

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

**30 Haziran 2016 tarihi itibariyle finansal tablolar ve  
finansal tablolar özeti**

## Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

### İçindekiler

|                                                | <b><u>Sayfa</u></b> |
|------------------------------------------------|---------------------|
| Finansal durum tablosu                         | 1 - 2               |
| Kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu | 3                   |
| Özkaynak değişim tablosu                       | 4                   |
| Nakit akış tablosu                             | 5                   |
| Finansal tablolara ilişkin notlar              | 6 - 40              |

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla finansal durum tablosu  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

|                                                |                        | Cari dönem        | Geçmiş dönem                     |
|------------------------------------------------|------------------------|-------------------|----------------------------------|
|                                                |                        |                   | Bağımsız<br>denetimden<br>geçmiş |
|                                                | Dipnot<br>referansları | 30 Haziran 2016   | 31 Aralık 2015                   |
| <b>Varlıklar</b>                               |                        |                   |                                  |
| <b>Dönen varlıklar</b>                         |                        | <b>14.786.826</b> | <b>14.481.768</b>                |
| Nakit ve nakit benzerleri                      | 3                      | <b>3.611.758</b>  | 5.556.713                        |
| Ticari alacaklar                               | 4                      | <b>6.864.851</b>  | 6.061.305                        |
| -İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar |                        | <b>6.864.851</b>  | 6.061.305                        |
| Diğer alacaklar                                | 5                      | <b>12.113</b>     | 7.551                            |
| -İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar  |                        | <b>12.113</b>     | 7.551                            |
| Stoklar                                        | 6                      | <b>3.955.301</b>  | 2.731.274                        |
| Peşin ödenmiş giderler                         | 7                      | <b>342.803</b>    | 124.925                          |
| <b>Duran varlıklar</b>                         |                        | <b>10.612.965</b> | <b>10.555.340</b>                |
| Diğer alacaklar                                | 5                      | <b>6.625</b>      | 6.181                            |
| -İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar  |                        | <b>6.625</b>      | 6.181                            |
| Maddi duran varlıklar                          | 11                     | <b>10.391.428</b> | 10.373.696                       |
| Maddi olmayan duran varlıklar                  | 12                     | <b>126.994</b>    | 123.051                          |
| Ertelenmiş vergi varlığı                       | 22                     | <b>87.918</b>     | 51.986                           |
| Peşin ödenmiş giderler                         | 7                      | -                 | 426                              |
| <b>Toplam varlıklar</b>                        |                        | <b>25.399.791</b> | <b>25.037.108</b>                |

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla finansal durum tablosu**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

|                                                                                         |                     | Cari dönem        | Geçmiş dönem      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
|                                                                                         |                     |                   | Bağımsız          |
|                                                                                         |                     |                   | denetimden geçmiş |
|                                                                                         | Dipnot referansları | 30 Haziran 2016   | 31 Aralık 2015    |
| <b>Kaynaklar</b>                                                                        |                     |                   |                   |
| <b>Kısa vadeli yükümlülükler</b>                                                        |                     | <b>6.138.663</b>  | <b>4.631.244</b>  |
| Kısa vadeli borçlanmalar                                                                | 10                  | 1.416.577         | 1.533.020         |
| Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları                                        | 10                  | 1.450.959         | 1.049.774         |
| Diğer kısa vadeli borçlanmalar                                                          | 10                  | 46.875            | 39.694            |
| Ticari borçlar                                                                          | 4                   | 2.009.849         | 704.437           |
| -İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar                                              |                     | 2.009.849         | 704.437           |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar                                        | 13                  | 423.944           | 343.128           |
| Diğer borçlar                                                                           | 9                   | 192.008           | 588.764           |
| -İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar                                               |                     | 192.008           | 588.764           |
| Ertelenmiş gelirler                                                                     | 8                   | 405.678           | 291.390           |
| Dönem karı vergi yükümlülüğü                                                            | 22                  | 192.773           | 81.037            |
| <b>Uzun vadeli yükümlülükler</b>                                                        |                     | <b>3.049.187</b>  | <b>3.537.387</b>  |
| Uzun vadeli borçlanmalar                                                                | 10                  | 2.655.063         | 3.293.261         |
| Uzun vadeli karşılıklar                                                                 |                     |                   |                   |
| -Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar                                     | 15                  | 381.532           | 218.938           |
| Ertelenmiş gelirler                                                                     | 8                   | 12.592            | 25.188            |
| <b>Toplam yükümlülükler</b>                                                             |                     | <b>9.187.850</b>  | <b>8.168.631</b>  |
| <b>Özkaynaklar</b>                                                                      |                     |                   |                   |
| Ödenmiş sermaye                                                                         | 16                  | 15.000.000        | 10.668.669        |
| Geri alınmış paylar                                                                     | 16                  | (151.733)         | (151.733)         |
| Hisse senetleri ihraç primleri                                                          | 16                  | -                 | 2.643.926         |
| Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler                                                     | 16                  | 587.152           | 352.939           |
| Kar ve zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir veya giderler |                     | (89.959)          | (39.286)          |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kayıplar                               |                     | (89.959)          | (39.286)          |
| Geçmiş yıllar zararları                                                                 |                     | (38.058)          | (216.294)         |
| Net dönem karı                                                                          |                     | 904.539           | 3.610.256         |
| <b>Toplam özkaynaklar</b>                                                               |                     | <b>16.211.941</b> | <b>16.868.477</b> |
| <b>Toplam yükümlülükler ve özkaynaklar</b>                                              |                     | <b>25.399.791</b> | <b>25.037.108</b> |

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

**1 Ocak - 30 Haziran 2016 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

|                                                                         |                                | <b>Cari dönem</b>                   | <b>Geçmiş dönem</b>                 |
|-------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
|                                                                         |                                |                                     | Bağımsız<br>denetimden<br>geçmiş    |
|                                                                         | <b>Dipnot<br/>referansları</b> | <b>1 Ocak –<br/>30 Haziran 2016</b> | <b>1 Ocak –<br/>30 Haziran 2015</b> |
| Hasılat                                                                 | 17                             | <b>14.216.849</b>                   | 12.796.994                          |
| Satışların maliyeti                                                     | 18                             | <b>(9.588.163)</b>                  | (7.925.172)                         |
| <b>Brüt kar</b>                                                         |                                | <b>4.628.686</b>                    | 4.871.822                           |
| Pazarlama giderleri (-)                                                 | 18                             | <b>(1.577.294)</b>                  | (1.175.494)                         |
| Genel yönetim giderleri (-)                                             | 18                             | <b>(1.946.268)</b>                  | (1.999.222)                         |
| Esas faaliyetlerden diğer gelirler                                      | 19                             | <b>222.242</b>                      | 236.447                             |
| Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)                                  | 19                             | <b>(100.527)</b>                    | (271.578)                           |
| <b>Esas faaliyet karı</b>                                               |                                | <b>1.226.839</b>                    | 1.661.975                           |
| Yatırım faaliyetlerinden gelirler                                       | 21                             | -                                   | 1.011.445                           |
| <b>Finansman geliri/gideri öncesi faaliyet karı</b>                     |                                | <b>1.226.839</b>                    | 2.673.420                           |
| Finansman gelirleri                                                     | 20                             | <b>564.694</b>                      | 822.211                             |
| Finansman giderleri (-)                                                 | 20                             | <b>(650.839)</b>                    | (554.627)                           |
| <b>Vergi öncesi kar</b>                                                 |                                | <b>1.140.694</b>                    | 2.941.004                           |
| <b>Sürdürülen faaliyetler vergi gideri</b>                              |                                |                                     |                                     |
| - Dönem vergi gideri                                                    | 22                             | <b>(259.419)</b>                    | (603.584)                           |
| - Ertelenen vergi geliri / (gideri)                                     | 22                             | <b>23.264</b>                       | (31.280)                            |
| <b>Dönem karı</b>                                                       |                                | <b>904.539</b>                      | 2.306.140                           |
| <b>Diğer kapsamlı gelir / (gider)</b>                                   |                                |                                     |                                     |
| <b>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar</b>                 |                                |                                     |                                     |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kazançlar / (kayıplar) |                                | <b>(63.341)</b>                     | 82.622                              |
| Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)                                      |                                | <b>12.668</b>                       | (16.524)                            |
| <b>Diğer kapsamlı gelir/(gider) (vergi sonrası)</b>                     |                                | <b>(50.673)</b>                     | 66.098                              |
| <b>Toplam kapsamlı gelir</b>                                            |                                | <b>853.866</b>                      | 2.372.238                           |
| Hisse başına kazanç (Tam TL)                                            | 23                             | <b>0,07</b>                         | 0,29                                |

