

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**30 Haziran 2018 tarihi itibariyle finansal
tablolar ve finansal tablolar özeti**

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

İçindekiler

Sayfa

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 - 45

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2018 tarihi itibariyle

finansal durum tablosu

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

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız	Bağımsız
		denetimden	denetimden
		geçmemiş	geçmiş
	Dipnot	30 Haziran	31 Aralık 2017
	referansları	2018	
Varlıklar			
Dönen varlıklar		24.059.416	17.730.450
Nakit ve nakit benzerleri	3	3.690.089	1.554.422
Ticari alacaklar	4	11.541.467	8.907.807
- <i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>		11.541.467	8.907.807
Diğer alacaklar	9	17.444	19.899
- <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		17.444	19.899
Stoklar	6	8.051.965	6.691.142
Peşin ödenmiş giderler	7	758.451	557.180
Duran varlıklar		18.798.156	18.444.259
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	10	7.945.001	7.945.001
Diğer alacaklar	9	6.624	6.624
- <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		6.624	6.624
Maddi duran varlıklar	11	7.288.199	7.820.914
Maddi olmayan duran varlıklar	12	41.175	65.825
Peşin ödenmiş giderler	7	3.517.157	2.605.895
Toplam varlıklar		42.857.572	36.174.709

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.**30 Haziran 2018 tarihi itibariyle****finansal durum tablosu****(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız	Bağımsız
		denetimden	denetimden
		geçmemiş	geçmiş
	Dipnot		
	referansları	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler		13.734.032	9.072.338
Kısa vadeli borçlanmalar	5	4.880.953	2.195.619
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	5	2.492.671	2.213.287
Diğer kısa vadeli borçlanmalar	5	52.211	92.202
Ticari borçlar	4	3.425.149	2.500.993
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		3.425.149	2.500.993
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	13	904.308	744.617
Diğer borçlar	9	1.826.096	911.631
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		1.826.096	911.631
Ertelenmiş gelirler	8	152.644	252.705
Dönem karı vergi yükümlülüğü	22	-	161.284
Uzun vadeli yükümlülükler		4.803.534	5.853.824
Uzun vadeli borçlanmalar	5	4.060.199	5.028.946
Uzun vadeli karşılıklar	15	540.716	541.087
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		540.716	541.087
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	22	202.619	283.791
Toplam yükümlülükler		18.537.566	14.926.162
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	16	17.300.000	16.000.000
Geri Alınmış Paylar (-)		-	-
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		769.842	665.662
Kar ve zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş			
diğer kapsamlı gelir veya giderler		(223.775)	(346.186)
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin			
aktüeryal kayıplar		(223.775)	(346.186)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer			
kapsamlı gelirler veya giderler		2.502.828	2.502.828
- Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazancı		2.502.828	2.502.828
Geçmiş yıllar zararları /(zararları)		1.022.063	54.155
Net dönem karı		2.949.048	2.372.088
Toplam özkaynaklar		24.320.006	21.248.547
Toplam kaynaklar		42.857.572	36.174.709

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

1 Ocak - 30 Haziran 2018 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 geçmemiş
	Dipnot referansları	1 Ocak – 30 Haziran 2018	1 Ocak – 30 Haziran 2017
Hasılat	17	28.488.277	19.488.871
Satışların maliyeti	18	(16.869.642)	(13.463.971)
Brüt kar		11.618.635	6.024.900
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	18	(188.158)	-
Pazarlama giderleri (-)	18	(4.180.860)	(2.109.091)
Genel yönetim giderleri (-)	18	(2.921.608)	(2.171.899)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	19	877.031	331.409
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	19	(496.678)	(142.655)
Esas faaliyet karı		4.708.362	1.932.664
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	21	-	2.953.986
Finansman geliri/gideri öncesi faaliyet karı		4.708.362	4.886.650
Finansman gelirleri	20	564.646	243.097
Finansman giderleri (-)	20	(1.470.852)	(776.031)
Vergi öncesi kar		3.802.156	4.353.716
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri			
- Dönem vergi gideri	22	(964.883)	(351.917)
- Ertelenen vergi geliri / (gideri)	22	111.775	(145.219)
Dönem karı		2.949.048	3.856.580
Diğer kapsamlı gelir			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal (kayıp) / kazançlar		153.014	89.215
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)		(30.603)	(17.843)
Diğer kapsamlı gelir / (gider) (vergi sonrası)		122.411	71.372
Toplam kapsamlı gelir		3.071.459	3.927.952
Hisse başına kazanç (Tam TL)	23	0,18	0,25

