

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

01 OCAK – 30 HAZİRAN 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE

İNCELEME RAPORU

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI HAKKINDA BAĞIMSIZ İNCELEME RAPORU

Yönetim Kurulu'na;

Giriş

Sekuro Plastik Ambalaj Sanayi A.Ş. ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup") ekte yer alan 30 Haziran 2013 tarihli ara dönem konsolide finansal durum tablosu, aynı tarihte sona eren altı aylık ara dönem konsolide kar veya zarar tablosu ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu, nakit akış tablosu ve önemli muhasebe politikaları ile dipnotları tarafımızca incelenmiştir. İşletme yönetiminin sorumluluğu, söz konusu ara dönem konsolide finansal tablolarının Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak hazırlanması ve sunumudur. Bizim sorumluluğumuz bu ara dönem konsolide finansal tabloların incelenmesine ilişkin ulaşılan sonucun açıklanmasıdır.

İncelemenin Kapsamı

İncelememiz Sermaye Piyasası Kurulunca yayımlanan bağımsız denetim standartları düzenlemelerine uygun olarak yapılmıştır. Ara dönem finansal tabloların incelenmesi, ağırlıklı olarak finansal raporlama sürecinden sorumlu kişilerden bilgi toplanması, analitik inceleme ve diğer inceleme tekniklerinin uygulanmasını kapsamaktadır. Bir incelemenin kapsamı Sermaye Piyasası Kurulunca yayımlanan bağımsız denetim standartları çerçevesinde yapılan bağımsız denetim çalışmasına göre daha dar olduğundan, inceleme, bağımsız denetimde farkında olunması gereken tüm önemli hususları ortaya çıkarabilme konusunda güvence sağlamaz. Dolayısıyla, incelememiz sonucunda bir bağımsız denetim görüşü açıklanmamıştır.

Sonuç

İncelememiz sonucunda, ekteki ara dönem konsolide finansal tablolarının, KGK tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartlarına tüm önemli yönleriyle uygun hazırlanmadığı konusunda herhangi bir hususa rastlanılmamıştır.

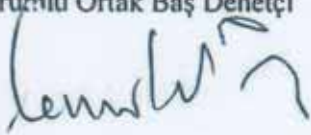
Görüşümüzü etkilememekle birlikte aşağıdaki hususlara dikkat çekmek isteriz:

Şirket'in ilişikteki 30 Haziran 2013 tarihli finansal tabloları ile karşılaştırılmalı olarak sunulan 31 Aralık 2012 tarihli finansal tabloları başka bir bağımsız denetim firmasınınca denetlenmiş olup söz konusu finansal tablolar hakkında olumlu görüş bildirilmiştir.

İstanbul, 06 Ağustos 2013

AC İSTANBUL ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş.
Member of ENTERPRISE WORLDWIDE

Cemal ÖZTÜRK
Sorumlu Ortak Baş Denetçi



SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
İNCELEMEDEN GEÇMİŞ
30 HAZİRAN 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansları	İncelemeden Geçmiş Cari Dönem 30.06.2013	Bağımsız Denetimden Geçmiş Dönem 31.12.2012
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		14.526.546	12.103.993
Nakit ve Nakit Benzerleri	47	659.809	235.674
Finansal Yatırımlar		-	-
Ticari Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6	-	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	7.512.799	6.460.725
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6	-	11.411
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	111.819	-
Stoklar	10	5.754.023	5.250.008
Peşin Ödenmiş Giderler	12	378.112	43.969
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	40	88.104	92.872
Diğer Dönen Varlıklar	29	21.880	9.334
Duran Varlıklar		9.413.620	8.878.986
Ticari Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6	-	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	-	-
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6	-	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	25.059	82.993
Maddi Duran Varlıklar	14	9.010.626	8.455.096
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	17		
- Şerefiye		131.410	131.410
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		105.725	106.520
Peşin Ödenmiş Giderler	12	592	-
Ertelenmiş Vergi Varlığı	40	140.208	102.967
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Duran Varlıklar	40		
Diğer Duran Varlıklar	29	-	-
TOPLAM VARLIKLAR		23.940.166	20.982.979

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
İNCELEMEDEN GEÇMİŞ
30 HAZİRAN 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansları	İncelemeden Geçmiş Cari Dönem 30.06.2013	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 31.12.2012
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		9.233.052	7.308.080
Kısa Vadeli Borçlanmalar	47	5.904.003	5.666.884
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		-	-
Ticari Borçlar			
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6	-	131.740
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	2.902.575	1.117.159
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamındaki Borçlar	27	85.778	64.474
Diğer Borçlar			
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6	488	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9	225.646	163.619
Ertelenmiş Gelirler	12	-	9.322
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	16	114.562	154.882
Kısa Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	27	-	-
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	25	-	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		-	-
Uzun Vadeli Yükümlülükler		3.174.593	2.336.559
Uzun Vadeli Borçlanmalar	47	2.674.569	1.855.195
Ticari Borçlar			
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6	-	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	-	-
Diğer Borçlar			
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6	-	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9	-	-
Ertelenmiş Gelirler	12	-	-
Uzun Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	27	63.737	162.709
- Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar		-	-
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Borçlar		-	-
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	40	436.287	318.655
ÖZKAYNAKLAR	30	11.532.521	11.338.340
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	30	11.526.816	11.333.039
Ödenmiş Sermaye	30	10.885.000	10.885.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları	30	673.001	681.880
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları		-	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	30	101.144	62.937
Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)	30	(324.113)	(1.030.527)
Net Dönem Karı / (Zararı)	41	191.784	733.749
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		5.705	5.301
TOPLAM KAYNAKLAR		23.940.166	20.982.979

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
İNCELEMEDEN GEÇMİŞ
01.01.2013 - 30.06.2013 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansları	İncelemeden Geçmiş Cari Dönem 01.01- 30.06.2013	İncelemeden Geçmiş Cari Dönem 01.04- 30.06.2013	İncelemeden Geçmiş Önceki Dönem 01.01- 30.06.2012	İncelemeden Geçmiş Önceki Dönem 01.04- 30.06.2012
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Havlat	31	13.379.011	7.027.120	13.305.952	6.571.783
Satışların Maliyeti (-)	31	(11.315.311)	(5.797.369)	(12.153.538)	(5.791.205)
BRÜT KAR(ZARAR)		2.063.700	1.229.751	1.152.414	780.578
Genel Yönetim Giderleri (-)	33	(399.760)	(266.946)	(307.248)	(177.316)
Pazarlama, Satış, Dağıtım Giderleri (-)	33	(479.169)	(259.072)	(410.176)	(224.371)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	33	(107.565)	(65.912)	(26.351)	(16.296)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	34	252.344	45.357	181.579	9.715
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	34	(39.034)	(38.144)	(14.882)	(9.882)
ESAS FAALİYET KARİ / (ZARARI)		1.290.516	645.034	575.336	362.428
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		701	701		
FİNANSMAN GELİR VE GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KAR(ZARARI)		1.291.217	645.735	575.336	362.428
Finansman Gelirleri	37	111.988	31.862	386.729	(96.447)
Finansman Giderleri (-)	37	(1.016.065)	(735.173)	(643.845)	(361.743)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARİ(ZARARI)		387.140	(57.576)	318.220	(95.762)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri)/Geliri					
-Dönem Vergi (Gideri)/Geliri	49	(114.562)	(26.458)	(50.055)	(32.815)
-Ertelenmiş Vergi (Gideri)/Geliri	40	(80.390)	(72.699)	34.360	47.769
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARİ(ZARARI)		192.188	(156.733)	302.525	(80.808)
DÖNEM KARİ(ZARARI)		192.188	(156.733)	302.525	(80.808)
Dönem Karı(Zararının) Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		404	204	-	-
Ana Ortaklık Payları		191.784	(156.937)	302.525	(80.808)
Pay Başına Kazanç	41	0,018	(0,014)	1,513	(0,40)
- Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	41	0,018	(0,014)	1,513	(0,40)
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç					
- Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç		-	-	-	-

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
İNCELEMEDEN GEÇMİŞ
01.01.2013 - 30.06.2013 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tüm tutarlar, Türk Lirası "TL" olarak gösterilmiştir.)

DÖNEM KARİ(ZARARI)	192.188	(156.733)	302.525	(80.808)
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER				
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar				
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler Geliri(Giderleri)				
- Dönem Vergi (Gideri) / Geliri	-	-	-	-
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri	-	-	-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar				
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler Geliri(Giderleri)				
- Dönem Vergi (Gideri) / Geliri	-	-	-	-
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri	-	-	-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR	-	-	-	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	192.188	(156.733)	302.525	(80.808)

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturmaktadır.

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
İNCELEMEDEN GEÇMİŞ
30 HAZİRAN 2013 TARİHLİ KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

(Tum rotorlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
İNCELEMEDEN GEÇMİŞ
01 OCAK - 30 HAZİRAN 2013 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Bağımsız İncelemeden Geçmiş Cari Dönem 01.01.-30.06.2013	Geçmemiş Önceki Dönem 01.01.-30.06.2012
Dipnot			
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		134.165	926.914
Dönem Karı/(Zararı)	41	191.783	302.525
Dönem Net Karı/(Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		480.183	416.729
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler		365.621	366.674
Kıdem Tazminatı Karşılık Gideri (+)		-	-
Kullanılmamış İzin Karşılıkları (+)		-	-
Gerçekleşmemiş Faiz (Gelir)/Gideri, Net		-	-
Vergi Tahakkuku	40	114.562	50.055
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		47.416	508.558
Ticari İşlemlerdeki Ve Diğer Alacaklardaki Artış (-) / Azalış (+)	7-9	(1.152.482)	(1.088.356)
Stoklardaki Artış (-) / Azalış (+)	10	(504.015)	140.418
Diğer Dönen Varlıklardaki Artış (-) / Azalış (+)	29	(12.279)	73.998
Ticari Ve Diğer Borçlardaki Artış (+) / Azalış (-)	7-9	1.716.192	1.382.498
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(585.217)	(300.898)
Ödenen Faiz		(228.971)	(115.292)
Vergi Ödemeleri/İadeleri	40	(309.563)	(280.329)
Diğer Nakit Giriş/Çıkışları		(46.683)	94.723
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(791.797)	(372.009)
Maddi Ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımı (-)	14-17	(989.107)	(441.476)
Maddi Duran Varlık Satışı Nedeniyle Elde Edilen Nakit Girişleri (+)	14-17	197.310	69.467
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		1.081.767	(304.311)
Finansal Borçları İle İlgili Nakit Giriş Ve Çıkışları	47	1.081.767	(304.311)
YABANCI PARA CEVRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		424.135	250.594
D. YABANCI PARA CEVRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D)		424.135	250.594
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	47	235.674	32.057
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	47	659.809	282.651

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Sekuro Plastik Ambalaj Sanayi A.Ş. ("Şirket"), 05.02.1997 yılında İstanbul'da kurulmuştur. Şirketin ve bağlı ortaklıklarının (Grup'un) ana faaliyet konusu her türlü koruyucu ambalaj malzemeleri üretimi ve ticaretidir.

Grup'un merkez adresi ve üretim tesisleri, İnönü Mah. Gebze Plastikçiler Organize Sanayi Bölgesi 2. Cadde Gebze/KOCAELİ adresindedir.

Grup'un 07.09.2010 tarihli ve geçerlilik süresi 13.09.2013 tarihinde sona erecek olan Kapasite Raporu bulunmaktadır. Kapasite raporuna göre polietilen ambalaj malzemeleri (Balonlu ve balonsuz film, torba vb.) yıllık üretim kapasitesi 2.736.000 kilogramdır.

30.06.2013 tarihinde sona eren dönem içerisinde grup bünyesinde istihdam edilen personel sayısı; 32 kişi ana ortaklık bünyesinde ve 47 kişi bağlı ortaklık bünyesinde olmak üzere toplam 79 kişidir. (31.12.2012: 32 Kişi, 49 Kişi, 81 Kişi)

Ekli konsolide finansal tablolarda tam konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklıklar;

Şirketin İsmi

Polifilm Ambalaj Sanayi A.Ş.

Faaliyet Alanı

Pazarlama Faaliyeti

Şirket'in herhangi bir borsada işlem gören bağlı ortaklığı bulunmamaktadır.

30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Ara dönem finansal tabloların sunumuna ilişkin temel esaslar

İlişikteki ara dönem finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmıştır.

SPK mevzuatına göre raporlama yapan şirketler Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/IFRS") uygularlar.

Grup, 30 Haziran 2013 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı No.34 "Ara Dönem Finansal Raporlama"ya uygun olarak hazırlamıştır.