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2016 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait  
özkaynak değişim tablosu  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

|                                                    | Ödenmiş<br>sermaye | Geri alınmış<br>paylar | Hisse senetleri<br>ihraç primleri | Çalışanlara<br>sağlanan<br>faydalara ilişkin<br>aktüeryal<br>kazanç/(kayıp)<br>fonu | Kardan<br>ayrılan<br>kısıtlanmış<br>yedekler | Geçmiş yıllar<br>zararları | Dönem<br>karı    | Toplam<br>özkaynaklar |
|----------------------------------------------------|--------------------|------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------|------------------|-----------------------|
| <b>1 Ocak 2015 tarihi itibariyle bakiyeler</b>     | 7.010.000          | -                      | -                                 | (44.322)                                                                            | 248.603                                      | (216.294)                  | 2.013.005        | 9.010.992             |
| Sermaye artışı                                     |                    |                        |                                   |                                                                                     |                                              |                            |                  |                       |
| - Transfer                                         | 1.908.669          | -                      | -                                 | -                                                                                   | 104.336                                      | -                          | (2.013.005)      | -                     |
| - Nakit                                            | 1.750.000          | -                      | -                                 | -                                                                                   | -                                            | -                          | -                | 1.750.000             |
| Hisse senetleri ihraç primleri                     | -                  | -                      | 2.643.926                         | -                                                                                   | -                                            | -                          | -                | 2.643.926             |
| Payların geri alımı                                | -                  | (151.733)              | -                                 | -                                                                                   | -                                            | -                          | -                | (151.733)             |
| Toplam kapsamlı gelir                              | -                  | -                      | -                                 | 66.098                                                                              | -                                            | -                          | 2.306.140        | 2.372.238             |
| <b>30 Haziran 2015 tarihi itibariyle bakiyeler</b> | 10.668.669         | (151.733)              | 2.643.926                         | 21.776                                                                              | 352.939                                      | (216.294)                  | 2.306.140        | 15.625.423            |
| <b>1 Ocak 2016 tarihi itibariyle bakiyeler</b>     | <b>10.668.669</b>  | <b>(151.733)</b>       | <b>2.643.926</b>                  | <b>(39.286)</b>                                                                     | <b>352.939</b>                               | <b>(216.294)</b>           | <b>3.610.256</b> | <b>16.868.477</b>     |
| Transferler                                        | -                  | -                      | -                                 | -                                                                                   | 234.213                                      | 3.376.043                  | (3.610.256)      | -                     |
| Sermaye artışı                                     | 4.331.331          | -                      | (2.643.926)                       | -                                                                                   | -                                            | (1.687.405)                | -                | -                     |
| Ödenen temettüler (Not 16)                         | -                  | -                      | -                                 | -                                                                                   | -                                            | (1.510.402)                | -                | (1.510.402)           |
| Toplam kapsamlı gelir                              | -                  | -                      | -                                 | (50.673)                                                                            | -                                            | -                          | 904.539          | 853.866               |
| <b>30 Haziran 2016 tarihi itibariyle bakiyeler</b> | <b>15.000.000</b>  | <b>(151.733)</b>       | <b>-</b>                          | <b>(89.959)</b>                                                                     | <b>587.152</b>                               | <b>(38.058)</b>            | <b>904.539</b>   | <b>16.211.941</b>     |

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

**30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla**  
**finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**  
**(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

|                                                                                 |                                | <b>Cari dönem</b>                   | <b>Geçmiş dönem</b>                 |
|---------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
|                                                                                 |                                |                                     | Bağımsız<br>denetimden<br>geçmiş    |
|                                                                                 | <b>Dipnot<br/>referansları</b> | <b>1 Ocak -<br/>30 Haziran 2016</b> | <b>1 Ocak -<br/>30 Haziran 2015</b> |
| <b>A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları</b>                               |                                | <b>733.978</b>                      | <b>702.005</b>                      |
| <b>Vergi öncesi dönem karı</b>                                                  |                                | <b>1.140.694</b>                    | 2.941.004                           |
| <b>Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler</b>                         |                                | <b>1.034.460</b>                    | (105.371)                           |
| Amortisman giderleri ve itfa payları                                            | 18                             | <b>494.299</b>                      | 365.287                             |
| Faiz gelirleri                                                                  | 20                             | <b>(33.668)</b>                     | (78.119)                            |
| Faiz giderleri                                                                  | 20                             | <b>339.950</b>                      | 356.959                             |
| Kıdem tazminatı yükümlülüğü karşılığı                                           | 15                             | <b>42.003</b>                       | 30.160                              |
| İzin yükü karşılığı                                                             |                                | <b>94.916</b>                       | 97.055                              |
| Şüpheli alacak karşılığı                                                        | 19                             | <b>36.893</b>                       | 113.355                             |
| Alacak ve borç reeskontlarındaki değişim, net                                   |                                | <b>(6.279)</b>                      | 17.993                              |
| Maddi duran varlık satış karı, net                                              | 21                             | -                                   | (1.011.445)                         |
| Stok değer düşüklüğü karşılığı                                                  | 6                              | <b>66.346</b>                       | 3.384                               |
| <b>İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler</b>                              |                                | <b>(1.263.733)</b>                  | (1.725.860)                         |
| Stoklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler                                   |                                | <b>(1.290.373)</b>                  | (570.746)                           |
| Ticari alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler                          |                                | <b>(843.289)</b>                    | (1.087.383)                         |
| Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler      |                                | <b>(222.458)</b>                    | (177.525)                           |
| Ticari borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler                            |                                | <b>1.306.635</b>                    | (37.993)                            |
| Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler        |                                | <b>(214.248)</b>                    | 147.787                             |
| <b>Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları</b>                                |                                | <b>(177.443)</b>                    | (407.768)                           |
| Şüpheli alacaklardan tahsilatlar                                                | 4                              | <b>7.906</b>                        | 18.292                              |
| Ödenen kıdem tazminatları                                                       | 15                             | <b>(37.666)</b>                     | (29.171)                            |
| Vergi ödemeleri                                                                 |                                | <b>(147.683)</b>                    | (396.889)                           |
| <b>B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları</b>                   |                                | <b>(515.974)</b>                    | <b>4.058.880</b>                    |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri | 11-12                          | -                                   | 4.500.000                           |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları  | 11-12                          | <b>(515.974)</b>                    | (441.120)                           |
| <b>C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları</b>                             |                                | <b>(2.162.959)</b>                  | <b>1.056.088</b>                    |
| Finansal borçlardaki değişim, net                                               |                                | <b>(436.090)</b>                    | (2.974.126)                         |
| Ödenen faiz                                                                     | 20                             | <b>(250.135)</b>                    | (259.527)                           |
| Alınan faiz                                                                     |                                | <b>33.668</b>                       | 47.548                              |
| Temettü ödemeleri                                                               | 16                             | <b>(1.510.402)</b>                  | -                                   |
| Hisse senedi ihraç primlerinden sağlanan nakit                                  |                                | -                                   | 2.643.926                           |
| Sermaye artışı, nakit                                                           | 16                             | -                                   | 1.750.000                           |
| Geri alınan paylara ilişkin nakit çıkışları                                     | 16                             | -                                   | (151.733)                           |
| <b>D. Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış / (azalış)</b>                   |                                | <b>(1.944.955)</b>                  | <b>5.816.973</b>                    |
| <b>E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri</b>                                  |                                | <b>5.556.713</b>                    | <b>474.033</b>                      |
| <b>Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri</b>                                     | <b>3</b>                       | <b>3.611.758</b>                    | <b>6.291.006</b>                    |

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

**30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla  
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(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 34485 İstanbul/Türkiye.

30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla ortalama çalışan sayısı 108'dir (31 Aralık 2015: 97 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/IFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmıştır. TMS/IFRS, 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.

Şirket, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve finansal tablolarının hazırlanmasında, KGK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı ("Maliye Bakanlığı") tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Finansal tablolar, kanuni kayıtlara KGK tarafından yayınlanan Finansal Raporlama Standartları uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Bu düzeltmelerin başlıcaları aşağıdaki gibidir:

- a) Sabit kıymetlerin ömür farklılıklarının ve kıst amortisman uygulamasının etkilerinin yansıtılması
- b) Ertelenmiş vergi karşılığının kayıtlara yansıtılması
- c) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıkların kayıtlara alınması



**30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla  
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

Finansal tablolar tarihi maliyet esaslı baz alınarak hazırlanmıştır.

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

**2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar**

30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2016 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

**i) 1 Ocak 2016 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar**

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

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

**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 değişiklikte üzüm asması, 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 geçemedikleri 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. Değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

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

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. Değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

**30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla  
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

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

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. Değişiklikler Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

### **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 Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

### **TMS 1: Açıklama İnisyatifi (TMS 1'de Değişiklik)**

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. Değişikliklerin Şirket'in ara dönem finansal tablo dipnotları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

### **TFRS Yıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi**

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

- 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.

Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

### **ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar**

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

**30 Haziran 2016 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**

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 safhaları KGK tarafından kabul edildikten sonra değerlendirecektir.

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

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

### **Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi**

#### ***TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü***

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

### **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 uygulanacak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. UFRS 15'in uygulama tarihi 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleridir. 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 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat (Değişiklik)**

UMSK, UFRS 15'deki bazı konulara açıklık getiren değişiklikleri Nisan 2016'da yayınlamıştır. Değişiklikler beş aşamalı modelin üçünü kapsamaktadır (edim yükümlülüğünün tanımlanması, asil ve vekil bedelleri ve lisanslama) ve sözleşme değişiklikleri ve tamamlanan sözleşmeler için bazı geçiş muafiyetleri getirmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

**30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla  
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

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

### **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 bilançoya 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.

### **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.

**30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla  
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

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

### **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.

### **UFRS 2 Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırma ve Ölçümü (Değişiklikler)**

UMSK Haziran 2016'da, UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, belirli hisse bazlı ödeme işlemlerinin nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiği ile ilgili UFRS 2'ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Değişiklikler aşağıdaki konuların muhasebeleştirilmesini kapsamaktadır;

- a. nakit olarak ödenen hisse bazlı ödemelerin ölçümünde hakediş koşullarının etkileri,
- b. stopaj vergi yükümlülükleri açısından net mahsup özelliği bulunan hisse bazlı ödeme işlemleri,
- c. işlemin niteliğini nakit olarak ödenen hisse bazlı işlemde özkaynağa dayalı hisse bazlı işleme dönüştüren hüküm ve koşullardaki değişiklikler.

Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

## **2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti**

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

### **2.3.1 Hasılat**

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

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

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.

**30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla  
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

### **2.3.2 Stoklar**

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

### **2.3.3 Maddi duran varlıklar**

Maddi duran varlıklar, elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın düşülmesi ile varsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile finansal durum tablosunda gösterilmektedir. 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:

#### **Ömür**

|                           |      |
|---------------------------|------|
| Makine, tesis ve cihazlar | 4-15 |
| Taşıtlar                  | 5    |
| Demirbaşlar               | 4-15 |
| Özel maliyetler           | 5    |

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

### **2.3.4 Maddi olmayan duran varlıklar**

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

**30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla  
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

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

### **2.3.5 Varlıklarda değer düşüklüğü**

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

### **2.3.6 Finansal borçlar**

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

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

### **2.3.7 Borçlanma maliyetleri**

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

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

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

### **2.3.8 Kiralama işlemleri (kiracı olarak Şirket)**

#### **a) Finansal kiralama**

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

#### **b) Operasyonel kiralama**

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

**30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla  
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

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

### **2.3.9 Ticari borçlar**

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

### **2.3.10 Ticari alacaklar ve değer düşüklüğü**

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

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

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

### **2.3.11 Kur değişiminin etkileri**

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

### **2.3.12 Hisse başına kazanç**

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

### **2.3.13 Finansal durum tablosu tarihinden sonraki olaylar**

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



**30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla  
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

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

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

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

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

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

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

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

### **2.3.16 İlişkili taraflar**

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

Söz konusu kişinin,

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

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

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

**30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla  
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

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

### **2.3.17 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 22). Geçmiş yıllardaki vergi yükümlülüğü ile ilgili düzeltme kayıtları ise diğer faaliyetlerden gider ve zararlar kalemi altında muhasebeleştirilmektedir.

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

### **2.3.18 Çalışanlara sağlanan faydalar/ kıdem tazminatları**

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

### **2.3.19 Devlet teşvik ve yardımları**

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

### **2.3.20 Nakit akış tablosu, nakit ve nakit benzerleri**

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

**30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla  
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

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

### **2.3.21 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.

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

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

- a) Şirket, maddi duran varlıkların faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin ve bağımsız eksperlerin tecrübeleri doğrultusunda önemli varsayımlarda bulunmuştur.
- b) 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.
- c) 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 ilişkili kuruluş dışında kalan 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.
- d) Şirket, kıdem tazminatı yükümlülüğünün hesaplamasında iskonto oranı, enflasyon oranı, reel maaş artış oranı, kendi isteğiyle ayrılma olasılığı gibi çeşitli varsayımlarda bulunmaktadır. Cari yılda yükümlülüğün bugünkü değerinin hesaplanması aktüeryal varsayımlarla gerçekleştirilmiş olup, bu varsayımlara Not 15'de detaylı olarak yer verilmektedir.

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

**30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla  
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

**3. Nakit ve nakit benzerleri**

|                                  | <b>30 Haziran 2016</b> | <b>31 Aralık 2015</b> |
|----------------------------------|------------------------|-----------------------|
| Kasa                             | <b>11.078</b>          | 4.378                 |
| Bankalar                         | <b>3.369.407</b>       | 5.244.700             |
| - Vadeli mevduat                 | <b>2.000.000</b>       | 257                   |
| - Vadesiz mevduat                | <b>1.369.407</b>       | 5.244.443             |
| Kredi kartı (POS) alacakları     | <b>231.273</b>         | 307.635               |
| <b>Nakit ve nakit benzerleri</b> | <b>3.611.758</b>       | <b>5.556.713</b>      |

30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla Şirket'in Avro cinsinden vadesiz mevduatının TL karşılığı 177.372 (2015 – 120.151 TL), ABD Doları cinsinden vadesiz mevduatının TL karşılığı 884.779'dur (2015 – 5.083.303 TL).

30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla Şirket'in Avro ve USD cinsinden vadeli mevduatı yoktur (2015 – Yoktur).

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla bloke mevduat bulunmamaktadır.

**4. Ticari alacak ve borçlar**

|                                        | <b>30 Haziran 2016</b> | <b>31 Aralık 2015</b> |
|----------------------------------------|------------------------|-----------------------|
| <b>a. Kısa vadeli ticari alacaklar</b> |                        |                       |
| Vadeli çekler ve alacak senetleri      | <b>2.400.007</b>       | 2.283.865             |
| Müşteri cari hesapları                 | <b>4.464.844</b>       | 3.777.440             |
| Şüpheli ticari alacaklar               | <b>472.035</b>         | 445.594               |
| Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)    | <b>(472.035)</b>       | (445.594)             |
|                                        | <b>6.864.851</b>       | <b>6.061.305</b>      |

30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla kısa vadeli ticari alacakların ağırlıklı ortalama vadeleri 2 aydır (31 Aralık 2015 – 2 aydır).

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla ticari alacakların vadeleri aşağıdaki gibidir:

|                                               | <b>30 Haziran 2016</b> | <b>31 Aralık 2015</b> |
|-----------------------------------------------|------------------------|-----------------------|
| Vadesi geçen ve karşılık ayrılmayan alacaklar | <b>892.432</b>         | 990.842               |
| 0-30 gün vadeli                               | <b>1.887.086</b>       | 366.682               |
| 31-60 gün vadeli                              | <b>1.700.560</b>       | 1.234.718             |
| 61-90 gün vadeli                              | <b>968.896</b>         | 1.348.849             |
| 91 gün ve üzeri                               | <b>1.415.877</b>       | 2.120.214             |
|                                               | <b>6.864.851</b>       | <b>6.061.305</b>      |

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla vadesi geçen ticari alacakların yaşlandırması ve kredi riski analizi Dipnot 25.a'da detaylı olarak açıklanmıştır.

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

**30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla**  
**finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**4. Ticari alacak ve borçlar (devamı)**

Şüpheli alacak karşılığının cari yıl içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

|                                           | 2016           | 2015     |
|-------------------------------------------|----------------|----------|
| <b>1 Ocak</b>                             | <b>445.594</b> | 423.895  |
| Ayrılan karşılık tutarı (Not 19)          | <b>36.893</b>  | 113.355  |
| Tahsilatlar / Konusu kalmayan karşılıklar | <b>(7.906)</b> | (18.292) |
| Tahsil imkanı kalmayan alacaklar          | <b>(2.546)</b> | (52.886) |
| <b>30 Haziran</b>                         | <b>472.035</b> | 466.072  |

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

|                                      | 30 Haziran 2016  | 31 Aralık 2015 |
|--------------------------------------|------------------|----------------|
| <b>b. Kısa vadeli ticari borçlar</b> |                  |                |
| Satıcılar cari hesapları             | <b>1.524.225</b> | 687.357        |
| Verilen çekler ve ödeme emirleri     | <b>485.624</b>   | 17.080         |
|                                      | <b>2.009.849</b> | 704.437        |

30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla kısa vadeli ticari borçların ağırlıklı ortalama vadeleri 1 aydır. (31 Aralık 2015: 1 aydır).

**5. Diğer alacaklar**

|                                       | 30 Haziran 2016        | 31 Aralık 2015        |
|---------------------------------------|------------------------|-----------------------|
| <b>a. Kısa vadeli diğer alacaklar</b> |                        |                       |
| Personelden alacaklar                 | <b>8.516</b>           | 3.954                 |
| Verilen depozito ve teminatlar        | <b>3.597</b>           | 3.597                 |
|                                       | <b>12.113</b>          | 7.551                 |
|                                       | <b>30 Haziran 2016</b> | <b>31 Aralık 2015</b> |
| <b>b. Uzun vadeli diğer alacaklar</b> |                        |                       |
| Verilen depozito ve teminatlar        | <b>6.625</b>           | 6.181                 |
|                                       | <b>6.625</b>           | 6.181                 |

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

**30 Haziran 2016 tarihi itibariyle  
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

**6. Stoklar**

|                                    | <b>30 Haziran 2016</b> | <b>31 Aralık 2015</b> |
|------------------------------------|------------------------|-----------------------|
| İlk madde ve malzemeler            | <b>2.810.218</b>       | 1.768.309             |
| Yarı mamuller                      | <b>268.477</b>         | 135.908               |
| Mamuller                           | <b>376.999</b>         | 398.109               |
| Ticari mallar                      | <b>660.692</b>         | 523.687               |
| Stok değer düşüklüğü karşılığı (-) | <b>(161.085)</b>       | (94.739)              |
|                                    | <b>3.955.301</b>       | 2.731.274             |

30 Haziran 2016 tarihi itibariyle, stoklar üzerinde 5.500.000 TL tutarında sigorta teminatı bulunmaktadır. (31 Aralık 2015: 5.500.000 TL)

