

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**30 Haziran 2019 tarihi itibariyle finansal
tablolar**

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

İçindekiler

	<u>Sayfa</u>
Finansal durum tablosu	3 -4
Kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu	5
Özkaynak değişim tablosu	6
Nakit akış tablosu	7
Finansal tablolara ilişkin notlar	8 - 42

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2019 tarihi itibariyle

finansal durum tablosu

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

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız	Bağımsız
		denetimden	denetimden
		Geçmemiş	geçmiş
	Dipnot	30 Haziran	31 Aralık
	referansları	2019	2018
Varlıklar			
Dönen varlıklar		28.657.504	26.016.478
Nakit ve nakit benzerleri	3	501.653	1.086.650
Ticari alacaklar	4	12.828.434	12.379.893
- <i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>		12.828.434	<i>12.379.893</i>
Diğer alacaklar	9	93.815	29.198
- <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		93.815	<i>29.198</i>
Stoklar	6	13.690.333	11.471.841
Peşin ödenmiş giderler	7	443.364	535.558
Diğer dönen varlıklar		875.360	468.985
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	22	224.545	44.353
Duran varlıklar		30.140.651	28.572.512
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	10	8.645.000	8.645.000
Diğer alacaklar		16.071	16.071
- <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		16.071	<i>16.071</i>
Maddi duran varlıklar	11	21.003.467	19.665.823
Maddi olmayan duran varlıklar	12	102.743	128.443
Peşin ödenmiş giderler	7	373.370	117.175
Toplam varlıklar		58.798.155	54.588.990

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.**30 Haziran 2019 tarihi itibariyle****finansal durum tablosu****(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız	Bağımsız
		denetimden	denetimden
		geçmemiş	geçmiş
	Dipnot	30 Haziran	31 Aralık
	referansları	2019	2018
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler		21.717.925	17.082.551
Kısa vadeli borçlanmalar	5	9.721.702	7.725.315
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	5	3.091.316	2.095.561
Diğer kısa vadeli borçlanmalar	5	94.612	77.094
Ticari borçlar	4	7.084.125	3.818.373
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		7.084.125	3.818.373
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	13	1.233.587	1.139.796
Diğer borçlar	9	104.193	2.079.540
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		104.193	2.079.540
Ertelenmiş gelirler	8	388.390	146.872
Dönem karı vergi yükümlülüğü	22	-	-
Uzun vadeli yükümlülükler		14.508.642	10.981.978
Uzun vadeli borçlanmalar	5	13.673.998	10.068.135
Uzun vadeli karşılıklar	15	778.431	663.985
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		778.431	663.985
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	22	56.213	249.858
Toplam yükümlülükler		36.226.567	28.064.529
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	16	21.000.000	17.300.000
Geri alınmış paylar (-)			
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	16	1.097.982	769.842
Kar ve zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir veya giderler		(239.019)	(317.535)
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kayıplar		(239.019)	(317.535)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		2.502.828	2.502.828
- Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazancı		2.502.828	2.502.828
Geçmiş yıllar karları / (zararları)		941.186	220.000
Net dönem karı		(2.731.389)	6.049.326
Toplam özkaynaklar		22.571.588	26.524.461
Toplam kaynaklar		58.798.155	54.588.990

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2019 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş
	Dipnot referansları	1 Ocak – 30 Haziran 2019	1 Ocak – 30 Haziran 2018
Hasılat	17	30.494.061	28.488.277
Satışların maliyeti	18	(21.183.837)	(16.869.642)
Brüt kar		9.310.224	11.618.635
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	18	(538.430)	(188.158)
Pazarlama giderleri (-)	18	(5.108.714)	(4.180.860)
Genel yönetim giderleri (-)	18	(5.064.643)	(2.921.608)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	19	2.787.893	877.031
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	19	(183.214)	(496.678)
Esas faaliyet karı		1.203.116	4.708.362
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	21	-	-
Finansman geliri öncesi faaliyet karı		1.203.116	4.708.362
Finansman gelirleri	20	433.158	564.646
Finansman giderleri (-)	20	(4.622.033)	(1.470.852)
Vergi öncesi (zarar) / kar		(2.985.759)	3.802.156
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri			
- Dönem vergi gideri	22	-	(964.883)
- Ertelenen vergi geliri /(gideri)	22	254.370	111.775
Dönem (zararı) / karı		(2.731.389)	2.949.048
Diğer kapsamlı gelir			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal (kayıp)/kazançlar	15	98.145	153.014
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)		(19.629)	(30.603)
Diğer kapsamlı gelir (vergi sonrası)		78.516	122.411
Toplam kapsamlı gelir		(2.652.873)	3.071.459
Hisse başına kazanç (Tam TL)	23	(0,13)	0,18

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.**30 Haziran 2019 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait****Özkaynak değişim tablosu****(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

	Ödenmiş sermaye	Geri alınmış paylar (-)	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 özkaynaklar
1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla bakiyeler	16.000.000	-	(346.186)	2.502.828	665.662	54.155	2.372.088	21.248.547
Sermaye artışı						2.372.088	(2.372.088)	-
- Transfer (Dipnot 16)	1.300.000	-	-	-	104.180	(1.404.180)	-	-
Muhasebe politikalarındaki değişikliklere ilişkin düzeltmeler (Not 2.2)	-	-	-	-	-	-	-	-
Ödenen temettüleri (Dipnot 16)	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	122.411	-	-	-	2.949.048	3.071.459
30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla bakiyeler	17.300.000	-	(223.775)	2.502.828	769.842	1.022.063	2.949.048	24.320.006
1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla bakiyeler	17.300.000	-	(317.535)	2.502.828	769.842	220.000	6.049.326	26.524.461
Sermaye artışı						6.049.326	(6.049.326)	-
- Transfer (Dipnot 16)	3.700.000	-	-	-	328.140	(4.028.140)	-	-
Ödenen temettüleri (Dipnot 16)	-	-	-	-	-	(1.300.000)	-	(1.300.000)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	(78.516)	-	-	-	(2.731.389)	(2.652.873)
30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla bakiyeler	21.000.000	-	(239.019)	2.502.828	1.097.982	941.186	(2.731.389)	22.571.588

