

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2018 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	12
4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	15
5. FİNANSAL BORÇLANMALAR	15
6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	17
7. STOKLAR	18
8. MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	19
9. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	19
10. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR.....	19
11. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	22
12. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	23
13. HASILAT.....	25
14. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ.....	25
15. GELİR VERGİLERİ.....	26
16. PAY BAŞINA KAZANÇ	29
17. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	29
18. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	30
19. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	37
20. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	38

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2018 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 2018 tarihi itibarıyla Grup sermayesinin %41,41'ine (31 Aralık 2017: %39,64) karşılık gelen payların dolaşımında olduğu kabul edilmektedir.

30.09.2018 tarihinde sona eren dönem içerisinde grup bünyesinde istihdam edilen personel sayısı; 12 kişi ana ortaklık bünyesinde ve 96 kişi bağlı ortaklık bünyesinde olmak üzere toplam 108 kişidir. (31.12.2017: 14 Kişi, 91 Kişi, 105 Kişi)

Grup'un ana ortağı ile esas kontrolü elinde tutan taraf Murat Hakan Çil'dir. (Not 12).

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 2018 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 2018 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 2017 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’nca 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 2018 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.

30 EYLÜL 2018 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)

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.

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.

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TMS/IFRS ve TMS/IFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

1 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

KGK Eylül 2016’da, TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat standardını yayınlamıştır. Yayımlanan bu standart, Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu’nun (UMSK) Nisan 2016’da UFRS 15’e açıklık getirmek için yaptığı değişiklikleri de içermektedir. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatın uygulanacak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. TFRS 15’in uygulama tarihi 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleridir. TFRS 15’e geçiş için iki alternatif uygulama sunulmuştur; tam geriye dönük uygulama veya modifiye edilmiş geriye dönük uygulama. Modifiye edilmiş geriye dönük uygulama tercih edildiğinde önceki dönemler yeniden düzenlenmeyecek ancak mali tablo dipnotlarında karşılaştırmalı rakamsal bilgi verilecektir.

TFRS 9 Finansal Araçlar (2017 Sürümü)

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

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2018 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)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

TFRS Yıllık İyileştirmeler - 2014 – 2016 Dönemi

KGK Aralık 2017’de, aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, TFRS 2014-2016 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirmeleri yayınlamıştır:

- TFRS 1 “Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması”: Bu değişiklik, bazı TFRS 7 açıklamalarının, TMS 19 geçiş hükümlerinin ve TFRS 10 Yatırım İşletmeleri’nin kısa dönemli istisnalarını kaldırmıştır. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.
- TMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar”: Bu değişiklik, iştirakteki veya iş ortaklığındaki yatırım, bir girişim sermayesi kuruluşu veya benzeri işletmeler yoluyla dolaylı olarak ya da bu işletmelerce doğrudan elde tutuluyorsa, işletmenin, iştirakteki ve iş ortaklığındaki yatırımlarını TFRS 9 Finansal Araçlar uyarınca gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak ölçmeyi seçebilmesinin, her iştirak veya iş ortaklığının ilk muhasebeleştirilmesi sırasında geçerli olduğuna açıklık getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.

TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri (Değişiklikler)

KGK Aralık 2017’de, TFRS 4 ‘Sigorta Sözleşmeleri’ standardında değişiklikler yayınlamıştır. TFRS 4’te yapılan değişiklik iki farklı yaklaşım sunmaktadır: ‘örtülü yaklaşım (overlay approach)’ ve ‘erteleyici yaklaşım (deferral approach)’. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.

TFRS Yorum 22 Yabancı Para Cinsinden Yapılan İşlemler ve Avans Bedelleri

KGK’nın Aralık 2017’de yayınladığı bu yorum, yabancı para cinsinden alınan veya yapılan avans ödemelerini kapsayan işlemlerin muhasebeleştirilmesi konusuna açıklık getirmektedir. Bu yorum, ilgili varlığın, gider veya gelirin ilk muhasebeleştirilmesinde kullanılacak döviz kurunun belirlenmesi amacı ile işlem tarihini, işletmenin avans alımı veya ödemesinden kaynaklanan parasal olmayan varlık veya parasal olmayan yükümlüklerini ilk muhasebeleştirdiği tarih olarak belirtmektedir. İşletmenin bu Yorumu gelir vergilerine, veya düzenlediği sigorta poliçelerine (reasürans poliçeleri dahil) veya sahip olduğu reasürans poliçelerine uygulamasına gerek yoktur. Yorum, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.

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

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

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

Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.

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

KGK Aralık 2017’de, TMS 40 “Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller” standardında değişiklik yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler, kullanım amacı değişikliğinin, gayrimenkulün ‘yatırım amaçlı gayrimenkul’ tanımına uymasına ya da uygunluğunun sona ermesine ve kullanım amacı değişikliğine ilişkin kanıtların mevcut olmasına bağlı olduğunu belirtmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.

Söz konusu değişikliklerin etkileri, Grup’un konsolide finansal tablolarına yansıtılmıştır.

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2018 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)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya koyulmayan standartlar

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.

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

KGK Aralık 2017’de, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Söz konusu değişiklikler, iştirak veya iş ortaklığındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan iştirak veya iş ortaklığındaki uzun vadeli yatırımlar için TFRS 9 Finanslar Araçları uygulayan işletmeler için açıklık getirmektedir. TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar uyarınca muhasebeleştirilen iştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımları kapsamamaktadır. Söz konusu değişiklikle KGK, TFRS 9’un sadece şirketin özkaynak yöntemi kullanarak muhasebeleştirdiği yatırımları kapsam dışında bıraktığına açıklık getirmektedir. İşletme, TFRS 9’u, özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirmedeği ve özü itibari ile ilgili iştirak ve iş ortaklıklarındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan uzun vadeli yatırımlar dahil olmak üzere iştirak ve iş ortaklıklarındaki diğer yatırımlara uygulayacaktır. Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişikliğin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

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

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

TFRS 16 Kiralamalar

KGK, Nisan 2018 tarihinde TFRS 16 “Kiralamalar” standardını yayınlamıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilançoya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. TFRS 16, TMS 17 ve TMS 17 ile ilgili Yorumların yerine geçecek olup 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. TFRS 15 “Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat” standardı da uygulandığı sürece TFRS 16 için erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

