

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2020 tarihi itibariyle finansal tablolar

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

İçindekiler

	<u>Sayfa</u>
Finansal durum tablosu	1 - 2
Kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu	3
Özkaynak değişim tablosu	4
Nakit akış tablosu	5
Finansal tablolara ilişkin notlar	6 - 44

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2020 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
	referansları	2020	2019
Varlıklar			
Dönen varlıklar			
		34.721.468	27.679.684
Nakit ve nakit benzerleri	3	7.023.221	1.894.575
Ticari alacaklar	4	9.818.985	10.813.972
- <i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	4	9.818.985	10.813.972
Diğer alacaklar	10	428.865	391.305
- <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	10	428.865	391.305
Stoklar	6	15.642.041	12.715.440
Peşin ödenmiş giderler	7	185.480	351.638
Diğer dönen varlıklar	9	1.622.876	1.288.211
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	25	-	224.543
Duran varlıklar			
		46.772.458	44.547.534
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	11	8.645.000	8.645.000
Diğer alacaklar	10	16.071	16.071
- <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	10	16.071	16.071
Maddi duran varlıklar	12	7.206.868	6.414.727
Maddi olmayan duran varlıklar	13	66.600	88.915
Kullanım Hakkı Varlığı	14	29.014.445	26.719.951
Peşin ödenmiş giderler	7	552.666	1.552.487
Ertelenmiş Vergi Varlığı	25	1.270.808	1.110.383
Toplam varlıklar			
		81.493.926	72.227.218

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.**30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla****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
	referansları	2020	2019
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler		36.991.991	28.081.191
Kısa vadeli borçlanmalar	5	12.537.236	11.694.797
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	5	8.931.203	3.000.393
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	5	6.816.397	4.676.250
Diğer kısa vadeli borçlanmalar	5	48.862	118.926
Ticari borçlar	4	6.251.332	6.570.095
- <i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	4	6.251.332	6.570.095
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	15	1.119.097	1.559.796
Ertelenmiş gelirler	8	1.174.162	302.232
Karşılıklar, şarta bağlı varlık ve yükümlülükler	16	113.702	158.702
Uzun vadeli yükümlülükler		25.986.516	24.711.508
Uzun vadeli borçlanmalar	5	16.224.449	13.607.823
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	5	8.537.058	10.079.042
Uzun vadeli karşılıklar	17	1.225.009	1.024.643
- <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar</i>		1.225.009	1.024.643
Toplam yükümlülükler		62.978.507	52.792.699
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	18	21.000.000	21.000.000
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	18	1.097.982	1.097.982
Kar ve zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir veya giderler		(640.691)	(539.198)
- <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kayıplar</i>		(640.691)	(539.198)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		2.502.828	2.502.828
- <i>Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazancı</i>		2.502.828	2.502.828
Geçmiş yıllar (zararları)/ karları		(4.627.093)	941.186
Net dönem karı /(zararı)		(817.607)	(5.568.279)
Toplam özkaynaklar		18.515.419	19.434.519
Toplam kaynaklar		81.493.926	72.227.218

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**30 Haziran 2020 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız	Bağımsız
		denetimden	denetimden
		geçmemiş	geçmemiş
	Dipnot	1 Ocak –	1 Ocak –
	referansları	30 Haziran 2020	30 Haziran 2019
Hasılat	19	40.132.473	30.494.061
Satışların maliyeti	18	(27.100.355)	(21.183.837)
Brüt kar		13.032.118	9.310.224
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	20	(468.481)	(538.430)
Pazarlama giderleri (-)	20	(5.445.849)	(5.108.714)
Genel yönetim giderleri (-)	20	(3.854.995)	(5.064.643)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	21	1.793.793	2.787.893
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	21	(2.964.955)	(183.214)
Esas faaliyet karı		2.091.631	1.203.116
Finansman geliri öncesi faaliyet karı		2.091.631	1.203.116
Finansman gelirleri	23	237.318	433.158
Finansman giderleri (-)	23	(3.335.608)	(4.622.033)
Vergi öncesi zarar		(1.006.659)	(2.985.759)
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri			
- Ertelenen vergi geliri /(gideri)	22	189.052	254.370
Dönem (zararı) / karı		(817.607)	(2.731.389)
Diğer kapsamlı (gider) / gelir			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal (kayıp)/kazançlar	15	(130.119)	98.145
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)		28.626	(19.629)
Diğer kapsamlı (gider) / gelir		(101.493)	78.516
Toplam kapsamlı gider		(919.100)	(2.652.873)
Hisse başına kazanç (Tam TL)	23	(0,04)	(0,13)

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**30 Haziran 2020 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
öz kaynak değişim tablosu**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler				
	Ödenmiş sermaye	Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kazanç/(kayıp) fonu	Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazancı	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları/(zararları)	Dönem karı	Toplam öz kaynaklar
1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla bakiyeler	17.300.000	(317.535)	2.502.828	769.842	220.000	6.049.326	26.524.461
Sermaye artışı	-	-	-	-	6.049.326	(6.049.326)	-
- Transferler	3.700.000	-	-	328.140	(4.028.140)	-	-
Ödenen temettüleri	-	-	-	-	(1.300.000)	-	(1.300.000)
Toplam kapsamlı gelir	-	78.516	-	-	-	(2.731.389)	(2.652.873)
30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla bakiyeler	21.000.000	(239.019)	2.502.828	1.097.982	941.186	(2.731.389)	22.571.588
1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla bakiyeler	21.000.000	(539.198)	2.502.828	1.097.982	941.186	(5.568.279)	19.434.519
- Transferler	-	-	-	-	(5.568.279)	5.568.279	-
Toplam kapsamlı gelir	-	(101.493)	-	-	-	(817.607)	(919.100)
30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla bakiyeler	21.000.000	(640.691)	2.502.828	1.097.982	(4.627.093)	(817.607)	18.515.419

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**30 Haziran 2020 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
nakit akış tablosu**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari dönem	Geçmiş Dönem
		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş
	Dipnot referansları	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Ocak - 30 Haziran 2019
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		4.076.802	1.492.626
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı		(817.607)	(2.731.389)
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		5.148.726	5.860.879
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	20	2.132.099	2.753.700
Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		(9.032)	70.837
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	4-21	(9.032)	70.837
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	15	342.012	8.958
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	15	342.012	8.958
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		2.872.699	3.201.959
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	23	2.808.950	3.211.782
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Geliri/Gideri	21	63.749	(9.823)
Vergi Geliri ile İlgili Düzeltmeler	22	(189.052)	(174.575)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(1.069.903)	(1.360.136)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler	6	(2.926.601)	(2.218.492)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	4	994.987	(556.258)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		994.987	(556.258)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	10	1.018.297	(228.618)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		1.018.297	(228.618)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	4	(318.763)	3.265.752
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		(318.763)	3.265.752
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	10	162.177	(1.622.520)
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		162.177	(1.622.520)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		815.586	(276.728)
Diğer nakit girişleri/(çıkışları)		1.087.351	(33.957)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	17	(271.765)	(242.771)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(5.196.418)	(4.606.878)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12	(5.196.418)	(4.606.878)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(5.196.418)	(4.606.878)
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		6.248.262	2.529.255
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	5	(12.954.467)	-
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	5	22.011.678	6.589.047
Ödenen faiz		(2.808.950)	(3.211.782)
Alınan faiz		-	451.990
Ödenen Temettüler		-	(1.300.000)
D. Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/azalış		5.128.646	(584.997)
E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	3	1.894.575	1.086.650
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	3	7.023.221	501.653

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**30 Haziran 2020 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 unvanı 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, yalıtkan 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.

