alacakların vadeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Vadesi geçen ve karşılık ayrılmayan alacaklar	990.842	1.020.510
0-30 gün vadeli	366.682	1.190.756
31-60 gün vadeli	1.234.718	1.346.559
61-90 gün vadeli	1.348.849	855.974
91 gün ve üzeri	2.120.214	1.309.200
	6.061.305	5.722.999

31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle vadesi geçen ticari alacakların yaşlandırması ve kredi riski analizi Dipnot 25.a'da detaylı olarak açıklanmıştır.

Şüpheli alacak karşılığının cari yıl içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2015	2014
1 Ocak	423.895	387.169
Ayrılan karşılık tutarı (Not 20)	161.229	117.629
Tahsilatlar / Konusu kalmayan karşılıklar	(29.000)	(80.903)
Tahsil imkanı kalmayan alacaklar	(110.530)	-
31 Aralık	445.594	423.895

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.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

4. Ticari alacak ve borçlar (devamı)

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
b) Kısa vadeli ticari borçlar		
Satıcılar cari hesapları	687.357	978.153
Verilen çekler ve ödeme emirleri	17.080	317.709
	704.437	1.295.862

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla kısa vadeli ticari borçların ağırlıklı ortalama vadeleri 1 aydır. (31 Aralık 2014 1 aydır).

5. Diğer alacaklar

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
a. Kısa vadeli diğer alacaklar		
Personelden alacaklar	3.954	16.675
Verilen depozito ve teminatlar	3.597	-
	7.551	16.675

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
b. Uzun vadeli diğer alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	6.181	6.181
	6.181	6.181

6. Stoklar

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
İlk madde ve malzemeler	1.768.309	1.617.076
Yarı mamuller	135.908	117.094
Mamuller	398.109	315.465
Ticari mallar	523.687	365.092
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(94.739)	(81.245)
	2.731.274	2.333.482

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla, stoklar üzerinde 5.500.000 TL tutarında sigorta teminatı bulunmaktadır. (31 Aralık 2014: 2.950.000 TL)

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

7. Peşin ödenmiş giderler

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
a. Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Verilen sipariş avansları	4.063	29.034
Gelecek aylara ait giderler	120.862	-
	124.925	29.034
	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
b. Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler		
Gelecek yıllara ait giderler	426	-
	426	-

8. Ertelenmiş gelirler

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
a. Kısa vadeli ertelenmiş gelirler		
Alınan sipariş avansları	266.198	105.012
Gelecek aylara ait gelirler	25.192	25.192
	291.390	130.204
	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
b. Uzun vadeli ertelenmiş gelirler		
Gelecek yıllara ait gelirler	25.188	50.381
	25.188	50.381

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 2015 tarihinde sona eren hesap döneminde 25.192 TL tutarında teşvik geliri (31 Aralık 2014: 25.192 TL) ilişikteki finansal tablolara yansıtılmıştır.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

9. Diğer borçlar

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar (*)	460.906	-
Ortaklara borçlar (Dipnot 24)	-	1.526
Ödenecek vergiler ve fonlar	127.858	106.723
	588.764	108.249

(*) İlgili tutar, Şirket'in ticari faaliyetleri dışında tedarikçilerden aldıkları hizmetlerden oluşmaktadır.

10. Finansal borçlar

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Kısa vadeli krediler	1.001.480	4.751.783
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeye düşen kısmı	1.049.774	707.119
Kısa vadeli finansal kiralama borçları	531.540	863.491
Kısa vadeli finansal borçlar	2.582.794	6.322.393
Uzun vadeli krediler	2.756.891	3.806.697
Uzun vadeli finansal kiralama borçları	536.370	190.563
Uzun vadeli finansal borçlar	3.293.261	3.997.260
Toplam finansal borçlar	5.876.055	10.319.653

