

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**1 Ocak 2021 - 30 Eylül 2021 Ara Hesap
Dönemine Ait Finansal Tablolar ve
Dipnotlar**

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

İçindekiler

	<u>Sayfa</u>
Finansal durum tablosu	1 - 2
Kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu	3
Özkaynak değişim tablosu	4
Nakit akış tablosu	5
Finansal tablolara ilişkin notlar	6 – 45

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla

ara dönem finansal durum tablosu

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

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Sınırlı	
		bağımsız	Bağımsız
		denetimden	denetimden
		geçmemiş	geçmiş
		30 Eylül	31 Aralık
		2021	2020
		Dipnot	
		referansları	
Varlıklar			
Dönen varlıklar		35.003.064	33.640.163
Nakit ve nakit benzerleri	3	922.370	2.423.146
Ticari alacaklar	4	15.167.349	13.969.135
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	4	15.167.349	13.969.135
Diğer alacaklar	10	283.535	755.662
-İlişkili taraflardan diğer alacaklar	10,27	45.473	-
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	10	238.062	755.662
Stoklar	6	15.816.077	14.334.147
Peşin ödenmiş giderler	7	2.448.223	1.324.258
Diğer dönen varlıklar	9	365.510	833.815
Duran varlıklar		47.924.612	49.569.031
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	11	10.100.000	10.100.000
Diğer alacaklar	10	59.950	16.071
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	10	59.950	16.071
Maddi duran varlıklar	12	8.844.555	7.749.918
Maddi olmayan duran varlıklar	13	11.471	46.616
Kullanım Hakkı Varlığı	14	28.908.636	30.877.534
Ertelenmiş Vergi Varlığı	25	-	778.892
Toplam varlıklar		82.927.676	83.209.194

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.**30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla****ara dönem finansal durum tablosu****(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Sınırlı Bağımsız	Bağımsız
		denetimden	denetimden
		geçmemiş	geçmiş
	Dipnot	30 Eylül	31 Aralık
	referansları	2021	2020
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler		35.567.405	37.660.346
Kısa vadeli borçlanmalar	5	7.903.744	14.405.977
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	5	5.475.793	8.321.848
Diğer kısa vadeli borçlanmalar	5	54.720	40.154
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	5	6.370.228	429.366
Ticari borçlar	4	12.439.954	12.391.098
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	4	12.439.954	12.391.098
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	15	2.080.418	1.389.567
Diğer Borçlar	10	721	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	10	721	-
Ertelenmiş gelirler	8	840.094	514.854
Kısa Vadeli Karşılıklar	16	214.390	167.482
-Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	16	214.390	167.482
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	16	187.343	-
Uzun vadeli yükümlülükler		20.063.655	24.967.314
Uzun vadeli borçlanmalar	5	7.572.200	12.651.747
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	5	10.950.039	11.057.987
Uzun vadeli karşılıklar	17	1.023.201	1.257.580
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	17	1.023.201	1.257.580
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	25	518.215	-
Toplam yükümlülükler		55.631.060	62.627.660
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	18	21.000.000	21.000.000
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		1.097.982	1.097.982
Kar ve zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir veya giderler		(234.867)	(286.108)
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kayıplar		(234.867)	(286.108)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		2.502.828	2.502.828
- Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazancı		2.502.828	2.502.828
Geçmiş yıllar zararları		(3.733.168)	(4.627.093)
Net dönem karı/(zararı)		6.663.841	893.925
Toplam özkaynaklar		27.296.616	20.581.534
Toplam kaynaklar		82.927.676	83.209.194

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**30 Eylül 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
ara dönem kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

		Cari dönem	Cari dönem	Geçmiş dönem	Geçmiş dönem
		Sınırlı	Sınırlı	Sınırlı	Sınırlı
		Denetimden	Denetimden	Denetimden	Denetimden
		Geçmemiş	Geçmemiş	Geçmemiş	Geçmemiş
Dipnot	1 Ocak –	1 Temmuz –	1 Ocak –	1 Temmuz –	1 Temmuz –
referansları	30 Eylül 2021	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020	30 Eylül 2020	30 Eylül 2020
Hasılat	19	81.916.730	23.550.181	60.681.086	20.548.613
Satışların maliyeti	20	(49.054.039)	(14.181.498)	(39.358.633)	(12.258.278)
Brüt kar / (zarar)		32.862.691	9.368.683	21.322.453	8.290.335
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	20	(707.085)	(136.468)	(720.699)	(252.218)
Pazarlama giderleri (-)	20	(10.766.479)	(3.181.567)	(8.731.967)	(3.286.118)
Genel yönetim giderleri (-)	20	(6.798.704)	(2.418.623)	(5.201.189)	(1.346.194)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	21	2.820.444	8.808	2.607.524	813.731
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	21	(1.717.647)	1.330.059	(2.052.621)	912.334
Esas faaliyet karı/(zararı)		15.693.220	4.970.892	7.223.501	5.131.870
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	24	46.848	46.848	-	-
Finansman geliri öncesi faaliyet karı/(zararı)		15.740.068	5.017.740	7.223.501	5.131.870
Finansman gelirleri	23	1.651.944	909.064	1.066.422	829.104
Finansman giderleri (-)	23	(8.590.271)	(4.366.508)	(9.738.523)	(6.402.915)
Vergi öncesi kar/(zarar)		8.801.741	1.560.296	(1.448.600)	(441.941)
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri					
- Dönem vergi geliri /(gideri)	25	(853.603)	(311.671)	-	-
- Ertelenen vergi geliri /(gideri)	25	(1.284.297)	(10.949)	94.362	(94.690)
Dönem karı/(zararı)		6.663.841	1.237.676	(1.354.238)	(536.631)
Diğer kapsamlı gelir					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar					
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal (kayıp)/kazançlar	17	64.051	(480.632)	(279.949)	(149.830)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)		(12.810)	96.127	55.990	27.364
Diğer kapsamlı gelir/ (vergi sonrası)		51.241	(384.505)	(223.959)	(122.466)
Toplam kapsamlı gelir/ (zarar)		6.715.082	853.171	(1.578.197)	(659.097)
Hisse başına kazanç/(kayıp) (tam TL)	26	0,32	0,04 -	0,08 -	0,03

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**30 Eylül 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
ara dönem nakit akış tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Sınırlı Bağımsız denetimden geçmemiş	Sınırlı Bağımsız denetimden geçmemiş
	Dipnot referanslar	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		13.627.761	3.610.080
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı / (zararı)		6.663.841	(1.354.238)
Dönem net karı / (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		10.559.645	6.280.541
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	20	3.673.923	1.802.753
Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		267.199	24.221
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	4-21	267.199	24.221
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		841.066	300.273
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	17	794.158	345.273
Diğer Karşılıklar		46.908	(45.000)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		4.493.160	4.247.656
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	23	4.493.160	4.247.656
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelemiş Finansman Geliri/Gideri	21	-	-
Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	25	1.284.297	(94.362)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(1.922.465)	(964.915)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler	6	(1.481.930)	(2.480.731)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	4	(1.465.413)	(1.387.533)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(1.465.413)	(1.387.533)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	10	(227.412)	841.018
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(45.473)	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(181.939)	841.018
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	4	48.856	1.948.219
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		48.856	1.948.219
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	10	1.203.434	114.112
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		1.203.434	114.112
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(1.673.260)	(351.308)
Diğer nakit girişleri/(çıkışları)		(708.774)	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	17	(964.486)	(351.308)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(2.055.022)	(5.445.619)
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	12	120.791	-
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12	(2.175.813)	(1.164.177)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	13	-	(4.281.442)
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		(13.073.515)	1.468.651
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Çıkışları	5	(10.010.015)	(18.055.743)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	5	1.429.660	23.772.050
Ödenen faiz	23	(4.493.160)	(4.247.656)
D. Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/azalış		(1.500.776)	(366.888)
E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		2.423.146	1.894.575
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	3	922.370	1.527.687

