

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**30 Haziran 2017 tarihi itibariyle finansal
tablolar ve finansal tablolar özeti**

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

İçindekiler

	<u>Sayfa</u>
Finansal durum tablosu	3 - 4
Kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu	5
Özkaynak değişim tablosu	6
Nakit akış tablosu	7
Finansal tablolara ilişkin notlar	8 - 43

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla

finansal durum tablosu

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

		Cari dönem	Geçmiş dönem
			Bağımsız denetimden geçmiş
		30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
		Dipnot referansları	
Varlıklar			
Dönen varlıklar		18.087.757	13.639.079
Nakit ve nakit benzerleri	3	521.089	1.358.439
Ticari alacaklar	4	11.421.028	7.640.102
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		11.421.028	7.640.102
Diğer alacaklar	9	18.906	15.955
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		18.906	15.955
Stoklar	6	5.840.060	4.358.442
Peşin ödenmiş giderler	7	286.674	266.141
Duran varlıklar		15.990.987	11.545.668
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	10	7.945.001	5.164.081
Diğer alacaklar	9	6.624	6.624
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		6.624	6.624
Maddi duran varlıklar	11	5.743.607	6.237.600
Maddi olmayan duran varlıklar	12	2.295.755	103.688
Ertelenmiş vergi varlığı	22	-	33.675
Toplam varlıklar		34.078.744	25.184.747

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.**30 Haziran 2017 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 2017	31 Aralık 2016
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler		7.152.262	5.536.910
Kısa vadeli borçlanmalar	5	1.481.443	722.493
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	5	2.027.002	1.611.707
Diğer kısa vadeli borçlanmalar	5	23.108	54.443
Ticari borçlar	4	1.676.548	1.606.466
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		1.676.548	1.606.466
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	13	530.322	592.267
Diğer borçlar	9	1.211.893	846.734
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		1.211.893	846.734
Ertelenmiş gelirler	8	201.946	102.140
Dönem karı vergi yükümlülüğü	22	-	660
Uzun vadeli yükümlülükler		6.584.194	2.661.102
Uzun vadeli borçlanmalar	5	6.136.842	2.274.411
Uzun vadeli karşılıklar	15	353.651	386.691
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		353.651	386.691
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	22	93.701	-
Toplam yükümlülükler		13.736.456	8.198.012
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	16	16.000.000	15.000.000
Geri Alınmış Paylar (-)	16	(124.132)	(151.733)
Hisse senetleri ihraç primleri	16		-
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	16	665.662	587.152
Kar ve zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir veya giderler		(109.977)	(181.349)
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kayıplar		(109.977)	(181.349)
Geçmiş yıllar karları / (zararları)		54.155	(38.058)
Net dönem karı		3.856.580	1.770.723
Toplam özkaynaklar		20.342.288	16.986.735
Toplam kaynaklar		34.078.744	25.184.747

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

1 Ocak - 30 Haziran 2017 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.)

		Cari dönem	Geçmiş dönem
			Bağımsız denetimden geçmiş
	Dipnot referansları	1 Ocak – 30 Haziran 2017	1 Ocak – 30 Haziran 2016
Hasılat	17	19.488.871	14.216.849
Satışların maliyeti	18	(13.463.971)	(9.588.163)
Brüt kar		6.024.900	4.628.686
Pazarlama giderleri (-)	18	(2.109.091)	(1.577.294)
Genel yönetim giderleri (-)	18	(2.171.899)	(1.946.268)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	19	331.409	222.242
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	19	(142.655)	(100.527)
Esas faaliyet karı		1.932.664	1.226.839
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	21	2.953.986	-
Finansman geliri/gideri öncesi faaliyet karı		4.886.650	1.226.839
Finansman gelirleri	20	243.097	564.694
Finansman giderleri (-)	20	(776.031)	(650.839)
Vergi öncesi kar		4.353.716	1.140.694
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri			
- Dönem vergi gideri	22	(351.917)	(259.419)
- Ertelenen vergi geliri / (gideri)	22	(145.219)	23.264
Dönem karı		3.856.580	904.539
Diğer kapsamlı gelir			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal (kayıp) / kazançlar		89.215	(63.341)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)		(17.843)	12.668
Diğer kapsamlı gelir / (gider) (vergi sonrası)		71.372	(50.673)
Toplam kapsamlı gelir		3.927.952	853.866
Hisse başına kazanç (Tam TL)	23	0,25	0,07

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2017 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait
öz kaynak değişim tablosu (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş sermaye	Geri alınmış paylar(-)	Hisse senetleri ihraç primleri	Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kazanç/(kayıp) fonu	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları/(zararları)	Dönem karı	Toplam öz kaynaklar
1 Ocak 2016 tarihi itibarıyla bakiyeler	10.668.669	(151.733)	2.643.926	(39.286)	352.939	(216.294)	3.610.256	16.868.477
Sermaye artışı (Dipnot 16)	4.331.331	-	(2.643.926)	-	234.213	(1.921.618)	-	-
Net dönem karı transferi						3.610.256	(3.610.256)	-
Ödenen Temettüleri (Dipnot 16)	-	-	-	-	-	(1.510.402)	-	(1.510.402)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	(142.063)	-	-	1.770.723	1.628.660
31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla bakiyeler	15.000.000	(151.733)	-	(181.349)	587.152	(38.058)	1.770.723	16.986.735
1 Ocak 2017 tarihi itibarıyla bakiyeler	15.000.000	(151.733)	-	(181.349)	587.152	(38.058)	1.770.723	16.986.735
Sermaye artışı (Dipnot 16)	1.000.000	-	-	-	78.510	(1.078.510)	-	-
Net dönem karı transferi						1.770.723	(1.770.723)	
Ödenen Temettüleri (Dipnot 16)	-	-	-	-	-	(600.000)	-	(600.000)
Geri alınmış paylar	-	27.601	-	-	-	-	-	27.601
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	71.372	-	-	3.856.580	3.927.952
30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla bakiyeler	16.000.000	(124.132)	-	(109.977)	665.662	54.155	3.856.580	20.342.288