**7. Peşin ödenmiş giderler**

|                                              | <b>30 Haziran 2016</b> | <b>31 Aralık 2015</b> |
|----------------------------------------------|------------------------|-----------------------|
| <b>a. Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler</b> |                        |                       |
| Verilen sipariş avansları                    | <b>265.229</b>         | 4.063                 |
| Gelecek aylara ait giderler                  | <b>77.574</b>          | 120.862               |
|                                              | <b>342.803</b>         | 124.925               |

|                                              | <b>30 Haziran 2016</b> | <b>31 Aralık 2015</b> |
|----------------------------------------------|------------------------|-----------------------|
| <b>b. Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler</b> |                        |                       |
| Gelecek yıllara ait giderler                 | -                      | 426                   |
|                                              | -                      | 426                   |

**8. Ertelenmiş gelirler**

|                                           | <b>30 Haziran 2016</b> | <b>31 Aralık 2015</b> |
|-------------------------------------------|------------------------|-----------------------|
| <b>a. Kısa vadeli ertelenmiş gelirler</b> |                        |                       |
| Alınan sipariş avansları                  | <b>380.486</b>         | 266.198               |
| Gelecek aylara ait gelirler               | <b>25.192</b>          | 25.192                |
|                                           | <b>405.678</b>         | 291.390               |

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

**30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla  
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

**8. Ertelenmiş gelirler (devamı)**

|                                           | <b>30 Haziran 2016</b> | <b>31 Aralık 2015</b> |
|-------------------------------------------|------------------------|-----------------------|
| <b>b. Uzun vadeli ertelenmiş gelirler</b> |                        |                       |
| Gelecek yıllara ait gelirler              | <b>12.592</b>          | 25.188                |
|                                           | <b>12.592</b>          | 25.188                |

Şirket, 2008 yılı içerisinde yapmış olduğu ar-ge çalışmalarından dolayı Tübitak'tan 251.915 TL tutarında teşvik geliri elde etmiştir. Şirket, ilgili tutarı "TMS 20 - Devlet teşviklerinin muhasebeleştirilmesi ve devlet yardımlarının açıklanması" standardına göre muhasebeleştirmiştir. Bunun sonucunda, 30 Haziran 2016 tarihinde sona eren hesap döneminde 12.596 TL tutarında teşvik geliri (31 Aralık 2015: 25.192 TL) ilişikteki finansal tablolara yansıtılmıştır.

**9. Diğer borçlar**

|                                              | <b>30 Haziran 2016</b> | <b>31 Aralık 2015</b> |
|----------------------------------------------|------------------------|-----------------------|
| İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar (*) | <b>81.611</b>          | 460.906               |
| Ödenecek vergiler ve fonlar                  | <b>110.397</b>         | 127.858               |
|                                              | <b>192.008</b>         | 588.764               |

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

**10. Finansal borçlar**

|                                                | <b>30 Haziran 2016</b> | <b>31 Aralık 2015</b> |
|------------------------------------------------|------------------------|-----------------------|
| Kısa vadeli krediler                           | <b>1.104.679</b>       | 1.001.480             |
| Uzun vadeli kredilerin kısa vadeye düşen kısmı | <b>1.450.959</b>       | 1.049.774             |
| Kısa vadeli finansal kiralama borçları         | <b>311.898</b>         | 531.540               |
| <b>Kısa vadeli finansal borçlar</b>            | <b>2.867.536</b>       | 2.582.794             |
| Uzun vadeli krediler                           | <b>2.254.232</b>       | 2.756.891             |
| Uzun vadeli finansal kiralama borçları         | <b>400.831</b>         | 536.370               |
| <b>Uzun vadeli finansal borçlar</b>            | <b>2.655.063</b>       | 3.293.261             |
| <b>Toplam finansal borçlar</b>                 | <b>5.522.599</b>       | 5.876.055             |

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2016 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:

|                                                | 30 Haziran 2016                                       |           | 31 Aralık 2015                                        |           |
|------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-----------|-------------------------------------------------------|-----------|
|                                                | Ağırlıklı<br>ortalama<br>yıllık etkin<br>faiz oranı % | TL        | Ağırlıklı<br>ortalama<br>yıllık etkin<br>faiz oranı % | TL        |
| <b>Kısa vadeli krediler:</b>                   |                                                       |           |                                                       |           |
| TL krediler                                    | %13,75 - %14,00                                       | 1.104.679 | %11,05 - %13,90                                       | 1.001.480 |
| Uzun vadeli kredilerin kısa vadeye düşen kısmı | %12,00 - %13,08                                       | 1.450.959 | %12,00 - %13,08                                       | 1.049.774 |
|                                                |                                                       | 2.555.638 |                                                       | 2.051.254 |
| <b>Kısa vadeli finansal kiralama borçları:</b> |                                                       |           |                                                       |           |
| TL finansal kiralama borçları                  | 16,94%                                                | 323       | %11,50 - %16,94                                       | 33.975    |
| Avro finansal kiralama borçları                | 3,69%                                                 | 252.362   | %3,69 - %7,74                                         | 427.967   |
| ABD Doları finansal kiralama borçları          | 8,99%                                                 | 59.213    | 8,99%                                                 | 69.598    |
|                                                |                                                       | 311.898   |                                                       | 531.540   |
| <b>Uzun vadeli krediler:</b>                   |                                                       |           |                                                       |           |
| TL krediler                                    | %12,00 - %13,08                                       | 2.254.232 | %12,00 - %13,08                                       | 2.756.891 |
|                                                |                                                       | 2.254.232 |                                                       | 2.756.891 |
| <b>Uzun vadeli finansal kiralama borçları:</b> |                                                       |           |                                                       |           |
| TL finansal kiralama borçları                  | -                                                     | -         | 16,94%                                                | 299       |
| Avro finansal kiralama borçları                | 3,69%                                                 | 400.831   | %3,69 - 7,74%                                         | 513.146   |
| ABD Doları finansal kiralama borçları          | -                                                     | -         | 8,99%                                                 | 22.925    |
|                                                |                                                       | 400.831   |                                                       | 536.370   |

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla uzun vadeli kredilerin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

|      | 30 Haziran 2016 | 31 Aralık 2015 |
|------|-----------------|----------------|
| 2017 | 655.253         | 1.266.228      |
| 2018 | 1.059.689       | 987.914        |
| 2019 | 539.290         | 502.749        |
|      | 2.254.232       | 2.756.891      |



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

**30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla**  
**finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**10. Finansal borçlar (devamı)**

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla uzun vadeli finansal kiralama borçlarının anapara yükümlülüklerinin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

|                                | 30 Haziran 2016 | 31 Aralık 2015 |
|--------------------------------|-----------------|----------------|
| 2017                           | 122.796         | 265.600        |
| 2018                           | 239.009         | 232.763        |
| 2019                           | 39.026          | 38.007         |
|                                | 400.831         | 536.370        |
|                                | 30 Haziran 2016 | 31 Aralık 2015 |
| Diğer kısa vadeli borçlanmalar | 46.875          | 39.694         |
|                                | 46.875          | 39.694         |

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

**11. Maddi duran varlıklar**

|                            | 1 Ocak 2016 | İlaveler  | 30 Haziran 2016 |
|----------------------------|-------------|-----------|-----------------|
| Maliyet                    |             |           |                 |
| Arsalar                    | 5.164.081   | -         | 5.164.081       |
| Makine, tesis ve cihazlar  | 5.926.881   | 83.308    | 6.010.189       |
| Taşıtlar                   | 735.746     | -         | 735.746         |
| Demirbaşlar                | 440.658     | 69.095    | 509.753         |
| Özel maliyetler            | 1.283.112   | -         | 1.283.112       |
| Yapılmakta olan yatırımlar | 608.017     | 331.855   | 939.872         |
|                            | 14.158.495  | 484.258   | 14.642.753      |
| Birikmiş amortisman        |             |           |                 |
| Makine, tesis ve cihazlar  | (2.023.235) | (354.928) | (2.378.163)     |
| Taşıtlar                   | (277.607)   | (73.575)  | (351.182)       |
| Demirbaşlar                | (248.045)   | (30.825)  | (278.870)       |
| Özel maliyetler            | (1.235.912) | (7.198)   | (1.243.110)     |
|                            | (3.784.799) | (466.526) | (4.251.325)     |
| Net defter değeri          | 10.373.696  |           | 10.391.428      |

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

**30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla**  
**finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**  
**(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

**11. Maddi duran varlıklar (devamı)**

|                            | 1 Ocak 2015 | İlaveler  | Çıkışlar    | 30 Haziran 2015 |
|----------------------------|-------------|-----------|-------------|-----------------|
| Maliyet                    |             |           |             |                 |
| Arsalar                    | 8.652.636   | -         | (3.488.555) | 5.164.081       |
| Makine, tesis ve cihazlar  | 4.780.895   | 147.965   | -           | 4.928.860       |
| Taşıtlar                   | 735.746     | -         | -           | 735.746         |
| Demirbaşlar                | 347.965     | 38.835    | -           | 386.800         |
| Özel maliyetler            | 1.262.748   | 20.364    | -           | 1.283.112       |
| Yapılmakta olan yatırımlar | 103.000     | 155.770   | -           | 258.770         |
|                            | 15.882.990  | 362.934   | (3.488.555) | 12.757.369      |
| Birikmiş amortisman        |             |           |             |                 |
| Makine, tesis ve cihazlar  | (1.504.878) | (235.176) | -           | (1.740.054)     |
| Taşıtlar                   | (130.458)   | (78.003)  | -           | (208.461)       |
| Demirbaşlar                | (202.957)   | (23.883)  | -           | (226.840)       |
| Özel maliyetler            | (1.221.857) | (6.858)   | -           | (1.228.715)     |
|                            | (3.060.150) | (343.920) | -           | (3.404.070)     |
| Net defter değeri          | 12.822.840  |           |             | 9.353.299       |

30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerinde 7.060.000 TL tutarında sigorta teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2015 – 7.060.000 TL).

