

**SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE
BAĞLI ORTAKLIĞI**

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE

AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLAR

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2016 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetim'den Geçmemiş Cari Dönem 30.09.2016	Bağımsız Denetim'den Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2015
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		36.172.481	30.068.196
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	3.452.336	2.760.073
Finansal Yatırımlar	5	-	2.536.924
Ticari Alacaklar		15.968.197	11.005.036
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	7,18	-	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	15.968.197	11.005.036
Diğer Alacaklar		407.708	436.737
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	18	336.526	353.592
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		71.182	83.145
Stoklar	8	13.493.843	12.308.189
Peşin Ödenmiş Giderler		1.485.741	65.727
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	16	-	25.437
Diğer Dönen Varlıklar		1.364.656	930.073
Duran Varlıklar		23.136.975	19.232.458
Diğer Alacaklar		24.327	24.327
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar		-	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		24.327	24.327
Maddi Duran Varlıklar	9	21.704.650	17.695.957
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	99.106	105.120
Peşin Ödenmiş Giderler		26.536	9.110
Ertelenmiş Vergi Varlığı	16	1.282.356	1.397.944
TOPLAM VARLIKLAR		59.309.456	49.300.654

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2016 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Sınırlı Denetim'den Geçmemiş	Bağımsız Denetim'den Geçmiş
	Dipnot Referansları	Cari Dönem 30.09.2016	Önceki Dönem 31.12.2015
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		32.613.335	20.582.878
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	11.390.993	6.579.908
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6	4.406.003	3.160.083
Ticari Borçlar		16.046.665	10.133.152
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	7,18	-	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	16.046.665	10.133.152
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	12	288.140	253.448
Diğer Borçlar		208.259	291.722
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar		-	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		208.259	291.722
Ertelenmiş Gelirler		74.027	93.072
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	16	145.869	-
Kısa Vadeli Karşılıklar		53.379	71.493
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	12	53.379	71.493
Uzun Vadeli Yükümlülükler		10.146.930	13.756.583
Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	9.833.341	13.533.433
Uzun Vadeli Karşılıklar		254.388	152.384
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	12	254.388	152.384
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	16	59.201	70.766
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		42.760.265	34.339.461
ÖZKAYNAKLAR		16.549.191	14.961.193
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		16.541.265	14.954.440
Ödenmiş Sermaye	13	13.885.000	13.885.000
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	13	4.769.102	4.769.102
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	13	(131.410)	(131.410)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		1.191.237	1.206.181
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	13	1.232.453	1.232.453
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	13	(41.216)	(26.272)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	13	124.943	124.943
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	13	(4.899.376)	(790.162)
Net Dönem Karı veya Zararı	17	1.601.769	(4.109.214)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	13	7.926	6.753
TOPLAM KAYNAKLAR		59.309.456	49.300.654

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
01 OCAK - 30 EYLÜL 2016 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmemiş			
	Referansları	Cari Dönem	Önceki Dönem	Cari Dönem	Önceki Dönem
		01.01.-30.09.2016	01.01.-30.09.2015	01.07.-30.09.2016	01.07.-30.09.2015
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	14	44.389.566	31.252.788	16.451.019	10.848.372
Satışların Maliyeti	14	(35.949.376)	(24.448.736)	(11.968.489)	(7.915.683)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		8.440.190	6.804.052	4.482.530	2.932.689
BRÜT KAR/(ZARAR)		8.440.190	6.804.052	4.482.530	2.932.689
Genel Yönetim Giderleri		(2.231.308)	(1.498.797)	(1.056.254)	(520.729)
Pazarlama Giderleri		(1.398.432)	(1.175.349)	(416.773)	(448.999)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri		(226.743)	(165.772)	(77.377)	(82.504)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		2.224.822	731.932	511.462	(1.085.461)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler		(1.624.988)	(1.499.703)	(211.751)	419.364
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)		5.183.541	3.196.363	3.231.837	1.214.360
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		177.358	42.377	73.802	39.732
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler		-	-	-	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI)		5.360.899	3.238.740	3.305.639	1.254.092
Finansman Gelirleri	15	4.329.272	1.163.497	196.858	1.091.262
Finansman Giderleri (-)	15	(7.667.863)	(3.906.193)	(1.580.462)	(2.412.824)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		2.022.308	496.044	1.922.035	(67.470)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/(Gideri)		(419.359)	(146.375)	(383.065)	(62.848)
-Dönem Vergi Gelir/(Gideri)	16	(311.598)	(256.185)	(190.452)	(146.834)
-Ertelenmiş Vergi Gelir/(Gideri)	16	(107.761)	109.810	(192.613)	83.986
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)		1.602.949	349.669	1.538.970	(130.318)
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)		-	-	-	-
DÖNEM KARI (ZARARI)		1.602.949	349.669	1.538.970	(130.318)
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		1.180	1.300	1.673	(197)
Ana Ortaklık Payları		1.601.769	348.369	1.537.297	(130.121)
Pay Başına Kazanç					
- Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	17	0,115	0,025	0,111	(0,009)
- Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç				-	-
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç					
- Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç	17	0,115	0,025	0,111	(0,009)
- Durdurulan Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç				-	-
SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI					
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ					
01.01.2016 - 30.06.2016 DÖNEMİNE AİT DİĞER KAPSAMLI GELİR					
TABLOSU					
DÖNEM KARI/(ZARARI)		1.602.949	349.669	1.538.970	(130.318)
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(14.951)	(14.702)	(6.517)	(10.815)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	12	(18.689)	(18.378)	(8.147)	(13.519)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		3.738	3.676	1.630	2.704
Dönem Vergi (Gideri) Geliri		-	-	-	-
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	16	3.738	3.676	1.630	2.704
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(14.951)	(14.702)	(6.517)	(10.815)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		1.587.998	334.967	1.532.453	(141.133)
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		1.173	1.295	1.670	(202)
Ana Ortaklık Payları		1.586.825	333.672	1.530.783	(140.931)

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

01 OCAK - 30 EYLÜL 2016 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

Dipnot Referansları												Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar		
	Ödenmiş Sermaye	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Ortak Kontrolde Tabii Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi			Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Yasal Yedekler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler			Birikmiş Karlar				
										Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı Zararı					
				Maddi Duran Varlıkların Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	Tanınılan Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları											
ÖNCEKİ DÖNEM	13	13.885.000	4.769.102	(131.410)	1.232.453	(11.575)	1.220.878	1.220.878	101.144	101.144	(334.105)	(432.258)	(766.363)	19.078.351	6.630	19.084.981
01 Ocak 2015 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)																
Transferler		-	-	-	-	-	-	-	23.799	23.799	(456.057)	432.258	(23.799)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	(14.697)	(14.697)	(14.697)	-	-	-	348.369	348.369	333.672	1.295	334.967
Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	348.369	348.369	348.369	1.300	349.669
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	(14.697)	(14.697)	(14.697)	-	-	-	-	-	(14.697)	(5)	(14.702)
30 Eylül 2015 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)	13	13.885.000	4.769.102	(131.410)	1.232.453	(26.272)	1.206.181	1.206.181	124.943	124.943	(790.162)	348.369	(441.793)	19.412.023	7.925	19.419.948
CARİ DÖNEM																
01 Ocak 2016 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)	13	13.885.000	4.769.102	(131.410)	1.232.453	(26.272)	1.206.181	1.206.181	124.943	124.943	(790.162)	(4.109.214)	(4.899.376)	14.954.440	6.753	14.961.193
Transferler		-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4.109.214)	4.109.214	-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	(14.944)	(14.944)	(14.944)	-	-	-	1.601.769	1.586.825	1.173	-	1.587.998
Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.601.769	1.601.769	1.178	-	1.602.947
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	(14.944)	(14.944)	(14.944)	-	-	-	-	(14.944)	(5)	-	(14.949)
30 Eylül 2016 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)	13	13.885.000	4.769.102	(131.410)	1.232.453	(41.216)	1.191.237	1.191.237	124.943	124.943	(4.899.376)	1.601.769	(3.297.607)	16.541.265	7.926	16.549.191

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturlar.