Ara dönem finansal tablolar Şirket'in yasal kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup, KGK tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na göre Şirket'in durumunu gerektiği gibi sunabilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

Finansal tabloların TFRS'ye uygun olarak hazırlanması, varlık ve yükümlülükler ile şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerle ilişkin açıklayıcı notları etkileyecek belirli varsayımların ve önemli muhasebe tahminlerinin kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahminler, yönetimin mevcut olaylar ve aksiyonlar çerçevesinde en iyi tahminlerine dayansa da, fiili sonuçlar tahmin edilenden farklı gerçekleşebilir. Karmaşık ve daha ileri derecede bir yorum gerektiren varsayım ve tahminlerin finansal tablolar üzerinde önemli etkisi bulunabilir. 30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla sona eren ara dönem finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan varsayım ve önemli muhasebe tahminlerinde değişiklik olmamıştır.

Finansal tablolar, finansal araçların, arsa ve binaların yeniden değerlendirilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

Şirketin faaliyetlerini önemli ölçüde etkileyecek mevsimsel ve dönemsel değişiklikler bulunmamaktadır.

Kullanılan Para Birimi

Şirket'in finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Şirket'in finansal durumu ve faaliyet sonuçları, geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan Türk Lirası cinsinden ifade edilmiştir.

Enflasyon Muhasebesi Uygulamasına Son Verilmesi

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK mevzuatına uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Dolayısıyla finansal tablolarda, 1 Ocak 2005 tarihinden başlamak kaydıyla, UMSK tarafından yayımlanmış 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı (UMS 29) uygulanmamıştır.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır. Şirket, cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından önceki dönem finansal tablolarında bazı sınıflamalar yapmıştır. Sınıflamaların niteliği, nedeni ve tutarları aşağıda açıklanmıştır:

30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi (devamı)

31 Aralık 2012 ve 30 Haziran 2012 finansal tablolarında yapılan sınıflamalar

SPK'nın 7 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı toplantısında alınan karar uyarınca Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği kapsamına giren sermaye piyasası kurumları için 31 Mart 2013 tarihinden sonra sona eren ara dönemlerden itibaren yürürlüğe giren finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi yayınlanmıştır. Yürürlüğe giren bu formatlar uyarınca Şirket'in finansal durum tablolarında çeşitli sınıflamalar yapılmıştır. Şirket'in 31 Aralık 2012 tarihli finansal durum tablosunda yapılan sınıflamalar şunlardır:

- Kısa Vadeli Alacaklarda gösterilen 3.806 TL personelden alacaklar diğer dönen varlıklar grubunda
- Stoklarda gösterilen 24.667 TL verilen sipariş avansları, peşin ödenmiş giderler kaleminde,
- Diğer duran varlıklar grubunda gösterilen 19.302 TL tutarındaki peşin ödenen giderler, peşin ödenmiş giderler kaleminde,
- Diğer borçlarda gösterilen 64.474 TL, çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlar kaleminde,
- Vergi varlık ve yükümlülükleri kaleminde gösterilen 92.872 TL cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar kaleminde,
- Diğer kısa vadeli yükümlülükler kaleminde gösterilen 124.973 TL tutarındaki ödenecek sosyal güvenlik kesintileri, diğer borçlar kaleminde, 9.322 TL tutarındaki alınan avanslar ertelenmiş gelir kaleminde gösterilmiştir.

Şirket, önceki yıllarda tahsil edilemeyeceği düşüncesiyle iade alınabilecek 10.873 TL KDV'ni gider kaydetmiştir. Bu tutar 2013 yılında vergi borçlarından mahsup edilmiş olup geçmiş yıllar kar zararında düzeltme yapılmıştır.

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Finansal tablolar, Grup'un önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

Netleştirme / Mahsup

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkının var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilinin mümkün olması veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, finansal durum tablosunda net değerleri ile gösterilirler.

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2013 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

1 Ocak 2013 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar aşağıdaki gibidir:

TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik)

Değişiklik işletmenin finansal araçlarını netleştirmeye ilişkin hakları ve ilgili düzenlemeler (örnek teminat sözleşmeleri) konusunda bazı bilgileri açıklamasını gerektirmektedir. Getirilen açıklamalar finansal tablo kullanıcılarına;

i) Netleştirilen işlemlerin şirketin finansal durumuna etkilerinin ve muhtemel etkilerinin değerlendirilmesi için ve

30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

ii) TFRS'ye göre ve diğer genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine göre hazırlanmış finansal tabloların karşılaştırılması ve analiz edilmesi için faydalı bilgiler sunmaktadır.

Yeni açıklamalar TMS 32 uyarınca bilançoda netleştirilen tüm finansal araçlar için verilmelidir. Söz konusu açıklamalar TMS 32 uyarınca bilançoda netleştirilememiş olsa dahi uygulanabilir ana netleştirme düzenlemesine veya benzer bir anlaşılmaya tabi olan finansal araçlar için de geçerlidir. Değişiklik sadece açıklama esaslarını etkilemektedir ve Şirket'in ara dönem finansal tabloları üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu (Değişiklik) – Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu Unsurlarının Sunumu

Yapılan değişiklikler diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilen kalemlerin sadece gruplamasını değiştirmektedir. Bundan sonra diğer kapsamlı gelir tablosunda ileriki bir tarihte gelir tablosuna sınıflanabilecek (veya geri döndürülebilecek) kalemlerin hiçbir zaman gelir tablosuna sınıflanamayacak kalemlerden ayrı gösterilmesi gerekmektedir. Değişiklik sadece sunum esaslarını etkilemiştir ve Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (Değişiklik)

Standartta yapılan değişiklik kapsamında birçok konuya açıklık getirilmiş veya uygulamada değişiklik yapılmıştır. Yapılan birçok değişiklikten en önemlileri tazminat yükümlülüğü aralığı mekanizması *uygulanmasının kaldırılması*, *tanımlanmış fayda planlarında aktüeryal kar/zararının diğer kapsamlı gelir altında yansıtılması* ve kısa ve uzun vadeli personel sosyal hakları ayırımının artık personelin hak etmesi prensibine göre değil de yükümlülüğün tahmini ödeme tarihine göre belirlenmesidir. Şirket, aktüeryal kazanç/kayıplarını zaten diğer kapsamlı gelir olarak yansıttığı için, aktüeryal kazanç/kaybın muhasebeleştirilmesinde oluşan değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerine bir etkisi olmamıştır.

TMS 27 Bireysel Finansal Tablolar (Değişiklik)

TFRS 10'nun ve TFRS 12'nin yayınlanmasının sonucu olarak, KGK TMS 27'de de değişiklikler yapmıştır. Yapılan değişiklikler sonucunda, artık TMS 27 sadece bağlı ortaklık, müştereken kontrol edilen işletmeler ve iştiraklerin bireysel finansal tablolarda muhasebeleştirilmesi konularını içermektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar (Değişiklik)

TFRS 11'in ve TFRS 12'nin yayınlanmasının sonucu olarak, KGK TMS 28'de de değişiklikler yapmış ve standardın ismini TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar olarak değiştirmiştir. Yapılan değişiklikler ile iştiraklerin yanı sıra, iş ortaklıklarında da özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirme getirilmiştir. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar

TFRS 10 - TMS 27 Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar Standardının konsolidasyona ilişkin kısmının yerini almıştır. Hangi şirketlerin konsolide edileceğini belirlemede kullanılacak yeni bir "kontrol" tanımı yapılmıştır. Mali tablo hazırlayıcılarına karar vermeleri için daha fazla alan bırakan, ilke bazlı bir standarttır. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

TFRS 11 Müşterek Düzenlemeler

Standart müşterek yönetilen iş ortaklıklarının ve müşterek faaliyetlerin nasıl muhasebeleştirileceğini düzenlemektedir. Yeni standart kapsamında, artık iş ortaklıklarının oransal konsolidasyona tabi tutulmasına izin verilmemektedir. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

TFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları

TFRS 12 iştirakler, iş ortaklıkları, bağlı ortaklıklar ve yapısal işletmelere ilişkin verilmesi gereken tüm dipnot açıklama gerekliliklerini içermektedir. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değerin Ölçümü

Yeni standart gerçeğe uygun değer TFRS kapsamında nasıl ölçüleceğini açıklamakla beraber, gerçeğe uygun değer ne zaman kullanılabilir ve/veya kullanılması gerektiği konusunda bir değişiklik getirmemektedir. Tüm gerçeğe uygun değer ölçümleri için rehber niteliğindedir. Yeni standart ayrıca, gerçeğe uygun değer ölçümleri ile ilgili ek açıklama yükümlülükleri getirmektedir. Yeni açıklamaların sadece TFRS 13'ün uygulamaya başlandığı dönemden itibaren verilmesi gerekmektedir. Söz konusu açıklamaların finansal araçlara ilişkin olanlarının bazılarının TMS 34.16 A (j) uyarınca ara dönem finansal tablolarda da sunulması gerekmektedir. Şirket bu açıklamaları Not 23' de sunmaktadır. Standardın Şirket'in ara dönem finansal tabloları üzerinde bir etkisi olmamıştır.

UFYK 20 Yerüstü Maden İşletmelerinde Üretim Aşamasındaki Hafriyat (Dekapaj) Maliyetleri

Yorum, üretim aşamasındaki hafriyatların ne zaman ve hangi koşullarda varlık olarak muhasebeleşeceği, muhasebeleşen varlığın ilk kayda alma ve sonraki dönemlerde nasıl ölçüleceğine açıklık getirmektedir. Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

Uygulama Rehberi (TFRS 10, TFRS 11 ve TFRS 12 değişiklik)

Değişiklikler geriye dönük düzeltme yapma gerekliliğini ortadan kaldırmak amacıyla sadece uygulama rehberinde yapılmıştır. İlk uygulama tarihi "TFRS 10'un ilk defa uygulandığı yıllık hesap döneminin başlangıcı" olarak tanımlanmıştır. Kontrolün olup olmadığı değerlendirilmesi karşılaştırmalı sunulan dönemin başı yerine ilk uygulama tarihinde yapılacaktır. Eğer TFRS 10'a göre kontrol değerlendirilmesi TMS 27/TMSYK 12'ye göre yapılandan farklı ise geriye dönük düzeltme etkileri saptanmalıdır. Ancak, kontrol değerlendirilmesi aynı ise geriye dönük düzeltme gerekmez. Eğer birden fazla karşılaştırmalı dönem sunuluyorsa, sadece bir dönemin geriye dönük düzeltilmesine izin verilmiştir. KGK, aynı sebeplerle TFRS 11 ve TFRS 12 uygulama rehberlerinde de değişiklik yapmış ve geçiş hükümlerini kolaylaştırmıştır. Bu değişiklik henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TFRS'deki iyileştirmeler

1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olan ve aşağıda açıklanan 2009-2011 dönemi yıllık TFRS iyileştirmelerinin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TMS 1 Finansal Tabloların Sunuşu:

İhtiyari karşılaştırmalı ek bilgi ile asgari sunumu mecburi olan karşılaştırmalı bilgiler arasındaki farka açıklık getirilmiştir.

TMS 16 Maddi Duran Varlıklar:

Maddi duran varlık tanımına uyan yedek parça ve bakım ekipmanlarının stok olmadığı konusuna açıklık getirilmiştir.

TMS 32 Finansal Araçlar: Sunum:

Hisse senedi sahiplerine yapılan dağıtımların vergi etkisinin UMS 12 kapsamında muhasebeleştirilmesi gerektiğine açıklık getirilmiştir. Değişiklik, UMS 32'de bulun mevcut yükümlülükleri ortadan kaldırıp şirketlerin hisse senedi sahiplerine yaptığı dağıtımlardan doğan her türlü gelir vergisinin UMS 12 hükümleri çerçevesinde muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir.

TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama:

TMS 34'de her bir faaliyet bölümüne ilişkin toplam bölüm varlıkları ve borçları ile ilgili istenen açıklamalara açıklık getirilmiştir. Faaliyet bölümlerinin toplam varlıkları ve borçları sadece bu bilgiler işletmenin faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili merciiye düzenli olarak raporlanıyorsa ve açıklanan toplam tutarlarda bir önceki yıllık mali tablolara göre önemli değişiklik olduysa açıklanmalıdır.

30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

TMS 32 Finansal Araçlar: Sunum - Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik)

Değişiklik "muhasabeleştirilen tutarları netleştirme konusunda mevcut yasal bir hakkının bulunması" ifadesinin anlamına açıklık getirmekte ve TMS 32 netleştirme prensibinin eş zamanlı olarak gerçekleşmeyen ve brüt ödeme yapılan hesaplaşma (takas büroları gibi) sistemlerindeki uygulama alanına açıklık getirmektedir. Değişiklikler 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama

Aralık 2011 de yapılan değişiklikle yeni standart, 1 Ocak 2015 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır. TFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 9'a yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir. Standardın erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

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

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

UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar (Değişiklik)

UFRS 10 standardı yatırım şirketi tanımına uyan şirketlerin konsolidasyon hükümlerinden muaf tutulmasına ilişkin bir istisna getirmek için değiştirilmiştir. Konsolidasyon hükümlerine getirilen istisna ile yatırım şirketlerinin bağlı ortaklıklarını UFRS 9 Finansal Araçlar standardı hükümleri çerçevesinde gerçeğe uygun değerden muhasabeleştirmeleri gerekmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde hiç bir etkisinin olması beklenmemektedir.