30 Haziran 2016 itibarıyla, Şirket'in finansal kiralama yoluyla elde ettiği sabit kıymetlerin net defter değeri toplamı 1.647.778 TL'dir (31 Aralık 2015 – 3.221.567 TL).

Cari dönem amortisman ve itfa payı giderlerinin 304.353 TL (2015 – 525.692 TL) tutarındaki kısmı satılan malın maliyetine, 186.011 TL (2015 – 249.074 TL) tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine, 3.935 TL (2015 – 2.295 TL) tutarındaki kısmı satış ve pazarlama giderlerine (Dipnot 18) dahil edilmiştir.

**12. Maddi olmayan duran varlıklar**

1 Ocak – 30 Haziran 2016 hesap dönemindeki maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

|                       | 1 Ocak 2016 |          | 30 Haziran 2016 |
|-----------------------|-------------|----------|-----------------|
|                       | Açılış      | İlaveler | Kapanış         |
| Haklar                | 209.429     | 31.716   | 241.145         |
| Birikmiş itfa payları | (86.378)    | (27.773) | (114.151)       |
| Net defter değeri     | 123.051     | 3.943    | 126.994         |

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

**30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla**  
**finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**12. Maddi olmayan duran varlıklar (devamı)**

1 Ocak – 30 Haziran 2015 hesap dönemindeki maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

|                       | 1 Ocak 2015 |          | 30 Haziran 2015 |
|-----------------------|-------------|----------|-----------------|
|                       | Açılış      | İlaveler | Kapanış         |
| Haklar                | 126.658     | 78.186   | 204.844         |
| Birikmiş itfa payları | (44.868)    | (21.367) | (66.235)        |
| Net defter değeri     | 81.790      | 56.819   | 138.609         |

**13. Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar**

|                                      | 30 Haziran 2016 | 31 Aralık 2015 |
|--------------------------------------|-----------------|----------------|
| Personele borçlar                    | 188.546         | 166.807        |
| Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri | 148.119         | 98.375         |
| Ödenecek gelir vergisi               | 87.279          | 77.946         |
|                                      | 423.944         | 343.128        |

**14. Karşılıklar, şarta bağlı varlık ve yükümlülükler**

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat, rehin ve ipotekleri (TRİ) TL cinsinden olup detayı aşağıdaki gibidir:

| Şirket tarafından verilen TRİ'ler                                                                                                     | 30 Haziran 2016 | 31 Aralık 2015 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------|
| A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı                                                                   | 12.000          | 12.000         |
| 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                                             | -               | -              |
| <b>Toplam</b>                                                                                                                         | <b>12.000</b>   | <b>12.000</b>  |

**30 Haziran 2016 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.

30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla Şirket'in, kredilere teminat olması amacıyla bankalara verdiği alacak senedi tutarı 1.000.262 TL (31 Aralık 2015: 801.479.)

Şirket'e karşı zaman zaman ticari faaliyetleri ile ilgili davalar açılabilir. 30 Haziran 2016 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**

|                           | 30 Haziran 2016 | 31 Aralık 2015 |
|---------------------------|-----------------|----------------|
| Kıdem tazminatı karşılığı | 270.093         | 202.415        |
| İzin yükü karşılığı       | 111.439         | 16.523         |
|                           | 381.532         | 218.938        |

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 30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla 4.297,21 TL (31 Aralık 2015: 3.828,37 TL) ile sınırlandırılmıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır. Kıdem tazminatı karşılığı çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gerekecek muhtemel yükümlülüğün bilanço tarihindeki değerinin aktüeryal öngörüler doğrultusunda tahminiyle hesaplanır.

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla yükümlülüğü hesaplamak için kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıdaki gibidir:

|                                                             | 30 Haziran 2016 | 31 Aralık 2015 |
|-------------------------------------------------------------|-----------------|----------------|
| Yıllık iskonto oranı (%)                                    | %10,50          | %10,50         |
| Beklenen ücret / limit artış oranları (enflasyon oranı) (%) | %6,00           | %6,00          |

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.

**30 Haziran 2016 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:

|                            | 2016            | 2015     |
|----------------------------|-----------------|----------|
| <b>1 Ocak</b>              | <b>202.415</b>  | 222.496  |
| Faiz maliyeti              | <b>10.627</b>   | 10.012   |
| Hizmet maliyeti            | <b>31.376</b>   | 20.148   |
| Aktüeryal (kazanç) / kayıp | <b>63.341</b>   | (82.622) |
| Yıl içinde ödenen          | <b>(37.666)</b> | (29.171) |
| <b>30 Haziran</b>          | <b>270.093</b>  | 140.863  |

### 16. Özsermaye

Şirket'in çıkarılmış sermayesi her biri 1 TL nominal bedeldeki 15.000.000 hissedenden oluşmaktadır (31 Aralık 2015 – 10.668.669).

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.

Şirket'in 30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihlerindeki hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

|                       | 30 Haziran 2016    |                  | 31 Aralık 2015     |                  |
|-----------------------|--------------------|------------------|--------------------|------------------|
|                       | Pay<br>tutarı (TL) | Pay<br>oranı (%) | Pay<br>tutarı (TL) | Pay<br>oranı (%) |
| <b>Hissedarlar:</b>   |                    |                  |                    |                  |
| Hüseyin Nami Özerden  | -                  | -                | 2.844.080          | %26,66           |
| Mustafa Nadi Özerden  | <b>5.998.104</b>   | <b>%39,99</b>    | 2.844.080          | %26,66           |
| Naci Tamer Özerden    | <b>5.998.104</b>   | <b>%39,99</b>    | 2.844.080          | %26,66           |
| Canan Özerden         | <b>3.608</b>       | <b>%3'den az</b> | 2.566              | %1'den az        |
| Ebru Özerden          | <b>3.608</b>       | <b>%3'den az</b> | 2.566              | %1'den az        |
| Halka açık hisseler   | <b>2.996.576</b>   | <b>19,98%</b>    | 2.131.297          | %19,98           |
| <b>Toplam sermaye</b> | <b>15.000.000</b>  |                  | 10.668.669         |                  |

Şirket sermayesi A grubu nama ve B grubu hamiline paylardan oluşmakta olup B grubu hamiline hisse senetlerinden 2.996.576 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, 14 Mart 2016 tarihli Yönetim Kurulu Toplantısı'nda alınan karara istinaden ödenmiş sermayesini geçmiş yıl karlarından transfer yoluyla bedelsiz olarak 928.821 TL, Şirket'in özkaynaklar içinde yer alan Hisse Senedi İhrac Primi İstisnası'nı transfer yoluyla bedelsiz olarak 2.643.926 TL ve taşınmaz satış kazancı istisnasını transfer yoluyla bedelsiz olarak 758.584 TL arttırarak 10.668.669 TL olan sermayesini 15.000.000 TL'ye çıkarmıştır.

## Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**30 Haziran 2016 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. 14 Mart 2016 tarihli Yönetim Kurulu Toplantısı'nda alınan karara istinaden, Şirket'in özkaynaklar içinde yer alan Hisse Senedi İhrac Prim İstisnası'nın tamamını transfer yoluyla sermaye artırımına yansıtılmıştır.

*Geri alınmış paylar:*

Şirket, halka arz işlemleri esnasında kendine ait hisselerden 55.990 adedi 2,71 TL bedelle toplam 151.733 TL karşılığında geri almış olup, bu tutarı özkaynaklar altında muhasebeleştirmiştir.

*Ödenen temettü:*

14 Mart 2016 tarihinde yapılan Yönetim Kurulu toplantısı sonucu Şirket, 2015 yılı net dağıtılabilir karından toplam 1.510.402 TL tutarında brüt nakit temettü dağıtmaya karar vermiştir.

Şirket'in yasal kayıtlarına göre özkaynaklar kalemleri aşağıdaki gibidir:

|                                | 30 Haziran 2016 | 31 Aralık 2015 |
|--------------------------------|-----------------|----------------|
| Sermaye                        | 15.000.000      | 10.668.669     |
| Geri alınmış paylar            | (151.733)       | (151.733)      |
| Hisse senetleri ihraç primleri | -               | 2.643.926      |
| Yasal yedekler                 | 587.152         | 352.939        |
| Geçmiş yıllar karları          | 130.597         | 73.712         |
| Net dönem karı                 | 1.257.010       | 4.248.592      |
|                                | 16.823.026      | 17.836.105     |

### 17. Hasılat

|                             | 1 Ocak –<br>30 Haziran 2016 | 1 Ocak –<br>30 Haziran 2015 |
|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Yurtiçi satışlar            | 12.430.665                  | 11.218.874                  |
| Yurtdışı satışlar           | 1.726.201                   | 1.584.781                   |
| Hizmet gelirleri            | 152.043                     | 47.714                      |
|                             | 14.308.909                  | 12.851.369                  |
| Eksi: İskontolar ve iadeler | (92.060)                    | (54.375)                    |
| <b>Net satışlar</b>         | <b>14.216.849</b>           | <b>12.796.994</b>           |

