

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**31 Aralık 2021 Tarihi İtibariyle Finansal
Tablolar ve Bağımsız Denetçi Raporu**

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

İçindekiler

	<u>Sayfa</u>
Bağımsız Denetçi Raporu	
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 – 47

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla

finansal durum tablosu

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

		Cari dönem Bağımsız denetimden geçmiş	Geçmiş dönem Bağımsız denetimden geçmiş
	Dipnot referansları	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Varlıklar			
Dönen varlıklar		47.126.940	33.640.163
Nakit ve nakit benzerleri	3	5.388.419	2.423.146
Ticari alacaklar	4	22.124.311	13.969.135
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	4	22.124.311	13.969.135
Diğer alacaklar	10	757.469	755.662
-İlişkili taraflardan diğer alacaklar	10	45.473	-
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		711.996	755.662
Stoklar	6	15.456.919	14.334.147
Peşin ödenmiş giderler	7	2.929.882	1.324.258
Diğer dönen varlıklar	9	469.940	833.815
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	25	-	-
Duran varlıklar		39.961.515	49.569.031
Diğer alacaklar	10	9.446	16.071
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	10	9.446	16.071
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	11	-	10.100.000
Maddi duran varlıklar	12	12.336.544	7.749.918
Kullanım Hakkı Varlığı	14	27.383.807	30.877.534
Maddi olmayan duran varlıklar	13	6.476	46.616
Ertelenmiş Vergi Varlığı	25	225.242	778.892
Toplam varlıklar		87.088.455	83.209.194

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.**31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla****finansal durum tablosu****(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

		Cari dönem Bağımsız denetimden geçmiş	Geçmiş dönem Bağımsız denetimden geçmiş
	Dipnot referansları	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler		37.068.049	37.660.346
Kısa vadeli borçlanmalar	5	6.071.683	7.372.198
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	5	3.600.753	8.321.848
Diğer kısa vadeli borçlanmalar	5	125.230	40.154
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	5	9.077.308	7.463.145
Ticari borçlar	4	14.453.479	12.391.098
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	4	14.453.479	12.391.098
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	15	1.372.730	1.389.567
Ertelenmiş gelirler	8	2.056.965	514.854
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		95.835	-
Kısa vadeli karşılıklar	16	151.640	167.482
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	16	62.426	-
Uzun vadeli yükümlülükler		19.680.918	24.967.314
Uzun vadeli borçlanmalar	5	861.296	5.080.159
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	5	17.750.281	18.629.575
Uzun vadeli karşılıklar	17	1.069.341	1.257.580
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		1.069.341	1.257.580
Toplam yükümlülükler		56.748.967	62.627.660
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		(584.258)	(286.108)
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kayıplar		(584.258)	(286.108)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		-	2.502.828
- Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazancı		-	2.502.828
Geçmiş yıllar karları		(1.230.340)	(4.627.093)
Net dönem karı/(zararı)		10.056.104	893.925
Toplam özkaynaklar		30.339.488	20.581.534
Toplam kaynaklar		87.088.455	83.209.194

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**31 Aralık 2021 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 Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak – 31 Aralık 2021	Geçmiş dönem Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak – 31 Aralık 2020
	Dipnot referansları		
Hasılat	19	120.793.229	87.489.511
Satışların maliyeti	20	(69.520.942)	(56.821.375)
Brüt kar / (zarar)		51.272.287	30.668.136
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	20	(832.241)	(1.005.783)
Pazarlama giderleri (-)	20	(15.815.574)	(12.256.225)
Genel yönetim giderleri (-)	20	(9.761.297)	(8.544.765)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	21	4.716.008	4.004.730
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	21	(4.260.174)	(3.030.874)
Esas faaliyet karı/(zararı)		25.319.009	9.835.219
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	24	161.430	1.492.605
TFRS 9 uyarınca belirlenen değer düşüklüğü kazançları (zararları) ve değer düşüklüğü zararlarının iptalleri	22	(96.998)	30.792
Finansman geliri öncesi faaliyet karı/(zararı)		25.383.441	11.358.616
Finansman gelirleri	23	3.189.753	2.640.500
Finansman giderleri (-)	23	(17.132.579)	(12.836.973)
Vergi öncesi kar/(zarar)		11.440.615	1.162.143
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri			
- Dönem vergi gideri		(756.324)	-
- Ertelenen vergi geliri/(gideri)	25	(628.187)	(268.218)
Dönem karı/(zararı)		10.056.104	893.925
Diğer kapsamlı gelir			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal (kayıp)/kazançlar	17	(372.687)	316.363
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)		74.537	(63.273)
Diğer kapsamlı gelir/(zarar) (vergi sonrası)		(298.150)	253.090
Toplam kapsamlı gelir/ (zarar)		9.757.954	1.147.015
Hisse başına kazanç/(kayıp) (tam TL)	26	0,48	0,04

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
öz kaynak değişim tablosu**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş sermaye	Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kazanç/(kayıp) fonu	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları/(zararları)	Dönem karı	Toplam öz kaynaklar
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
Transfer	-	-	-	-	(5.568.279)	5.568.279	-
Toplam kapsamlı gelir	-	253.090	-	-	-	893.925	1.147.015
31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla bakiyeler	21.000.000	(286.108)	2.502.828	1.097.982	(4.627.093)	893.925	20.581.534
1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla bakiyeler	21.000.000	(286.108)	2.502.828	1.097.982	(4.627.093)	893.925	20.581.534
Transfer	-	-	2.502.828	-	3.396.753	(893.925)	-
Toplam kapsamlı gelir	-	(298.150)	-	-	-	10.056.104	9.757.954
31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla bakiyeler	21.000.000	(584.258)	-	1.097.982	(1.230.340)	10.056.104	30.339.488

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.**31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
nakit akış tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Dipnot referansları	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		12.113.148	13.925.057
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı		10.056.104	893.925
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		12.489.139	10.922.668
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	20	4.939.746	4.176.837
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler			
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	4-21	67.525	54.856
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin değer artışı ile ilgili düzeltmeler	24	-	(1.455.000)
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler			
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	17	535.751	1.073.020
Diğer karşılıklar	16	(15.842)	53.780
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler			
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	23	6.124.415	6.929.934
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Geliri		113.522	(141.372)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler		724.022	268.218
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	25	-	(37.605)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(7.045.845)	2.280.870
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	6	(1.122.772)	(1.618.707)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler			
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	4	(8.222.701)	(3.210.019)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler			
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	10	(45.473)	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	10	(1.191.458)	894.449
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler			
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	4	1.948.859	5.962.375
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler			
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	10	1.587.700	252.772
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(3.386.250)	(172.406)
Diğer nakit girişleri/(çıkışları)		(2.289.573)	575.857
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	17	(1.096.677)	(523.720)
Vergi ödemeleri		-	(224.543)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		7.053.813	(6.748.856)
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	12	250.591	37.605
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12	(3.296.778)	(6.786.461)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Satımından Kaynaklanan Nakit Girişleri	13	10.100.000	-
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		(16.201.688)	(6.647.630)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(17.928.823)	(19.756.168)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		7.851.550	20.038.472
Ödenen faiz	23	(6.124.415)	(6.929.934)
Ödenen Temettüleri		-	-
D. Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/azalış		2.965.273	528.571
E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		2.423.146	1.894.575
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	3	5.388.419	2.423.146

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**31 Aralık 2021 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. Borsa Yönetim Kurulu'nun 10 Eylül 2020 tarihli kararı ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun 14 Eylül 2020 tarihli onayı kapsamında, Gelişen İşletmeler Pazarı'nın Alt Pazar ile birleştirilmesi nedeniyle Borsa Gelişen İşletmeler Pazarında olan şirketimizin sermayeleri temsil eden payları 1 Ekim 2020 tarihinden itibaren Alt Pazarda işlem görmeye devam etmiştir.