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**30 Haziran 2018 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	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler (*)	Geçmiş yıllar karları/(zararları)	Dönem karı	Toplam öz kaynaklar
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	-	692.213	(1.770.723)	-
Net dönem karı transferi	-	-	-	-	-	-	1.770.723	(1.770.723)	-
Ödenen Temettüleri (Dipnot 16)	-	-	-	-	-	-	(600.000)	-	(600.000)
Geri alınmış paylar	-	151.733	-	-	-	-	-	-	151.733
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	(164.837)	-	2.502.828	-	2.372.088	4.710.079
31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla bakiyeler	16.000.000	-	-	(346.186)	665.662	2.502.828	54.155	2.372.088	21.248.547
1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla bakiyeler	16.000.000	-	-	(346.186)	665.662	2.502.828	54.155	2.372.088	21.248.547
Sermaye artışı (Dipnot 16)	-	-	-	-	-	-	2.372.088	(2.372.088)	-
Net dönem karı transferi	1.300.000	-	-	-	104.180	-	(1.404.180)	-	-
Ödenen Temettüleri (Dipnot 16)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Geri alınmış paylar	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	122.411	-	-	-	2.949.048	3.071.459
30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla bakiyeler	17.300.000	-	-	(223.775)	769.842	2.502.828	1.022.063	2.949.048	24.320.006

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**30 Haziran 2018 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 geçmemiş
	Dipnot referansları	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		1.263.977	(2.644.388)
Vergi öncesi dönem karı		3.802.156	4.353.716
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		1.841.445	1.118.474
Amortisman giderleri ve itfa payları	18	777.502	655.069
Faiz gelirleri	20	(4.087)	(71)
Faiz giderleri	20	908.231	422.031
Kıdem tazminatı yükümlülüğü karşılığı	15	60.740	67.379
İzin yükü karşılığı		60.369	69.998
Şüpheli alacak karşılığı	19	89.092	58.278
Alacak ve borç reeskontlarındaki değişim, net		(59.930)	18.856
Maddi duran varlık satış karı, net	21	-	(173.066)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(3.351.107)	(7.743.391)
Stoklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(1.360.823)	(1.481.618)
Ticari alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(2.780.452)	(3.899.136)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(1.110.077)	(2.804.404)
Ticari borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		924.156	70.082
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		976.089	371.685
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(1.018.989)	(373.187)
Şüpheli alacaklardan tahsilatlar	4	57.700	59.932
Ödenen kıdem tazminatları	15	(111.806)	(81.202)
Vergi ödemeleri		(964.883)	(351.917)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(220.137)	(2.180.077)
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	(220.137)	(2.401.426)
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		1.091.827	3.987.115
Finansal borçlardaki değişim, net		1.995.971	5.036.676
Ödenen faiz	20	(908.231)	(422.031)
Alınan faiz		4.087	71
Temettü ödemeleri	16	-	(600.000)
Geri alınan paylara ilişkin nakit çıkışları	16	-	(27.601)
D. Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış		2.135.667	(837.350)
E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		1.554.422	1.358.439
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	3	3.690.089	521.089

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**30 Haziran 2018 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 2018 tarihi itibarıyla ortalama çalışan sayısı 132'dir. (31 Aralık 2017: 119 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 2018 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 2018 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 2018 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 2018 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standardı veya TFRYK yorumu bulunmamaktadır.

i) 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

KGK Eylül 2016'da TFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat standardını yayınlamıştır. Yayımlanan 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 hasılatı uygulanan 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. 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.

TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri (Değişiklikler);

KGK Aralık 2017'de, TFRS 4 'Sigorta Sözleşmeleri' standardında değişiklikler yayımlamıştır. TFRS 4'te yapılan değişiklik iki farklı yaklaşım sunmaktadır: 'örtülü yaklaşım (overlay approach)' ve 'erteleyici yaklaşım (deferral approach)'. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Değişiklikler Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla

finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

TFRS Yorum 22 Yabancı Para Cinsinden Yapılan İşlemler ve Avans Bedelleri

KGK'nın 19 Aralık 2017'de yayımladığı 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 yükümlülüklerini ilk muhasebeleştirdiği tarih olarak belirtmektedir. İşletmenin bu Yorumu gelir vergilerine, veya düzenlediği sigorta poliçelerine (reasürans poliçeleri dahil) veya sahip olduğu reasürans poliçelerine uygulamasına gerek yoktur.

Yorum, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Söz konusu yorum Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

TFRS 2 Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırma ve Ölçümü (Değişiklikler)

KGK Aralık 2017'de, TFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, belirli hisse bazlı ödeme işlemlerinin nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiği ile ilgili TFRS 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 uygulanmaktadır. Söz konusu değişiklikler Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

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

KGK Aralık 2017'de, TMS 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 uygulanmaktadır. Söz konusu değişiklikler Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

TFRS Yıllık İyileştirmeler – 2014-2016 Dönemi

KGK Aralık 2017'de, aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, TFRS Standartları 2014-2016 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirmelerini yayınlamıştır:

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

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla

finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

- TMS 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 TFRS 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 uygulanmaktadır.

Söz konusu değişiklikler Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Ara dönem özet 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 16 Kiralama İşlemleri

KGK Nisan 2018'de TFRS 16 "Kiralama İşlemleri" standardını yayımlanmıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilançoya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. TFRS 16, TMS 17 ve TMS 17 ile ilgili Yorumların yerine geçecek olup 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

TMS 28 "İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar" da yapılan değişiklikler (Değişiklikler)

KGK Aralık 2017'de, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar standardında değişikliklerini yayımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, iştirak veya iş ortaklığındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan iştirak veya iş ortaklığındaki uzun vadeli yatırımlar için TFRS 9 Finansal Araçları uygulayan işletmeler için açıklık getirmektedir.

TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar uyarınca muhasebeleştirilen iştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımları kapsamamaktadır. Söz konusu değişiklikte KGK, TFRS 9'un sadece şirketin özkaynak yöntemi kullanarak muhasebeleştirdiği yatırımları kapsam dışında bıraktığına açıklık getirmektedir. İşletme, TFRS 9'u, özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirmede ve özü itibarı ile ilgili iştirak ve iş ortaklıklarındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan uzun vadeli yatırımlar dahil olmak üzere iştirak ve iş ortaklıklarındaki diğer yatırımlara uygulayacaktır.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 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 2018 tarihi itibarıyla

finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini sınırsız olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Şirket, söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

TFRYK 23 Gelir Vergisi Muameleleri Konusundaki Belirsizlikler

Yorum, gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlikler olması durumunda, "TMS 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 değerlendirmediyi;
- (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.

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

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

Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

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

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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.

Negatif Tazminli Erken Ödeme Özellikleri (UFRS 9 Değişiklik)

Ekim 2017'de, UMSK, bazı erken ödenebilir finansal varlıkların işletme tarafından itfa edilmiş maliyetinden ölçülebilmeleri için UFRS 9 Finansal Araçlar'da ufak değişiklikler yayınlamıştır.

UFRS 9'u uygulayan işletme, erken ödenebilir finansal varlığı, gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarar yansıtılan varlık olarak ölçmektedir. Değişikliklerin uygulanması ile, belirli koşulların sağlanması durumunda, işletmeler negatif tazminli erken ödenebilir finansal varlıkları itfa edilmiş maliyetinden ölçebileceklerdir.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 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.

Yıllık İyileştirmeler - 2015–2017 Dönemi

UMSK Aralık 2017'de, "IFRS Yıllık İyileştirmeler, 2015-2017 Dönemi"ni yayınlamıştır.

- UFRS 3 İşletme Birleşmeleri ve UFRS 11 Müşterek Anlaşmalar — UFRS 3'teki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştirdiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. UFRS 11'deki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştirdiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesine gerek olmadığına açıklık getirmektedir.
- UMS 12 Gelir Vergileri — Değişiklikler, temettülere (kar dağıtımı) ilişkin tüm gelir vergisi etkilerinin, vergilerin nasıl doğduğuna bakılmaksızın kar veya zararda muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirmektedir.
- UMS 23 Borçlanma Maliyetleri — Değişiklikler, ilgili varlık amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma geldikten sonra ödenmemiş özel borçlanmaların bulunması durumunda, ilgili borcun şirketin genellikle genel borçlanmalarındaki aktifleştirme oranını belirlerken borçlandığı fonların bir parçası durumuna geldiğine açıklık getirmektedir.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 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.

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme (UMS 19 Değişiklikler)

UMSK Şubat 2018'de muhasebe uygulamalarını uyumlu hale getirmek ve karar verme sürecinde konuya ilişkin daha fazla bilgi sağlamak için UMS 19 Değişiklikler "Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme"yi yayınlamıştır. Değişiklik; planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme gerçekleştirildikten sonra yıllık hesap döneminin kalan kısmı için tespit edilen hizmet maliyetinin ve net faiz maliyetinin güncel aktüeryal varsayımları kullanarak hesaplanmasını gerektirmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. İşletme bu değişiklikleri erken uygulaması durumunda, erken uyguladığına dair açıklama yapacaktır. Söz konusu değişikliklerin Şirket'in / Grup'un 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 2018 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 tutarından yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Değer düşüklüğü kayıpları kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Bir varlıkta oluşan değer düşüklüğü kaybı, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın, değer düşüklüğünün kayıtlara alınmalarını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda daha önce değer düşüklüğü ayrılan tutarı geçmeyecek şekilde geri çevrilir.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2018 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 amortismanla tabi tutulur.

b) Operasyonel kiralama

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

2.3.9 Ticari borçlar

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

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2018 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 azalırsa, söz konusu tutar, cari dönemde esas faaliyetlerden diğer gelirlere yansıtılır (Dipnot 19).

2.3.11 Kur değişiminin etkileri

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

2.3.12 Hisse başına kazanç

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

Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan hisseleri oranında hisse dağıtarak ("Bedelsiz Hisseler") sermayelerini arttırabilir. Hisse başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir. Temettü dağıtılması söz konusu olması durumunda ise hisse başına düşecek kazanç hisselerin ağırlıklı ortalamasının adedi üzerinden değil, mevcut hisse adedi dikkate alınarak belirlenecektir.

2.3.13 Finansal durum tablosu tarihinden sonraki olaylar

Finansal durum tablosu tarihinden sonraki olaylar; finansal sonuçlara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, finansal durum tablosu tarihi ile finansal durum tablosunun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar (Dipnot 26).

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

**30 Haziran 2018 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 içermeyiz.

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.

30 Haziran 2018 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 yasalaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir (Dipnot 22).