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

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

1. Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu

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

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

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

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlı olup, hisseleri 18 Şubat 2015 tarihinden itibaren Gelişen İşletmeler Piyasasında işlem görmeye başlamıştır. Borsa Yönetim Kurulu'nun 10 Eylül 2020 tarihli kararı ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun 14 Eylül 2020 tarihli onayı kapsamında, Gelişen İşletmeler Pazarı'nın Alt Pazar ile birleştirilmesi nedeniyle Borsa Gelişen İşletmeler Pazarında olan şirketimiz'in sermayeleri temsil eden payları 1 Ekim 2020 tarihinden itibaren Alt Pazarda işlem görmeye devam etmiştir.

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

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

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ortalama çalışan sayısı 161'dir (31 Aralık 2020: 181 kişi).

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

Uygunluk beyanı ve finansal tabloların hazırlanma ilkeleri

Şirket'in ara dönem finansal tabloları, Sermaye Piyasası Kurulu'nun 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 notlu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan uluslararası standartlarla uyumlu olacak şekilde Türkiye Muhasebe Standartları/Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TMS/IFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmıştır. TMS/IFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda ("UFRS") meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir. Ayrıca, KGK tarafından 2 Haziran 2020 tarihinde 30 sayılı kararla yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

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

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

İşletmenin sürekliliği varsayımı

İlişikteki ara dönem 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 ara dönem finansal tabloları, Yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 1 Kasım 2021 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Böyle bir niyet olmamakla beraber, Şirket Yönetimi'nin ve bazı

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**30 Haziran 2015 tarihinde sona eren ara döneme ait
Finansal tabloları tamamlayıcı notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

düzenleyici organların yasal mevzuata göre düzenlenmiş ara dönem finansal tabloları yayımlandıktan sonra değiştirmeye yetkileri vardır.

parçasını oluşturur.

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz

**30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla
ara dönem finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

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

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

Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama (IFRS 9, TMS 39, IFRS 7, IFRS 4 ve IFRS 16'da Yapılan Değişiklikler)

UMSK tarafından, Ağustos 2020'de, 2019'da yayımlananları tamamlayan ve gösterge faiz oranı reformunun işletmelerin finansal tabloları üzerindeki etkilerine odaklanan değişiklikler, örneğin, bir finansal varlığa ilişkin faizi hesaplamak için kullanılan bir faiz oranı ölçütü: alternatif bir kıyaslama oranı ile değiştirilmesi, KGK tarafından 18 Aralık 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

2. Aşama değişiklikleri, Gösterge Faiz Oranı Reformu - 2. Aşama, sözleşmeye bağlı nakit akışlarındaki değişikliklerin etkileri veya bir faiz oranı ölçütünün değiştirilmesinden kaynaklanan riskten korunma ilişkileri dahil olmak üzere, bir faiz oranı karşılaştırması reformu sırasında finansal raporlamayı etkileyebilecek konuları ele almaktadır.

2. Aşama değişikliklerinin amacı, şirketlere aşağıdaki konularda yardımcı olmaktır:

- gösterge faiz oranı reformu nedeniyle sözleşmeye bağlı nakit akışlarında veya riskten korunma ilişkilerinde değişiklik yapıldığında IFRS Standartlarının uygulanması; ve
- finansal tablo kullanıcılarına faydalı bilgiler sağlamak.

Projesinin 2. Aşamasında TMSK, IFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme, IFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar, IFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri ve IFRS 16 Kiralamalar'daki hükümleri aşağıdakilerle ilgili değiştirmiştir:

- finansal varlıkların, finansal yükümlülüklerin ve kira yükümlülüklerinin sözleşmeye bağlı nakit akışlarını belirleme esasındaki değişiklikler;
- riskten korunma muhasebesi; ve
- açıklamalar.

2. Aşama değişiklikleri, yalnızca gösterge faiz oranı reformunun finansal araçlar ve riskten korunma ilişkilerinde gerektirdiği değişiklikler için geçerlidir.

Bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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

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

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla
ara dönem 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 (devamı)

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

Sonrasında yapılan bu değişiklik ise, 1 Nisan 2021 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Kiracıların, bu değişiklik yayımlandığı tarihte finansal tabloları yayımlanmak için onaylanmamış olması durumunda da erken uygulamaya izin verilmektedir. 2021 değişiklikleri, değişikliğin ilk kez uygulanması sonucunda oluşan birikimli etki, değişikliğin ilk kez uygulandığı yıllık hesap döneminin başındaki geçmiş yıllar karlarının açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtılarak geriye dönük uygulanır.

Kolaylaştırıcı uygulamanın ilk versiyonu isteğe bağlı olarak uygulanmakta olup, halihazırda isteğe bağlı olarak uygulamaya devam edecektir. Bununla birlikte, 2021 değişikliklerinin uygulaması isteğe bağlı değildir. Bunun nedeni, 2020 değişikliklerinin getirdiği kolaylaştırıcı hükmü uygulamayı seçen bir kiracının, sürelerdeki uzatmayı benzer özelliklere ve benzer koşullara sahip uygun sözleşmelere tutarlı bir şekilde uygulamaya devam etmesi gerekliliğidir. Bu durum, bir kira imtiyazı 2020 değişiklikleri uyarınca ilk kolaylaştırıcı uygulama için uygun olmamakla birlikte yeni uzatma sonucunda muafiyet için uygun hale gelirse, kiracıların önceki kiralamada yapılan değişikliklerle birlikte ilgili muhasebeleştirme işlemlerini tersine çevirmesi gerekeceği anlamına gelmektedir.

Yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler **Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler**

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

TFRS 3'de Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara İlişkin Değişiklik

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

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

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

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

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

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

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

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

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

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

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

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

Bu değişiklik, işletmenin en az on iki ay sonraya erteleyebildiği yükümlülüklerin uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına ilişkin ek açıklamalar ve yükümlülüklerin sınıflandırılmasıyla ilgili diğer hususlara açıklık getirmiştir.

TMS 1'de yapılan değişiklikler aşağıdaki hususları ele almaktadır:

- Yükümlülüklerin sınıflandırılmasında işletmenin yükümlülüğü erteleme hakkının raporlama dönemi sonunda mevcut olması gerektiği hususuna açıkça yer verilmesi.
- İşletmenin yükümlülüğü erteleme hakkını kullanmasına ilişkin işletme yönetiminin beklenti ve amaçlarının, yükümlülüğün uzun vadeli olarak sınıflandırılmasını etkilemeyeceğine yer verilmesi.
- İşletmenin borçlanma koşullarının söz konusu sınıflandırmayı nasıl etkileyeceğinin açıklanması.
- İşletmenin kendi özkaynak araçlarıyla ödeyebileceği yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin hükümlerin açıklanması.