28 Mayıs 2019 tarihinde Şirket'in 2019/10 No'lu kararı ile Dilovası-Kocaeli adresinde şube açılmıştır.

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

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla ortalama çalışan sayısı 176'dır (31 Aralık 2019: 148 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 notlu "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. Ayrıca, KGK tarafından 2 Haziran 2019 tarihinde 30 sayılı kararla yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

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

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

İşletmenin sürekliliği varsayımı

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

Finansal tabloların onaylanması

Şirket'in finansal tabloları, Yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 29 Temmuz 2020 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.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**30 Haziran 2020 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

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

İşletmenin tanımlanması (TFRS 3 Değişiklikleri)

KGK Mayıs 2019'da TFRS 3 'İşletme Birleşmeleri' standardında yer alan işletme tanımına ilişkin değişiklikler yayımlamıştır. Bu değişikliğin amacı, işletme tanımına ilişkin soru işaretlerinin giderilmesinde şirketlere yardımcı olmaktadır.

Değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- İşletme için minimum gereksinimlerin netleştirilmesi;
- Piyasa katılımcılarının eksik unsurları tamamlaması konusundaki değerlendirmenin ortadan kaldırılması;
- İşletmelerin edinilen bir sürecin önemli olup olmadığını değerlendirmesine yardımcı olacak uygulama rehberi eklenmesi;
- İşletme ve çıktı tanımlarının sınırlandırılması; ve
- İsteğe bağlı olarak uygulanacak bir gerçeğe uygun değer testinin (yoğunluk testi) getirilmesi.

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.

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

Gösterge Faiz Oranı Reformu (TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 Değişiklikleri)-

1 Ocak 2020 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere TFRS 9 ve TMS 39'da gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak riskten korunma muhasebesinin devam ettirilmesini temin etmek amacıyla bazı kolaylaştırıcı uygulamalar sağlanmıştır. Bu kolaylaştırıcı uygulamalar genel olarak korunan nakit akışlarının veya korunan riskin dayandığı veya korunma aracına ilişkin nakit akışlarının dayandığı gösterge faiz oranının, gösterge faiz oranı reformu sonucunda değişmediğinin varsayılmasını içermektedir.

TFRS 9 ve TMS 39'da yapılan değişikliğe ilişkin uygulanan istisnaların, TFRS 7 deki düzenleme uyarınca finansal tablolarda açıklanması amaçlanmaktadır.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Önemliliğin Tanımı (TMS 1 ve TMS 8 Değişiklikleri)

Haziran 2019'da KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" ve "TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" standartlarında değişiklikler yapmıştır. Bu değişikliklerin amacı, "önemlilik" tanımını standartlar arasında uyumlu hale getirmek ve tanımın belirli kısımlarını açıklığa kavuşturmadır. Yeni tanıma göre, bilginin saklanması, hatalı olması veya verilmemesi durumunda finansal tabloların birincil kullanıcıların bu tablolara dayanarak verdikleri kararları etkileyebileceği varsayılabilirse, bilgi önemlidir. Değişiklikler, bilginin önemliliğinin niteliğine, büyüklüğüne veya her ikisine bağlı olacağını açıklamaktadır. Şirketler bilginin tek başına veya başka bilgiler ile birlikte kullanıldığında finansal tablolar üzerinde ki etkisinin önemliliği değerlendirmek ile yükümlüdür.

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar (TFRS 16 Değişiklikleri)

5 Haziran 2020 tarihinde KGK, TFRS 16 Kiralamalar standardında, COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara tanınan kira imtiyazlarının, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeleri konusunda muafiyet tanınması amacıyla değişiklik yapmıştır. Söz konusu muafiyetten yararlanan kiracıların, kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir değişikliği, Standardın söz konusu değişikliğin kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümleri uyarınca muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Uygulama, sadece kira ödemelerinde COVID-19 salgını sebebiyle tanınan imtiyazlar için ve yalnızca aşağıdaki koşulların tamamı karşılandığında uygulanabilecektir:

- Kira ödemelerinde meydana gelen değişikliğin kiralama bedelinin revize edilmesine neden olması ve revize edilen bedelin, değişiklikten hemen önceki kiralama bedeliyle önemli ölçüde aynı olması veya bu bedelden daha düşük olması,
- Kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi ve
- Kiralamanın diğer hüküm ve koşullarında önemli ölçüde bir değişikliğin olmaması.

Kiracılar, yapılan bu değişikliği 1 Haziran 2020 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaklardır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

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 süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Şirket söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019'da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir TFRS 17, 1 Ocak 2023 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.

Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması (TMS 1 Değişiklikleri)

12 Mart 2020'de KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 "*Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar*" e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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.

UFRS 3'deki değişiklikler – Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

Mayıs 2020'de UMSK, UFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3'ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, UMSK'nın Kavramsal Çerçeve'sinin eski versiyonuna (1989 Çerçeve) yapılan atıfı Mart 2018'de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atıfla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için UFRS 3'e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Eğer işletme, aynı zamanda veya daha erken bir tarihte, UFRS standartlarında Kavramsal Çerçeve (Mart 2018)'ye atıfta bulunan değişikliklerin tümüne ait değişiklikleri uygular ise erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

UMS 16'daki değişiklikler - Kullanım amacına uygun hale getirme

Mayıs 2020'de UMSK, UMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirirler. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilir. İlk defa UFRS uygulayacaklar için muafiyet tanınmamıştır.

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

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla

finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

UMS 37'deki değişiklikler - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri

UMSK, Mayıs 2020'de, UMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. UMS 37'de yapılan ve 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacak olan değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan "dezavantajlı" mı yoksa "zarar eden" mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve 'direkt ilgili maliyetlerin' dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmediği sözleşmeler için geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

UMSK tarafından, Mayıs 2020'de "UFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi", aşağıda belirtilen değişiklikleri içerek şekilde yayınlanmıştır:

- *UFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – İlk Uygulayan olarak İştirak*: Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.
- *UFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için %10 testinde dikkate alınan ücretler*: Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmaktadır. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.
- *UMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler*: Yapılan değişiklik ile, UMS 41 paragraf 22'deki, şirketlerin UMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır.
- *UFRS 16 Kiralamalar'a ek Açıklayıcı Örnekler – Kiralama Teşvikleri*: Değişiklik, Açıklayıcı Örnek 13'teki kiraya verenin özel maliyetler ile ilgili ödeme yapmasına ilişkin örneği ve UFRS 16 kira teşvikleri yaklaşımındaki olası karışıklığı ortadan kaldırmaktadır.

UFRS 16'ya getirilen değişiklik (yayın tarihinde yürürlüğe girmiştir) dışındaki değişikliklerin tamamı, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

2.3.1 Hasılat

Şirket, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı finansal tablolara alır. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur.

Şirket aşağıda yer alan 5 temel prensip doğrultusunda hasılatı finansal tablolara almaktadır:

- Müşteri sözleşmelerinin belirlenmesi,
- Sözleşmelerdeki performans yükümlülüklerinin belirlenmesi,
- Sözleşmelerdeki işlem fiyatının belirlenmesi,
- İşlem fiyatının sözleşmelerdeki performans yükümlülüklerine dağıtılması,
- Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi.

Şirket, aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uygun olarak) onaylamış ve kendi edimlerini yerine getirmeyi taahhüt etmiştir,

- Şirket, devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili her bir tarafın haklarını tanımlayabilmektedir,
- Şirket, devredilecek mal veya hizmetler için yapılacak ödeme koşullarını tanımlayabilmektedir,
- Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- Şirket'in müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir.