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
01.01.- 30.09.2016 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	
	Cari Dönem 01.01.-30.09.2016	Önceki Dönem 01.01.-30.09.2015
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	1.337.750	6.752.491
Dönem Karı (Zararı)	17	1.602.949
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler	1.904.667	1.422.284
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	1.536.645	1.081.066
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	48.437	(46.780)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	48.437	(46.780)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	69.693	(19)
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	434.847	115.872
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	(365.154)	(115.891)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	249.892	388.017
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler	(2.169.866)	5.081.151
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	7,18	(4.963.161)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		29.029
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	8	(1.185.654)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	7,18	5.843.820
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(83.463)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(1.810.437)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları	1.337.750	6.853.104
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	-	(100.613)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	(3.002.400)	2.081.036
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	9,10	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	9,10	(5.539.324)
Katılım (Kar) Payı ve Diğer Finansal Araçlardan Nakit Çıkışları	5	2.536.924
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		-
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	2.356.913	(4.512.939)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	2.356.913	(4.512.939)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / AZALIŞ (A+B+C)	692.263	4.320.588
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ	-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (A+B+C+D)	692.263	4.320.588
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	2.760.073
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	4	3.452.336

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

İÇİNDEKİLER

1. GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	2
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	3
3.BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	9
4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	12
5. FİNANSAL YATIRIMLAR	12
6. FİNANSAL BORÇLANMALAR.....	12
7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	14
8. STOKLAR.....	16
9. MADDİ DURAN VARLIKLAR	16
10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	16
11. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR.....	17
12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	20
13. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	21
14. HASILAT	23
15. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	23
16. GELİR VERGİLERİ	24
17. PAY BAŞINA KAZANÇ.....	27
18. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	27
19. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	28
20. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR).....	33
21. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	34

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET 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 tarihinde İstanbul'da kurulmuştur. Şirketin ve bağlı ortaklığının (Grup'un) ana faaliyet konusu her türlü koruyucu ambalaj malzemeleri üretimi ve ticaretidir.

Grup'un merkezi Kavacık Mah. Fatih Sultan Mehmet Cad. Yedek Reis Sok. No: 9/2 Beykoz / İstanbul ve üretim tesisleri, Poyra Mevkii Bozüyük Organize Sanayi Bölgesi 4. Cadde Bozüyük/BİLECİK adresindedir.

Şirket'in pay senetleri 2013 yılından itibaren Borsa İstanbul A.Ş.'de (BİST) işlem görmektedir. Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. kayıtlarına göre; 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla Grup sermayesinin %30,9'una (31 Aralık 2015: %21,56) karşılık gelen payların dolaşımında olduğu kabul edilmektedir.

30.09.2016 tarihinde sona eren dönem içerisinde grup bünyesinde istihdam edilen personel sayısı; 15 kişi ana ortaklık bünyesinde ve 88 kişi bağlı ortaklık bünyesinde olmak üzere toplam 103 kişidir. (31.12.2015: 16 Kişi, 92 Kişi, 108 Kişi)

Grup'un ana ortağı ile esas kontrolü elinde tutan taraf Murat Hakan Çil'dir. (Not 13).

Ekli konsolide finansal tablolarda tam konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklığı;

Şirketin İsmi

Polifilm Ambalaj Sanayi A.Ş.

Faaliyet Alanı

Pazarlama Faaliyeti

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

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET 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 Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin temel esaslar

Grup, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

İlişikteki ara dönem özet konsolide 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") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları'na (TMS) uygun olarak hazırlanmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

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/TFRS") uygularlar.

Grup 30 Eylül 2016 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin konsolide finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı No:34 "Ara Dönem Finansal Raporlama"ya uygun olarak hazırlamıştır.

Grup'un ara dönem özet konsolide finansal tabloları, yılsonu konsolide finansal tablolarının içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotlarının tamamını içermemektedir ve bu sebeple Grup'un 31 Aralık 2015 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Grup'un fonksiyonel para birimi Türk Lirası (TL)'dir ve muhasebe kayıtlarını Türkiye'de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı'na yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine göre TL olarak tutmaktadır.

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar Grup'un yasal kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup, KGK tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na göre Grup'un durumunu gerektiği gibi sunabilmek için bazı düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

Konsolide 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 Eylül 2016 tarihi itibarıyla sona eren ara dönem özet finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan varsayım ve önemli muhasebe tahminlerinde değişiklik olmamıştır.

Grup'un faaliyetlerini önemli ölçüde etkileyecek mevsimsel ve dönemsel değişiklikler bulunmamaktadır.

Konsolide finansal tablolar, finansal araçlar, arsalar ve binaların yeniden değerlendirilmesi haricinde tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("TMS 29") uygulanmamıştır.

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET 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)

Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin temel esaslar (devamı)

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup’un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

Önceki dönemde sehven “ Geçmiş Yıllar Karları ve Zararları” hesabı içinde raporlanmış olan 1.019.827 TL tutarındaki maddi duran varlık değerlemesi, geçmişe dönük olmak üzere “ Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları / Azalışları” hesabına sınıflanmıştır.

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Konsolide 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.

Türkiye Muhasebe Standartlarındaki değişiklikler

Yayınlanan ancak henüz uygulamada olmayan yeni standart ve yorumlar

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

TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Ölçümleme

Aralık 2012’de yayınlanan değişiklikle yeni standart, 1 Ocak 2018 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’da 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. Grup , standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Türkiye Muhasebe Standartlarındaki değişiklikler (devamı)

Yayınlanan ancak henüz uygulamada olmayan yeni standart ve yorumlar (devamı)

TFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmeler

Yeni standart, mevcut TFRS’lerde yer alan rehberlikleri değiştirip müşterilerle yapılan sözleşmeler için kontrol bazlı yeni bir model getirmektedir. Bu yeni standart, hasılatın muhasebeleştirilmesinde, sözleşmede yer alan mal ve hizmetleri ayırıştırma ve zaman boyunca muhasebeleştirme konularında yeni yönlendirmeler getirmekte ve hasılat bedelinin, gerçeğe uygun değerden ziyade, şirketin hak etmeyi beklediği bedel olarak ölçülmesini öngörmektedir. Bu değişiklik 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, 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’lerdeki 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. Buna bağlı olarak UMSK tarafından yayımlanan fakat hâlihazırda KGK tarafından yayımlanmayan standartlara UFRS veya UMS şeklinde atıfta bulunmaktadır. Grup, konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS’de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UFRS 9 Finansal Araçlar – Riskten Korunma Muhasebesi ve TFRS 9, TFRS 7 ve TMS 39’daki değişiklikler – UFRS 9 (2013)

UMSK Kasım 2013’de, yeni riskten korunma muhasebesi gerekliliklerini ve TMS 39 ve TFRS 7’deki ilgili değişiklikleri içeren UFRS 9’un yeni bir versiyonunu yayınlamıştır. Bu versiyona bağlı olarak işletmeler tüm riskten korunma işlemleri için TMS 39’un riskten korunma muhasebesi gerekliliklerini uygulamaya devam etmek üzere muhasebe politikası seçimi yapabilirler. Buna ek olarak Standart, UFRS 9’un eski versiyonlarında yer alan 1 Ocak 2015 zorunlu yürürlük tarihini ertelemektedir. UFRS 9 (2013)’ten sonra yayımlanan UFRS 9 (2014) ile zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2018 olarak belirlenmiştir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS 9 Finansal Araçlar (2014)

Temmuz 2014’te yayımlanan UFRS 9 standardı TMS 39 *Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme* standardındaki mevcut yönlendirmeyi değiştirmektedir. Bu versiyon daha önceki versiyonlarda yayımlanan yönlendirmeleri de içerecek şekilde finansal varlıklardaki değer kaybının hesaplanması için yeni bir beklenen kredi kayıp modeli de dahil olmak üzere finansal araçların sınıflandırılması ve ölçülmesi ve yeni genel riskten korunma muhasebesi gereklilikleri ile ilgili güncellenmiş uygulamaları içermektedir. UFRS 9 aynı zamanda TMS 39’da yer alan finansal araçların muhasebeleştirilmesi ve bilanço dışında bırakılması ile ilgili uygulamaları yeni UFRS 9 standardına taşımaktadır. UFRS 9 standardı 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Türkiye Muhasebe Standartlarındaki değişiklikler (devamı)