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

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

**30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla
ara dönem 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 (devamı)

Yıllık İyileştirmeler /2018-2020 Dönemi UFRS'deki iyileştirmeler

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

TFRS 1- Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması

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

TFRS 9 Finansal Araçlar

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

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler

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

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından henüz yayımlanmamış yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'ndaki ("UFRS") değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Buna bağlı olarak UMSK tarafından yayımlanan fakat halihazırda KGK tarafından yayımlanmayan standartlara UFRS veya UMS şeklinde atıfta bulunmaktadır. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

Muhasebe Politikalarının Açıklanması (UMS 1 ve UFRS Uygulama Standardı 2'ye ilişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde şirketlerin, muhasebe politikalarına ilişkin açıklamaların faydalı olacak şekilde yapmalarını sağlanmasına yardımcı olmak amacıyla UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişiklikler ve UFRS Uygulama Standardı 2 Önemlilik Kararları Oluşturma'da güncelleme yayımlanmıştır.

UMS 1'deki temel değişiklikler şunları içermektedir:

- Şirketlerden önemli muhasebe politikalarından ziyade önemlilik düzeyine bağlı olarak muhasebe politikalarını açıklamalarını istemek;

**30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla
ara dönem 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 (devamı)

Muhasebe Politikalarının Açıklanması (UMS 1 ve UFRS Uygulama Standardı 2'ye ilişkin Değişiklikler) (devamı)

- Önemlilik düzeyi altında kalan işlemler, diğer olaylar veya koşullarla ilgili muhasebe politikalarının önemsiz olduğunu ve bu nedenle açıklanmalarına gerek olmadığını açıklığa kavuşturmak ve
- Önemlilik düzeyi üzerinde kalan işlemler, diğer olaylar veya koşullarla ilgili tüm muhasebe politikalarının bir şirketin finansal tabloları için önemlilik arz etmediğine açıklık getirmek.

UMSK ayrıca, muhasebe politikası açıklamalarında önemlilik düzeyinin uygulanmasına ilişkin rehberlik ve iki ek örnek içerecek şekilde UFRS Uygulama Standardı 2'yi değiştirmiştir.

Değişiklikler, daha önceden düzeltilmiş önemlilik tanımı ile tutarlıdır:

"Muhasebe politikası bilgileri, işletmenin finansal tablolarında yer alan diğer bilgilerle birlikte değerlendirildiğinde, genel amaçlı finansal tabloların temel kullanıcılarının bu finansal tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa önemlidir".

Değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olmakla birlikte şirketler daha erken uygulayabilirler. UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişiklikler ve UFRS Uygulama Standardı 2 Önemlilik Kararları Oluşturma'da yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

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

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde yayımlanan söz konusu değişiklikler, muhasebe tahminleri için yeni bir tanım getirmektedir: bunların finansal tablolarda ölçüm belirsizliğine neden olan parasal tutarlar olduklarına açıklık getirilmesi amaçlanmaktadır.

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

Bir muhasebe tahmini geliştirmek, aşağıdakilerin her ikisini de içermektedir:

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

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

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

Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi - UMS 12 Gelir Vergileri'nde yapılan Değişiklikler

Mayıs 2021'de UMSK tarafından, UMS 12 Gelir Vergileri'nde "Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi" değişikliği yayımlanmıştır.

UMS 12 Gelir Vergileri'nde yapılan bu değişiklikler, şirketlerin belirli işlemlerde, örneğin; kiralama ve hizmetten çekme (sökme, eski haline getirme, restorasyon vb.) karşılıklarına ilişkin ertelenmiş vergiyi nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiğini açıklığa kavuşturmaktadır. Değişiklikle, ilk muhasebeleştirme muafiyetinin kapsamını daraltarak, eşit ve geçici farkları netleştirilen işlemlere uygulanmaması öngörülmektedir. Sonuç olarak, şirketlerin bir kiralamanın ilk defa finansal tablolara alınmasından kaynaklanan geçici farklar ve hizmetten çekme karşılıkları için ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcu muhasebeleştirilmesi gerekecektir.

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi - UMS 12 Gelir Vergileri'nde Yapılan Değişiklikler (devamı)

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

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

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

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

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

2.3.1 Hasılat

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

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

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

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

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

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

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

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 değerin düşük olanı ile değerlendirilir. Net gerçekleşebilir değer işin normal akışı içinde, tahmini satış fiyatından tahmini tamamlama maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içerir. Maliyet, ağırlıklı ortalama yöntemine göre hesaplanmaktadır. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlama maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır (Dipnot 6).

2.3.3 Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın düşülmesi ile varsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile finansal durum tablosunda gösterilmektedir. Amortisman tabi tutulan varlıklar, maliyet tutarları üzerinden tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal amortisman yöntemine göre 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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Maddi duran varlıkların kayıtlı değerlerinin varlığın geri kazanılabilir değerinden daha yüksek olduğu durumlarda duran varlık geri kazanılabilir değerine indirilir. Maddi duran varlık elden çıkarılmalarıyla oluşan kar veya zararlar, maddi duran varlığın taşıdığı değere göre belirlenir ve ilgili gelir ve gider hesaplarına kaydedilir (Dipnot 20).

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

2.3.4 Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan varlıklar, başlıca hakları ve bilgisayar yazılımlarını elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş itfa payları ve mevcutsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır. İtfa payları aktifleştirme tarihinden itibaren 3 ile 15 yıl arasındaki ekonomik ömürleri üzerinden doğrusal itfa yöntemiyle hesaplanmıştır. Maddi olmayan duran varlıkların hurda değerinin önemli tutarlarda olmadığı tahmin edilmiştir. Değer düşüklüğünün olması durumunda maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri, geri kazanılabilir tutara indirilir (Dipnot 13).

2.3.5 Varlıklarda değer düşüklüğü

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

2.3.6. Finansal araçlar

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

Finansal varlıklar

Sınıflandırma

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

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Finansal Tablo Dışı Bırakma

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

Değer Düşüklüğü

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

Zarar karşılıkları aşağıdaki bazda ölçülmüştür;

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

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

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

Muhasebeleştirme ve ölçme

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

Finansal borçlar

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

2.3.7 Ticari borçlar

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3.8 Ticari alacaklar ve değer düşüklüğü

Ticari alacaklar finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilmektedir.

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

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

2.3.9 Kur değişiminin etkileri

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

2.3.10 Hisse başına kazanç

Kapsamlı gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç, net dönem karının, dönem boyunca bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur (Dipnot 26).

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

2.3.11 Finansal durum tablosu tarihinden sonraki olaylar

Finansal durum tablosu tarihinden sonraki olaylar; finansal sonuçlara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, finansal durum tablosu tarihi ile finansal durum tablosunun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar (Dipnot 29).

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3.12 Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

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

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

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

2.3.13 Muhasebe politikaları, muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar

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

2.3.14 İlişkili taraflar

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3.15 Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Dönemin kar ve zararı üzerindeki gelir vergisi yükümlülüğü, cari yıl vergisi ve ertelenmiş vergiyi içermektedir. Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve finansal durum tablosu tarihinde geçerli olan vergi oranları ile hesaplanan vergi yükümlülüğünü içermektedir (Dipnot 25). Geçmiş yıllardaki vergi yükümlülüğü ile ilgili düzeltme kayıtları ise diğer faaliyetlerden gider ve zararlar kalemi altında muhasebeleştirilmektedir.