TFRS Yorum 23 Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler

KGK tarafından Mayıs 2018’de gelir vergilerinin hesaplanmasına ilişkin belirsizliklerin finansal tablolara nasıl yansıtılacağını belirlemek üzere TFRS Yorum 23 “Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler” Yorumu yayımlanmıştır. Belirli bir işlem veya duruma vergi düzenlemelerinin nasıl uygulanacağına veya vergi otoritesinin bir şirketin vergi işlemlerini kabul edip etmeyeceğine yönelik belirsizlikler bulunabilir. TMS 12 “Gelir Vergileri” standardı, cari ve ertelenmiş verginin nasıl hesaplanacağına açıklık getirmekle birlikte bunlara ilişkin belirsizliklerin etkilerinin finansal tablolara nasıl yansıtılacağına yönelik rehberlik sağlamamaktadır. TFRS Yorum 23, gelir vergilerinin muhasebeleştirilmesinde, gelir vergilerine ilişkin belirsizliğin etkilerinin finansal tablolara nasıl yansıtılacağını açıklığa kavuşturmak suretiyle TMS 12’de yer alan hükümlere ilave gereklilikler getirmektedir. Bu Yorumun yürürlük tarihi 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Grup, TFRS Yorum 23’ün uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

TFRS 9’daki değişiklikler- Negatif Tazminata Yol Açan Erken Ödemeler

KGK tarafından Aralık 2017’de finansal araçların muhasebeleştirilmesine yönelik açıklık kazandırmak üzere TFRS 9’un gereklilikleri değiştirilmiştir. Erken ödendiğinde negatif tazminata neden olan finansal varlıklar, TFRS 9’un diğer ilgili gerekliliklerini karşılaması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden veya gerçeğe uygun değer farkları diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülebilir. TFRS 9 uyarınca, sözleşmesi erken sona erdirildiğinde, henüz ödenmemiş anapara ve faiz tutarını büyük ölçüde yansıtan ‘makul bir ilave bedel’ ödenmesini gerektiren erken ödeme opsiyonu içeren finansal varlıklar bu kriteri karşılamaktadır. Bu değişiklik, 1 Ocak 2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Grup, genel olarak bilanço ve özkaynak üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

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 uyarlanmamış ve yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS’nin bir parçasını oluşturmazlar. Bu nedenle, UMSK tarafından yayımlanan fakat hali hazırda KGK tarafından yayınlanmayan 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.

Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

Karar Gereççeleri’nde açıklandığı üzere, üzerlerinde faiz oranı belirtilmeyen kısa vadeli ticari alacak ve borçlar, iskonto etkisinin önemsiz olduğu durumlarda, fatura tutarından gösterilebilecektir. Değişiklikler derhal uygulanacaktır.

UFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

Yıllık İyileştirmeler - 2015–2017 Dönemi

UMSK Aralık 2017’de, “IFRS Yıllık İyileştirmeler, 2015-2017 Dönemi”ni yayınlamıştır:

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

UMS 19’daki değişiklikler-Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yükümlülüklerin Yerine Getirilmesi

UMSK tarafından Şubat 2018’de, Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yükümlülüklerin Yerine Getirilmesi (UMS 19’daki Değişiklikler) başlıklı değişiklik yayımlanmıştır. Yapılan değişiklikle, planda yaşanan bir değişikliğin veya küçülmenin yanı sıra yükümlülüklerin yerine getirilmesinin muhasebeleştirilmesine açıklık getirilmektedir. Bir şirket, bundan sonra dönemin hizmet maliyetini ve net faiz maliyetini belirlemek için güncellenen cari aktüeryal varsayımları kullanacak ve plana ilişkin herhangi bir yükümlülüğün yerine getirilmesinde ortaya çıkan kazanç veya zararların hesaplanmasında varlık tavanından kaynaklanan etkiyi dikkate almayacak olup, bu durumun etkileri diğer kapsamlı gelir içerisinde ayrı olarak ele alınacaktır. Bu değişiklik, 1 Ocak 2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Grup, genel olarak bilanço ve özkaynak üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

Kavramsal Çerçeve (güncellenmiş)

Güncellenen Kavramsal Çerçeve UMSK tarafından Mart 2018’de yayımlanmıştır. Kavramsal Çerçeve, UMSK’ya yeni UFRS’leri geliştirirken finansal raporlamalarına rehberlik sağlayacak olan temel çerçeveyi ortaya koymaktadır. Kavramsal Çerçeve, standartların kavramsal olarak tutarlı olmasını ve benzer işlemlerin aynı şekilde ele alınmasını sağlamaya yardımcı olmakta ve böylece yatırımcılar, borç verenler ve kredi veren diğer taraflar için faydalı bilgiler sağlamaktadır. Kavramsal Çerçeve, şirketlere, belirli bir işlem için herhangi bir UFRS’nin uygulanabilir olmadığı durumlarda muhasebe politikaları geliştirmelerine ve daha geniş bir biçimde, paydaşların bu standartları anlamalarına ve yorumlamalarına yardımcı olmaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve ise önceki versiyonundan daha kapsamlı olup, UMSK’ya standartların oluşturulmasında gerekli olan tüm araçların sağlanmasını amaçlamaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve finansal raporlamanın amacından başlayarak sunum ve açıklamalara kadar standart oluşturulmasının tüm yönlerini kapsamaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve, belirli bir işlem için herhangi bir UFRS’nin uygulanabilir olmadığı durumlarda muhasebe politikalarını geliştirmek için Kavramsal Çerçeve’yi kullanan şirketler için, erken uygulamaya izin verilmekle birlikte, 1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinden itibaren geçerli olacaktır.

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2018 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.

30.09.2018 tarihi itibarıyla ana ortaklık nezdinde konsolide edilen bağlı ortaklık ve ana ortaklığın etkin hisse oranı aşağıda gösterilmiştir: (31.12.2017: %99,82)

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

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.

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2018 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 (devamı)

Konsolide bilanço ve konsolide gelir tablosu düzenleme esasları

- 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.
- 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 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/TFRS”) 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 2018 tarihi itibarıyla düzenlenmiş konsolide finansal tabloları, 09 Kasım 2018 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. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı ve TFRS 9 Finansal Araçlar Standardı'ndan kaynaklanan değişikliklerin etkileri haricinde, 31 Aralık 2017 tarihinde sona eren hesap dönemine ilişkin olarak açıklanan muhasebe politikalarında önemli bir değişiklik olmamıştır.

- TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat: TFRS 15, hasılatın ne zaman ve hangi tutarda muhasebeleştirileceğini belirlemek için kapsamlı bir çerçeve oluşturmuştur ve TMS 18 Hasılat, TMS 11 İnşaat Sözleşmeleri ve ilgili yorumların yerini almıştır. Yeni standart, mevcut TMS'lerde yer alan rehberlikleri değiştirip, müşteri ile yapılan sözleşmeden doğan hasılatın ve nakit akışlarının niteliği, tutarı, zamanlaması ve belirsizliğine ilişkin faydalı bilgilerin finansal tablo kullanıcılarına raporlanmasında işletmenin uygulayacağı ilkeleri düzenlemektedir. Standartın temel ilkesi, işletmenin müşterilerine taahhüt ettiği mal veya hizmetlerin devri karşılığında hak kazanmayı beklediği bedeli yansıtan bir tutar üzerinden hasılatı finansal tablolara yansıtmasıdır. Bu kapsamda, Ticari nitelik taşıyan, devredilecek mal veya hizmetler karşılığında hak kazanılacak bedelin tahsil edilecek olmasının muhtemel olduğu sözleşmelerden:

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2018 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)

C. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

- zamana yayılı olanlar, yerine getirildikçe,
- bir anda yerine getirilenler, kontrolü müşterinin eline geçtiğinde

hasılat kaydedilir. Aşağıdaki şartlardan birinin karşılanması durumunda, işletme bir mal veya hizmetin kontrolünü zamana yayılı olarak devreder ve dolayısıyla bir edim yükümlülüğünü zamana yayılı olarak yerine getirir ve hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolarına alır:

- (a) İşletme edimi yerine getirdikçe, müşterinin edimin sağladığı faydayı aynı anda alıp tüketmesi,
- (b) İşletme ediminin, oluşturuldukça veya geliştirildikçe (örneğin, yapım aşamasındaki işler) kontrolü müşteriye geçen bir varlık oluşturması veya geliştirmesi veya
- (c) İşletme ediminin, işletme için alternatif kullanımı olan bir varlık oluşturmaması ve işletmenin o güne kadar tamamlanan edime karşılık yapılacak ödeme üzerinde hukuken icra edilebilir bir tahsil hakkının bulunması.

Bu değişiklik 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup değişikliklerin, Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

- TFRS 9 Finansal Araçlar:

Sınıflandırma ve Ölçüm

Standart, finansal varlıkları üç başlık altında sınıflamaktadır:

- İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülenler,
- Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülenler,
- Gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülenler.

Bir finansal varlığın, ilk defa finansal tablolara alınması sırasında, geri dönülemez bir şekilde gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak tanımlanması mümkündür. Ancak bunun için bu tanımlamanın, varlıklar veya yükümlülüklerin farklı şekilde ölçümünden ve bunlara ilişkin kazanç veya kayıpların farklı şekilde finansal tablolara alınmasından kaynaklanacak bir tutarsızlığı ortadan kaldırması veya önemli ölçüde azaltması gerekir. Bu duruma örnek olarak, 1. ve 2. kategorilere giren bir finansal varlıkla ilgili olan finansal yükümlülüğün “gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen” sınıfında bulunması durumu gösterilmektedir.

Standart, finansal yükümlülükleri ise iki başlık altında sınıflamaktadır:

- İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülenler,
- Gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılanlar. Bir finansal yükümlülüğün, varsa kendisiyle ilgili finansal varlığın bu kategoride bulunması veya sözleşmenin saklı türev ürün içermesi hallerinde, geri dönülemez bir şekilde, “gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılan” olarak sınıflanma seçeneği mevcuttur; ancak bu zorunlu değildir.

Finansal varlıklar, sadece, yönetimleri için kullanılan iş modeli değiştirildiğinde yeniden sınıflandırılır. Finansal yükümlülükler ise hiçbir şekilde yeniden sınıflandırılmaz.

TFRS 9 kapsamında finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflandırmasına ilişkin değişiklikler aşağıda özetlenmiştir. Söz konusu sınıflama farklılıklarının finansal varlıkların ölçümüne ilişkin bir etkisi bulunmamaktadır:

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2018 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)

C. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

	TMS 39’a göre önceki sınıflandırma	TFRS 9’a göre yeni sınıflandırma
Finansal varlıklar		
Nakit ve nakit benzerleri	Krediler ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet
Ticari alacaklar	Krediler ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet
Finansal yükümlülükler		
Finansal borçlar	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet
Ticari borçlar	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet

Değer Düşüklüğü

1 Ocak 2018 tarihinden önce yürürlükte olan TMS 39 “Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme” standardında yer alan “gerçekleşen kredi zararları modeli” yerine TFRS 9 “Finansal Araçlar” standardında “beklenen kredi zararları modeli” (BKZ) tanımlanmıştır.

TFRS 9 kapsamında, zarar karşılıkları aşağıdaki esasların herhangi biri ile ölçülür:

- 12 aylık BKZ’ler: Raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde finansal araca ilişkin gerçekleşmesi muhtemel temerrüt durumlarından kaynaklanan beklenen kredi zararlarını temsil eden kısımdır ve
- Ömür boyu BKZ’ler: Finansal aracın beklenen ömrü boyunca gerçekleşmesi muhtemel tüm temerrüt durumlarından kaynaklanan beklenen kredi zararlarıdır.

Bir finansal varlığın kredi riskinin ilk muhasebeleştirilmesinden itibaren önemli ölçüde artmış olup olmadığının belirlenmesinde ve BKZ’lerinin tahmin edilmesinde, Grup, beklenen erken ödemelerin etkileri dahil beklenen kredi zararlarının tahminiyle ilgili olan ve aşırı maliyet veya çabaya katlanılmadan elde edilebilen makul ve desteklenebilir bilgiyi dikkate alır. Bu bilgiler, Grup’un geçmiş kredi zararı tecrübelerini dayanan ve ileriye dönük bilgiler içeren nicel ve nitel bilgi ve analizleri içerir.

Grup açısından, finansal varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerinde TFRS 9’un uygulanmasından kaynaklanan önemli bir değer düşüklüğü etkisi oluşmamıştır.