Şirket, bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilme kabiliyetini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır. Sözleşme başlangıcında Şirket müşteriyle yaptığı sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirir ve müşteriye devretmek için verdiği her bir taahhüdü edim yükümlülüğü olarak tanımlamaktadır.

Sözleşme başlangıcında Şirket müşteriyle yaptığı sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirir ve müşteriye devretmek için verdiği her bir taahhüdü edim yükümlülüğü olarak aşağıdaki şekilde tanımlar:

a) farklı mal veya hizmet (mal veya hizmetler paketi) veya

b) büyük ölçüde benzerlik gösteren ve müşteriye devrinde aynı yöntem izlenen bir seri farklı mal veya hizmet

Bir seri birbirinden farklı mal veya hizmet, aşağıdaki şartların birlikte karşılanması durumunda aynı devir şekline tabidir:

a) Şirket'in müşterisine devretmeyi taahhüt ettiği seri içerisindeki her bir farklı mal veya hizmetin gerekli şartları karşılayarak zamanla tamamlanacak bir edim yükümlülüğü teşkil etmesi ile

b) Standardın ilgili paragrafları uyarınca, Şirket'in seriyi oluşturan her bir farklı mal veya hizmetin müşteriye devrinde edim yükümlülüğünün tam olarak ifa edilmesine yönelik ilerlemesini ölçmede aynı yöntemin kullanılması.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla

finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3.2 Stoklar

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

2.3.3 Maddi duran varlıklar

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

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

Maddi duran varlıkların ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Ömür</u>
Makine, tesis ve cihazlar	4-15
Demirbaşlar	4-15
Özel maliyetler	5-20

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 20).

Bakım ve onarım giderleri oluştuğu dönemin kapsamlı gelir tablosuna gider olarak kaydedilirler. Başlıca yenilemeler ile ilgili maliyetler ise maddi duran varlığın gelecekte, yenilemeden önceki durumundan daha iyi bir performans ile ekonomik yarar sağlaması beklenen durumlarda o varlığın maliyetine eklenirler. Varlığın maliyetine eklenen söz konusu aktifleştirme sonrası harcamalar, ilgili varlığın ekonomik ömürleri çerçevesinde amortismanına tabi tutulurlar (Dipnot 12).

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 13).

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla

finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3.5 Varlıklarda değer düşüklüğü

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

2.3.6. Finansal araçlar

Finansal varlıklar, nakit ve nakit benzerleri, ticari alacaklar, diğer alacaklar ve ilişkili taraflardan alacaklardan oluşmaktadır. Finansal borçlar ise banka kredileri, ticari borçlar, ilişkili taraflara borçlar ve diğer borçlardan oluşmaktadır. Finansal varlık ve borçlar, Şirket'in söz konusu finansal araçlarla ilgili olarak taraf olması durumunda Şirket'in finansal durum tablosunda yer almaktadır.

Finansal varlıklar

Sınıflandırma

Şirket, finansal varlıklarını "itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen", "gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan" ve "gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar" olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır. Şirket, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapmaktadır.

Şirket'in finansal varlıkların yönetiminde kullandığı iş modelinin değiştiği durumlar hariç, finansal varlıklar ilk muhasebeleştirilmelerinden sonra yeniden sınıflanmazlar; iş modeli değişikliği durumunda ise, değişikliğin akabinde takip eden raporlama döneminin ilk gününde finansal varlıklar yeniden sınıflanırlar.

Finansal Tablo Dışı Bırakma

Şirket, finansal varlıklarla ilgili sözleşme uyarınca meydana gelen nakit akışları ile ilgili hakları sona erdiğinde veya ilgili haklarını, bu finansal varlık ile ilgili bütün risk ve getirilerinin sahipliğini bir alım satım işlemiyle devrettiğinde söz konusu finansal varlığı kayıtlarından çıkarır. Şirket tarafından devredilen finansal varlıkların yaratılan veya elde tutulan her türlü hak, ayrı bir varlık veya yükümlülük olarak muhasebeleştirilir. Bilanço tarihi itibarıyla Şirket satılmaya hazır finansal varlığı bulunmamaktadır.

Değer Düşüklüğü

Finansal varlıklar ve sözleşme varlıkları değer düşüklüğü "Beklenen Kredi Zararı" (BKZ) modeli ile hesaplanmaktadır. Değer düşüklüğü modeli, itfa edilmiş maliyet finansal varlıklara ve sözleşme varlıklarına uygulanmaktadır.

Zarar karşılıkları aşağıdaki bazda ölçülmüştür;

- 12 aylık BKZ'ler: raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde olası temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ'lerdir.

- Ömür boyu BKZ'ler: bir finansal aracın beklenen ömrü boyunca muhtemel bütün temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ'lerdir.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla

finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Ömür boyu BKZ ölçümü, raporlama tarihinde bir finansal varlık ile ilgili kredi riskinin ilk muhasebeleştirme anından sonra önemli ölçüde artması halinde uygulanır. İlgili artışın yaşanmadığı diğer her türlü durumda 12 aylık BKZ hesaplaması uygulanmıştır. Şirket, finansal varlığın kredi riskinin raporlama tarihinde düşük bir kredi riskine sahip olması durumunda, finansal varlığın kredi riskinin önemli ölçüde artmadığını tespit edebilir. Bununla birlikte, ömür boyu BKZ ölçümü (basitleştirilmiş yaklaşım), önemli bir finansman unsuru olmaksızın ticari alacaklar ve sözleşme varlıkları için daima geçerlidir.

Muhasebeleştirme ve ölçme

Normal yoldan alınan ve satılan finansal varlıklar, alım satımın yapıldığı tarihte kayıtlara alınır. Alım satım yapılan tarih, Şirket'in varlığı alım satım yapmayı taahhüt ettiği tarihtir. Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar hariç diğer finansal yatırımlar ilk olarak gerçeğe uygun değerine işlem maliyeti eklenmek suretiyle kaydedilir. Finansal varlıklardan doğan nakit akış alım hakları sona erdiğinde veya transfer edildiğinde ve Şirket tüm risk ve getirilerini transfer ettiğinde, finansal varlıklar bilanço dışına çıkartılır. Satılmaya hazır finansal varlıklar müteakip dönemlerde gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilmektedirler. Krediler ve alacaklar etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyetleri ile muhasebeleştirilmektedir.

Finansal borçlar

Finansal borçlar alındıkları tarihlerde, alınan kredi tutarından işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Finansal borçlar, sonradan etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden belirtilir. Finansal borçlardan kaynaklanan finansman maliyetleri, özellikli varlıkların iktisabı veya inşası ile ilişkilendirildikleri takdirde, özellikli varlıkların maliyet bedeline dahil edilirler. Özellikli varlıklar amaçlandığı şekilde kullanıma veya satışa hazır hale getirilmesi uzun bir süreyi gerektiren varlıkları ifade eder. Diğer borçlanma maliyetleri oluştuğu dönemde gelir tablosuna kaydedilir.

2.3.7 Ticari borçlar

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

2.3.8 Ticari alacaklar ve değer düşüklüğü

Ticari alacaklar finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilmektedir.

Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında "basitleştirilmiş yaklaşımı" uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçülmektedir (Dipnot 4).

Ticari alacaklara ilişkin beklenen kredi zararlarının ölçümünde bir karşılık matrisi kullanılmaktadır. İlgili matriste ticari alacakların vadelerinin aşıldığı gün sayısına bağlı olarak belirli karşılık oranları hesaplanmakta ve söz konusu oranlar her raporlama döneminde gözden geçirilerek, gerektiği durumlarda, revize edilmektedir. Beklenen kredi zarar karşılıklarındaki değişim gelir tablosunda "esas faaliyetlerden diğer gelirler / giderler" hesabında muhasebeleştirilmektedir. (Dipnot 21).