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**30 Haziran 2019 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
nakit akış tablosu**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş
	Dipnot referansları	1 Ocak - 30 Haziran 2019	1 Ocak - 30 Haziran 2018
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		1.483.668	1.263.977
Vergi öncesi dönem karı		(2.985.759)	3.802.156
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		6.035.454	1.841.445
Amortisman giderleri ve itfa payları	18	2.753.700	777.502
Faiz gelirleri	20	-	(4.087)
Faiz giderleri	20	3.211.782	917.759
Kıdem tazminatı yükümlülüğü karşılığı	15	(52.744)	60.740
İzin yükü karşılığı		61.702	60.369
Şüpheli alacak karşılığı	19	70.837	89.092
Alacak ve borç reeskontlarındaki değişim, net		(9.823)	(59.930)
Maddi duran varlık satış karı, net	21	-	-
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(1.360.136)	(3.351.107)
Stoklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(2.218.492)	(1.360.823)
Ticari alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(556.258)	(2.780.452)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(228.618)	(1.110.077)
Ticari borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		3.265.752	924.156
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(1.622.520)	976.089
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(205.891)	(1.018.989)
Şüpheli alacaklardan tahsilatlar	4	36.880	57.700
Ödenen kıdem tazminatları	15	(242.771)	(111.806)
Vergi ödemeleri		-	(964.883)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(4.606.878)	(220.137)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	11-12	-	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	11-12	(4.606.878)	(220.137)
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		2.538.213	1.091.827
Finansal borçlardaki değişim, net		6.598.005	1.995.971
Ödenen faiz	20	(3.211.782)	(908.231)
Alınan faiz		451.990	4.087
Temettü ödemeleri	16	(1.300.000)	-
D. Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış		(584.997)	2.135.667
E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		1.086.650	1.554.422
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	3	501.653	3.690.089

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

1. Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu

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

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

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

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

28 Mayıs 2018 tarihinde Şirket'in 2018/10 No'lu kararı ile Dilovası-Kocaeli adresinde şube açılmıştır.

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

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla ortalama çalışan sayısı 144'tür (31 Aralık 2018: 135 kişi).

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

Uygunluk beyanı ve finansal tabloların hazırlanma ilkeleri

Şirket'in finansal tabloları, Sermaye Piyasası Kurulu'nun 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 notlu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan uluslararası standartlarla uyumlu olacak şekilde Türkiye Muhasebe Standartları/Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TMS/TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmıştır. TMS/TFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda ("UFRS") meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir. Ayrıca, KGK tarafından 2 Haziran 2018 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 30 Temmuz 2019 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Böyle bir niyet olmamakla beraber, Şirket Yönetimi'nin ve bazı düzenleyici organların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları yayımlandıktan sonra değiştirmeye yetkileri vardır.

**30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların *Şirket'in* mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TFRS 16 Kiralama İşlemleri

KGK Nisan 2018'de TFRS 16 "Kiralama İşlemleri" standardını yayınlamıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilanço'ya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. TFRS 16, TMS 17 ve TMS 17 ile ilgili Yorumların yerine geçecek olup 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

Kiracılar, bu standardı kısa vadeli kiralamalara (kira süresi 12 ay ve daha kısa olan kiralamalar) veya dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalara (örneğin kişisel bilgisayarlar, bazı ofis ekipmanları, vb.) uygulamama istisnasına sahiptir. Kiralamanın fiilen başladığı tarihte kiracı, kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer (kiralama yükümlülüğü) ve aynı tarih itibarıyla ilgili kullanım hakkı varlığını da kayıtlarına alarak kira süresi boyunca amortismanı tabi tutar. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak iskonto edilir. Kiracı, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, kiracının alternatif borçlanma faiz oranını kullanır. Kiracı, kiralama yükümlülüğü üzerindeki faiz gideri ile kullanım hakkı varlığının amortisman giderini ayrı olarak kaydetmelidir.

Kiracının, belirli olayların gerçekleşmesi halinde kiralama yükümlülüğünü yeniden ölçmesi söz konusudur (örneğin kiralama süresindeki değişiklikler, ileriye dönük kira ödemelerinin belirli bir endeks veya orandaki değişimler nedeniyle değişikliğe uğraması, vb.). Bu durumda kiracı, kiralama yükümlülüğünün yeniden ölçüm etkisini kullanım hakkı varlığı üzerinde bir düzeltme olarak kaydeder.

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

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

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

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Söz konusu değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu üzerinde etkisi olmamıştır.

TFRYK 23 Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler

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

Gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlik olması durumunda, yorum:

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

ele almaktadır.

Yıllık İyileştirmeler - 2015–2017 Dönemi

KGK Ocak 2019'da aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, TFRS Standartları'nın 2015-2017 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirmelerini yayınlamıştır:

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

Değişiklikler, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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

KGK Ocak 2019'de TMS 19 Değişiklikler "Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme"yi yayınlamıştır. Değişiklik; planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme gerçekleşikten sonra yıllık hesap döneminin kalan kısmı için tespit edilen hizmet maliyetinin ve net faiz maliyetinin güncel aktüeryal varsayımları kullanarak hesaplanmasını gerektirmektedir.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Negatif Tazminli Erken Ödeme Özellikleri (TFRS 9 Değişiklik)

Bazı erken ödenebilir finansal varlıkların işletme tarafından itfa edilmiş maliyetinden ölçülebilmeleri için TFRS 9 Finansal Araçlar'da ufak değişiklikler yayınlamıştır.