Yayınlanan ancak henüz uygulamada olmayan yeni standart ve yorumlar (devamı)

IFRS 16 Kiralama İşlemleri

Yeni kiralama işlemleri standardı 13 Ocak 2016 tarihinde UMSK tarafından yayınlanmıştır. Bu standart kiralama işlemlerini yöneten mevcut TMS 17 Kiralama İşlemleri, TFRS Yorum 4 Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi ve TMS Yorum 15 Faaliyet Kiralamaları – Teşvikler standartlarının yerini almakta ve TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller standardında da değişikliklere sebep olmaktadır. UFRS 16, kiracılar açısından mevcut uygulama olan finansal kiralama işlemlerinin bilançoda ve operasyonel kiralama işlemlerinin bilanço dışında gösterilmesi şeklindeki ikili muhasebe modelini ortadan kaldırmaktadır. Bunun yerine, mevcut finansal kiralama muhasebesine benzer olarak bilanço bazlı tekil bir muhasebe modeli ortaya koyulmaktadır. Kiralayanlar için muhasebeleştirme mevcut uygulamalara benzer şekilde devam etmektedir. Bu değişiklik 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır ve UFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmeler standardını uygulayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UMS 7’de değişiklikler – Açıklama İnisiyatifi

UMSK’nın geniş kapsamlı açıklama inisiyatifinin bir parçası olarak finansal tablolardaki gösterim ve açıklamaları iyileştirmek amacıyla UMS 7 Nakit Akış Tabloları standardında değişiklikler yapılmıştır. Bu değişiklik, finansman aktiviteleri sonucu yükümlülüklerde meydana gelen nakit bazlı ve nakit bazlı olmayan değişimlerin finansal tablo kullanıcıları tarafından değerlendirilmesine olanak sağlanmış olacaktır. Bu değişiklik, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UMS 12’de değişiklikler – Gerçekleşmemiş Zararlar İçin Ertelenmiş Vergi Varlıklarının Kayıtlara Alınması

Değişiklikler, bir indirilebilir geçici farkın söz konusu olup olmadığının, sadece varlığın net defter değeri ve raporlama dönemi sonundaki vergi matrahının karşılaştırılmasına bağlı bulunduğu ve ilgili varlığın net defter değerinde gelecekte meydana gelebilecek olası değişikliklerden veya tahmin edilen geri kazanılma şeklinden etkilenmeyeceği konusuna açıklık getirmektedir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS 2’de değişiklikler – Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflanması ve Ölçülmesi

UMSK tarafından hisse bazlı ödemelere ilişkin muhasebe uygulamalarındaki tutarlılığın artırılması ve bazı belirsizlikleri gidermek üzere UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler yapılmıştır. Bu değişiklik, ödemesi nakit olarak yapılan hisse bazlı ödemelerin ölçümü, stopaj netleştirilerek gerçekleştirilen hisse bazlı ödemelerin sınıflandırılması ve nakit olarak ödenenden özkaynağa dayalı araçla ödenen şekline dönüşen hisse bazlı ödemelerdeki değişikliğin muhasebeleştirilmesi konularına açıklık getirilmektedir. Böylelikle, nakit olarak yapılan hisse bazlı ödemelerin ölçümünde özkaynağa dayalı hisse bazlı ödemelerin ölçümünde kullanılan aynı yaklaşım benimsenmiştir. Stopaj netleştirilerek gerçekleştirilen hisse bazlı ödemeler, belirli koşulların karşılanması durumunda, özkaynağa dayalı finansal araçlar vermek suretiyle yapılan ödemeler olarak muhasebeleştirilecektir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişikliğin, Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET 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)

Konsolidasyon Esasları

Bağlı Ortaklık

Bağlı ortaklık, Grup tarafından kontrol edilen işletmedir. Grup, bir işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kaldığı veya bu getirilerde hak sahibi olduğu, aynı zamanda bu getirileri işletme üzerindeki gücüyle etkileme imkanına sahip olduğu durumda işletmeyi kontrol etmektedir. Bağlı ortaklıkların finansal tabloları, kontrolün başladığı tarihten sona erdiği tarihe kadar konsolide finansal tablolara dahil edilmiştir.

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.

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

30.09.2016 tarihi itibarıyla ana ortaklık nezdinde konsolide edilen bağlı ortaklık ve ana ortaklığın etkin hisse oranı aşağıda gösterilmiştir: (31.12.2015: %99,82)

<u>Bağlı Ortaklık</u>	<u>Ana Fonksiyonel</u> <u>Faaliyeti Para Birimi</u>	<u>Kuruluş ve</u> <u>Faaliyet Yeri</u>	<u>Sermayedeki</u> <u>Pay oranı</u>
	Pazarlama		
Polifilm Ambalaj Sanayi A.Ş.	Faaliyeti Türk Lirası	Türkiye	99,82

Konsolide bilanço ve konsolide gelir tablosu düzenleme esasları

Tam Konsolidasyon Yöntemi:

Şirket’in ve bağlı ortaklığının ödenmiş sermayesi ve bilanço kalemleri toplanmıştır. Yapılan toplama işleminde, konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirlerinden olan alacak ve borçları karşılıklı indirilmiştir.

- Konsolide bilançonun ödenmiş sermayesi Şirket’in ödenmiş sermayesidir; konsolide bilançoda bağlı ortaklığın ödenmiş sermayesi yer almamaktadır.

- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklığın ödenmiş/çıkarılmış sermaye dahil bütün özsermaye grubu kalemlerinden, ana ortaklık ve bağlı ortaklık dışı paylara isabet eden tutarlar indirilmiş ve konsolide bilançonun özkaynak hesap grubundan sonra “Kontrol Gücü Olmayan Paylar” 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 ortaklığının 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 ortaklığın net dönem kar veya zararından konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıklar dışındaki paylara isabet eden kısım, net konsolide dönem karından sonra “Kontrol Gücü Olmayan Paylar” hesap grubu adıyla gösterilmiştir.

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET 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)

Konsolide bilanço ve konsolide gelir tablosu düzenleme esasları (devamı)

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

B. TMS’ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki ara dönem konsolide 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 / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (“TMS/IFRS”) uygulamaktadır. İlişikteki konsolide finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

Grup’un 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla düzenlenmiş konsolide finansal tabloları, 11 Kasım 2016 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve Yönetim Kurulu adına imzalanmıştır. Genel Kurul’un ve ilgili yasal kuruluşların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu finansal tabloları düzeltme hakkı vardır.

C. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

31 Aralık 2015 tarihinde sona eren hesap dönemine ilişkin olarak açıklanan muhasebe politikalarında önemli bir değişiklik olmamıştır.

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3.BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup’un faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili mercii tarafından düzenli olarak gözden geçirilen iç raporlara dayanarak faaliyet bölümleri belirlemiştir. Grup’un karar almaya yetkili mercisi genel müdür ile yönetim kuruludur.

Grup’un karar almaya yetkili mercisi, bölümlere tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınması ve bölümlerin performansının değerlendirilmesi amacıyla sonuçları ve faaliyetleri ürün çeşitleri bazında ve coğrafi dağılımları bazında incelemektedir. Grup’un ürün grupları bazında dağılımı şu şekildedir: Her türlü koruyucu ambalaj malzemesi üretimi ve her türlü koruyucu ambalaj malzemesinin pazarlanması ve satışlarıdır.

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

“Koruyucu Ambalaj Malzemesi Üretimi”

Her türlü koruyucu ambalaj malzemesi üretimidir.

“Pazarlama”

Her türlü koruyucu ambalaj malzemesinin pazarlanması ve satışlarıdır.

