

KAPLAMİN AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLAR**

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

**Bağımsız Denetimden Geçmemiş
ÖZET BİLANÇO**

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 30.09.2012	Geçmiş Dönem 31.12.2011
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		32.018.302	32.094.203
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	3.687.994	5.115.413
Finansal Yatırımlar	6	-	-
Ticari Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	16	462.831	490.547
- Diğer Ticari Alacaklar	8	18.639.131	14.125.030
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar		-	-
- Diğer Alacaklar		25.183	349.019
Stoklar		7.252.495	9.794.687
Diğer Dönen Varlıklar	12	1.950.668	2.219.507
Duran Varlıklar		31.524.456	28.934.387
Ticari Alacaklar	8	-	-
Finansal Yatırımlar	6	795.212	795.212
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		-	-
Maddi Duran Varlıklar	9	30.661.008	28.076.717
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	68.236	62.458
Ertelenen Vergi Varlıkları		-	-
Diğer Duran Varlıklar		-	-
TOPLAM VARLIKLAR		63.542.758	61.028.590

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

KAPLAMİN AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLAR**

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

**Bağımsız Denetimden Geçmemiş
ÖZET BİLANÇO**

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 30.09.2012	Geçmiş Dönem 31.12.2011
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		34.000.609	31.473.264
Finansal Borçlar	7	17.006.004	14.311.945
Ticari Borçlar			
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	16	6.369.123	2.546.129
- Diğer Ticari Borçlar	8	9.330.368	12.888.339
Diğer Borçlar			
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar		192.582	262.279
- Diğer Borçlar		682.625	406.088
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar		8.977	-
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		-	-
Borç Karşılıkları		-	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	11	410.930	1.058.484
Uzun Vadeli Yükümlülükler		1.855.840	2.973.046
Finansal Borçlar	7	719.882	1.291.211
Ticari Borçlar		-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar		701.214	884.065
Borç Karşılıkları		-	-
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü	14	434.744	797.770
ÖZKAYNAKLAR	13	27.686.311	26.582.280
Ödenmiş Sermaye		4.800.000	4.800.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları		25.746.241	25.746.241
Hisse Senedi İhraç Primleri		-	-
Değer Artış Fonları		-	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		202.686	202.686
Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları)		(4.166.647)	(60.206)
Net Dönem Karı / (Zararı)		1.104.031	(4.106.441)
TOPLAM KAYNAKLAR		63.542.758	61.028.590

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

KAPLAMİN AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLAR**

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

Bağımsız Denetimden Geçmemiş**ÖZET GELİR TABLOSU**

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

	Dipnot	Cari Dönem	Önceki Dönem	Cari Dönem	Önceki Dönem
	Ref.	01.01.2012	01.01.2011	01.07.2012	01.07.2011
	-	30.09.2012	30.09.2011	30.09.2012	30.09.2011
<u>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER</u>					
Satış Gelirleri		70.641.501	67.005.022	23.452.122	23.760.064
Satışların Maliyeti (-)		(60.423.933)	(58.286.242)	(20.159.269)	(20.676.216)
BRÜT KAR/(ZARAR)		10.217.567	8.718.780	3.292.852	3.083.848
Araştırma Geliştirme Giderleri (-)		-	-	-	-
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		(6.502.270)	(7.096.901)	(2.368.390)	(2.404.237)
Genel Yönetim Giderleri (-)		(1.387.200)	(1.162.411)	(111.417)	(132.160)
Diğer Faaliyet Gelirleri		377.330	137.832	30.573	(37.500)
Diğer Faaliyet Giderleri (-)		(322.401)	(504.149)	(216.387)	(327.643)
FAALİYET KARI/(ZARARI)		2.383.027	93.151	627.232	182.308
Finansal Gelirler		394.408	578.833	208.267	383.732
Finansal Giderler (-)		(2.036.431)	(2.363.849)	(701.419)	(1.283.793)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		741.004	(1.691.865)	134.080	(717.753)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/(Gideri)					
-Dönem Vergi Gelir/(Gideri)	14	-	-	-	-
-Ertelenmiş Vergi Gelir/(Gideri)	14	363.026	158.061	(34.152)	241.197