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**30 Haziran 2017 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait
nakit akış tablosu**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari dönem	Geçmiş dönem
			Bağımsız denetimden geçmiş
	Dipnot referansları	1 Ocak - 30 Haziran 2017	1 Ocak - 30 Haziran 2016
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		(2.644.388)	733.977
Vergi öncesi dönem karı		4.353.716	1.140.694
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		1.118.474	968.114
Amortisman giderleri ve itfa payları	18	655.069	494.299
Faiz gelirleri	20	(71)	(33.668)
Faiz giderleri	20	422.031	339.950
Kıdem tazminatı yükümlülüğü karşılığı	15	67.379	42.003
İzin yükü karşılığı		69.998	94.916
Şüpheli alacak karşılığı	19	58.278	36.893
Alacak ve borç reeskontlarındaki değişim, net		18.856	(6.279)
Maddi duran varlık satış karı, net	21	(173.066)	-
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(7.743.391)	(1.197.388)
Stoklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(1.481.618)	(1.224.027)
Ticari alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(3.899.136)	(843.289)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(2.804.404)	(222.458)
Ticari borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		70.082	1.306.635
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		371.685	(214.249)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(373.187)	(177.443)
Şüpheli alacaklardan tahsilatlar	4	59.932	7.906
Ödenen kıdem tazminatları	15	(81.202)	(37.666)
Vergi ödemeleri		(351.917)	(147.683)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(2.180.077)	(515.973)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	11-12	221.349	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	11-12	(2.401.426)	(515.973)
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		3.987.115	(2.162.959)
Finansal borçlardaki değişim, net		5.036.676	(436.090)
Ödenen faiz	20	(422.031)	(250.135)
Alınan faiz		71	33.668
Temettü ödemeleri	16	(600.000)	(1.510.402)
Geri alınan paylara ilişkin nakit çıkışları	16	(27.601)	-
D. Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış		(837.350)	(1.944.955)
E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		1.358.439	5.556.713
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	3	521.089	3.611.758

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

1. Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu

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

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

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

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

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

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla ortalama çalışan sayısı 119'dur. (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/TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmıştır. TMS/TFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda ("UFRS") meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

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

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

İşletmenin sürekliliği varsayımı

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

Finansal tabloların onaylanması

Şirket'in finansal tabloları, Yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 31 Temmuz 2017 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Böyle bir niyet olmamakla beraber, Şirket Yönetimi'nin ve bazı düzenleyici organların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları yayımlandıktan sonra değiştirmeye yetkileri vardır.

**30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları yatırım amaçlı gayrimenkullerin muhasebeleştirilmesi önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. 1 Ocak 2017 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standardı veya TFRYK yorumu bulunmamaktadır.

i) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

TFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

KGK Eylül 2016'da TFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat standardını yayınlamıştır. Yayınlanan bu standart, UMSK'nın Nisan 2016'da UFRS 15'e açıklık getirmek için yaptığı değişiklikleri de içermektedir. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatın uygulanacak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. TFRS 15'in uygulama tarihi 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleridir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS 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.

TFRS 9 Finansal Araçlar

KGK, Ocak 2017'de TFRS 9 Finansal Araçlar'ı nihai haliyle yayınlamıştır. TFRS 9 finansal araçlar muhasebeleştirme projesinin üç yönünü: sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesini bir araya getirmektedir. TFRS 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 zamanlı 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, TFRS 9, banka ve diğer işletmelerin, finansal borçlarını gerçeğe uygun değeri ile ölçme opsiyonunu 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 konuyu ele almaktadır. Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal riskten korunma modeli içermektedir. TFRS 9, 1 Ocak 2018 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve standardın tüm gerekliliklerinin erken uygulamasına izin verilmektedir. Alternatif olarak, işletmeler, standarttaki diğer şartları uygulamadan, sadece "gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan" olarak belirlenmiş finansal yükümlülüklerin kazanç veya kayıplarının sunulmasına ilişkin hükümleri erken uygulamayı tercih edebilirler. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

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

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

UMSK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2015'te TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

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.

UFRS 16 Kiralama İşlemleri

UMSK Ocak 2016'da UFRS 16 "Kiralama İşlemleri" standardını yayınlamıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayırımını 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. Değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

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/Grup bu muafiyeti uygulaması durumunda, finansal tablo dipnotlarında açıklama yapacaktır. Değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2017 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. Şirket'in bu değişiklikleri ilk kez uygulamasında, önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı bilgi sunulmasına gerek yoktur. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

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.

UFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri (Değişiklikler);

UMSK Eylül 2016'da, UFRS 4 'Sigorta Sözleşmeleri' standardında değişiklikler yayımlamıştır. UFRS 4'de yapılan değişiklik iki farklı yaklaşım sunmaktadır: 'örtük yaklaşım (overlay approach)' ve 'erteleyici yaklaşım (deferral approach)'. Yeni değiştirilmiş standart:

- a. Sigorta sözleşmeleri tanzim eden tüm şirketlere yeni sigorta sözleşmeleri standardı yayımlanmadan önce UFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasından oluşabilecek dalgalanmayı kar veya zarardan ziyade diğer kapsamlı gelirlerde muhasebeleştirme hakkı sağlayacaktır, ve
- b. Faaliyetleri ağırlıklı olarak sigorta ile bağlantılı olan şirketlere UFRS 9 Finansal Araçlar standardını isteğe bağlı olarak 2021 yılına kadar geçici uygulama muafiyeti getirecektir. UFRS 9 Finansal Araçlar standardını uygulamayı erteleyen işletmeler halihazırda var olan UMS 39 'Finansal Araçlar' standardını uygulamaya devam edeceklerdir.

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.

UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller: Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Transferleri (Değişiklikler)

UMSK, UMS 40 "Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller" standardında değişiklik yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler, kullanım amacı değişikliğinin, gayrimenkulün 'yatırım amaçlı gayrimenkul' tanımına uymasına ya da uygunluğunun sona ermesine ve kullanım amacı değişikliğine ilişkin kanıtların mevcut olmasına bağlı olduğunu belirtmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

UFRS Yorum 22 Yabancı Para Cinsinden Yapılan İşlemler ve Avans Bedelleri

Bu yorum yabancı para cinsinden alınan veya yapılan avans ödemelerini kapsayan işlemlerin muhasebeleştirilmesi konusuna açıklık getirmektedir.

Bu yorum, ilgili varlığın, gider veya gelirin ilk muhasebeleştirilmesinde kullanılacak döviz kurunun belirlenmesi amacı ile işlem tarihini, işletmenin avans alımı veya ödemesinden kaynaklanan parasal olmayan varlık veya parasal olmayan yükümlüklerini ilk muhasebeleştirdiği tarih olarak belirtmektedir. İşletmenin bu Yorumu gelir vergilerine, veya düzenlediği sigorta poliçelerine (reassürans poliçeleri dahil) veya sahip olduğu reassürans poliçelerine uygulamasına gerek yoktur.

Yorum, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS Yıllık İyileştirmeler – 2014-2016 Dönemi

UMSK, aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, UFRS Standartları 2014-2016 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirmelerini yayınlamıştır:

- UFRS 1 "Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması": Bu değişiklik, bazı UFRS 7 açıklamalarının, UMS 19 geçiş hükümlerinin ve UFRS 10 Yatırım İşletmeleri'nin kısa dönemli istisnalarını kaldırmıştır. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.

- UFRS 12 "Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar": Bu değişiklik, işletmenin, UFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler uyarınca satış amaçlı olarak sınıflandırılan ya da elden çıkarılacak varlık grubuna dahil olup satış amaçlı olarak sınıflandırılan bağlı ortaklık, iştirak veya iş ortaklıklarındaki payları için finansal bilgileri açıklaması gerekmediğine açıklık getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.

- UMS 28 "İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar": Bu değişiklik, iştirakteki veya iş ortaklığındaki yatırım, bir girişim sermayesi kuruluşu veya benzeri işletmeler yoluyla dolaylı olarak ya da bu işletmelerce doğrudan elde tutuluyorsa, işletmenin, iştirakteki ve iş ortaklığındaki yatırımlarını UFRS 9 Finansal Araçlar uyarınca gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak ölçmeyi seçebilmesinin, her iştirak veya iş ortaklığının ilk muhasebeleştirilmesi sırasında geçerli olduğuna açıklık getirmektedir. Değişiklik, 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.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

UFRYK 23 Gelir Vergisi Muameleleri Konusundaki Belirsizlikler

Yorum, gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlikler olması durumunda, "UMS 12 Gelir Vergileri"nde yer alan muhasebeleştirme ve ölçüm gereksinimlerinin nasıl uygulanacağına açıklık getirmektedir.

Gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlik olması durumunda, yorum:

- (a) işletmenin belirsiz vergi muamelelerini ayrı olarak değerlendirip değerlendirmediklerini;
- (b) işletmenin vergi muamelelerinin vergi otoriteleri tarafından incelenmesi konusunda yapmış olduğu varsayımları;
- (c) işletmenin vergilendirilebilir karını (vergi zararını), vergi matrahını, kullanılmamış vergi zararlarını, kullanılmamış vergi indirimlerini ve vergi oranlarını nasıl belirlediğini; ve
- (d) işletmenin bilgi ve koşullardaki değişiklikleri nasıl değerlendirdiğini ele almaktadır.

Yorum, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. İşletme bu yorumu erken uygulaması durumunda, erken uyguladığına dair açıklama yapacaktır. İşletme, ilk uygulamada, bu yorumu UMS 8'e uygun olarak geriye dönük, ya da ilk uygulama tarihinde birikmiş etkiyi geçmiş yıl kar zararının (veya uygunsa, özkaynak kaleminin diğer bir unsurunun) açılış bakiyesine bir düzeltme olarak kaydetmek suretiyle geriye dönük olarak uygulayabilir.

Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

UMSK, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan UFRS 17'yi yayımlamıştır. UFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir UFRS 17, 1 Ocak 2021 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Standart Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla

finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller: Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Transferleri (Değişiklikler)

UMSK, UMS 40 "Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller" standardında değişiklik yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler, kullanım amacı değişikliğinin, gayrimenkulün 'yatırım amaçlı gayrimenkul' tanımına uymasına ya da uygunluğunun sona ermesine ve kullanım amacı değişikliğine ilişkin kanıtların mevcut olmasına bağlı olduğunu belirtmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

2.3.1 Hasılat

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

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

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

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

2.3.2 Stoklar

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

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla

finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3.3 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. Amortismanına tabi tutulan varlıklar, maliyet tutarları üzerinden tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal amortisman yöntemine göre aktife girdikleri tarih dikkate alınarak kıst amortismanına tabi tutulmaktadır. Arsa, faydalı ömrünün sınırsız kabul edilmesinden dolayı amortismanına tabi tutulmamaktadır. Maddi duran varlıkların hurda değerinin önemli tutarda olmadığı tahmin edilmektedir. Maddi duran varlıklar, kapasitelerinin tam olarak kullanılmaya hazır olduğu ve fiziksel durumlarının belirlenen üretim kapasitesini karşılayacağı durumlarda aktifleştirilir ve itfa edilmeye başlanırlar.

Maddi duran varlıkların ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir:

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

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

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

2.3.4 Maddi olmayan duran varlıklar

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

2.3.5 Varlıklarda değer düşüklüğü

Şirket, ertelenmiş vergi varlıkları ve makul değerleri ile gösterilen finansal varlıkları dışında kalan her varlık için her bir bilanço tarihinde, söz konusu varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığa ait nakit üreten herhangi bir biriminin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutarıdan 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.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla

finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3.6 Finansal borçlar

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

İlk kayda alınış tarihinden sonra krediler etkin faiz oranı kullanılarak indirgenmiş değerleri ile gösterilir. İndirgenmiş değer, ihraç giderleri ve iskonto oranı veya ödeme üzerindeki prim dikkate alınarak hesaplanır. İtfa sürecinde veya yükümlülüklerin kayda alınması sırasında ortaya çıkan gelir veya giderler, gelir tablosu ile ilişkilendirilir (Dipnot 5).