**30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3.9 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.

2.3.10 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 27).

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.

2.3.11 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 31).

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

2.3.12 Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

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

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

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti Şirket'in tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyid edilebilmesi mümkün yükümlülükler ve varlıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar olarak değerlendirilmekte ve finansal tablolara dahil edilmemektedir (Dipnot 16).

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla

finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3.13 Muhasebe politikaları, muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar

Olması 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.

2.3.14 İlişkili taraflar

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

2.3.15 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 25). 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 25).

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla

finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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 25).

2.3.16 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 17).

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.

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.

**30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3.21 Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Şirket, yatırım amaçlı gayrimenkulünü en son 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değerini yansıtılacak şekilde yeniden değerlendirme modeline göre muhasebeleştirmiştir. Şirket, bu varlıkların gerçeğe uygun değerlerini tespit etmek için Türkiye'deki Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş bir bağımsız değerlendirme şirketi ile çalışmaktadır. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerlerinin tespiti aşamasında gayrimenkulün kullanım durumu da göz önünde bulundurularak gelir yöntemi ya da emsal karşılaştırma yöntemi kullanılarak değerlendirmeler yapılmıştır. Yatırım amaçlı arsanın gerçeğe uygun değeri emsal karşılaştırma yöntemine göre bağımsız değerlendirme şirketi tarafından hazırlanan ekspertiz raporlarından alınmıştır. (Dipnot 11)

2.3.22 Kullanım hakkı varlıkları

Şirket, kullanım hakkı varlıklarını finansal kiralama sözleşmesinin başladığı tarihte muhasebelemektedir (örneğin, ilgili varlığın kullanım için uygun olduğu tarih itibarıyla). Kullanım hakkı varlıkları, maliyet bedelinden birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek hesaplanır. Finansal kiralama borçlarının yeniden değerlendirilmesi durumunda bu rakam da düzeltilir.

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

- (a) kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- (b) kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden, alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar, ve
- (c) Şirket tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler.

Dayanak varlığın mülkiyetinin kiralama süresi sonunda Şirket'e devri makul bir şekilde kesinleşmediği sürece, Şirket kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın yararlı ömrünün sonuna kadar amortismanına tabi tutmaktadır.

Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

2.3.23 Kira Yükümlülükleri

Şirket kira yükümlülüğünü kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçmektedir.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil edilen kira ödemeleri, dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan aşağıdaki ödemelerden oluşur:

- (a) Sabit ödemeler,
- (b) İlk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan, bir endeks veya orana bağlı değişken kira ödemeleri,
- (c) Kalıntı değer taahhütleri kapsamında Şirket tarafından ödenmesi beklenen tutarlar
- (d) Şirket'in satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve
- (e) Kiralama süresinin Şirket'in kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemeleri, ödemeyi tetikleyen olayın veya koşulun gerçekleştiği dönemde gider olarak kaydedilmektedir.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla

finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Şirket kiralama süresinin kalan kısmı için revize edilmiş iskonto oranını, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda bu oran olarak; kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise Şirket'in yenden değerlendirilmesinin yapıldığı tarihteki alternatif borçlanma faiz oranı olarak belirlemektedir.

Şirket kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- (a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır, ve
- (b) Defter değerini, yapılan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır.

Buna ek olarak, kiralama süresinde bir değişiklik, özü itibarıyla sabit kira ödemelerinde bir değişiklik veya dayanak varlığı satın alma opsiyonuna ilişkin yapılan değerlendirmede bir değişiklik olması durumunda, finansal kiralama yükümlülüklerinin değeri yeniden ölçülmektedir.

2.4 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

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

- a) Şirket, maddi duran varlıkların faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin ve bağımsız eksperlerin tecrübeleri doğrultusunda önemli varsayımlarda bulunmuştur.
- b) Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar tahminleri, göz önünde bulundurulmuştur.
- c) Şüpheli alacak karşılıkları, Şirket yönetiminin raporlama tarihleri itibarıyla varolan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememesi riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken borçluların geçmiş performansları, piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır. TFRS 9'a göre, Şirket, alacaklara ilişkin değer düşüklüğü karşılığını 12 aylık beklenen kredi zararları veya ömür boyu beklenen kredi zararları olarak kayıtlarına almaktadır. Şirket, kolaylaştırılmış yöntemi uygulayıp ve ticari alacaklar üzerindeki ömür boyu beklenen zararları muhasebeleştirmiştir. Değer düşüklüğü karşılığı 121.000 TL olup, ilgili tutar bilanço tarihi itibarıyla şüpheli alacak karşılıkları Dipnot 22'de görülmektedir.
- 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 17'de detaylı olarak yer verilmektedir.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

İlişikteki finansal tablolar, Şirket'in finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla, önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve ilgili farklar ilgili dipnotlarda açıklanır.

3. Nakit ve nakit benzerleri

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Kasa	20.952	10.326
Bankalar	6.733.349	1.639.627
- Vadesiz mevduat	6.733.349	1.639.627
Kredi kartı (POS) alacakları	268.920	244.622
Nakit ve nakit benzerleri	7.023.221	1.894.575

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla Şirket'in Avro cinsinden vadesiz mevduatının TL karşılığı 2.183.607 TL, GBP cinsinden vadesiz mevduatın karşılığı 55.835 TL ve USD cinsinden vadesiz mevduatın karşılığı 4.232.614 TL'dir (2019 – Avro : 6.753 TL, ABD Doları: 30 TL).

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla vadeli mevduatı yoktur (2019 – Yoktur).

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla bloke mevduat bulunmamaktadır.

4. Ticari alacak ve borçlar

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
a) Kısa vadeli ticari alacaklar		
Vadeli çekler ve alacak senetleri	889.236	1.093.296
Müşteri cari hesapları	8.929.749	9.720.676
Şüpheli ticari alacaklar	813.752	822.784
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(813.752)	(822.784)
	9.818.985	10.813.972

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla kısa vadeli ticari alacakların ağırlıklı ortalama vadeleri 2 aydır (31 Aralık 2019 – 2 ay).

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

4. Ticari alacak ve borçlar (devamı)

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ticari alacakların vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Vadesi geçen ve karşılık ayrılmayan alacaklar	389.081	972.296
0-30 gün vadeli	5.142.781	4.204.367
31-60 gün vadeli	2.356.841	3.490.842
61-90 gün vadeli	979.503	1.857.763
91 gün ve üzeri	950.778	288.704
	9.818.985	10.813.972

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla vadesi geçen ticari alacakların yaşlandırması ve kredi riski analizi Dipnot 28' de detaylı olarak açıklanmıştır.

Şüpheli alacak karşılığının cari yıl içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
1 Ocak	822.784	989.459
Ayrılan karşılık tutarı (Not 21)	13.278	-
Muhasebe politikalarındaki değişikliklere ilişkin düzeltmeler (Not 2.2)	-	76.546
Tahsilatlar / Konusu kalmayan karşılıklar (Not 21)	(22.310)	(36.880)
Tahsil imkanı kalmayan ve kayıtlardan silinen alacaklar	-	(155.644)
30 Haziran	813.752	873.481

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 2020	31 Aralık 2019
b) Kısa vadeli ticari borçlar		
Satıcılar cari hesapları	4.942.503	4.720.444
Verilen çekler ve ödeme emirleri	1.308.829	1.849.651
	6.251.332	6.570.095

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla kısa vadeli ticari borçların ağırlıklı ortalama vadeleri 1 aydır. (31 Aralık 2019: 1 aydır).