30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

UFRYK Yorum 21 Zorunlu Vergiler

Bu yorum, zorunlu vergiye ilişkin yükümlülüğün işletme tarafından, ödemeyi ortaya çıkaran eylemin ilgili yasalar çerçevesinde gerçekleştiği anda kaydedilmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. Aynı zamanda bu yorum, zorunlu verginin sadece ilgili yasalar çerçevesinde ödemeyi ortaya çıkaran eylemin bir dönem içerisinde kademeli olarak gerçekleşmesi halinde kademeli olarak tahakkuk edebileceğine açıklık getirmektedir. Asgari bir eşiğin aşılması halinde ortaya çıkan bir zorunlu verginin, asgari eşik aşılmadan yükümlülük olarak kayıtlara alınmayacaktır. Bu yorum 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yorumun geçmişe dönük olarak uygulanması zorunludur. Söz konusu yorum Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

UMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü - Finansal olmayan varlıklar için geri kazanılabilir değer açıklamaları (Değişiklik)

UMSK, UFRS 13 Gerçeğe uygun değer ölçümlerine getirilen değişiklikten sonra UMS 36 Varlıklarda değer düşüklüğü standardındaki değer düşüklüğüne uğramış varlıkların geri kazanılabilir değerlerine ilişkin bazı açıklama hükümlerini değiştirmiştir. Değişiklik, değer düşüklüğüne uğramış varlıkların (ya da bir varlık grubunun) gerçeğe uygun değerinden elden çıkarma maliyetleri düşülmüş geri kazanılabilir tutarının ölçümü ile ilgili ek açıklama hükümleri getirmiştir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. İşletme UFRS 13'ü uygulamışsa erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişiklik açıklama hükümlerini etkilemiştir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde hiç bir etkisi olmayacaktır.

UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme – Türev ürünlerin devri ve riskten korunma muhasebesinin devamlılığı (Değişiklik)

UMSK, Haziran 2013'de UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardına getirilen değişiklikleri yayınlamıştır. Bu değişiklik, finansal riskten korunma aracının kanunen ya da düzenlemeler sonucunda merkezi bir karşı tarafa devredilmesi durumunda riskten korunma muhasebesinin durdurulmasını zorunlu kılan hükme dar bir istisna getirmektedir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olması beklenmemektedir.

Konsolidasyon Esasları

Bağlı Ortaklıklar

Bağlı ortaklıklar, Şirket'in, doğrudan veya diğer bağlı ortaklıkları vasıtasıyla, sermaye ve yönetim ilişkileri çerçevesinde % 50'den fazla oranda hisseye, oy hakkına veya yönetim çoğunluğunu seçme hakkına veya yönetim çoğunluğuna sahip olduğu işletmelerdir. Grup, bağlı ortaklık konumundaki şirketlerin finansal ve operasyonel politikalarını yürütme gücüne sahip olmasına bağlı olarak, bağlı ortaklığın faaliyet sonuçlarından pay alır. Şirket'in, 1 nolu bilanço dipnotunda detayı verilen söz konusu bir adet bağlı ortaklığı tam konsolidasyona tabi tutulmuştur.

Bağlı Ortaklık: Polifilm Ambalaj Sanayi A.Ş.

Şirket, 30 Eylül 2012 tarihinde, Polifilm Ambalaj Sanayi A.Ş. ("Bağlı Ortaklık") sermayesini temsil eden pay senetlerinin % 99,82'sini iktisap etmiştir. Bu paylar nedeniyle ana ortaklığın söz konusu bağlı ortaklığın genel kurulları'nda sahip olduğu oy hakkı % 99.82' dir.

30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

Konsolidasyon Esasları (devamı)

Polifilm Ambalaj Sanayi A.Ş. 12.05.2010 tarihinde kurulmuş olup, faaliyet konusu, Ana Şirket'in üretimini gerçekleştirdiği ürünlerin satışını gerçekleştirmektedir.

30.06.2013 tarihi itibarıyla ana ortaklık nezdinde konsolide edilen bağlı ortaklık ve ana ortaklığın etkin hisse oranı aşağıda gösterilmiştir: (31.12.2012: %99,82)

<u>Şirketin Ünvanı</u>	<u>Sermayesi (TL)</u>	<u>İştirak Tutarı (TL)</u>	<u>İştirak Oranı (%)</u>
Polifilm Ambalaj Sanayi A.Ş.	1.550.000	1.547.200	99,82

Konsolide bilanço ve konsolide gelir tablosu düzenleme esasları

Tam Konsolidasyon Yöntemi:

- Şirket'in ve bağlı ortaklıkların ödenmiş sermayesi ve bilanço kalemleri toplanmıştır. Yapılan toplama işleminde, konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirlerinden olan alacak ve borçları karşılıklı elimine edilmiştir.

- Konsolide bilançonun ödenmiş sermayesi Şirket'in ödenmiş sermayesidir; konsolide bilançoda bağlı ortaklıkların ödenmiş sermayesi yer almamaktadır.

- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların ödenmiş/çıkarılmış sermaye dahil bütün özsermaye grubu kalemlerinden, ana ortaklık ve bağlı ortaklıklar dışı paylara isabet eden tutarlar indirilmiş ve konsolide bilançonun özkaynak hesap grubundan sonra "Azınlık Payları" hesap grubu adıyla gösterilmiştir.

- Konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirlerinden satın almış oldukları dönen ve duran varlıklar ilke olarak, bu varlıkların konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıklara olan elde etme maliyeti üzerinden gösterilmesini sağlayacak düzeltmeler yapılmak suretiyle satış işlemi öncesinde bulunan tutarları üzerinden konsolide bilançoda yer almıştır.

- Şirket'in ve bağlı ortaklıkların gelir tablosu kalemleri ayrı ayrı toplanıp, yapılan toplama işleminde konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirine yapmış oldukları mal ve hizmet satışları, toplam satış tutarlarından ve satılan mal maliyetinden indirilmiştir. Konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların stoklarına ilişkin bu ortaklıklar arasındaki mal alım-satımından doğan kar, konsolide finansal tablolarda stoklardan düşülerek satılan malın maliyetine eklenmiş, zarar ise stoklara eklenerek satılan malın maliyetinden düşürülmüştür. Konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirleriyle olan işlemleri nedeniyle oluşmuş gelir ve gider kalemleri ilgili hesaplarda karşılıklı mahsup edilmiştir.

- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların net dönem kar veya zararlarından konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıklar dışındaki paylara isabet eden kısım, net konsolide dönem karından sonra "Azınlık Payları" hesap grubu adıyla gösterilmiştir.

- Gerekli görülen durumlarda bağlı ortaklıkların finansal tablolarını diğer grup içi şirketlerinin uyguladığı muhasebe prensiplerine uygun hale getirebilmek için düzeltmeler yapılmıştır.

B. TMS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki ara dönem finansal tablolar SPK'nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmıştır.

Grup Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/IFRS") uygulamaktadır.

30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

C. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Grup'un finansal durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir şekilde sunulmasını etkileyecek nitelikte muhasebe politikalarında herhangi bir değişiklik yapılmamıştır. Uygulanan muhasebe politikalarında yakın gelecekte bir değişiklik öngörülmemektedir.

D. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Şirket'in cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

E. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılat

Gelir ve Giderlerin Muhasebeleştirilmesi

Gelirler, faaliyetlerinden dolayı Şirket'e ekonomik getiri sağlanması olasılığı olduğu ve gelirin güvenilir olarak ölçülebilmesinin mümkün olduğu zaman muhasebeleştirilir. Gelirin oluşması için aşağıdaki kriterlerin yerine gelmesi gerekmektedir.

Faiz gelir ve gideri

Faiz gelir ve giderleri gelir tablosunda tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

Finansal Araçlar

Finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıflanan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınanlar haricindeki finansal varlıklar, gerçeğe uygun piyasa değeri ile alım işlemiyle doğrudan ilişkilendirilebilen harcamaların toplam tutarı üzerinden muhasebeleştirilir. Yatırım araçlarının ilgili piyasa tarafından belirlenen süreye uygun olarak teslimatı koşulunu taşıyan bir kontrata bağlı olan finansal varlıkların alımı veya satışı sonucunda ilgili varlıklar, işlem tarihinde kayıtlara alınır veya kayıtlardan çıkarılır.

Finansal varlıklar "gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar", "vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar", "satılmaya hazır finansal varlıklar" ve "kredi ve alacaklar" olarak sınıflandırılır. Sınıflandırma, finansal varlığın elde edilme amacına ve özelliğine bağlı olarak, ilk kayda alma sırasında belirlenmektedir.

Etkin faiz yöntemi

Etkin faiz yöntemi, finansal varlığın itfa edilmiş maliyet ile değerlendirilmesi ve ilgili faiz gelirinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince tahsil edilecek tahmini nakit toplamının, ilgili finansal varlığın tam olarak net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışında sınıflandırılan finansal varlıklar ile ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanmak suretiyle hesaplanmaktadır.

30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

E. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Krediler ve alacaklar

Sabit ve belirlenebilir ödemeleri olan, piyasada işlem görmeyen ticari ve diğer alacaklar ve krediler bu kategoride sınıflandırılır. Krediler ve alacaklar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değer düşüklüğü düşülerek gösterilir.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışındaki finansal varlık veya finansal varlık grupları, her bilanço tarihinde değer düşüklüğüne uğradıklarına ilişkin göstergelerin bulunup bulunmadığına dair değerlendirmeye tabi tutulur. Finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden fazla olayın meydana gelmesi ve söz konusu olayın ilgili finansal varlık veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki nakit akımları üzerindeki olumsuz etkisi sonucunda ilgili finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğü zararı oluşur. İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar için değer düşüklüğü tutarı gelecekte beklenen tahmini nakit akımlarının finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki farktır.

Bir karşılık hesabının kullanılması yoluyla defter değerinin azaltıldığı ticari alacaklar haricinde, bütün finansal varlıklarda, değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülür. Ticari alacağın tahsil edilememesi durumunda söz konusu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Satılmaya hazır özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalırsa ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı, değer düşüklüğünün iptal edileceği tarihte yatırımın değer düşüklüğü hiçbir zaman muhasebeleştirilmemiş olması durumunda ulaşacağı itfa edilmiş maliyet tutarını aşmayacak şekilde gelir tablosunda iptal edilir.

Satılmaya hazır özkaynak araçlarının gerçeğe uygun değerinde değer düşüklüğü sonrasında meydana gelen artış, doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilir.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

Finansal yükümlülükler

Şirket'in finansal yükümlülükleri ve özkaynak araçları, sözleşmeye bağlı düzenlemelere, finansal bir yükümlülüğün ve özkaynağa dayalı bir aracın tanımlanma esasına göre sınıflandırılır. Şirket'in tüm borçları düşüldükten sonra kalan varlıklarındaki hakkı temsil eden sözleşme özkaynağa dayalı finansal araçtır. Belirli finansal yükümlülükler ve özkaynağa dayalı finansal araçlar için uygulanan muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir.

Finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değeriyle kayda alınır ve her raporlama döneminde, bilanço tarihindeki gerçeğe uygun değeriyle yeniden değerlendirilir. Gerçeğe uygun değerlerindeki değişim, gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Gelir tablosunda muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal yükümlülük için ödenen faiz tutarını da kapsar.

30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

E. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler, finansal borçlar dahil, başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir.

Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Etkin faiz yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması halinde daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Diğer Varlık ve Yükümlülükler

Diğer Dönen/Duran Varlık

Bilançoda yer alan diğer varlık sınıflarına girmeyen, iş avansları, devreden KDV, diğer KDV, indirilen KDV, sayım tesellüm noksanları, diğer çeşitli dönen/duran varlıklar gibi hesaplar Diğer Dönen/Duran Varlıklar kaleminde raporlanır. Şirket'in raporlama tarihi itibarıyla Diğer Dönen / Duran Varlığı bulunmamaktadır.

Diğer Kısa/Uzun Vadeli Yükümlülükler

Diğer gider tahakkukları, sayım tesellüm fazlaları, diğer çeşitli borç ve yükümlülükler gibi kalemler burada raporlanır. Şirket'in raporlama tarihi itibarıyla Diğer Kısa / Uzun Vadeli Yükümlülükleri bulunmamaktadır.

Maddi Duran Varlıklar

Şirket'in, mal ve hizmet üretimi veya arzında kullanılmak üzere, başkalarına kiraya verilmek (gayrimenkuller dışındaki duran varlıklar için) veya idari amaçlar çerçevesinde kullanılmak üzere elde tutulan ve bir dönemden fazla kullanımı öngörülen fiziki kalemleri maliyet modeli çerçevesinde, maliyet değerleriyle ifade edilmektedir.