KAPLAMIN AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLAR**

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

NET DÖNEM KARI/(ZARARI)		1.104.030	(1.533.804)	99.928	(476.556)	
Hisse Başına Kazanç	15	0,0023	(0,0032)	0,0002	(0,0010)	
Sürdürülen Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç	15	0,0023	(0,0032)	0,0002	(0,0010)	
KAPSAMLI GELİR TABLOSU						
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)						
NET DÖNEM KARI/(ZARARI)		15	1.104.030	(1.533.804)	99.928	(476.556)
Diğer Kapsamlı Gelir:						
Finansal Varlıklar Değer Artış Fonundaki Değişim		-	-	-	-	
Duran Varlıklar Değer Artış Fonundaki Değişim		-	-	-	-	
Finansal Riskten Korunma Fonundaki Değişim		-	-	-	-	
Yabancı Para Çevrim Farklarındaki Değişim		-	-	-	-	
Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kazanç ve Kayıplar		-	-	-	-	
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Ortaklıkların Diğer Kapsamlı Gelirlerinden Paylar		-	-	-	-	
Diğer Kapsamlı Gelir Kalemlerine İlişkin Vergi Gelir/(Giderleri)		-	-	-	-	
Diğer Kapsamlı Gelir (VERGİ SONRASI)		-	-	-	-	
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		1.104.030	(1.533.804)	99.928	(476.556)	

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

KAPLAMIN AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLAR**

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

**Bağımsız Denetimden Geçmemiş
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU**

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

	Dipnot	Ödenmiş	Sermaye	Hisse Senedi	Değer Artış	Kardan	Geçmiş Yıllar	Net Dönem	Toplam
	Referansları	Sermaye	Düzeltilmesi	İhraç Primleri	Fonu	Kısıtlanmış	Kar/(Zararı)	Kar/(Zararı)	Özkaynak
			Farkları			Yedekler			
01 Ocak 2011 Açılış		4.800.000	25.746.241	-	-	202.686	(537.612)	477.406	30.688.721
Sermaye artırımını		-	-	-	-	-	-	-	-
Hisse Senedi İhraç Primleri		-	-	-	-	-	-	-	-
Değer artış fonu		-	-	-	-	-	-	-	-
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklere transfer		-	-	-	-	-	-	-	-
Transferler		-	-	-	-	-	477.406	(477.406)	-
Net dönem karı/(zararı)		-	-	-	-	-	-	(1.533.804)	(1.533.804)
30 Eylül 2011 Bakiye		4.800.000	25.746.241	0	0	202.686	(60.206)	(1.533.804)	29.154.917
01 Ocak 2012 Açılış		4.800.000	25.746.241	0	0	202.686	(60.206)	(4.106.441)	26.582.280
Sermaye artırımını		-	-	-	-	-	-	-	-
Hisse Senedi İhraç Primleri		-	-	-	-	-	-	-	-
Değer artış fonu		-	-	-	-	-	-	-	-
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklere transfer		-	-	-	-	-	-	-	-
Transferler		-	-	-	-	-	(4.106.441)	4.106.441	-
Net dönem karı/(zararı)		-	-	-	-	-	-	1.104.030	1.104.030
30 Eylül 2012 Bakiye		4.800.000	25.746.241	0	0	202.686	(4.166.647)	1.104.030	27.686.310

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

KAPLAMİN AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLAR**

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

Bağımsız Denetimden Geçmemiş**NAKİT AKIM TABLOSU**

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

	Dipnot	Cari	Önceki
	Ref.	Dönem	Dönem
		01.01.2012	01.01.2011
		30.09.2012	30.09.2011
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI			
Net dönem net karı/(zararı)	15	741.004	(1.691.865)
Net dönem kar / (zararını) işletme faaliyetlerinden elde edilen nakit akımına getirmek için yapılan düzeltmeler:			
Amortisman ve itfa payları (+)		1.719.248	1.992.656
Şüpheli alacak karşılığı gideri (+)			-
Kıdem tazminatı karşılık gideri (+)		(411.128)	89.570
Tahakkuk etmemiş faiz gelir / (gideri), net		1.509.545	2.080.689
Konusu kalmayan karşılıklar (-)			-
Vergi tahakkuku			-
Diğer			-
İşletme sermayesindeki değişim öncesi faaliyetlerden elde edilen nakit akım :		3.558.669	2.471.050
Ticari işlemlerdeki ve diğer alacaklardaki değişim, net	8	(4.514.101)	(7.199.058)
Stoklardaki artış / (azalış)		2.542.192	(3.701.987)
Diğer dönen varlıklardaki değişim	12	268.839	(1.422.112)
Ticari borçlardaki artış / (azalış)	8	265.023	7.782.572
Diğer borçlardaki artış / (azalış)		(80.368)	701.690
Diğer duran varlıklardaki değişim	12	-	-
Diğer yükümlülüklerdeki değişim	12	228.277	(8.907)
Vergi ödemeleri (-)			-
Finansal Kiralama Borçlarındaki Değişim	14	(610.759)	827.492
İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit		1.657.772	(549.260)
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akım :			
Uzun ve kısa vadeli finansal varlık değişimi (-)	9-10	-	194.906
Yapılmakta olan yatırımlardaki artış (-)			-
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımı, net	9-10	(3.943.135)	(2.821.953)
Maddi duran varlık satışı nedeniyle elde edilen nakit girişleri (+)			-