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin bilanço tarihi itibarıyla yasalaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir (Dipnot 25).

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

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

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olunması ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması şartlarıyla ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir (Dipnot 25).

2.3.16 Çalışanlara sağlanan faydalar/ kıdem tazminatları

Yürürlükteki kanunlara göre, Şirket, emeklilik dolayısıyla veya istifa ve İş Kanunu'nda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona eren çalışanlara belirli bir toplu ödeme yapmakla yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğacak yükümlülük tutarlarının aktüer varsayımlar uyarınca net bugünkü değerine göre indirgenmiş ve finansal tablolara yansıtılmıştır (Dipnot 17).

2.3.17 Nakit akış tablosu, nakit ve nakit benzerleri

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

2.3.18 Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması

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

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.

2.3.19 Yatırım amaçlı gayrimenkuller

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

2.3.20 Kullanım hakkı varlıkları

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

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

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

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

Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

2.3.21 Kira Yükümlülükleri

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

**30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla
ara dönem finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

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

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

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

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

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

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

2.3.22 Cari döneme ilişkin önemli gelişmeler

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

Şirket'in 30 Eylül 2021 finansal tablolarını hazırlarken Covid-19 salgınının olası etkilerini değerlendirmiş ve finansal tabloların hazırlanmasında Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS'ler) kapsamında kullanılan tahmin ve varsayımları gözden geçirmiş olup 30 Eylül 2021 tarihli finansal tablolarda yer alan finansal varlıklar, alacaklar, stoklar, maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ile yatırım amaçlı gayrimenkul değerinde herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

2.4 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

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

- a) Şirket, maddi duran varlıkların faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin ve bağımsız eksperlerin tecrübeleri doğrultusunda önemli varsayımlarda bulunmuştur.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla

ara dönem finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli muhasebe değerlendirmesi, tahmin ve varsayımları (devamı)

- b) Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar tahminleri, göz önünde bulundurulmuştur.
- c) Şüpheli alacak karşılıkları, Şirket yönetiminin raporlama tarihleri itibarıyla varolan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememesi riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken borçluların geçmiş performansları, piyasadaki krediiletileri 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 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla 267.199 TL olup (31 Aralık 2020: 121.000 TL), 22.000 TL karışıklık iptal edilmiş ve ilgili tutar bilanço tarihi itibarıyla cari dönem TFRS 9 etkisi olarak Dipnot 4'de yansıtılmıştır.
- d) Şirket, kıdem tazminatı yükümlülüğünün hesaplamasında iskonto oranı, enflasyon oranı, reel maaş artış oranı, kendi isteğiyle ayrılma olasılığı gibi çeşitli varsayımlarda bulunmaktadır. Cari yılda yükümlülüğün bugünkü değerinin hesaplanması aktüeryal varsayımlarla gerçekleştirilmiş olup, bu varsayımlara Not 17'de detaylı olarak yer verilmektedir.

2.5 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

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

3. Nakit ve nakit benzerleri

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kasa	29.226	8.620
Bankalar	806.499	2.166.721
- Vadesiz mevduat	806.499	2.166.721
Kredi kartı (POS) alacakları	86.645	247.805
Nakit ve nakit benzerleri	922.370	2.423.146

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in yabancı para mevduatının TL karşılığı 771.013 TL'dir (2.334 ABD Doları karşılığı 20.644 TL, 72.158 Euro karşılığı 744.205 TL ve 517 GBP karşılığı 6.165 TL) (31 Aralık 2020: 1.853.272 TL, ABD Doları cinsinden 93.642 TL).

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla vadeli mevduatı yoktur (2020 – Yoktur).

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla bloke mevduat bulunmamaktadır.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla
ara dönem finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

4. Ticari alacak ve borçlar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
a) Kısa vadeli ticari alacaklar		
Müşteri cari hesapları	14.655.796	13.614.634
Vadeli çekler ve alacak senetleri	511.553	354.501
Şüpheli ticari alacaklar	1.030.349	807.399
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(1.030.349)	(807.399)
	15.167.349	13.969.135

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

Şüpheli alacak karşılığının cari yıl içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	807.399	822.784
Ayrılan karşılık tutarı (Not 21)	267.199	85.648
		(30.792)
Tahsilatlar / Konusu kalmayan karşılıklar (Not 21)	(44.249)	(26.053)
Tahsil imkanı kalmayan ve kayıtlardan silinen alacaklar	-	(44.188)
30 Eylül	1.030.349	807.399

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
b) Kısa vadeli ticari borçlar		
Satıcılar cari hesapları	8.277.503	6.528.106
Verilen çekler ve ödeme emirleri	4.162.451	5.862.992
	12.439.954	12.391.098

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

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla
ara dönem finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5. Finansal borçlar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli krediler	7.903.744	7.372.198
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeye düşen kısmı	5.475.793	8.321.848
Kısa vadeli finansal kiralama borçları	5.694.367	7.033.779
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	675.861	429.366
Diğer finansal borçlar	54.720	40.154
Kısa vadeli finansal borçlar	19.804.485	23.197.345
Uzun vadeli krediler	2.546.692	5.080.159
Uzun vadeli finansal kiralama borçları	5.025.508	7.571.588
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	10.950.039	11.057.987
Uzun vadeli finansal borçlar	18.522.239	23.709.734
Toplam finansal borçlar	38.326.724	46.907.079

Krediler ve finansal kiralama borçları:

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı %	TL	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı %	TL
Kısa vadeli krediler:				
TL krediler	%8,80 - %22,50	7.903.744	%8,80 - %22,50	7.372.198
Uzun vadeli TL kredilerin kısa vadeye düşen kısmı	%10,06 - %18,5	4.775.061	%10,06 - %18,5	6.501.005
Uzun vadeli Avro kredilerin kısa vadeye düşen kısmı	%1,80	700.732	1,80%	1.820.843
		13.379.537		15.694.046
Kısa vadeli finansal kiralama borçları:				
TL finansal kiralama borçları	%17	299.048	17%	34.971
Avro finansal kiralama borçları	%0,3 - %16,57	5.395.319	%0,3-%16,57	6.998.808
		5.694.367		7.033.779
Uzun vadeli krediler:				
TL krediler	%7,5 - %18,50	2.546.692	%7,5 - %18,5	4.930.068
Avro krediler		-	1,80%	150.091
		2.546.692		5.080.159
Uzun vadeli finansal kiralama borçları:				
TL finansal kiralama borçları	%17	123.483	17%	11.857
Avro finansal kiralama borçları	%0,3-%16,57	4.902.025	%0,3-%16,57	7.559.731
		5.025.508		7.571.588

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla
ara dönem finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5. Finansal borçlar (devamı)

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
2022	1.881.703	3.524.754
2023	583.189	1.127.128
2024	81.800	428.277
	2.546.692	5.080.159

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
2022	1.280.966	4.197.617
2023	3.309.188	3.006.768
2024	435.354	367.203
	5.025.508	7.571.588

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Diğer kısa vadeli borçlanmalar	54.720	40.154
	54.720	40.154

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

6. Stoklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlk madde ve malzemeler	7.464.543	7.566.764
Yarı mamuller	1.256.166	787.644
Mamuller	5.770.410	4.564.808
Ticari mallar	1.188.455	1.007.928
Diğer stoklar	136.503	407.003
	15.816.077	14.334.147

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, stoklar üzerinde 2.700.000 Avro'nun TL karşılığı 27.846.450 tutarında sigorta teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 24.321.330 TL).

7. Peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
a. Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Verilen sipariş avansları (*)	2.201.331	972.299
Gelecek aylara ait giderler	246.892	351.959
	2.448.223	1.324.258

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

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla
ara dönem finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

8. Ertelenmiş gelirler

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
a. Kısa vadeli ertelenmiş gelirler		
Alınan sipariş avansları	840.094	514.854
	840.094	514.854

9. Diğer Dönen Varlıklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Diğer Dönen Varlıklar		
Devreden KDV	365.510	832.460
İş Avansları	-	1.355
	365.510	833.815

10. Diğer ticari alacaklar ve borçlar

Diğer ticari alacaklar:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
a. Kısa vadeli diğer alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	82.088	16.401
Vergi Dairesinden alacaklar	153.474	719.261
Personelden alacaklar	2.500	20.000
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not:27)	45.473	
	283.535	755.662

b. Uzun vadeli diğer alacaklar

Verilen depozito ve teminatlar	59.950	16.071
	59.950	16.071

Diğer ticari borçlar:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
c. Kısa vadeli diğer borçlar		
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	721	-
	721	-

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla
ara dönem finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

11. Yatırım amaçlı gayrimenkuller

30 Eylül 2021 ve 2020 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 2021	Değer artışı	30 Eylül 2021
Arsalar	10.100.000	-	10.100.000
Toplam	10.100.000	-	10.100.000

	1 Ocak 2020	Değer artışı	30 Eylül 2020
Arsalar	8.645.000	-	8.645.000
Toplam	8.645.000	-	8.645.000

Yatırım amaçlı gayrimenkul, Şirket'in Yalova'da bulunan 17.062,08 m2 ve 5.267,69 m2 iki adet arsasından oluşmaktadır.

Şirket'in 30 Eylül 2021 tarihindeki yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değeri 10.100.000 TL'dir. (31 Aralık 2020 : 10.100.000) Gayrimenkulün gerçeğe uygun değeri, Şirket ile ilişkisi olmayan bağımsız bir ekspertiz şirketi tarafından gerçekleştirilen değerlemeye göre elde edilmiştir. Değerleme şirketi, söz konusu yerlerdeki taşınmazların değerlemesi konusunda uygun nitelik ve deneyime sahiptir. Türkiye Değerleme Standartları'na uygun olan değerleme, pazar yaklaşımı yöntemini kullanılarak tespit edilmiştir.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla
ara dönem finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

12. Maddi duran varlıklar

Maliyet	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Transfer	30 Eylül 2021
Makine, tesis ve cihazlar	7.042.761	126.997	(79.373)	-	7.090.385
Taşıtlar	-	470.000	-	-	470.000
Demirbaşlar	2.917.693	858.836	(95.373)	-	3.681.156
Özel maliyetler	5.196.665	719.980	(2.558.215)	-	3.358.430
Toplam	15.157.119	2.175.813	(2.732.961)	-	14.599.971

Birikmiş amortisman	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Transfer	30 Eylül 2021
Makine, tesis ve cihazlar	(3.706.461)	(472.714)	49.612	-	(4.129.563)
Taşıtlar	-	(54.082)	-	-	(54.082)
Demirbaşlar	(944.013)	(237.975)	57.893	-	(1.124.095)
Özel maliyetler	(2.756.729)	(195.614)	2.504.667	-	(447.676)
Toplam	(7.407.203)	(960.385)	2.612.172	-	(5.755.416)

Net defter değeri	7.749.916				8.844.555
--------------------------	------------------	--	--	--	------------------

Maliyet	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	Transfer	30 Eylül 2020
Makine, tesis ve cihazlar	6.455.152	573.860	-	-	7.029.012
Demirbaşlar	1.211.225	395.576	-	-	1.606.801
Özel maliyetler	4.953.071	194.740	-	-	5.147.811
Toplam	12.619.448	1.164.176	-	-	13.783.624

Birikmiş amortisman	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	Transfer	30 Eylül 2020
Makine, tesis ve cihazlar	(2.993.579)	(462.511)	-	-	(3.456.090)
Demirbaşlar	(646.520)	(132.831)	-	-	(779.351)
Özel maliyetler	(2.564.622)	(148.605)	-	-	(2.713.227)
Toplam	(6.204.721)	(743.947)	-	-	(6.948.668)

Net defter değeri	6.414.727				6.834.956
--------------------------	------------------	--	--	--	------------------

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerinde 4.093.371 Avro'nun TL karşılığı 42.216.982 tutarında sigorta teminatı bulunmaktadır (30 Eylül 2020 – 38.706.813 TL).

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla
ara dönem finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

13. Maddi olmayan duran varlıklar

1 Ocak – 30 Eylül 2021 hesap dönemindeki maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021			30 Eylül 2021
	Açılış	İlaveler	Çıkışlar	Kapanış
Haklar	287.166	-	-	287.166
Birikmiş itfa payları	(240.550)	(35.145)	-	(275.695)
Net defter değeri	46.616	(35.145)	-	11.471

1 Ocak – 30 Eylül 2020 hesap dönemindeki maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2020			30 Eylül 2020
	Açılış	İlaveler	Çıkışlar	Kapanış
Haklar	357.289	-	-	357.289
Birikmiş itfa payları	(268.374)	(34.229)	-	(302.603)
Net defter değeri	88.915	(34.229)	-	54.686

14. Kullanım hakkı varlığı

				30 Eylül 2021
	Binalar	Taşıtlar	Makine, Tesis ve Cihazlar	Toplam
Maliyet değer				
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	13.272.126	1.299.506	23.394.623	37.966.255
Transfer	-	-	-	-
İlaveler	-	289.293	420.202	709.495
30 Eylül 2021	13.272.126	1.588.799	23.814.825	38.675.750
Birikmiş amortismanlar:				
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	(667.711)	(437.150)	(5.983.860)	(7.088.721)
Transfer	-	-	-	-
Dönem gideri	(498.047)	(434.111)	(1.746.235)	(2.678.393)
30 Eylül 2021	(1.165.758)	(871.261)	(7.730.095)	(9.767.114)
Net defter değeri	12.106.368	717.538	16.084.730	28.908.636

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla
ara dönem finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

14. Kullanım hakkı varlığı (devamı)

				30 Eylül 2020
	Binalar	Taşıtlar	Makine, Tesis ve Cihazlar	Toplam
Maliyet değer				
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	10.431.276	1.299.506	19.087.473	30.818.255
Transfer	-	-	5.413.491	5.413.491
İlaveler	-	-	-	-
30 Eylül 2020	10.431.276	1.299.506	24.500.964	36.231.746
Birikmiş amortismanlar:				
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	(259.527)	(44.193)	(3.794.584)	(4.098.304)
Transfer	-	-	(1.132.050)	(1.132.050)
Dönem gideri	(64.881)	(11.049)	(948.646)	(1.024.577)
30 Eylül 2020	(324.408)	(55.242)	(5.875.280)	(6.254.931)
Net defter değeri	10.106.868	1.244.264	18.625.684	29.976.815

15. Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Personele borçlar	1.076.406	702.799
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	659.679	363.163
Ödenecek gelir vergisi	344.333	323.605
	2.080.418	1.389.567

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla
ara dönem finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

16. Karşılıklar, şarta bağlı varlık ve yükümlülükler

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

Şirket tarafından verilen TRİ'ler	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı (*)	33.322.976	32.875.345
B. Konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	33.322.976	32.875.345

(*) 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in kiralama ve hizmet alımı karşılığında verdiği teminat tutarı 2.217.631 TL (31 Aralık 2020: 1.770.000 TL). Buna ilave olarak Şirket'in Yalova'da bulunan arsasının üzerinde, krediye karşılık 23.500.000 TL (31 Aralık 2020: 23.500.000 TL) ipotek bulunmaktadır.