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

	Koruyucu Ambalaj Malzemesi Üretimi	Pazarlama	Konsolidasyon Düzeltilmeleri	Toplam
30.09.2016				
Net Hasılat				
Net Satışlar	41.959.477	27.427.893	(24.997.804)	44.389.566
Hasılat Toplamı	41.959.477	27.427.893	(24.997.804)	44.389.566
Satışların Maliyeti (-)	(35.691.742)	(25.464.238)	25.206.604	(35.949.376)
Brüt Kar / (Zarar)	6.267.735	1.963.655	208.800	8.440.190
Genel Yönetim Giderleri (-)	(1.893.680)	(344.828)	7.200	(2.231.308)
Pazarlama Giderleri (-)	(1.048.885)	(349.547)	-	(1.398.432)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(91.305)	(135.438)	-	(226.743)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1.577.354	358.436	289.032	2.224.822
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(978.698)	(141.258)	(505.032)	(1.624.988)
Esas Faaliyet Karı/Zararı	3.832.521	1.351.020	-	5.183.541
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	482.631	453	(305.726)	177.358
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	-	-	-	-
Finansman Gelir ve Gideri Öncesi Faaliyet Kar / (Zararı)	4.315.152	1.351.473	(305.726)	5.360.899
Finansman Gelirleri	4.091.121	238.151	-	4.329.272
Finansman Giderleri (-)	(7.202.868)	(770.721)	305.726	(7.667.863)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)	1.203.405	818.903	-	2.022.308
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/(Gideri)				
-Dönem Vergi Gelir/(Gideri)	(137.030)	(174.568)	-	(311.598)
-Ertelenmiş Vergi Gelir/(Gideri)	(118.380)	10.619	-	(107.761)
NET DÖNEM KARI/ZARARI	947.995	654.954	-	1.602.949
Yatırım Harcamaları (giderleri)				
Maddi Duran Varlıklar	5.017.074	513.007	-	5.530.081
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	9.243	-	-	9.243
Toplam Yatırım Harcamaları	5.026.317	513.007	-	5.539.324
Amortisman Giderleri	(1.370.631)	(141.808)	-	(1.512.439)
İtfa Payı Giderleri	(24.162)	(44)	-	(24.206)
	(1.394.793)	(141.852)	-	(1.536.645)
Diğer Bilgiler				
- Varlıklar Toplamı	56.744.360	13.553.034	(10.987.938)	59.309.456
- Kaynaklar Toplamı	56.744.360	13.553.034	(10.987.938)	59.309.456

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

30.09.2015	Koruyucu Ambalaj Malzemesi Üretimi	Pazarlama	Konsolidasyon Düzeltilmeleri	Toplam
Net Hasılat				
Net Satışlar	30.045.147	18.324.397	(17.116.756)	31.252.788
Hasılat Toplamı	30.045.147	18.324.397	(17.116.756)	31.252.788
Satışların Maliyeti (-)	(24.485.979)	(17.291.513)	17.328.756	(24.448.736)
Brüt Kar / (Zarar)	5.559.168	1.032.884	212.000	6.804.052
Genel Yönetim Giderleri (-)	(1.178.540)	(324.257)	4.000	(1.498.797)
Pazarlama Giderleri (-)	(1.014.347)	(161.002)	-	(1.175.349)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(44.050)	(121.722)	-	(165.772)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	757.582	190.350	(216.000)	731.932
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(1.421.124)	(78.579)	-	(1.499.703)
Esas Faaliyet Karı/Zararı	2.658.689	537.674	-	3.196.363
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	41.712	665	-	42.377
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	-	-	-	-
Finansman Gelir ve Gideri Öncesi Faaliyet Kar / (Zararı)	2.700.401	538.339	-	3.238.740
Finansman Gelirleri	957.155	206.342	-	1.163.497
Finansman Giderleri (-)	(3.861.578)	(44.615)	-	(3.906.193)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)	(204.022)	700.066	-	496.044
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/(Gideri)				
-Dönem Vergi Gelir/(Gideri)	(99.000)	(157.185)	-	(256.185)
-Ertelenmiş Vergi Gelir/(Gideri)	114.659	(4.849)	-	109.810
NET DÖNEM KARI/ZARARI	(188.363)	538.032	-	349.669
Yatırım Harcamaları (giderleri)				
Maddi Duran Varlıklar	2.248.334	487.058	-	2.735.392
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	18.225	-	-	18.225
Toplam Yatırım Harcamaları	2.266.559	487.058	-	2.753.617
Amortisman Giderleri	(964.321)	(101.721)	-	(1.066.042)
İtfa Payı Giderleri	(14.980)	(44)	-	(15.024)
	(979.301)	(101.765)	-	(1.081.066)
Diğer Bilgiler				
- Varlıklar Toplamı	41.542.193	12.751.797	(9.792.547)	44.501.443
- Kaynaklar Toplamı	41.542.193	12.751.797	(9.792.547)	44.501.443

Grup'un 01.01.-30.09.2016 ve 01.01.-30.09.2015 dönemlerinde elde ettiği hasılatın faaliyet bölümlerine göre %10'u veya daha fazlasını oluşturan müşterileri bulunmamaktadır.

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	<u>30.09.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
Kasa	729	3.118
Bankadaki nakit		
- Vadesiz mevduatlar	690.805	1.259.563
- Vadesi 3 aydan kısa vadeli mevduatlar	2.756.732	1.497.392
Diğer nakit ve nakit benzerleri	4.070	-
Toplam	<u>3.452.336</u>	<u>2.760.073</u>

Bilanço tarihi itibarıyla Grup'un vadeli mevduatlarının detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Döviz Cinsi</u>	<u>Faiz Oranı</u> (%)	<u>Vade Tarihi</u>	<u>30.09.2016</u>	<u>Faiz Oranı</u> (%)	<u>Vade Tarihi</u>	<u>31.12.2015</u>
USD	-	-	-	2,55	26.01.2016	1.497.392
TL	11,75	04.11.2016	2.756.732	-	-	-
Toplam Vadeli Mevduat			<u>2.756.732</u>			<u>1.497.392</u>

Mevduat hesaplarının döviz dağılımı aşağıdaki gibidir:

	<u>30.09.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
TL Mevduat	3.262.483	756.090
USD Mevduat	185.054	2.000.865
Toplam	<u>3.447.537</u>	<u>2.756.955</u>

5. FİNANSAL YATIRIMLAR

<u>Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar</u>	<u>30.09.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
<u>Krediler ve Alacaklar</u>		
Vadesi 3 aydan uzun vadeli mevduatlar	-	2.536.924
Toplam	<u>-</u>	<u>2.536.924</u>

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

Bulunmamaktadır (31.12.2015: Bulunmamaktadır).

6. FİNANSAL BORÇLANMALAR

	<u>30.09.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
a) Banka Kredileri	21.485.071	17.849.472
b) Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	4.145.266	5.411.947
c) Banka Kredi Kartları	-	12.005
Toplam	<u>25.630.337</u>	<u>23.273.424</u>

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

6. FİNANSAL BORÇLANMALAR (devamı)

a) Banka Kredileri:

30.09.2016

<u>Para Birimi</u>	<u>Ortalama</u> <u>Faiz Oranı</u>	<u>Uzun Vadeli</u> <u>Borçlanmaların</u>		
		<u>Kısa Vadeli</u>		<u>Uzun Vadeli</u>
	<u>(%)</u>	<u>Kısa Vadeli</u>	<u>Kısımları</u>	
TL	1,40- 14,5	2.923.147	1.313.680	5.193.141
USD	3,70-4,4	6.129.889	3.092.323	2.832.892
Toplam		9.053.035	4.406.003	8.026.033

31.12.2015

<u>Para Birimi</u>	<u>Ortalama</u> <u>Faiz Oranı</u>	<u>Uzun Vadeli</u> <u>Borçlanmaların</u>		
		<u>Kısa Vadeli</u>		<u>Uzun Vadeli</u>
	<u>(%)</u>	<u>Kısa Vadeli</u>	<u>Kısımları</u>	
TL	1,50- 14,5	1.322.321	1.130.131	6.139.559
USD	3,70-4,4	3.285.588	2.029.952	3.941.921
Toplam		4.607.909	3.160.083	10.081.480

	<u>30.09.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
1 yıl içerisinde ödenecek	13.459.038	7.767.992
1-2 yıl içerisinde ödenecek	147.343	119.560
2-3 yıl içerisinde ödenecek	1.712.392	79.541
4-5 yıl içerisinde ödenecek	6.166.298	1.308.339
5 yıl ve daha uzun vadeli	-	8.574.040
Toplam	21.485.071	17.849.472

Kısa vadeli borçların gerçeğe uygun değeri, iskonto edilmesinin etkisinin önemsiz olması nedeniyle defter değerine eşittir.

b) Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar:

Finansal Kiralama Borçları, finansal kiralama yolu ile iktisap edilen tesis, makine ve cihazlar nedeniyle ödenecek tutarlardan bilanço tarihi itibarıyla ödenmeyen kısımları göstermektedir.