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 amortismanına tabi tutulur.

b) Operasyonel kiralama

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

2.3.9 Ticari borçlar

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

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla

finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3.10 Ticari alacaklar ve değer düşüklüğü

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

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

Değer düşüklüğü tutarı, zarar yazılmasından sonra oluşacak bir durum dolayısıyla azalır, söz konusu tutar, cari dönemde esas faaliyetlerden diğer gelirlere yansıtılır (Dipnot 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 2017 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 oranı vergi öncesi oran olması şarttır. Söz konusu iskonto oranı, gelecekteki nakit akımlarının tahminiyle ilgili riski içermez.

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

2.3.15 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.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2017 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 imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde, ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri azaltılır.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olunması ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması şartlarıyla ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir (Dipnot 22).

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 13-Dipnot 15).

2.3.19 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 2017 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3.20 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.

2.3.22 Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller gerçeğe uygun değerinden yansıtılacak şekilde yeniden değerlendirme modeline göre muhasebeleştirilmektedir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerlerinde gerçekleşen değişimler kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır. Şirket, bu varlıkların gerçeğe uygun değerlerini tespit etmek için Türkiye'deki Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş bir bağımsız değerlendirme şirketi ile çalışmaktadır. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerlerinin tespiti aşamasında gayrimenkulün kullanım durumu da göz önünde bulundurularak gelir yöntemi ya da emsal karşılaştırma yöntemi kullanılarak değerlendirmeler yapılmıştır. Yatırım amaçlı arsanın gerçeğe uygun değeri emsal karşılaştırma yöntemine göre bağımsız değerlendirme şirketi tarafından hazırlanan ekspertiz raporlarından alınmıştır.

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.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla

finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

- 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.

3. Nakit ve nakit benzerleri

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Kasa	15.599	11.998
Bankalar	216.635	1.137.014
- Vadesiz mevduat	216.635	1.137.014
Kredi kartı (POS) alacakları	288.855	209.427
Nakit ve nakit benzerleri	521.089	1.358.439

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla Şirket'in Avro cinsinden vadesiz mevduatının TL karşılığı 179.536, ABD Doları cinsinden vadesiz mevduatının TL karşılığı 26'dır (2016 –Avro : 18.331 TL, ABD Doları: 926.262 TL).

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla Şirket'in Avro ve USD cinsinden vadeli mevduatı yoktur (2016 – Yoktur).

30 Haziran 2017 ve 2016 tarihleri itibarıyla bloke mevduat bulunmamaktadır.

4. Ticari alacak ve borçlar

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
a) Kısa vadeli ticari alacaklar		
Vadeli çekler ve alacak senetleri	2.482.295	2.056.443
Müşteri cari hesapları	8.938.733	5.583.659
Şüpheli ticari alacaklar	578.180	607.242
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(578.180)	(607.242)
	11.421.028	7.640.102

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla kısa vadeli ticari alacakların ağırlıklı ortalama vadeleri 2 aydır (31 Aralık 2016 – 2 aydır).

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

4. Ticari alacak ve borçlar (devamı)

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla ticari alacakların vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Vadesi geçen ve karşılık ayrılmayan alacaklar	3.005.527	2.888.155
0-30 gün vadeli	5.344.691	867.073
31-60 gün vadeli	1.892.434	1.574.109
61-90 gün vadeli	903.421	1.005.892
91 gün ve üzeri	274.955	1.304.873
	11.421.028	7.640.102

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla vadesi geçen ticari alacakların yaşlandırması ve kredi riski analizi Dipnot 25'te detaylı olarak açıklanmıştır.

Şüpheli alacak karşılığının cari yıl içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2017	2016
1 Ocak	607.242	445.594
Ayrılan karşılık tutarı (Not 19)	58.278	36.893
Tahsilatlar / Konusu kalmayan karşılıklar	(59.932)	(7.906)
Tahsil imkanı kalmayan alacaklar	(27.408)	(2.546)
30 Haziran	578.180	472.035

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 2017	31 Aralık 2016
b) Kısa vadeli ticari borçlar		
Satıcılar cari hesapları	1.469.345	533.401
Verilen çekler ve ödeme emirleri	207.203	1.073.065
	1.676.548	1.606.466

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla kısa vadeli ticari borçların ağırlıklı ortalama vadeleri 1 aydır. (31 Aralık 2016: 1 aydır).

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5. Finansal borçlar

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Kısa vadeli krediler	1.072.012	400.000
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeye düşen kısmı	2.027.002	1.611.707
Kısa vadeli finansal kiralama borçları	409.431	322.493
Kısa vadeli finansal borçlar	3.508.445	2.334.200
Uzun vadeli krediler	3.917.621	1.946.577
Uzun vadeli finansal kiralama borçları	2.219.221	327.834
Uzun vadeli finansal borçlar	6.136.842	2.274.411
Toplam finansal borçlar	9.645.287	4.608.611

Krediler ve finansal kiralama borçları:

		30 Haziran 2017		31 Aralık 2016
	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı %	TL	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı %	TL
Kısa vadeli krediler:				
TL krediler	%13,75	1.072.012	%13,75	400.000
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeye düşen kısmı	%12,00- %14,60	2.027.002	%12,00 - %13,08	1.611.707
		3.099.014		2.011.707
Kısa vadeli finansal kiralama borçları:				
Avro finansal kiralama borçları	%3,69	409.431	%3,69	322.493
		409.431		322.493
Uzun vadeli krediler:				
TL krediler	%12,00- %14,60	3.917.621	%12,00 - %13,08	1.946.577
		3.917.621		1.946.577
Uzun vadeli finansal kiralama borçları:				
Avro finansal kiralama borçları	%3,88	2.219.221	%3,69	327.834
		2.219.221		327.834

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5. Finansal borçlar (devamı)

