

# **Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

**31 Aralık 2018 tarihi itibariyle finansal tablolar  
ve bağımsız denetçi raporu**

## Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

### İçindekiler

	<b><u>Sayfa</u></b>
Bağımsız denetçi raporu	1 - 4
Finansal durum tablosu	5 - 6
Kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu	7
Özkaynak değişim tablosu	8
Nakit akış tablosu	9
Finansal tablolara ilişkin notlar	10 - 48

## BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

### Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na

#### A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

##### 1) Görüş

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi (Şirket) 31 Aralık 2018 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (TFRS'lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

##### 2) Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına (BDS'lere) uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Etik Kurallar) ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirket' ten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

##### 3) Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

Kilit denetim konusu	Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı
<b>Yatırım amaçlı gayrimenkullerin değerlemesi ve açıklanan önemli bilgiler</b>	
<p>Dipnot 2.3.21 ve 10'da açıklandığı üzere Şirket, ilk muhasebeleştirme sonrasında yatırım amaçlı gayrimenkullerini gerçeğe uygun değer yöntemi ile değerlemektedir. 31 Aralık 2018 tarihi itibari ile finansal tablolarda gösterilen 8.645.000 TL tutarla yer alan yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değeri SPK lisansına sahip bağımsız değerlendirme şirketi tarafından belirlenmiş olup, detaylar 2.3.21 no'lu dipnotta açıklanmıştır.</p> <p>Yatırım amaçlı gayrimenkullerin Şirket'in toplam varlıklarının önemli bir bölümünü oluşturması ve uygulanan değerlendirme metodlarının önemli tahmin ve varsayımlar içermesi sebebi ile, yatırım amaçlı gayrimenkullerin değerlendirilmesi tarafımızca bir kilit denetim konusu olarak değerlendirilmektedir.</p>	<p>Tarafımızca, yönetim tarafından atanan gayrimenkul değerlendirme uzmanlarının, ehliyetleri, yetkinlikleri ve tarafsızlıkları değerlendirilmiştir.</p> <p>Yaptığımız denetimde, yatırım amaçlı gayrimenkullere ait değerlendirme raporlarında değerlendirme uzmanlarınca kullanılan değerlendirme metodlarının uygunluğu değerlendirilmiştir. Değerleme raporlarında ilgili gayrimenkuller için değerlendirme uzmanlarınca takdir edilen değerlerin dipnot 10'da açıklanan tutarlara mutabakatı kontrol edilmiştir.</p> <p>Uyguladığımız denetim prosedürleri arasında, değerlendirme uzmanlarının değerlemelerinde kullandıkları varsayımların karşısında piyasa verilerinin tetkiki bulunmaktadır. Bu değerlendirme için, kuruluşumuzla aynı denetim ağına dahil bir başka kuruluşun değerlendirme uzmanları çalışmalarımıza dahil edilmiştir.</p> <p>Değerleme raporunda kullanılan üst seviye muhakemelerin ve bununla birlikte alternatif tahminlerin ve değerlendirme metodlarının varlığı dolayısı ile, değerlendirme uzmanlarınca takdir edilen değerlerin kabul edilebilir bir aralıkta olup olmadığı tarafımızca değerlendirilmiştir.</p> <p>Ayrıca, finansal tablolarda ve açıklayıcı dipnotlarda yer alan bilgilerin uygunluğu ile açıklanan bilgilerin finansal tablo okuyucuları için önemi dikkate alınıp tarafımızca sorgulanmıştır.</p>

#### 4) Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket yönetimi; finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirket'i tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirket'in finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

## 5) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüphecililiğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Şirket'in iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirket'in sürekliliğini sona erdirebilir.
- Finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.

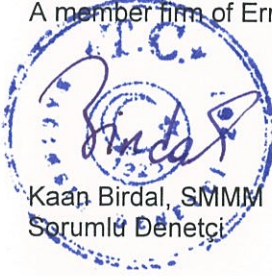
Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemektediriz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağıın makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

**B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler**

- 1) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2018 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Kaan Birdal'dır.

Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi  
A member firm of Ernst & Young Global Limited



27 Şubat 2019  
İstanbul, Türkiye

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla

finansal durum tablosu

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

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız	Bağımsız
		denetimden	denetimden
		geçmiş	geçmiş
	Dipnot	31 Aralık	31 Aralık
	referansları	2018	2017
<b>Varlıklar</b>			
<b>Dönen varlıklar</b>			
		<b>26.016.478</b>	<b>17.730.450</b>
Nakit ve nakit benzerleri	3	1.086.650	1.554.422
Ticari alacaklar	4	12.379.893	8.907.807
- <i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>		<i>12.379.893</i>	<i>8.907.807</i>
Diğer alacaklar	9	29.198	19.899
- <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		<i>29.198</i>	<i>19.899</i>
Stoklar	6	11.471.841	6.691.142
Peşin ödenmiş giderler	7	535.558	557.180
Diğer dönen varlıklar		468.985	-
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	22	44.353	-
<b>Duran varlıklar</b>			
		<b>28.572.512</b>	<b>18.444.259</b>
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	10	8.645.000	7.945.001
Diğer alacaklar		16.071	6.624
- <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		<i>16.071</i>	<i>6.624</i>
Maddi duran varlıklar	11	19.665.823	7.820.914
Maddi olmayan duran varlıklar	12	128.443	65.825
Peşin ödenmiş giderler	7	117.175	2.605.895
<b>Toplam varlıklar</b>			
		<b>54.588.990</b>	<b>36.174.709</b>

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

**Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

**31 Aralık 2018 tarihi itibariyle**  
**finansal durum tablosu**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		<b>Cari dönem</b>	<b>Geçmiş dönem</b>
		<b>Bağımsız</b>	<b>Bağımsız</b>
		<b>denetimden</b>	<b>denetimden</b>
		<b>geçmiş</b>	<b>geçmiş</b>
	<b>Dipnot</b>	<b>31 Aralık</b>	<b>31 Aralık</b>
	<b>referansları</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>Kaynaklar</b>			
<b>Kısa vadeli yükümlülükler</b>			
		<b>17.082.551</b>	<b>9.072.338</b>
Kısa vadeli borçlanmalar	5	<b>7.725.315</b>	2.195.619
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	5	<b>2.095.561</b>	2.213.287
Diğer kısa vadeli borçlanmalar	5	<b>77.094</b>	92.202
Ticari borçlar	4	<b>4.963.919</b>	2.991.345
- <i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>		<b>4.963.919</b>	2.991.345
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	13	<b>1.139.796</b>	744.617
Diğer borçlar	9	<b>933.994</b>	421.279
- <i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>		<b>933.994</b>	421.279
Ertelenmiş gelirler	8	<b>146.872</b>	252.705
Dönem karı vergi yükümlülüğü	22	-	161.284
<b>Uzun vadeli yükümlülükler</b>			
		<b>10.981.978</b>	<b>5.853.824</b>
Uzun vadeli borçlanmalar	5	<b>10.068.135</b>	5.028.946
Uzun vadeli karşılıklar	15	<b>663.985</b>	541.087
- <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar</i>		<b>663.985</b>	541.087
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	22	<b>249.858</b>	283.791
<b>Toplam yükümlülükler</b>			
		<b>28.064.529</b>	<b>14.926.162</b>
<b>Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar</b>			
Ödenmiş sermaye	16	<b>17.300.000</b>	16.000.000
Gerçek alınmış paylar (-)			-
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	16	<b>769.842</b>	665.662
Kar ve zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir veya giderler		<b>(317.535)</b>	(346.186)
- <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kayıplar</i>		<b>(317.535)</b>	(346.186)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		<b>2.502.828</b>	2.502.828
- <i>Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazancı</i>		<b>2.502.828</b>	2.502.828
Geçmiş yıllar karları		<b>220.000</b>	54.155
Net dönem karı		<b>6.049.326</b>	2.372.088
<b>Toplam özkaynaklar</b>			
		<b>26.524.461</b>	<b>21.248.547</b>
<b>Toplam kaynaklar</b>			
		<b>54.588.990</b>	<b>36.174.709</b>

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.



Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2018 tarihinde sona eren hesap dönemine ait  
kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız	Bağımsız
		denetimden	denetimden
		geçmiş	geçmiş
	Dipnot	1 Ocak –	1 Ocak –
	referansları	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Hasılat	17	59.305.923	40.661.891
Satışların maliyeti	18	(35.982.607)	(27.297.121)
<b>Brüt kar</b>		<b>23.323.316</b>	<b>13.364.770</b>
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)		(493.883)	(41.163)
Pazarlama giderleri (-)	18	(8.363.802)	(6.069.199)
Genel yönetim giderleri (-)	18	(6.956.053)	(4.492.143)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	19	2.298.158	929.583
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	19	(1.190.581)	(513.729)
<b>Esas faaliyet karı</b>		<b>8.617.155</b>	<b>3.178.119</b>
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	21	699.999	191.081
<b>Finansman geliri öncesi faaliyet karı</b>		<b>9.317.154</b>	<b>3.369.200</b>
Finansman gelirleri	20	2.830.657	756.479
Finansman giderleri (-)	20	(4.484.310)	(1.107.534)
<b>Vergi öncesi kar</b>		<b>7.663.501</b>	<b>3.018.145</b>
<b>Sürdürülen faaliyetler vergi gideri</b>			
- Dönem vergi gideri	22	(1.655.270)	(565.474)
- Ertelenen vergi geliri/(gideri)	22	41.095	(80.583)
<b>Dönem karı</b>		<b>6.049.326</b>	<b>2.372.088</b>
<b>Diğer kapsamlı gelir</b>			
<b>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar</b>			
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal (kayıp)/kazançlar	15	35.814	(206.046)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)		(7.163)	41.209
<b>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar</b>			
Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazanç/kayıpları		-	2.780.920
Ertelenmiş vergi gideri		-	(278.092)
<b>Diğer kapsamlı gelir (vergi sonrası)</b>		<b>28.651</b>	<b>2.337.991</b>
<b>Toplam kapsamlı gelir</b>		<b>6.077.977</b>	<b>4.710.079</b>
Hisse başına kazanç (Tam TL)	23	0,36	0,15

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

**Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

**31 Aralık 2018 tarihinde sona eren hesap dönemine ait  
öz kaynak 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
<b>1 Ocak 2017 tarihi itibarıyla bakiyeler</b>	15.000.000	(151.733)	(181.349)	-	587.152	(38.058)	1.770.723	16.986.735
Sermaye artışı								
- Transfer (Dipnot 16)	1.000.000	-	-	-	78.510	692.213	(1.770.723)	-
Geri alınmış paylar	-	151.733	-	-	-	-	-	151.733
Ödenen temettümler (Dipnot 16)	-	-	-	-	-	(600.000)	-	(600.000)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	(164.837)	2.502.828	-	-	2.372.088	4.710.079
<b>31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla bakiyeler</b>	16.000.000	-	(346.186)	2.502.828	665.662	54.155	2.372.088	21.248.547
<b>1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla bakiyeler</b>	16.000.000	-	(346.186)	2.502.828	665.662	54.155	2.372.088	21.248.547
Sermaye artışı								
- Transfer (Dipnot 16)	1.300.000	-	-	-	104.180	967.908	(2.372.088)	-
Muhasebe politikalarındaki değişikliklere ilişkin düzeltmeler (Not 2.2)	-	-	-	-	-	(100.358)	-	(100.358)
Ödenen temettümler (Dipnot 16)	-	-	-	-	-	(701.705)	-	(701.705)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	28.651	-	-	-	6.049.326	6.077.977
<b>31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla bakiyeler</b>	17.300.000	-	(317.535)	2.502.828	769.842	220.000	6.049.326	26.524.461

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2018 tarihinde sona eren hesap dönemine ait  
nakit akış tablosu

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

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Dipnot referansları	1 Ocak - 31 Aralık 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
<b>A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları</b>		<b>5.234.254</b>	<b>(651.845)</b>
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı		6.049.326	2.372.088
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		5.244.156	2.928.715
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	18	2.329.084	1.405.551
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler			
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	4-19	518.612	165.040
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin değer artışı ile ilgili düzeltmeler	21	(699.999)	-
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler			
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	15	270.519	130.545
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler			
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	20	(16.871)	(71)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	20	1.270.610	694.850
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelemiş Finansman Geliri		(41.974)	(6.768)
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelemiş Finansman Gideri		-	84.592
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler		1.614.175	646.057
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	21	-	(191.081)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(3.932.177)	(5.484.198)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler		(4.780.699)	(2.332.700)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler			
İlişkili Olmayan Tarafardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(3.948.724)	(1.510.569)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler			
İlişkili Olmayan Tarafardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		2.022.611	(2.900.878)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler			
İlişkili Olmayan Tarafalara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		1.317.380	894.527
Faaliyetler İle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler			
İlişkili Olmayan Tarafalara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		1.457.255	365.422
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(2.127.051)	(468.450)
Diğer nakit girişleri/(çıkışları)	4	(154.337)	117.935
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	15	(111.807)	(182.195)
Vergi ödemeleri		(1.860.907)	(404.190)
<b>B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları</b>		<b>(7.111.475)</b>	<b>(842.879)</b>
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	11	-	216.595
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11	(7.012.544)	(1.059.474)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12	(98.931)	-
<b>C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları</b>		<b>1.409.449</b>	<b>1.690.707</b>
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(1.741.047)	(2.003.098)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		5.067.070	4.953.056
Ödenen faiz		(1.231.740)	(659.322)
Alınan faiz		16.871	71
Ödenen Temettüleri	16	(701.705)	(600.000)
<b>D. Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/azalış</b>		<b>(467.772)</b>	<b>195.983</b>
<b>E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri</b>		<b>1.554.422</b>	<b>1.358.439</b>
<b>Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri</b>	3	<b>1.086.650</b>	<b>1.554.422</b>

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

## **Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

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

### **1. Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu**

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

Şirket'in kuruluş tarihindeki ticaret 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.

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla ortalama çalışan sayısı 135'tir (31 Aralık 2017: 121 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 ("KGGK") 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, KGGK 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 27 Şubat 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.

## Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla

finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

### 2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

#### 2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2018 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 2018 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

##### TFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

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

##### TFRS 9 Finansal Araçlar

KGK, Ocak 2017'de TFRS 9 Finansal Araçlar'ı nihai haliyle yayınlamıştır. TFRS 9 finansal araçlar muhasebeleştirme projesinin üç yönünü: sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesini bir araya getirmektedir. TFRS 9 finansal varlıkların içinde yönetildikleri iş modelini ve nakit akım özelliklerini yansıtan akılcı, tek bir sınıflama ve ölçüm yaklaşımına dayanmaktadır. Bunun üzerine, kredi kayıplarının daha zamanlı muhasebeleştirilebilmesini sağlayacak ileriye yönelik bir 'beklenen kredi kaybı' modeli ile değer düşüklüğü muhasebesine tabi olan tüm finansal araçlara uygulanabilen tek bir model kurulmuştur. Buna ek olarak, TFRS 9, banka ve diğer işletmelerin, finansal borçlarını gerçeğe uygun değeri ile ölçme opsiyonunu seçtikleri durumlarda, kendi kredi değerliliklerindeki düşüğe bağlı olarak finansal borcun gerçeğe uygun değerindeki azalmadan dolayı kar veya zarar tablosunda gelir kaydetmeleri sonucunu doğuran "kendi kredi riski" denilen konuyu ele almaktadır. Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal riskten korunma modeli içermektedir. TFRS 9, 1 Ocak 2018 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

TFRS 9, Şirket'in tüm alacaklara ilişkin değer düşüklüğü karşılığını kayıtlarına almaktadır. Şirket, kolaylaştırılmış yöntemi uygulamış ve ticari alacaklar üzerindeki ömür boyu beklenen zararları muhasebeleştirmiştir. TFRS 9'un etkileri 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla değerlendirilmiş olup, ilk uygulamanın önemli bir etkisi tespit edilmemiştir. TFRS 9 kapsamında, 31 Aralık 2018 itibarıyla da ayrılan karşılık 164.801 TL'dir. Bu tutarın, 100.358 TL'si önceki yıllardan gelen etki olduğundan dolayı geçmiş yıl karlarından düzeltilmiştir.

##### TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri (Değişiklikler);

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

## Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

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

### 2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

#### **TFRS Yorum 22 Yabancı Para Cinsinden Yapılan İşlemler ve Avans Bedelleri**

KGK'nın 19 Aralık 2017'de yayımladığı bu yorum yabancı para cinsinden alınan veya yapılan avans ödemelerini kapsayan işlemlerin muhasebeleştirilmesi konusuna açıklık getirmektedir.

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

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

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

KGK Aralık 2017'de, TFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, belirli hisse bazlı ödeme işlemlerinin nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiği ile ilgili TFRS 2'ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Değişiklikler aşağıdaki konuların muhasebeleştirilmesini kapsamaktadır;

- a. nakit olarak ödenen hisse bazlı ödemelerin ölçümünde hakediş koşullarının etkileri,
- b. stopaj vergi yükümlülükleri açısından net mahsup özelliği bulunan hisse bazlı ödeme işlemleri,
- c. işlemin niteliğini nakit olarak ödenen hisse bazlı işlemde özkaynağa dayalı hisse bazlı işleme dönüştüren hüküm ve koşullardaki değişiklikler.

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

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

KGK Aralık 2017'de, TMS 40 "Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller" standardında değişiklik yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler, kullanım amacı değişikliğinin, gayrimenkulün 'yatırım amaçlı gayrimenkul' tanımına uymasına ya da uygunluğunun sona ermesine ve kullanım amacı değişikliğine ilişkin kanıtların mevcut olmasına bağlı olduğunu belirtmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

#### **TFRS Yıllık İyileştirmeler – 2014-2016 Dönemi**

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

- TMS 28 "İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar": Bu değişiklik, iştirakteki veya iş ortaklığındaki yatırım, bir girişim sermayesi kuruluşu veya benzeri işletmeler yoluyla dolaylı olarak ya da bu işletmelerce doğrudan elde tutuluyorsa, işletmenin, iştirakteki ve iş ortaklığındaki yatırımlarını TFRS 9 Finansal Araçlar uyarınca gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak ölçmeyi seçebilmesinin, her iştirak veya iş ortaklığının ilk muhasebeleştirilmesi sırasında geçerli olduğuna açıklık getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır.

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

## Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**31 Aralık 2018 tarihi itibariyle  
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

### 2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

#### ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

#### **TFRS 16 Kiralama İşlemleri**

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

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 itibariyle ilgili kullanım hakkı varlığını da kayıtlarına alarak kira süresi boyunca amortisman tabii tutar. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımni 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 konusu olacaktır (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 kaydedecektir.

Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir, ancak yapılan ön analizlere ilişkin açıklamalara aşağıda yer verilmiştir:

TFRS 16'ya geçiş:

Şirket, TFRS 16'yi kolaylaştırılmış geriye dönük yaklaşım ile uygulamayı planlamaktadır. Şirket, daha önce TMS 17 Kiralama İşlemleri ve TFRS Yorum 4 Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi'ni uygulayarak kiralama olarak tanımladığı sözleşmelere bu Standardı uygulamayı tercih edecektir. Bu sebeple Şirket daha önce TMS 17 ve TFRS Yorum 4'e göre kiralama olarak tanımlamadığı sözleşmelere bu Standardı uygulamayacaktır.

Şirket, geçiş tarihi itibarıyla kiralama süresi 12 ay veya daha kısa bir süre içinde bitecek kiralamalar ve düşük değerli kiralamalar için tanınan kolaylaştırıcı uygulamalardan faydalanmayı planlamaktadır. Şirket'in ofis ekipman kiralamaları (kişisel bilgisayarlar, fotokopi makinaları gibi düşük değerli kiralama olarak değerlendirilmektedir).

Şirket, 2018 yılında TFRS 16'ya geçiş etkilerini tespit amacıyla detaylı bir etki analizi çalışması yapmıştır. TFRS 16'ya geçiş etkilerinin özetle şu şekilde olması beklenmektedir:

## Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**31 Aralık 2018 tarihi itibariyle  
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

### 2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

31 Aralık 2018 tarihli finansal durum tablosu üzerindeki etkiler (artış/(azalış):

#### Varlıklar

Maddi duran varlıklar (kullanım hakkı varlığı) 34.227.640

#### Kaynaklar

Kiralama yükümlülüğü (30.625.734)

Ertelenmiş vergi varlığı yükümlülüğü (720.381)

**Özkaynaklar net etki (2.881.524)**

TFRS 16'ya geçişi sebebiyle, Şirket'in esas faaliyet karında iyileşme olacak ancak finansman giderlerinde artış olacaktır. Bu, önceki dönemlerde TMS 17 kapsamında faaliyet kiralaması olarak muhasebeleştirilen kiralamaların muhasebeleşmesindeki değişimden kaynaklanmaktadır.

### 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 değişikliklerle KGK, TFRS 9'un sadece şirketin özkaynak yöntemi kullanarak muhasebeleştiği yatırımları kapsam dışında bıraktığına açıklık getirmektedir. İşletme, TFRS 9'u, özkaynak yöntemine göre muhasebeleşmediği ve özü itibari ile ilgili iştirak ve iş ortaklıklarındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan uzun vadeli yatırımlar dahil olmak üzere iştirak ve iş ortaklıklarındaki diğer yatırımlara uygulayacaktır.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

### 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.

### 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.



## Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

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

### 2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlik olması durumunda, yorum:

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

ele almaktadır.