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

6. FİNANSAL BORÇLANMALAR (devamı)

Asgari kira ödemelerinin toplamı ve bugünkü değeri

30.09.2016

	1 yıldan fazla ·			
	1 yıldan az	5 yıldan az	5 yıldan fazla	Toplam
Asgari Kira Ödeme Tutarı				
USD cinsinden finansal kiralamalar	2.242.415	1.651.260	-	3.893.675
EUR cinsinden finansal kiralamalar	325.870	245.139	-	571.008
Toplam	2.568.285	1.896.399	-	4.464.684
Ödemelerin bugünkü değeri				
USD cinsinden finansal kiralamalar	2.043.801	1.576.247	-	3.620.048
EUR cinsinden finansal kiralamalar	294.157	231.061	-	525.218
Toplam	2.337.958	1.807.308	-	4.145.266

31.12.2015

	1 yıldan fazla ·			
	1 yıldan az	5 yıldan az	5 yıldan fazla	Toplam
Asgari Kira Ödeme Tutarı				
USD cinsinden finansal kiralamalar	1.976.416	2.991.799	-	4.968.215
EUR cinsinden finansal kiralamalar	293.739	699.369	-	993.108
Toplam	2.270.155	3.691.168	-	5.961.323
Ödemelerin bugünkü değeri				
USD cinsinden finansal kiralamalar	1.696.478	2.808.261	-	4.504.739
EUR cinsinden finansal kiralamalar	263.516	643.691	-	907.208
Toplam	1.959.994	3.451.952	-	5.411.947

Finansal kiralama, kiralama dönemi 5 yıl olan makineler ile ilgilidir. Grup’un 5 yıllık kiralama dönemi olan sistemleri satın alma opsiyonu bulunmaktadır. Grup’un finansal kiralamaya ilişkin yükümlülükleri, kiralayanın, kiralanan varlık üzerindeki mülkiyet hakkı vasıtasıyla güvence altına alınmıştır.

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR**a) Ticari Alacaklar**

Bilanço tarihi itibarıyla Grup’un ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Kısa Vadeli Ticari Alacaklar</u>	<u>30.09.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
Alicılar		
- İlişkili Olmayan Taraflar (**)	8.040.954	8.017.243
Alacak Senetleri		
- İlişkili Olmayan Taraflar (**)	8.138.643	3.234.152
Eksi: Ertelenmiş Finansman Geliri	(217.806)	(252.765)
Diğer Ticari Alacaklar	6.406	6.406
Şüpheli Ticari Alacaklar (*)	303.339	234.815
Eksi: Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı	(303.339)	(234.815)
Toplam	15.968.197	11.005.036

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

30.09.2016 tarihi itibarıyla TL cinsinden kısa vadeli ticari alacaklar için hesaplanan ertelenmiş finansman geliri için kullanılan etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı yıllık % 8,34 olup alacakların ağırlıklı ortalama vadesi 112 gündür. (2015: % 9,83 ortalama vade 117 gün).

(**) Alıcılar ve Alacak Senetleri	30.09.2016	31.12.2015
1-3 Ay Arası Vadeli	10.260.917	5.692.165
3-6 Ay Arası Vadeli	5.850.055	5.514.230
6-9 Ay Arası Vadeli	68.625	45.000
Toplam	16.179.597	11.251.395

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla, ticari alacaklar için 303.339 TL (2015: 234.815 TL) tutarında şüpheli alacak karşılığı bulunmaktadır. Bu dönem içerisinde 68.524 TL tutarında şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır. (2015 : 9.535 TL).

Grup'un şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

(*) Şüpheli Ticari Alacakların hareketi aşağıdaki gibidir:

Şüpheli Ticari Alacaklar	30.09.2016	31.12.2015
Dönem Başı	234.815	225.280
Dönem Gideri	68.524	9.535
Eksi: Dönem İçinde İptal Edilen	-	-
Dönem Sonu	303.339	234.815

Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

Bulunmamaktadır (31.12.2015: Bulunmamaktadır).

b) Ticari Borçlar:

Bilanço tarihi itibarıyla Grup'un ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30.09.2016	31.12.2015
Satıcılar (*)	6.775.064	3.267.982
Borç Senetleri (*)	9.378.877	7.067.911
Eksi: Ertelenmiş Finansman Gideri	(112.389)	(217.041)
Diğer Ticari Borçlar	5.113	14.300
Toplam	16.046.665	10.133.152

30.09.2016 tarihi itibarıyla TL cinsinden kısa vadeli ticari borçlar için hesaplanan ertelenmiş finansman gideri için kullanılan etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı yıllık % 8,34 olup vadeleri 111 gündür. (2015: % 11,02 olup 51 gündür).

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

b) Ticari Borçlar (devamı)

(*) Satıcılar, Borç Senetleri

	<u>30.09.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
1-3 Ay Arası Vadeli	5.160.630	8.833.778
3-6 Ay Arası Vadeli	9.875.844	529.228
6-9 Ay Arası Vadeli	1.117.467	972.887
Toplam	<u>16.153.941</u>	<u>10.335.893</u>

Uzun Vadeli Ticari Borçlar

Bulunmamaktadır (31.12.2015: Bulunmamaktadır).

8. STOKLAR

	<u>30.09.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
İlk Madde ve Malzeme	11.495.155	10.702.450
Yarı Mamul	655.724	314.802
Mamuller	823.569	778.437
Diğer Stoklar	519.395	519.395
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	-	(6.895)
Toplam	<u>13.493.843</u>	<u>12.308.189</u>

Grup'un, bilanço tarihi itibarıyla net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altında kalan stokları bulunmamaktadır. Bu nedenle stok değer düşüklüğü ayrılmamıştır. (31.12.2015: 6.895 TL).

Grup'un 30 Eylül 2016 itibarıyla kullanılan kredilere karşılık teminat olarak rehin verilen Stok'u bulunmamaktadır (31.12.2015: Bulunmamaktadır).

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Grup, ara dönem içerisinde 5.530.081 TL'lik (31.12.2015: 3.710.001 TL) maddi duran varlık alımı olup, maddi duran varlık satışı bulunmamaktadır. (31.12.2015: 339.776 TL).

10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Grup, ara dönem içerisinde 9.243 TL tutarında maddi olmayan duran varlık alışı yapmıştır (31.12.2015: 41.788 TL). Ara dönem içerisinde maddi olmayan duran varlık satışı olmamıştır (31.12.2015: Bulunmamaktadır.)

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

11. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Koşullu Varlıklar ve Yükümlülükler

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;

	30.09.2016		31.12.2015	
	Adet	Tutar	Adet	Tutar
Şirket aleyhine açılmış ve devam eden davalar				
Tazminat Davası (*)	1	398.000	1	398.000

(*) Gebze İş Mahkemesinde 2010 yılında, Şirket aleyhine anapara tutarı 398.000 TL olan iş kazası kaynaklı tazminat davası açılmış olup söz konusu dava Yargıtay safhasındadır.