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

**30 Haziran 2016 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.

|                                                     | <b>1 Ocak –<br/>30 Haziran 2016</b> | <b>1 Ocak –<br/>30 Haziran 2015</b> |
|-----------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Direkt ilk madde ve malzeme ve yarı mamül giderleri | <b>(6.892.272)</b>                  | (5.813.214)                         |
| Personel giderleri                                  | <b>(2.962.093)</b>                  | (2.072.950)                         |
| Nakliye giderleri                                   | <b>(541.362)</b>                    | (474.385)                           |
| Amortisman ve itfa payları                          | <b>(494.299)</b>                    | (365.287)                           |
| Enerji, iletişim ve diğer ofis giderleri            | <b>(489.463)</b>                    | (528.868)                           |
| Yönetim kurulu huzur hakkı                          | <b>(396.000)</b>                    | (439.800)                           |
| Danışmanlık giderleri                               | <b>(299.648)</b>                    | (279.963)                           |
| Kira giderleri                                      | <b>(190.057)</b>                    | (197.397)                           |
| Araçlara ait kira, bakım ve akaryakıt giderleri     | <b>(157.661)</b>                    | (123.393)                           |
| Vergi, resim ve harç giderleri                      | <b>(137.921)</b>                    | (87.466)                            |
| Bakım ve onarım giderleri                           | <b>(103.417)</b>                    | (58.285)                            |
| Binalara ait kira giderleri                         | <b>(87.882)</b>                     | (66.603)                            |
| Sigorta giderleri                                   | <b>(73.931)</b>                     | (51.059)                            |
| Yol ve seyahat giderleri                            | <b>(35.409)</b>                     | (49.678)                            |
| İhracat ve ithalat giderleri                        | <b>(27.975)</b>                     | (23.690)                            |
| Reklam giderleri                                    | <b>(4.579)</b>                      | (12.825)                            |
| Diğer                                               | <b>(217.756)</b>                    | (455.025)                           |
|                                                     | <b>(13.111.725)</b>                 | (11.099.888)                        |
| <i>Niteliklerine göre giderlerin dağılımı</i>       |                                     |                                     |
| Satışların maliyeti                                 | <b>(9.588.163)</b>                  | (7.925.172)                         |
| Genel yönetim giderleri                             | <b>(1.946.268)</b>                  | (1.175.494)                         |
| Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri               | <b>(1.577.294)</b>                  | (1.999.222)                         |
|                                                     | <b>(13.111.725)</b>                 | (11.099.888)                        |
| <i>Çalışanlara sağlanan faydalar</i>                |                                     |                                     |
| Satışların maliyeti                                 | <b>(1.165.821)</b>                  | (729.380)                           |
| Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri               | <b>(1.155.053)</b>                  | (689.339)                           |
| Genel yönetim giderleri                             | <b>(641.219)</b>                    | (654.231)                           |
|                                                     | <b>(2.962.093)</b>                  | (2.072.950)                         |
| <i>Amortisman ve itfa payları</i>                   |                                     |                                     |
| Satışların maliyeti                                 | <b>(304.353)</b>                    | (244.274)                           |
| Genel yönetim giderleri                             | <b>(186.011)</b>                    | (120.216)                           |
| Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri               | <b>(3.935)</b>                      | (797)                               |
|                                                     | <b>(494.299)</b>                    | (365.287)                           |

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

**30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla  
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

**19. Esas faaliyetlerden diğer gelirler / giderler**

|                                               | <b>1 Ocak –<br/>30 Haziran 2016</b> | <b>1 Ocak –<br/>30 Haziran 2015</b> |
|-----------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| <b>a. Esas faaliyetlerden diğer gelirler:</b> |                                     |                                     |
| Alıcı ve satıcı kur farkı geliri              | <b>120.536</b>                      | 123.737                             |
| Sponsorluk ve fuar geliri                     | <b>29.390</b>                       | -                                   |
| Kosgeb teşvik geliri (**)                     | <b>23.898</b>                       | 15.680                              |
| Tübitak desteği (*)                           | <b>12.596</b>                       | 12.596                              |
| Reeskont geliri                               | <b>6.279</b>                        | 6.226                               |
| Karşılık iptalleri                            | -                                   | 18.292                              |
| Diğer gelir ve karlar                         | <b>29.543</b>                       | 59.916                              |
|                                               | <b>222.242</b>                      | 236.447                             |
| <b>b. Esas faaliyetlerden diğer giderler:</b> |                                     |                                     |
| Alıcı ve satıcı kur farkı gideri              | <b>(63.634)</b>                     | (133.628)                           |
| Şüpheli ticari alacak karşılığı (Dipnot 4)    | <b>(36.893)</b>                     | (113.355)                           |
| Reeskont giderleri                            | -                                   | (24.219)                            |
| Diğer                                         | -                                   | (376)                               |
|                                               | <b>100.527</b>                      | 271.578                             |

- (\*) Şirket, yapmış olduğu ar-ge çalışmalarından dolayı Tübitak'tan, 30 Haziran 2016 tarihinde sona eren hesap döneminde 12.596 TL tutarında teşvik geliri (30 Haziran 2015: 12.596 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**

|                                          | <b>1 Ocak –<br/>30 Haziran 2016</b> | <b>1 Ocak –<br/>30 Haziran 2015</b> |
|------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Finansmandan kaynaklanan kambiyo karları | <b>324.829</b>                      | 697.279                             |
| Reeskont geliri                          | <b>206.197</b>                      | 46.813                              |
| Faiz gelirleri                           | <b>33.668</b>                       | 78.119                              |
|                                          | <b>564.694</b>                      | 822.211                             |

**b. Finansal giderler**

|                                            | <b>1 Ocak –<br/>30 Haziran 2016</b> | <b>1 Ocak –<br/>30 Haziran 2015</b> |
|--------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Faiz giderleri                             | <b>339.950</b>                      | 356.959                             |
| Finansmandan kaynaklanan kambiyo zararları | <b>299.189</b>                      | 137.582                             |
| Diğer                                      | <b>11.700</b>                       | 60.086                              |
|                                            | <b>650.839</b>                      | 554.627                             |



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

**30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla**  
**finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**  
**(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

**21. Yatırım faaliyetlerinden gelirler/(giderler)**

|                               | <b>1 Ocak –<br/>30 Haziran 2016</b> | <b>1 Ocak –<br/>30 Haziran 2015</b> |
|-------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Maddi duran varlık satış karı | -                                   | 1.011.445                           |
|                               | -                                   | 1.011.445                           |

**22. Vergi varlıkları ve yükümlülükleri**

|                                          | <b>30 Haziran 2016</b> | <b>31 Aralık 2015</b> |
|------------------------------------------|------------------------|-----------------------|
| Kurumlar vergisi karşılığı               | <b>259.419</b>         | 759.687               |
| Peşin ödenen kurumlar vergisi            | <b>(66.646)</b>        | (678.650)             |
| <b>Dönem karı vergi yükümlülüğü, net</b> | <b>192.773</b>         | 81.037                |

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 2016 yılı için %20’dir (2015: %20). Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (işirak 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 (temettüler) 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:

|                                             | <b>1 Ocak -<br/>30 Haziran 2016</b> | <b>1 Ocak -<br/>30 Haziran 2015</b> |
|---------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| <b>Vergi öncesi kar</b>                     | <b>1.140.694</b>                    | 2.941.004                           |
| Vergi öncesi kar üzerinden hesaplanan vergi | <b>228.139</b>                      | 588.201                             |
| Kanunen kabul edilmeyen giderler            | <b>8.016</b>                        | 46.663                              |
| <b>Toplam vergi gideri</b>                  | <b>236.155</b>                      | 634.864                             |

**30 Haziran 2016 tarihi itibariyle  
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 bilançodaki kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasında oluşan geçici farklar üzerinden bilanço tarihi itibariyle yasalaşmış vergi oranlarını kullanarak hesaplamaktadır. İleriki dönemlerde gerçekleşecek geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri için uygulanan oran %20'dir (2015 - %20).

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin bilanço tarihleri itibariyle yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hesaplamalarının dökümü aşağıdaki gibidir:

|                                                          | Vergilendirilebilir<br>geçici farklar |                   | Ertelenen vergi<br>varlığı |                   |
|----------------------------------------------------------|---------------------------------------|-------------------|----------------------------|-------------------|
|                                                          | 30 Haziran<br>2016                    | 31 Aralık<br>2015 | 30 Haziran<br>2016         | 31 Aralık<br>2015 |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlık farkları             | <b>301.951</b>                        | 416.056           | <b>(60.390)</b>            | (83.211)          |
| Tubitak geliri                                           | <b>(20.223)</b>                       | (50.380)          | <b>4.045</b>               | 10.076            |
| Vade farkı gelir / gideri                                | <b>(71.645)</b>                       | (180.089)         | <b>14.329</b>              | 36.018            |
| Şüpheli alacak karşılığı                                 | <b>(113.543)</b>                      | (113.543)         | <b>22.709</b>              | 22.709            |
| Kıdem tazminatı karşılığı                                | <b>(270.093)</b>                      | (202.415)         | <b>54.019</b>              | 40.483            |
| Kullanılmamış izin karşılığı                             | <b>(111.439)</b>                      | (16.523)          | <b>22.288</b>              | 3.305             |
| Stok maliyet düzeltmesi                                  | <b>(161.085)</b>                      | (94.739)          | <b>32.217</b>              | 18.948            |
| Diğer                                                    | <b>6.493</b>                          | (18.293)          | <b>(1.299)</b>             | 3.658             |
| <b>Ertelenen vergi varlıkları/(yükümlülükleri) - net</b> | <b>(439.584)</b>                      | (259.926)         | <b>87.918</b>              | 51.986            |