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

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

### Yıllık İyileştirmeler - 2015–2017 Dönemi

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

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Şirket, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

## **Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

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

### **2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

#### **Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme (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. Değişiklikler, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. İşletme bu değişiklikleri erken uygulaması durumunda, erken uyguladığına dair açıklama yapacaktır. Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

#### **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 ölçebileceklerdir.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

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

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

#### **UFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı**

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

## Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2018 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 (UFRS 3 Değişiklikleri)

UMSK Ekim 2018'de UFRS 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 çıktılarının 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.

Değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

#### Önemliliğin Tanımı (UMS 1 ve UMS 8 Değişiklikleri)

Ekim 2018'de UMSK, "UMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" ve "UMS 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 kavuşturmasıdır. 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. Değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

### 2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

#### 2.3.1 Hasılat

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

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

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

## Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**31 Aralık 2018 tarihi itibariyle  
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### 2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### 2.3.2 Stoklar

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

## Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**31 Aralık 2018 tarihi itibariyle**  
**finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### 2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

#### 2.3.3 Maddi duran varlıklar

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

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

Maddi duran varlıkların ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir:

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

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.

## **Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

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

### **2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

#### **2.3.6 Finansal borçlar**

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

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

#### **2.3.7 Borçlanma maliyetleri**

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

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

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

#### **2.3.8 Kiralama işlemleri (kiracı olarak Şirket)**

##### **a) Finansal kiralama**

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

##### **b) Operasyonel kiralama**

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

#### **2.3.9 Ticari borçlar**

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

## **Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

**31 Aralık 2018 tarihi itibariyle**  
**finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### **2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

#### **2.3.10 Ticari alacaklar ve değer düşüklüğü**

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).

#### **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.

## Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2018 tarihi itibariyle

finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

### 2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

#### 2.3.14 Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

Herhangi bir karşılık tutarının finansal tablolara alınabilmesi için; Şirket'in geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya kurucu yükümlülüğünün bulunması, bu yükümlülüğünün 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; yükümlülüğünün yerine getirilmesi için gerekli olması beklenen giderlerin bugünkü değeri olarak belirlenir. Karşılıkların bugünkü değerlerine indirgenmesinde kullanılacak iskonto oranının belirlenmesinde, ilgili piyasalarda oluşan faiz oranı ile söz konusu yükümlülükle ilgili risk dikkate alınır. Söz konusu iskonto oranı vergi öncesi oran olması şarttır. Söz konusu iskonto oranı, gelecekteki nakit akımlarının tahminiyle ilgili riski içermez.

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

#### 2.3.15 Muhasebe politikaları, muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar

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

#### 2.3.16 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 plânlarının olması halinde. Şirket'in kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de Şirket ile ilişkilidir,
  - (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde,
  - (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.



## **Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

**31 Aralık 2018 tarihi itibariyle**

**finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**

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

### **2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

#### **2.3.17 Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler**

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

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

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

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

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

#### **2.3.18 Çalışanlara sağlanan faydalar/ kıdem tazminatları**

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

#### **2.3.19 Nakit akış tablosu, nakit ve nakit benzerleri**

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

#### **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.

## Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla

finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

### 2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

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

#### 2.3.21 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:

- Şirket, maddi duran varlıkların faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin ve bağımsız eksperlerin tecrübeleri doğrultusunda önemli varsayımlarda bulunmuştur.
- 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.
- Şüpheli alacak karşılıkları, Şirket yönetiminin raporlama tarihleri itibarıyla varolan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememesi riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken borçluların geçmiş performansları, piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır. TFRS 9'a göre, Şirket, alacaklara ilişkin değer düşüklüğü karşılığını 12 aylık beklenen kredi zararları veya ömür boyu beklenen kredi zararları olarak kayıtlarına almaktadır. Şirket, kolaylaştırılmış yöntemi uygulayıp ve ticari alacaklar üzerindeki ömür boyu beklenen zararları muhasebeleştirmiştir. Değer düşüklüğü karşılığı 164.201 TL olup, ilgili tutar bilanço tarihi itibarıyla şüpheli alacak karşılıkları Dipnot 4'de yansıtılmıştır.

## Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**31 Aralık 2018 tarihi itibariyle**  
**finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### 2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

- 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.

### 2.5 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır.

Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından diğer borçlar altında kaydedilen, ticari işlemlerden oluşan 490.352 TL'lik tutar ticari borçlar hesabına sınıflandırılmıştır.

Hesap İsmi	(Önceden Raporlanan) 31 Aralık 2017	(Yeniden Raporlanan) 31 Aralık 2017	(Değişim) 31 Aralık 2017
Ticari borçlar	2.500.993	2.991.345	490.352
Diğer borçlar	911.631	421.279	(490.352)

### 3. Nakit ve nakit benzerleri

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Kasa	9.422	10.210
Bankalar	646.499	1.232.816
- Vadesiz mevduat	646.499	1.232.816
Kredi kartı (POS) alacakları	430.729	311.396
<b>Nakit ve nakit benzerleri</b>	<b>1.086.650</b>	<b>1.554.422</b>

31 Aralık 2018 tarihi itibariyle Şirket'in Avro cinsinden vadesiz mevduatının TL karşılığı 327.929 TL'dir. (2017 – Avro : 33.364 TL, ABD Doları: 613.592 TL)

31 Aralık 2018 tarihi itibariyle vadeli mevduatı yoktur (2017 – Yoktur).

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibariyle bloke mevduat bulunmamaktadır.

**Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

**31 Aralık 2018 tarihi itibariyle**  
**finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**4. Ticari alacak ve borçlar**

	<b>31 Aralık 2018</b>	<b>31 Aralık 2017</b>
<b>a) Kısa vadeli ticari alacaklar</b>		
Vadeli çekler ve alacak senetleri	<b>2.819.764</b>	2.462.932
Müşteri cari hesapları	<b>10.549.588</b>	6.444.875
Şüpheli ticari alacaklar	<b>989.459</b>	584.479
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	<b>(989.459)</b>	(584.479)
	<b>12.379.893</b>	8.907.807

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

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle ticari alacakların vadeleri aşağıdaki gibidir:

	<b>31 Aralık 2018</b>	<b>31 Aralık 2017</b>
Vadesi geçen ve karşılık ayrılmayan alacaklar	<b>1.157.990</b>	1.549.473
0-30 gün vadeli	<b>6.901.096</b>	2.645.198
31-60 gün vadeli	<b>3.014.129</b>	2.230.740
61-90 gün vadeli	<b>1.115.908</b>	1.355.252
91 gün ve üzeri	<b>190.770</b>	1.127.144
	<b>12.379.893</b>	8.907.807

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle 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:

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>1 Ocak</b>	<b>584.479</b>	607.242
Ayrılan karşılık tutarı (Not 19)	<b>354.411</b>	165.040
Muhasebe politikalarındaki değişikliklere ilişkin düzeltmeler (Not 2.2)	<b>164.201</b>	-
Tahsilatlar / Konusu kalmayan karşılıklar (Not 19)	<b>(60.705)</b>	(117.935)
Tahsil imkanı kalmayan ve kayıtlardan silinen alacaklar	<b>(52.927)</b>	(69.868)
<b>31 Aralık</b>	<b>989.459</b>	584.479

## Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**31 Aralık 2018 tarihi itibariyle**  
**finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### 4. Ticari alacak ve borçlar (devamı)

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

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
<b>b) Kısa vadeli ticari borçlar</b>		
Satıcılar cari hesapları	2.874.301	1.772.264
Verilen çekler ve ödeme emirleri	2.089.618	1.219.081
	<b>4.963.919</b>	<b>2.991.345</b>

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

### 5. Finansal borçlar

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Kısa vadeli krediler	5.690.341	1.637.954
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeye düşen kısmı	2.095.561	2.213.287
Kısa vadeli finansal kiralama borçları	2.034.974	557.665
<b>Kısa vadeli finansal borçlar</b>	<b>9.820.876</b>	<b>4.408.906</b>
Uzun vadeli krediler	2.410.604	3.019.242
Uzun vadeli finansal kiralama borçları	7.657.531	2.009.704
<b>Uzun vadeli finansal borçlar</b>	<b>10.068.135</b>	<b>5.028.946</b>
<b>Toplam finansal borçlar</b>	<b>19.889.011</b>	<b>9.437.852</b>

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2018 tarihi itibariyle  
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5. Finansal borçlar (devamı)

Krediler ve finansal kiralama borçları:

	31 Aralık 2018		31 Aralık 2017	
	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı %	TL	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı %	TL
<b>Kısa vadeli krediler:</b>				
TL krediler	%7,84-%25,00	5.690.341	%6,75 -%15,25	1.637.954
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeye düşen kısmı	%11,88- %12,00	2.095.561	%12,00 - %14,60	2.213.287
		<b>7.785.902</b>		<b>3.851.241</b>
<b>Kısa vadeli finansal kiralama borçları:</b>				
TL finansal kiralama borçları		-	%9,03	57.407
Avro finansal kiralama borçları	%5,86-%13,13	2.034.974	%3,69-%4,06	500.258
		<b>2.034.974</b>		<b>557.665</b>
<b>Uzun vadeli krediler:</b>				
TL krediler	%11,88 - %14,60	2.410.604	%12,00 - %14,60	3.019.242
		<b>2.410.604</b>		<b>3.019.242</b>
<b>Uzun vadeli finansal kiralama borçları:</b>				
TL finansal kiralama borçları		-	%9,03	75
Avro finansal kiralama borçları	%5,86-%13,13	7.657.531	%3,69-%4,06	2.009.629
		<b>7.657.531</b>		<b>2.009.704</b>

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle uzun vadeli kredilerin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
2019	-	1.565.404
2020	997.491	670.281
2021	997.491	571.252
2022	415.622	212.305
	<b>2.410.604</b>	<b>3.019.242</b>

## Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

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

### 5. Finansal borçlar (devamı)

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

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
2019	-	772.254
2020	2.622.564	686.131
2021	1.087.825	551.319
2022	1.430.480	-
2023	1.517.406	-
2024	999.256	-
	<b>7.657.531</b>	<b>2.009.704</b>
	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Diğer kısa vadeli borçlanmalar	77.094	92.202
	<b>77.094</b>	<b>92.202</b>

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

### 6. Stoklar

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
İlk madde ve malzemeler	7.279.641	4.276.068
Yarı mamuller	864.071	484.798
Mamuller	2.072.802	751.563
Ticari mallar	1.210.590	1.149.540
Diğer stoklar	44.737	29.173
	<b>11.471.841</b>	<b>6.691.142</b>

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla, stoklar üzerinde 2.600.000 Avro'nun TL karşılığı 15.672.800 tutarında sigorta teminatı bulunmaktadır. (31 Aralık 2017: 7.205.284 TL)

### 7. Peşin ödenmiş giderler

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
a. Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Verilen sipariş avansları	190.882	357.074
Gelecek aylara ait giderler	344.676	200.106
	<b>535.558</b>	<b>557.180</b>

**Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

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

**7. Peşin ödenmiş giderler (devamı)**

	<b>31 Aralık 2018</b>	<b>31 Aralık 2017</b>
<b>b. Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler</b>		
Verilen sipariş avansları (*)	<b>117.175</b>	2.605.895
	<b>117.175</b>	2.605.895

(\*) Sabit kıymet alımı için verilen avanslardan oluşmaktadır.

**8. Ertelenmiş gelirler**

	<b>31 Aralık 2018</b>	<b>31 Aralık 2017</b>
<b>a. Kısa vadeli ertelenmiş gelirler</b>		
Alınan sipariş avansları	<b>146.872</b>	252.705
	<b>146.872</b>	252.705

**9. Diğer ticari alacaklar ve borçlar**

**Diğer ticari borçlar:**

	<b>31 Aralık 2018</b>	<b>31 Aralık 2017</b>
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar (*)	<b>933.994</b>	361.991
Ödenecek vergiler ve fonlar	-	59.288
	<b>933.994</b>	421.279

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

**Diğer ticari alacaklar:**

	<b>31 Aralık 2018</b>	<b>31 Aralık 2017</b>
<b>a. Kısa vadeli diğer alacaklar</b>		
Verilen depozito ve teminatlar	<b>16.398</b>	16.398
Personelden alacaklar	<b>12.800</b>	3.501
	<b>29.198</b>	19.899
<b>b. Uzun vadeli diğer alacaklar</b>		
Verilen depozito ve teminatlar	<b>16.071</b>	6.624
	<b>16.071</b>	6.624



## Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

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

### 10. Yatırım amaçlı gayrimenkuller

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla Şirket'in sahip olduğu yatırım amaçlı gayrimenkul Şirket'in elde tuttuğu arsadan oluşmaktadır.

Yatırım amaçlı gayrimenkulün yıllar içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2018	Değer artışı	31 Aralık 2018
Arsalar	7.945.001	699.999	8.645.000
<b>Toplam</b>	<b>7.945.001</b>	<b>699.999</b>	<b>8.645.000</b>

	1 Ocak 2017	Değer artışı	31 Aralık 2017
Arsalar	5.164.081	2.780.920	7.945.001
<b>Toplam</b>	<b>5.164.081</b>	<b>2.780.920</b>	<b>7.945.001</b>

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

### 11. Maddi duran varlıklar

	1 Ocak 2018	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2018
<b>Maliyet</b>				
Makine, tesis ve cihazlar	9.012.339	13.618.181	-	22.630.520
Taşıtlar	1.279.434	-	-	1.279.434
Demirbaşlar	725.515	125.921	(5.426)	846.010
Özel maliyetler	2.458.086	393.578	-	2.851.664
	<b>13.475.374</b>	<b>14.137.680</b>	<b>(5.426)</b>	<b>27.607.628</b>
<b>Birikmiş amortisman</b>				
Makine, tesis ve cihazlar	(3.395.690)	(1.276.267)	-	(4.671.957)
Taşıtlar	(319.858)	(255.887)	-	(575.745)
Demirbaşlar	(420.985)	(94.522)	5.426	(510.081)
Özel maliyetler	(1.517.927)	(666.095)	-	(2.184.022)
	<b>(5.654.460)</b>	<b>(2.292.771)</b>	<b>5.426</b>	<b>(7.941.805)</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>7.820.914</b>			<b>19.665.823</b>

## Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

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

### 11. Maddi duran varlıklar (devamı)

	1 Ocak 2017	İlaveler	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2017
Maliyet					
Makine, tesis ve cihazlar	6.212.293	2.890.871	(96.686)	5.861	9.012.339
Taşıtlar	1.279.434	-	-	-	1.279.434
Demirbaşlar	673.367	77.527	-	(25.379)	725.515
Özel maliyetler	2.430.450	8.118	-	19.518	2.458.086
	<b>10.595.544</b>	<b>2.976.516</b>	<b>(96.686)</b>	<b>-</b>	<b>13.475.374</b>
Birikmiş amortisman					
Makine, tesis ve cihazlar	(2.694.744)	(772.118)	71.172	-	(3.395.690)
Taşıtlar	(63.972)	(255.886)	-	-	(319.858)
Demirbaşlar	(329.800)	(91.185)	-	-	(420.985)
Özel maliyetler	(1.269.428)	(248.499)	-	-	(1.517.927)
	<b>(4.357.944)</b>	<b>(1.367.688)</b>	<b>71.172</b>	<b>-</b>	<b>(5.654.460)</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>6.237.600</b>				<b>7.820.914</b>

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerinde 7.962.616 Avro'nun TL karşılığı 47.998.649 tutarında sigorta teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2017 – 13.670.334 TL).

31 Aralık 2018 itibarıyla, Şirket'in finansal kiralama yoluyla elde ettiği sabit kıymetlerin net defter değeri toplamı 12.010.434 TL'dir (31 Aralık 2017 – 2.977.489 TL).

Cari dönem amortisman ve itfa payı giderlerinin 1.349.462 TL (2017 – 814.370 TL) tutarındaki kısmı satılan malın maliyetine, 968.200 TL (2017 – 584.288 TL) tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine, 11.422 TL (2017-6.893 TL) tutarındaki kısmı satış ve pazarlama giderlerine (Dipnot 18) dahil edilmiştir.

### 12. Maddi olmayan duran varlıklar

1 Ocak - 31 Aralık 2018 hesap dönemindeki maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2018			31 Aralık 2018
	Açılış	İlaveler	Çıkışlar	Kapanış
Haklar	247.701	98.931	-	346.632
Birikmiş itfa payları	(181.876)	(36.313)	-	(218.189)
<b>Net defter değeri</b>	<b>65.825</b>	<b>62.618</b>	<b>-</b>	<b>128.443</b>

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

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

## Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2018 tarihi itibariyle  
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### 13. Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Personele borçlar	709.441	265.302
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	205.758	364.054
Ödenecek gelir vergisi	224.597	115.261
	<b>1.139.796</b>	<b>744.617</b>

### 14. Karşılıklar, şarta bağlı varlık ve yükümlülükler

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle Şirket'in teminat, rehin ve ipotekleri (TRL) TL cinsinden olup detayı aşağıdaki gibidir:

Şirket tarafından verilen TRL'ler	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRL'lerin toplam tutarı (*)	7.932.380	9.152.000
B. Konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRL'lerin toplam tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRL'lerin toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen TRL'lerin toplam tutarı	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRL'lerin toplam tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRL'lerin toplam tutarı	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine vermiş olduğu TRL'lerin toplam tutarı	-	-
<b>Toplam</b>	<b>7.932.380</b>	<b>9.152.000</b>

(\*) 31 Aralık 2018 tarihi itibariyle Şirket'in kiralama ve hizmet alımı karşılığında verdiği teminat tutarı 1.932.380 TL (31 Aralık 2017: 3.110.000 TL). Buna ilave olarak Şirket'in Yalova'da bulunan arsasının üzerinde, krediye karşılık 6.000.000 TL (31 Aralık 2017: 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. 31 Aralık 2018 tarihi itibariyle 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.

**31 Aralık 2018 tarihi itibariyle**  
**finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### 15. Kıdem tazminatı karşılığı

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Kıdem tazminatı karşılığı	571.945	515.486
İzin yükü karşılığı	92.040	25.601
	<b>663.985</b>	<b>541.087</b>

Kıdem tazminatı karşılığı aşağıdaki açıklamalar çerçevesinde ayrılmaktadır.

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

Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş kadardır ve bu tutar 31 Aralık 2018 tarihi itibariyle 5.434,42TL (31 Aralık 2017: 5.001,76 TL) ile sınırlandırılmıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır. Kıdem tazminatı karşılığı çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gerekecek muhtemel yükümlülüğün bilanço tarihindeki değerinin aktüeryal öngörüler doğrultusunda tahminiyle hesaplanır.

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle yükümlülüğü hesaplamak için kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Yıllık faiz oranı (%)	%15,00	%10,60
Beklenen ücret / limit artış oranları (enflasyon oranı) (%)	%9,00	%6,90

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

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
<b>1 Ocak</b>	<b>515.486</b>	<b>356.877</b>
Faiz maliyeti	77.323	37.829
Hizmet maliyeti	126.757	96.929
Aktüeryal kayıp	(35.814)	206.046
Yıl içinde ödenen	(111.807)	(182.195)
<b>31 Aralık</b>	<b>571.945</b>	<b>515.486</b>

## Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

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

### 16. Özsermaye

Şirket'in çıkarılmış sermayesi her biri 1 TL nominal bedeldeki 17.300.000 hissedenden oluşmaktadır (31 Aralık 2017 – 16.000.000).

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

Hissedarlar:	31 Aralık 2018		31 Aralık 2017	
	Pay tutarı (TL)	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)	Pay oranı (%)
Mustafa Nadi Özerden	7.165.843	%41,42	6.777.369	%42,36
Naci Tamer Özerden	7.123.311	%41,18	6.738.033	%42,11
Suat Ezmeci	907.433	%5,25	-	-
Canan Özerden	4.161	%3'den az	3.848	%3'den az
Ebru Özerden	4.161	%3'den az	3.848	%3'den az
Halka açık hisseler	2.095.091	%12,11	2.476.902	%15,48
<b>Toplam sermaye</b>	<b>17.300.000</b>		<b>16.000.000</b>	

Şirket sermayesi A grubu nama ve B grubu hamiline paylardan oluşmakta olup B grubu hamiline hisse senetlerinden 2.998.870 pay Gelişen İşletmeler Piyasası'nda ("GİP") işlem görmektedir. A grubu hisse senetlerinin yönetim kuruluna aday göstermede ve genel kurulda oy hakkında imtiyazı bulunmaktadır.

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

Şirket, 20 Nisan 2018 tarihli Olağan Genel Kurulu'nda alınan karara istinaden ödenmiş sermayesini geçmiş yıl karlarından transfer yoluyla bedelsiz olarak 1.300.000 TL arttırarak, 16.000.000 TL olan sermayesini 17.300.000 TL'ye çıkarmıştır.