Maddi duran varlığın maliyet değeri; alış fiyatı, ithalat vergileri ve geri iadesi mümkün olmayan vergiler, maddi duran varlığı kullanıma hazır hale getirmek için yapılan masraflardan oluşmaktadır. Maddi duran varlığın kullanımına başlandıktan sonra oluşan tamir ve bakım gibi harcamalar, oluştukları dönemde gider olarak gelir tablosunda raporlanmaktadır. Yapılan harcamalar ilgili maddi duran varlığa gelecekteki kullanımında ekonomik bir değer artışı sağlıyorsa bu harcamalar varlığın maliyetine eklenmektedir.

Özel maliyetler, kiralanın gayrimenkul için yapılan harcamaları kapsamaktadır ve faydalı ömrün kira sözleşmesinin süresinden uzun olduğu hallerde kira süresi boyunca, kısa olduğu durumlarda faydalı ömürleri üzerinden amortisman tabi tutulur.

Amortisman, maddi duran varlıkların kullanıma hazır olduğu tarihten itibaren ayrılır. İlgili varlıkların atıl durumda bulundukları dönemde de amortisman ayrılmaya devam edilir.

Ekonomik ömür ve amortisman metodu düzenli olarak gözden geçirilmekte, buna bağlı olarak metodun ve amortisman süresinin ilgili varlıktan edinilecek ekonomik faydaları ile paralel olup olmadığına bakılmaktadır ve gerektiğinde düzeltme işlemi yapılmaktadır (Not 14).

Yeniden Değerleme Modeli

Yeniden değerlendirilmiş tutar, yeniden değerlendirme tarihinde tespit edilen gerçeğe uygun değerden sonraki dönemlerde oluşan birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü düşülerek tespit edilir. Yeniden değerlemeler bilanço tarihinde belirlenecek gerçeğe uygun değerlerin defter değerinden önemli farklılık göstermeyecek şekilde düzenli aralıklarla yapılır.

30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

E. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Duran Varlıklar (devamı)

Maddi duran varlıklarda raporlanan binalar ve arsalar yeniden değerlendirilmiş tutarı üzerinden gösterilmektedir. Binalar ve arsaların gerçeğe uygun değeri SPK tarafından lisanslanmış bağımsız değerlendirme şirketi tarafından belirlenmiştir. Yeniden değerlendirilmiş tutar, yeniden değerlendirme tarihindeki gerçeğe uygun değerinden, müteakip birikmiş amortisman ve müteakip birikmiş değer düşüklüğü zararlarının indirilmesi suretiyle bulunmaktadır. Yeniden değerlendirilmiş değerde meydana gelen artışlar özkaynaklar içinde raporlanır.

Eğer bir varlığın defter değeri yeniden değerlendirme sonucunda artmışsa, bu artış diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve doğrudan özkaynak hesap grubunda yeniden değerlendirme değer artışı adı altında toplanır. Ancak, bir yeniden değerlendirme değer artışı, aynı varlığın daha önce kar ya da zarar ile ilişkilendirilmiş bulunan yeniden değerlendirme değer azalışını tersine çevirdiği ölçüde gelir olarak muhasebeleştirilir.

Eğer bir varlığın defter değeri yeniden değerlendirme sonucunda azalmışsa, bu azalma gider olarak muhasebeleştirilir. Ancak, bu azalış diğer kapsamlı gelirden bu varlıkla ilgili olarak yeniden değerlendirme fazlasındaki her türlü alacak bakiyesinin kapsamı ölçüsünde muhasebeleştirilir. Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen söz konusu azalış, yeniden değerlendirme fazlası başlığı altında özkaynaklarda birikmiş olan tutarı azaltır (Not 14).

Yeniden değerlendirilen binaların ve arsaların amortismanı gelir tablosunda yer alır. Yeniden değerlendirilen gayrimenkul satıldığında veya hizmetten çekildiğinde yeniden değerlendirme fonunda kalan bakiye doğrudan dağıtılmamış karlara transfer edilir. Varlık bilanço dışı bırakılmadıkça, yeniden değerlendirme fonundan dağıtılmamış karlara transfer yapılmaz.

Kiralama veya idari amaçlı ya da halihazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dahil edilir. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortisman tabi tutulurlar.

Maliyet Yöntemi

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

Kiralama veya idari amaçlı ya da halihazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dahil edilir. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortisman tabi tutulurlar.

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve gelir tablosuna dahil edilir.

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

E. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak itfa edilir. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Bilgisayar yazılımı

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir.

Maddi olmayan varlıkların bilanço dışı bırakılması

Bir maddi olmayan duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılır. Bir maddi olmayan duran varlığın finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılmasından kaynaklanan kâr ya da zarar, varsa, varlıkların elden çıkarılmasından sağlanan net tahsilatlar ile defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu fark, ilgili varlık finansal durum tablosu (bilanço) dışına alındığı zaman kâr veya zararda muhasebeleştirilir.

Şirket Birleşmeleri ve Şerefiye

İşletme birleşmeleri, iki ayrı tüzel kişiliğin veya işletmenin, raporlama yapan tek bir işletme şeklinde gösterilmesi olarak değerlendirilmektedir. İşletme birleşmeleri söz konusu olduğunda satın alma muhasebesi uygulanır.

Bir işletmenin satın alınması ile ilgili katlanılan satın alma maliyeti, iktisap edilen işletmenin satın alma tarihindeki tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerine dağıtılır.

Satın alma maliyeti ile iktisap edilen işletmenin tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerinin makul değeri arasındaki fark şerefiye olarak finansal tablolarda muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde satın alınan işletmenin/şirketin finansal tablolarında yer almayan varlıklar (taşınabilir finansal zararlar gibi), maddi olmayan varlıklar (marka değeri gibi) ve/veya şarta bağlı yükümlülükler makul değerleri ile finansal tablolara yansıtılır. Satın alınan şirketin finansal tablolarında yer alan şerefiye tutarları tanımlanabilir varlık olarak değerlendirilmez.

Şerefiyenin kayıtlı değeri yıllık olarak gözden geçirilir ve gerekli görüldüğü durumlarda daimi değer kaybı göz önüne alınarak düzeltmeye tabi tutulur.

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Şerefiye gibi sınırsız ömrü olan varlıklar itfaya tabi tutulmazlar. Bu varlıklar için her yıl değer düşüklüğü testi uygulanır. İtfaya tabi olan varlıklar için ise defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum ya da olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer büyük olanıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akımlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır (nakit üreten birimler). Şerefiye haricinde değer düşüklüğüne tabi olan finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

E. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Borçlanma Maliyetleri ve Alınan Krediler

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar (özellikli varlıklar) söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

Yabancı Para İşlemleri

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlemin yapıldığı günkü döviz kurlarından TL'ye çevrilmektedir. Finansal durum tablosunda yer alan yabancı para birimi bazındaki parasal varlıklar ve borçlar raporlama dönemi sonundaki döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmektedir. Bu işlemler sonucunda oluşan kur farkları dönem kar/zararına yansıtılmaktadır. Gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen yabancı para birimi bazındaki parasal olmayan varlıklar ve borçlar gerçeğe uygun değerlerinin belirlendiği günün kurundan TL'ye çevrilmektedir.

	<u>30 Haziran 2013</u>	<u>31 Aralık 2012</u>
Amerikan doları	1,9248	1,7826
Avro	2,5137	2,3517

30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

E. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Pay Başına Kazanç- Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç

Pay başına kazanç/zarar miktarı, dönem kar/zararının; sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç/zarar miktarı ise, sürdürülen faaliyetlerden dönem kar/zararının Şirket paylarının dönem içindeki zaman ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanır.

Türkiye’de şirketler, sermayelerini, ortaklarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları “bedelsiz pay” yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip “bedelsiz pay” dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş pay gibi değerlendirilir.

Pay başına kazancın hesaplanmasında, düzeltme yapılmasını gerekli kılacak imtiyazlı pay veya seyreltme etkisi olan potansiyel pay bulunmamaktadır (Not 41).

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Raporlama döneminden sonraki olaylar, raporlama tarihi ile finansal tabloların yayınlanması için onaylandığı tarih arasında, Şirket lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade etmektedir. Düzeltme yapıp yapılmamasına göre, iki tür durum tanımlanmaktadır:

- raporlama döneminden sonra düzeltme gerektiren olaylar; raporlama tarihi itibarıyla ilgili olayların var olduğuna ilişkin kanıtları gösteren koşulların bulunduğu durumlar,
- ilgili olayların raporlama tarihinden sonra ortaya çıktığını gösteren gelişmeler (bilanço sonrası düzeltme gerektirmeyen olaylar)

Şirket’in ilişikteki finansal tablolarında, raporlama tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olaylar kayda alınmıştır ve raporlama tarihi sonrası düzeltme gerektirmeyen olaylar dipnotlarda gösterilmiştir (Not 50).

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Koşullu Yükümlülükler

Karşılıklar

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya zımni yükümlülüğün bulunması ve yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların Şirketten çıkmalarının muhtemel olması ve yükümlülük tutarının güvenli bir biçimde tahmin ediliyor olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılmaktadır. Karşılıklar, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın Şirket yönetimi tarafından yapılan en gerçekçi tahminine göre hesaplanmakta ve etkisinin önemli olduğu durumlarda bugünkü değerine indirmek için iskonto edilmektedir.

Koşullu Yükümlülükler

Bu gruba giren yükümlülükler, geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan bir veya daha fazla kesin mahiyette olmayan olayın ileride gerçekleşip gerçekleşmemesi ile mevcudiyeti teyit edilebilecek olan yükümlülükler koşullu yükümlülükler olarak değerlendirilmekte ve finansal tablolara dahil edilmemektedir. Çünkü yükümlülüğün yerine getirilmesi için, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimali bulunmamakta veya yükümlülük tutarı yeterince güvenilir olarak ölçülememektedir. Şirket ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmaları ihtimali çok uzak olmadıkça, koşullu yükümlülüklerini finansal tablo dipnotlarında göstermektedir (Not 25).

30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

E. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Koşullu Varlıklar

Şirket'te geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam anlamıyla kontrolünde bulunmayan bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilecek olan varlık, koşullu varlık olarak değerlendirilmektedir. Ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeye girişi kesin değil ise koşullu varlıklar finansal tablo dipnotlarında açıklanmaktadır.

Karşılık tutarının ödenmesi için kullanılan ekonomik faydaların tamamının ya da bir kısmının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda tahsil edilecek olan tutar, bu tutarın geri ödemesinin kesin olması ve tutarın güvenilir bir şekilde hesaplanması durumunda, bir varlık olarak muhasebeleştirilmekte ve raporlanmaktadır.

İlişkili Taraflar

Şirket'in ilişkili tarafları, hissedarlık, sözleşmeye dayalı hak, aile ilişkisi veya benzeri yollarla karşı tarafı doğrudan ya da dolaylı bir şekilde kontrol edebilen veya önemli derecede etkileyebilen kuruluşları kapsamaktadır. Ekteki finansal tablolarda Şirket'in hissedarları ve bu hissedarlar tarafından sahip olunan şirketlerle, bunların kilit yönetici personeli ve ilişkili oldukları bilinen diğer şirketler, ilişkili taraflar olarak tanımlanmıştır.

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Şirket ile ilişkili sayılır:

i) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla:

- Şirket'i kontrol etmesi, Şirket tarafından kontrol edilmesi ya da
- Şirket ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil olmak üzere);
- Şirket üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması; veya Şirket üzerinde ortak kontrole sahip olması;

ii) Tarafın, Şirket'in bir iştiraki olması;

iii) Tarafın, Şirket'in ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;

iv) Tarafın, Şirket'in veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması;

v) Tarafın, (i) ya da (iv) maddelerinde bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması;

vi) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (iv) ya da (v) maddelerinde bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması; veya

vii) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması gerekir.

İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynaklarının, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir (Not 6).

30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

E. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, gelir tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir. Şirket'in cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Şirket'in geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Şirket'in cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alınan, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

E. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Çalışanlara Sağlanan Faydalar ve Kıdem Tazminatları

Türkiye’de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan UMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı ("UMS 19") uyarınca bu tür ödemeler tanımlanmış fayda planları olarak nitelendirilmektedir.

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. (Not 27).