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

Diğer kısa vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Dava karşılığı	214.390	167.482
Toplam	214.390	167.482

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Vadesi geçmiş ertelenmiş vergiler	187.343	-
Toplam	187.343	-

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla
ara dönem finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

17. Kıdem tazminatı karşılığı

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılığı	882.006	1.072.352
İzin yükü karşılığı	141.195	185.228
	1.023.201	1.257.580

Kıdem tazminatı karşılığı aşağıdaki açıklamalar çerçevesinde ayrılmaktadır.

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

Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş kadardır ve bu tutar 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla 8.284,51 TL (31 Aralık 2020: 7.117,17 TL) ile sınırlandırılmıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır. Kıdem tazminatı karşılığı çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gereken muhtemel yükümlülüğün bilanço tarihindeki değerinin aktüeryal öngörüler doğrultusunda tahminiyle hesaplanır.

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Yıllık faiz oranı (%)	%13,00	%11,50
Beklenen ücret / limit artış oranları (enflasyon oranı) (%)	%9,00	%7,00

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

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	1.072.352	902.263
Faiz maliyeti	139.406	106.467
Hizmet maliyeti	698.785	132.983
Aktüeryal (kazanç)/kayıp	(64.051)	279.949
Yıl içinde ödenen	(964.486)	(351.308)
30 Eylül	882.006	1.070.354

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla
ara dönem finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

18. Özsermaye

Şirket'in çıkarılmış sermayesi her biri 1 TL nominal bedeldeki 21.000.000 hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2020 – 21.000.000).

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerindeki hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
Hissedarlar:	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)
Naci Tamer Özerden	22,14%	4.649.726	41,19%	8.649.726
Mustafa Nadi Özerden	11,13%	2.337.330	35,37%	7.426.833
Sedat Özyurt	5,07%	1.064.515	0,00%	-
Diğer	42,56%	8.938.327	23,40%	4.913.339
Mustafa Karanis	19,05%	4.000.000	0,00%	-
Canan Özerden	%3'den az	5.051	%3'den az	5.051
Ebru Özerden	%3'den az	5.051	%3'den az	5.051
Toplam sermaye		21.000.000		21.000.000

Şirket alt pazarda işlem görmektedir. Şirketin çıkarılmış sermayesi 21.000.000 TL (YirmibirmilyonTürkLirası) olup söz konusu çıkarılmış sermayesi muvazaadan arı şekilde tamamen ödenmiştir. Bu sermaye her biri 1(Bir)Türk Lirası itibari değerinde 4.674.657,54 adet A grubu nama yazılı ve 16.325.342,88 adet B grubu hamiline yazılı pay olmak üzere toplam 21.000.000 adet paya bölünmüştür. Ana sözleşmenin 8., 13. ve 20. Maddelerinde ifade edildiği üzere (A) grubu payların yönetim kurulu üyelerinin seçiminde aday gösterme imtiyazı, genel kurul toplantılarında oy hakkı imtiyazı, tasfiye kararı alınmasında ve tasfiye memurlarını aday gösterme imtiyazı vardır. (B) Grubu hamiline yazılı paylara ise özel bir hak veya imtiyaz tanınmamıştır.

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

Şirket 3 Ağustos 2021 tarihli Genel Kurul toplantısında;

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

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

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.**30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla****ara dönem finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)****(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)****19. Hasılat**

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Yurtiçi satışlar	47.260.433	14.953.118	41.524.079	12.084.171
Yurtdışı satışlar	35.716.521	8.816.553	20.052.083	8.956.473
	82.976.954	23.769.671	61.576.162	21.040.644
Eksi: İskontolar ve iadeler	(1.060.224)	(219.490)	(895.076)	(492.031)
Net satışlar	81.916.730	23.550.181	60.681.086	20.548.613

20. Niteliklerine göre giderler

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

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
İlk madde ve malzeme giderleri	36.487.651	14.348.373	27.994.748	6.223.408
Personel giderleri	16.464.928	940.544	15.269.233	7.407.148
Amortisman giderleri ve itfa payları	3.673.923	1.261.796	2.879.226	747.127
İhracat komisyon giderleri	1.543	-	99.456	41.124
Reklam giderleri	25.445	-	46.725	20.756
Navlun giderleri	372.698	80.221	275.399	167.101
Seyahat giderleri	98.865	69.776	112.425	16.331
Danışmanlık giderleri	797.715	313.702	525.999	249.690
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	76.902	21.864	65.862	36.659
Kira giderleri	1.476.785	639.462	975.008	126.228
Motorlu taşıt giderleri	108.628	39.736	79.889	34.943
Sigorta giderleri	357.387	117.852	291.447	102.211
Tamir ve bakım onarım giderleri	161.172	45.809	140.123	9.169
Haberleşme giderleri	92.784	31.600	172.106	141.978
Vergi, resim ve harçlar	335.550	115.034	439.604	357.807
Dağıtım giderleri	6.261.487	1.632.782	3.701.760	1.287.199
Enerji giderleri	236.091	133.968	577.485	133.312
Ağırlama giderleri	18.007	8.901	46.968	3.152
Diğer	278.746	116.736	319.025	37.465
Toplam	67.326.307	19.918.156	54.012.488	17.142.808
<i>Niteliklerine göre giderlerin dağılımı</i>	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Satışların maliyeti	49.054.039	14.181.498	39.358.633	12.258.278
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	10.766.479	3.181.567	8.731.967	3.286.118
Genel yönetim giderleri	6.798.704	2.418.623	5.201.189	1.346.194
Araştırma ve geliştirme giderleri	707.085	136.468	720.699	252.218
	67.326.307	19.918.156	54.012.488	17.142.808

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla
ara dönem finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

20. Niteliklerine göre giderler (devamı)

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
<i>Çalışanlara sağlanan faydalar</i>		
Satışların maliyeti	9.403.551	9.023.488
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	3.257.764	3.120.529
Genel yönetim giderleri	3.128.770	2.558.295
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	674.843	683.921
	16.464.928	15.386.233
<i>Amortisman ve itfa payları</i>		
Satışların maliyeti	2.289.549	2.016.062
Genel yönetim giderleri	1.242.201	786.422
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	142.173	76.742
	3.673.923	2.879.226