#### Ödenen temettü:

20 Nisan 2018 tarihinde yapılan Yönetim Kurulu toplantısı sonucu Şirket, 2017 yılı net dağıtılabilir karından toplam 701.705 TL (hisse başına 0.04 TL) tutarında brüt nakit temettü dağıtmaya karar vermiştir.

Şirket'in yasal kayıtlarına göre özkaynaklar kalemleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Sermaye	17.300.000	16.000.000
Yasal yedekler	769.842	665.662
Geçmiş yıllar karları	-	22.294
Net dönem karı	5.692.796	1.570.208
	<b>23.762.638</b>	<b>18.258.164</b>

## Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

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

### 17. Hasılat

	1 Ocak – 31 Aralık 2018	1 Ocak – 31 Aralık 2017
Yurtiçi satışlar	36.957.348	31.425.566
Yurtdışı satışlar	22.621.970	8.840.106
Hizmet gelirleri	220.462	716.708
	<b>59.799.780</b>	<b>40.982.380</b>
Eksi: İskontolar ve İadeler	(493.857)	(320.489)
<b>Net satışlar</b>	<b>59.305.923</b>	<b>40.661.891</b>

### 18. Niteliklerine göre giderler

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

	1 Ocak – 31 Aralık 2018	1 Ocak – 31 Aralık 2017
Direkt ilk madde ve malzeme ve yarı mamül giderleri	25.095.121	19.937.280
Personel giderleri	9.857.434	8.086.508
Nakliye giderleri	4.304.062	1.858.749
Amortisman ve itfa payları	2.329.084	1.405.551
Binalara ait kira giderleri	1.689.633	340.606
Enerji, iletişim ve diğer ofis giderleri	1.509.221	1.132.119
Yönetim kurulu huzur hakkı	998.850	870.750
Danışmanlık giderleri	882.668	692.790
Kira giderleri	835.367	239.175
Araçlara ait kira, bakım ve akaryakıt giderleri	684.199	510.520
Vergi, resim ve harç giderleri	480.341	196.877
Bakım ve onarım giderleri	351.545	531.330
Sigorta giderleri	299.352	183.874
İhracat ve ithalat giderleri	278.797	583.432
Yol ve seyahat giderleri	218.964	174.433
Fuar giderleri	215.000	258.268
Reklam giderleri	19.147	29.780
Diğer	1.747.560	867.584
	<b>51.796.345</b>	<b>37.899.626</b>
<i>Niteliklerine göre giderlerin dağılımı</i>		
Satışların maliyeti	35.982.607	27.297.121
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	8.363.802	6.069.199
Genel yönetim giderleri	6.956.053	4.492.143
Araştırma ve geliştirme giderleri	493.883	41.163
	<b>51.796.345</b>	<b>37.899.626</b>

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

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

18. Niteliklerine göre giderler (devamı)

	1 Ocak – 31 Aralık 2018	1 Ocak – 31 Aralık 2017
<i>Çalışanlara sağlanan faydalar</i>		
Satışların maliyeti	6.326.944	4.864.467
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	2.324.151	2.199.728
Genel yönetim giderleri	1.206.339	1.022.313
	<b>9.857.434</b>	<b>8.086.508</b>
<i>Amortisman ve itfa payları</i>		
Satışların maliyeti	1.349.462	814.370
Genel yönetim giderleri	968.200	584.288
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	11.422	6.893
	<b>2.329.084</b>	<b>1.405.551</b>

19. Esas faaliyetlerden diğer gelirler / giderler

	1 Ocak – 31 Aralık 2018	1 Ocak – 31 Aralık 2017
<b>a) Esas faaliyetlerden diğer gelirler:</b>		
Alıcı ve satıcı kur farkı geliri	1.917.001	369.422
Sponsorluk ve fuar geliri	101.599	292.649
Konusu kalmayan karşılıklar (Dipnot 4)	60.705	117.935
Sigorta hasar gelirleri	38.208	57.770
Diğer destek ve teşvik gelirleri	34.614	-
Kosgeb teşvik geliri (*)	27.859	24.916
Vade farkı gelirleri	-	6.768
Diğer gelir ve karlar	118.172	60.123
	<b>2.298.158</b>	<b>929.583</b>
<b>b) Esas faaliyetlerden diğer giderler:</b>		
Alıcı ve satıcı kur farkı gideri	769.781	264.097
Şüpheli ticari alacak karşılığı (Dipnot 4)	354.411	165.040
Diğer	66.389	84.592
	<b>1.190.581</b>	<b>513.729</b>

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

## Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2018 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 – 31 Aralık 2018	1 Ocak – 31 Aralık 2017
Finansmandan kaynaklanan kambiyo karları	2.813.786	756.408
Faiz gelirleri	16.871	71
	<b>2.830.657</b>	<b>756.479</b>

#### b. Finansal giderler

	1 Ocak – 31 Aralık 2018	1 Ocak – 31 Aralık 2017
Finansmandan kaynaklanan kambiyo zararları	3.213.700	412.684
Faiz giderleri	1.270.610	694.850
	<b>4.484.310</b>	<b>1.107.534</b>

### 21. Yatırım faaliyetlerinden gelirler

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Yatırım amaçlı gayrimenkul değer artış geliri (Not 10)	699.999	-
Maddi duran varlık satış karı	-	191.081
	<b>699.999</b>	<b>191.081</b>

### 22. Vergi varlıkları ve yükümlülükleri

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Kurumlar Vergisi karşılığı	(1.655.270)	(565.474)
Peşin ödenen kurumlar vergisi	1.699.623	404.190
<b>Dönem karı vergi varlığı/(yükümlülüğü)</b>	<b>44.353</b>	<b>(161.284)</b>

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.

**31 Aralık 2018 tarihi itibariyle**  
**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 (temettüer) 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 - 31 Aralık 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
<b>Vergi öncesi kar</b>	<b>7.663.501</b>	3.018.145
Vergi öncesi kar üzerinden hesaplanan vergi	(1.685.970)	(603.629)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(38.994)	(38.201)
YAG istisna vergi oran farklılığı	84.000	-
İstisnalar	299	2.540
Diğer	26.490	(6.767)
<b>Toplam vergi gideri</b>	<b>(1.614.175)</b>	(646.057)

### Ertelenmiş vergi

Şirket, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini, varlık ve yükümlülüklerin bilançodaki kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasında oluşan geçici farklar üzerinden bilanço tarihi itibariyle 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 itibariyle geçerli bulunan vergi oranları kullanılır.

1 Ocak 2018 tarihinden itibaren 3 yıl için geçerli vergi oranı %22 olarak değiştiği için, 31 Aralık 2018 tarihi itibariyle 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.