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla uzun vadeli kredilerin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
2018	1.060.594	1.270.647
2019	1.469.295	675.930
2020	637.549	-
2021	546.337	-
2022	203.846	-
	3.917.621	1.946.577

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla uzun vadeli finansal kiralama borçlarının anapara yükümlülüklerinin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
2018	473.005	281.817
2019	671.021	46.017
2020	596.165	-
2021	479.030	-
	2.219.221	327.834

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Diğer kısa vadeli borçlanmalar	23.108	54.443
	23.108	54.443

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

6. Stoklar

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
İlk madde ve malzemeler	3.953.447	2.996.630
Yarı mamuller	501.630	221.510
Mamuller	459.356	416.444
Ticari mallar	925.627	723.858
	5.840.060	4.358.442

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla, stoklar üzerinde 6.500.000TL tutarında sigorta teminatı bulunmaktadır. (31 Aralık 2016: 6.500.000 TL)

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

7. Peşin ödenmiş giderler

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
a. Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Verilen sipariş avansları	200.690	133.066
Gelecek aylara ait giderler	85.984	133.075
	286.674	266.141

8. Ertelenmiş gelirler

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
a. Kısa vadeli ertelenmiş gelirler		
Alınan sipariş avansları	191.172	102.140
Gelecek aylara ait gelirler	10.774	-
	201.946	102.140

9. Diğer ticari alacaklar ve borçlar

Diğer ticari borçlar:

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar (*)	730.410	558.113
Ödenecek vergiler ve fonlar	481.483	288.621
	1.211.893	846.734

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

Diğer ticari alacaklar:

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
a. Kısa vadeli diğer alacaklar		
Personelden alacaklar	5.002	8.801
Verilen depozito ve teminatlar	13.904	7.154
	18.906	15.955
b. Uzun vadeli diğer alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	6.624	6.624
	6.624	6.624

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

10. Yatırım amaçlı gayrimenkuller

30 Haziran 2017 ve 2016 tarihleri itibarıyla Şirket'in sahip olduğu yatırım amaçlı gayrimenkul, Şirket'in elde tuttuğu arsadan oluşmaktadır. 2016 yılı sonuna kadar satın alma maliyet değeri ile takip edilen yatırım amaçlı gayrimenkul 30 Haziran 2017 tarihinden itibaren gerçeğe uygun değeri ile muhasebeleştirilmeye başlanmıştır.

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin yıllar içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2017	Değer artışı	30 Haziran 2017
Arsalar	5.164.081	2.780.920	7.945.001
Toplam	5.164.081	2.780.920	7.945.001

Şirket bilançoda yansıtılan varlıkların tamamında mülkiyet hakkına sahiptir ve varlıklar üzerinde herhangi haciz yoktur. Şirket'in Yalova'da bulunan arsasının üzerinde, krediye karşılık 6.000.000 TL ipotek bulunmaktadır. Şirket'in mülkiyetinde olan tüm varlıklar bilançoda yansıtılmıştır.

11. Maddi duran varlıklar

	1 Ocak 2017	İlaveler	Çıkışlar	Transfer	30 Haziran 2017
Maliyet					
Makine, tesis ve cihazlar	6.212.293	118.390	(105.344)	5.861	6.231.200
Taşıtlar	1.279.434	-	-	-	1.279.434
Demirbaşlar	673.367	47.896	-	(25.379)	695.884
Özel maliyetler	2.430.450	-	-	19.518	2.449.968
	10.595.544	166.286	(105.344)	-	10.656.486
Birikmiş amortisman					
Makine, tesis ve cihazlar	(2.694.744)	(318.863)	57.061	-	(2.956.546)
Taşıtlar	(63.972)	(127.943)	-	-	(191.915)
Demirbaşlar	(329.800)	(41.042)	-	-	(370.842)
Özel maliyetler	(1.269.428)	(124.148)	-	-	(1.393.576)
	(4.357.944)	(611.996)	57.061	-	(4.912.879)
Net defter değeri	6.237.600				5.743.607

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

11. Maddi duran varlıklar (devamı)

	1 Ocak 2016	İlaveler	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2016
Maliyet					
Arsa (*)	5.164.081	-	-	(5.164.081)	-
Makine, tesis ve cihazlar	5.926.881	182.412	-	103.000	6.212.293
Taşıtlar	735.746	1.279.434	(735.746)	-	1.279.434
Demirbaşlar	440.658	232.709	-	-	673.367
Özel maliyetler	1.283.112	-	-	1.147.338	2.430.450
Yapılmakta olan yatırımlar	608.017	651.177	(8.856)	(1.250.338)	-
	14.158.495	2.345.732	(744.602)	(5.164.081)	10.595.544
Birikmiş amortisman					
Makine, tesis ve cihazlar	(2.023.235)	(671.509)	-	-	(2.694.744)
Taşıtlar	(277.607)	(68.401)	282.036	-	(63.972)
Demirbaşlar	(248.045)	(81.755)	-	-	(329.800)
Özel maliyetler	(1.235.912)	(33.516)	-	-	(1.269.428)
	(3.784.799)	(855.181)	282.036	-	(4.357.944)
Net defter değeri	10.373.696				6.237.600

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerinde 7.060.000 TL tutarında sigorta teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2016 – 7.060.000 TL).

30 Haziran 2017 itibarıyla, Şirket'in finansal kiralama yoluyla elde ettiği sabit kıymetlerin net defter değeri toplamı 1.352.375 TL'dir (31 Aralık 2016 – 1.539.576 TL).

Cari dönem amortisman ve itfa payı giderlerinin 396.017 TL (2016 – 615.448 TL) tutarındaki kısmı satılan malın maliyetine, 255.238 TL (2016 – 291.600 TL) tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine, 3.814 TL (2016 – 2.687 TL) tutarındaki kısmı satış ve pazarlama giderlerine (Dipnot 18) dahil edilmiştir.