31 Aralık 2015 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 2015		31 Aralık 2014	
	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı %	TL	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı %	TL
Kısa vadeli krediler:				
TL krediler	%11,05 - %13,90	1.001.480	%0 - %14,75	4.751.783
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeye düşen kısmı	%12,00 - %13,08	1.049.774	%9,48	707.119
		2.051.254		5.458.902
Kısa vadeli finansal kiralama borçları:				
TL finansal kiralama borçları	%11,50 - %16,94	33.975	%11,5 - %17	258.298
Avro finansal kiralama borçları	%3,69 - %7,74	427.967	%7,74	605.193
ABD Doları finansal kiralama borçları	8,99%	69.598	-	-
		531.540		863.491
Uzun vadeli krediler:				
TL krediler	%12,00 - %13,08	2.756.891	%13 - %14,85	3.806.697
		2.756.891		3.806.697
Uzun vadeli finansal kiralama borçları:				
TL finansal kiralama borçları	16,94%	299	%11,5 - %17	33.466
Avro finansal kiralama borçları	%3,69 - 7,74%	513.146	%7,74	157.097
ABD Doları finansal kiralama borçları	8,99%	22.925	-	-
		536.370		190.563

31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla uzun vadeli kredilerin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
2016	-	596.096
2017	1.266.228	1.223.343
2018	987.914	1.220.565
2019	502.749	766.693
	2.756.891	3.806.697

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

10. Finansal borçlar (devamı)

31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla uzun vadeli finansal kiralama borçlarının anapara yükümlülüklerinin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
2016	-	190.563
2017	265.600	-
2018	232.763	-
2019	38.007	-
	536.370	190.563
	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Diğer kısa vadeli borçlanmalar	39.694	-
	39.694	-

Diğer kısa vadeli borçlanmalar hesabı, Şirket'in kredi kartı borçlarından meydana gelmektedir.

11. Maddi duran varlıklar

	1 Ocak 2015	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2015
Maliyet				
Arsalar	8.652.636	-	(3.488.555)	5.164.081
Makine, tesis ve cihazlar	4.780.895	1.152.697	(6.711)	5.926.881
Taşıtlar	735.746	-	-	735.746
Demirbaşlar	347.965	96.884	(4.191)	440.658
Özel maliyetler	1.262.748	20.364	-	1.283.112
Yapılmakta olan yatırımlar	103.000	505.017	-	608.017
	15.882.990	1.774.962	(3.499.457)	14.158.495
Birikmiş amortisman				
Makine, tesis ve cihazlar	(1.504.878)	(525.068)	6.711	(2.023.235)
Taşıtlar	(130.458)	(147.149)	-	(277.607)
Demirbaşlar	(202.957)	(49.279)	4.191	(248.045)
Özel maliyetler	(1.221.857)	(14.055)	-	(1.235.912)
	(3.060.150)	(735.551)	10.902	(3.784.799)
Net defter değeri	12.822.840			10.373.696

**31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

11. Maddi duran varlıklar (devamı)

	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

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerinde 7.060.000 TL tutarında sigorta teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2014 – 3.451.401 TL).

31 Aralık 2015 itibarıyla, Şirket'in finansal kiralama yoluyla elde ettiği sabit kıymetlerin net defter değeri toplamı 3.221.567 TL'dir (31 Aralık 2014 – 3.187.127 TL).

Cari dönem amortisman ve itfa payı giderlerinin 525.692 TL (2014 – 210.272 TL) tutarındaki kısmı satılan malın maliyetine, 249.074 TL (2014 – 96.926 TL) tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine, 2.295 TL (2014 – yoktur) tutarındaki kısmı satış ve pazarlama giderlerine (Dipnot 18) dahil edilmiştir.