28 Mayıs 2020 tarihinde Şirket'in 2020/10 No'lu kararı ile Dilovası-Kocaeli adresinde şube açılmıştır.

Şirket'in kayıtlı adresi: Reşitpaşa Mah. Eskibüyükdere Cad. Windowist Blok No:26/12 Sarıyer, İstanbul /Türkiye

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ortalama çalışan sayısı 157'dir (31 Aralık 2020: 181 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'mde 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 2020 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 28 Şubat 2022 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Böyle bir niyet olmamakla beraber, Şirket Yönetimi'nin ve bazı düzenleyici organların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları yayımlandıktan sonra değiştirmeye yetkileri vardır.

**31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş TMS/TFRS'leri kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır. Henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından da erken uygulanması benimsenmemiş standartlar, değişiklikler, geliştirmeler ve yorumlara ilişkin detaylara aşağıda yer verilmiştir.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmasına izin verilmekle birlikte Şirket tarafından erken uygulanmayan bazı yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir.

COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16'ya İlişkin Değişiklikler

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) , vadesi 30 Haziran 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde düşüşe neden olan imtiyazları da kapsayacak şekilde kolaylaştırıcı hükmün uygulanma kapsamına girilmesini 12 ay uzatmıştır. Bu hususta yapılan ilk değişiklik, kiracıların indirimler veya belirli süre kira ödenmemesi gibi Covid-19 ile ilgili kendilerine sağlanan kira imtiyazlarını muhasebeleştirmelerini kolaylaştırmak ve yatırımcılara kira sözleşmeleri hakkında faydalı bilgiler sağlamaya devam etmek üzere UMSK tarafından Mayıs 2020'de yayımlanmıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TFRS 16'da Yapılan Değişiklikler olarak 5 Haziran 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Bu değişiklik ise, 1 Nisan 2021 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Kiracıların, bu değişikliğin yayımlandığı tarih olan 31 Mart 2021 itibarıyla finansal tablolar yayımlanmak üzere henüz için onaylanmamış olması durumunda da erken uygulamaya izin verilmektedir. Diğer bir ifadeyle değişikliğin yayımlandığı tarihten önceki hesap dönemlerine ilişkin finansal tablolar henüz yayımlanmamışsa, bu değişikliğin ilgili finansal tablolar için uygulanması mümkündür. 2021 değişiklikleri, değişikliğin ilk kez uygulanması sonucunda oluşan birikimli etki, değişikliğin ilk kez uygulandığı yıllık hesap döneminin başındaki geçmiş yıllar karlarının açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtılarak geriye dönük uygulanır.

Kolaylaştırıcı uygulamanın ilk versiyonu isteğe bağlı olarak uygulanmakta olup, halihazırda isteğe bağlı olarak uygulamaya devam edecektir. Bununla birlikte, 2021 değişikliklerinin uygulaması isteğe bağlı değildir. Bunun nedeni, 2020 değişikliklerinin getirdiği kolaylaştırıcı hükmü uygulamayı seçen bir kiracının, sürelerdeki uzatmayı benzer özelliklere ve benzer koşullara sahip uygun sözleşmelere tutarlı bir şekilde uygulamaya devam etmesi gerekliliğidir.

Bu durum, bir kira imtiyazı 2020 değişiklikleri uyarınca ilk kolaylaştırıcı uygulama için uygun olmamakla birlikte yeni uzatma sonucunda muafiyet için uygun hale gelirse, kiracıların önceki kiralamada yapılan değişiklikle ilgili muhasebeleştirme işlemlerini tersine çevirmesi gerekeceği anlamına gelmektedir.

TFRS 3'de Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

Mayıs 2020'de UMSK, UFRS 3'de Kavramsal Çerçeve'ye yapılan atıflara ilişkin değişiklik yayımlamıştır. Değişiklikle, UMSK tarafından UFRS 3'de, Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve'nin eski bir sürümüne yapılan referanslar, Mart 2018'de yayımlanan en son sürümüne yapılan referanslar ile değiştirilmiştir. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TFRS 3 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Şirket'in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmeyle birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

Maddi Duran Varlıklar— Kullanım amacına uygun hale getirme (TMS 16'da yapılan değişiklik)

Mayıs 2020'de UMSK, UMS 16 *Maddi Duran Varlıklar* standardında değişiklik yapan "Maddi Duran Varlıklar - Kullanım amacına uygun hale getirme" değişikliğini yayımlamıştır. KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 16 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Söz konusu değişiklik, bu husustaki muhasebeleştirme hükümlerini açıklığa kavuşturarak şeffaflığı ve tutarlılığı artırmaktadır - özellikle, yapılan değişiklikte birlikte, artık varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Bunun yerine, bir şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zarara yansıtmaktadır.

Şirket'in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmesiyle birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Söz konusu değişiklikler geriye dönük olarak; ancak sadece değişikliklerin ilk kez uygulandığı finansal tablolarda sunulan en erken dönemin başında veya sonrasında, yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gereken yer ve duruma getirilen maddi duran varlık kalemlerine uygulanır. Değişikliklerin ilk kez uygulanmasının birikimli etkisi, sunulan en erken dönemin başındaki dağıtılmamış kârların ya da uygun olan başka bir özkaynak bileşeninin açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolara alınır.

Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri (TMS 37'de yapılan değişiklik)

UMSK, Mayıs 2020'de, UMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar'da değişiklik yapan "Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler - Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri" değişikliğini yayımlamıştır. UMSK, bir sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı olup olmadığını değerlendirmek amacıyla, sözleşmeyi yerine getirme maliyetinin hem katlanılması gereken zorunlu ilave maliyetler hem de diğer doğrudan maliyetlerin dağıtımı ile ilgili maliyetleri içerdiğini açıklığa kavuşturmak amacıyla UMS 37'ye yönelik bu değişikliği yayımlamıştır. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 37 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Değişiklikler, bir sözleşmenin yerine getirilip getirilmediğini değerlendirmek amacıyla bir sözleşmenin yerine getirilmesinin maliyetinin belirlenmesinde işletmenin hangi maliyetleri dahil edebileceğini belirlemiştir.

Şirket'in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmesiyle birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Değişikliklerin ilk kez uygulanmasının birikimli etkisi, ilk uygulama tarihindeki dağıtılmamış kârların ya da uygun olan başka bir özkaynak bileşeninin açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolara alınır. Karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmez.

Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (TMS 1'de Yapılan Değişiklikler)

UMSK tarafından 23 Ocak 2020 tarihinde UMS 1'e göre yükümlülüklerin kısa veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına yönelik finansal durum tablosundaki sunumunun daha açıklayıcı hale getirilmesi amacıyla yayımlanan, "Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması"na ilişkin değişiklikler, KGK tarafından da 12 Mart 2020 tarihinde "TMS 1'de Yapılan Değişiklikler - Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması" başlığıyla yayımlanmıştır.

TMS 1'de yapılan değişiklikler aşağıdaki hususları ele almaktadır:

- Yükümlülüklerin sınıflandırılmasında işletmenin yükümlülüğü erteleme hakkının raporlama dönemi sonunda mevcut olması gerektiği hususuna açıkça yer verilmesi.
- İşletmenin yükümlülüğü erteleme hakkını kullanmasına ilişkin işletme yönetiminin beklenti ve amaçlarının, yükümlülüğün uzun vadeli olarak sınıflandırılmasını etkilemeyeceğine yer verilmesi.

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (TMS 1'de Yapılan Değişiklikler) (devamı)

- c. İşletmenin borçlanma koşullarının söz konusu sınıflandırmayı nasıl etkileyeceğinin açıklanması.
- d. İşletmenin kendi özkaynak araçlarıyla ödeyebileceği yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin hükümlerin açıklanması.