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

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

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.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2018 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 değerlendirilme 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 arsaların 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 açıklanmasını 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 yükümlülüğün 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 2018 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 2018	31 Aralık 2017
Kasa	11.573	10.210
Bankalar	3.413.985	1.232.816
- Vadesiz mevduat	3.413.985	1.232.816
Kredi kartı (POS) alacakları	264.531	311.396
Nakit ve nakit benzerleri	3.690.089	1.554.422

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla Şirket'in Avro cinsinden vadesiz mevduatının TL karşılığı 2.250.172, ABD Doları cinsinden vadesiz mevduatının TL karşılığı 353.376'dır (2017 –Avro : 333.364 TL, ABD Doları: 613.592 TL).

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla Şirket'in Avro ve USD cinsinden vadeli mevduatı yoktur (2017 – Yoktur).

30 Haziran 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla bloke mevduat bulunmamaktadır.

4. Ticari alacak ve borçlar

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
a) Kısa vadeli ticari alacaklar		
Vadeli çekler ve alacak senetleri	3.403.786	2.462.932
Müşteri cari hesapları	8.137.681	6.444.875
Şüpheli ticari alacaklar	624.443	584.479
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(624.443)	(584.479)
	11.541.467	8.907.807

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla kısa vadeli ticari alacakların ağırlıklı ortalama vadeleri 2 aydır (31 Aralık 2017 – 2 aydır).

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

4. Ticari alacak ve borçlar (devamı)

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla ticari alacakların vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Vadesi geçen ve karşılık ayrılmayan alacaklar	1.191.532	1.549.473
0-30 gün vadeli	3.146.277	2.645.198
31-60 gün vadeli	3.346.027	2.230.740
61-90 gün vadeli	1.205.008	1.355.252
91 gün ve üzeri	2.652.623	1.127.144
	11.541.467	8.907.807

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 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:

	2018	2017
1 Ocak	584.479	607.242
Ayrılan karşılık tutarı (Not 19)	128.002	58.278
Tahsilatlar / Konusu kalmayan karşılıklar	(57.700)	(59.932)
Tahsil imkanı kalmayan alacaklar	(30.338)	(27.408)
30 Haziran	624.443	578.180

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 2018	31 Aralık 2017
b) Kısa vadeli ticari borçlar		
Satıcılar cari hesapları	2.173.510	1.281.912
Verilen çekler ve ödeme emirleri	1.251.639	1.219.081
	3.425.149	2.500.993

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla kısa vadeli ticari borçların ağırlıklı ortalama vadeleri 1 aydır. (31 Aralık 2017: 1 aydır).

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5. Finansal borçlar

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Kısa vadeli krediler	3.696.559	1.637.954
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeye düşen kısmı	2.492.671	2.213.287
Kısa vadeli finansal kiralama borçları	1.184.394	557.665
Kısa vadeli finansal borçlar	7.373.624	4.408.906
Uzun vadeli krediler	2.152.302	3.019.242
Uzun vadeli finansal kiralama borçları	1.907.897	2.009.704
Uzun vadeli finansal borçlar	4.060.199	5.028.946
Toplam finansal borçlar	11.433.823	9.437.852

Krediler ve finansal kiralama borçları:

		30 Haziran 2018		31 Aralık 2017
	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı %	TL	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı %	TL
Kısa vadeli krediler:				
TL krediler	%7,72 - %15,25	3.696.559	%6,75 - %15,25	1.637.954
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeye düşen kısmı	%11,88 - %14,60	2.492.671	%12,00 - %14,60	2.213.287
		6.189.230		3.851.241
Kısa vadeli finansal kiralama borçları:				
TL finansal kiralama borçları	%9,03	30.326	%9,03	57.407
Avro finansal kiralama borçları	%3,69-%4,06	1.154.068	%3,69-%4,06	500.258
ABD Doları finansal kiralama borçları		-	-	-
		1.184.394		557.665
Uzun vadeli krediler:				
TL krediler	%11,88 - %14,60	2.152.302	%12,00 - %14,60	3.019.242
		2.152.302		3.019.242
Uzun vadeli finansal kiralama borçları:				
TL finansal kiralama borçları	-	-	%9,03	75
Avro finansal kiralama borçları	%3,69-%4,06	1.907.897	%3,69-%4,06	2.009.629
		1.907.897		2.009.704

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5. Finansal borçlar (devamı)

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla uzun vadeli kredilerin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
2019	578.493	1.565.404
2020	725.593	670.281
2021	618.392	571.252
2022	229.824	212.305
	2.152.302	3.019.242

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla uzun vadeli finansal kiralama borçlarının anapara yükümlülüklerinin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
2019	423.914	772.254
2020	822.826	686.131
2021	661.157	551.319
	1.907.897	2.009.704

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Diğer kısa vadeli borçlanmalar	52.211	92.202
	52.211	92.202

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

6. Stoklar

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
İlk madde ve malzemeler	5.499.501	4.276.068
Yarı mamuller	674.031	484.798
Mamuller	808.335	751.563
Ticari mallar	1.039.275	1.149.540
Diğer stoklar	30.823	29.173
	8.051.965	6.691.142

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla, stoklar üzerinde 7.500.000 TL tutarında sigorta teminatı bulunmaktadır. (31 Aralık 2017: 7.205.284TL)

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

7. Peşin ödenmiş giderler

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
a. Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Verilen sipariş avansları	655.948	357.074
Gelecek aylara ait giderler	102.503	200.106
	758.451	557.180
	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
b. Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler		
Verilen sipariş avansları(*)	3.517.157	2.605.895
	3.517.157	2.605.895

(*) Sabit kıymet alımı için verilen avanslardan oluşmaktadır.