Şirket, 03.12.2012 tarihli Yönetim Kurulu Toplantısında, Şirket ortaklarından Murat Hakan Çil tarafından söz konusu davanın aleyhte sonuçlanması halinde zararın kendisi tarafından karşılanacağına ve Şirket’ten bir bedel talep etmeyeceğine ilişkin taahhüt olarak karara bağlamıştır. Nihai yargılama neticesinde Şirket aleyhine bir karar çıkması halinde söz konusu zararın Şirket ortağı tarafından bizzat karşılanacak olması nedeniyle Grup, 30.09.2016 ve 31.12.2015 tarihli ilişik konsolide finansal tablolarında söz konusu tutara ilişkin karşılık ayırmamıştır.

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

11. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR(devamı)**Teminat, Rehin, İpotek ve Kefaletler:**

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat/rehin/ipotek/kefalet pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

30.09.2016

<u>Şirket Tarafından Verilen TRİK'ler (Teminat – Rehin – İpotekler- Kefaletler)</u>	<u>TL</u>	<u>USD</u>	<u>EURO</u>	<u>TL</u>
<u>Karşılıkları</u>				
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	11.350.000	-	-	11.350.000
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
D.Kurumsal Yönetim Tebliği'nin 12/2 maddesi çerçevesinde vermiş olduğu TRİK'ler	-	-	-	-
E. Diğer Verilen TRİK'ler	-	-	-	-
i. Ana ortak lehine verilmiş olan TRİK'ler	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketi verilmiş olan TRİK'ler	-	-	-	-
iii.C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişilerin lehine verilmiş olan TRİK'ler	-	-	-	-
Toplam	11.350.000	-	-	11.350.000

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

11. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (devamı)**Teminat, Rehin, İpotek ve Kefaletler (devamı)**31.12.2015**Şirket Tarafından Verilen TRİK'ler (Teminat – Rehin – İpotekler- Kefaletler)**

	<u>TL</u> <u>Karşılıkları</u>	<u>USD</u>	<u>EURO</u>	<u>TL</u>
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	11.100.000	-	-	11.100.000
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
D.Kurumsal Yönetim Tebliği'nin 12/2 maddesi çerçevesinde vermiş olduğu TRİK'ler	-	-	-	-
E. Diğer Verilen TRİK'ler	-	-	-	-
i. Ana ortak lehine verilmiş olan TRİK'ler	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketi verilmiş olan TRİK'ler	-	-	-	-
iii.C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişilerin lehine verilmiş olan TRİK'ler	-	-	-	-
Toplam	11.100.000	-	-	11.100.000

30.09.2016 ve 31.12.2015 tarihleri itibariyle verilen TRİK'lerin türleri itibariyle dağılımı aşağıda gösterilmiştir:

30.09.201631.12.2015**Teminat, Rehin****İpotek ve Kefaletler**

	<u>Toplam TL</u> <u>Karşılıkları</u>	<u>USD</u>	<u>TL</u>	<u>Toplam TL</u> <u>Karşılıkları</u>	<u>USD</u>	<u>TL</u>
Teminatlar	350.000	-	350.000	100.000	-	100.000
İpotekler	11.000.000	-	11.000.000	11.000.000	-	11.000.000
Toplam	11.350.000	-	11.350.000	11.100.000	-	11.100.000

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

	30.09.2016	31.12.2015
Personele Borçlar	197.770	169.550
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	90.370	83.898
Toplam	288.140	253.448

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

	30.09.2016	31.12.2015
İzin Karşılığı	53.379	71.493
Toplam	53.379	71.493

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

	30.09.2016	31.12.2015
Kıdem Tazminatı Karşılığı	254.388	152.384
Toplam	254.388	152.384

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, Grup’un, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 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:

Bilanço tarihindeki karşılıklar yıllık % 5,5 beklenen maaş artış oranı ve % 9,5 iskonto oranı varsayımına göre, yaklaşık % 3,79 gerçek iskonto oranı ve aşağıdaki emekli olma varsayımlarına göre hesaplanmıştır. (31 Aralık 2015: Sırasıyla % 5 % 9,5 ve % 3,81).

	30.09.2016	31.12.2015
Yıllık iskonto oranı (%)	3,79	3,81
Emeklilik olasılığı (%)	100	100

Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmaktadır.

Grup’un kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı yıllık ayarlandığı için, 01 Temmuz 2016 tarihinden itibaren geçerli olan 4.297 TL (31.12.2015:3.828 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2016	31.12.2015
1 Ocak itibariyle karşılık	152.384	161.952
Hizmet maliyeti	108.939	47.696
Faiz maliyeti	4.358	5.568
İptal edilen kıdem tazminatları	(29.982)	(81.211)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları (*)	18.689	18.378
Dönem Sonu Toplam Karşılık	254.388	152.384

(*) 30 Eylül 2016 tarihi itibariyle tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/kayıpları 18.689 TL hesaplanmıştır. (31 Aralık 2015: 18.378 TL).

13. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye

Şirket'in 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihlerindeki çıkarılmış sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	30.09.2016		31.12.2015	
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)
Murat Hakan Çil	45,07	6.257.869	50,99	7.080.259
Engin Çetin	23,94	3.323.775	27,44	3.809.750
Mustafa Cihanbay	5,94	825.177	6,22	863.440
Diğer	25,05	3.478.179	15,35	2.131.551
Ödenmiş Sermaye	100	13.885.000	100	13.885.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları	-	-	-	-
Toplam	100	13.885.000	100	13.885.000

Şirket kayıtlı sermaye sisteminde olup, kayıtlı sermaye tavanı 50.000.000 TL'dir.

Şirket'in çıkarılmış sermayesi 13.885.000 TL olup, her biri 1 TL nominal değerinde, tamamı hamiline yazılı olup, imtiyazlı pay bulunmamaktadır.

b) Paylara İlişkin Primler/İskontolar

	30.09.2016	31.12.2015
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	4.769.102	4.769.102

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

13. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)**c) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş****Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler**

	30.09.2016	31.12.2015
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları	1.232.453	1.232.453
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	(41.216)	(26.272)
	1.191.237	1.206.181

d) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30.09.2016	31.12.2015
Yasal Yedekler	124.943	124.943

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 519. maddesine göre işletmeler yıllık kârlarının %5'ini ödenmiş sermayelerinin %20'sini buluncaya kadar genel kanuni yedek akçe olarak ayırırlar. İşletmenin geçmiş yıllar zararları varsa %5'in hesabında yıllık kardan düşülür. TTK'nun 519. maddesinin c bendi gereğince pay sahiplerine %5 oranında kar payı ödendikten sonra pay sahipleri ile kara iştirak eden diğer kimselere dağıtılması kararlaştırılan kısmın %10'u da genel kanuni yedek akçeye eklenir.

e) Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren**Birleşmelerin Etkisi**

	30.09.2016	31.12.2015
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi (*)	(131.410)	(131.410)
Toplam	(131.410)	(131.410)

(*) Şirket, Polifilm Ambalaj Sanayi A.Ş'nin 48.000 TL nominal değerli hisselerini kendi ortağı olan Murat Hakan Çil'den 30 Eylül 2012 tarihinde satın almıştır. Söz konusu işlemin "Ortak Kontrole Tabi İşletmelerin Birleşmesi" olduğu değerlendirilerek satın alma bedeli ile gerçeğe uygun değerleriyle ölçülmüş varlık ve borçların net tutarları arasındaki fark olan 131.410 TL, satın alma bedelinden indirilerek özkaynak kalemi içerisinde yer alan "Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs ve İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi" kaleminde raporlanmıştır.

f) Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)

	30.09.2016	31.12.2015
Olağanüstü Yedekler	1.178.099	1.178.099
Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)	(6.077.475)	(1.968.261)
Toplam	(4.899.376)	(790.162)

g) Kontrol Gücü Olmayan Paylar

	30.09.2016	31.12.2015
1 Ocak Bakiyesi	6.753	6.630
Ana Ortaklık Dışı Kar / (Zarar) Payı	1.173	123
Toplam	7.926	6.753

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kar Dağıtım

Halka açık şirketler, kar dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kar Payı Tebliği'ne göre yaparlar.

Ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca kar payları eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve ara dönem finansal tablolarda yer alan kar üzerinden nakden kar payı avansı dağıtabilecektir.