3.BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup’un faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili mercii tarafından düzenli olarak gözden geçirilen iç raporlara dayanarak faaliyet bölümleri belirlenmiştir. 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 2018 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
30.09.2018				
Net Hasılat				
Net Satışlar	84.474.646	64.656.030	(61.695.477)	87.435.199
Hasılat Toplamı	84.474.646	64.656.030	(61.695.477)	87.435.199
Satışların Maliyeti (-)	(65.397.124)	(60.259.616)	61.911.477	(63.745.263)
Brüt Kar / (Zarar)	19.077.522	4.396.414	216.000	23.689.936
Genel Yönetim Giderleri (-)	(2.088.621)	(655.800)	6.102	(2.738.319)
Pazarlama Giderleri (-)	(1.551.276)	(1.451.778)	-	(3.003.054)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(152.356)	(208.365)	-	(360.721)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	3.151.938	3.407.950	(222.102)	6.337.786
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(4.307.504)	(430.145)	-	(4.737.649)
Esas Faaliyet Karı/Zararı	14.129.703	5.058.276	-	19.187.979
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	56.095	-	-	56.095
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	-	-	-	-
Finansman Gelir ve Gideri Öncesi Faaliyet Kar / (Zararı)	14.185.798	5.058.276	-	19.244.074
Finansman Gelirleri	5.718.874	2.209.617	-	7.928.491
Finansman Giderleri (-)	(22.404.613)	(7.815.258)	-	(30.219.871)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)	(2.499.941)	(547.365)	-	(3.047.306)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/(Gideri)				
-Dönem Vergi Gelir/(Gideri)	-	-	-	-
-Ertelenmiş Vergi Gelir/(Gideri)	349.605	89.201	-	438.806
NET DÖNEM KARI/ZARARI	(2.150.336)	(458.164)	-	(2.608.500)
Yatırım Harcamaları (giderleri)				
Maddi Duran Varlıklar	13.991.352	132.500	-	14.123.852
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	64.108	-	-	64.108
Toplam Yatırım Harcamaları	14.055.460	132.500	-	14.187.960
Amortisman Giderleri	(2.633.225)	(141.379)	-	(2.774.604)
İtfa Payı Giderleri	(46.059)	(2.065)	-	(48.124)
	(2.679.284)	(143.444)	-	(2.822.728)
Diğer Bilgiler				
- Varlıklar Toplamı	106.357.199	35.938.083	(6.957.928)	135.337.354
- Kaynaklar Toplamı	106.357.199	35.938.083	(6.957.928)	135.337.354

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2018 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)

30.09.2017	Koruyucu Ambalaj Malzemesi Üretimi	Pazarlama	Konsolidasyon Düzeltilmeleri	Toplam
Net Hasılat				
Net Satışlar	58.664.697	43.081.319	(40.796.311)	60.949.705
Hasılat Toplamı	58.664.697	43.081.319	(40.796.311)	60.949.705
Satışların Maliyeti (-)	(48.860.117)	(40.329.190)	41.012.311	(48.176.996)
Brüt Kar / (Zarar)	9.804.580	2.752.129	216.000	12.772.709
Genel Yönetim Giderleri (-)	(2.460.318)	(357.084)	7.200	(2.810.202)
Pazarlama Giderleri (-)	(1.139.961)	(906.253)	-	(2.046.214)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(116.712)	(191.798)	-	(308.510)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	995.255	457.300	(223.200)	1.229.355
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(1.247.212)	(237.223)	-	(1.484.435)
Esas Faaliyet Karı/Zararı	5.835.632	1.517.071	-	7.352.703
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	27	-	-	27
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	-	-	-	-
Finansman Gelir ve Gideri Öncesi Faaliyet Kar / (Zararı)	5.835.659	1.517.071	-	7.352.730
Finansman Gelirleri	4.119.138	727.500	-	4.846.638
Finansman Giderleri (-)	(7.399.770)	(756.609)	-	(8.156.379)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)	2.555.027	1.487.962	-	4.042.989
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/(Gideri)				
-Dönem Vergi Gelir/(Gideri)	(579.890)	(387.221)	-	(967.111)
-Ertelenmiş Vergi Gelir/(Gideri)	15.625	(10.669)	-	4.956
NET DÖNEM KARI/ZARARI	1.990.762	1.090.072	-	3.080.834
Yatırım Harcamaları (giderleri)				
Maddi Duran Varlıklar	2.638.142	7.600	-	2.645.742
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	26.749	-	-	26.749
Toplam Yatırım Harcamaları	2.664.891	7.600	-	2.672.491
Amortisman Giderleri	(1.894.189)	(169.669)	-	(2.063.858)
İtfa Payı Giderleri	(36.546)	(44)	-	(36.590)
	(1.930.735)	(169.713)	-	(2.100.448)
Diğer Bilgiler				
- Varlıklar Toplamı	62.278.476	17.923.937	(6.735.696)	73.466.717
- Kaynaklar Toplamı	62.278.476	17.923.937	(6.735.696)	73.466.717

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2018 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>30.09.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Kasa	10.120	17.964
Bankadaki nakit		
- Vadesiz mevduatlar	2.565.555	1.044.378
Diğer nakit ve nakit benzerleri	147.607	-
Toplam	<u>2.723.282</u>	<u>1.062.342</u>

Mevduat hesaplarının döviz dağılımı aşağıdaki gibidir:

	<u>30.09.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
TL Mevduat	1.208.699	476.955
USD Mevduat	1.332.265	559.054
EURO Mevduat	23.525	8.369
GBP	1.066	-
Toplam	<u>2.565.555</u>	<u>1.044.378</u>

5. FİNANSAL BORÇLANMALAR

	<u>30.09.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
a) Banka Kredileri	52.804.708	33.863.257
b) Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	12.663.390	2.659.327
c) Banka Kredi Kartları	26.212	15.684
Toplam	<u>65.494.310</u>	<u>36.538.268</u>

a) Banka Kredileri:

		<u>30.09.2018</u>		
	<u>Ortalama</u>		<u>Uzun Vadeli</u>	
	<u>Faiz Oranı</u>		<u>Borçlanmaların</u>	
<u>Para Birimi</u>	<u>(%)</u>	<u>Kısa Vadeli</u>	<u>Kısa Vadeli</u>	<u>Uzun Vadeli</u>
TL	14,00- 21,6	2.600.000	5.746.961	5.920.844
USD	4,00- 7,83	2.940.392	14.872.832	20.723.679
Toplam		<u>5.540.392</u>	<u>20.619.793</u>	<u>26.644.523</u>