KAPLAMİN AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLAR**

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

Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit		(3.943.135)	(2.627.047)
Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akım ;			
Sermaye artırımını (+)		-	-
Hisse senedi ihracı nedeniyle elde edilen nakit girişleri (+)		-	-
Finansal borçlar ile ilgili nakit girişler çıkışları	7	2.733.489	5.579.084
Ödenen temettüleri (-)		-	-
Ödenen faiz (-)		(1.875.545)	(2.275.595)
Finansman faaliyetlerinden elde edilen nakit		857.944	3.303.489
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net (azalış) / artış		(1.427.420)	127.182
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	5	5.115.413	425.363
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	5	3.687.994	552.545

KAPLAMIN AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

İÇİNDEKİLER

1. ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	9
2. ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	10
3. OPERASYONEL SEZONA GÖRE DEĞİŞİM.....	15
4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	15
5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	16
6. FİNANSAL YATIRIMLAR	16
7. FİNANSAL BORÇLAR	16
8. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	17
9. MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	20
10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	21
11. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	22
12. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	23
13. ÖZKAYNAKLAR	23
14. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ.....	24
15. HİSSE BAŞINA KAZANÇ	25
16. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	25
17. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	29
18. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	31

KAPLAMIN AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

1. ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Kaplamin Ambalaj Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Şirket”) 25 Aralık 1975 tarihinde “expanded polistiren” ve “kağıt laminasyon” ile “ambalaj malzemesi” üretmek üzere çok ortaklı bir şirket olarak kurulmuştur. 1981 yılında Çukurova grubu, 1992 yılında ise Şirket İsveç kökenli SCA Packaging International B.V. firması ortaklığına dahil olmuştur.

Şirket’in faaliyet konusu her nevi oluklu levha ve kutu imalatı ve satışlarıdır.

Şirket’in yönetim merkezi İzmir – Ankara Asfaltı No: 158 25. Km. Kemalpaşa / İzmir adresidir.

30 EYLÜL 2012 tarihi itibarıyla şirket sermayesi 4.800.000 TL olup, ana ortağı Sınai Mali Yatırımlar Holding A.Ş. dir.(Not 27).

Şirket’in konsolidasyona tabi bağlı ortaklığı bulunmamaktadır.

Şirket bünyesinde, 30 EYLÜL 2012 tarihinde sona eren dönem içinde ortalama 118 kişi istihdam edilmiştir.

Finansal Tabloların Onaylanması

İlişik finansal tablolar, 02.11.2012 tarihinde Şirket Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre, Şirket finansal tabloları ortaklar genel kurulunda onaylanmadıkça kesinleşmediğinden, şirket genel kurulu finansal tabloları değiştirme gücüne sahiptir.

KAPLAMIN AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

2. ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Muhasebe Standartları

Şirket’in finansal tabloları Sermaye Piyasası Kurulu (SPK) tarafından kabul edilen finansal raporlama standartlarına (“SPK Finansal Raporlama Standartları”) uygun olarak hazırlanmıştır.

30 EYLÜL 2012 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet finansal tablolar, UMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” standardı uyarınca hazırlanmıştır. Ara dönem özet finansal tablolar, yıllık finansal tablolara nazaran tüm bilgi ve dipnotları içermediğinden 31 Aralık 2011 tarihli yıllık konsolide finansal tablolara beraber değerlendirilmelidir.

Şirket, yasal defterlerini ve yasal finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu (“TTK”) ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

Sermaye Piyasası Kurulu (SPK), 01.01.2009 tarihi ve sonrasında başlayan hesap dönemlerine ait ilk ara dönem finansal raporlardan itibaren geçerli olmak üzere, Seri: XI, No:29 “Sermaye Piyasalarında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” ile, işletmelerin Avrupa Birliği tarafından kabul edilen haliyle Uluslararası Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları’nı (UMS/UFRS) uygulamalarını zorunlu kılmıştır. Bu doğrultuda, zorunlu kılınan standartlara aykırı olmayan ve Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu (TMSK) tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları - Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TMS/TFRS)’nin esas alınacağı hükme bağlanmıştır.

Şirket’in finansal tabloları ve ilgili notlar yukarıda bahsedilen SPK’nın geçiş dönemi uygulaması çerçevesinde UMS/UFRS’ ye ve SPK tarafından 2008/16 ve 2009/2 sayılı haftalık bültenlerinde yer alan duyurular uyarınca uygulanması zorunlu kılınan formatlara ve bunlara ilişkin açıklamalara uygun olarak sunulmuştur.

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

Şirketin faaliyetlerini önemli ölçüde etkileyecek mevsimsel ve dönemsel değişiklikler bulunmamaktadır.

Karşılaştırmalı Bilgiler

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket’in cari dönem finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tablolarının sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılmıştır.