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

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

ii) Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

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

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

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019'da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltilmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde yürürlüğe girecek olup bu tarihte veya öncesinde TFRS 9 Finansal Araçlar ve TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat'ı uygulayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir.

**30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

İşletmenin tanımlanması (TFRS 3 Değişiklikleri)

KGK Mayıs 2019’da TFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’inde yer alan işletme tanımına ilişkin değişiklikler yayımlanmıştır. Bu değişikliğin amacı, bir işletmenin işletme birleşimi olarak mı yoksa bir varlık edinimi olarak mı muhasebeleştirileceğini belirlemeye yardımcı olmaktadır.

Değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- *İşletme için minimum gereksinimlerin netleştirilmesi;*
- *Piyasa katılımcılarının eksik unsurları tamamlaması konusundaki değerlendirmenin ortadan kaldırılması;*
- *İşletmelerin edinme sürecin önemli olup olmadığını değerlendirmesine yardımcı uygulama rehberi eklenmesi;*
- *İşletmenin ve çıktıların tanımlarını sınırlandırmak; ve*
- *İsteğe bağlı bir gerçeğe uygun değer konsantrasyon testi yayımlamak.*

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

Önemliliğin Tanımı (TMS 1 ve TMS 8 Değişiklikleri)

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

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

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

UMSK tarafından yayımlanmış fakat henüz KGK tarafından TFRS’ye uyarlanmamış / yayımlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarında değişiklikler bulunmamaktadır.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

2.3.1 Hasılat

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

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

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

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

2.3.2 Stoklar

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

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 aktifte girdikleri tarih dikkate alınarak kıst amortismanına tabi tutulmaktadır. Arsa, faydalı ömrünün sınırsız kabul edilmesinden dolayı amortismanına tabi tutulmamaktadır. Maddi duran varlıkların hurda değerinin önemli tutarda olmadığı tahmin edilmektedir.

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

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Maddi duran varlıkların ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Ömür</u>
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 21).

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

2.3.4 Maddi olmayan duran varlıklar

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

2.3.5 Varlıklarda değer düşüklüğü

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

2.3.6 Finansal borçlar

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

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

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla

finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3.7 Borçlanma maliyetleri

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

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

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

2.3.8 Kiralama işlemleri (kiracı olarak Şirket)

a) Finansal kiralama

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

b) Operasyonel kiralama

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

2.3.9 Ticari borçlar

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

2.3.10 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 19).

**30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3.11 Kur değişiminin etkileri

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

2.3.12 Hisse başına kazanç

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

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

2.3.13 Finansal durum tablosu tarihinden sonraki olaylar

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

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

2.3.14 Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

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

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

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

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla

finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3.15 Muhasebe politikaları, muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar

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

2.3.16 İlişkili taraflar

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

2.3.17 Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Dönemin kar ve zararı üzerindeki gelir vergisi yükümlülüğü, cari yıl vergisi ve ertelenmiş vergiyi içermektedir. Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve finansal durum tablosu tarihinde geçerli olan vergi oranları ile hesaplanan vergi yükümlülüğünü içermektedir (Dipnot 22). Geçmiş yıllardaki vergi yükümlülüğü ile ilgili düzeltme kayıtları ise diğer faaliyetlerden gider ve zararlar kalemi altında muhasebeleştirilmektedir.

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin bilanço tarihi itibarıyla yasalaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir (Dipnot 22).

Ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğü, söz konusu geçici farkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapacakları tahmin edilen artış ve azalış oranlarında finansal tablolara yansıtılmaktadırlar. Ertelenmiş vergi yükümlülüğü, tüm vergilendirilebilir geçici farklar için hesaplanırken ertelenmiş vergi varlığı gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle indirilebilir geçici farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla finansal tablolara alınır.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla

finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Ertelenmiş vergi varlığının bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde, ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri azaltılır.

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

2.3.18 Çalışanlara sağlanan faydalar/ kıdem tazminatları

Yürürlükteki kanunlara göre, Şirket, emeklilik dolayısıyla veya istifa ve İş Kanunu'nda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona eren çalışanlara belirli bir toplu ödeme yapmakla yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğacak yükümlülük tutarlarının aktüer varsayımlar uyarınca net bugünkü değerine göre indirgenmiş ve finansal tablolara yansıtılmıştır (Dipnot 13-Dipnot 15).

2.3.19 Nakit akış tablosu, nakit ve nakit benzerleri

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

2.3.20 Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması

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

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

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

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla

finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3.21 Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Şirket, yatırım amaçlı gayrimenkulünü 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değerini yansıtılacak şekilde yeniden değerlendirme modeline göre muhasebeleştirmiştir. Şirket, bu varlıkların gerçeğe uygun değerlerini tespit etmek için Türkiye'deki Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş bir bağımsız değerlendirme şirketi ile çalışmaktadır. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerlerinin tespiti aşamasında gayrimenkulün kullanım durumu da göz önünde bulundurularak gelir yöntemi ya da emsal karşılaştırma yöntemi kullanılarak değerlendirilmeler yapılmıştır. Yatırım amaçlı arsanın gerçeğe uygun değeri emsal karşılaştırma yöntemine göre bağımsız değerlendirme şirketi tarafından hazırlanan ekspertiz raporlarından alınmıştır. (Dipnot 10).