TTK'ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kar dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kar payı ayrılmadıkça başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kar aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kardan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlene kar payı nakden ödenmedikçe bu kişilere karda pay dağıtılamaz.

14. HASILAT

	<u>01.01-</u> <u>30.09.2016</u>	<u>01.07-</u> <u>30.09.2016</u>	<u>01.01-</u> <u>30.09.2015</u>	<u>01.07-</u> <u>30.09.2015</u>
<u>Satış Gelirleri (net)</u>				
Yurt İçi Satış Gelirleri	39.647.275	15.089.796	30.145.130	9.250.199
Yurtdışı Satış Gelirleri	4.640.505	1.401.819	424.298	271.058
Diğer Gelirler	1.333.187	484.598	1.593.930	1.593.930
Toplam Gelirler	45.620.967	16.976.213	32.163.358	11.115.187
Satıştan İadeler (-)	(1.201.590)	(506.425)	(910.570)	(266.815)
Satış İskontoları (-)	(29.811)	(18.769)	-	-
Diğer İndirimler (-)	-	-	-	-
Satış Gelirleri, net	44.389.566	16.451.019	31.252.788	10.848.372
	<u>01.01-</u> <u>30.06.2016</u>	<u>01.07-</u> <u>30.09.2016</u>	<u>01.01-</u> <u>30.06.2015</u>	<u>01.07-</u> <u>30.09.2015</u>
<u>Satışların Maliyeti (-)</u>				
Satışların Maliyeti	(35.949.376)	(11.968.489)	(24.448.736)	(7.915.683)
Brüt Kar / (Zarar)	8.440.190	4.482.530	6.804.052	2.932.689

15. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

	<u>01.01-</u> <u>30.09.2016</u>	<u>01.07-</u> <u>30.09.2016</u>	<u>01.01-</u> <u>30.09.2015</u>	<u>01.07-</u> <u>30.09.2015</u>
<u>Finansman Gelirleri</u>				
Kredi Kur Farkı Geliri	4.329.272	196.858	1.163.497	1.091.262
Toplam	4.329.272	196.858	1.163.497	1.091.262

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

15. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ (devamı)

	01.01- 30.09.2016	01.07- 30.09.2016	01.01- 30.09.2015	01.07- 30.09.2015
Finansman Giderleri				
Faiz ve Komisyon Giderleri (-)	2.031.911	690.524	2.494.559	1.195.606
Kredi Kur Farkı Gideri (-)	5.635.952	889.938	1.411.634	1.217.218
Toplam	7.667.863	1.580.462	3.906.193	2.412.824

16. GELİR VERGİLERİ

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Dönen Varlıklar

	30.09.2016	31.12.2015
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	-	25.437

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Duran Varlıklar

Bulunmamaktadır. (31.12.2015: Bulunmamaktadır).

Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü

	30.09.2016	31.12.2015
Cari Dönem Vergi Yükümlülüğü	311.598	431.971
Eksi: Dönemde Ödenen Vergi ve Fonlar	(165.729)	(457.408)
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	145.869	(25.437)

Vergi Karşılığı

	30.09.2016	31.12.2015
Cari Dönem Kurumlar Vergisi Karşılığı (-)	(311.598)	(431.971)
Ertelenmiş Vergi Karşılığı Geliri / (Gideri)	(107.761)	1.089.997
Toplam	(419.359)	658.026

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.

2016 yılında uygulanan efektif vergi oranı %20’dir (2015: %20).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2016 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %20’dir. (2015: %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.

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

16. GELİR VERGİLERİ (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:

	30.09.2016	31.12.2015
Vergi Öncesi Kar / Zarar	2.022.308	(4.767.112)
Vergilendirilebilir Kar / Zarar	2.022.308	(4.767.112)
Geçerli olan Kurumlar Vergisi Oranı (% 20)	20%	20%
Hesaplanan Vergi	(404.462)	953.422
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	(14.897)	(295.445)
Diğer	-	49
Toplam	(419.359)	658.026

Ertelenmiş Vergi

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS’ye göre hazırlanmış konsolide finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi yükümlülüğünü muhasebeleşirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TFRS’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 (2015: %20).

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

16. GELİR VERGİLERİ (devamı)**Ertelenmiş Vergi (devamı)**

	<u>Geçici Farklar</u>		<u>Ertelenen Vergi</u>	
	<u>30.09.2016</u>	<u>31.12.2015</u>	<u>Varlıkları / (Yükümlülükleri)</u>	<u>31.12.2015</u>
<u>Ertelenen Vergi Varlıkları</u>				
Kıdem Tazminatı Karşılığı	254.388	152.384	50.878	30.477
Kullanılmamış İzin Karşılığı	53.379	71.493	10.676	14.299
Şüpheli Alacak Karşılık Düzeltmesi	303.339	234.815	60.668	46.963
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri ile Vergi Matrahları Arasındaki Fark	3.387.999	2.802.578	677.600	560.516
Ertelenmiş Finansman Geliri	217.806	252.765	43.561	50.553
Faiz Tahakkuku	110.888	102.883	22.178	20.577
Kur Farkı Gideri Düzeltmesi	1.969.452	3.331.361	393.890	666.272
Stok Değer Düşüklüğü	-	6.895	-	1.379
Diğer Geçici Farklar	256.631	268.166	51.326	53.633
Toplam	6.553.882	7.223.340	1.310.776	1.444.668
<u>Ertelenen Vergi Yükümlülükleri</u>				
Binaların Değerlemesi	(1.299.658)	(1.299.658)	(64.983)	(64.983)
Vadeli Mevduat Faiz Tahakkuku	(800)	(45.494)	(160)	(9.099)
Ertelenmiş Finansman Gideri	(112.389)	(217.041)	(22.478)	(43.408)
Toplam	(1.412.847)	(1.562.193)	(87.621)	(117.490)
Ertelenen Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü), net	5.141.035	5.661.147	1.223.156	1.327.178
Döneme Ait Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)			(104.023)	1.093.673
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıplarına İlişkin Vergiler			(3.738)	(3.676)
Döneme Ait Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)			(107.761)	1.089.997

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

17. PAY BAŞINA KAZANÇ

	<u>01.01-</u> <u>30.09.2016</u>	<u>01.07-</u> <u>30.09.2016</u>	<u>01.01-</u> <u>30.09.2015</u>	<u>01.07-</u> <u>30.09.2015</u>
Net Dönem Karı / (Zararı)	1.601.769	1.537.297	348.369	(130.121)
Payların Ağırlıklı Ortalama Sayısı	13.885.000	13.885.000	13.885.000	13.885.000
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Düşen Kar / (Zarar)	0,115	0,111	0,025	(0,009)

18. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

30.09.2016							
Alacaklar				Borçlar			
Kısa vadeli		Uzun vadeli		Kısa vadeli		Uzun vadeli	
Ticari olmayan		Ticari olmayan		Ticari olmayan		Ticari olmayan	
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Ticari	Ticari	Ticari	Ticari	Ticari	Ticari	Ticari
Ortaklar							
Murat Hakan Çil	-	336.526	-	-	-	-	-
Toplam	-	336.526	-	-	-	-	-

31.12.2015							
Alacaklar				Borçlar			
Kısa vadeli		Uzun vadeli		Kısa vadeli		Uzun vadeli	
Ticari olmayan		Ticari olmayan		Ticari olmayan		Ticari olmayan	
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Ticari	Ticari	Ticari	Ticari	Ticari	Ticari	Ticari
Ortaklar							
Murat Hakan Çil	-	353.592	-	-	-	-	-
Toplam	-	353.592	-	-	-	-	-

Grubun, 01.01.- 30.09.2016 ve 01.01.- 30.09.2015 dönemlerinde ilişkili taraflarla yapılan işlemleri bulunmamaktadır.