8. Ertelenmiş gelirler

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2017
a. Kısa vadeli ertelenmiş gelirler		
Alınan sipariş avansları	152.644	252.705
	152.644	252.705

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

9. Diğer ticari alacaklar ve borçlar

Diğer ticari borçlar:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar (*)	1.235.000	852.343
Ödenecek vergiler ve fonlar	591.096	59.288
	1.826.096	911.631

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

Diğer ticari alacaklar:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
a. Kısa vadeli diğer alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	16.398	16.398
Personelden alacaklar	1.046	3.501
	17.444	19.899
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 2018 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

10. Yatırım amaçlı gayrimenkuller

30 Haziran 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla Şirket'in sahip olduğu yatırım amaçlı gayrimenkul, Şirket'in elde tuttuğu arsadan oluşmaktadır. 2017 yılı sonuna kadar satın alma maliyet değeri ile takip edilen yatırım amaçlı gayrimenkul 30 Haziran 2018 tarihinden itibaren gerçeğe uygun değeri ile muhasebeleştirilmeye başlanmıştır.

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin yıllar içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2018	Değer artışı	30 Haziran 2018
Arsalar	7.945.001	-	7.945.001
Toplam	7.945.001	-	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 2018	İlaveler	Çıkışlar	Transfer	30 Haziran 2018
Maliyet					
Makine, tesis ve cihazlar	9.012.339	174.381	-	-	9.186.720
Taşıtlar	1.279.434	-	-	-	1.279.434
Demirbaşlar	725.515	45.756	-	-	771.271
Özel maliyetler	2.458.086	-	-	-	2.458.086
	13.475.374	220.137	-	-	13.695.511
Birikmiş amortisman					
Makine, tesis ve cihazlar	(3.395.690)	(455.336)	-	-	(3.851.026)
Taşıtlar	(319.858)	(127.943)	-	-	(447.801)
Demirbaşlar	(420.985)	(44.879)	-	-	(465.864)
Özel maliyetler	(1.517.927)	(124.694)	-	-	(1.642.621)
	(5.654.460)	(752.852)	-	-	(6.407.312)
Net defter değeri	7.820.914	(532.715)	-	-	7.288.199

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

11. Maddi duran varlıklar (devamı)

	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

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerinde 15.135.000 TL tutarında sigorta teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2017 – 13.670.334 TL).

30 Haziran 2018 itibarıyla, Şirket'in finansal kiralama yoluyla elde ettiği sabit kıymetlerin net defter değeri toplamı 2.661.049 TL'dir (31 Aralık 2017 – 2.977.489 TL).

Cari dönem amortisman ve itfa payı giderlerinin 641.559 TL (2017 – 1.055.756 TL) tutarındaki kısmı satılan malın maliyetine, 538.847 TL (2017 – 757.475 TL) tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine, 5.822 TL (2017 – 8.936 TL) tutarındaki kısmı satış ve pazarlama giderlerine (Dipnot 18) dahil edilmiştir.

12. Maddi olmayan duran varlıklar

1 Ocak – 30 Haziran 2018 hesap dönemindeki maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2018			30 Haziran 2018
	Açılış	İlaveler	Çıkışlar	Kapanış
Haklar	247.701	-	-	247.701
Birikmiş itfa payları	(181.876)	(24.650)	-	(206.526)
Net defter değeri	65.825	(24.650)	-	41.175

1 Ocak - 31 Aralık 2017 hesap dönemindeki maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2017			31 Aralık 2017
	Açılış	İlaveler	Çıkışlar	Kapanış
Haklar	247.701	-	-	247.701
Birikmiş itfa payları	(144.013)	(37.863)	-	(181.876)
Net defter değeri	103.688	(37.863)	-	65.825

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

13. Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Personele borçlar	351.389	265.302
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	444.107	364.054
Ödenecek gelir vergisi	108.812	115.261
	904.308	744.617

14. Karşılıklar, şarta bağlı varlık ve yükümlülükler

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat, rehin ve ipotekleri (TRİ) TL cinsinden olup detayı aşağıdaki gibidir:

Şirket tarafından verilen TRİ'ler	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	9.152.000	9.152.000
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	9.152.000	9.152.000

Şirket' in finansal kiralama yolu ile elde ettiği sabit kıymetleri için Şirket ortaklarından Mustafa Nadi Özerden ve Naci Tamer Özerden' in 15.210.000 TL tutarlarında şahsi kefaletleri bulunmaktadır.