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5. Finansal borçlar

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli krediler	12.537.236	11.694.797
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeye düşen kısmı	8.931.203	3.000.393
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	6.816.397	4.676.250
Diğer Kısa Vadeli Borçlanmalar	48.862	118.926
Kısa vadeli finansal borçlar	28.333.698	19.490.366
Uzun vadeli krediler	7.344.015	6.133.063
Uzun vadeli finansal kiralama borçları	8.880.434	7.474.760
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	8.537.058	10.079.042
Uzun vadeli finansal borçlar	24.761.507	23.686.865
Toplam finansal borçlar	53.095.205	43.177.231

Krediler ve finansal kiralama borçları:

		30 Haziran 2020		31 Aralık 2019	
		Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı %	TL	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı %	TL
Kısa vadeli krediler:					
TL krediler	%9,79-%18,60	12.537.236	%9,79-%18,60	11.694.797	
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeye düşen kısmı	%11,82-%21,55	8.931.203	%11,82-%21,55	3.000.393	
		21.468.439		14.695.190	
Kısa vadeli finansal kiralama borçları:					
TL finansal kiralama borçları	%17	108.537	%17	108.595	
Avro finansal kiralama borçları	%0,3-%12,5	6.707.860	%0,3-%12,5	4.567.655	
		6.816.397		4.676.250	
Uzun vadeli krediler:					
TL krediler	%11,82-%21,55	7.344.015	%11,82-%21,55	6.133.063	
		7.344.015		6.133.063	
Uzun vadeli finansal kiralama borçları:					
TL finansal kiralama borçları	%17	69.565	%17	103.841	
Avro finansal kiralama borçları	%0,3-%12,5	8.810.869	%0,3-%12,5	7.370.919	
		8.880.434		7.474.760	

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5. Finansal borçlar (devamı)

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla uzun vadeli kredilerin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
2021	4.714.328	3.251.325
2022	2.017.992	1.653.796
2023	442.120	1.227.942
2024	169.575	-
	7.344.015	6.133.063

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla kredi hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
1 Ocak	32.634.126	19.966.105
Dönem içi kullanılan kredi	22.011.678	32.532.448
Dönem içi yapılan ödemeler	(12.954.467)	(19.864.427)
30 Haziran	41.691.337	32.634.126

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla uzun vadeli finansal kiralama borçlarının anapara yükümlülüklerinin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
2020	-	-
2021	3.562.131	3.592.365
2022	2.424.015	2.096.205
2023	2.587.369	1.535.216
2024	306.919	250.974
	8.880.434	7.474.760

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Diğer kısa vadeli borçlanmalar	48.862	118.926
	48.862	118.926

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

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2020 tarihi itibariyle
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

6. Stoklar

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
İlk madde ve malzemeler	9.668.266	7.582.252
Yarı mamuller	1.355.865	1.312.658
Mamuller	2.997.823	2.428.715
Ticari mallar	1.432.024	1.234.464
Diğer stoklar	188.063	157.351
	15.642.041	12.715.440

30 Haziran 2020 tarihi itibariyle, stoklar üzerinde 2.700.000 Avro'nun TL karşılığı 20.812.140 tutarında sigorta teminatı bulunmaktadır. (31 Aralık 2019: 17.956.620 TL)

7. Peşin ödenmiş giderler

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
a. Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Gelecek aylara ait giderler	185.480	351.638
	185.480	351.638
	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
b. Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler		
Verilen sipariş avansları (*)	552.666	1.552.487
	552.666	1.552.487

(*) Sabit kıymet alımı için verilen avanslardan oluşmaktadır.

8. Ertelenmiş gelirler

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Alınan sipariş avansları	1.174.162	302.232
	1.174.162	302.232

9. Diğer Dönen Varlıklar

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Diğer Dönen Varlıklar		
Devreden KDV	1.622.003	1.287.501
İş Avansları	873	710
	1.622.876	1.288.211

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

10. Diğer ticari alacaklar ve borçlar

Diğer ticari borçlar:

Bulunmamaktadır.

Diğer ticari alacaklar:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
a. Kısa vadeli diğer alacaklar		
Vergi dairesinden alacaklar	410.404	367.654
Verilen depozito ve teminatlar	16.401	16.401
Personelden alacaklar	2.060	7.250
	428.865	391.305
b. Uzun vadeli diğer alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	16.071	16.071
	16.071	16.071

11. Yatırım amaçlı gayrimenkuller

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Şirket'in sahip olduğu yatırım amaçlı gayrimenkul Şirket'in elde tuttuğu arsadan oluşmaktadır.

Yatırım amaçlı gayrimenkulün yıllar içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	Değer artışı	30 Haziran 2020
Arsalar	8.645.000	-	8.645.000
Toplam	8.645.000	-	8.645.000

	1 Ocak 2019	Değer artışı	31 Aralık 2019
Arsalar	8.645.000	-	8.645.000
Toplam	8.645.000	-	8.645.000

Yatırım amaçlı gayrimenkul, Şirket'in Yalova'da bulunan arsasından oluşmaktadır.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

12. Maddi duran varlıklar

Maliyet	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	Transfer	30 Haziran 2020
Makine, tesis ve cihazlar	6.455.152	4.888.912	-	(3.769.063)	7.575.001
Demirbaşlar	1.211.225	160.016	-	-	1.371.241
Özel maliyetler	4.953.071	147.490	-	-	5.100.561
Toplam	12.619.448	5.196.418	-	(3.769.063)	14.046.804
Birikmiş amortisman	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	30 Haziran 2020	
Makine, tesis ve cihazlar	(2.993.579)	(1.424.121)	-	990.971	(3.426.729)
Demirbaşlar	(646.520)	(89.421)	-	-	(735.941)
Özel maliyetler	(2.564.622)	(112.644)	-	-	(2.677.266)
Toplam	(6.204.721)	(1.626.186)	-	990.971	(6.839.936)
Net defter değeri	6.414.727				7.206.868

	1 Ocak 2019	İlaveler	Çıkışlar	30 Haziran 2019
Maliyet				
Makine, tesis ve cihazlar	22.630.520	2.595.032	-	25.225.552
Taşıtlar	1.279.434	-	-	1.279.434
Demirbaşlar	725.515	352.241	(1.461)	1.076.295
Özel maliyetler	2.458.086	1.659.605	-	4.117.691
Toplam	27.093.555	4.606.878	(1.461)	31.698.972
Birikmiş amortisman				
Makine, tesis ve cihazlar	(4.671.957)	(1.619.930)	-	(6.291.887)
Taşıtlar	(575.745)	(199.631)	-	(775.376)
Demirbaşlar	(510.081)	(176.863)	-	(686.944)
Özel maliyetler	(2.184.022)	(757.276)	-	(2.941.298)
Toplam	(7.941.805)	(2.753.700)	-	(10.695.505)
Net defter değeri	19.151.750			21.003.647

(*) 30 Haziran 2020 itibarıyla, Şirket'in finansal kiralama yoluyla elde ettiği sabit kıymetlerin net defter değeri toplamı 2.778.092 TL'dir ve kullanım hakkı varlıklarına transfer edilmiştir. (31 Aralık 2019 – 15.292.889 TL).

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerinde 4.240.402 Avro'nun TL karşılığı 32.685.867 tutarında sigorta teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2019 – 17.956.620 TL).