Ertelenen vergi hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

|                                            | 2016          | 2015     |
|--------------------------------------------|---------------|----------|
| <b>1 Ocak ertelenmiş vergi varlığı</b>     | <b>51.986</b> | 83.582   |
| Ertelenen vergi geliri / (gideri)          | <b>23.264</b> | (31.280) |
| Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen | <b>12.668</b> | (16.524) |
| <b>30 Haziran ertelenmiş vergi varlığı</b> | <b>87.918</b> | 35.778   |

## 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.

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

**30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla  
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

**23. Hisse başına kazanç (devamı)**

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

|                                                                 |            | <b>30 Haziran 2016</b> | 30 Haziran 2015 |
|-----------------------------------------------------------------|------------|------------------------|-----------------|
| Net dönem karı                                                  | A          | <b>904.539</b>         | 2.306.140       |
| Beheri 1 TL nominal değerli hisselerin ağırlıklı ortalama adedi | B          | <b>13.238.909</b>      | 7.972.753       |
| <b>Hisse başına kazanç</b>                                      | <b>A/B</b> | <b>0,07</b>            | 0,29            |

**24. İlişkili taraf açıklamaları**

**İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları:**

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

|                                      | <b>1 Ocak -<br/>30 Haziran 2016</b> | 1 Ocak -<br>30 Haziran 2015 |
|--------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|
| Hüseyin Nami Özerden (Şirket ortağı) | <b>190.057</b>                      | 197.397                     |
|                                      | <b>190.057</b>                      | 197.397                     |

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

|                                      | <b>1 Ocak -<br/>30 Haziran 2016</b> | 1 Ocak -<br>30 Haziran 2015 |
|--------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|
| Hüseyin Nami Özerden (Şirket ortağı) | <b>15.151</b>                       | 8.730                       |
|                                      | <b>15.151</b>                       | 8.730                       |

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

|                                      | <b>1 Ocak -<br/>30 Haziran 2016</b> | 1 Ocak -<br>30 Haziran 2015 |
|--------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|
| Hüseyin Nami Özerden (Şirket ortağı) | <b>72.731</b>                       | 57.873                      |
|                                      | <b>72.731</b>                       | 57.873                      |

## Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla  
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### 24. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

#### Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Üst düzey yöneticiler, yönetim kurulu üyelerinden oluşmaktadır.

|                                             | 1 Ocak -<br>30 Haziran 2016 | 1 Ocak -<br>30 Haziran 2015 |
|---------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Üst düzey yöneticilere ödenen huzur hakları | 396.000                     | 439.800                     |
|                                             | 396.000                     | 439.800                     |

### 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.

#### a) Kredi riski:

Kredi riski bankalardaki mevduat, ilişkili taraflardan alacaklar ve diğer ticari alacaklardan kaynaklanmakta olup finansal varlıkları elinde bulundurmamak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Şirket yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf için ortalama riski kısıtlayarak karşılamaktadır. Ticari alacaklar, Şirket yönetimince geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir. 30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riski analizi aşağıdaki gibidir:

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

**30 Haziran 2016 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)**

| 30 Haziran 2016:                                                                                                                                         | Alacaklar         |                | Diğer             |                |                      |         |            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------|-------------------|----------------|----------------------|---------|------------|
|                                                                                                                                                          | Ticari alacaklar  |                | alacaklar         |                |                      |         |            |
|                                                                                                                                                          | İlişkili taraflar | Diğer taraflar | İlişkili taraflar | Diğer taraflar | Bankalardaki mevduat | Diğer   | Toplam     |
| <b>Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)</b>                                                                       | -                 | 6.864.851      | -                 | 18.738         | 3.369.407            | 231.273 | 10.484.269 |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                              | -                 | -              | -                 | -              | -                    | -       | -          |
| <b>A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (**)</b>                                                   | -                 | 5.972.419      | -                 | 18.738         | 3.369.407            | 231.273 | 9.591.837  |
| <b>B. Koşulların yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri</b> | -                 | -              | -                 | -              | -                    | -       | -          |
| <b>C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (***)</b>                                                            | -                 | 892.432        | -                 | -              | -                    | -       | -          |
| - Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                                           | -                 | -              | -                 | -              | -                    | -       | -          |
| <b>D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri</b>                                                                                     | -                 | -              | -                 | -              | -                    | -       | -          |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)                                                                                                                     | -                 | 472.035        | -                 | -              | -                    | -       | -          |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                                                                                    | -                 | (472.035)      | -                 | -              | -                    | -       | -          |
| - Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                                 | -                 | -              | -                 | -              | -                    | -       | -          |
| - Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)                                                                                                                   | -                 | -              | -                 | -              | -                    | -       | -          |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                                                                                    | -                 | -              | -                 | -              | -                    | -       | -          |
| - Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                                 | -                 | -              | -                 | -              | -                    | -       | -          |
| <b>E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar</b>                                                                                                       | -                 | -              | -                 | -              | -                    | -       | -          |

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

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

(\*\*\*) 30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacakların yaşlandırmasına ilişkin açıklamalar aşağıda belirtilmiştir.

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

**30 Haziran 2016 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 2015:                                                                                                                                          | Alacaklar         |                | Diğer alacaklar   |                | Bankalardaki mevduat | Diğer   | Toplam     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------|-------------------|----------------|----------------------|---------|------------|
|                                                                                                                                                          | Ticari alacaklar  |                | Diğer alacaklar   |                |                      |         |            |
|                                                                                                                                                          | İlişkili taraflar | Diğer taraflar | İlişkili taraflar | Diğer taraflar |                      |         |            |
| <b>Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)</b>                                                                       | -                 | 6.061.305      | -                 | 13.732         | 5.244.700            | 307.635 | 11.627.372 |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                              | -                 | -              | -                 | -              | -                    | -       | -          |
| <b>A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (**)</b>                                                   | -                 | 5.070.463      | -                 | 13.732         | 5.244.700            | 307.635 | 10.636.530 |
| <b>B. Koşulların yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri</b> | -                 | -              | -                 | -              | -                    | -       | -          |
| <b>C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (***)</b>                                                            | -                 | 990.842        | -                 | -              | -                    | -       | 990.842    |
| - Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                                           | -                 | -              | -                 | -              | -                    | -       | -          |
| <b>D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri</b>                                                                                     | -                 | -              | -                 | -              | -                    | -       | -          |
| - 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                                                                                             | -                 | -              | -                 | -              | -                    | -       | -          |
| <b>E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar</b>                                                                                                       | -                 | -              | -                 | -              | -                    | -       | -          |

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

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

(\*\*\*) 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacakların yaşlandırmasına ilişkin açıklamalar aşağıda belirtilmiştir.

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

|                                  | Ticari alacaklar |                |
|----------------------------------|------------------|----------------|
|                                  | 30 Haziran 2016  | 31 Aralık 2015 |
| Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş | 494.759          | 771.403        |
| Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş   | 280.570          | 151.254        |
| Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş  | 117.103          | 68.185         |
| Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş  | -                | -              |
|                                  | 892.432          | 990.842        |

**30 Haziran 2016 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)**

**b) Likidite riski:**

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

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, Şirket'in yeterli sayıda kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin ve operasyonlardan yaratılan fonun yeterli miktarlarda olmasının sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir. Şirket yönetimi, kesintisiz likiditasyonu sağlamak için müşteri alacaklarının vadesinde tahsil edilmesi konusunda takip yapmakta, tahsilatlardaki gecikmenin Şirket'e finansal herhangi bir yük getirmemesi için çalışmakta ve bankalarla yapılan çalışmalar sonucunda Şirket'in ihtiyaç duyması halinde kullanıma hazır nakdi ve gayrinakdi kredi limitleri belirlemektedir. 30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla finansal yükümlülük türleri itibarıyla maruz kalınan likidite riski analizi aşağıdaki gibidir:

**30 Haziran 2016:**

| Sözleşme uyarınca vadeler                   | Defter değeri    | Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III) | 3 aydan kısa ( I ) | 3 - 12 ay arası (II) | 1 - 5 yıl arası (III) |
|---------------------------------------------|------------------|------------------------------------------------------|--------------------|----------------------|-----------------------|
| <b>Türev olmayan finansal yükümlülükler</b> |                  |                                                      |                    |                      |                       |
| Finansal borçlar                            | 5.569.474        | 5.336.774                                            | 514.284            | 1.409.500            | 3.412.990             |
| Ticari borçlar                              | 2.009.849        | 2.015.381                                            | 2.015.381          | -                    | -                     |
| Diğer borçlar                               | 192.008          | 192.008                                              | 192.008            | -                    | -                     |
|                                             | <b>7.771.331</b> | <b>7.544.163</b>                                     | <b>2.721.673</b>   | <b>1.409.500</b>     | <b>3.412.990</b>      |

**31 Aralık 2015**

| Sözleşme uyarınca vadeler                   | Defter değeri    | Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III) | 3 aydan kısa ( I ) | 3 - 12 ay arası (II) | 1 - 5 yıl arası (III) |
|---------------------------------------------|------------------|------------------------------------------------------|--------------------|----------------------|-----------------------|
| <b>Türev olmayan finansal yükümlülükler</b> |                  |                                                      |                    |                      |                       |
| 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            | -                    | -                     |
|                                             | <b>7.208.950</b> | <b>8.364.275</b>                                     | <b>2.622.637</b>   | <b>1.397.039</b>     | <b>4.344.599</b>      |