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla Şirket'in, kredilere teminat olması amacıyla bankalara verdiği alacak senedi tutarı 3.110.000 TL (31 Aralık 2017: 3.110.000 TL)

Şirket'e karşı zaman zaman ticari faaliyetleri ile ilgili davalar açılabilir. 30 Haziran 2018 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 2018 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

15. Kıdem tazminatı karşılığı

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Kıdem tazminatı karşılığı	454.746	515.486
İzin yükü karşılığı	85.970	25.601
	540.716	541.087

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 2018 tarihi itibarıyla 5.001,76 TL (31 Aralık 2017: 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 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla yükümlülüğü hesaplamak için kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Yıllık iskonto oranı (%)	%15,00	%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:

	2018	2017
1 Ocak	515.486	356.877
Faiz maliyeti	77.323	18.914
Hizmet maliyeti	126.757	48.465
Aktüeryal kazanç	(153.014)	(89.215)
Yıl içinde ödenen	(111.806)	(81.202)
30 Haziran	454.746	253.839

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2018 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 17.300.000 hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2017 – 16.000.000).

Şirket'in 30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerindeki hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018		31 Aralık 2017	
	Pay tutarı (TL)	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)	Pay oranı (%)
Hissedarlar:				
Mustafa Nadi Özerden	7.315.843	%42,29	6.777.369	%42,36
Naci Tamer Özerden	7.273.311	%42,04	6.738.033	%42,11
Canan Özerden	4.161	%3'den az	3.848	%3'den az
Ebru Özerden	4.161	%3'den az	3.848	%3'den az
Halka açık hisseler	2.702.524	%15,62	2.476.902	%15,48
Toplam sermaye	17.300.000		16.000.000	

Şirket sermayesi A grubu nama ve B grubu hamiline paylardan oluşmakta olup B grubu hamiline hisse senetlerinden 2.702.524 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, 18/05/2018 tarihli Olağan Genel Kurulu'nda alınan karara istinaden ödenmiş sermayesini geçmiş yıl karlarından transfer yoluyla bedelsiz olarak 1.300.000 TL arttırarak, 16.000.000 TL olan sermayesini 17.300.000 TL'ye çıkarmıştır.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

16. Özsermaye (devamı)

Şirket'in yasal kayıtlarına göre özkaynaklar kalemleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Sermaye	17.300.000	16.000.000
Yasal yedekler	769.842	665.662
Geçmiş yıllar karları	701.705	22.294
Net dönem karı	4.312.411	1.570.208
	23.083.958	18.258.164

17. Hasılat

	1 Ocak – 30 Haziran 2018	1 Ocak – 30 Haziran 2017
Yurtiçi satışlar	18.266.271	15.602.033
Yurtdışı satışlar	10.156.974	3.650.931
Hizmet gelirleri	327.476	340.140
	28.750.721	19.593.104
Eksi: İskontolar ve iadeler	(262.444)	(104.233)
Net satışlar	28.488.277	19.488.871

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2018 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 2018	1 Ocak – 30 Haziran 2017
Direkt ilk madde ve malzeme ve yarı mamül giderleri	12.448.144	9.971.528
Personel giderleri	4.696.018	3.365.185
Nakliye giderleri	2.105.805	610.114
Amortisman ve itfa payları	777.502	655.069
Enerji, iletişim ve diğer ofis giderleri	662.289	570.656
Binalara ait kira giderleri	594.817	170.303
Yönetim kurulu huzur hakkı	483.450	419.250
Danışmanlık giderleri	427.875	296.915
Kira giderleri	417.683	119.588
Araçlara ait kira, bakım ve akaryakıt giderleri	304.619	223.258
Vergi, resim ve harç giderleri	153.885	100.930
Sigorta giderleri	121.322	86.867
İhracat ve ithalat giderleri	116.477	319.915
Bakım ve onarım giderleri	116.072	240.943
Yol ve seyahat giderleri	78.799	88.697
Fuar giderleri	29.124	-
Reklam giderleri	3.962	20.280
Diğer	622.425	485.463
	24.160.268	17.744.961

Niteliklerine göre giderlerin dağılımı

Satışların maliyeti	16.869.642	13.463.971
Araştırma ve geliştirme giderleri	188.158	-
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	4.180.860	2.109.091
Genel yönetim giderleri	2.921.608	2.171.899
	24.160.268	17.744.961

Çalışanlara sağlanan faydalar

Satışların maliyeti	2.807.696	1.825.263
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	1.107.986	1.009.060
Genel yönetim giderleri	780.336	530.862
	4.696.018	3.365.185

Amortisman ve itfa payları

Satışların maliyeti	459.037	396.017
Genel yönetim giderleri	313.798	255.238
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	4.667	3.814
	777.502	655.069

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2018 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 2018	1 Ocak – 30 Haziran 2017
a) Esas faaliyetlerden diğer gelirler:		
Alıcı ve satıcı kur farkı geliri	637.219	228.240
Sponsorluk ve fuar geliri	46.244	66.179
Kosgeb teşvik geliri (*)	11.500	6.700
Konusu kalmayan karşılıklar	18.790	5.200
Vade farkı gelirleri	17.886	-
Diğer gelir ve karlar	145.392	25.090
	877.031	331.409
b) Esas faaliyetlerden diğer giderler:		
Şüpheli ticari alacak karşılığı (Dipnot 4)	89.092	58.278
Alıcı ve satıcı kur farkı gideri	339.298	84.377
Vade farkı giderleri	68.288	-
	496.678	142.655