2.4 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

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

- a) Şirket, maddi duran varlıkların faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin ve bağımsız eksperlerin tecrübeleri doğrultusunda önemli varsayımlarda bulunmuştur.
- b) Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar tahminleri, göz önünde bulundurulmuştur.
- c) Şüpheli alacak karşılıkları, Şirket yönetiminin raporlama tarihleri itibarıyla varolan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememesi riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken borçluların geçmiş performansları, piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görülmüş koşullar da dikkate alınmaktadır.
- d) Şirket, kıdem tazminatı yükümlülüğünün hesaplamasında iskonto oranı, enflasyon oranı, reel maaş artış oranı, kendi isteğiyle ayrılma olasılığı gibi çeşitli varsayımlarda bulunmaktadır. Cari yılda yükümlülüğün bugünkü değerinin hesaplanması aktüeryal varsayımlarla gerçekleştirilmiş olup, bu varsayımlara Not 15'de detaylı olarak yer verilmektedir.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

3. Nakit ve nakit benzerleri

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Kasa	22.888	9.422
Bankalar	217.416	646.499
- Vadesiz mevduat	217.416	646.499
Kredi kartı (POS) alacakları	261.349	430.729
Nakit ve nakit benzerleri	501.653	1.086.650

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla Şirket'in Avro cinsinden vadesiz mevduatının TL karşılığı 139.091'dir.
(31 Aralık 2018 – Avro : 54.401 TL)

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla vadeli mevduatı yoktur (31 Aralık 2018 – Yoktur).

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla bloke mevduat bulunmamaktadır.

4. Ticari alacak ve borçlar

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
a) Kısa vadeli ticari alacaklar		
Vadeli çekler ve alacak senetleri	3.860.954	2.819.764
Müşteri cari hesapları	9.840.961	10.549.588
Şüpheli ticari alacaklar	873.481	989.459
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(873.481)	(989.459)
	12.828.434	12.379.893

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla kısa vadeli ticari alacakların ağırlıklı ortalama vadeleri 2 aydır (31 Aralık 2018 – 2 aydır).

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ticari alacakların vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Vadesi geçen ve karşılık ayrılmayan alacaklar	474.114	1.157.990
0-30 gün vadeli	5.388.395	6.901.096
31-60 gün vadeli	2.546.225	3.014.129
61-90 gün vadeli	1.350.264	1.115.908
91 gün ve üzeri	3.069.436	190.770
	12.828.434	12.379.893

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

4. Ticari alacak ve borçlar (devamı)

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla vadesi geçen ticari alacakların yaşlandırması ve kredi riski analizi Dipnot 25.a'da detaylı olarak açıklanmıştır.

Şüpheli alacak karşılığının cari yıl içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2019	2018
1 Ocak	989.459	584.479
Ayrılan karşılık tutarı (Not 19)	-	128.002
Muhasebe politikalarındaki değişikliklere ilişkin düzeltmeler (Not 2.2)	76.546	-
Tahsilatlar / Konusu kalmayan karşılıklar (Not 19)	(36.880)	(57.700)
Tahsil imkanı kalmayan ve kayıtlardan silinen alacaklar	(155.644)	(30.338)
30 Haziran	873.481	624.443

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

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
b) Kısa vadeli ticari borçlar		
Satıcılar cari hesapları	5.997.009	1.728.755
Verilen çekler ve ödeme emirleri	1.087.116	2.089.618
	7.084.125	3.818.373

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla kısa vadeli ticari borçların ağırlıklı ortalama vadeleri 1 aydır. (31 Aralık 2018: 1 aydır).

5. Finansal borçlar

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Kısa vadeli krediler	5.458.839	5.690.341
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeye düşen kısmı	3.091.316	2.095.561
Kısa vadeli finansal kiralama borçları	4.262.863	2.034.974
Kısa vadeli finansal borçlar	12.813.018	9.820.876
Uzun vadeli krediler	4.513.588	2.410.604
Uzun vadeli finansal kiralama borçları	9.160.410	7.657.531
Uzun vadeli finansal borçlar	13.673.998	10.068.135
Toplam finansal borçlar	26.487.016	19.889.011

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5. Finansal borçlar (devamı)**Krediler ve finansal kiralama borçları:**

	30 Haziran 2019		31 Aralık 2018	
	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı %	TL	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı %	TL
Kısa vadeli krediler:				
TL krediler	%7,84-%18,60	5.458.839	%7,84-%25,00	5.690.341
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeye düşen kısmı	%12,00-%18,48	3.091.316	%11,88-%12,00	2.095.561
		8.550.155		7.785.902
Kısa vadeli finansal kiralama borçları:				
TL finansal kiralama borçları	-	-	-	-
Avro finansal kiralama borçları	%5,86-%13,13	4.262.863	%5,86-%13,13	2.034.974
		4.262.863		2.034.974
Uzun vadeli krediler:				
TL krediler	%12,00-%18,48	4.513.588	%11,88 - %14,60	2.410.604
		4.513.588		2.410.604
Uzun vadeli finansal kiralama borçları:				
TL finansal kiralama borçları	-	-	-	-
Avro finansal kiralama borçları	%5,86-%13,13	9.160.410	%5,86-%13,13	7.657.531
		9.160.410		7.657.531

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla uzun vadeli kredilerin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
2020	1.407.052	997.491
2021	2.454.546	997.491
2022	651.990	415.622
	4.513.588	2.410.604

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5. Finansal borçlar (devamı)

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla uzun vadeli finansal kiralama borçlarının anapara yükümlülüklerinin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
2020	1.909.105	2.622.564
2021	3.388.704	1.087.825
2022	2.089.766	1.430.480
2023	1.466.999	1.517.406
2024	305.835	999.256
	9.160.410	7.657.531

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Diğer kısa vadeli borçlanmalar	94.612	77.094
	94.612	77.094

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

6. Stoklar

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
İlk madde ve malzemeler	9.014.532	7.279.641
Yarı mamuller	1.550.608	864.071
Mamuller	1.958.490	2.072.802
Ticari mallar	1.123.101	1.210.590
Diğer stoklar	43.602	44.737
	13.690.333	11.471.841

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla, stoklar üzerinde 2.850.000 Avro'nun TL karşılığı 18.669.495 tutarında sigorta teminatı bulunmaktadır. (31 Aralık 2018: 15.672.800 TL)

7. Peşin ödenmiş giderler

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
a. Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Verilen sipariş avansları	289.636	190.882
Gelecek aylara ait giderler	153.728	344.676
	443.364	535.558

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

7. Peşin ödenmiş giderler (devamı)

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
b. Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler		
Verilen sipariş avansları (*)	373.370	117.175
	373.370	117.175

(*) Sabit kıymet alımı için verilen avanslardan oluşmaktadır.