**c) Piyasa riski:**

**i) Döviz kuru riski**

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

**Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.****30 Haziran 2016 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)****Yabancı para pozisyonu tablosu**

|      |                                                                                                                    | 30 Haziran 2016  |                |                  |                | 31 Aralık 2015   |                  |                  |            |
|------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|----------------|------------------|----------------|------------------|------------------|------------------|------------|
|      |                                                                                                                    | TL karşılığı     | ABD Doları     | Euro             | Diğer          | TL karşılığı     | ABD Doları       | Euro             | Diğer      |
| 1.   | Ticari alacaklar                                                                                                   | 266.669          | 41.318         | 45.909           | -              | 240.718          | 34.310           | 44.360           | -          |
| 2a.  | Parasal finansal varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)                                                           | 1.062.165        | 305.771        | 55.357           | -              | 5.203.466        | 1.748.281        | 37.816           | -          |
| 2b.  | Parasal olmayan finansal varlıklar                                                                                 | -                | -              | -                | -              | -                | -                | -                | -          |
| 3.   | Diğer                                                                                                              | -                | -              | -                | -              | -                | -                | -                | -          |
| 4.   | <b>Dönen varlıklar (1+2+3)</b>                                                                                     | <b>1.328.834</b> | <b>347.089</b> | <b>101.266</b>   | <b>-</b>       | <b>5.444.184</b> | <b>1.782.591</b> | <b>82.176</b>    | <b>-</b>   |
| 5.   | Ticari alacaklar                                                                                                   | -                | -              | -                | -              | -                | -                | -                | -          |
| 6a.  | Parasal finansal varlıklar                                                                                         | -                | -              | -                | -              | -                | -                | -                | -          |
| 6b.  | Parasal olmayan finansal varlıklar                                                                                 | -                | -              | -                | -              | -                | -                | -                | -          |
| 7.   | Diğer                                                                                                              | -                | -              | -                | -              | -                | -                | -                | -          |
| 8.   | <b>Duran varlıklar (5+6+7)</b>                                                                                     | <b>-</b>         | <b>-</b>       | <b>-</b>         | <b>-</b>       | <b>-</b>         | <b>-</b>         | <b>-</b>         | <b>-</b>   |
| 9.   | <b>Toplam varlıklar (4+8)</b>                                                                                      | <b>1.328.834</b> | <b>347.089</b> | <b>101.266</b>   | <b>-</b>       | <b>5.444.184</b> | <b>1.782.591</b> | <b>82.176</b>    | <b>-</b>   |
| 10.  | Ticari borçlar                                                                                                     | 480.662          | 156.150        | 8.996            | -              | -                | -                | -                | -          |
| 11.  | Finansal yükümlülükler                                                                                             | 311.575          | 20.463         | 78.755           | -              | 497.565          | 23.937           | 134.682          | -          |
| 12a. | Parasal olan diğer yükümlülükler                                                                                   | 82.910           | 1.936          | 21.771           | 1.950          | 179.843          | 388              | 56.242           | -          |
| 12b. | Parasal olmayan diğer yükümlülükler                                                                                | -                | -              | -                | -              | -                | -                | -                | -          |
| 13.  | <b>Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)</b>                                                                        | <b>875.147</b>   | <b>178.549</b> | <b>109.522</b>   | <b>1.950</b>   | <b>677.408</b>   | <b>24.325</b>    | <b>190.924</b>   | <b>-</b>   |
| 14.  | Ticari borçlar                                                                                                     | -                | -              | -                | -              | -                | -                | -                | -          |
| 15.  | Finansal yükümlülükler                                                                                             | 400.831          | -              | 125.088          | -              | 536.071          | 7.884            | 161.489          | -          |
| 16a. | Parasal olan diğer yükümlülükler                                                                                   | -                | -              | -                | -              | -                | -                | -                | -          |
| 16b. | Parasal olmayan diğer yükümlülükler                                                                                | -                | -              | -                | -              | -                | -                | -                | -          |
| 17.  | <b>Uzun vadeli yükümlülükler (15+16+17)</b>                                                                        | <b>400.831</b>   | <b>-</b>       | <b>125.088</b>   | <b>-</b>       | <b>536.071</b>   | <b>7.884</b>     | <b>161.489</b>   | <b>-</b>   |
| 18.  | <b>Toplam yükümlülükler (13+17)</b>                                                                                | <b>1.275.978</b> | <b>178.549</b> | <b>234.610</b>   | <b>1.950</b>   | <b>1.213.479</b> | <b>32.209</b>    | <b>352.413</b>   | <b>-</b>   |
| 19.  | <b>Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)</b>                                    | <b>-</b>         | <b>-</b>       | <b>-</b>         | <b>-</b>       | <b>-</b>         | <b>-</b>         | <b>-</b>         | <b>-</b>   |
| 19a. | Hedge edilen toplam varlık tutarı                                                                                  | -                | -              | -                | -              | -                | -                | -                | -          |
| 19b. | Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı                                                                              | -                | -              | -                | -              | -                | -                | -                | -          |
| 20.  | <b>Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)</b>                                                    | <b>52.856</b>    | <b>168.540</b> | <b>(133.344)</b> | <b>(1.950)</b> | <b>4.230.705</b> | <b>1.750.382</b> | <b>(270.237)</b> | <b>-</b>   |
| 21.  | <b>Parasal kalemler net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b> | <b>52.856</b>    | <b>168.540</b> | <b>(133.344)</b> | <b>(1.950)</b> | <b>4.230.705</b> | <b>1.750.382</b> | <b>(270.237)</b> | <b>-</b>   |
| 22.  | <b>Döviz Hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri</b>                                | <b>-</b>         | <b>-</b>       | <b>-</b>         | <b>-</b>       | <b>-</b>         | <b>-</b>         | <b>-</b>         | <b>-</b>   |
| 23.  | <b>İhracat</b>                                                                                                     | <b>1.690.991</b> | <b>132.312</b> | <b>401.544</b>   | <b>-</b>       | <b>3.553.026</b> | <b>257.548</b>   | <b>945.521</b>   | <b>950</b> |
| 24.  | <b>İthalat</b>                                                                                                     | <b>1.089.435</b> | <b>4.556</b>   | <b>330.323</b>   | <b>-</b>       | <b>2.166.744</b> | <b>15.009</b>    | <b>706.090</b>   | <b>-</b>   |



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

**30 Haziran 2016 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**

|                                                                        | 30 Haziran 2016                    |                                     | 31 Aralık 2015                     |                                     |
|------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|
|                                                                        | Kar/Zarar                          |                                     | Kar/Zarar                          |                                     |
|                                                                        | Yabancı paranın<br>değer kazanması | Yabancı paranın<br>değer kaybetmesi | Yabancı paranın<br>değer kazanması | Yabancı paranın<br>değer kaybetmesi |
| ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:                 |                                    |                                     |                                    |                                     |
| 1- ABD Doları net varlık/ yükümlülüğü                                  | 48.769                             | (48.769)                            | 508.941                            | (508.941)                           |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)                              | -                                  | -                                   | -                                  | -                                   |
| <b>3- ABD Doları net etki (1+2)</b>                                    | <b>48.769</b>                      | <b>(48.769)</b>                     | <b>508.941</b>                     | <b>(508.941)</b>                    |
| Euro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:                       |                                    |                                     |                                    |                                     |
| 4- Euro net varlık / yükümlülüğü                                       | (42.729)                           | 42.729                              | (85.870)                           | 85.870                              |
| 5- Euro riskinden korunan kısım (-)                                    | -                                  | -                                   | -                                  | -                                   |
| <b>6- Euro net etki (4+5)</b>                                          | <b>(42.729)</b>                    | <b>42.729</b>                       | <b>(85.870)</b>                    | <b>85.870</b>                       |
| Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde |                                    |                                     |                                    |                                     |
| 7- Diğer döviz net varlık/ yükümlülüğü                                 | (754)                              | 754                                 | -                                  | -                                   |
| 8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)                        | -                                  | -                                   | -                                  | -                                   |
| <b>9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)</b>                        | <b>(754)</b>                       | <b>754</b>                          | <b>-</b>                           | <b>-</b>                            |
| <b>Toplam (3+6+9)</b>                                                  | <b>5.286</b>                       | <b>(5.286)</b>                      | <b>423.071</b>                     | <b>(423.071)</b>                    |

**30 Haziran 2016 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**

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla Şirket'in değişken faizli finansal enstrümanı olmadığı için faiz oranı riski duyarlılık analizi hesaplanmamıştır.

**d) Sermaye risk yönetimi**

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

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

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

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

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla net borç / toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

|                                            | <b>30 Haziran 2016</b> | <b>31 Aralık 2015</b> |
|--------------------------------------------|------------------------|-----------------------|
| Toplam borçlar                             | <b>5.569.474</b>       | 5.915.749             |
| Eksi: Nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 3) | <b>(3.611.758)</b>     | (5.556.713)           |
| Net finansal (varlık) / borç               | <b>1.957.716</b>       | 359.036               |
| Toplam özkaynaklar                         | <b>16.211.941</b>      | 16.842.981            |
| <b>Borç / özkaynaklar oranı</b>            | <b>12%</b>             | 2%                    |

**26. Finansal durum tablosu tarihinden sonraki olaylar**

Yoktur.

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

Yoktur (2015 - Yoktur).