Şirket'in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulaması gerekmektedir. Bununla birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Son olarak,UMSK tarafından 15 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanan değişiklikle UMS 1 değişikliğinin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023 tarihine kadar ertelenmesine karar verilmiş olup, söz konusu değişiklik KGK tarafından da 15 Ocak 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 1'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi

TMS 12 Gelir Vergileri'nde yapılan Değişiklikler

Mayıs 2021'de UMSK tarafından, TMS 12 Gelir Vergileri'nde "Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi" değişikliği yayımlanmıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TMS 12'e İlişkin Değişiklikler olarak 27 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 12 Gelir Vergileri'nde yapılan bu değişiklikler, şirketlerin belirli işlemlerde, örneğin; kiralama ve hizmetten çekme (sökme, eski haline getirme, restorasyon vb.) karşılıklarına ilişkin ertelenmiş vergiyi nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

Değişiklikle, ilk muhasebeleştirme muafiyetinin kapsamını daraltarak, eşit ve geçici farkları netleştirilen işlemlere uygulanmaması öngörülmektedir. Sonuç olarak, şirketlerin bir kiralamanın ilk defa finansal tablolara alınmasından kaynaklanan geçici farklar ve hizmetten çekme karşılıkları için ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcu muhasebeleştirilmesi gerekecektir.

Değişiklikler, muafiyetin kiralama ve hizmetten çekme yükümlülükleri gibi işlemler için geçerli olmadığına açıklık getirmektedir. Bu işlemler eşit ve denkleştirici geçici farklar ortaya çıkaracaktır.

TMS 12 Gelir Vergileri'nde yapılan Değişiklikler

Kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri için, ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve borçlarının, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcından itibaren muhasebeleştirilmesi gerekecektir ve herhangi bir kümülatif etki önceki dönem dağıtılmamış kârlarında veya diğer özkaynak bileşenlerinde bir düzeltme olarak muhasebeleştirilecektir. Bir şirket daha önce net yaklaşım kapsamında kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmişse, geçiş üzerindeki etkinin ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcunun ayrı sunumuyla sınırlı olması muhtemel olacaktır.

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 12'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi (Devamı)

Muhasebe Tahminlerine İlişkin Tanım (TMS 8'e ilişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde yayımlanan söz konusu değişiklikler, muhasebe tahminleri için yeni bir tanım getirmektedir: bunların finansal tablolarda ölçüm belirsizliğine neden olan parasal tutarlar olduklarına açıklık getirilmesi amaçlanmaktadır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TMS 8'e İlişkin Değişiklikler olarak 11 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

Değişiklikler ayrıca, bir şirketin bir muhasebe politikası tarafından belirlenen amaca ulaşmak için bir muhasebe tahmini geliştirdiğini belirterek, muhasebe politikaları ile muhasebe tahminleri arasındaki ilişkiyi açıklığa kavuşturmuştur.

Bir muhasebe tahmini geliştirmek, aşağıdakilerin her ikisini de içermektedir:

- Bir ölçüm yöntemi seçme (tahmin veya değerlemeyöntemi) – örneğin, TFRS 9 Finansal Araçlar uygulanırken beklenen kredi zararları için zarar karşılığını ölçmek için kullanılan bir tahmin tekniği ve
- Seçilen ölçüm yöntemi uygularken kullanılacak girdileri seçme - ö. TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar uygulanırken garanti yükümlülükleri için bir karşılık belirlemek için beklenen nakit çıkışları.

Bu tür girdilerdeki veya değerlendirme tekniklerindeki değişikliklerin etkileri, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerdir. Muhasebe politikalarının tanımında herhangi bir değişikliğe gidilmemiş olup aynı şekilde kalmıştır.

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir ve Şirket'in bu değişiklikleri uyguladığı ilk yıllık raporlama döneminin başında veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahminlerindeki ve muhasebe politikalarındaki değişikliklere ileriye yönelik uygulanacaktır.

TMS 8'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Muhasebe Politikalarının Açıklanması (UMS 1'e ilişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde şirketlerin, muhasebe politikalarına ilişkin açıklamaların faydalı olacak şekilde yapmalarını sağlanmasına yardımcı olmak amacıyla UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişiklikler ve UFRS Uygulama Standardı 2 Önemlilik Kararları Oluşturma'da güncelleme yayımlanmıştır. Bu değişikliklerden UMS 1'e ilişkin olanları KGK tarafından da TMS 1'e İlişkin Değişiklikler olarak 11 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 1'deki temel değişiklikler şunları içermektedir:

- Şirketlerden önemli muhasebe politikalarından ziyade önemlilik düzeyine bağlı olarak muhasebe politikalarını açıklamalarını istemek,
- Önemlilik düzeyi altında kalan işlemler, diğer olaylar veya koşullarla ilgili muhasebe politikalarının önemsiz olduğunu ve bu nedenle açıklanmalarına gerek olmadığını açıklığa kavuşturmak ve
- Önemlilik düzeyi üzerinde kalan işlemler, diğer olaylar veya koşullarla ilgili tüm muhasebe politikalarının bir şirketin finansal tabloları için önemlilik arz etmediğine açıklık getirmek.

Değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olmakla birlikte şirketler daha erken uygulayabilirler.

UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişikliklerin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

Yıllık İyileştirmeler /2018-2020 Dönemi UFRS'deki iyileştirmeler

Yürürlükteki standartlar için KGK tarafından 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanan "TFRS'de Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi" aşağıda sunulmuştur. Bu değişiklikler 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS'lerdeki bu değişikliklerin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TFRS 1- Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması

Bu değişiklik, bir bağlı ortaklığın ana ortaklıktan daha sonra TFRS'leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 1'in uygulamasını kolaylaştırmaktadır; örneğin; bir bağlı ortaklık ana ortaklıktan daha sonra TFRS'leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 1.D16(a) paragrafındaki muafiyetten yararlanmak suretiyle tüm yabancı para işlemler için birikmiş yabancı para çevrim farklarını, ana ortaklığın TFRS Standartlarına geçiş tarihine göre ana ortaklığın konsolide finansal tablolarına dahil edilen tutarlar üzerinden ölçmeyi seçebilir. Bu değişikliklikle birlikte, bağlı ortaklıklar için bu isteğe bağlı bu muafiyetin uygulanması suretiyle i) gereksiz maliyetleri düşürmeyi ve ii) benzer eş anlı muhasebe kayıtlarının tutulması ihtiyacının ortadan kaldırılmasını sağlayarak TFRS'lere geçişi kolaylaştıracaktır.

TFRS 9 Finansal Araçlar

Bu değişiklik, finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için '% 10 testinin' gerçekleştirilmesi amacıyla - alınan ücretlerin bu işlemler için ödenen ücretler düşülerek net tutar üzerinden belirlenmesinde -, dikkate alınacak ücretlerin yalnızca borçlu ve borç veren sıfatları ile bunlar arasında veya bunlar adına karşılıklı olarak ödenen veya alınan ücretleri içerdiğini açıklığa kavuşturmuştur.

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler

Bu değişiklik, gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergiler için yapılan ödemelerindikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmak suretiyle, TMS 41'deki gerçeğe uygun değer ölçüm hükümlerinin TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü'nde gerçeğe uygun değer belirlenmesinde dikkate alınması öngörülen işlem maliyetleri ile uyumlu hale getirmiştir. Bu değişiklik, uygun olan durumlarda, TFRS 13'ün kullanılmasına yönelik esneklik sağlamaktadır.

Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler

1 Ocak 2021 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için yürürlüğe girmiş olan değişiklikler ise şu şekildedir:

- Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama (TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme Ve Ölçme, TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar, TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri ve TFRS 16 Kiralamalar'da Yapılan Değişiklikler)

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.

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

2.3.1 Hasılat (devamı)

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.

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (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 satış gerçekleşirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içerir. Maliyet, ağırlıklı ortalama yöntemine göre hesaplanmaktadır. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlama maliyeti ve satış gerçekleşirmek 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 aktife girdikleri tarih dikkate alınarak kıst amortismanı tabi tutulmaktadır. Arsa, faydalı ömrünün sınırsız kabul edilmesinden dolayı amortismanı tabi tutulmamaktadır. Maddi duran varlıkların hurda değerinin önemli tutarda olmadığı tahmin edilmektedir.