8. Ertelenmiş gelirler

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
a. Kısa vadeli ertelenmiş gelirler		
Alınan sipariş avansları	388.390	146.872
	388.390	146.872

9. Diğer ticari alacaklar ve borçlar

Diğer ticari alacaklar

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
a. Kısa vadeli diğer alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	16.398	16.398
Personelden alacaklar	1.500	12.800
Diğer çeşitli alacaklar(*)	75.917	12.800
	93.815	29.198
b. Uzun vadeli diğer alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	16.071	16.071
	16.071	16.071

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

10. Yatırım amaçlı gayrimenkuller

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Şirket'in sahip olduğu yatırım amaçlı gayrimenkul Şirket'in elde tuttuğu arsadan oluşmaktadır.

Yatırım amaçlı gayrimenkulün yıllar içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018	Değer artışı	30 Haziran 2019
Arsalar	8.645.000	-	8.645.000
Toplam	8.645.000	-	8.645.000

	1 Ocak 2018	Değer artışı	31 Aralık 2018
Arsalar	7.945.001	699.999	8.645.000
Toplam	7.945.001	699.999	8.645.000

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

11. Maddi duran varlıklar

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

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

11. Maddi duran varlıklar (devamı)

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

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerinde 12.078.700 Avro'nun TL karşılığı 79.123.940 tutarında sigorta teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2018 – 47.998.649 TL).

Cari dönem amortisman ve itfa payı giderlerinin 2.162.345 TL (31 Aralık 2018 – 2.191.088 TL) tutarındaki kısmı satılan malın maliyetine, 583.421 TL (31 Aralık 2018 – 1.572.043 TL) tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine, 7.934 TL (31 Aralık 2018-18.546 TL) tutarındaki kısmı satış ve pazarlama giderlerine (Dipnot 18) dahil edilmiştir.

12. Maddi olmayan duran varlıklar

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

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

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

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

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

13. Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Personele borçlar	437.895	709.441
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	539.586	205.758
Ödenecek gelir vergisi	256.106	224.597
	1.233.587	1.139.796

14. Karşılıklar, şarta bağlı varlık ve yükümlülükler

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat, rehin ve ipotekleri (TRİ) TL cinsinden olup detayı aşağıdaki gibidir:

Şirket tarafından verilen TRİ'ler	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı(*)	7.973.408	7.932.380
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	7.973.408	7.932.380

(*) 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla Şirket'in kiralama ve hizmet alımı karşılığında verdiği teminat tutarı 12.205.322 TL (31 Aralık 2018: 1.932.380 TL). Buna ilave olarak Şirket'in Yalova'da bulunan arsasının üzerinde, krediye karşılık 6.000.000 TL (31 Aralık 2018: 6.000.000 TL) ipotek bulunmaktadır.

Şirket'in finansal kiralama yolu ile elde ettiği sabit kıymetleri için Şirket ortaklarından Mustafa Nadi Özerden ve Naci Tamer Özerden'in 24.010.000 TL tutarlarında şahsi kefaletleri bulunmaktadır.

Şirket'e karşı zaman zaman ticari faaliyetleri ile ilgili davalar açılabilir. 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla Şirket'e açılan davalara ilişkin risklerin gerçekleşebilirliği analiz edilmektedir. Yapılan analizler sonucunda Şirket Yönetimi dava karşılığı ayrılmasına gerek olan bir tutar tespit etmemiştir.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

15. Kıdem tazminatı karşılığı

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Kıdem tazminatı karşılığı	624.689	571.945
İzin yükü karşılığı	153.742	92.040
	778.431	663.985

Kıdem tazminatı karşılığı aşağıdaki açıklamalar çerçevesinde ayrılmaktadır.

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

Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş kadardır ve bu tutar 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla 6.379,86TL (31 Aralık 2018: 5.434,42 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 gereken muhtemel yükümlülüğün bilanço tarihindeki değerinin aktüeryal öngörüler doğrultusunda tahminiyle hesaplanır.

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla yükümlülüğü hesaplamak için kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Yıllık faiz oranı (%)	%14,00	%14,00
Beklenen ücret / limit artış oranları (enflasyon oranı) (%)	%7,50	%7,50

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:

	2019	2018
1 Ocak	571.945	515.486
Faiz maliyeti	80.072	77.323
Hizmet maliyeti	313.588	126.757
Aktüeryal kayıp	(98.145)	(153.014)
Yıl içinde ödenen	(242.771)	(111.806)
30 Haziran	624.689	454.746

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

16. Özsermaye

Şirket'in çıkarılmış sermayesi her biri 1 TL nominal bedeldeki 21.000.000 hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2018 – 17.300.000).