12. Maddi olmayan duran varlıklar

1 Ocak - 31 Aralık 2015 hesap dönemindeki maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2015		31 Aralık 2015
	Açılış	İlaveler	Kapanış
Haklar	126.658	82.771	209.429
Birikmiş itfa payları	(44.868)	(41.510)	(86.378)
Net defter değeri	81.790	41.261	123.051

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

12. Maddi olmayan duran varlıklar (devamı)

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

	1 Ocak 2014		31 Aralık 2014
	Açılış	İlaveler	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

13. Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Personele borçlar	166.807	127.934
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	98.375	131.293
Ödenecek gelir vergisi	77.946	-
	343.128	259.227

14. Karşılıklar, şarta bağlı varlık ve yükümlülükler

31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat, rehin ve ipotekleri (TRİ) TL cinsinden olup detayı aşağıdaki gibidir:

Şirket tarafından verilen TRİ'ler	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	12.000	3.162.000
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	12.000	3.162.000

**31 Aralık 2015 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' in finansal kiralama yolu ile elde ettiği sabit kıymetleri için Şirket ortaklarından Hüseyin Nami Özerden, Mustafa Nadi Özerden ve Naci Tamer Özerden' in 17.559.000 TL tutarlarında şahsi kefaletleri bulunmaktadır.

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla Şirket'in, kredilere teminat olması amacıyla bankalara verdiği alacak senedi tutarı 801.479 TL (31 Aralık 2014: Yoktur.)

Şirket'e karşı zaman zaman ticari faaliyetleri ile ilgili davalar açılabilir. 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla Şirket'e açılan davalara ilişkin risklerin gerçekleşebilirliği analiz edilmektedir. Yapılan analizler sonucunda Şirket Yönetimi dava karşılığı ayrılmasına gerek olan bir tutar tespit etmemiştir.

15. Kıdem tazminatı karşılığı

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Kıdem tazminatı karşılığı	202.415	222.496
İzin yükü karşılığı	16.523	-
	218.938	222.496

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 2015 tarihi itibarıyla 3.828,37 TL (31 Aralık 2014: 3.438 TL) ile sınırlandırılmıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır. Kıdem tazminatı karşılığı çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gerekecek muhtemel yükümlülüğün bilanço tarihindeki değerinin aktüeryal öngörüler doğrultusunda tahminiyle hesaplanır.

31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla yükümlülüğü hesaplamak için kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Yıllık iskonto oranı (%)	%10,50	%9,00
Beklenen ücret / limit artış oranları (enflasyon oranı) (%)	%6,00	%5,00

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 2015 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:

	2015	2014
1 Ocak	222.496	250.872
Faiz maliyeti	11.681	22.578
Hizmet maliyeti	20.148	36.361
Aktüeryal kazanç	(6.295)	(84.077)
Yıl içinde ödenen	(45.615)	(3.238)
31 Aralık	202.415	222.496

16. Özsermaye

Şirket'in çıkarılmış sermayesi her biri 1 TL nominal bedeldeki 10.668.669 hissedenden oluşmaktadır (31 Aralık 2014 – 7.010.000).

Şirket'in 31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihlerindeki hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2015		31 Aralık 2014	
	Pay tutarı (TL)	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)	Pay oranı (%)
Hissedarlar:				
Hüseyin Nami Özerden	2.844.080	%26,66	2.335.262	%33,31
Mustafa Nadi Özerden	2.844.080	%26,66	2.335.262	%33,31
Naci Tamer Özerden	2.844.080	%26,66	2.335.262	%33,31
Canan Özerden	2.566	%1'den az	2.107	%1'den az
Ebru Özerden	2.566	%1'den az	2.107	%1'den az
Halka açık hisseler	2.131.297	%19,98	-	-
Toplam sermaye	10.668.669		7.010.000	

Şirket sermayesi A grubu nama ve B grubu hamiline paylardan oluşmakta olup B grubu hamiline hisse senetlerinden 2.131.297 pay Gelişen İşletmeler Piyasası'nda ("GİP") işlem görmektedir. A grubu hisse senetlerinin yönetim kuruluna aday göstermede ve genel kurulda oy hakkında imtiyazı bulunmaktadır.