Sermaye ve Temettüleri

Adi paylar, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi paylar üzerinden dağıtılan temettüler, temettü kararının alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

F. Önemli Muhasebe Değerleme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların Tebliğ’e uygun olarak hazırlanması, yönetimin, politikaların uygulanması ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider tutarlarını etkileyen kararlar, tahminler ve varsayımlar yapmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

Tahminler ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir. Muhasebe tahminlerindeki güncellemeler, güncellenmenin yapıldığı dönemde ve bu güncellemelerden etkilenen müteakip dönemlerde kayıtlara alınır. Tahminlerin kullanıldığı başlıca notlar aşağıdaki gibidir:

Not 7 – Ticari alacaklar

Not 25 – Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

Not 27 – Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

Not 40 – Vergi varlık ve yükümlülükleri

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Bulunmamaktadır. (31.12.2012: Bulunmamaktadır)

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Bulunmamaktadır. (31.12.2012: Bulunmamaktadır)

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Her bir raporlanabilir bölümün hasılatının elde edildiği ürünlerin ve hizmetlerin türü aşağıdaki gibidir;

“Koruyucu Ambalaj Malzemesi”

Her türlü koruyucu ambalaj malzemesi üretimidir.

“Pazarlama”

Her türlü koruyucu ambalaj malzemesinin pazarlanması ve satışlarıdır.

Grup’un 01.01.-30.06.2013 döneminde elde ettiği hasılatın faaliyet bölümlerine göre %10’u veya daha fazlasını oluşturan müşterileri aşağıdaki gibidir:

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

30.06.2013

Faaliyet Bölümü (Pazarlama)

Firma İsmi	Brüt Ciro İçerisindeki Tutarı	Brüt Ciro İçerisindeki Payı %
İspak İzmit Sıvı Paketleme San. A.Ş.	458.390	10,26
Farmamak Amb.Mad.ve Amb. Mak. San. Tic. A.Ş.	530.767	11,87
Üçsa Ambalaj Tic. A.Ş.	544.961	12,19

(30.06.2012: Bulunmamaktadır).

	Plastik Ambalaj Üretim	Pazarlama	Konsolidasyon Düzeltmeleri	Toplam
Net Satışlar	13.205.933	4.323.534	(4.150.386)	13.379.081
Satışların Maliyeti (-)	(11.565.111)	(3.900.656)	4.150.386	(11.315.381)
Brüt Kar	1.640.822	422.878	-	2.063.700
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	701	-	-	701
Genel Yönetim Giderleri (-)	(380.716)	(21.444)	-	(402.160)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(383.720)	(95.449)	-	(479.169)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(44.895)	(62.670)	-	(107.565)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	225.405	29.339	-	254.744
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(39.034)	-	-	(39.034)
Faaliyet Karı/Zararı	1.017.862	272.654	0	1.291.217
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar/ (Zarar)'larındaki Paylar				
Finansal Gelirler	99.135	12.853	-	111.988
Finansal Giderler (-)	(1.015.182)	(883)	-	(1.016.065)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)	102.516	284.624	0	387.140
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/(Gideri)				
-Dönem Vergi Gelir/(Gideri)	(60.734)	(53.828)	-	(114.562)
-Ertelenmiş Vergi Gelir/(Gideri)	(74.992)	(5.398)	-	(80.390)
NET DÖNEM KARI/ZARARI	(33.210)	225.398	0	192.188

(30.06.2012: Bulunmamaktadır).

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

<u>İlişkili Taraflardan Alacaklar:</u>	<u>01.01-30.06.2013</u>	<u>01.01-31.12.2012</u>
Ortaklardan Alacaklar	-	11.411
Toplam	-	11.411
<u>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</u>	<u>01.01-30.06.2013</u>	<u>01.01-31.12.2012</u>
Tasfiye Halinde Sepak Plastik Ambalaj San. Ltd.Şti.	131.490	131.740
Toplam	-	131.740
<u>İlişkili Taraflardan Alımlar</u>	<u>01.01-30.06.2013</u>	<u>01.01-31.12.2012</u>
Polifilm Ambalaj Sanayi A.Ş (30.09.2012 Öncesi)	-	622.490
Toplam	-	622.490
<u>İlişkili Taraflara Satışlar</u>	<u>01.01-30.06.2013</u>	<u>01.01-31.12.2012</u>
Polifilm Ambalaj Sanayi A.Ş (30.09.2012 Öncesi)	-	3.597.960
Toplam	-	3.597.960
<u>Üst Düzey Yönetime Sağlanan Faydalar</u>	<u>01.01-30.06.2013</u>	<u>01.01-31.12.2012</u>
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	36.341	9.336
Toplam	36.341	9.336

Tasfiye Halinde Sepak Plastik Ambalaj San. Ltd. Şti'nin 29.06.2012 tarihi itibariyle tasfiye edilmesi için Ortaklar Kurulu Kararı alınmış olup rapor tarihi itibariyle tasfiye devam etmektedir.

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

<u>Kısa Vadeli Ticari Alacaklar</u>	<u>30.06.2013</u>	<u>31.12.2012</u>
Alıcılar	4.524.659	3.378.677
Vadeli Çekler	3.043.253	3.150.350
Alacak Senetleri	13.500	-
Eksi: Tahakkuk Etmemiş Finansman Geliri	(68.613)	(68.302)
Şüpheli Ticari Alacaklar	284.623	265.466
Eksi: Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı	(284.623)	(265.466)
Toplamı	7.512.799	6.460.725

30.06.2013 tarihi itibariyle TL cinsinden kısa vadeli ticari alacaklar için hesaplanan tahakkuk etmemiş finansman geliri için kullanılan etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı yıllık % 6,20 olup alacakların ağırlıklı ortalama vadesi 60 gündür. (2012: %5,78 ile 6,87 arasında, ortalama vade 45 gün).

Şüpheli Ticari Alacakların hareketi aşağıdaki gibidir:

	<u>30.06.2013</u>	<u>31.12.2012</u>
Dönem Başı	(265.466)	(327.421)
Dönem İçinde Ayrılan Karşılık	(35.841)	(33.679)
Eksi: Dönem İçinde Tahsil Edilen	16.684	95.634
Dönem Sonu	(284.623)	(265.466)

30 Haziran 2013 tarihi itibariyle, ticari alacakların 284.623 TL (2012: 265.466 TL) tutarındaki kısmı için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır. 01.01.-31.06.2013 dönemi içerisinde 35.841 TL karşılık ayrılmıştır. (2012: 33.679 TL)'dir.

Vadesi gelmemiş ticari alacaklar için alınan teminat bulunmamaktadır.

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

Bulunmamaktadır (31.12.2012: Bulunmamaktadır).

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	30.06.2013	31.12.2012
Satıcılar	2.905.728	1.123.076
Borç Senetleri	9.192	-
Eksi: Tahakkuk Etmemiş Finansman Gideri	(15.963)	(6.424)
Diğer Ticari Borçlar	3.618	507
Toplam	2.902.575	1.117.159

Uzun Vadeli Ticari Borçlar

Bulunmamaktadır (31.12.2012: Bulunmamaktadır).

30.06.2013 tarihi itibarıyla TL cinsinden kısa vadeli ticari borçlar için hesaplanan tahakkuk etmemiş finansman geliri için kullanılan etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı yıllık % 6,20 olup vadeleri 3- 60 gündür. (2012: %5,78 ile 6,87 arasında, ortalama vade 45 gün).

8. FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

Bulunmamaktadır (31.12.2012: Bulunmamaktadır).

9. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	30.06.2013	31.12.2012
Diğer Çeşitli Alacaklar	53.885	-
Verilen Depozito ve Teminatlar	39	-
Verilen Dava Teminatları	57.895	-
Toplam	111.819	-

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	30.06.2013	31.12.2012
Verilen Depozito ve Teminatlar	25.059	82.993
Toplam	25.059	82.993

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	30.06.2013	31.12.2012
Diğer Çeşitli Borçlar	364	38.646
Ödenecek Vergi ve Sosyal Güvenlik Kesintileri	225.282	124.973
Toplam	225.646	163.619

225.282 TL Ödenecek vergi ve sosyal güvenlik kesintilerinin 129.964 TL sı vergi, 97.318 TL ise SSK primlerine aittir.

Uzun Vadeli Diğer Borçlar

Bulunmamaktadır. (31.12.2012: Bulunmamaktadır)

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

10. STOKLAR

	<u>30.06.2013</u>	<u>31.12.2012</u>
İlk Madde ve Malzeme	5.461.383	5.063.751
Yarı Mamul	64.325	19.673
Mamuller	228.315	166.584
Ticari Mallar	-	-
Diğer Stoklar	-	-
Toplam	<u>5.754.023</u>	<u>5.250.008</u>

Cari dönem içerisinde giderleştirilen hammadde ve malzeme maliyeti tutarı 11.943.305 TL'dir.

Grup, cari yıl içerisinde net gerçekleştirilir değeri maliyetinin altında kalan stoklar belirlememiştir. Dolayısıyla, stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılmamıştır.

11. CANLI VARLIKLAR

Bulunmamaktadır. (31.12.2012: Bulunmamaktadır)

12. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

<u>Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u>	<u>30.06.2013</u>	<u>31.12.2012</u>
Verilen Sipariş Avansları	348.206	24.667
Gelecek Aylara Ait Giderler	29.906	19.302
Toplam	<u>378.112</u>	<u>43.969</u>

Verilen sipariş avanslarının 74.554 TL'si yurt içi, 273.652 TL'si ise yurt dışı verilen sipariş avanslarına aittir.

<u>Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u>	<u>30.06.2013</u>	<u>31.12.2012</u>
Gelecek Yıllara Ait Giderler	592	-
Toplam	<u>592</u>	<u>-</u>

<u>Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler</u>	<u>30.06.2013</u>	<u>31.12.2012</u>
Alınan Avanslar	-	9.322

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler

Bulunmamaktadır (31.12.2012: Bulunmamaktadır).

13. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Bulunmamaktadır (31.12.2012: Bulunmamaktadır).

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

14. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	01.01.2013				30.06.2013
<u>Maliyet Bedeli</u>	<u>Açılış Bakiyesi</u>	<u>İlaveler</u>	<u>Çıkış</u>	<u>Değer Artışı</u>	<u>Kapanış Bakiyesi</u>
Arsalar	3.196.820	155.688	-	-	3.352.508
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	1.374	-	-	-	1.374
Binalar	1.260.881	287.240	-	-	1.548.121
Tesis, Makine ve Cihazlar (*)	7.192.445	497.262	-	-	7.689.707
Taşıtlar	566.926	-	(197.310)	-	369.616
Demirbaşlar	497.154	3.741	-	-	500.895
Yapılmakta Olan Yatırımlar	443.829	45.176	-	-	489.005
Toplam	13.159.429	989.107	(197.310)	-	13.951.226
<u>Birikmiş Amortismanlar (-)</u>					
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	(407)	(14)	-	-	(421)
Binalar	(96.978)	(15.833)	-	-	(112.811)
Tesis, Makine ve Cihazlar	(3.847.132)	(293.078)	-	-	(4.140.210)
Taşıtlar	(344.458)	(27.819)	115.787	-	(256.490)
Demirbaşlar	(415.358)	(15.310)	-	-	(430.668)
Toplam	(4.704.333)	(352.054)	115.787	-	(4.940.600)
Maddi Duran Varlıklar, net	8.455.096				9.010.626

Maddi duran varlıklar üzerindeki sigorta teminat bedeli 11.629.744 TL (6.516.358 ABD \$ karşılığı)'dir. Grup'un fabrika binası üzerinde İş Finansal Kiralama A.Ş. lehine 1. Dereceden 4.500.000 TL tutarında ipotek mevcut olup, taşıtlar hesabında yer alan araçlar için ise İş Bankası A.Ş. lehine 157.250 TL ve 26.100 Euro tutarlarında ipotek bulunmaktadır.

30.06.2013 tarihi itibarıyla Grup'un makine ve teçhizatları arasında yer alan 3.477.026 TL tutarındaki makine ve teçhizat finansal kiralama yoluyla edinilmiştir.

Yapılmakta olan yatırımları ise Bağlı Ortaklığının sahibi olduğu Bozüyük / Bilecik'te yer alan arsa üzerinde gerçekleştirilecek olan fabrika binası için başlatılan ön harcamalardan oluşmaktadır. 30.06.2013 tarihi itibarıyla gerçekleştirilen yatırım yaklaşık %35 oranında tamamlanmıştır.

Ana Ortaklık sahibi olduğu fabrika binası için, Sermaye Piyasası Kurulu'ndan gayrimenkul değerlendirme yetkisi almış olan Denge Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından 25.01.2012 tarihinde hazırlanan değerlendirme raporunda arsa bedeli dahil fabrika binasının rayiç bedeli, alım satım rayiç değerleri, ekonomik koşullar, emsal pazarlık payları gibi faktörler dikkate alınarak 2.600.000 TL olarak belirlenmiştir. Bağlı ortaklığın sahibi olduğu Bozüyük/ Bilecik Organize Sanayi Bölgesi'ndeki arsa için Sermaye Piyasası Kurulu'ndan gayrimenkul değerlendirme yetkisi almış olan Elit Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından 27.04.2012 tarihinde hazırlanan değerlendirme raporunda maliyet yöntemi kullanılarak rayiç bedeli 2.280.000 TL olarak tespit edilmiştir.