(*) 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 2018	1 Ocak – 30 Haziran 2017
Finansmandan kaynaklanan kambiyo karları	560.559	243.026
Faiz gelirleri	4.087	71
	564.646	243.097

b. Finansal giderler

	1 Ocak – 30 Haziran 2018	1 Ocak – 30 Haziran 2017
Faiz giderleri	908.231	422.031
Finansmandan kaynaklanan kambiyo zararları	562.621	289.871
Diğer	-	64.129
	1.470.852	776.031

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2018 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 2018	1 Ocak – 30 Haziran 2017
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 2018	1 Ocak – 30 Haziran 2017
Kurumlar vergisi karşılığı	964.883	351.917
Peşin ödenen kurumlar vergisi	(964.883)	(351.917)
Dönem karı vergi yükümlülüğü, net	-	-

Türkiye'de kurumlar vergisi oranı %20'dir Ancak Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen Geçici 10'ncu madde uyarınca %20'lik kurumlar vergisi oranı, kurumların 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine (özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıl içinde başlayan hesap dönemlerine) ait kurum kazançları için %22 olarak uygulanacaktır. Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır. Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Türkiye'deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettü) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişilere yapılan temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

Türkiye'de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannamesi, hesap döneminin kapandığı ayı izleyen dördüncü ayın 25'inci günü akşamına kadar verilir ve ayın sonuna kadar ödenir.

Gelir Vergisi Stopajı

Türkiye'deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettü) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişilere yapılan temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

22. Vergi varlıkları ve yükümlülükleri (devamı)

Cari dönem vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	30 Haziran 2017
Vergi öncesi kar	3.802.156	4.353.716
Vergi öncesi kar üzerinden hesaplanan vergi	760.431	870.743
Kanunen kabul edilmeyen giderler	74.121	18.599
İstisnalar	699	-
Yapılmakta olan yatırımlar değer artışı vergi farkı	-	(417.138)
Diğer	17.857	24.932
Toplam vergi gideri	853.108	497.136

Ertelenmiş vergi

Şirket, ertelenen vergi varlıklarını ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin TMS uyarınca düzenlenmiş ve yasal finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirilmeleri sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, TMS ve Vergi Kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleştirilmesinden kaynaklanmaktadır. Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı geçici farkların ortadan kalktığı döneme göre %20 ve %22'dir (2017: %20).

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 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 2018	31 Aralık 2017	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Maddi ve maddi olmayan duran varlık farkları	643.450	671.257	(128.690)	(134.251)
Yatırım amaçlı gayrimenkul değerlendirme farkları	2.780.920	2.780.920	(278.092)	(278.092)
Vade farkı gelir / gideri	(197.634)	174.755	39.527	(38.446)
Şüpheli alacak karşılığı	-	(38.910)	-	8.560
Kıdem tazminatı karşılığı	(454.746)	(515.486)	90.949	103.097
Kullanılmamış izin karşılığı	(85.970)	(25.601)	17.194	5.120
Stok düzeltmesi	(180.374)	(197.848)	36.075	43.527
Diğer	(102.094)	(30.433)	20.418	6.694
Ertelenen vergi varlıkları/(yükümlülükleri) - net	2.403.552	2.818.654	(202.619)	(283.791)

Ertelenen vergi hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	2018	2017
1 Ocak ertelenmiş vergi varlığı	(283.791)	33.675
Ertelenen vergi geliri / (gideri)	111.775	(145.219)
Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen	(30.603)	17.843
31 Aralık ertelenmiş vergi varlığı	(202.619)	(93.701)

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

23. Hisse başına kazanç

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

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

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

		1 Ocak – 30 Haziran 2018	1 Ocak – 30 Haziran 2017
Net dönem karı	A	2.949.048	3.856.580
Beheri 1 TL nominal değerli hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	B	16.308.840	15.392.265
Hisse başına kazanç	A/B	0,18	0,25

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 2018	1 Ocak – 30 Haziran 2017
Hüseyin Nami Özerden	-	119.588
Mustafa Nadi Özerden (Şirket ortağı)	208.842	-
Naci Tamer Özerden (Şirket ortağı)	208.841	-
	417.683	119.588

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

	1 Ocak – 30 Haziran 2018	1 Ocak – 30 Haziran 2017
Hüseyin Nami Özerden	-	45.053
Mustafa Nadi Özerden (Şirket ortağı)	89.055	-
Naci Tamer Özerden (Şirket ortağı)	89.055	-
	178.110	45.053

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

24. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

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

	1 Ocak – 30 Haziran 2018	1 Ocak – 30 Haziran 2017
Hüseyin Nami Özerden	-	125.250
Mustafa Nadi Özerden (Şirket ortağı)	208.354	-
Naci Tamer Özerden (Şirket ortağı)	208.353	-
	416.707	125.250

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Üst düzey yöneticiler, yönetim kurulu üyelerinden oluşmaktadır.