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

Şirket, 27 Nisan 2015 tarihli Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda alınan karara istinaden ödenmiş sermayesini geçmiş yıl karlarından transfer yoluyla bedelsiz olarak 1.908.669 TL ve 22 Ağustos 2014 tarihli Yönetim Kurulu Toplantısı'nda alınan karara istinaden nakden karşılanmak üzere bedelli olarak 1.750.000 TL arttırarak 7.010.000 TL olan sermayesini 10.668.669 TL'ye çıkarmıştır.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

16. Özsermaye (devamı)

Hisse senedi ihraç primleri:

Şirket, 18 Şubat 2015 tarihinde gerçekleşen halka arzda sermayesini ortakların rüçhan hakkını kısıtlayarak 1.750.000 TL arttırmış ve bu işlem esnasında halka arza ilişkin 348.574 TL halka arz masraflarını düşerek elde ettiği 2.643.926 TL hisse senedi ihraç primini finansal tablolarında özkaynaklar içerisinde yansıtmıştır.

Geri alınmış paylar:

Şirket, halka arz işlemleri esnasında kendine ait hisselerden 55.990 adedi 2,71 TL bedelle toplam 151.732 TL karşılığında geri almış olup, bu tutarı özkaynaklar altında muhasebeleştirmiştir.

Şirket'in yasal kayıtlarına göre özkaynaklar kalemleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Sermaye	10.668.669	7.010.000
Geri alınmış paylar	(151.733)	-
Hisse senetleri ihraç primleri	2.643.926	-
Yasal yedekler	352.939	248.603
Geçmiş yıllar karları	73.712	-
Net dönem karı	4.248.592	2.650.650
	17.836.105	9.909.253

17. Hasılat

	1 Ocak – 31 Aralık 2015	1 Ocak – 31 Aralık 2014
Yurtiçi satışlar	22.689.810	19.490.225
Yurtdışı satışlar	3.564.251	3.154.890
Hizmet gelirleri	95.148	679.913
Diğer satışlar	-	91.529
	26.349.209	23.416.557
Eksi: İskontolar ve iadeler	(121.177)	(132.719)
Net satışlar	26.228.032	23.283.838

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

18. Niteliklerine göre giderler

Niteliklerine göre giderler, satışların maliyeti, pazarlama, satış ve dağıtım, giderleri ve genel yönetim giderlerini içermektedir.

	1 Ocak – 31 Aralık 2015	1 Ocak – 31 Aralık 2014
Direkt ilk madde ve malzeme ve yarı mamül giderleri	12.882.825	11.971.785
Personel giderleri	4.506.721	2.998.284
Enerji, iletişim ve diğer ofis giderleri	986.628	796.129
Nakliye giderleri	981.317	815.632
Yönetim kurulu huzur hakkı	879.600	649.800
Amortisman ve itfa payları	777.061	329.212
Danışmanlık giderleri	400.769	419.717
Kira giderleri	394.793	432.000
Araçlara ait kira, bakım ve akaryakıt giderleri	275.396	237.307
Bakım ve onarım giderleri	236.447	187.054
Vergi, resim ve harç giderleri	147.908	33.547
Binalara ait kira giderleri	133.207	48.000
Fuar giderleri	120.064	122.497
Sigorta giderleri	111.683	83.205
Yol ve seyahat giderleri	74.375	47.700
İhracat ve ithalat giderleri	63.902	26.609
Reklam giderleri	18.965	42.213
Diğer	631.816	873.973
	23.623.477	20.114.664
<i>Niteliklerine göre giderlerin dağılımı</i>		
Satışların maliyeti	17.464.222	15.528.261
Genel yönetim giderleri	3.765.171	3.216.101
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	2.394.084	1.370.302
	23.623.477	20.114.664
<i>Çalışanlara sağlanan faydalar</i>		
Satışların maliyeti	1.723.551	1.065.765
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	1.455.540	770.449
Genel yönetim giderleri	1.327.630	1.162.070
	4.506.721	2.998.284
<i>Amortisman ve itfa payları</i>		
Satışların maliyeti	525.692	101.066
Genel yönetim giderleri	249.074	228.146
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	2.295	-
	777.061	329.212