Cari yıl amortisman giderlerinin toplamı 352.054 TL'dir (2012: 721.767 TL).

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

14. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	01.01.2012			Konsolidasyon	31.12.2012
Malivet Bedeli	Açılış Bakiyesi	İlaveler	Çıkış	Kapsamında	Kapanış Bakiyesi
Arsalar	1.351.341		-	1.845.479	3.196.820
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	1.374	-	-	-	1.374
Binalar	1.248.633	12.248	-	-	1.260.881
Tesis, Makine ve Cihazlar (*)	6.826.487	365.958	-	-	7.192.445
Taşıtlar	604.393	32.000	(69.467)	-	566.926
Demirbaşlar	483.521	13.633		-	497.154
Yapılmakta Olan Yatırımlar				443.829	443.829
Toplam	10.515.749	423.839	(69.467)	2.289.308	13.159.429
Birikmiş Amortismanlar (-)					
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	(380)	(27)	-	-	(407)
Binalar	(69.059)	(27.919)	-	-	(96.978)
Tesis, Makine ve Cihazlar	(3.304.910)	(542.222)	-	-	(3.847.132)
Taşıtlar	(317.555)	(91.703)	64.800	-	(344.458)
Demirbaşlar	(355.462)	(59.896)	-	-	(415.358)
Toplam	(4.047.366)	(721.767)	64.800	-	(4.704.333)
Maddi Duran Varlıklar, net	6.468.383				8.455.096

(31.12.2012: Maddi duran varlıklar üzerindeki sigorta teminat bedeli 11.629.744 TL (6.516.358 ABD \$ karşılığı)'dir. Grup'un fabrika binası üzerinde İş Finansal Kiralama A.Ş. lehine 1. Dereceden 4.500.000 TL tutarında ipotek mevcut olup, taşıtlar hesabında yer alan araçlar için ise İşbankası A.Ş. lehine 157.250 TL ve 26.100 Euro tutarlarında ipotek bulunmaktadır.

31.12.2012 tarihi itibarıyla Grup'un makine ve teçhizatları arasında yer alan 3.031.409 TL tutarındaki makine ve teçhizat finansal kiralama yoluyla edinilmiştir.

Yapılmakta olan yatırımları ise Bağlı Ortaklığının sahibi olduğu Bozüyük / Bilecik'te yer alan arsa üzerinde gerçekleştirilecek olan fabrika binası için başlatılan ön harcamalardan oluşmaktadır. 31.12.2012 tarihi itibarıyla gerçekleştirilen yatırım yaklaşık %20 oranında tamamlanmıştır.

Ana Ortaklık sahibi olduğu fabrika binası için, Sermaye Piyasası Kurulu'ndan gayrimenkul değerleme yetkisi almış olan Denge Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından 25.01.2012 tarihinde hazırlanan değerleme raporunda arsa bedeli dahil fabrika binasının rayiç bedeli, alım satım rayiç değerleri, ekonomik koşullar, emsal pazarlık payları gibi faktörler dikkate alınarak 2.600.000 TL olarak belirlenmiştir. Bağlı ortaklığın sahibi olduğu Bozüyük/ Bilecik Organize Sanayi Bölgesi'ndeki arsa için Sermaye Piyasası Kurulu'ndan gayrimenkul değerleme yetkisi almış olan Elit Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından 27.04.2012 tarihinde hazırlanan değerleme raporunda maliyet yöntemi kullanılarak rayiç bedeli 2.280.000 TL olarak tespit edilmiştir. Yeniden değerleme sonucunda arsa ve binaların net defter değerinde 887.904 TL artış meydana gelmiştir.)

15. HİZMETTE ÇEKME, RESTORASYON, VE ÇEVRE REHABİLİTASYON FONLAINDAN KAYNAKLANAN PAYLAR ÜZERİNDEKİ HAKLAR

Bulunmamaktadır (31.12.2012: Bulunmamaktadır).

16. ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR

Bulunmamaktadır (31.12.2012: Bulunmamaktadır).

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

17. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	01.01.2013			30.06.2013
<u>Maliyet Bedeli</u>	<u>Açılış Bakiyesi</u>	<u>İlaveler</u>	<u>Çıkış</u>	<u>Kapanış Bakiyesi</u>
Haklar	144.327	12.773	-	157.100
Toplam	144.327	12.773	-	157.100
<u>Birikmiş İtfa Pavları (-)</u>				
Haklar	(37.807)	(13.568)	-	(51.375)
Toplam	(37.807)	(13.568)	-	(51.375)
Maddi Olmayan Duran Varlıklar, net	106.520			105.725

	01.01.2012			31.12.2012
<u>Maliyet Bedeli</u>	<u>Açılış Bakiyesi</u>	<u>İlaveler</u>	<u>Çıkış</u>	<u>Kapanış Bakiyesi</u>
Haklar	100.876	43.451		144.327
Toplam	100.876	43.451	-	144.327
<u>Birikmiş İtfa Pavları (-)</u>				
Haklar	(18.532)	(19.275)		(37.807)
Toplam	(18.532)	(19.275)	-	(37.807)
Maddi Olmayan Duran Varlıklar, net	82.344			106.520

Cari yıl itfa payı giderlerinin toplamı 13.568 TL dir (31.12.2012: 19.275 TL). Bu tutarın tamamı genel yönetim giderlerine (Not 33) dahil edilmiştir.

18. ŞEREFİYE

Şirketin 30.06.2013 tarihi itibarıyla şerefiye tutarı 131.410 TL'dir. (31.12.2012:131.410 TL)

	01.01-30.06.2013	01.01-31.12.2012
Polifilm Ambalaj Sanayi A.Ş.		
01.01.2013	131.410	131.410
Artış/Azalış	-	-
Toplam	131.410	131.410

30.09.2012 tarihinde Polifilm Ambalaj Sanayi A.Ş. % 99,82 oranındaki payı Ana Ortaklık tarafından Ana ortaklığın da ortaklarından olan Murat Hakan Çil'den satın alınmıştır. Ana ortaklık nezdinde 30.09.2012 tarihi itibarıyla bağlı ortaklık haline gelen Polifilm Ambalaj Sanayi A.Ş. 2012 hesap dönemi itibarıyla konsolidasyona dahil edilmiştir.

19. MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

Bulunmamaktadır (31.12.2012: Bulunmamaktadır).

20. KİRALAMA İŞLEMLERİ

Bulunmamaktadır (31.12.2012: Bulunmamaktadır).

21. İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI

Bulunmamaktadır (31.12.2012: Bulunmamaktadır).

30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

22. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Bulunmamaktadır (31.12.2012: Bulunmamaktadır).

23. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Grup 5510 Sayılı Sosyal Güvenlik Kanunu kapsamında, çalışanlarına ilişkin ödemekte olduğu SGK primlerinin ödemesinde herhangi bir gecikme olmadığından, aylık SGK primi işveren payının %5'i kadar tutarda teşvikten yararlanmaktadır.

Bununla birlikte Ana Ortaklık 01.01-30.06.2013 döneminde " Kaliteli ürün elde etmek amacıyla geri dönüşüm sisteminin modernizasyonu ve ürün çeşitliliğinin sağlanması " projesi kapsamında gerçekleştirdiği harcamalar için Doğu Marmara Kalkınma Ajansı'ndan 38.128 TL tutarında hibe desteği sağlamıştır.

(31.12.2012: Şirket 5510 Sayılı Sosyal Güvenlik Kanunu kapsamında, çalışanlarına ilişkin ödemekte olduğu SGK primlerinin ödemesinde herhangi bir gecikme olmadığından, aylık SGK primi işveren payının %5'i kadar tutarda teşvikten yararlanmaktadır. Söz konusu teşvik, ücret tahakkukları sırasında personel giderlerinden düşülerek muhasebeleştirilmektedir.

Bununla birlikte Ana Ortaklık 2012 döneminde " Kaliteli ürün elde etmek amacıyla geri dönüşüm sisteminin modernizasyonu ve ürün çeşitliliğinin sağlanması " projesi kapsamında gerçekleştirdiği harcamalar için Doğu Marmara Kalkınma Ajansı'ndan 114.697 TL tutarında hibe desteği sağlamıştır.

Aynı şekilde KOSGEB tarafından sağlanan " Nitelikli Eleman Desteği " kapsamında sağladığı gelir toplamı 20.201 TL'dir)

24. BORÇLANMA MALİYETLERİ

Bulunmamaktadır (31.12.2012: Bulunmamaktadır).

25. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR**Borç karşılıkları****Devam eden dava ve icra takipleri:**

Rapor tarihi itibarıyla Grup'un hukuk müşavirliğinden temin edilen beyan yazısına istinaden Grup aleyhine ve lehine açılmış ve halihazırda devam eden davalara ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir;

	30.06.2013		31.12.2012	
Şirket tarafından açılmış ve devam eden davalar	Adet	Tutar	Adet	Tutar
Çeşitli alacak davaları ile icra takipleri	9	53.958	5	18.464

	30.06.2013		31.12.2012	
Şirket aleyhine açılmış ve devam eden davalar	Adet	Tutar	Adet	Tutar
Çeşitli alacak davaları ile icra takipleri	2	953.114	2	953.114

Gebze İş Mahkemesinde Şirket aleyhine açılmış olan 397.703 TL anapara ve faiz vb. masraflar ile toplam 947.613 TL tutarında iş kazasından dolayı tazminatı davası açılmış olup, bu dava ile ilgili olarak Üsküdar 2. İcra Müdürlüğüne Şirket aleyhine icra takibi başlatılmış ve Şirket'e 947.613 TL tutarında ödeme emri gönderilmiştir. Söz konusu dava dosyası hakkında icranın durdurulmasına dair teminat mektubu İcra Dairesine sunulmuş olup Yargıtay'dan icranın durdurulmasına dair mehil vesikası beklenmektedir. Gebze İş Mahkemesinin 2010/950 E sayılı dosya kararı ile Şirket avukatları tarafından temyiz edilmiş olup dosya Yargıtay aşamasındadır.

Söz konusu dava konusu ile ilgili olarak Şirket ortaklarından Murat Hakan Çil tarafından Vakıfbank'a 2.000.000 TL bedel karşılığında ikinci derece şahsi mesken ipotek olarak verilmiş olup karşılığında aynı bankadan Ana Ortaklık adına düzenlenen 1.080.000 TL tutarındaki teminat mektubu Gebze 2. İş Mahkemesine icra takibinin durdurulmasını teminen verilmiştir.

Şirket 03.12.2012 tarihli Yönetim Kurulu Toplantısında alınan karara istinaden Şirket ortaklarından Murat Hakan Çil tarafından, söz konusu davanın aleyhte sonuçlanması halinde zararın kendisi tarafından karşılanacağı ve Ana

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

25. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (devamı)**Borç karşılıkları (devamı)****Devam eden dava ve icra takipleri (devamı):**

Ortaklık'tan bir bedel talep etmeyeceği taahhüt edilmiştir. Bundan dolayı Şirket, nihai yargılama neticesinde Şirket aleyhine bir karar çıkması halinde söz konusu zararın Şirket ortağı tarafından bizzat karşılanacak olması sebebiyle 30.06.2013 tarihli konsolide finansal tablolarda buna dair bir gider karşılığı ayırmamıştır. Rapor tarihi itibarıyla dava devam etmekte olup sonucu kesinleşmemiştir.

Koşullu Varlıklar

Grup'un 30.06.2013 tarihi itibarıyla kredi karşılığı teminat olarak vermiş olduğu müşteri çeklerinin tutarı şu şekildedir;

	30.06.2013	31.12.2012
Çek ve Senetler		
TL Çek ve Senetler	2.138.254	2.286.729

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler (Teminat – Rehin – İpotekler)

	<u>TL</u> <u>Karşılıkları</u>	<u>USD</u>	<u>EUR</u>	<u>TL</u>
1. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	5.913.858	-	-	5.913.858
2. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
3. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
4. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı				
- Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
- 2. ve 3. maddeler kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
- 3. madde kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
Toplam	5.913.858	-	-	5.913.858

30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

25. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (devamı)

Koşullu Varlıklar (devamı)

31.12.2012

<u>Sirket Tarafından Verilen TRİ'ler (Teminat – Rehin – İpotekler)</u>	<u>TL Karşılıkları</u>	<u>USD</u>	<u>EUR</u>	<u>TL</u>
1. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	5.909.629	-	-	5.909.629
2. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
3. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
4. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
- Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
- 2. ve 3. maddeler kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
- 3. madde kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
Toplam	5.909.629	-	-	5.909.629

30.06.2013 ve 31.12.2012 tarihleri itibariyle verilen TRİ'lerin türleri itibariyle dağılımı aşağıda gösterilmiştir:

30.06.2013

<u>Teminat, Rehin ve İpotekler</u>	<u>Toplam TL Karşılıkları</u>	<u>USD</u>	<u>EUR</u>	<u>TL</u>
Teminatlar	1.191.000	-	-	1.191.000
Rehinler	-	-	-	-
İpotekler	4.722.858	-	26.100	4.722.858
Toplam	5.913.858	-	-	5.913.858

31.12.2012

<u>Teminat, Rehin ve İpotekler</u>	<u>Toplam TL Karşılıkları</u>	<u>USD</u>	<u>EUR</u>	<u>TL</u>
Teminatlar	1.191.000	-	-	1.191.000
Rehinler	-	-	-	-
İpotekler	4.718.629	-	26100	4.718.629
Toplam	5.909.629	-	-	5.909.629

26. TAAHHÜTLER

Bulunmamaktadır. (31.12.2012: Bulunmamaktadır)

30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

27. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR**Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar**

Bulunmamaktadır. (31.12.2012: Bulunmamaktadır)

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

	30.06.2013	31.12.2012
Kıdem Tazminatı Karşılığı	63.737	162.709

Türkiye'de mevcut kanunlar çerçevesinde, Şirket bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, erkekler için 25 kadınlar için 20 yıllık hizmet süresini dolduran ya da emeklilik yaşına gelmiş (kadınlarda 58, erkeklerde 60 yaş) personeline kıdem tazminatı ödemesi yapmak zorundadır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. UMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmaktadır.