21. Esas faaliyetlerden diğer gelirler / giderler

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
a) Esas faaliyetlerden diğer gelirler:				
Ertelenmiş finansman gelirleri	-	(11.998)	-	(4.084)
Kur farkı gelirleri	1.530.984	194.111	1.562.832	406.792
Sponsorluk ve Fuar Gelirleri	-	-	-	(29.208)
Konusu kalmayan karşılıklar	44.249	22.249	16.053	(6.257)
Sigorta hasar tazminatı gelirleri	89.030	32.444	30.393	30.393
Hurda satış gelirleri	543.793	88.489	259.776	147.111
Diğer	612.388	(316.487)	738.470	268.984
	2.820.444	8.808	2.607.524	813.731
b) Esas faaliyetlerden diğer giderler:				
Kambiyo zararı	1.043.883	(1.458.695)	1.619.527	(1.063.399)
Ertelenmiş finansman gideri	-	(29.805)	-	(67.833)
Şüpheli alacak karşılığı	267.199	-	24.221	10.943
Dava karşılık gideri	46.908	-	-	-
Diğer	359.657	158.441	408.873	207.955
	1.717.647	-1.330.059	2.052.621	(912.334)

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla
ara dönem finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

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

Yoktur (2020: Yoktur)

23. Finansman gelirleri ve giderleri

a. Finansman gelirleri

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Finansmandan kaynaklanan kambiyo karları	1.651.944	909.064	1.066.422	829.104
	1.651.944	909.064	1.066.422	829.104

b. Finansal giderler

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Finansmandan kaynaklanan kambiyo zararı	3.979.655	2.696.277	5.336.023	4.809.365
Faiz giderleri	4.493.160	1.638.963	4.247.656	1.438.706
Banka komisyon gideri	11.699	9.624	109.894	109.894
Diğer	105.757	21.644	44.950	44.950
	8.590.271	4.366.508	9.738.523	6.402.915

24. Yatırım faaliyetlerinden gelirler

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Kira geliri	32.017	-
Sabit kıymet satış karları	14.831	-
	46.848	-

25. Vergi varlıkları ve yükümlülükleri

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Peşin ödenen kurumlar vergisi	853.603	224.543
Kurumlar Vergisi Karşılığı	(853.603)	-
Dönem karı vergi varlığı /(yükümlülüğü)	-	224.543

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla
ara dönem finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

25. Vergi varlıkları ve yükümlülükleri (devamı)

Kurumlar Vergisi Kanunu (KVK)'nın 32 nci maddesine göre kurumlar vergisi oranı %20'dir. Bu oran, KVK'nın geçici 10 uncu madde uyarınca kurumların 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine (özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıl içinde başlayan hesap dönemlerine) ait kurum kazançları için %22 olarak uygulandıktan sonra 2021 yılı başında kanuni oran olan %20'ye dönmüştü.

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

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

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

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

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

Cari dönem vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Vergi öncesi kar / zarar	8.801.741	1.162.143
Vergi öncesi kar üzerinden hesaplanan vergi	(2.200.435)	(255.671)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(66.544)	(199.109)
YAG istisna vergi oran farklılığı	-	174.600
Diğer	129.079	11.962
Toplam vergi gideri / geliri	(2.137.900)	(268.218)

**30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla
ara dönem finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)****25. Vergi varlıkları ve yükümlülükleri (devamı)****Ertelenmiş vergi**

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

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

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin bilanço tarihleri itibarıyla yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hesaplamalarının dökümü aşağıdaki gibidir:

	Vergilendirilebilir geçici farklar		Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	
	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Maddi ve maddi olmayan duran varlık farkları	782.471	821.205	(195.618)	(164.241)
Yatırım amaçlı gayrimenkul değerlendirme farkları	4.935.919	4.935.919	(493.592)	(493.592)
Vade farkı gelir / gideri	188.134	188.134	(47.034)	(38.562)
Şüpheli alacak karşılığı	(289.883)	(90.209)	72.471	20.462
Kıdem tazminatı karşılığı	(882.006)	(1.072.352)	176.401	214.470
Kullanılmamış izin karşılığı	(141.195)	(185.228)	35.299	37.046
Stok düzeltmesi	(600.383)	(357.750)	150.096	82.460
Devreden mali zarar etkisi	-	(6.149.778)	-	1.352.951
Kullanım hakkı varlıkları ve kiralama yükümlülükleri	1.198.007	1.979.418	(299.501)	(419.637)
Diğer	(333.049)	(937.675)	83.263	187.535
Ertelenen vergi varlıkları/(yükümlülükleri) net	4.858.015	(868.316)	(518.215)	778.892

Ertelenen vergi hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	2021	2020
1 Ocak ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	778.892	1.110.383
Ertelenen vergi geliri/(gideri)	(1.284.297)	94.362
Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen	(12.810)	55.990
30 Eylül ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	(518.215)	1.260.735

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla
ara dönem finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

26. Hisse başına kazanç

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

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

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

		30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Net dönem karı /zararı	A	6.663.841	893.925
Beheri 1 TL nominal değerli hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	B	21.000.000	21.000.000
Hisse başına kazanç	A/B	0,32	0,04

27. İlişkili taraf açıklamaları

Şirket'in ilişkili taraflarla yapılan işlemleri satış ve/veya tedarik faaliyetleri ile ilgili bulunmamaktadır. İlişkili taraf olarak yapılan işlemler, Şirket'in faaliyet gösterdiği Ayazağa Fabrika Binasının kira giderlerine ilişkindir. Ayazağa Fabrika Binasının mülk sahibi, Şirket ortaklarından Mustafa Nadi Özerden, Naci Tamer Özerden ve Sedat Özyurt'un hissedar olduğu MSÖ Yönetim Danışmanlık A.Ş. firmasıdır.

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	30 Eylül 2021			
	Alacaklar			
	Kısa vadeli Ticari	Diğer	Uzun Vadeli Ticari	Diğer
MSÖ Yönetim Danışmanlık A.Ş.	-	45.473	-	-
Toplam	-	45.473	-	-

31.12.2020 tarihi itibarıyla şirketin ilişkili taraflardan alacak ve borcu bulunmamaktadır.

İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları:

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Mustafa Nadi Özerden (Şirket ortağı)	415.933	140.350	498.174	130.209
Naci Tamer Özerden (Şirket ortağı)	396.149	120.566	498.174	130.209
MSÖ Yönetim Danışmanlık A.Ş.	21.052	21.052	-	-
	833.134	281.968	996.348	260.418

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla
ara dönem finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

27. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)**İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları (devamı) :**

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Mustafa Nadi Özerden (Şirket ortağı)	366.021	123.508	179.036	114.582
Naci Tamer Özerden (Şirket ortağı)	324.852	82.339	179.036	114.582
MSÖ Yönetim Danışmanlık A.Ş.	17.684	17.684	-	-
	708.557	223.531	358.072	229.164

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Mustafa Nadi Özerden (Şirket ortağı)	49.912	16.842	144.985	15.625
Naci Tamer Özerden (Şirket ortağı)	44.298	11.228	144.985	15.625
MSÖ Yönetim Danışmanlık A.Ş.	3.368	3.368	-	-
	97.578	31.438	289.970	31.250

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Mustafa Nadi Özerden (Şirket ortağı)	-	-	720	-
Naci Tamer Özerden (Şirket ortağı)	-	-	720	-
	-	-	1.440	-

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Üst düzey yöneticiler, yönetim kurulu üyelerinden oluşmaktadır.