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

Maddi duran varlıkların ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir:

Ömür

Makine, tesis ve cihazlar	4-15
Taşıtlar	5
Demirbaşlar	4-15
Özel maliyetler	5-20

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (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.

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

2.3.6. Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (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 olduğu 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).

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (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 26).

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 29).

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 oranı vergi öncesi oran olması şarttır. Söz konusu iskonto oranı, gelecekteki nakit akımlarının tahminiyle ilgili riski içermez.

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

2.3.13 Muhasebe politikaları, muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar

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

2.3.14 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 yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir (Dipnot 25).

Ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğü, söz konusu geçici farkların ortadan kalkacağı ilerdeki 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.

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

2.3.15 Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler (devamı)

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).

2.3.17 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.

2.3.18 Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması

Endüstriyel bölümler, belirli bir mal veya hizmeti ya da birbirleriyle ilişkili mal veya hizmet grubunu sağlama veya risk ve fayda açısından Şirket'in diğer bölümlerinden farklı özellikler taşıma anlamında Şirket'in diğer bölümlerinden farklı özelliklere sahip bölümlerdir. Coğrafi bölümler, Şirket'in, belirli bir ekonomik çevrede mal veya hizmet temin eden ve risk ve fayda açısından başka bir ekonomik çevre içerisinde faaliyet gösteren diğer bölümlerden farklı özelliklere sahip bölümlerdir.

Raporlanabilir bölüm, bölüm bilgileri açıklanması zorunlu olan bir endüstriyel bölüm veya coğrafi bölümdür. Bir endüstriyel bölümün veya coğrafi bölümün raporlanabilir bölüm olarak belirlenebilmesi için gereklilik; bölüm hasılatının büyük bir çoğunluğunun grup dışı müşterilere yapılan satışlardan kazanılması ve grup dışı müşterilere yapılan satışlardan ve diğer bölümler ile gerçekleştirilen işlemlerden elde edilen bölüm hasılatının, tüm bölümlere ilişkin iç ve dış toplam hasılatın en az %10'unu oluşturması veya kar veya zararla sonuçlanan bölüm sonucunun, kar elde eden bölümlerin toplam sonuçları ile zarar eden bölümlerin toplam sonuçlarının mutlak anlamda büyük olanının en az %10'una isabet etmesi veya bölüm varlıklarının, tüm bölümlerin toplam varlıklarının en az %10'unu oluşturmasıdır.

Şirket, faaliyetlerini aynı coğrafi bölgede ve aynı sektörde sürdürmektedir. Bu sebepten, bölümlere göre raporlama yapılmamıştır.

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

2.3.19 Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup ilk olarak maliyet değerleri ve buna dahil olan işlem maliyetleri ile ölçülürler. Başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında yatırım amaçlı gayrimenkuller, bilanço tarihi itibarıyla piyasa koşullarını yansıtan gerçeğe uygun değer ile değerlendirilir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerindeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç veya zararlar oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna dahil edilirler. Şirket, bu varlıkların gerçeğe uygun değerlerini tespit etmek için Türkiye'deki Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş bir bağımsız değerleme 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 değerlendirilmeler yapılmıştır. Yatırım amaçlı arsanın gerçeğe uygun değeri emsal karşılaştırma yöntemine göre bağımsız değerleme şirketi tarafından hazırlanan ekspertiz raporlarından alınmıştır. (Dipnot 11).

2.3.20 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.

2.3.21 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.

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

2.3.21 Kira Yükümlülükleri (devamı)

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

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 yeniden 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.

2.3.22 Cari döneme ilişkin önemli gelişmeler

Şirket yönetimi COVID-19 salgınının Şirket'in finansal durumuna, finansal performansına ve nakit akışlarına olan olumsuz etkilerini etkin bir şekilde yönetmek adına tüm gelişmeleri yakından takip etmekte ve gerekli tedbirleri almaktadır. Şirket yönetimi, mevcut belirsiz ekonomik görünüme rağmen Şirket' ticari risklerini ve likidite rezervlerini başarılı bir şekilde yönetebileceğini düşünmektedir.

Şirket'in 31 Aralık 2021 finansal tablolarını hazırlarken Covid-19 salgınının olası etkilerini değerlendirmiş ve finansal tabloların hazırlanmasında Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS'ler) kapsamında kullanılan tahmin ve varsayımları gözden geçirmiş olup 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolarda yer alan finansal varlıklar, alacaklar, stoklar, maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ile yatırım amaçlı gayrimenkul değerinde herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

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.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla

finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları (devamı)

- 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 kredi iliteleri 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 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 164.523 TL olup (31 Aralık 2020: 85.648 TL), 45.251 TL karışıklık iptal edilmiştir.
- 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.

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kasa	1.321	8.620
Bankalar	5.359.022	2.166.721
- Vadesiz mevduat	5.359.022	2.166.721
Kredi kartı (POS) alacakları	28.076	247.805
Nakit ve nakit benzerleri	5.388.419	2.423.146

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in Avro cinsinden vadesiz mevduatının TL karşılığı 333.317 TL, USD cinsinden vadesiz mevduatın karşılığı 4.351.424 TL ve GBP cinsinden vadesiz mevduatının TL karşılığı 152.886 TL'dir. (2020 – Avro : 1.853.272 TL, ABD Doları: 93.642 TL)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla vadeli mevduatı yoktur (2020 – Yoktur).

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla bloke mevduat bulunmamaktadır.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

4. Ticari alacak ve borçlar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
a) Kısa vadeli ticari alacaklar		
Vadeli çekler ve alacak senetleri	2.149.168	354.501
Alıcılar	19.975.143	13.614.634
Şüpheli ticari alacaklar	926.671	807.399
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(926.671)	(807.399)
	22.124.311	13.969.135

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla kısa vadeli ticari alacakların ağırlıklı ortalama vadeleri 2 aydır (31 Aralık 2020 – 2 aydır).

Şüpheli alacak karşılığının cari yıl içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	807.399	822.784
Ayrılan karşılık tutarı (Not 21)	67.525	85.648
Cari dönem TFRS 9 etkisi	96.998	(30.792)
Tahsilatlar / Konusu kalmayan karşılıklar (Not 21)	(45.251)	(26.053)
Tahsil imkanı kalmayan ve kayıtlardan silinen alacaklar	-	(44.188)
31 Aralık	926.671	807.399

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.

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
b) Kısa vadeli ticari borçlar		
Satıcılar cari hesapları	8.470.266	6.528.106
Verilen çekler ve ödeme emirleri	5.983.213	5.862.992
	14.453.479	12.391.098

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla kısa vadeli ticari borçların ağırlıklı ortalama vadeleri 1 aydır. (31 Aralık 2020: 1 aydır).

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5. Finansal borçlar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli krediler	6.071.683	7.372.198
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeye düşen kısmı	3.600.753	8.321.848
Finansal kiralama İşlemlerinden yükümlülükler	7.923.751	7.033.779
Operasyonel kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	1.153.557	429.366
Kısa vadeli finansal borçlar	18.749.744	23.157.191
Uzun vadeli krediler	861.296	5.080.159
Uzun vadeli finansal işlemlerinden yükümlülükler	5.585.037	7.571.588
Uzun vadeli operasyonel kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	12.165.244	11.057.987
Uzun vadeli finansal borçlar	18.611.577	23.709.734
Toplam finansal borçlar	37.361.321	46.866.925

Krediler ve finansal kiralama borçları:

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı %	TL	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı %	TL
Kısa vadeli krediler:				
TL krediler	%8,28 - %22,53	6.071.683	%8,80 - %22,50	7.372.198
Uzun vadeli TL kredilerin kısa vadeye düşen kısmı	%10,06 - %18,5	3.351.365	%10,06 - %18,5	6.501.005
Uzun vadeli Avro kredilerin kısa vadeye düşen kısmı	%1,93	249.388	1,80%	1.820.843
		9.672.436		15.694.046
Kısa vadeli finansal kiralama borçları:				
TL finansal kiralama borçları	%16-%25	612.918	17%	34.971
Avro finansal kiralama borçları	%4,78 - %12,2	7.310.833	%0,3-%16,57	6.998.808
		7.923.751		7.033.779
Uzun vadeli krediler:				
TL krediler	%8,20 - %22,53	861.296	%7,5 - %18,5	4.930.068
Avro krediler		-	1,80%	150.091
		861.296		5.080.159
Uzun vadeli finansal kiralama borçları:				
TL finansal kiralama borçları	%17	286.132	17%	11.857
Avro finansal kiralama borçları	%4,78-%10	5.298.905	%0,3-%16,57	7.559.731
		5.585.037		7.571.588

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

5. Finansal borçlar (devamı)

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla uzun vadeli kredilerin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
2022	827.339	3.524.754
2023	33.957	1.127.128
2024	-	428.277
	861.296	5.080.159

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla uzun vadeli finansal kiralama borçlarının anapara yükümlülüklerinin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
2022	-	4.197.617
2023	4.957.938	3.006.768
2024	627.099	367.203
	5.585.037	7.571.588

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Diğer kısa vadeli borçlanmalar	125.230	40.154
	125.230	40.154

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

6. Stoklar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlk madde ve malzemeler	8.702.500	7.566.764
Yarı mamuller	1.754.083	787.644
Mamuller	4.068.233	4.564.808
Ticari mallar	696.999	1.007.928
Diğer stoklar	235.104	407.003
	15.456.919	14.334.147

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, stoklar üzerinde 1.400.000 Avro'nun TL karşılığı 20.555.220 tutarında sigorta teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 24.321.330 TL).

7. Peşin ödenmiş giderler

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
a. Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Verilen sipariş avansları (*)	2.302.471	972.299
Gelecek aylara ait giderler	581.937	351.959
	2.884.408	1.324.258

(*) Sabit kıymet alımı ve ithalat için yurtdışına verilen avanslardan oluşmaktadır.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

8. Ertelenmiş gelirler

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
a. Kısa vadeli ertelenmiş gelirler		
Alınan sipariş avansları	2.056.965	514.854
	2.056.965	514.854

9. Diğer Dönen Varlıklar ve Yükümlülükler

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Diğer Dönen Varlıklar		
Devreden KDV	469.915	832.460
İş Avansları	25	1.355
	469.940	833.815

10. Diğer ticari alacaklar ve borçlar

Diğer ticari alacaklar:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
a. Kısa vadeli diğer alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	108.766	16.401
Vergi Dairesinden alacaklar	602.032	719.261
Personelden alacaklar	1.199	20.000
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not:27)	90.946	-
	802.943	755.662
b. Uzun vadeli diğer alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	9.446	16.071
	9.446	16.071

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

11. Yatırım amaçlı gayrimenkuller

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in sahip olduğu yatırım amaçlı gayrimenkul arsadan oluşmaktadır.

Yatırım amaçlı gayrimenkulün yıllar içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	Değer artışı	Çıkış (-)	31 Aralık 2021
Arsalar	10.100.000	-	(10.100.000)	-
Toplam	10.100.000	-	(10.100.000)	-

	1 Ocak 2020	Değer artışı	31 Aralık 2020
Arsalar	8.645.000	1.455.000	10.100.000
Toplam	8.645.000	1.455.000	10.100.000

Yatırım amaçlı gayrimenkul, Şirket'in Yalova'da bulunan 17.062,08 m2 ve 5.267,69 m2 iki adet arsasından oluşmaktaydı. Şirket'in gerçeğe uygun değeri 10.100.000 TL olan arsası 2021 yılı Ekim ayında 10.200.000 TL 'ye satılmıştır. (31 Aralık 2020 : 10.100.000) (Dipnot:24) Arsa, satış anında yeniden değerlendirilmemiştir. 2020 yılında gerçekleştirilen değerlemeye uygun olarak finansal tablolarda bulunan gerçeğe uygun değeri üzerinden satışı gerçekleştirilmiştir.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değeri, SPK tarafından yetkilendirilmiş bir gayrimenkul değerlendirme firması tarafından 10.100.000 TL olarak belirlenmiştir.

Gayrimenkul Adı	Gerçeğe Uygun Değeri	1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
Arsa	10.100.000	-	10.100.000	-
Toplam	10.100.000	-	10.100.000	-

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

12. Maddi duran varlıklar

Maliyet	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Transfer (*)	31 Aralık 2021
Makine, tesis ve cihazlar	7.042.761	169.994	(103.345)	4.492.399	11.601.809
Taşıtlar	-	470.000	-	-	470.000
Demirbaşlar	2.917.693	1.040.638	(147.247)	-	3.811.084
Özel maliyetler	5.196.665	1.616.146	(2.558.215)	-	4.254.596
Toplam	15.157.119	3.296.778	(2.808.807)	4.492.399	20.137.489

Birikmiş amortisman	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Transfer (*)	31 Aralık 2021
Makine, tesis ve cihazlar	(3.706.461)	(1.081.421)	71.558	(1.260.930)	(5.977.254)
Taşıtlar	-	(77.518)	-	-	(77.518)
Demirbaşlar	(944.013)	(336.257)	86.582	-	(1.193.688)
Özel maliyetler	(2.756.729)	(304.726)	2.508.970	-	(552.485)
Toplam	(7.407.203)	(1.799.922)	2.667.110	(1.260.930)	(7.800.945)

Net defter değeri	7.749.916				12.336.544
--------------------------	------------------	--	--	--	-------------------

Maliyet	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	Transfer (*)	31 Aralık 2020
Makine, tesis ve cihazlar	6.455.152	4.894.759	-	(4.307.150)	7.042.761
Taşıtlar	-	-	-	-	-
Demirbaşlar	1.211.225	1.648.108	(8.518)	66.878	2.917.693
Özel maliyetler	4.953.071	243.594	-	-	5.196.665
Toplam	12.619.448	6.786.461	(8.518)	(4.240.272)	15.157.119

Birikmiş amortisman	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	Transfer (*)	31 Aralık 2020
Makine, tesis ve cihazlar	(2.993.579)	(2.902.158)	-	2.189.276	(3.706.461)
Taşıtlar	-	-	-	-	-
Demirbaşlar	(646.520)	(239.133)	8.518	(66.878)	(944.013)
Özel maliyetler	(2.564.622)	(192.107)	-	-	(2.756.729)
Toplam	(6.204.721)	(3.333.398)	8.518	2.122.398	(7.407.203)

Net defter değeri	6.414.727	3.453.063	-	(2.117.874)	7.749.916
--------------------------	------------------	------------------	----------	--------------------	------------------

(*) 31 Aralık 2021 itibarıyla, Şirket'in finansal kiralama yoluyla elde ettiği sabit kıymetlerin net defter değeri toplamı 13.323.238 TL'dir ve kullanım hakkı varlıklarına transfer edilmiştir. (31 Aralık 2020 – 17.410.763 TL).

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerinde 5.778.499 Avro'nun TL karşılığı 84.841.655 tutarında sigorta teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2020 – 2.700.000 Avro karşılığı 24.321.330 TL).