Şirket'in kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir ayarlandığı için, 1 Ocak 2013 tarihinden itibaren geçerli olan 3.129 TL üzerinden hesaplanmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.06.2013	31.12.2012
1 Ocak İtibariyle	162.709	124.259
İşten Ayrılanlara Ödenen Tutar	-	(158.671)
Dönem İçinde Ayrılan Karşılık	(98.972)	38.450
Dönem Sonu	63.737	162.709

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamındaki Borçlar

	30.06.2013	31.12.2012
Personele Borçlar	85.778	64.474
Toplam	85.778	64.474

28. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Bulunmamaktadır. (31.12.2012: Bulunmamaktadır)

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

29. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

<u>Diğer Dönen Varlıklar</u>	<u>30.06.2013</u>	<u>31.12.2012</u>
Diğer KDV	16.792	-
İş Avansları	-	470
Vergi Dairesinden Alacaklar	-	2.886
Personelden Alacaklar	4.821	3.806
Gelir Tahakkukları	267	2.172
Toplam	21.880	9.334

Diğer Duran Varlıklar

Bulunmamaktadır. (31.12.2012: Bulunmamaktadır)

Diğer Kısa ve Uzun Vadeli Yükümlülükler

Bulunmamaktadır. (31.12.2012: Bulunmamaktadır)

30. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

<u>Ortaklar</u>	<u>30.06.2013</u>		<u>31.12.2012</u>	
	<u>Pay Oranı (%)</u>	<u>Pay Tutarı (TL)</u>	<u>Pay Oranı (%)</u>	<u>Pay Tutarı (TL)</u>
Murat Hakan Çil	64,00	6.966.500	64,00	6.966.500
Cevdet Erçil	35,00	3.809.750	35,00	3.809.750
Şenel Çil	1,00	108.750	1,00	108.750
Ödenmiş Sermaye	100	10.885.000	100	10.885.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları				
Toplam	100	10.885.000	100	10.885.000

Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç /Kayıpları

	<u>30.06.2013</u>	<u>31.12.2012</u>
Maddi Duran Varlık Değer Artış Fonu	681.880	691.360
Artış/(Azalış)	(8.879)	(9.480)
Toplam	673.001	681.880

Kardan ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	<u>30.06.2013</u>	<u>31.12.2012</u>
1. Tertip Yasal Yedek Akçe	101.144	62.937

Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)

	<u>30.06.2013</u>	<u>31.12.2012</u>
Olağanüstü Yedekler	857.350	=
Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)	(1.181.463)	(1.030.527)
Toplam	(324.113)	(1.030.527)

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

30. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)

Azınlık Payları

Grup'un azınlık paylarına ilişkin detayı 30 Haziran 2013, 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	30.06.2013	31.12.2012
1 Ocak Bakiyesi	5.301	-
İlaveler	-	5.073
Ana Ortaklık Dışı Kar / (Zarar) Payı	404	228
Toplam	5.705	5.301

31. HASILAT

<u>Satış Gelirleri (net)</u>	<u>01.01-31.06.2013</u>	<u>01.04-30.06.2013</u>	<u>01.01-30.06.2012</u>	<u>01.04-30.06.2012</u>
Yurt İçi Satış Gelirleri	13.741.501	7.196.769	13.385.974	6.631.779
Yurtdışı Satış Gelirleri	-	-	49.265	12.572
Toplam Gelirler	13.741.501	7.196.769	13.435.239	6.644.351
Satıştan İadeler (-)	(331.491)	(142.866)	(129.287)	(72.568)
Diğer İndirimler (-)	(30.999)	(26.783)	-	-
Satış Gelirleri, net	13.379.011	7.027.120	13.305.952	6.571.783

<u>Satışların Maliyeti</u>	<u>01.01-31.06.2013</u>	<u>01.04-30.06.2013</u>	<u>01.01-30.06.2012</u>	<u>01.04-30.06.2012</u>
Satışların Maliyeti	(11.315.311)	(5.797.369)	(12.153.538)	(5.791.205)

32. İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

Bulunmamaktadır. (31.12.2012: Bulunmamaktadır)

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

33. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

Genel Yönetim Giderleri

	<u>01.01-30.06.2013</u>	<u>01.04-30.06.2013</u>	<u>01.01-30.06.2012</u>	<u>01.04-30.06.2012</u>
Amortisman Giderleri	43.688	38.875	52.578	34.827
Araç Giderleri	36.045	20.137	22.641	11.918
Bakım Onarım Giderleri	2.441	2.356	1.809	1.436
Bilgi İşlem Giderleri	3.929	2.129	1.800	450
Cezalar	188	72	317	170
Danışmanlık Giderleri	31.252	24.766	69.347	45.652
Diğer Giderler	54.140	40.163	20.271	13.337
Haberleşme Giderleri	5.481	2.545	6.941	3.435
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	1.254	642	7.566	4.160
Kırtasiye Giderleri	3.163	1.618	7.331	2.687
Kira Giderleri	4.200	2.100	1.650	825
Noter Giderleri	4.686	1.713	569	569
Personel Giderleri	182.158	114.575	85.352	40.507
Seyahat ve Konaklama Giderleri	2.129	2.022	3.322	2.787
Sigorta Giderleri	4.234	3.285	6.110	3.207
Temizlik Giderleri	1.394	270	1.624	540
Vergi Resim ve Harç Giderleri	8.218	5.063	7.667	5.355
Yemek Giderleri	11.160	4.615	10.353	5.454
Genel Toplam	399.760	266.946	307.248	177.316

Pazarlama Giderleri

	<u>01.01-30.06.2013</u>	<u>01.04-30.06.2013</u>	<u>01.01-30.06.2012</u>	<u>01.04-30.06.2012</u>
Amortisman Giderleri	10.694	1.497	33.303	13.254
Araç Giderleri	68.777	33.517	67.151	28.264
Cezalar	1.395	267	599	599
Diğer Giderler	13.283	10.575	26.701	18.612
Haberleşme Giderleri	6.217	3.510	5.968	3.295
Nakliye Giderleri	131.365	63.935	126.677	67.803
Personel Giderleri	171.665	112.399	81.365	45.821
Seyahat ve Konaklama Giderleri	21.157	9.142	18.729	14.349
Sigorta Giderleri	19.076	2.626	33.682	24.520
Vergi Resim ve Harç Giderleri	1.391	-	2.988	-
Yemek Giderleri	22.575	10.031	13.013	7.854
Organizasyon Giderleri	11.574	11.573	-	-
Genel Toplam	479.169	259.072	410.176	224.371

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

33. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ (devamı)**Araştırma Geliştirme Giderleri**

	<u>01.01-30.06.2013</u>	<u>01.04-30.06.2013</u>	<u>01.01-30.06.2012</u>	<u>01.04-30.06.2012</u>
Diğer Giderler	6.916	3.860	710	710
Haberleşme Giderleri	649	392	-	-
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	93	56	-	-
Kırtasiye Giderleri	4.579	2.776	120	120
Personel Giderleri	89.271	56.235	22.707	13.807
Vergi Resim ve Harç Giderleri	414	-	-	-
Yemek Giderleri	5.643	2.593	2.814	1.659
Genel Toplam	107.565	65.912	26.351	16.296

34. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

Diğer Faaliyet Gelirleri	<u>01.01-30.06.2013</u>	<u>01.04-30.06.2013</u>	<u>01.01-30.06.2012</u>	<u>01.04-30.06.2012</u>
Konusu Kalmayan Karşılıklar	115.656	20.992	8.839	(8.956)
Maddi Duran Varlık Satış Karı	55.880	724	10.381	-
Kalkınma Ajansı Gelirleri	38.129	11	114.697	-
Banka Maaş Ödeme Geliri	-	-	16.949	-
SGK Devlet Payı	40.139	21.302	10.870	10.870
Diğer Gelir ve Karlar	2.540	2.328	18.643	7.801
Toplam	252.344	45.357	180.379	8.515

Diğer Faaliyet Giderleri (-)	<u>01.01-30.06.2013</u>	<u>01.04-30.06.2013</u>	<u>01.01-30.06.2012</u>	<u>01.04-30.06.2012</u>
Karşılık Giderleri	(35.841)	(35.841)	(12.850)	(7.850)
Diğer Gider ve Zararlar (-)	(3.193)	(2.303)	(2.032)	(2.032)
Toplam	(39.034)	(38.144)	(14.882)	(9.882)

35. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	<u>01.01-30.06.2013</u>	<u>01.04-30.06.2013</u>	<u>01.01-30.06.2012</u>	<u>01.04-30.06.2012</u>
Faiz Gelirleri	701	701	-	-
Toplam	701	701	-	-

Yatırım faaliyetinden giderler bulunmamaktadır. (31.12.2012:Bulunmamaktadır.)

36. ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

Bulunmamaktadır. (30.06.2012: Bulunmamaktadır)

30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

37. FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ)

Finansman Gelirleri	01.01-30.06.2013	01.04-30.06.2013	01.01-30.06.2012	01.04-30.06.2012
Tahakkuk Etmemiş Finansman Geliri	68.302	-	106.801	-
Kur Farkı Gelirleri	43.686	31.862	279.928	(96.447)
Toplam	111.988	31.862	386.729	(96.447)

Finansman Giderleri	01.01-30.06.2013	01.04-30.06.2013	01.01-30.06.2012	01.04-30.06.2012
Kur Farkı Giderleri (-)	(1.009.641)	(735.173)	(630.274)	(361.743)
Tahakkuk Etmemiş Finansman Gideri	(6.424)		(13.571)	-
Toplam	(1.016.065)	(735.173)	(643.845)	(361.743)

38. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARI ANALİZİ

Bulunmamaktadır. (30.06.2012: Bulunmamaktadır)

39. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Bulunmamaktadır. (31.12.2012: Bulunmamaktadır)

40. GELİR VERGİLERİ**Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar**

	30.06.2013	31.12.2012
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	88.104	92.872
Toplam	88.104	92.872

	30.06.2013	31.12.2012
Cari Dönem Vergi Yükümlülüğü	114.562	154.882
Eksi: Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	(88.104)	(92.872)
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	26.458	62.010

	30.06.2013	31.12.2012
Cari Dönem Kurumlar Vergisi Karşılığı (-)	(114.562)	-
Ertelenmiş Vergi Karşılığı Geliri / (Gideri)	(80.390)	(62.739)
Toplam	(194.952)	(217.621)

Kurumlar Vergisi

Grup, Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup'un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli konsolide finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

2013 yılında uygulanan efektif vergi oranı %20'dir (2012: %20).

30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

40. GELİR VERGİLERİ (devamı)

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2013 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %20’dir. (2012: %20). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

Ertelenmiş Vergi

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile UFRS’ye göre hazırlanmış konsolide finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi yükümlülüğünü muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile UFRS’ye göre hazırlanan konsolide finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20’dir (2012: %20).