Cari dönem amortisman ve itfa payı giderlerinin 1.863.765 TL (2019 – 1.483.502 TL) tutarındaki kısmı satılan malın maliyetine, 263.146 TL (2019 – 1.564.495 TL) tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine, 5.188 TL (2019-10.623 TL) tutarındaki kısmı satış ve pazarlama giderlerine (Dipnot 20) dahil edilmiştir.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

13. Maddi olmayan duran varlıklar

1 Ocak - 30 Haziran 2020 hesap dönemindeki maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2020			30 Haziran 2020
	Açılış	İlaveler	Çıkışlar	Kapanış
Haklar	357.289	-	-	357.289
Birikmiş itfa payları	(268.374)	(22.315)	-	(290.689)
Net defter değeri	88.915	(22.315)	-	66.600

1 Ocak - 30 Haziran 2019 hesap dönemindeki maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2019			30 Haziran 2019
	Açılış	İlaveler	Çıkışlar	Kapanış
Haklar	346.632	-	(180.535)	166.097
Birikmiş itfa payları	(218.189)	-	154.835	(63.354)
Net defter değeri	128.443			102.743

14. Kullanım hakkı varlığı

30 Haziran 2020				
	Binalar	Taşıtlar	Makine,Tesis ve Cihazlar	Toplam
Maliyet değeri				
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	10.431.276	1.299.506	19.087.473	30.818.255
Transfer	-	-	3.769.063	3.769.063
İlaveler	-	-	-	-
30 Haziran 2020	10.431.276	1.299.506	22.856.536	34.587.318
Birikmiş amortismanlar:				
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	(259.527)	(44.193)	(3.794.584)	(4.098.304)
Transfer	-	-	(990.971)	(990.971)
Dönem gideri	(219.769)	(263.829)	-	(483.598)
30 Haziran 2020	(479.296)	(308.022)	(4.785.555)	(5.572.873)
Net defter değeri	9.951.980	991.484	18.070.981	29.014.445

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

15. Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Personele borçlar	566.022	876.299
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	288.011	421.120
Ödenecek gelir vergisi	265.064	262.377
	1.119.097	1.559.796

16. Karşılıklar, şarta bağlı varlık ve yükümlülükler

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat, rehin ve ipotekleri (TRİ) TL cinsinden olup detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Şirket tarafından verilen TRİ'ler		
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı (*)	25.498.408	25.473.408
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	25.498.408	25.473.408

(*) 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla Şirket'in kiralama ve hizmet alımı karşılığında verdiği teminat tutarı 1.998.408 TL (31 Aralık 2019: 1.973.408 TL). Buna ilave olarak Şirket'in Yalova'da bulunan arsasının üzerinde, krediye karşılık 23.500.000 TL (31 Aralık 2019: 23.500.000 TL) ipotek bulunmaktadır.

Şirket'in finansal kiralama yolu ile elde ettiği sabit kıymetleri için Şirket ortaklarından Mustafa Nadi Özerden ve Naci Tamer Özerden'in 34.675.345 TL tutarlarında şahsi kefaletleri bulunmaktadır.

Kısa vadeli karşılıklar

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Dava karşılığı	113.702	113.702
Maliyet gider karşılığı	-	45.000
Toplam	113.702	158.702

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

17. Uzun Vadeli Karşılıklar

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Kıdem tazminatı karşılığı	996.806	902.263
İzin yükümlülüğü	228.203	122.380
	1.225.009	1.024.643

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 2020 tarihi itibarıyla 7.117,17 TL (31 Aralık 2019: 6.730,15 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 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla yükümlülüğü hesaplamak için kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Yıllık faiz oranı (%)	%11,60	%11,50
Beklenen ücret / limit artış oranları (enflasyon oranı) (%)	%7,00	%7,00

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir.

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
1 Ocak	902.263	571.945
Faiz maliyeti	103.760	80.072
Hizmet maliyeti	132.429	313.588
Aktüeryal (kayıp) / kazanç	130.119	(98.145)
Yıl içinde ödenen	(271.765)	(242.771)
30 Haziran	996.806	624.689

İzin karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
1 Ocak	122.380	92.040
Dönem İzin Karşılık Gideri	105.823	61.702
30 Haziran	228.203	153.742

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

18. Özsermaye

Şirket'in çıkarılmış sermayesi her biri 1 TL nominal bedeldeki 21.000.000 hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2019 – 21.000.000).

Şirket'in 30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerindeki hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar:	30 Haziran 2020		31 Aralık 2019	
	Pay tutarı (TL)	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)	Pay oranı (%)
Mustafa Nadi Özerden	8.701.238	%41,43	8.701.238	%41,43
Naci Tamer Özerden	8.649.725	%41,19	8.649.725	%41,19
Halka açık hisseler	2.302.086	%10,98	2.305.226	%10,98
Suat Ezmeci	1.336.849	%6,37	1.333.709	%6,35
Canan Özerden	5.051	%3'den az	5.051	%3'den az
Ebru Özerden	5.051	%3'den az	5.051	%3'den az
Toplam sermaye	21.000.000		21.000.000	

Şirket sermayesi A grubu nama ve B grubu hamiline paylardan oluşmakta olup B grubu hamiline hisse senetlerinden 2.998.870 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 17 Haziran 2019 tarihli Genel Kurul toplantısında ;

Şirket 30.000.000 TL olan kayıtlı sermaye tavanı içerisinde, çıkarılmış sermayesinin 17.300.000 TL'den 3.700.000 TL tutarında %21,38728 oranında arttırılmak suretiyle 21.000.000 TL'ye çıkarmıştır.

01.04.2019 tarihli Olağan Genel Kurul kararına istinaden 2018 yılı kararından %5 oranında 284.639,81 TL birinci tertip yedek akçe ayrılması sonrası oluşan net dağıtılabilir dönem karından 3.700.000 TL'nin bedelsiz hisse senedi olarak dağıtılmasına ve MKK nezdinde kayden izlenmekte olan paylardan oluşan mevcut çıkarılmış sermayenin %21,38728 oranına isabet eden artırılan sermayeyi temsilen ihraç edilecek 3.700.000 TL nominal değerdeki payların, arttırım tarihindeki pay sahiplerine payları oranında bedelsiz olarak dağıtılmasına oy birliği ile karar verilmiştir.

Şirket'in yasal kayıtlarına göre özkaynaklar kalemleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Sermaye	21.000.000	21.000.000
Yasal yedekler	1.097.982	1.097.982
Geçmiş yıllar karları	(6.053.556)	447.420
Net dönem Zararı(-)	(2.067.274)	(6.500.976)
	13.977.152	16.044.426

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

19. Hasılat

	1 Ocak – 30 Haziran 2020	1 Ocak – 30 Haziran 2019
Yurtiçi satışlar	29.439.908	18.610.047
Yurtdışı satışlar	11.095.610	11.811.932
Hizmet gelirleri	-	148.422
	40.535.518	30.570.401
Eksi: İskontolar ve iadeler	(403.045)	(76.340)
Net satışlar	40.132.473	30.494.061

20. Niteliklerine göre giderler

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

	1 Ocak – 30 Haziran 2020	1 Ocak – 30 Haziran 2019
Direkt ilk madde ve malzeme ve yarı mamül giderleri	21.771.340	13.076.080
Personel giderleri	7.201.720	6.633.420
Nakliye giderleri	2.414.561	2.361.413
Amortisman ve itfa payları	2.132.099	2.753.700
Enerji, iletişim ve diğer ofis giderleri	444.173	1.099.986
Binalara ait kira giderleri	-	1.281.032
Yönetim kurulu huzur hakkı	660.365	579.825
Danışmanlık giderleri	276.309	636.448
Kira giderleri	65.624	783.194
Araçlara ait kira, bakım ve akaryakıt giderleri	44.946	404.130
Vergi, resim ve harç giderleri	81.797	331.666
Sigorta giderleri	189.236	228.193
İhracat ve ithalat giderleri	58.332	142.450
Bakım ve onarım giderleri	130.954	189.259
Yol ve seyahat giderleri	96.094	454.832
Fuar giderleri	13.816	-
Reklam giderleri	9.559	7.801
Diğer	1.278.755	932.195
	36.869.680	31.895.624