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.**31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla****finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)****(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)****19. Esas faaliyetlerden diğer gelirler / giderler**

	1 Ocak – 31 Aralık 2015	1 Ocak – 31 Aralık 2014
a) Esas faaliyetlerden diğer gelirler:		
Alıcı ve satıcı kur farkı geliri	263.770	292.459
Sponsorluk ve fuar geliri	67.642	-
Kosgeb teşvik geliri (**)	35.980	-
Konusu kalmayan karşılıklar	29.000	56.074
Tübitak desteği (*)	25.192	25.192
Araç satış geliri	-	72.479
Diğer gelir ve karlar	107.216	103.253
	528.800	549.457

b) Esas faaliyetlerden diğer giderler:

Alıcı ve satıcı kur farkı gideri	223.458	104.615
Şüpheli ticari alacak karşılığı (Dipnot 4)	161.229	91.405
Diğer	25.923	48.784
	410.610	244.804

(*) Şirket, yapmış olduğu ar-ge çalışmalarından dolayı Tübitak'tan, 31 Aralık 2015 tarihinde sona eren hesap döneminde 25.192 TL tutarında teşvik geliri (31 Aralık 2014: 25.192 TL) elde etmiştir.

(**) Şirket personel istihdam etme ve belli fuarlara katılması dolayısıyla Kosgeb'den teşvik geliri elde etmektedir.

20. Finansman gelirleri ve giderleri**a. Finansman gelirleri**

	1 Ocak – 31 Aralık 2015	1 Ocak – 31 Aralık 2014
Finansmandan kaynaklanan kambiyo karları	1.689.669	47.947
Vade farkı gelirleri	588.199	218.004
Faiz gelirleri	52.129	-
	2.329.997	265.951

b. Finansal giderler

	1 Ocak – 31 Aralık 2015	1 Ocak – 31 Aralık 2014
Finansmandan kaynaklanan kambiyo zararları	757.241	263.740
Faiz giderleri	748.377	875.314
Vade farkı giderleri	83.456	-
Diğer	74.833	71.258
	1.663.907	1.210.312

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

21. Yatırım faaliyetlerinden gelirler/(giderler)

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Maddi duran varlık satış karı	1.011.445	24.296
	1.011.445	24.296

22. Vergi varlıkları ve yükümlülükleri

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Kurumlar vergisi karşılığı	759.687	563.936
Peşin ödenen kurumlar vergisi	(678.650)	(390.384)
Dönem karı vergi yükümlülüğü, net	81.037	173.552

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 2015 yılı için %20’dir (2014: %20). Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve indirimlerin (yatırım indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

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

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

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

Cari dönem vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2015	1 Ocak - 31 Aralık 2014
Vergi öncesi kar	4.400.280	2.553.762
Vergi öncesi kar üzerinden hesaplanan vergi	880.056	510.752
Kanunen kabul edilmeyen giderler	66.485	33.805
İstisnalar	(151.717)	-
Diğer	(4.800)	(3.800)
Toplam vergi gideri	790.024	540.757

**31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

22. Vergi varlıkları ve yükümlülükleri (devamı)

Ertelenmiş vergi

Şirket, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini, varlık ve yükümlülüklerin bilançoadaki kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasında oluşan geçici farklar üzerinden bilanço tarihi itibarıyla yasalasmış vergi oranlarını kullanarak hesaplamaktadır. İleriki dönemlerde gerçekleşecek geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri için uygulanan oran %20'dir (2014 - %20).