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Üst düzey yöneticilere ödenen huzur hakları ve ücretler	1.619.050	621.103	1.030.875	370.500
	1.619.050	621.103	1.030.875	370.500

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla

ara dönem finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

28. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

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

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

a) Kredi riski:

Kredi riski bankalardaki mevduat, ilişkili taraflardan alacaklar ve diğer ticari alacaklardan kaynaklanmakta olup finansal varlıkları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Şirket yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf için ortalama riski kısıtlayarak karşılamaktadır. Ticari alacaklar, Şirket yönetimince geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir. 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riski analizi aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2021	Alacaklar		Diğer		Bankalardaki mevduat	Diğer	Toplam
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar				
	İlişkili taraflar	Diğer taraflar	İlişkili taraflar	Diğer taraflar			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	-	15.167.349	45.473	238.062	806.499	86.645	16.358.505
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı							
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (**)	-	13.045.968	45.473	238.062	806.499	86.645	14.237.124
B. Koşulların yeniden görülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (***)	-	2.121.381	-	-	-	-	2.121.381
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	1.030.349	-	-	-	-	1.030.349
- Değer düşüklüğü (-)	-	(1.030.349)	-	-	-	-	(1.030.349)
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

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

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

(***) 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacakların yaşlandırmasına ilişkin açıklamalar aşağıda belirtilmiştir.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla
ara dönem finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

31 Aralık 2020	Alacaklar		Diğer		Bankalardaki mevduat	Diğer	Toplam
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar				
	İlişkili taraflar	Diğer taraflar	İlişkili taraflar	Diğer taraflar			
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	-	13.969,135	-	771.733	2.166,721	247,805	17,155,394
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı							
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (**)	-	13,704,843	-	771,733	2,166,721	247,805	16,891,102
B. Koşulların yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (***)	-	264,292	-	-	-	-	264,292
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri							
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	807,399	-	-	-	-	807,399
- Değer düşüklüğü (-)	-	(807,399)	-	-	-	-	(807,399)
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

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

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

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

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla
ara dönem finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

b) Likidite riski:

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

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, Şirket'in yeterli sayıda kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin ve operasyonlardan yaratılan fonun yeterli miktarlarda olmasının sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir. Şirket yönetimi, kesintisiz likiditasyonu sağlamak için müşteri alacaklarının vadesinde tahsil edilmesi konusunda takip yapmakta, tahsilatlardaki gecikmenin Şirket'e finansal herhangi bir yük getirmemesi için çalışmakta ve bankalarla yapılan çalışmalar sonucunda Şirket'in ihtiyaç duyması halinde kullanıma hazır nakdi ve gayrinakdi kredi limitleri belirlemektedir. 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla finansal yükümlülük türleri itibarıyla maruz kalınan likidite riski analizi aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2021

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3 - 12 ay arası (II)	1 - 5 yıl arası (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Finansal borçlar	38.326.724	39.749.677	12.659.856	9.362.518	17.727.303
Ticari borçlar	12.439.954	12.439.954	12.439.954	-	-
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	3.087.994	3.087.994	3.087.994	-	-
	53.854.672	55.277.625	28.187.804	9.362.518	17.727.303

31 Aralık 2020

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3 - 12 ay arası (II)	1 - 5 yıl arası (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Finansal borçlar	46.866.925	54.339.977	16.792.495	16.124.857	21.422.625
Ticari borçlar	12.391.098	12.417.045	12.417.045	-	-
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	2.071.900	2.071.900	2.071.900	-	-
	61.329.923	68.828.922	31.281.440	16.124.857	21.422.625

c) Piyasa riski:

i) Döviz kuru riski

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

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla
ara dönem finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Yabancı para pozisyonu tablosu

	30 Eylül 2021				31 Aralık 2020			
	TL	ABD	Euro	Döğer	TL	ABD	Euro	Döğer
1. Ticari alacaklar	4.896.862	73.208	412.029	-	6.329.532	226.680	470.829	42.681
2a. Parasal finansal varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	6.801.226	593.266	150.156	517	1.952.346	12.757	205.771	517
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	11.698.088	666.474	562.185	517	8.281.878	239.437	676.600	43.198
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	11.698.088	666.474	562.185	517	8.281.878	239.437	676.600	43.198
10. Ticari borçlar	(497.536)	-	(48.241)	-	(6.872.566)	(799.317)	(111.589)	-
11. Finansal yükümlülükler	(6.775.630)	-	(656.967)	-	(7.927.493)	-	(880.060)	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	(622.862)	(10.211)	(51.637)	-	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(7.896.028)	(10.211)	(756.845)	-	(14.800.059)	(799.317)	(991.649)	-
14. Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	(5.579.908)	-	(541.030)	-	(7.822.111)	-	(868.361)	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (15+16+17)	(5.579.908)	-	(541.030)	-	(7.822.111)	-	(868.361)	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(13.475.936)	(10.211)	(1.297.875)	-	(22.622.170)	(799.317)	(1.860.010)	-
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	25.174.024	676.685	1.860.060	517	(14.340.292)	(559.880)	(1.183.410)	43.198
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	25.174.024	676.685	1.860.060	517	14.340.292	559.880	1.183.410	(43.198)
22. Döviz Hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
23. İhracat	36.332.314	461.723	2.787.559	293.370	35.606.838	557.095	3.188.583	281.084
24. İthalat	797.323	-	77.309	-	10.763.406	179.858	1.048.320	-

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla
ara dönem finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu

	30 Eylül 2021			31 Aralık 2020
	Kar/Zarar			Kar/Zarar
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/ yükümlülüğü	598.412	(598.412)	41.098	(41.098)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	598.412	(598.412)	41.098	(41.098)
Euro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4- Euro net varlık / yükümlülüğü	1.918.374	(1.918.374)	106.600	(106.600)
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Euro net etki (4+5)	1.918.374	(1.918.374)	106.600	(106.600)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık/ yükümlülüğü	616	(616)	(4.295)	4.295
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	616	(616)	(4.295)	4.295
Toplam (3+6+9)	2.517.402	(2.517.402)	143.403	(143.403)

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla
ara dönem finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

ii) Faiz riski

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

d) Sermaye risk yönetimi

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

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

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

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

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Finansal borçlar	38.326.724	28.345.793
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 3)	(922.370)	(2.423.146)
Net finansal (varlık) / borç	37.404.354	25.922.647
Toplam özkaynaklar	27.296.616	20.581.534
Borç / özkaynaklar oranı	137%	126%

29. Raporlama tarihinden sonraki olaylar

Şirket Borsa İstanbul' un 10.09.2021 Tarih ve 2021/65 Sayılı Duyurusu ile 01.10.2021 tarihinden itibaren Ana Pazarda işlem görmeye başlamıştır.

Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkulleri olan Yalova'da bulunan 17.062,08 m2 arsa ve 5.267,69 m2 arsanın Yönetim kurulunun 06.10.2021 tarihinde aldığı karara istinaden satışı gerçekleşmiştir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerden 17.062,08 m2 olan arsa 7.600.000 TL'ye 5.267,69 m2 arsa ise 2.600.000 TL'ye satılmıştır.

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

Yoktur (2020 - Yoktur).