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

5. FİNANSAL BORÇLANMALAR (devamı)

<u>Para Birimi</u>	<u>Ortalama Faiz Oranı</u>	<u>31.12.2017</u>		
		<u>Uzun Vadeli Borçlanmaların</u>		
		<u>Kısa Vadeli</u>	<u>Kısımları</u>	<u>Uzun Vadeli</u>
TL	14,4- 16,6	2.273.000	4.681.663	5.748.279
USD	3,7-7,0	-	9.712.058	11.448.257
Toplam		2.273.000	14.393.721	17.196.536

	<u>30.09.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
1 yıl içerisinde ödenecek	26.160.185	16.666.721
1-2 yıl içerisinde ödenecek	12.625.057	7.791.357
2-3 yıl içerisinde ödenecek	9.937.871	4.219.898
3-4 yıl içerisinde ödenecek	4.081.595	-
4-5 yıl içerisinde ödenecek	-	3.772.442
5 yıl ve daha uzun vadeli	-	1.412.839
Toplam	52.804.708	33.863.257

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.

Asgari kira ödemelerinin toplamı ve bugünkü değeri

30.09.2018

	<u>1 yıldan fazla</u>			<u>Toplam</u>
	<u>1 yıldan az</u>	<u>5 yıldan az</u>	<u>5 yıldan fazla</u>	
Asgari Kira Ödeme Tutarı				
USD cinsinden finansal kiralamalar	2.633.581	12.079.981	-	14.713.562
EUR cinsinden finansal kiralamalar	22.645	-	-	22.645
Toplam	2.656.226	12.079.981	-	14.736.207
Ödemelerin bugünkü değeri				
USD cinsinden finansal kiralamalar	1.850.181	10.791.753	-	12.641.934
EUR cinsinden finansal kiralamalar	21.456	-	-	21.456
Toplam	1.871.637	10.791.753	-	12.663.390

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

5. FİNANSAL BORÇLANMALAR (devamı)31.12.2017

	1 yıldan fazla			
	1 yıldan az	5 yıldan az	5 yıldan fazla	Toplam
Asgari Kira Ödeme Tutarı				
USD cinsinden finansal kiralamalar	2.402.051	684.330	-	3.086.381
EUR cinsinden finansal kiralamalar	293.573	13.659	-	307.232
Toplam	2.695.624	697.989	-	3.393.613
Ödemelerin bugünkü değeri				
USD cinsinden finansal kiralamalar	2.018.506	432.468	-	2.450.974
EUR cinsinden finansal kiralamalar	202.705	5.648	-	208.353
Toplam	2.221.211	438.116	-	2.659.327

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.

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

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

<u>Kısa Vadeli Ticari Alacaklar</u>	<u>30.09.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Alıcılar (*)	31.995.270	15.121.888
Alacak Senetleri (*)	20.789.377	12.268.323
Eksi: Ertelenmiş Finansman Geliri	(1.453.011)	(405.651)
Diğer Ticari Alacaklar	6.406	6.406
Şüpheli Ticari Alacaklar (**)	430.044	430.044
Eksi: Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı	(430.044)	(430.044)
Toplam	51.338.042	26.990.966

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla hesaplanan ertelenmiş finansman geliri için kullanılan etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı yıllık TL cinsinden ticari alacaklar için % 27,41, USD cinsinden ticari alacaklar için % 2,398 olup alacakların ağırlıklı ortalama vadesi 91 gündür. (2017: TL % 13,76, USD %1,837 ortalama vade 95 gün).

<u>(*) Alıcılar ve Alacak Senetleri</u>	<u>30.09.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
1-3 Ay Arası Vadeli	33.286.291	18.976.303
3-6 Ay Arası Vadeli	19.023.056	8.328.908
6-9 Ay Arası Vadeli	475.300	85.000
Toplam	52.784.647	27.390.211

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla, ticari alacaklar için 430.044 TL (2017: için 430.044 TL) tutarında şüpheli alacak karşılığı bulunmaktadır. Bu dönem içerisinde şüpheli alacak karşılığı ayrılmamıştır. (2017 : 156.308 TL).

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

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

Şüpheli Ticari Alacaklar	30.09.2018	31.12.2017
Dönem Başı	430.044	273.736
Dönem Gideri	-	156.308
Eksi: Dönem İçinde İptal Edilen	-	-
Dönem Sonu	430.044	430.044

Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

Bulunmamaktadır (31.12.2017: Bulunmamaktadır).

b) Ticari Borçlar:

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

<u>Kısa Vadeli Ticari Borçlar</u>	30.09.2018	31.12.2017
Satıcılar (*)	6.527.088	4.165.729
Borç Senetleri (*)	26.668.923	13.497.988
Eksi: Ertelenmiş Finansman Gideri	(237.351)	(119.871)
Diğer Ticari Borçlar	6.205	1.190
Toplam	32.964.865	17.545.036

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla hesaplanan ertelenmiş finansman gideri için kullanılan etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı yıllık TL cinsinden ticari borçlar için % 27,41, USD cinsinden ticari borçlar için % 2,398 olup borçların ağırlıklı ortalama vadeleri 103 gündür. (2017: % 13,76 ,USD %1,837 olup 95 gündür).

<u>(*) Satıcılar, Borç Senetleri</u>	30.09.2018	31.12.2017
1-3 Ay Arası Vadeli	23.586.132	9.164.101
3-6 Ay Arası Vadeli	9.609.879	7.777.639
6-9 Ay Arası Vadeli	-	721.977
Toplam	33.196.011	17.663.717

Uzun Vadeli Ticari Borçlar

Bulunmamaktadır (31.12.2017: Bulunmamaktadır).

7. STOKLAR

	30.09.2018	31.12.2017
İlk Madde ve Malzeme	17.443.174	14.217.925
Yarı Mamul	307.242	310.638
Mamuller	1.894.254	2.259.824
Ticari Mallar	961.149	-
Diğer Stoklar	524.399	524.399
Toplam	21.130.218	17.312.786

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Cari dönem içerisinde 14.123.852 TL tutarında maddi duran varlık alımı bulunmaktadır (31.12.2017: 5.280.690 TL).

Cari dönem içerisinde 223.583 TL maddi duran varlık satışı bulunmaktadır (31.12.2017: 2.809 TL).

9. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Cari dönem içerisinde 64.108 TL tutarında maddi olmayan duran varlık alımı bulunmaktadır (31.12.2017: 87.887 TL).

Cari dönem içerisinde maddi olmayan duran varlık satışı bulunmamaktadır (31.12.2017: Bulunmamaktadır).

10. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Dava Karşılıkları

	30.09.2018	31.12.2017
Dava Karşılıkları	10.000	30.000
Toplam	10.000	30.000

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;

	30.09.2018		31.12.2017	
Şirket aleyhine açılmış ve devam eden davalar	Adet	Tutar	Adet	Tutar
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 alarak karara bağlamıştır. Nihai yargılama neticesinde Şirket aleyhine bir karar çıkması halinde söz konusu zararın Şirket ortağı tarafından bizzat karşılanacak olması nedeniyle Grup, 30.09.2018 ve 31.12.2017 tarihli ilişik konsolide finansal tablolarında söz konusu tutara ilişkin karşılık ayırmamıştır.

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat/rehin/ipotek/kefalet pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	<u>30.09.2018</u>			
<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	33.127.474	2.515.790	-	18.057.389
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	33.127.474	2.515.790	-	18.057.389

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

	<u>31.12.2017</u>			
<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	24.665.830	1.752.137	-	18.056.944
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	24.665.830	1.752.137	-	18.056.944

30.09.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibariyle verilen TRİK'lerin türleri itibariyle dağılımı aşağıda gösterilmiştir:

	<u>30.09.2018</u>			<u>31.12.2017</u>		
<u>Teminat, Rehin İpotek ve Kefaletler</u>	<u>Toplam TL</u>	<u>USD</u>	<u>TL</u>	<u>Toplam TL</u>	<u>USD</u>	<u>TL</u>
	<u>Karşılıkları</u>			<u>Karşılıkları</u>		
Teminatlar	22.127.474	2.515.790	7.057.389	13.665.830	1.752.137	7.056.944
İpotekler	11.000.000	-	11.000.000	11.000.000	-	11.000.000
Toplam	33.127.474	2.515.790	18.057.389	24.665.830	1.752.137	18.056.944

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

11. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

<u>Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar</u>	<u>30.09.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Personele Borçlar	340.360	240.237
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	259.905	213.428
Toplam	600.265	453.665

<u>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</u>	<u>30.09.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
İzin Karşılığı	226.371	89.341
Toplam	226.371	89.341

<u>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</u>	<u>30.09.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Kıdem Tazminatı Karşılığı	345.642	305.251
Toplam	345.642	305.251

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 % 7 beklenen maaş artış oranı ve % 12 iskonto oranı varsayımına göre, yaklaşık % 4,67 gerçek iskonto oranı ve aşağıdaki emekli olma varsayımlarına göre hesaplanmıştır. (31 Aralık 2017: Sırasıyla % 6,75 % 11 ve % 3,98).

	<u>30.09.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Yıllık iskonto oranı (%)	4,67	3,98
Emeklilik olasılığı (%)	92,09	91,99

Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Eylül 2018 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 2018 tarihinden itibaren geçerli olan 5.434 TL (31.12.2017: 4.732 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

11. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2018	31.12.2017
1 Ocak itibariyle karşılık	305.251	264.422
Hizmet maliyeti	101.172	143.666
Faiz maliyeti	9.089	10.026
İptal edilen kıdem tazminatları	(70.983)	(62.291)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları (*)	1.113	(50.572)
Dönem Sonu Toplam Karşılık	345.642	305.251

(*) 30 Eylül 2018 tarihi itibariyle tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/kayıpları 1.113 TL hesaplanmıştır. (31 Aralık 2017: 50.572 TL).

12. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ**a) Sermaye**

Şirket’in 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerindeki çıkarılmış sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	30.09.2018		31.12.2017	
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)
Murat Hakan Çil	50,02	6.944.442	50,01	6.944.442
Tuğba Tanrıkulu Çil	8,57	1.190.635	10,09	1.400.635
Diğer	41,41	5.749.923	39,90	5.539.923
Ödenmiş Sermaye	100	13.885.000	100	13.885.000
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

	30.09.2018	31.12.2017
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	4.769.102	4.769.102

c) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

	30.09.2018	31.12.2017
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları	13.769.533	13.769.533
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	(1.666)	(759)
	13.767.867	13.768.774

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

12. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)**d) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler**

	<u>30.09.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
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**

	<u>30.09.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
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)

	<u>30.09.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Olağanüstü Yedekler	1.178.099	1.178.099
Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)	(1.620.017)	(5.268.583)
Toplam	(441.918)	(4.090.484)

g) Kontrol Gücü Olmayan Paylar

	<u>30.09.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
1 Ocak Bakiyesi	13.178	8.873
Ana Ortaklık Dışı Kar / (Zarar) Payı	(824)	2.000
Diğer Kapsamlı Gelirlere İlişkin İlave (azalışlar)	16	2.305
Toplam	12.370	13.178

h) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer**Kapsamlı Gelirler veya Giderler**

	<u>30.09.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)	-	7.611
Toplam	-	7.611

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. 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.

13. HASILAT

	01.01- 30.09.2018	01.01- 30.09.2017	01.07- 30.09.2018	01.07- 30.09.2017
<u>Satış Gelirleri (net)</u>				
Yurt İçi Satış Gelirleri	78.708.852	56.765.648	33.438.398	17.320.501
Yurtdışı Satış Gelirleri	10.832.438	5.806.485	4.024.247	2.168.768
Diğer Gelirler	10.125	222.898	3.375	218.685
Toplam Gelirler	89.551.415	62.795.031	37.466.020	19.707.954
Satıştan İadeler (-)	(1.688.305)	(1.502.333)	(806.258)	(483.200)
Satış İskontoları (-)	(427.911)	(342.993)	(183.963)	(188.036)
Satış Gelirleri, net	87.435.199	60.949.705	36.475.799	19.036.718
	01.01- 30.09.2018	01.01- 30.09.2017	01.07- 30.09.2018	01.07- 30.09.2017
<u>Satışların Maliyeti (-)</u>				
Satışların Maliyeti	(63.745.263)	(48.176.996)	(26.930.214)	(14.388.187)
Brüt Kar / (Zarar)	23.689.936	12.772.709	9.545.585	4.648.531

14. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

	01.01- 30.09.2018	01.01- 30.09.2017	01.07- 30.09.2018	01.07- 30.09.2017
<u>Finansman Gelirleri</u>				
Forward Kur Gelirleri	-	12.108	-	-
Kredi Kur Farkı Geliri	7.928.491	4.834.530	4.782.119	415.508
Toplam	7.928.491	4.846.638	4.782.119	415.508

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

14. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ (devamı)

	01.01- 30.09.2018	01.01- 30.09.2017	01.07- 30.09.2018	01.07- 30.09.2017
<u>Finansman Giderleri</u>				
Faiz ve Komisyon Giderleri (-)	3.147.957	2.953.064	1.055.940	827.669
Forward Kur Farkı Giderleri (-)	-	255.193	-	74.120
Kredi Kur Farkı Gideri (-)	27.071.914	4.948.122	17.138.706	1.564.651
Toplam	30.219.871	8.156.379	18.194.646	2.466.440

15. GELİR VERGİLERİ**Cari Dönem Vergisiyle İlgili Dönen Varlıklar**

	30.09.2018	31.12.2017
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	462.639	22.562

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Duran Varlıklar

Bulunmamaktadır. (31.12.2017: Bulunmamaktadır).

Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü

	30.09.2018	31.12.2017
Cari Dönem Vergi Yükümlülüğü	-	96.239
Eksi: Dönemde Ödenen Vergi ve Fonlar	-	-
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	-	96.239

Vergi Karşılığı

	30.09.2018	30.09.2017
Cari Dönem Kurumlar Vergisi Karşılığı (-)	-	(967.111)
Ertelenmiş Vergi Karşılığı Geliri / (Gideri)	438.806	4.956
Toplam	438.806	(962.155)

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.

2018 yılında uygulanan efektif vergi oranı %22’dir (2017: %20).

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

15. GELİR VERGİLERİ (devamı)

Kurumlar Vergisi (devamı)

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2018 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %22’dir. (2017: %20). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

5 Aralık 2017 tarihli 30261 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan 7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun”un 91. maddesinde belirtildiği üzere 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen geçici 10. madde uyarınca bu Kanunun 32. maddesinin birinci fıkrasında yer alan %20 oranı, kurumların 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine (özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıl içinde başlayan hesap dönemlerine) ait kurum kazançları için %22 olarak uygulanacaktır.

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.

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:

	30.09.2018	31.12.2017
Vergi Öncesi Kar / Zarar	(3.047.306)	4.685.274
Vergilendirilebilir Kar / Zarar	(3.047.306)	4.685.274
Geçerli olan Kurumlar Vergisi Oranı	22%	20%
Hesaplanan Vergi	670.407	(937.055)
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	(9.346)	(122.205)
Diğer	(222.255)	24.552
Toplam	438.806	(1.034.708)

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 muhasebeleştirmektedir. 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 varlık ve yükümlülüklerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı, 2018-2020 yılları arasında gerçekleşecek vergilendirilebilir kazançlar için %22, sonrası için %20’dir (31 Aralık 2017: 2018-2020 yılları arasında gerçekleşecek vergilendirilebilir kazançlar için %22, sonrası için %20’dir).

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

15. GELİR VERGİLERİ (devamı)

	<u>Geçici Farklar</u>		<u>Ertelenen Vergi</u>		
	<u>30.09.2018</u>	<u>31.12.2017</u>	<u>Varlıkları /(Yükümlülükleri)</u>	<u>30.09.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
<u>Ertelenen Vergi Varlıkları</u>					
Kıdem Tazminatı Karşılığı	345.642	305.251	69.128	61.050	
Kullanılmamış İzin Karşılığı	226.371	89.341	49.802	19.655	
Şüpheli Alacak Karşılık Düzeltmesi	430.044	430.044	94.610	94.610	
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların					
Kayıtlı Değerleri ile Vergi Matrahları Arasındaki					
Fark	7.163.359	4.471.963	1.432.672	894.393	
Dava Karşılığı	10.000	30.000	2.200	6.600	
Ertelenmiş Finansman Geliri	1.453.011	405.651	319.662	89.243	
Faiz Tahakkuku	168.995	158.641	37.179	34.901	
Kur Farkı Gideri Düzeltmesi	1.028.123	1.220.410	226.187	268.490	
Diğer Geçici Farklar	313.400	245.331	68.706	53.632	
Toplam	11.138.945	7.356.632	2.300.146	1.522.574	
<u>Ertelenen Vergi Yükümlülükleri</u>					
Arsa,Bina ve Tesis Makine ve Teçhizat					
Değerlemesi	(15.304.248)	(15.304.248)	(2.937.521)	(2.937.521)	
Forward Kur Geliri	-	(9.758)	-	(2.147)	
Ertelenmiş Finansman Gideri	(237.351)	(119.871)	(52.217)	(26.372)	
Kur Farkı Gelir Düzeltmesi	(1.421.351)	-	(312.699)	-	
Toplam	(16.962.950)	(15.433.877)	(3.302.437)	(2.966.040)	
Ertelenen Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü), net	(5.824.005)	(8.077.245)	(1.002.291)	(1.443.466)	
Döneme Ait Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)			441.176	(3.072.940)	
Değerleme Artış Fonundan Mahsup Edilen Tutar			-	3.028.641	
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm					
Kazançları / Kayıplarına İlişkin Vergiler			(222)	10.115	
Türev Araçlar Etkisi			(2.147)	(22.133)	
Döneme Ait Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)			438.806	(56.317)	

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

16. PAY BAŞINA KAZANÇ

	01.01- 30.09.2018	01.01- 30.09.2017	01.07- 30.09.2018	01.07- 30.09.2017
Net Dönem Karı / (Zararı)	(2.607.676)	3.078.872	(3.487.030)	714.874
Payların Ağırlıklı Ortalama Sayısı	13.885.000	13.885.000	13.885.000	13.885.000
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Düşen Kar / (Zarar)	(0,188)	0,222	(0,251)	0,051

17. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

30.09.2018							
Alacaklar				Borçlar			
Kısa vadeli		Uzun vadeli		Kısa vadeli		Uzun vadeli	
Ticari		Ticari		Ticari		Ticari	
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Ticari olmayan	Ticari olmayan	Ticari olmayan	Ticari olmayan	Ticari olmayan	Ticari olmayan	Ticari olmayan
Ortaklar							
Murat Hakan Çil	-	35.938	-	-	-	-	-
Toplam	-	35.938	-	-	-	-	-
31.12.2017							
Alacaklar				Borçlar			
Kısa vadeli		Uzun vadeli		Kısa vadeli		Uzun vadeli	
Ticari		Ticari		Ticari		Ticari	
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Ticari olmayan	Ticari olmayan	Ticari olmayan	Ticari olmayan	Ticari olmayan	Ticari olmayan	Ticari olmayan
Ortaklar							
Murat Hakan Çil	-	35.938	-	-	-	-	-
Toplam	-	35.938	-	-	-	-	-

Grup'un, 01.01.- 30.09.2018 ve 01.01.- 30.09.2017 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 2018 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2017 dönemlerinde üst yönetime sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

Üst Düzey Yönetime Sağlanan Faydalar	01.01-30.09.2018	01.01-30.09.2017
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	903.350	798.905
İşten çıkarılma nedeniyle sağlanan faydalar	-	-
Diğer uzun vadeli faydalar	-	-
Toplam	903.350	798.905

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

18. 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 itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

18. 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:

30.09.2018	Alacaklar				Nakit ve Nakit Benzerleri
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
Cari Dönem	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer	Bankalardaki
	Taraf	Taraf	Taraf	Taraf	Mevduat
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski					
(A+B+C+D) (1)	-	51.338.042	35.938	76.513	2.565.555
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	-	51.338.042	35.938	76.513	2.565.555
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğramış varlıkların net defter değerleri (3)	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)		430.044	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)		(430.044)	-	-	-
- 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	-	-	-	-	-

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

18. 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:

31.12.2017	Alacaklar				Nakit ve Nakit Benzerleri
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
Önceki Dönem	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer	Bankalardaki Mevduat
	Taraf	Taraf	Taraf	Taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski					
(A+B+C+D) (1)	-	26.990.966	35.938	63.323	1.044.378
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	-	26.990.966	35.938	63.323	1.044.378
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğramış varlıkların net defter değerleri (3)	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)		430.044	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)		(430.044)	-	-	-
- 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 karşılaşılmayacağını öngörmektedir.

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

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

18. 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 sınırlandırılmaktadır.

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

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU								
	30.09.2018				31.12.2017			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	GBP	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	GBP
1. Ticari Alacaklar	26.084.152	3.393.632	9.980	728.269	12.871.165	2.740.393	480	498.496
2a. Parasal Finansal Varlıklar	1.358.350	222.407	3.600	136	586.671	152.081	2.887	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer Dönen Varlıklar	187.056	31.227	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	27.629.558	3.647.266	13.580	728.405	13.457.836	2.892.474	3.367	498.496
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6- Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Duran Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Toplam Varlıklar (4+5+6)	27.629.558	3.647.266	13.580	728.405	13.457.836	2.892.474	3.367	498.496
9. Ticari Borçlar	30.811.164	5.024.926	70.314	28.450	15.293.929	3.917.374	102.112	11.200
10. Finansal Yükümlülükler	19.684.861	3.282.596	3.087	-	11.933.269	3.109.988	44.891	-
11- Parasal Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Diğer	-	-	-	-	8.559	107	1.806	-
14. Kısa Vadeli Yükümlükler	50.496.025	8.307.522	73.401	28.450	27.235.757	7.027.469	148.809	11.200
15. Finansal Yükümlülükler	31.515.432	5.261.165	-	-	11.886.373	3.149.799	1.251	-
16. Uzun Vadeli Yükümlükler	31.515.432	5.261.165	-	-	11.886.373	3.149.799	1.251	-
17. Toplam Yükümlülükler	82.011.457	13.568.687	73.401	28.450	39.122.131	10.177.268	150.060	11.200
18. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (8-17)	(54.381.899)	(9.921.421)	(59.821)	699.955	(25.664.295)	(7.284.794)	(146.693)	487.296
19. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	(54.568.955)	(9.952.648)	(59.821)	699.955	(25.655.736)	(7.284.687)	(144.887)	487.296
20. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	4.234.779	1.100.000	-	-

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

18. 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 artış 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	(5.943.130)	5.943.130	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(5.943.130)	5.943.130	-	-
Euro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
4- EUR net varlık/yükümlülüğü	(41.579)	41.579	-	-
5- EUR riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- EUR Net Etki (4+5)	(41.579)	41.579	-	-
GBP'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	546.518	(546.518)	-	-
8- GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- GBP Net Etki (7+8)	546.518	(546.518)	-	-
TOPLAM (3+6+9)	(5.438.190)	5.438.190		

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

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	(2.747.751)	2.747.751	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	423.478	(423.478)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(2.324.273)	2.324.273	-	-
Euro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
4- EUR net varlık/yükümlülüğü	(66.239)	66.239	-	-
5- EUR riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- EUR Net Etki (4+5)	(66.239)	66.239	-	-
GBP'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	247.561	(247.561)	-	-
8- GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- GBP Net Etki (7+8)	247.561	(247.561)	-	-
TOPLAM (3+6+9)	(2.142.951)	2.142.951		

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**19. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)**

	Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülenler	Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülenler	İtfa edilmiş maliyet üzerinden ölçülenler	Defter Değeri	Dipnot
30.09.2018					
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	-	-	2.723.282	2.723.282	4
Ticari alacaklar	-	-	51.338.042	51.338.042	6
Finansal yükümlülükler					
Finansal borçlar	-	-	65.494.310	65.494.310	5
Ticari borçlar	-	-	32.964.865	32.964.865	6
	Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülenler	Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülenler	İtfa edilmiş maliyet üzerinden ölçülenler	Defter Değeri	Dipnot
31.12.2017					
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	-	-	1.062.342	1.062.342	4
Ticari alacaklar	-	-	26.990.966	26.990.966	6
Finansal yükümlülükler					
Finansal borçlar	-	-	36.538.268	36.538.268	5
Ticari borçlar	-	-	17.545.036	17.545.036	6
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	96.239	96.239	14

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

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

19. 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 30.09.2018 ve 31.12.2017 tarihi itibarı ile gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlıkları bulunmamaktadır.

20. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

30.09.2018

Bulunmamaktadır.

31.12.2017

- 31 Aralık 2017 tarihinde 4.732 TL olan kıdem tazminatı tavanı 01 Ocak 2018 tarihinde geçerli olmak üzere 5.002 TL'ye yükseltilmiştir.