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

13. Maddi olmayan duran varlıklar

1 Ocak – 31 Aralık 2021 hesap dönemindeki maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021			31 Aralık 2021
	Açılış	İlaveler	Çıkışlar	Kapanış
Haklar	287.166	-	-	287.166
Birikmiş itfa payları	(240.550)	(40.140)	-	(280.690)
Net defter değeri	46.616	(40.140)	-	6.476

1 Ocak – 31 Aralık 2020 hesap dönemindeki maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2020			31 Aralık 2020
	Açılış	İlaveler	Çıkışlar	Kapanış
Haklar	357.289	-	(3.245)	287.166
Birikmiş itfa payları	(268.374)	(42.299)	3.245	(240.550)
Net defter değeri	88.915	(42.299)	-	46.616

14. Kullanım hakkı varlığı

	31 Aralık 2021			
	Binalar	Taşıtlar	Makine,Tesis ve Cihazlar	Toplam
Maliyet değeri				
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	13.272.126	1.299.506	23.394.623	37.966.255
Transfer	-	-	(4.492.399)	(4.492.399)
İlaveler	1.692.900	289.293	855.234	2.837.427
31 Aralık 2021	14.965.026	1.588.799	19.757.458	36.311.283
Birikmiş amortismanlar:				
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	(667.711)	(437.150)	(5.983.860)	(7.088.721)
Transfer	-	-	1.260.930	1.260.930
Dönem gideri	(807.991)	(580.404)	(1.711.290)	(3.099.685)
31 Aralık 2021	(1.475.702)	(1.017.554)	(6.434.220)	(8.927.476)
Net defter değeri	13.489.324	571.245	13.323.238	27.383.807

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

14. Kullanım hakkı varlığı (devamı)

	31 Aralık 2020			
	Binalar	Taşıtlar	Makine,Tesis ve Cihazlar	Toplam
Maliyet değer				
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	10.431.276	1.299.506	19.087.473	30.818.255
Transfer	-	-	4.307.150	4.307.150
İlaveler	2.840.850	-	-	2.840.850
31 Aralık 2020	13.272.126	1.299.506	23.394.623	37.966.255
Birikmiş amortismanlar:				
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	(259.527)	(44.193)	(3.794.584)	(4.098.304)
Transfer	-	-	(2.189.276)	(2.189.276)
Dönem gideri	(408.184)	(392.957)	-	(801.141)
31 Aralık 2020	(667.711)	(437.150)	(5.983.860)	(7.088.721)
Net defter değeri	12.604.415	862.356	17.410.763	30.877.534

15. Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Personele borçlar	668.334	702.799
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	704.396	363.163
Ödenecek gelir vergisi	-	323.605
	1.372.730	1.389.567

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

16. Karşılıklar, şarta bağlı varlık ve yükümlülükler

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat, rehin ve ipotekleri (TRİ) TL cinsinden olup detayı aşağıdaki gibidir:

Şirket tarafından verilen TRİ'ler	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı (*)	13.875.328	32.875.345
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	13.875.328	32.875.345

(*) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in kiralama ve hizmet alımı karşılığında verdiği teminat tutarı 1.998.408 TL (31 Aralık 2020: 1.770.000 TL).

Şirket'in finansal kiralama yolu ile elde ettiği sabit kıymetleri için Şirket ortaklarından Mustafa Nadi Özerden ve Naci Tamer Özerden'in 15.873.736 TL tutarlarında şahsi kefaletleri bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 34.675.345 TL)

Diğer kısa vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dava karşılığı	151.640	167.482
Toplam	151.640	167.482

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Vadesi geçmiş ertelenmiş vergiler	62.426	-
Toplam	62.426	-

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

17. Kıdem tazminatı karşılığı

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılığı	910.296	1.072.352
İzin yükü karşılığı	159.045	185.228
	1.069.341	1.257.580

Kıdem tazminatı karşılığı aşağıdaki açıklamalar çerçevesinde ayrılmaktadır.

Türk İş Kanunu'na göre, Şirket bir senesini doldurmuş olan ve Şirket'le ilişkisi kesilen veya emekli olan ve emekliliğini kazanan, askere çağrılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir.

Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş kadardır ve bu tutar 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 8.284,51 TL (31 Aralık 2020: 7.117,17 TL) ile sınırlandırılmıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır. Kıdem tazminatı karşılığı çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gerekecek muhtemel yükümlülüğün bilanço tarihindeki değerinin aktüeryal öngörüler doğrultusunda tahminiyle hesaplanır.

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla yükümlülüğü hesaplamak için kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Yıllık faiz oranı (%)	%20,00	%12,80
Beklenen ücret / limit artış oranları (enflasyon oranı) (%)	%17,00	%8,50

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:

	2021	2020
1 Ocak	1.072.352	902.263
Faiz maliyeti	214.470	103.762
Hizmet maliyeti	347.464	906.410
Aktüeryal (kazanç)/kayıp	372.687	(316.363)
Yıl içinde ödenen	(1.096.677)	(523.720)
31 Aralık	910.296	1.072.352

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(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 2020 – 21.000.000).

Şirket'in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerindeki hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)
Hissedarlar:				
Naci Tamer Özerden	22,14%	4.649.726	41,19%	8.649.726
Mustafa Nadi Özerden	11,13%	2.337.330	35,37%	7.426.833
Diğer	47,68%	10.012.944	23,40%	4.913.339
Mustafa Karanis	19,05%	4.000.000	0,00%	-
Canan Özerden	-	-	%3'den az	5.051
Ebru Özerden	-	-	%3'den az	5.051
Toplam sermaye		21.000.000		21.000.000

Şirket alt pazarda işlem görmektedir. Şirketin çıkarılmış sermayesi 21.000.000 TL (YirmibirmilyonTürkLirası) olup söz konusu çıkarılmış sermayesi muvazaadan ari şekilde tamamen ödenmiştir. Bu sermaye her biri 1(Bir)Türk Lirası itibari değerde 4.674.657,12 adet A grubu nama yazılı ve 16.325.342,88 adet B grubu hamiline yazılı pay olmak üzere toplam 21.000.000 adet paya bölünmüştür. Ana sözleşmenin 8., 13. ve 20. Maddelerinde ifade edildiği üzere (A) grubu payların yönetim kurulu üyelerinin seçiminde aday gösterme imtiyazı, genel kurul toplantılarında oy hakkı imtiyazı, tasfiye kararı alınmasında ve tasfiye memurlarını aday gösterme imtiyazı vardır. (B) Grubu hamiline yazılı paylara ise özel bir hak veya imtiyaz tanınmamıştır.

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

Şirket 3 Ağustos 2021 tarihli Genel Kurul toplantısında;

Sermaye Piyasası Kurulu ve T.C. Ticaret Bakanlığı'ndan alınan izin doğrultusunda Şirket kayıtlı sermaye tavanını 30.000.000 TL'den 100.000.000 TL'ye artırmıştır.

"Kar Dağıtım Politikası" çerçevesinde hazırlanan Şirket Yönetim Kurulu'nun 2020 hesap dönemine ilişkin kar dağıtımı ile ilgili olarak aldığı teklif kararının görüşülerek onaylanmasına geçildi. Sermaye Piyasası Kurulu'nun Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği (II-14.1) çerçevesinde hazırlanan 01.01.2020-31.12.2020 hesap dönemine ait finansal tablolarda kar bulunmakla beraber, yasal kayıtlarda dönem net zararı olduğundan kar dağıtımı yapılmaması hususunun Genel Kurul'a önerilmesine ilişkin yönetim kurulu kararı çerçevesinde, ilgili tebliğ hükümleri çerçevesinde hazırlanan 01.01.2020-31.12.2020 hesap dönemine ait finansal tablolarda 2020 yılı faaliyetlerinden 893.925 -TL kar, Vergi Usul Kanununa göre ise -1.528.395 -TL zarar elde edildiği, yasal kayıtlarda dönem net zararı olduğundan kar dağıtımı yapılmaması önerildi. Oy çokluğu ile kabul edildi.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

19. Hasılat

	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020
Yurtiçi satışlar	69.253.548	54.935.115
Yurtdışı satışlar	53.524.549	33.684.793
	122.778.097	88.619.908
Eksi: İskontolar ve iadeler	(1.984.868)	(1.130.397)
Net satışlar	120.793.229	87.489.511