Niteliklerine göre giderlerin dağılımı

Satışların maliyeti	27.100.355	21.183.837
Araştırma ve geliştirme giderleri	468.481	538.430
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	5.445.849	5.108.714
Genel yönetim giderleri	3.854.995	5.603.073
	36.869.680	31.895.624

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

20. Niteliklerine göre giderler (devamı)

	1 Ocak – 30 Haziran 2020	1 Ocak – 30 Haziran 2019
<i>Çalışanlara sağlanan faydalar</i>		
Satışların maliyeti	4.175.745	3.897.530
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	437.160	1.402.815
Genel yönetim giderleri	1.813.372	1.333.075
Araştırma ve Geliştirme Giderleri		
	6.426.277	6.633.420
<i>Amortisman ve itfa payları</i>		
Satışların maliyeti	1.863.765	2.162.345
Genel yönetim giderleri	5.188	583.421
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	263.156	7.934
	2.132.099	2.753.700

21. Esas faaliyetlerden diğer gelirler / giderler

	1 Ocak – 30 Haziran 2020	1 Ocak – 30 Haziran 2019
a) Esas faaliyetlerden diğer gelirler:		
Alıcı ve satıcı kur farkı geliri	1.156.040	849.617
Maddi duran varlık satış geliri	-	1.252.812
Hurda Satış Geliri	112.665	-
Sponsorluk ve fuar geliri	29.208	-
Reeskont Geliri	4.084	-
Konusu kalmayan karşılıklar (Note: 4)	22.310	70.080
Diğer gelir ve karlar	469.486	615.384
	1.793.793	2.787.893
b) Esas faaliyetlerden diğer giderler:		
Şüpheli ticari alacak karşılığı (Dipnot 4)	13.278	70.837
Alıcı ve satıcı kur farkı gideri	2.882.926	112.082
Reeskont Gideri	67.833	-
Diğer	918	295
	2.964.955	183.214

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

22. TFRS 9 uyarınca belirlenen değer düşüklüğü kazançları (zararları) ve değer düşüklüğü zararlarının iptalleri

Bulunmamaktadır.

23. Finansman gelirleri ve giderleri

a. Finansman gelirleri

	1 Ocak – 30 Haziran 2020	1 Ocak – 30 Haziran 2019
Finansmandan kaynaklanan kambiyo karları	237.318	433.158
	237.318	433.158

b. Finansal giderler

	1 Ocak – 30 Haziran 2020	1 Ocak – 30 Haziran 2019
Finansmandan kaynaklanan kambiyo zararları	526.658	1.410.251
Faiz giderleri	2.808.950	3.211.782
	3.335.608	4.622.033

24. Yatırım faaliyetlerinden gelirler

Bulunmamaktadır.

25. Vergi varlıkları ve yükümlülükleri

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Kurumlar vergisi karşılığı	-	-
Peşin ödenen kurumlar vergisi	-	224.543
Dönem karı vergi varlığı /(yükümlülüğü)	-	224.543

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

25. Vergi varlıkları ve yükümlülükleri (devamı)

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. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu yıl sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar ödenmektedir.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %20 oranında (2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemleri için %22) geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14 üncü gününe kadar beyan edip on yedinci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi mahsup edilebilir.

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

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

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

Cari dönem vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Vergi öncesi zarar	(1.006.659)	(7.032.135)
Vergi öncesi kar üzerinden hesaplanan vergi	221.465	1.547.070
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(64.635)	(197.139)
YAG istisna vergi oran farklılığı	-	84.000
Diğer	32.222	29.925
Toplam vergi geliri	189.052	1.463.856

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

25. Vergi varlıkları ve yükümlülükleri (devamı)

Ertelenmiş vergi

Şirket, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini, varlık ve yükümlülüklerin bilançoadaki kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasında oluşan geçici farklar üzerinden bilanço tarihi itibarıyla yasalaşmış vergi oranlarını kullanarak hesaplamaktadır. Ertelenen vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenen vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca finansal durum tablosu tarihi itibarıyla geçerli bulunan vergi oranları kullanılır.

1 Ocak 2019 tarihinden itibaren 3 yıl için geçerli vergi oranı %22 olarak değiştiği için, 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamasında, 3 yıl içinde (2019, 2019 ve 2020 yılları içinde) gerçekleşmesi / kapanması beklenen geçici farklar için %22 vergi oranı kullanılmıştır. Ancak, 2020 yılından sonrası için geçerli kurumlar vergisi oranı %20 olduğu için, 2020 sonrası gerçekleşmesi / kapanması beklenen geçerli farklar için %20 vergi oranı kullanılmıştır.

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 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 2020	31 Aralık 2019	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Maddi ve maddi olmayan duran varlık farkları	2.135.988	288.156	(476.383)	(57.632)
Yatırım amaçlı gayrimenkul değerleme farkları	3.480.919	3.480.919	(348.092)	(348.092)
Vade farkı gelir / gideri	(16.987)	46.762	3.737	(10.288)
Şüpheli alacak karşılığı	(121.000)	(121.000)	26.620	26.620
Kıdem tazminatı karşılığı	(996.806)	(902.263)	199.361	180.453
Kullanılmamış izin karşılığı	(228.203)	(122.380)	45.641	24.476
Stok düzeltmesi	(454.205)	(545.462)	99.925	120.002
Devreden Mali Zarar Etkisi	(7.296.268)	(5.522.790)	1.605.179	1.215.014
Diğer	(532.246)	154.980	114.820	(40.170)
Ertelenen vergi varlıkları/(yükümlülükleri) - net	(4.028.808)	(3.243.078)	1.270.808	1.110.383

Ertelenen vergi hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	30 Haziran 2020	30 Haziran 2019
1 Ocak ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	1.110.383	(291.698)
Ertelenen vergi geliri/(gideri)	189.052	254.370
Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen	(28.627)	16.629
30 Haziran ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	1.270.808	(56.213)

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla

finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

26. 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.

		30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Net dönem karı /zararı	A	(817.607)	(5.568.279)
Beheri 1 TL nominal değerli hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	B	21.000.000	21.000.000
Hisse başına kazanç	A/B	0,04	(0,27)

27. 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 2020	1 Ocak - 30 Haziran 2019
Mustafa Nadi Özerden (Şirket ortağı)	367.965	391.597
Naci Tamer Özerden (Şirket ortağı)	367.965	391.597
	735.930	783.194

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Ocak - 30 Haziran 2019
Mustafa Nadi Özerden (Şirket ortağı)	64.454	32.577
Naci Tamer Özerden (Şirket ortağı)	64.454	32.578
	128.907	65.155

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Ocak - 30 Haziran 2019
Mustafa Nadi Özerden (Şirket ortağı)	129.360	232.939
Naci Tamer Özerden (Şirket ortağı)	129.360	232.939
	258.721	465.877

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla

finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

27. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

- d) Araştırma ve Geliştirme giderleri hesabı içerisinde sınıflandırılan ortaklara ödenen kira giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Mustafa Nadi Özerden (Şirket ortağı)	721	1.877
Naci Tamer Özerden (Şirket ortağı)	721	1.877
	1.442	3.754

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Üst düzey yöneticiler, yönetim kurulu üyelerinden oluşmaktadır.