Grup'un üst düzey yöneticileri, Yönetim Kurulu Başkanı ve Üyeleri ile genel müdür ve genel müdür yardımcılarının oluşmaktadır. 1 Ocak - 30 Eylül 2016 ve 1 Ocak - 30 Eylül 2015 dönemlerinde üst yönetime sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

<u>Üst Düzey Yönetime Sağlanan Faydalar</u>	<u>01.01-30.09.2016</u>	<u>01.01-30.09.2015</u>
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	476.425	337.455
İşten çıkarılma nedeniyle sağlanan faydalar	-	-
Diğer uzun vadeli faydalar	-	-
Toplam	476.425	337.455

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

19. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Finansal Risk Faktörleri

Grup faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (kur riski, gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akımı faiz oranı riski ve fiyat riski), kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Grup’un risk yönetimi programı genel olarak mali piyasalardaki belirsizliğin, Grup finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

a.1) Kredi Riski

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Şirket’e finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Grup, işlemlerini yalnızca kredi güvenilirliği olan taraflarla gerçekleştirme ve mümkün olduğu durumlarda, yeterli teminat elde etme yoluyla kredi riskini azaltmaya çalışmaktadır. Şirket’in maruz kaldığı kredi riskleri ve müşterilerin kredi dereceleri devamlı olarak izlenmektedir.

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri:

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

19. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**a) Finansal Risk Faktörleri (devamı)****a.1) Kredi Riski (devamı)**

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri:

30.09.2016	Alacaklar				Nakit ve Nakit Benzerleri	Finansal Yatırımlar
Cari Dönem	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Bankalardaki Mevduat
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski						
(A+B+C+D) (1)	-	15.968.197	336.526	95.509	3.447.537	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	-	15.968.197	336.526	95.509	3.447.537	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların defter değeri (4)	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğramış varlıkların net defter değerleri (3)	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)		303.339	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)		(303.339)	-	-	-	-
- Net değerinin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

19. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**a) Finansal Risk Faktörleri (devamı)****a.1) Kredi Riski (devamı)**

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri:

31.12.2015	Alacaklar				Nakit ve Nakit Benzerleri	Finansal Yatırımlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
Önceki Dönem	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer	Bankalardaki Mevduat	Bankalardaki Mevduat
	Taraf	Taraf	Taraf	Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski						
(A+B+C+D) (1)	-	11.005.036	353.592	107.472	2.756.955	2.536.924
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	-	11.005.036	353.592	107.472	2.756.955	2.536.924
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların defter değeri (4)	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğramış varlıkların net defter değerleri (3)	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	234.815	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(234.815)	-	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

(1) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(2) Ticari alacakların tamamı müşterilerden olan senetli ve senetsiz alacaklardan oluşmaktadır. Şirket yönetimi geçmiş deneyimini göz önünde bulundurarak ilgili tutarların tahsilatında herhangi bir sorun ile karşılaşmayacağını öngörmektedir.

(3) Değer düşüklüğü testleri, Şirket'in müşterilerinden olan alacaklarına ilişkin yönetimin belirlediği şüpheli alacak politikası çerçevesinde yapılmıştır

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

19. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**a) Finansal Risk Faktörleri (devamı)****a.2) Piyasa Riski Yönetimi**

Piyasa riski, piyasa fiyatlarında meydana gelen değişimler nedeniyle bir finansal aracın gerçeğe uygun değerinde veya gelecekteki nakit akışlarında bir işletmeyi olumsuz etkileyecek dalgalanma olması riskidir. Bunlar, yabancı para riski, faiz oranı riski ve finansal araçlar veya emtianın fiyat değişim riskidir.

Cari yılda Grup'un maruz kaldığı piyasa riskinde veya maruz kalınan riskleri yönetim ve ölçüm yöntemlerinde, önceki yıla göre bir değişiklik olmamıştır.

a.2.1) Kur Riski Yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Bu riskler, döviz pozisyonunun analiz edilmesi ile takip edilmekte ve sınırlanılmaktadır.

Grup'un yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve yükümlülüklerinin bilanço tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU							
	30.09.2016				31.12.2015		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	GBP	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro
1. Ticari Alacaklar	3.255.417	805.932	1.827	214.548	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	185.054	61.769	-	-	1.842.621	614.476	17.614
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer Dönen Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	3.440.470	867.701	1.827	214.548	1.842.621	614.476	17.614
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	35.338	-	11.121
6- Diğer	-	-	-	-	-	-	-
7. Duran Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-
7. Toplam Varlıklar (3+5)	3.440.470	867.701	1.827	214.548	1.842.621	614.476	17.614
8. Ticari Borçlar	10.261.497	3.223.976	177.390	1.700	6.182.569	2.126.348	-
9. Finansal Yükümlülükler	11.066.994	3.595.860	87.526	-	7.263.386	1.768.831	667.275
10- Parasal Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-
10. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-
11. Diğer	-	-	-	-	-	-	-
12. Kısa Vadeli Yükümlülükler	21.328.491	6.819.836	264.916	1.700	13.445.956	3.895.179	667.275
13. Finansal Yükümlülükler	5.133.379	1.636.342	68.752	-	9.250.985	2.979.423	185.050
14. Uzun Vadeli Yükümlülükler	5.133.379	1.636.342	68.752	-	9.250.985	2.979.423	185.050
15. Toplam Yükümlülükler	26.461.870	8.456.178	333.668	1.700	22.696.941	6.874.602	852.325
16. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (6-13)	(23.021.399)	(7.588.477)	(331.841)	212.848	(20.854.320)	(6.260.126)	(834.711)
17. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	(23.021.399)	(7.588.477)	(331.841)	212.848	(20.854.320)	(6.260.126)	(834.711)
18. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	5.218.960	1.780.000	-	-	-	-	-

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

19. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**a) Finansal Risk Faktörleri (devamı)****a.2.1) Kur Riski Yönetimi (devamı)**

Grup, başlıca ABD Doları EURO ve GBP cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo Grup'un ABD Doları EURO ve GBP kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Şirket içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

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	(2.273.432)	2.273.432	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	521.896	(521.896)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(1.751.536)	1.751.536	-	-
Euro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
4- EUR net varlık/yükümlülüğü	(111.525)	111.525	-	-
5- EUR riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- EUR Net Etki (4+5)	(111.525)	111.525	-	-
GBP'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	82.817	(82.817)	-	-
8- GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- GBP Net Etki (7+8)	82.817	(82.817)	-	-
TOPLAM (3+6+9)	(1.780.244)	1.780.244		

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	(1.820.194)	1.820.194	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(1.820.194)	1.820.194	-	-
Euro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
4- EUR net varlık/yükümlülüğü	(265.238)	265.238	-	-
5- EUR riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- EUR Net Etki (4+5)	(265.238)	265.238	-	-
TOPLAM (3+6)	(2.085.432)	2.085.432	-	-

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

20. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

	Gerçeğe uygun değeri üzerinden gösterilen	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	Satılmaya hazır finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter Değeri	Dipnot
30.09.2016	finansal varlıklar					
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	-	3.452.336	-	-	3.452.336	4
Ticari alacaklar	-	15.968.197	-	-	15.968.197	7
Finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar		-	-	25.630.337	25.630.337	6
Ticari borçlar		-	-	16.046.665	16.046.665	7
Diğer finansal yükümlülükler		-	-	145.869	145.869	16

	Gerçeğe uygun değeri üzerinden gösterilen	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	Satılmaya hazır finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter Değeri	Dipnot
31.12.2015	finansal varlıklar					
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	-	2.760.073	-	-	2.760.073	4
Ticari alacaklar	-	11.005.036	-	-	11.005.036	7
Finansal yatırımlar	-	2.536.924	-	-	2.536.924	5
Finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar	-	-	-	23.273.424	23.273.424	6
Ticari borçlar	-	-	-	10.133.152	10.133.152	7

Grup yönetimi, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

20. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (devamı)

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilir.
- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da indirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilir.
- Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

Grubun 30.09.2016 ve 31.12.2015 tarihi itibarı ile gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlıkları bulunmamaktadır.

21. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

30.09.2016

Bulunmamaktadır.

31.12.2015

- 31 Aralık 2015 tarihinde 3.828 TL olan kıdem tazminatı tavanı 1 Ocak 2016 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere 4.093 TL'ye yükseltilmiştir.