31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin bilanço tarihleri itibarıyla yürürlükteki vergi oranları kullanarak hesaplamalarının dökümü aşağıdaki gibidir:

	Vergilendirilebilir geçici farklar		Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	
	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Maddi ve maddi olmayan duran varlık farkları	416.056	336.774	(83.211)	(67.355)
Tubitak geliri	(50.380)	(50.381)	10.076	10.076
Vade farkı gelir / gideri	(180.089)	(221.588)	36.018	44.318
Şüpheli alacak karşılığı	(113.543)	(91.405)	22.709	18.281
Kıdem tazminatı karşılığı	(202.415)	(222.496)	40.483	44.499
Stok maliyet düzeltmesi	(94.739)	(81.245)	18.948	16.249
Diğer	(34.816)	(87.556)	6.963	17.514
Ertelenen vergi varlıkları/(yükümlülükleri) - net	(259.926)	(417.897)	51.986	83.582

Ertelenen vergi hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
1 Ocak ertelenmiş vergi varlığı	83.582	77.218
Ertelenen vergi geliri / (gideri)	(30.337)	23.179
Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen	(1.259)	(16.815)
31 Aralık ertelenmiş vergi varlığı	51.986	83.582

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

23. 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 2015	31 Aralık 2014
Net dönem karı	A	3.610.256	2.013.005
Beheri 1 TL nominal değerli hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	B	9.817.123	5.619.426
Hisse başına kazanç	A/B	0,37	0,36

24. İlişkili taraf açıklamaları

İlişkili taraflara diğer borçlar (kısa vadeli):

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Hüseyin Nami Özerden (Şirket ortağı)	-	1.526
	-	1.526

İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları:

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

	1 Ocak - 31 Aralık 2015	1 Ocak - 31 Aralık 2014
Hüseyin Nami Özerden (Şirket ortağı)	394.793	358.903
	394.793	358.903

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

	1 Ocak - 31 Aralık 2015	1 Ocak - 31 Aralık 2014
Hüseyin Nami Özerden (Şirket ortağı)	17.461	15.873
	17.461	15.873

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla

finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

24. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

- c) Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri hesabı içerisinde sınıflandırılan ortaklara ödenen kira giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2015	1 Ocak - 31 Aralık 2014
Hüseyin Nami Özerden (Şirket ortağı)	115.746	105.223
	115.746	105.223

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Üst düzey yöneticiler, yönetim kurulu üyelerinden oluşmaktadır.

	1 Ocak - 31 Aralık 2015	1 Ocak - 31 Aralık 2014
Üst düzey yöneticilere ödenen huzur hakları	879.600	649.800
	879.600	649.800

25. 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.

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

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 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riski analizi aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2015:	Alacaklar						
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar				
	İlişkili taraflar	Diğer taraflar	İlişkili taraflar	Diğer taraflar	Bankalardaki mevduat	Diğer	Toplam
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	-	6.061.305	-	13.732	5.244.700	307.635	11.627.372
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (**)	-	5.070.463	-	13.732	5.244.700	307.635	10.636.530
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 (***)	-	990.842	-	-	-	-	990.842
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	445.594	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(445.594)	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
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 2015 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacakların yaşlandırmasına ilişkin açıklamalar aşağıda belirtilmiştir.

**31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

31 Aralık 2014:	Alacaklar		Diğer				
	Ticari alacaklar (1)		Diğer alacaklar				
	İlişkili taraflar	Diğer taraflar	İlişkili taraflar	Diğer taraflar	Bankalardaki mevduat	Diğer	Toplam
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)							
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	5.722.999	-	16.675	170.134	301.018	6.210.826
A. Vadesi geçmiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (**)							
- Koşulların yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	4.702.489	-	16.675	170.134	301.018	5.190.316
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (***)							
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	1.020.510	-	-	-	-	1.020.510
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri							
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	423.895	-	-	-	-	423.895
- Değer düşüklüğü (-)	-	(423.895)	-	-	-	-	(423.895)
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
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.