	1 Ocak – 30 Haziran 2018	1 Ocak – 30 Haziran 2017
Üst düzey yöneticilere ödenen huzur hakları	483.450	419.250
	483.450	419.250

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.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.**30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla****finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)****(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)****25. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)****a) Kredi riski:**

Kredi riski bankalardaki mevduat, ilişkili taraflardan alacaklar ve diğer ticari alacaklardan kaynaklanmakta olup finansal varlıkları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Şirket yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf için ortalama riski kısıtlayarak karşılamaktadır. Ticari alacaklar, Şirket yönetimince geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir. 30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riski analizi aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2018:	Alacaklar		Diğer		Bankalardaki mevduat	Diğer	Toplam
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar				
	İlişkili taraflar	Diğer taraflar	İlişkili taraflar	Diğer taraflar			
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	-	11.541.467	-	24.068	3.413.985	264.531	15.244.051
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (**)	-	10.349.935	-	24.068	3.413.985	264.531	14.052.519
B. Koşulların yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (***)	-	1.191.532	-	-	-	-	1.191.532
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	624.443	-	-	-	-	624.443
- Değer düşüklüğü (-)	-	(624.443)	-	-	-	-	(624.443)
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer in 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 2018 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacakların yaşlandırmasına ilişkin açıklamalar aşağıda belirtilmiştir.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.**30 Haziran 2018 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 2017:	Alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat	Diğer	Toplam
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar				
	İlişkili taraflar	Diğer taraflar	İlişkili taraflar	Diğer taraflar			
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)							
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	11.421.028	-	25.530	216.635	288.855	11.952.048
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (**)							
B. Koşulların yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	8.415.501	-	25.530	216.635	288.855	8.946.521
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (***)	-	-	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	3.005.527	-	-	-	-	3.005.527
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	578.180	-	-	-	-	578.180
- Değer düşüklüğü (-)	-	(578.180)	-	-	-	-	(578.180)
- 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 2017 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacakların yaşlandırmasına ilişkin açıklamalar aşağıda belirtilmiştir.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2018 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 2018	31 Aralık 2017
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	1.014.212	1.190.949
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	177.320	315.519
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	-	43.005
	1.191.532	1.549.473

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 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla finansal yükümlülük türleri itibarıyla maruz kalınan likidite riski analizi aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2018

		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	11.433.823	13.960.505	903.153	6.560.512	6.496.840
Ticari borçlar	3.425.149	3.425.149	3.425.149	-	-
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	1.322.203	1.322.203	1.322.203	-	-
	16.181.175	18.707.857	5.650.505	6.560.512	6.496.840

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2018 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 2017

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3 - 12 ay arası (II)	1 - 5 yıl arası (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Finansal borçlar	9.530.054	11.263.260	1.941.368	3.466.400	5.855.492
Ticari borçlar	2.390.993	2.406.172	2.406.172	-	-
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	845.637	845.637	845.637	-	-
	12.766.684	14.515.069	5.193.177	3.466.400	5.855.492

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 2018 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 2018			31 Aralık 2017		
		TL karşılığı	ABD Doları	Euro	TL karşılığı	ABD Doları	Euro
1.	Ticari alacaklar	2.721.481	41.022	477.359	706.715	50.487	132.314
2a.	Parasal finansal varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	2.256.080	100	424.852	179.562	7	44.850
2b.	Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-
3.	Diğer	-	-	-	-	-	-
4.	Dönen varlıklar (1+2+3)	4.977.561	41.122	902.211	886.277	50.494	177.164
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)	4.977.561	41.122	902.211	886.277	50.494	177.164
10.	Ticari borçlar	1.251.639	274.440	-	191.977	37	47.926
11.	Finansal yükümlülükler	1.154.068	-	217.371	409.432	-	102.281
12a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	85.772	2.008	14.431	141.086	2.360	33.177
12b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
13.	Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	2.491.479	276.448	231.802	742.495	2.397	183.385
14.	Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-
15.	Finansal yükümlülükler	1.907.897	-	359.357	2.219.221	-	554.389
16a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
17.	Uzun vadeli yükümlülükler(15+16+17)	1.907.897	-	359.357	2.219.221	-	554.389
18.	Toplam yükümlülükler (13+17)	4.399.376	276.448	591.159	2.961.716	2.397	737.774
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)	578.185	(235.326)	311.052	(2.075.439)	48.097	(560.610)
21.	Parasal kalemler net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	578.185	(235.326)	311.052	(2.075.439)	48.097	(560.611)
22.	Döviz Hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-	-
23.	İhracat	11.634.180	181.656	2.035.279	3.648.932	177.749	759.550
24.	İthalat	1.851.815	28.345	324.445	1.516.835	57.481	327.684

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2018 tarihi itibariyle

finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

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

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu

	30 Haziran 2018		31 Aralık 2017	
	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	(107.325)	107.325	(37.956)	37.956
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(107.325)	107.325	(37.956)	37.956
Euro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4- Euro net varlık / yükümlülüğü	165.144	(165.144)	(173.838)	173.838
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Euro net etki (4+5)	165.144	(165.144)	(173.838)	173.838
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)	57.819	(57.819)	(211.794)	211.794

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2018 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 2018 ve 2017 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 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla net borç / toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Toplam borçlar	11.486.034	9.530.054
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 3)	(3.690.089)	(1.554.422)
Net finansal (varlık) / borç	7.795.945	7.975.632
Toplam özkaynaklar	24.320.006	21.248.547
Borç / özkaynaklar oranı	32%	38%

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 (2017 - Yoktur).