12. Maddi olmayan duran varlıklar

1 Ocak – 30 Haziran 2017 hesap dönemindeki maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2017			30 Haziran 2017
	Açılış	İlaveler	Çıkışlar	Kapanış
Haklar	247.701	2.235.140	-	2.482.841
Birikmiş itfa payları	(144.013)	(43.073)	-	(187.086)
Net defter değeri	103.688	2.192.067	-	2.295.755

1 Ocak - 31 Aralık 2016 hesap dönemindeki maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2016			31 Aralık 2016
	Açılış	İlaveler	Çıkışlar	Kapanış
Haklar	209.429	42.857	(4.585)	247.701
Birikmiş itfa payları	(86.378)	(54.554)	(3.081)	(144.013)

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Net defter değeri	123.051	(11.697)	(7.666)	103.688
-------------------	---------	----------	---------	---------

13. Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Personele borçlar	245.263	227.725
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	181.269	279.041
Ödenecek gelir vergisi	103.790	85.501
	530.322	592.267

14. Karşılıklar, şarta bağlı varlık ve yükümlülükler

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat, rehin ve ipotekleri (TRİ) TL cinsinden olup detayı aşağıdaki gibidir:

Şirket tarafından verilen TRİ'ler	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	122.000	122.000
B. Konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	122.000	12.000

Şirket' in finansal kiralama yolu ile elde ettiği sabit kıymetleri için Şirket ortaklarından Mustafa Nadi Özerden ve Naci Tamer Özerden' in 17.559.000 TL tutarlarında şahsi kefaletleri bulunmaktadır.

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla Şirket'in, kredilere teminat olması amacıyla bankalara verdiği alacak senedi tutarı 1.072.012 TL (31 Aralık 2016: 1.000.262 TL)

Şirket'e karşı zaman zaman ticari faaliyetleri ile ilgili davalar açılabilmektedir. 30 Haziran 2017 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.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

15. Kıdem tazminatı karşılığı

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Kıdem tazminatı karşılığı	253.839	356.877
İzin yükü karşılığı	99.812	29.814
	353.651	386.691

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 2017 tarihi itibarıyla 4.426,16 TL (31 Aralık 2016: 4.426,16 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 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla yükümlülüğü hesaplamak için kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Yıllık iskonto oranı (%)	%10,60	%10,60
Beklenen ücret / limit artış oranları (enflasyon oranı) (%)	%6,90	%6,90

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.

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2017	2016
1 Ocak	356.877	202.415
Faiz maliyeti	18.914	10.627
Hizmet maliyeti	48.465	31.376
Aktüeryal kazanç	(89.215)	63.341
Yıl içinde ödenen	(81.202)	(37.666)
30 Haziran	253.839	270.093

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

16. Özsermaye

Şirket'in çıkarılmış sermayesi her biri 1 TL nominal bedeldeki 16.000.000 hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2016 – 15.000.000).

Şirket'in 30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihlerindeki hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2017		31 Aralık 2016	
	Pay tutarı (TL)	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)	Pay oranı (%)
Hissedarlar:				
Hüseyin Nami Özerden			-	-
Mustafa Nadi Özerden	6.777.369	42,36%	5.998.104	%39,99
Naci Tamer Özerden	6.738.033	42,11%	5.998.104	%39,99
Canan Özerden	3.848	%3'den az	3.608	%3'den az
Ebru Özerden	3.848	%3'den az	3.608	%3'den az
Halka açık hisseler	2.476.902	15,48%	2.996.576	19,98%
Toplam sermaye	16.000.000		15.000.000	

Şirket sermayesi A grubu nama ve B grubu hamiline paylardan oluşmakta olup B grubu hamiline hisse senetlerinden 2.476.901 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, 07/04/2017 tarihli Olağan Genel Kurulu'nda alınan karara istinaden ödenmiş sermayesini geçmiş yıl karlarından transfer yoluyla bedelsiz olarak 1.000.000 TL arttırarak, 15.000.000 TL olan sermayesini 16.000.000 TL'ye çıkarmıştır.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

16. Özsermaye (devamı)

Ödenen temettü:

30 Mayıs 2017 tarihinde yapılan Yönetim Kurulu toplantısı sonucu Şirket, 2016 yılı net dağıtılabılır karından toplam 600.000 TL (hisse başına 0.04 TL) tutarında brüt nakit temettü dağıtmaya karar vermiştir.

Şirket'in yasal kayıtlarına göre özkaynaklar kalemleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Sermaye	16.000.000	15.000.000
Geri alınmış paylar	(124.132)	(151.733)
Yasal yedekler	665.662	587.152
Geçmiş yıllar karları	54.155	130.597
Net dönem karı	3.856.580	1.993.537
	20.452.265	17.559.553

17. Hasılat

	1 Ocak – 30 Haziran 2017	1 Ocak – 30 Haziran 2016
Yurtiçi satışlar	15.602.033	12.430.665
Yurtdışı satışlar	3.650.931	1.726.201
Hizmet gelirleri	340.140	152.043
	19.593.104	14.308.909
Eksi: İskontolar ve iadeler	(104.233)	(92.060)
Net satışlar	19.488.871	14.216.849

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.**30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla****finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**

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

18. Niteliklerine göre giderler

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

	1 Ocak – 30 Haziran 2017	1 Ocak – 30 Haziran 2016
Direkt ilk madde ve malzeme ve yarı mamül giderleri	9.971.528	6.892.272
Personel giderleri	3.365.185	2.962.093
Amortisman ve itfa payları	655.069	494.299
Nakliye giderleri	610.114	541.362
Enerji, iletişim ve diğer ofis giderleri	570.656	489.463
Yönetim kurulu huzur hakkı	419.250	396.000
İhracat ve ithalat giderleri	319.915	299.648
Danışmanlık giderleri	296.915	27.975
Bakım ve onarım giderleri	240.943	103.417
Araçlara ait kira, bakım ve akaryakıt giderleri	223.258	157.661
Binalara ait kira giderleri	170.303	87.882
Kira giderleri	119.588	190.057
Vergi, resim ve harç giderleri	100.930	137.921
Sigorta giderleri	86.867	73.931
Yol ve seyahat giderleri	88.697	35.409
Reklam giderleri	20.280	4.579
Diğer	485.463	217.756
	17.744.961	13.111.725