Şirket'in 30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerindeki hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar:	30 Haziran 2019		31 Aralık 2018	
	Pay tutarı (TL)	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)	Pay oranı (%)
Mustafa Nadi Özerden	8.700.279	%41,13	7.328.280	%42,36
Naci Tamer Özerden	8.648.287	%41,18	7.285.030	%42,11
Suat Ezmeci	1.139.211	%5,42	-	-
Canan Özerden	5.051	%3'den az	4.325	%3'den az
Ebru Özerden	5.051	%3'den az	4.325	%3'den az
Halka açık hisseler	2.502.121	%11,93	2.678.040	%15,48
Toplam sermaye	21.000.000		17.300.000	

Şirket sermayesi A grubu nama ve B grubu hamiline paylardan oluşmakta olup B grubu hamiline hisse senetlerinden 2.678.040 pay Gelişen İşletmeler Piyasası'nda ("GİP") işlem görmektedir. A grubu hisse senetlerinin yönetim kuruluna aday göstermede ve genel kurulda oy hakkında imtiyazı bulunmaktadır.

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

Şirket, 17 Haziran 2019 tarihli Olağan Genel Kurulu'nda alınan karara istinaden ödenmiş sermayesini geçmiş yıl karlarından transfer yoluyla bedelsiz olarak 3.700.000 TL arttırarak, 17.300.000 TL olan sermayesini 21.000.000 TL'ye çıkarmıştır.

Ödenen temettü:

20 Nisan 2018 tarihinde yapılan Yönetim Kurulu toplantısı sonucu Şirket, 2018 yılı net dağıtılabilir karından toplam 1.300.00 TL (hisse başına 0.04 TL) tutarında brüt nakit temettü dağıtmaya karar vermiştir.

Şirket'in yasal kayıtlarına göre özkaynaklar kalemleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Sermaye	21.000.000	17.300.000
Yasal yedekler	1.097.982	769.842
Geçmiş yıllar karları	364.656	-
Net dönem karı	642.615	5.692.796
	23.105.253	23.762.638

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

17. Hasılat

	1 Ocak – 30 Haziran 2019	1 Ocak – 30 Haziran 2018
Yurtiçi satışlar	18.610.047	18.266.271
Yurtdışı satışlar	11.811.932	10.156.974
Hizmet gelirleri	148.422	327.476
	30.570.401	28.750.721
Eksi: İskontolar ve iadeler	(76.340)	(262.444)
Net satışlar	30.494.061	28.488.277

18. Niteliklerine göre giderler

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

	1 Ocak – 30 Haziran 2019	1 Ocak – 30 Haziran 2018
Direkt ilk madde ve malzeme ve yarı mamül giderleri	13.076.080	12.448.144
Personel giderleri	6.633.420	4.696.018
Nakliye giderleri	2.361.413	2.105.805
Amortisman ve itfa payları	2.753.700	777.502
Enerji, iletişim ve diğer ofis giderleri	1.099.986	662.289
Binalara ait kira giderleri	1.281.032	594.817
Yönetim kurulu huzur hakkı	579.825	483.450
Danışmanlık giderleri	636.448	427.875
Kira giderleri	783.194	417.683
Araçlara ait kira, bakım ve akaryakıt giderleri	404.130	304.619
Vergi, resim ve harç giderleri	331.666	153.885
Sigorta giderleri	228.193	121.322
İhracat ve ithalat giderleri	142.450	116.477
Bakım ve onarım giderleri	189.259	116.072
Yol ve seyahat giderleri	454.832	78.799
Fuar giderleri	-	29.124
Reklam giderleri	7.801	3.962
Diğer	932.195	622.425
	31.895.624	24.160.268

Niteliklerine göre giderlerin dağılımı

Satışların maliyeti	21.183.837	16.869.642
Araştırma ve geliştirme giderleri	538.430	188.158
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	5.108.714	4.180.860
Genel yönetim giderleri	5.603.073	2.921.608
	31.895.624	24.160.268

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

18. Niteliklerine göre giderler (devamı)

	1 Ocak – 30 Haziran 2019	1 Ocak – 30 Haziran 2018
<i>Çalışanlara sağlanan faydalar</i>		
Satışların maliyeti	3.897.530	2.807.696
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	1.402.815	1.107.986
Genel yönetim giderleri	1.333.075	780.336
	6.633.420	4.696.018
<i>Amortisman ve itfa payları</i>		
Satışların maliyeti	2.162.345	459.037
Genel yönetim giderleri	583.421	313.798
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	7.934	4.667
	2.753.700	777.502

19. Esas faaliyetlerden diğer gelirler / giderler

	1 Ocak – 30 Haziran 2019	1 Ocak – 30 Haziran 2018
a) Esas faaliyetlerden diğer gelirler:		
Alıcı ve satıcı kur farkı geliri	849.617	637.219
Maddi duran varlık satış geliri	1.252.812	-
Sponsorluk ve fuar geliri	-	46.244
Kosgeb teşvik geliri (*)	-	11.500
Konusu kalmayan karşılıklar	70.080	18.790
Vade farkı gelirleri	-	17.886
Diğer gelir ve karlar	615.384	145.392
	2.787.893	877.031
b) Esas faaliyetlerden diğer giderler:		
Şüpheli ticari alacak karşılığı (Dipnot 4)	70.837	89.092
Alıcı ve satıcı kur farkı gideri	112.082	339.298
Diğer	295	-
Vade farkı giderleri	-	68.288
	183.214	496.678

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

20. Finansman gelirleri ve giderleri

a. Finansman gelirleri

	1 Ocak – 30 Haziran 2019	1 Ocak – 30 Haziran 2018
Finansmandan kaynaklanan kambiyo karları	433.158	560.559
Faiz gelirleri	-	4.087
	433.158	564.646

b. Finansal giderler

	1 Ocak – 30 Haziran 2019	1 Ocak – 30 Haziran 2018
Finansmandan kaynaklanan kambiyo zararları	1.410.251	562.621
Faiz giderleri	3.211.782	908.231
	4.622.033	1.470.852

21. Yatırım faaliyetlerinden gelirler

	1 Ocak – 30 Haziran 2019	1 Ocak – 30 Haziran 2018
Maddi duran varlık satış karı	-	-
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer farkı (Dipnot 10)	-	-
	-	-