20. Niteliklerine göre giderler

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

	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020
Direkt ilk madde ve malzeme ve yarı mamül giderleri	54.354.855	43.161.709
Personel giderleri	19.970.598	18.534.899
Nakliye giderleri	9.985.414	6.363.442
Amortisman ve itfa payları	4.939.746	4.176.837
Kira giderleri	1.560.513	-
Danışmanlık giderleri	1.351.478	839.314
Yönetim kurulu huzur hakkı	969.544	1.401.375
Sigorta giderleri	392.687	415.867
Enerji, iletişim ve diğer ofis giderleri	342.213	908.112
Vergi, resim ve harç giderleri	322.208	185.975
Bakım ve onarım giderleri	210.214	209.500
Fuar giderleri	172.041	-
Araçlara ait kira, bakım ve akaryakıt giderleri	155.708	101.669
Yol ve seyahat giderleri	153.226	421.217
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	111.536	-
Reklam giderleri	46.635	765.027
İhracat ve ithalat giderleri	1.543	149.247
Diğer	889.895	993.958
	95.930.054	78.628.148
<i>Niteliklerine göre giderlerin dağılımı</i>		
Satışların maliyeti	69.520.942	56.821.375
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	15.815.574	12.256.225
Genel yönetim giderleri	9.761.297	8.544.765
Araştırma ve geliştirme giderleri	832.241	1.005.783
	95.930.054	78.628.148

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

20. Niteliklerine göre giderler (devamı)

	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020
<i>Çalışanlara sağlanan faydalar</i>		
Satışların maliyeti	11.297.161	10.958.733
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	4.482.755	4.167.457
Genel yönetim giderleri	3.401.359	2.450.639
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	789.323	958.070
	19.970.598	18.534.899
<i>Amortisman ve itfa payları</i>		
Satışların maliyeti	2.936.638	2.757.776
Genel yönetim giderleri	1.790.692	1.318.005
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	212.416	101.056
	4.939.746	4.176.837

21. Esas faaliyetlerden diğer gelirler / giderler

	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020
a) Esas faaliyetlerden diğer gelirler:		
Alıcı ve satıcı kur farkı geliri	2.869.900	2.128.645
Hurda Satış Gelirleri	845.911	674.516
Diğer destek ve teşvik gelirleri	5.453	616.521
Sponsorluk ve fuar geliri	38.673	77.568
Konusu kalmayan karşılıklar -Şüpheli alacak	45.251	26.053
Konusu kalmayan karşılıklar -Dava Karşılığı	15.842	-
Kosgeb teşvik geliri (*)	-	25.000
Diğer gelir ve karlar	894.978	456.427
	4.716.008	4.004.730
b) Esas faaliyetlerden diğer giderler:		
Alıcı ve satıcı kur farkı gideri	3.230.363	2.881.138
Ertelenmiş finansman gideri	169.054	-
Şüpheli ticari alacak karşılığı (Dipnot 4)	67.525	85.648
Dava Karşılık Gideri	-	53.780
Diğer	793.232	10.308
	4.260.174	3.030.874

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

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

	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020
Dönem karşılık geliri/gideri	96.998	(30.792)
	96.998	(30.792)

23. Finansman gelirleri ve giderleri

a. Finansman gelirleri

	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020
Faiz geliri	55.084	-
Finansmandan kaynaklanan kambiyo karları	3.134.669	2.640.500
	3.189.753	2.640.500

b. Finansal giderler

	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020
Finansmandan kaynaklanan kambiyo zararları	10.832.517	5.907.039
Faiz giderleri	6.124.415	6.929.934
Diğer	175.647	-
	17.132.579	12.836.973

24. Yatırım faaliyetlerinden gelirler

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Yatırım amaçlı gayrimenkul satış karı (Not 11)	100.000	1.455.000
Sabit kıymet satış karı	14.831	-
Kira geliri	46.599	37.605
	161.430	1.492.605

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

25. Vergi varlıkları ve yükümlülükleri

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kurumlar Vergisi Karşılığı	756.324	--
Peşin ödenen kurumlar vergisi (-)	(660.489)	--
Dönem karı vergi varlığı /(yükümlülüğü)	95.835	--

	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020
Sürdürülen faaliyetlerle ilgili vergi gideri / (geliri)		
Cari dönem vergi (gideri) / geliri	(756.324)	-
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	(628.187)	(268.218)
Toplam	(1.384.511)	(268.218)

Kurumlar Vergisi Kanunu (KVK)'nın 32 nci maddesine göre kurumlar vergisi oranı %20'dir. Bu oran, KVK'nın geçici 10 uncu madde uyarınca 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 uygulandıktan sonra 2021 yılı başında kanuni oran olan %20'ye dönmüştü.

7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 11 inci maddesi ile KVK'ya eklenen geçici 13 üncü madde ile bir kez daha kurumlar vergisi oranı 2 yıllık süre için yükseltilmiş bulunmaktadır.

Söz konusu geçici maddeye göre, kanuni kurumlar vergisi oranı olan %20 oranı, kurumların 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için ise %23 olarak uygulanacaktır. Yeni bir kanuni düzenleme yapılmadığı takdirde, KVK'nın 32 nci maddesi devreye girecek ve kurumlar vergisi oranı 2023 başından itibaren tekrar kanuni seviyesi olan %20'ye düşecektir.

7316 sayılı Kanunun "Yürürlük" maddesine göre, kurumlar vergisi oran artırımına ilişkin 11 inci madde 1/7/2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak ve 1/1/2021 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemine (özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için 1/1/2021 tarihinden itibaren başlayan hesap dönemine) ait kurum kazançları için geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

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.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

25. Vergi varlıkları ve yükümlülükleri (devamı)

Cari dönem vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Vergi öncesi kar / zarar	11.440.615	1.162.143
Vergi öncesi kar üzerinden hesaplanan vergi	(2.860.154)	(255.671)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(266.560)	(199.109)
YAG istisna vergi oran farklılığı	-	174.600
Mali zarar etkisi	1.536.536	-
Diğer	205.667	11.962
Toplam vergi gideri / geliri	(1.384.511)	(268.218)

Ertelenmiş vergi

Şirket, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini, varlık ve yükümlülüklerin bilançodaki 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.

22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 11 inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13 üncü madde ile Kurumlar Vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacaktır. Bu değişiklik 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde geçerli olacaktır. Bu sebeple ertelenmiş vergi hesaplaması 2021 yılı için %25, 2022 yılı için %23 ve 2023 yılı sonrası için %20 vergi oranları kullanılarak yapılmıştır.

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 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)	
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Maddi ve maddi olmayan duran varlık farkları	936.799	821.205	(215.463)	(164.241)
Yatırım amaçlı gayrimenkul değerlendirme farkları	-	4.935.919	-	(493.592)
Vade farkı gelir / gideri	74.612	188.134	(17.161)	(38.562)
Şüpheli alacak karşılığı	17.970	(90.209)	(4.133)	20.462
Kıdem tazminatı karşılığı	(910.296)	(1.072.352)	182.059	214.470
Kullanılmamış izin karşılığı	(159.045)	(185.228)	36.580	37.046
Stok düzeltmesi	(1.206.934)	(357.750)	277.595	82.460
Devreden mali zarar etkisi	-	(6.149.778)	-	1.352.951
Kullanım hakkı varlıkları ve kiralama yükümlülükleri	741.767	1.979.418	(170.607)	(419.637)
Diğer	(592.926)	(937.675)	136.372	187.535
Ertelenen vergi varlıkları/(yükümlülükleri) net	(1.098.053)	(868.316)	225.242	778.892

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

25. Vergi varlıkları ve yükümlülükleri (devamı)

Ertelenen vergi hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	2021	2020
1 Ocak ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	778.892	1.110.383
Ertelenen vergi geliri/(gideri)	(628.187)	(268.218)
Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen	74.537	(63.273)
31 Aralık ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	225.242	778.892

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.

		31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Net dönem karı /zararı	A	10.056.104	893.925
Beheri 1 TL nominal değerli hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	B	21.000.000	21.000.000
Hisse başına kazanç	A/B	0,48	0,04

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla

finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

27. İlişkili taraf açıklamaları

Şirket'in ilişkili taraflarla yapılan işlemleri, şirketin satış ve/veya tedarik faaliyetleri ile ilgili değildir. İlişkili taraf olarak yapılan işlemler, Şirket'in faaliyet gösterdiği ve 30.09.2021 tarihinde kirası sona eren Ayazağa Fabrika binasının kiralık olmasıdır. Ayazağa Fabrika Binasının mülk sahibi, Şirket Ortaklarından Mustafa Nadi Özerden ve Şirket Ortaklarından Naci Tamer Özerden iken 2021 Ağustos sonrasında Mustafa Nadi Özerden ve Sedat Özyurt' un hissedar olduğu MSÖ Yönetim Danışmanlık A.Ş. firması olarak 1 ay daha devam etmiştir.