Niteliklerine göre giderlerin dağılımı

Satışların maliyeti	13.463.971	9.588.163
Genel yönetim giderleri	2.171.899	1.946.268
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	2.109.091	1.577.294
	17.744.961	13.111.725

Çalışanlara sağlanan faydalar

Satışların maliyeti	1.825.263	1.165.821
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	1.009.060	1.155.053
Genel yönetim giderleri	530.862	641.219
	3.365.185	2.962.093

Amortisman ve itfa payları

Satışların maliyeti	396.017	304.353
Genel yönetim giderleri	255.238	186.011
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	3.814	3.935
	655.069	494.299

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

19. Esas faaliyetlerden diğer gelirler / giderler

	1 Ocak – 30 Haziran 2017	1 Ocak – 30 Haziran 2016
a) Esas faaliyetlerden diğer gelirler:		
Alıcı ve satıcı kur farkı geliri	228.240	120.536
Sponsorluk ve fuar geliri	66.179	29.390
Diğer gelir ve karlar	25.090	29.543
Kosgeb teşvik geliri (*)	6.700	23.898
Konusu kalmayan karşılıklar	5.200	-
Reeskont geliri	-	6.279
Tübitak desteği	-	12.596
	331.409	222.242
b) Esas faaliyetlerden diğer giderler:		
Alıcı ve satıcı kur farkı gideri	84.377	63.634
Şüpheli ticari alacak karşılığı (Dipnot 4)	58.278	36.893
	142.655	100.527

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

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

	1 Ocak – 30 Haziran 2017	1 Ocak – 30 Haziran 2016
Finansmandan kaynaklanan kambiyo karları	243.026	324.829
Vade farkı gelirleri	-	206.197
Faiz gelirleri	71	33.668
	243.097	564.694

b. Finansal giderler

	1 Ocak – 30 Haziran 2017	1 Ocak – 30 Haziran 2016
Faiz giderleri	422.031	339.950
Finansmandan kaynaklanan kambiyo zararları	289.871	299.189
Diğer	64.129	11.700
	776.031	650.839

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

21. Yatırım faaliyetlerinden gelirler/(giderler)

	1 Ocak – 30 Haziran 2017	1 Ocak – 30 Haziran 2016
Maddi duran varlık satış karı	173.066	-
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer farkı (Dipnot 10)	2.780.920	-
	2.953.986	-

22. Vergi varlıkları ve yükümlülükleri

	1 Ocak – 30 Haziran 2017	1 Ocak – 30 Haziran 2016
Kurumlar vergisi karşılığı	351.917	259.419
Peşin ödenen kurumlar vergisi	(351.917)	259.419
Dönem karı vergi yükümlülüğü, net	-	-

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 2017 yılı için %20’dir (2016: %20). Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve indirimlerin (yatırım indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

Türkiye’deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüleri) 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:

	30 Haziran 2017	30 Haziran 2016
Vergi öncesi kar	4.353.716	1.140.694
Vergi öncesi kar üzerinden hesaplanan vergi	870.743	228.139
Kanunen kabul edilmeyen giderler	18.599	8.016
Yapılmakta olan yatırımlar değer artışı vergi farkı	(417.138)	-
Diğer	24.932	-
Toplam vergi gideri	497.136	236.155

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla

finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

22. Vergi varlıkları ve yükümlülükleri (devamı)

Ertelenmiş vergi

Şirket, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini, varlık ve yükümlülüklerin bilançoadaki kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasında oluşan geçici farklar üzerinden bilanço tarihi itibarıyla 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 (2016- %20).

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin bilanço tarihleri itibarıyla yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hesaplamalarının dökümü aşağıdaki gibidir:

	Vergilendirilebilir geçici farklar		Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	
	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Maddi ve maddi olmayan duran varlık farkları	587.863	524.337	(117.573)	(104.867)
Yatırım amaçlı gayrimenkul değerleme farkları	2.780.920	-	(139.046)	-
Vade farkı gelir / gideri	(136.084)	(38.472)	27.217	7.694
Şüpheli alacak karşılığı	(150.284)	(112.043)	30.057	22.409
Kıdem tazminatı karşılığı	(253.839)	(356.877)	50.768	71.375
Kullanılmamış izin karşılığı	(99.812)	(29.814)	19.962	5.963
Stok düzeltmesi	(149.827)	(119.282)	29.965	23.856
Diğer	(24.743)	(36.225)	4.949	7.245
Ertelenen vergi varlıkları/(yükümlülükleri) - net	2.554.194	(168.376)	(93.701)	33.675

Ertelenen vergi hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	2017	2016
1 Ocak ertelenmiş vergi varlığı	33.675	51.986
Ertelenen vergi geliri / (gideri)	(145.219)	23.264
Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen	17.843	12.668
31 Aralık ertelenmiş vergi varlığı	(93.701)	87.918

23. Hisse başına kazanç

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

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

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

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

23. Hisse başına kazanç (devamı)

		1 Ocak – 30 Haziran 2017	1 Ocak – 30 Haziran 2016
Net dönem karı	A	3.856.580	904.539
Beheri 1 TL nominal değerli hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	B	15.392.265	13.238.909
Hisse başına kazanç	A/B	0,25	0,007

24. İlişkili taraf açıklamaları

İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları:

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

	1 Ocak – 30 Haziran 2017	1 Ocak – 30 Haziran 2016
Hüseyin Nami Özerden (Şirket ortağı)	119.588	190.057
	119.588	190.057

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

	1 Ocak – 30 Haziran 2017	1 Ocak – 30 Haziran 2016
Hüseyin Nami Özerden (Şirket ortağı)	45.053	15.151
	45.053	15.151

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

	1 Ocak – 30 Haziran 2017	1 Ocak – 30 Haziran 2016
Hüseyin Nami Özerden (Şirket ortağı)	125.250	72.731
	125.250	72.731

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Üst düzey yöneticiler, yönetim kurulu üyelerinden oluşmaktadır.