	Geçici Farklar		Ertelenen Vergi Varlıkları/(Yükümlülükleri)	
	30.06.2013	31.12.2012	30.06.2013	31.12.2012
<u>Ertelenen Vergi Varlıkları</u>				
Kıdem Tazminatı Karşılığı	63.737	162.709	12.745	32.542
Şüpheli Alacak Karşılık Düzeltmesi	284.623	265.466	56.925	53.093
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri ile Vergi Matrahları Arasındaki Fark	277.712	577.063	55.542	115.413
Tahakkuk Etmemiş Faiz Gideri	74.983	68.302	14.996	13.660
Diğer Geçici Farklar	-	19.906	-	3.981
Toplam	701.055	1.093.446	140.208	218.689
<u>Ertelenen Vergi Yükümlülükleri</u>				
Arsa ve Bina Değerlemesi	(2.165.465)	(2.165.465)	(433.093)	(433.093)
Tahakkuk Etmemiş Faiz Geliri	(15.963)	(6.424)	(3.194)	(1.285)
Toplam	(2.181.428)	(2.171.889)	(436.287)	(434.378)
Ertelenen Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü), net	(1.480.373)	(1.078.443)	(296.079)	(215.689)
Döneme Ait Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)		(401.930)		(80.390)
Bina ve Arsanın Değer Artış Fonundan Mahsup Edilen Tutar		8.879		-
Döneme Ait Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)		(393.051)		(80.390)

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

40. GELİR VERGİLERİ (devamı)

Vergi Karşılığı (devamı)

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 – 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde %10 olarak uygulanmıştır. Bu oran, 22 Temmuz 2006 tarihinden itibaren, 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %15 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2013	31.12.2012
Vergi Öncesi Kar / (Zarar)	387.140	951.598
Düzeltilmeler	201.155	(310.540)
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	11.501	133.352
Vergilendirilebilir Kar / (Zarar)	599.796	774.410
Geçerli Olan Kurumlar Vergisi Oranı	0,20	0,20
Hesaplanan Vergi	119.959	154.882
Geçici Farkların etkisi	74.993	62.739
Vergi Geliri Gideri	194.952	217.621

41. PAY BAŞINA KAZANÇ

	01.01- 30.06.2013	01.04- 30.06.2013	01.01- 30.06.2012	01.04- 30.06.2012
Net Dönem Karı / (Zararı)	191.784	(156.733)	302.525	(80.808)
Hisselerin Ağırlıklı Ortalama Sayısı	10.885.000	10.885.000	200.000	200.000
Hisse Başına Düşen Kar / (Zarar)	0,018	(0,014)	1,513	(0,404)
Sürdürülen Faaliyetlerden Hisse Başına Düşen Kar / (Zarar)	0,018	(0,014)	1,513	(0,404)

42. PAY BAZLI ÖDEMELER

Bulunmamaktadır. (31.12.2012: Bulunmamaktadır)

43. SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

Bulunmamaktadır. (31.12.2012: Bulunmamaktadır)

44. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Bulunmamaktadır. (31.12.2012: Bulunmamaktadır)

45. YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

Bulunmamaktadır (31.12.2012: Bulunmamaktadır).

46. TÜREV ARAÇLAR

Bulunmamaktadır (31.12.2012: Bulunmamaktadır).

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

47. FİNANSAL ARAÇLAR**NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ**

	<u>30.06.2013</u>	<u>31.12.2012</u>
Kasa	22.150	108.946
Banka		
- Vadeli Mevduat	356.088	-
- Vadesiz Mevduat	67.489	84.171
- Kredi kartı alacakları	23.431	12.297
Çekler (Vadesiz)	190.651	-
Likit Fonlar	-	30.260
Toplam	<u>659.809</u>	<u>235.674</u>

30.06.2013	Tutar (USD)	Tutar (TL Karşılığı)	Faiz Oranı	Vade
Vadeli Mevduat	185.000	356.088	6,25	02.07.2013

(31.12.2012: Bulunmamaktadır)

FİNANSAL BORÇLAR**Kısa Vadeli Finansal Borçlar**

	Faiz aralığı	<u>30.06.2013</u>	<u>31.12.2012</u>
Krediler			
- TL Krediler	7,6-8,8%	1.226.742	1.464.314
- EURO Krediler		-	1.899
- ABD\$ Krediler	3,82-5,4%	3.768.982	3.398.308
- Kredi Kartı Borçları		-	3.071
- Faiz Gider Tahakkuku		67.786	93.060
Finansal Kiralama Borçları		840.493	706.232
Toplam		<u>5.904.003</u>	<u>5.666.884</u>

Uzun Vadeli Finansal Borçlar

	Faiz aralığı	<u>30.06.2013</u>	<u>31.12.2012</u>
Krediler			
- TL Krediler	6-7,5%	842.518	21.289
- ABD\$ Krediler	6-6,5%	27.285	192.549
Finansal Kiralama Borçları		1.804.766	1.641.357
Toplam		<u>2.674.569</u>	<u>1.855.195</u>

30.06.2013

Banka Kredileri	Faiz Oranı	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
- TL Krediler	14,25%	-	2.069.260
- ABD\$ Krediler	%5,2-%8	1.972.291	3.796.267

30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

47. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)**FİNANSAL BORÇLAR (devamı)****31.12.2012**

Banka Kredileri	Faiz Oranı	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
- TL Krediler	14,25%	-	1.485.603
- ABDS Krediler	%5,2-%8	2.014.393	3.590.857
- EURO Krediler	7,20%	807	1.899
		2.015.200	5.078.359

48. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**Sermaye Risk Yönetimi**

Sermayeyi yönetirken Grup'un hedefleri, ortaklarına getiri ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek için Şirket'in faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektir.

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

Grup, bir önceki dönemde olduğu gibi, sermaye yeterliliğini borç / özsermaye oranını kullanarak izlemektedir. Bu oran net borcun toplam özsermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (bilançoda gösterilen kredileri, ticari ve diğer borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır.

	<u>30.06.2013</u>	<u>31.12.2012</u>
Toplam Borçlar	12.407.645	9.551.767
Eksi: Nakit ve Nakit Benzeri Değerler	(659.809)	(235.674)
Net Borç	11.747.836	9.316.093
Toplam Özkaynak	11.532.521	11.206.930
Borç/ Özsermaye Oranı	1,02	0,83

Grup'un cari dönem sermaye risk yönetimi stratejisi, önceki dönemlere göre farklılık arz etmemektedir.

Kredi Riski

Finansal araçları elinde bulundurmak, anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Grup yönetimi bu riskleri, bir önceki dönemde olduğu gibi, her anlaşmada bulunan karşı taraf için ortalama riski kısıtlayarak karşılamaktadır. Grup'un tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğabilmektedir. Grup, müşterilerinden doğabilecek bu riski için belirlenen kredi sürelerini sınırlayarak yönetmektedir. Kredi limitlerinin kullanımı Grup tarafından sürekli olarak izlenmekte ve müşterinin finansal pozisyonu ve diğer faktörler göz önüne alınarak müşterinin kredi kalitesi sürekli değerlendirilmektedir. Grup'un türev finansal araçları bulunmamaktadır (31.12.2010: Bulunmamaktadır). 30.06.2013 ve 31.12.2012 tarihleri itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riski aşağıdaki gibidir:

30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

48. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Kredi Riski (devamı)

	Alacaklar				Nakit ve Nakit Benzerleri	
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat ve Likit Fonlar	Vadesi 3 Aydan Kısa Olan Çek ve Senetler
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
30.06.2013						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski						
(A+B+C+D+E) (1)	-	7.512.799	-	136.878	447.008	190.651
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	-	7.512.799	-	136.878	447.008	190.651
B. Koşulları 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	-	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	284.623	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(284.623)	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

	Alacaklar				Nakit ve Nakit Benzerleri	
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat ve Likit Fonlar	Diğer
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
31.12.2012						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski						
(A+B+C+D+E) (1)	-	6.460.725	-	15.217	126.718	108.946
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	-	6.460.725	-	15.217	126.718	108.946
B. Koşulları 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	-	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	265.466	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(265.466)	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

48. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Kur Riski

	DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU							
	30.06.2013				31.12.2012			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	GBP	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	GBP
1. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	1.388	708	10	-	3.812	2.117	14	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2)	1.388	708	10	-	3.812	2.117	14	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	2.352	-	1.000	-
6. Duran Varlıklar	-	-	-	-	2.352	-	1.000	-
7. Toplam Varlıklar (3+5)	1.388	708	10	-	6.164	2.117	1.014	-
8. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Finansal Yükümlülükler	4.476.419	2.325.654	-	-	4.273.107	2.396.055	807	-
10. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
11. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
12. Kısa Vadeli Yükümlülükler	4.476.419	2.325.654	-	-	4.273.107	2.396.055	807	-
13. Finansal Yükümlülükler	2.808.002	1.458.854	-	-	1.667.238	935.284	-	-
14. Uzun Vadeli Yükümlükler	2.808.002	-	-	-	1.667.238	935.284	-	-
15. Toplam Yükümlülükler	7.284.421	2.325.654	-	-	5.940.345	3.331.339	-	-
16. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (6-13)	(7.283.033)	(2.324.946)	10	-	(5.934.181)	(3.329.222)	207	-
17. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	(7.283.033)	(2.324.946)	10	-	(5.934.181)	(3.329.222)	207	-
18. İhracat	-	-	-	-	-	-	-	-
19. İthalat	-	-	-	-	-	-	-	-

30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

48. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Kur Riski (devamı)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
Cari Dönem				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(447.506)	447.506	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(447.506)	447.506	-	-
Euro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
4- EUR net varlık/yükümlülüğü	3	(3)	-	-
5- EUR riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- EUR Net Etki (4+5)	3	(3)	-	-
TOPLAM (3+6)	(447.503)	447.503	-	-

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
Önceki Dönem				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	593.467	(593.467)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	593.467	(593.467)	-	-
Euro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
4- EUR net varlık/yükümlülüğü	(49)	49	-	-
5- EUR riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- EUR Net Etki (4+5)	(49)	49	-	-
TOPLAM (3+6)	593.418	(593.418)	-	-

Likidite Riski

Likidite riski, bir işletmenin borçlarından kaynaklanan yükümlülükleri, nakit veya başka bir finansal araç vermek suretiyle yerine getirmekte zorlanması riskidir. Grup yönetimi, bir önceki dönemde olduğu gibi, yeterli miktarda nakit ve menkul kıymet bulundurarak ve yeterli kredi imkanları yoluyla, likidite riskini asgari seviyede tutmaktadır. Grup likidite yönetimini beklenen vadelere göre değil, sözleşme uyarınca belirlenen vadelere uygun olarak gerçekleştirmektedir. Grup'un türev finansal yükümlülükleri bulunmamaktadır.

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

48. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Likidite Riski (devamı)

Likidite riskine ilişkin tablo aşağıda yer almaktadır:

Cari Dönem

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
		çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)				
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	11.707.281	11.707.281	5.000.091	4.032.621	2.674.569	-
Banka kredileri	5.933.314	5.933.314	1.678.543	3.384.967	869.804	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	2.645.258	2.645.258	192.839	647.654	1.804.765	-
Ticari borçlar	2.902.575	2.902.575	2.902.575	-	-	-
Diğer borçlar	226.134	226.134	226.134	-	-	-

Önceki Dönem

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
		çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)				
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	8.874.098	8.880.522	2.794.006	4.231.321	1.855.195	-
Banka kredileri	5.174.490	5.174.490	1.264.738	3.695.914	213.838	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	2.347.589	2.347.589	170.825	535.407	1.641.357	-
Ticari borçlar	1.248.899	1.255.323	1.255.323	-	-	-
Diğer borçlar	103.120	103.120	103.120	-	-	-

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

49. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHAŞEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

	30.Haz.13	İtfa edilmiş değerlerden gösterilen diğer finansal varlıklar	Krediler ve alacaklar	Satılmaya hazır finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkları kar / (zarar)'a	İtfa edilmiş değerlerden gösterilen diğer finansal varlıklar	Kayıtlı değer	Gerçeğe uygun değer	Dipnot
Finansal varlıklar									
Nakit ve nakit benzerleri	659.809	-	-	-	-	-	659.809	659.809	47
Ticari alacaklar	-	7.512.799	-	-	-	-	7.512.799	7.512.799	7
Finansal yükümlülükler									
Finansal borçlar	-	-	-	-	-	8.578.572	8.578.572	8.578.572	47
Ticari borçlar	-	-	-	-	-	2.902.575	2.902.575	2.902.575	6,7
31.Ara.12									
Finansal varlıklar									
Nakit ve nakit benzerleri	235.674	-	-	-	-	-	235.674	235.674	47
Ticari alacaklar	-	6.460.725	-	-	-	-	6.460.725	6.460.725	7
Finansal yatırımlar	-	-	-	-	-	-	-	-	47
Finansal yükümlülükler									
Finansal borçlar	-	-	-	-	-	7.522.079	7.522.079	7.522.079	47
Ticari borçlar	-	-	-	-	-	1.248.899	1.248.899	1.248.899	6,7

30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

50. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır (31.12.2012: Bulunmamaktadır)

51. FİNANSAL TABLOLARIN ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSULAR

Bulunmamaktadır (31.12.2012: Bulunmamaktadır)

52. TMS'YE İLK GEÇİŞ

Bulunmamaktadır (31.12.2012: Bulunmamaktadır)

53. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları, Şirket'in hizmet gelirleri ve portföy işletmeciliği faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Şirket'in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir

54. ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Bulunmamaktadır (31.12.2012: Bulunmamaktadır)