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

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

	Ticari alacaklar	
	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	771.403	660.505
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	151.254	198.361
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	68.185	161.644
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-
	990.842	1.020.510

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 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla finansal yükümlülük türleri itibarıyla maruz kalınan likidite riski analizi aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2015

		Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3 - 12 ay arası (II)	1 - 5 yıl arası (III)
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri				
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Finansal borçlar	5.915.749	7.065.542	1.323.904	1.397.039	4.344.599
Ticari borçlar	704.437	709.969	709.969	-	-
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	588.764	588.764	588.764	-	-
	7.208.950	8.364.275	2.622.637	1.397.039	4.344.599

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

31 Aralık 2014

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3 - 12 ay arası (II)	1 - 5 yıl arası (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Finansal borçlar	10.319.653	11.941.144	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	13.347.679	3.425.511	4.827.746	5.094.422

c) Piyasa riski:

i) Döviz kuru riski

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

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.**31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla****finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)****(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)****25. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)****Yabancı para pozisyonu tablosu**

		31 Aralık 2015				31 Aralık 2014			
		TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer
1.	Ticari alacaklar	240.718	34.310	44.360	-	266.889	31.697	68.560	-
2a.	Parasal finansal varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	5.203.466	1.748.281	37.816	-	118.095	-	41.867	-
2b.	Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3.	Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
4.	Dönen varlıklar (1+2+3)	5.444.184	1.782.591	82.176	-	384.984	31.697	110.427	-
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)	5.444.184	1.782.591	82.176	-	384.984	31.697	110.427	-
10.	Ticari borçlar	-	-	-	-	261.280	92.072	16.937	-
11.	Finansal yükümlülükler	497.565	23.937	134.682	-	646.781	-	229.298	-
12a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	179.843	388	56.242	-	-	-	-	-
12b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13.	Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	677.408	24.325	190.924	-	908.061	92.072	246.235	-
14.	Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15.	Finansal yükümlülükler	536.071	7.884	161.489	-	159.990	-	56.720	-
16a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17.	Uzun vadeli yükümlülükler (15+16+17)	536.071	7.884	161.489	-	159.990	-	56.720	-
18.	Toplam yükümlülükler (13+17)	1.213.479	32.209	352.413	-	1.068.051	92.072	302.955	-
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)	4.230.705	1.750.382	(270.237)	-	(683.067)	(60.375)	(192.528)	-
21.	Parasal kalemler net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	4.230.705	1.750.382	(270.237)	-	(683.067)	(60.375)	(192.528)	-
22.	Döviz Hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
23.	İhracat	3.553.026	257.548	945.521	950	3.104.732	224.565	916.080	-
24.	İthalat	2.166.744	15.009	706.090	-	1.418.615	-	502.930	-

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2015 tarihi itibariyle

finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

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

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu

	31 Aralık 2015		31 Aralık 2014	
	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	508.941	(508.941)	(14.000)	14.000
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	508.941	(508.941)	(14.000)	14.000
Euro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4- Euro net varlık / yükümlülüğü	(85.870)	85.870	(54.307)	54.307
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Euro net etki (4+5)	(85.870)	85.870	(54.307)	54.307
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)	423.071	(423.071)	(68.307)	68.307

**31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

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

ii) Faiz riski

31 Aralık 2015 ve 2014 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 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla net borç / toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Toplam borçlar	5.915.749	10.319.653
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 3)	(5.556.713)	(474.033)
Net finansal (varlık) / borç	359.036	9.845.620
Toplam özkaynaklar	16.842.981	9.010.992
Borç / özkaynaklar oranı	2%	109%

26. Finansal durum tablosu tarihinden sonraki olaylar

18 Şubat 2016'da alınan Yönetim Kurulu Kararı ile, Şirket ortaklarından Hüseyin Nami Özerden Şirket'te sahip olduğu 2.844.080 TL nominal bedelli 2.844.080 adet payının, 1.422.040 adedini 1.422.040 TL nominal bedelle şirket ortaklarından Mustafa Nadi Özerden'e ve 1.422.040 adedini 1.422.040 TL nominal bedelle şirket ortaklarından Naci Tamer Özerden'e devrederek ortaklıktan ayrılmıştır.

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

Yoktur (2014 - Yoktur).