**31 Aralık 2018 tarihi itibariyle**  
**finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### 22. Vergi varlıkları ve yükümlülükleri (devamı)

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin bilanço tarihleri itibariyle yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hesaplamalarının dökümü aşağıdaki gibidir:

	Vergilendirilebilir geçici farklar		Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	
	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Maddi ve maddi olmayan duran varlık farkları	215.664	671.257	(43.133)	(134.251)
Yatırım amaçlı gayrimenkul değerlendirme farkları	3.480.919	2.780.920	(348.092)	(278.092)
Vade farkı gelir / gideri	397.934	174.755	(87.545)	(38.446)
Şüpheli alacak karşılığı	(164.801)	(38.910)	36.256	8.560
Kıdem tazminatı karşılığı	(571.945)	(515.486)	114.389	103.097
Kullanılmamış izin karşılığı	(92.040)	(25.601)	18.408	5.120
Stok düzeltmesi	(190.375)	(197.848)	41.883	43.527
Diğer	(89.880)	(30.433)	17.976	6.694
<b>Ertelenen vergi varlıkları/(yükümlülükleri) - net</b>	<b>2.985.476</b>	<b>2.818.654</b>	<b>(249.858)</b>	<b>(283.791)</b>

Ertelenen vergi hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
<b>1 Ocak ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)</b>	<b>(283.791)</b>	33.675
Ertelenen vergi geliri/( gideri)	41.095	(80.583)
Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen	(7.163)	(236.883)
<b>31 Aralık ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)</b>	<b>(249.858)</b>	<b>(283.791)</b>

### 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.

		31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Net dönem karı	A	6.049.326	2.372.088
Beheri 1 TL nominal değerli hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	B	16.587.097	15.698.630
<b>Hisse başına kazanç</b>	<b>A/B</b>	<b>0,36</b>	<b>0,15</b>

**Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

**31 Aralık 2018 tarihi itibariyle**  
**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 - 31 Aralık 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
Hüseyin Nami Özerden	-	119.588
Mustafa Nadi Özerden (Şirket ortağı)	417.683	59.794
Naci Tamer Özerden (Şirket ortağı)	417.683	59.793
	<b>835.366</b>	<b>239.175</b>

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

	1 Ocak - 31 Aralık 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
Hüseyin Nami Özerden	-	45.053
Mustafa Nadi Özerden (Şirket ortağı)	167.733	40.353
Naci Tamer Özerden (Şirket ortağı)	167.733	40.352
	<b>335.466</b>	<b>125.758</b>

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

	1 Ocak - 31 Aralık 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
Hüseyin Nami Özerden	-	125.250
Mustafa Nadi Özerden (Şirket ortağı)	427.084	44.799
Naci Tamer Özerden (Şirket ortağı)	427.084	44.799
	<b>854.168</b>	<b>214.848</b>

**Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:**

Üst düzey yöneticiler, yönetim kurulu üyelerinden oluşmaktadır.

	1 Ocak - 31 Aralık 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
Üst düzey yöneticilere ödenen huzur hakları	998.850	870.750
	<b>998.850</b>	<b>870.750</b>

## Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

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

### 25. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

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 bulundurmamak, 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 yönetiminin geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve şüpheli alacak karşılığı ayırdıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir. 31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riski analizi aşağıdaki gibidir:

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

(\*) 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 tutarın tahsilatında herhangi bir sorun ile karşılaşılacağına öngörmektedir.

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

## Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

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

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

31 Aralık 2017	Alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat	Diğer	Toplam
	Ticari alacaklar	Diğer ilişkili taraflar	Diğer ilişkili taraflar	Diğer taraflar			
<b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)</b>	-	8.907.807	-	26.523	1.232.816	311.396	10.478.542
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
<b>A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (**)</b>	-	7.358.334	-	26.523	1.232.816	311.396	8.929.069
<b>B. Koşulların yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri</b>	-	-	-	-	-	-	-
<b>C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (***)</b>	-	1.549.473	-	-	-	-	1.549.473
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
<b>D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri</b>	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	584.479	-	-	-	-	584.479
- Değer düşüklüğü (-)	-	(584.479)	-	-	-	-	(584.479)
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
<b>E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar</b>	-	-	-	-	-	-	-

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

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

(\*\*\*) 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacakların yaşlandırmasına ilişkin açıklamalar aşağıda belirtilmiştir.

## Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

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

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

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

	Ticari alacaklar	
	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	890.049	1.190.949
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	235.801	315.519
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	32.140	43.005
	<b>1.157.990</b>	<b>1.549.473</b>

#### b) Likidite riski:

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

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, Şirket'in yeterli sayıda kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin ve operasyonlardan yaratılan fonun yeterli miktarlarda olmasının sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir. Şirket yönetimi, kesintisiz likiditasyonu sağlamak için müşteri alacaklarının vadesinde tahsil edilmesi konusunda takip yapmakta, tahsilatlardaki gecikmenin Şirket'e finansal herhangi bir yük getirmemesi için çalışmakta ve bankalarla yapılan çalışmalar sonucunda Şirket'in ihtiyaç duyması halinde kullanıma hazır nakdi ve gayrinakdi kredi limitleri belirlemektedir. 31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla finansal yükümlülük türleri itibarıyla maruz kalınan likidite riski analizi aşağıdaki gibidir:

#### 31 Aralık 2018

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)	3 aydan	3 - 12 ay	1 - 5 yıl
			kısa ( I )	arası (II)	arası (III)
<b>Türev olmayan finansal yükümlülükler</b>					
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	-	-
	<b>25.786.924</b>	<b>28.805.032</b>	<b>8.240.300</b>	<b>8.935.399</b>	<b>11.629.333</b>

**Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

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

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

**31 Aralık 2017**

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

**c) Piyasa riski:**

**i) Döviz kuru riski**

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

**Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

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

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

**Yabancı para pozisyonu tablosu**

	31 Aralık 2018				31 Aralık 2017			
	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	9.966.902	-	1.653.434	-	2.009.629	-	445.051	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	9.966.902	-	1.653.434	-	2.009.629	-	445.051	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (15+16+17)	15.745.411	357.885	2.299.704	-	4.053.294	294.088	651.982	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	-	-	-	-	-	-	-	-
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)	(12.405.234)	(297.695)	(1.798.124)	-	(2.117.940)	(100.629)	(384.980)	-
(=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	-	-	-	-	-	-	-	-
22. Döviz Hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	23.864.447	359.640	3.645.060	-	9.303.500	315.169	1.797.080	-
23. İhtilat	4.126.487	31.455	657.101	-	3.785.447	67.380	782.039	-
24. İhtilat	-	-	-	-	-	-	-	-



**Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

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

**25. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)**  
**Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu**

	31 Aralık 2018		31 Aralık 2017	
	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)	-	-	-	-
<b>Toplam (3+6+9)</b>	<b>(1.240.523)</b>	<b>1.240.523</b>	<b>(211.794)</b>	<b>211.794</b>

## Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**31 Aralık 2018 tarihi itibariyle  
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

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

#### ii) Faiz riski

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla Şirket'in değişken faizli finansal enstrümanı olmadığı için faiz oranı riski duyarlılık analizi hesaplanmamıştır.

#### d) Sermaye risk yönetimi

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

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

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

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

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle net borç / toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Toplam borçlar	17.082.551	9.530.054
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 3)	(1.086.650)	(1.554.422)
Net finansal (varlık) / borç	15.995.901	7.975.632
Toplam özkaynaklar	26.524.461	21.248.547
<b>Borç / özkaynaklar oranı</b>	<b>%60</b>	<b>%38</b>

### 26. Finansal durum tablosu tarihinden sonraki olaylar

Yoktur.

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

Yoktur (2017 - Yoktur).