	1 Ocak – 30 Haziran 2017	1 Ocak – 30 Haziran 2016
Üst düzey yöneticilere ödenen huzur hakları	419.250	396.000
	419.250	396.000

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla

finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

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 bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Şirket yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf için ortalama riski kısıtlayarak karşılamaktadır. Ticari alacaklar, Şirket yönetimince geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir. 30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riski analizi aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2017:	Alacaklar		Diğer		Bankalardaki mevduat	Diğer	Toplam
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	İlişkili taraflar	Diğer taraflar			
	İlişkili taraflar	Diğer taraflar	İlişkili taraflar	Diğer taraflar			
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	-	11.421.028	-	25.530	216.635	288.855	11.952.048
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (**) 	-	8.415.501	-	25.530	216.635	288.855	8.946.521
B. Koşulların yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (***)	-	3.005.527	-	-	-	-	3.005.527
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	578.180	-	-	-	-	578.180
- Değer düşüklüğü (-)	-	(578.180)	-	-	-	-	(578.180)
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

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

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

(***) 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacakların yaşlandırmasına ilişkin açıklamalar aşağıda belirtilmiştir.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.**30 Haziran 2017 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 2016:	Alacaklar		Diğer				
	Ticari alacaklar		alacaklar				
	İlişkili taraflar	Diğer taraflar	İlişkili taraflar	Diğer taraflar	Bankalardaki mevduat	Diğer	Toplam
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	-	7.640.102	-	22.579	1.137.014	209.427	9.009.122
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (**)	-	4.751.947	-	22.579	1.137.014	209.427	6.120.967
B. Koşulların yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (***)	-	2.888.155	-	-	-	-	2.888.155
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	607.242	-	-	-	-	607.242
- Değer düşüklüğü (-)	-	(607.242)	-	-	-	-	(607.242)
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

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

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

(***) 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacakların yaşlandırmasına ilişkin açıklamalar aşağıda belirtilmiştir.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla

finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

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

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

	Ticari alacaklar	
	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	1.892.434	1.905.923
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	903.421	930.780
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	209.672	51.452
	3.005.527	2.888.155

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 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla finansal yükümlülük türleri itibarıyla maruz kalınan likidite riski analizi aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2017

		Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3 - 12 ay arası (II)	1 - 5 yıl arası (III)
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri				
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Finansal borçlar	9.668.395	10.741.955	677.329	1.941.709	8.122.917
Ticari borçlar	1.676.548	1.676.548	1.676.548	-	-
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	1.211.893	1.211.893	1.211.893	-	-
	12.556.836	13.630.396	3.565.770	1.941.709	8.122.917

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2017 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 2016

	DeFTER değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3 - 12 ay arası (II)	1 - 5 yıl arası (III)
Sözleşme uyarınca vadeler					
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Finansal borçlar	4.663.054	5.145.505	583.275	1.708.649	2.853.581
Ticari borçlar	1.606.466	1.614.877	1.614.877	-	-
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	846.734	846.734	846.734	-	-
	7.116.254	7.607.116	3.044.886	1.708.649	2.853.581

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 2017 tarihi itibarıyla

finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

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

Yabancı para pozisyonu tablosu

		30 Haziran 2017				30 Haziran 2016			
		TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer
1.	Ticari alacaklar	706.715	50.487	132.314	-	433.955	41.318	77.778	-
2a.	Parasal finansal varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	179.562	7	44.850	-	944.665	263.202	4.961	-
2b.	Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
4.	Dönen varlıklar (1+2+3)	886.277	50.494	177.164	-	1.378.620	304.520	82.739	-
5.	Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a.	Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b.	Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7	Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
8.	Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-
9.	Toplam varlıklar (4+8)	886.277	50.494	177.164	-	1.378.620	304.520	82.739	-
10.	Ticari borçlar	191.977	37	47.926	-	1.051.485	261.548	35.323	-
11.	Finansal yükümlülükler	409.432	-	102.281	-	322.494	8.600	78.770	-
12a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	141.086	2.360	33.177	-	50.082	48	13.454	-
12b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13.	Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	742.495	2.397	183.385	-	1.424.061	270.196	127.547	-
14.	Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15.	Finansal yükümlülükler	2.219.221	-	554.389	-	327.833	-	88.367	-
16a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17.	Uzun vadeli yükümlülükler (15+16+17)	2.219.221	-	554.389	-	327.833	-	88.367	-
18.	Toplam yükümlülükler (13+17)	2.961.716	2.397	737.774	-	1.751.894	270.196	215.914	-
19.	Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-
19a.	Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
19b.	Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
20.	Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(2.075.439)	48.097	(560.610)	-	(373.274)	34.324	(133.175)	-
21.	Parasal kalemler net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(2.075.439)	48.097	(560.611)	-	(373.274)	34.324	(133.175)	-
22.	Döviz Hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
23.	İhracat	3.648.932	177.749	759.550	-	3.642.333	299.240	809.799	1.950
24.	İthalat	1.516.835	57.481	327.684	-	1.981.087	7.317	589.104	-

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2017 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)

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu

	30 Haziran 2017		31 Aralık 2016	
	Kar/Zarar		Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/ yükümlülüğü	16.868	(16.868)	12.079	(12.079)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	16.868	(16.868)	12.079	(12.079)
Euro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4- Euro net varlık / yükümlülüğü	(224.412)	224.412	(49.407)	49.407
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Euro net etki (4+5)	(224.412)	224.412	(49.407)	49.407
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık/ yükümlülüğü	-	-	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	-	-	-	-
Toplam (3+6+9)	(207.544)	207.544	(37.328)	37.328

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2017 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 2017 ve 2016 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 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla net borç / toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Toplam borçlar	9.668.395	4.663.054
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 3)	(521.089)	(1.358.439)
Net finansal (varlık) / borç	9.147.306	3.304.615
Toplam özkaynaklar	20.342.288	16.986.735
Borç / özkaynaklar oranı	45%	%19

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 (2016 - Yoktur).