22. Vergi varlıkları ve yükümlülükleri

	1 Ocak – 30 Haziran 2019	1 Ocak – 30 Haziran 2018
Kurumlar vergisi karşılığı	-	964.883
Peşin ödenen kurumlar vergisi	-	(964.883)
Dönem karı vergi varlığı /(yükümlülüğü)	-	-

Türkiye'de kurumlar vergisi oranı %20'dir. Ancak Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen Geçici 10'ncu madde uyarınca %20'lik kurumlar vergisi oranı, kurumların 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine (özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıl içinde başlayan hesap dönemlerine) ait kurum kazançları için %22 olarak uygulanacaktır. Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu yıl sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar ödenmektedir.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla

finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

22. Vergi varlıkları ve yükümlülükleri (devamı)

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

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

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

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

Cari dönem vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2019	1 Ocak - 30 Haziran 2018
Vergi öncesi kar	(2.985.759)	3.802.156
Vergi öncesi kar üzerinden hesaplanan vergi	(656.866)	760.431
Kanunen kabul edilmeyen giderler	-	74.121
YAG istisna vergi oran farklılığı	-	699
Ertelenmiş vergi hesaplanmayan dönem zararı	128.523	
Diğer	273.973	17.857
Toplam vergi gideri	(254.370)	853.108

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.

1 Ocak 2018 tarihinden itibaren 3 yıl için geçerli vergi oranı %22 olarak değiştiği için, 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamasında, 3 yıl içinde (2018, 2019 ve 2020 yılları içinde) gerçekleşmesi / kapanması beklenen geçici farklar için %22 vergi oranı kullanılmıştır. Ancak, 2020 yılından sonrası için geçerli kurumlar vergisi oranı %20 olduğu için, 2020 sonrası gerçekleşmesi / kapanması beklenen geçerli farklar için %20 vergi oranı kullanılmıştır.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

22. Vergi varlıkları ve yükümlülükleri (devamı)

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin bilanço tarihleri itibarıyla yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hesaplamalarının dökümü aşağıdaki gibidir:

	Vergilendirilebilir geçici farklar		Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	
	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Maddi ve maddi olmayan duran varlık farkları	1.407.390	424.865	309.626	(84.973)
Yatırım amaçlı gayrimenkul değerlendirme farkları	3.480.919	3.480.919	(765.802)	(348.092)
Vade farkı gelir / gideri	603.006	346.223	(132.661)	(76.169)
Şüpheli alacak karşılığı	(127.920)	(164.801)	28.142	36.256
Kıdem tazminatı karşılığı	(624.689)	(571.945)	124.938	114.389
Kullanılmamış izin karşılığı	(153.742)	(92.040)	30.748	18.408
Stok düzeltmesi	-	(190.375)	-	41.883
Diğer	1.585.437	(30.000)	348.796	6.600
Ertelenen vergi varlıkları/(yükümlülükleri) - net	4.964.389	3.202.846	(56.213)	(249.858)

Ertelenen vergi hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	30 Haziran 2019	30 Haziran 2018
1 Ocak ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	(291.698)	(283.791)
Ertelenen vergi geliri/(gideri)	254.370	111.775
Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen	16.629	(30.603)
31 Aralık ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	(56.213)	(202.619)

23. Hisse başına kazanç

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

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

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

		30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Net dönem karı	A	(2.733.949)	6.216.687
Beheri 1 TL nominal değerli hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	B	16.587.097	16.587.097
Hisse başına kazanç	A/B	(0,16)	0,37

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

24. İlişkili taraf açıklamaları

İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları:

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2019	1 Ocak - 30 Haziran 2018
Mustafa Nadi Özerden (Şirket ortağı)	391.597	208.842
Naci Tamer Özerden (Şirket ortağı)	391.597	208.841
	783.194	417.683

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2019	1 Ocak - 30 Haziran 2018
Mustafa Nadi Özerden (Şirket ortağı)	32.577	89.055
Naci Tamer Özerden (Şirket ortağı)	32.578	89.055
	65.155	178.110

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2019	1 Ocak - 30 Haziran 2018
Mustafa Nadi Özerden (Şirket ortağı)	232.939	208.354
Naci Tamer Özerden (Şirket ortağı)	232.939	208.353
	465.877	416.707

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Üst düzey yöneticiler, yönetim kurulu üyelerinden oluşmaktadır.

	1 Ocak - 30 Haziran 2019	1 Ocak - 30 Haziran 2018
Üst düzey yöneticilere ödenen huzur hakları	579.825	483.450
	579.825	483.450

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla

finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

25. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

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

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

a) Kredi riski:

Kredi riski bankalardaki mevduat, ilişkili taraflardan alacaklar ve diğer ticari alacaklardan kaynaklanmakta olup finansal varlıkları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Şirket yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf için ortalama riski kısıtlayarak karşılamaktadır. Ticari alacaklar, Şirket yönetimince geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir. 30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riski analizi aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2019:	Alacaklar		Diğer		Bankalardaki mevduat	Diğer	Toplam
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	İlişkili alacaklar	Diğer alacaklar			
	İlişkili taraflar	Diğer taraflar	İlişkili taraflar	Diğer taraflar			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	-	12.828.434	-	-	217.416	224.545	13.270.395
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (**)	-	12.828.434	-	-	217.416	224.545	13.270.395
B. Koşulların yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (***)	-	1.157.990	-	-	-	-	1.157.990
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	989.459	-	-	-	-	989.459
- Değer düşüklüğü (-)	-	(989.459)	-	-	-	-	(989.459)
- 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.