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Aralık 2021			
	Alacaklar			
	Kısa vadeli Ticari	Diğer	Uzun Vadeli Ticari	Diğer
MSÖ Yönetim Danışmanlık A.Ş.	-	45.473	-	-
Toplam	-	45.473	-	-

31.12.2020 tarihi itibarıyla şirketin ilişkili taraflardan alacak ve borcu bulunmamaktadır.

İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları:

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

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Mustafa Nadi Özerden (Şirket ortağı)	415.933	623.173
Naci Tamer Özerden (Şirket ortağı)	369.149	623.173
MSÖ Yönetim Danışmanlık A.Ş.	21.053	-
Toplam	806.135	1.246.346

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

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Mustafa Nadi Özerden (Şirket ortağı)	366.021	289.037
Naci Tamer Özerden (Şirket ortağı)	324.852	289.037
MSÖ Yönetim Danışmanlık A.Ş.	17.684	-
Toplam	708.557	578.074

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

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Mustafa Nadi Özerden (Şirket ortağı)	49.912	159.985
Naci Tamer Özerden (Şirket ortağı)	44.298	159.985
MSÖ Yönetim Danışmanlık A.Ş.	3.368	-
Toplam	97.578	319.970

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(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 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Mustafa Nadi Özerden (Şirket ortağı)	-	720
Naci Tamer Özerden (Şirket ortağı)	-	720
	-	1.440

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Üst düzey yöneticiler, yönetim kurulu üyelerinden oluşmaktadır.

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Üst düzey yöneticilere ödenen huzur hakları	969.544	1.401.375
Üst düzey yöneticilere ödenen ücretler	1.454.522	-
	2.424.066	1.401.375

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. 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riski analizi aşağıdaki gibidir:

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.**31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)****28. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)**

31 Aralık 2021	Alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat	Diğer	Toplam
	Ticari alacaklar	İlişkili taraflar	Diğer taraflar	İlişkili taraflar			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	-	22.124.311	90.947	721.442	5.359.022	28.076	28.323.797
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı							
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (**)	-	19.527.963	90.947	721.442	5.359.022	28.076	25.727.449
B. Koşulların yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (***)	-	2.596.348	-	-	-	-	2.596.348
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri							
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	926.671	-	-	-	-	926.671
- Değer düşüklüğü (-)	-	(926.671)	-	-	-	-	(926.671)
- 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 karşılaşılmayacağını öngörmektedir.

(***) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacakların yaşlandırılmasına ilişkin açıklamalar aşağıda belirtilmiştir.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.**31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)****28. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)**

31 Aralık 2020	Alacaklar		Diğer		Bankalardaki mevduat	Diğer	Toplam
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar				
	İlişkili taraflar	Diğer taraflar	İlişkili taraflar	Diğer taraflar			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	-	13.969.135	-	771.733	2.166.721	247.805	17.155.394
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı							
A. Vadesi geçmiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (**)	-	13.704.843	-	771.733	2.166.721	247.805	16.891.102
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 (***)	-	264.292	-	-	-	-	264.292
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri							
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	807.399	-	-	-	-	807.399
- Değer düşüklüğü (-)	-	(807.399)	-	-	-	-	(807.399)
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

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

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

(***) 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacakların yaşlandırmasına ilişkin açıklamalar aşağıda belirtilmiştir.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(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. 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla finansal yükümlülük türleri itibarıyla maruz kalınan likidite riski analizi aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2021

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	37.486.551	38.121.011	10.939.461	9.983.935	17.197.615
Ticari borçlar	14.453.479	14.284.425	14.284.425	-	-
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	3.581.335	3.581.335	3.581.335	-	-
	55.521.365	55.986.771	28.805.221	9.983.935	17.197.615

31 Aralık 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	46.866.925	54.339.977	16.792.495	16.124.857	21.422.625
Ticari borçlar	12.391.098	12.417.045	12.417.045	-	-
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	2.071.900	2.071.900	2.071.900	-	-
	61.329.923	68.828.922	31.281.440	16.124.857	21.422.625

c) Piyasa riski:

i) Döviz kuru riski

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

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

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

Yabancı para pozisyonu tablosu

	31 Aralık 2021				31 Aralık 2020			
	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer
1. Ticari alacaklar	8.162.826	115.949	438.621	-	6.329.532	226.680	470.829	42.681
2a. Parasal finansal varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	4.969.658	335.305	22.735	8.760	1.952.346	12.757	205.771	517
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	6.145.270	461.045	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	19.277.754	912.299	461.355	8.760	8.281.878	239.437	676.600	43.198
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	19.277.754	912.299	461.355	8.760	8.281.878	239.437	676.600	43.198
10. Ticari borçlar	1.936.115	78.355	48.350	8.800	(6.872.566)	(799.317)	(111.589)	-
11. Finansal yükümlülükler	8.406.786	-	556.229	-	(7.927.493)	-	(880.060)	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	10.342.901	78.355	604.579	8.800	(14.800.059)	(799.317)	(991.649)	-
14. Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	6.114.383	-	404.554	-	(7.822.111)	-	(868.361)	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler(15+16+17)	6.114.383	-	404.554	-	(7.822.111)	-	(868.361)	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	16.457.284	78.355	1.009.132	8.800	(22.622.170)	(799.317)	(1.860.010)	-
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	35.735.038	990.654	1.470.488	17.560	(14.340.292)	(559.880)	(1.183.410)	43.198
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(35.735.038)	(990.654)	(1.470.488)	(17.560)	14.340.292	559.880	1.183.410	(43.198)
22. Döviz Hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
23. İhracat	69.013.847	658.414	3.695.820	355.592	35.606.838	557.095	3.188.583	281.084
24. İthalat	6.765.036	264.902	226.618	-	10.763.406	179.858	1.048.320	-

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

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

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	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	(132.044)	132.044	41.098	(41.098)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(132.044)	132.044	41.098	(41.098)
Euro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4- Euro net varlık / yükümlülüğü	(221.848)	221.848	106.600	(106.600)
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Euro net etki (4+5)	(221.848)	221.848	106.600	(106.600)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık/ yükümlülüğü	(3.155)	3.155	(4.295)	4.295
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	(3.155)	3.155	(4.295)	4.295
Toplam (3+6+9)	(357.047)	357.047	143.403	(143.403)

**31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

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

ii) Faiz riski

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in değişken faizli finansal enstrümanı olmadığı için faiz oranı riski duyarlılık analizi hesaplanmamıştır.

d) Sermaye risk yönetimi

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

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

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

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

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla net borç / toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Finansal borçlar	16.226.403	35.419.726
Kiralama işlemlerinden yükümlülükler	21.260.148	11.487.353
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 3)	(5.388.419)	(2.423.146)
Net finansal (varlık) / borç	32.098.132	44.483.933
Toplam özkaynaklar	30.339.488	20.581.534
Borç / özkaynaklar oranı	106%	216%

29. Raporlama tarihinden sonraki olaylar

Yapılan sektör araştırmaları, eğilimleri, satış planlamaları ve ihracat potansiyelleri değerlendirilerek Almanya'da şirketimizin 100% kurucu ortağı olacağı bir şirket kurulması için işlemlerin başlatılmasına yönetim kurulunca karar verilmiş ve kamu duyurusu yapılmıştır. Bu karara istinaden işlemler başlatılmış ve 8 Şubat 2022 tarihinde Bizofol GmbH şirketinin kuruluşu tamamlanarak tescil olmuştur.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

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

Yoktur (2020 - Yoktur).

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

Şirket'in, KGK'nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlanma esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	95.000	100.000
	95.000	100.000