	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Ocak - 30 Haziran 2019
Üst düzey yöneticilere ödenen huzur hakları	660.375	579.825
	660.375	579.825

28. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

Şirket, faaliyetlerinden ötürü, kur, nakit akım ve faiz oranı risklerinden oluşan piyasa riskine, sermaye riskine, kredi riskine ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Şirket'in riskleri yönetim politikası, finansal piyasalardaki beklenmedik değişimlere odaklanmıştır.

Finansal risklerin yönetim politikası Şirket'in üst düzey yönetimi ve finans bölümü tarafından Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politika ve stratejileri doğrultusunda yapılmaktadır. Yönetim Kurulu özellikle kur, faiz ve sermaye risklerinin yönetilmesi için genel kapsamda prensip ve politika hazırlamakta, finansal ve operasyonel riskleri yakından takip etmektedir.

a) Kredi riski:

Kredi riski bankalardaki mevduat, ilişkili taraflardan alacaklar ve diğer ticari alacaklardan kaynaklanmakta olup finansal varlıkları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Şirket yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf için ortalama riski kısıtlayarak karşılamaktadır. Ticari alacaklar, Şirket yönetimince geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir. 30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riski analizi aşağıdaki gibidir:

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

30 Haziran 2020:	Alacaklar		Diğer		Bankalardaki mevduat	Diğer	Toplam
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	İlişkili tarafklar	Diğer tarafklar			
	İlişkili tarafklar	Diğer tarafklar	İlişkili tarafklar	Diğer tarafklar			
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	-	9.818.985	-	444.936	6.733.349	268.920	17.266.190
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (**)		9.429.904		444.936	6.733.349	268.920	16.877.109
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 (***)		389.081					389.081
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı							
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)		813.752					813.752
- Değer düşüklüğü (-)		(813.752)					(813.752)
- 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 2019 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacakların yaşlandırmasına ilişkin açıklamalar aşağıda belirtilmiştir.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

31 Aralık 2019:	Alacaklar		Diğer				
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar				
	İlişkili taraflar	Diğer taraflar	İlişkili taraflar	Diğer taraflar	Bankalardaki mevduat	Diğer	Toplam
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)							
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	10.813.972	-	407.376	1.639.627	244.622	13.105.597
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (**)							
- Koşulların yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	9.841.676	-	407.376	1.639.627	244.622	12.133.301
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (***)							
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	972.296	-	-	-	-	972.296
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri							
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	822.784	-	-	-	-	822.784
- Değer düşüklüğü (-)	-	(822.784)	-	-	-	-	(822.784)
- 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 2018 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacakların yaşlandırmasına ilişkin açıklamalar aşağıda belirtilmiştir.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla

finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

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

b) Likidite riski:

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

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, Şirket'in yeterli sayıda kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin ve operasyonlardan yaratılan fonun yeterli miktarlarda olmasının sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir. Şirket yönetimi, kesintisiz likiditasyonu sağlamak için müşteri alacaklarının vadesinde tahsil edilmesi konusunda takip yapmakta, tahsilatlardaki gecikmenin Şirket'e finansal herhangi bir yük getirmemesi için çalışmakta ve bankalarla yapılan çalışmalar sonucunda Şirket'in ihtiyaç duyması halinde kullanıma hazır nakdi ve gayrinakdi kredi limitleri belirlemektedir. 30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla finansal yükümlülük türleri itibarıyla maruz kalınan likidite riski analizi aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2020

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	53.046.343	55.757.987	26.317.342	10.379.375	19.061.270
Ticari borçlar	6.251.332	6.255.416	6.255.416	-	-
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	48.862	48.862	48.862	-	-
	59.346.537	62.062.265	32.621.620	10.379.375	19.061.270

31 Aralık 2019

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	43.058.305	46.301.883	17.992.170	8.203.157	20.106.556
Ticari borçlar	6.570.095	6.616.857	6.616.857	-	-
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	2.020.727	2.020.727	2.020.727	-	-
	51.649.127	54.939.467	26.629.754	8.203.157	20.106.556

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 2020 tarihi itibarıyla****finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)****(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)****28. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)****Yabancı para pozisyonu tablosu**

	30 Haziran 2020				31 Aralık 2019			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer
1. Ticari Alacaklar	2.640.310	14.892	299.660	27.121	4.236.065	36.958	587.769	13.825
2a. Parasal Finansal Varlıklar	7.832.420	815.838	284.126	7.142	2.850.644	72.367	363.696	254
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3)	10.472.730	830.730	583.786	34.262	7.086.709	109.325	951.465	14.079
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar Toplamı (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	10.472.730	830.730	583.786	34.262	7.086.709	109.325	951.465	14.079
10. Ticari Borçlar	473	69	-	-	1.671.613	260.310	18.843	-
11. Finansal Yükümlülükler	7.079.233	-	918.403	-	4.103.592	-	617.026	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	410.170	13.000	26.616	13.770	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yük. Toplamı (10+11+12)	7.489.877	13.069	945.019	13.770	5.775.205	260.310	635.869	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	9.940.369	-	1.289.584	-	7.370.919	-	1.108.309	-
16a. Parasal Olan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yük. Toplamı (14+15+16)	9.940.369	-	1.289.584	-	7.370.919	-	1.108.309	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	17.430.246	13.069	2.234.603	13.770	13.146.124	260.310	1.744.178	-
19. Bilanço dışı Türev Araçlarının Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yük. Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(6.957.516)	817.661	(1.650.817)	20.492	(6.059.415)	(150.985)	(792.713)	14.079
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(6.957.516)	817.661	(1.650.817)	20.492	(6.059.415)	(150.985)	(792.713)	14.079
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
23. İhracat	14.275.640	1.852.007	-	-	24.071.673	276.374	3316389	48.091
24. İthalat	7.545.055	151.490	844.364	-	3.174.174	100.017	416.562	-

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla

finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

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

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu

	30 Haziran 2020		31 Aralık 2019	
	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	559.460	(559.460)	(89.688)	89.688
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	559.460	(559.460)	(89.688)	89.688
Euro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4- Euro net varlık / yükümlülüğü	(1.272.483)	1.272.483	(527.202)	527.202
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Euro net etki (4+5)	(1.272.483)	1.272.483	(527.202)	527.202
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık/ yükümlülüğü	17.271	(17.271)	10.949	(10.949)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	17.271	(17.271)	10.949	(10.949)
Toplam (3+6+9)	(695.752)	695.752	(605.940)	605.940

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

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

ii) Faiz riski

30 Haziran 2020 ve 2019 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 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla net borç / toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Toplam borçlar	36.991.991	28.081.188
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 3)	(7.023.221)	(1.894.575)
Net finansal (varlık) / borç	29.968.770	26.186.613
Toplam özkaynaklar	18.515.420	19.434.518
Borç / özkaynaklar oranı	%162	%135

29. Finansal durum tablosu tarihinden sonraki olaylar

Yoktur.

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

Son dönemde Çin'de ortaya çıkan ve tüm dünyayı etkisi altına alan Koronavirüs salgınının yarattığı olağanüstü durum nedeniyle; İlaç Pazarında ve buna bağlı olarak Şirket'in satışlarında yaşanan daralmanın, salgının nihai şiddetinin belirsiz olması sebebiyle devam etmesi beklenmektedir. Şirket, salgının yarattığı olumsuz etkiler sebebiyle Sağlık Bakanlığı'nın uygulamaları gereği sağlık kurum ve kuruluşlarında tanıtım faaliyetlerine ara vermiştir. Bunun yanı sıra Şirket'in üretim faaliyetleri normal sürecinde devam etmektedir.