(***) 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacakların yaşlandırmasına ilişkin açıklamalar aşağıda belirtilmiştir.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

31 Aralık 2018:	Alacaklar		Diğer		Bankalardaki mevduat	Diğer	Toplam
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar				
	İlişkili taraf lar	Diğer taraf lar	İlişkili taraf lar	Diğer taraf lar			
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	-	12.379.893	-	45.269	646.499	430.729	13.502.390
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (**) 	-	11.221.903	-	45.269	646.499	430.729	12.344.400
B. Koşulların yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (***)	-	1.157.990	-	-	-	-	1.157.990
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı							
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	989.459	-	-	-	-	989.459
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	(989.459)	-	-	-	-	(989.459)
- Değer düşüklüğü (-)	-		-	-	-	-	
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

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

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

(***) 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacakların yaşlandırılmasına ilişkin açıklamalar aşağıda belirtilmiştir.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla

finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

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

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

	Ticari alacaklar	
	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	1.014.212	890.049
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	177.320	235.801
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	-	32.140
	1.191.532	1.157.990

b) Likidite riski:

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

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, Şirket'in yeterli sayıda kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin ve operasyonlardan yaratılan fonun yeterli miktarlarda olmasının sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir. Şirket yönetimi, kesintisiz likiditasyonu sağlamak için müşteri alacaklarının vadesinde tahsil edilmesi konusunda takip yapmakta, tahsilatlardaki gecikmenin Şirket'e finansal herhangi bir yük getirmemesi için çalışmakta ve bankalarla yapılan çalışmalar sonucunda Şirket'in ihtiyaç duyması halinde kullanıma hazır nakdi ve gayrinakdi kredi limitleri belirlemektedir. 30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla finansal yükümlülük türleri itibarıyla maruz kalınan likidite riski analizi aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2019

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3 - 12 ay arası (II)	1 - 5 yıl arası (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Finansal borçlar	26.487.016	27.246.805	2.489.394	8.619.218	16.138.193
Ticari borçlar	7.084.125	7.084.125	7.084.125	-	-
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	1.337.780	1.337.780	1.337.780	-	-
	34.908.921	35.668.710	10.911.299	8.619.218	16.138.193

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

31 Aralık 2018

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	19.889.011	22.907.119	2.342.387	8.935.399	11.629.333
Ticari borçlar	3.818.373	3.818.373	3.818.373	-	-
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	2.079.540	2.079.540	2.079.540	-	-
	25.786.924	28.805.032	8.240.300	8.935.399	11.629.333

c) Piyasa riski:

i) Döviz kuru riski

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

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla

finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

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

Yabancı para pozisyonu tablosu

		30 Haziran 2019				31 Aralık 2018			
		TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer
1.	Ticari alacaklar	2.817.428	35.457	436.446		981.345	29.784	192.449	-
2a.	Parasal finansal varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	336.250	506	55.340		954.009	163.675	74.553	-
2b.	Parasal olmayan finansal varlıklar	186.498	24.228	9.794		-	-	-	-
3.	Diğer	-	-	-		-	-	-	-
4.	Dönen varlıklar (1+2+3)	3.340.177	60.190	501.580		1.935.354	193.459	267.002	-
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)	3.340.177	60.190	501.580		1.935.354	193.459	267.002	-
10.	Ticari borçlar	-	-	-		1.109.081	294.038	-	-
11.	Finansal yükümlülükler	3.895.712	-	646.269		777.169	-	172.111	-
12a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	1.882.797	357.885	-		157.415	50	34.820	-
12b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-		-	-	-	-
13.	Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	5.778.509	357.885	646.269		2.043.665	294.088	206.931	-
14.	Ticari borçlar	-	-	-		-	-	-	-
15.	Finansal yükümlülükler	9.966.902	-	1.653.434		2.009.629	-	445.051	-
16a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-		-	-	-	-
16b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-		-	-	-	-
17.	Uzun vadeli yükümlülükler(15+16+17)	9.966.902	-	1.653.434		2.009.629	-	445.051	-
18.	Toplam yükümlülükler (13+17)	15.745.411	357.885	2.299.704		4.053.294	294.088	651.982	-
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)	(12.405.234)	(297.695)	(1.798.124)		(2.117.940)	(100.629)	(384.980)	-
21.	Parasal kalemler net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(12.405.234)	(297.695)	(1.798.124)		(2.117.940)	(100.629)	(384.980)	-
22.	Döviz Hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-		-	-	-	-
23.	İhracat	23.864.447	359.640	3.645.060		9.303.500	315.169	1.797.080	-
24.	İthalat	4.126.487	31.455	657.101		3.785.447	67.380	782.039	-

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla

finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

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

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu

	30 Haziran 2019		31 Aralık 2018	
	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	(156.614)	156.614	(37.956)	37.956
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(156.614)	156.614	(37.956)	37.956
Euro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4- Euro net varlık / yükümlülüğü	(1.083.909)	1.083.909	(173.838)	173.838
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Euro net etki (4+5)	(1.083.909)	1.083.909	(173.838)	173.838
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık/ yükümlülüğü	-	-	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	-	-	-	-
Toplam (3+6+9)	(1.240.523)	1.240.523	(211.794)	211.794

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

ii) Faiz riski

30 Haziran 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla Şirket'in değişken faizli finansal enstrümanı olmadığı için faiz oranı riski duyarlılık analizi hesaplanmamıştır.

d) Sermaye risk yönetimi

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

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

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

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

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla net borç / toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Toplam borçlar	26.581.628	17.082.551
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 3)	(501.653)	(1.086.650)
Net finansal (varlık) / borç	26.079.975	15.995.901
Toplam özkaynaklar	22.344.011	26.516.162
Borç / özkaynaklar oranı	%117	%60

26. Finansal durum tablosu tarihinden sonraki olaylar

Yoktur.

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

Yoktur (2018 - Yoktur).