Fonksiyonel ve Raporlama Para Birimi

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

30 EYLÜL 2012 tarih ve bu tarih itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen yeni standartlar ve UFRYK yorumları dışında 30 EYLÜL 2012 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

1 Ocak 2011 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar:

UFRYK 19 Finansal Borçların Özkaynağa Dayalı Finansal Araçlarla Ödenmesi

Bu yorum, işletme ile kredi verenler arasında finansal borcun şartları hakkında bir yenileme görüşmesi olduğu ve kredi verenin işletmenin borcunun tamamının ya da bir kısmının sermaye araçları ile geri ödemesini kabul ettiği durumların muhasebeleştirilmesine değinmektedir. UFRYK 19, bu sermaye araçlarının UMS 39’un 41 no’lu paragrafı uyarınca “ödenen bedel” olarak niteleneceğine açıklık getirmektedir. Sonuç olarak finansal borç finansal tablolardan çıkarılmakta ve çıkarılan sermaye araçları, söz konusu finansal borcu sonlandırmak için ödenen bedel olarak işleme tabi tutulmaktadır.

UFRYK 14 Asgari Fonlama Koşulları (Değişiklik)

Bu değişikliğin amacı, işletmelerin asgari fonlama gereksinimi için yaptığı gönüllü ön ödemeleri bir varlık olarak değerlendirmelerine izin vermektir.

UMS 32 Finansal Araçlar: Sunum ve Açıklama - Yeni haklar içeren ihraçların sınıflandırılması (Değişiklik)

Bu değişiklik, yürürlükteki standart uyarınca türev yükümlülük olarak muhasebeleştirilen belirli döviz tutarları karşılığında yapılan hak ihracı teklifleri ile ilgilidir. Değişiklik, belirli koşulların sağlanması durumunda işlem sırasında geçerli olacak olan para birimine bakılmaksızın bu tür hak ihraçlarının öz kaynak olarak sınıflandırılması gerektiğini ortaya koymaktadır.

UMS 24 İlişkili Taraf Açıklamaları (Değişiklik)

Yapılan değişiklik ile yeni bir ilişkili taraf tanımı yapıldı ve hangi durumda kişilerin ve kilit yöneticilerin ilişkili taraflarla ilişkileri etkileyebilecekleri hususuna açıklık getirilmiştir. Ayrıca, devlet ile ve devlet kontrolü altındaki, devletin müştereken kontrol ettiği veya önemli etkisi olan şirketlerle yapılan işlemlere ilişkili taraf açıklama yükümlülüklerinden muafiyet getirilmiştir.

Mayıs 2010’da UMSK, tutarsızlıkları gidermek ve ifadeleri netleştirmek amacıyla üçüncü çerçeve düzenlemesini yayınlamıştır. Değişiklikler için çeşitli yürürlük tarihleri belirlenmiştir.1 Ocak 2011 tarihi itibarıyla geçerli olan değişiklikler aşağıdaki gibidir:

UFRS 3 İşletme Birleşmeleri

Bu iyileştirme, UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar, UMS 32 Finansal Araçlar: Sunum, UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standartlarında yapılan ve koşullu bedele ilişkin muafiyeti kaldıran değişikliklerin 2008 de yeniden düzenlenen UFRS 3’ün uygulanmaya başlanmasından önce olan işletme birleşmelerinden doğan koşullu bedel için geçerli olmadığı konusuna açıklık getirmektedir.

Ayrıca bu iyileştirme, mülkiyet hakkı veren araçların satın alınan işletmenin net varlıklarındaki orantısal payı olarak ifade edilen kontrol gücü olmayan payların bileşenlerini ölçme seçeneklerinin (gerçeğe uygun değer ya da mülkiyet hakkı veren araçların satın alınan işletmenin net varlıklarındaki orantısal payı üzerinden) kapsamını sınırlamaktadır.

Sonuç olarak bu iyileştirme, bir işletmenin (bir işletme birleşme işleminin parçası olan) satın aldığı işletmenin (zorunlu ya da gönüllü) hisse bazlı ödeme işlemlerinin değiştirilmesinin muhasebeleştirilmesini zorunlu hale getirmektedir. Örneğin bedel ve birleşme sonrası giderlerin ayrıştırılması gibi.

KAPLAMIN AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (devamı)

UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar

Değişiklik, UFRS 7 uyarınca yapılması gereken açıklamalara açıklık getirmekte ve sayısal ve niteliksel açıklamalar ile finansal araçlara ilişkin risklerin doğası ve derecesi arasındaki etkileşimi vurgulamaktadır.

UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu

Değişiklik, işletmenin özkaynak kalemlerinin her biri için özkaynak değişim tablosu ya da finansal tablo dipnotlarında diğer kapsamlı gelire ilişkin bir analizi sunması gerekliliğine açıklık getirmektedir.

UMS 27 Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar

Bu iyileştirme, UMS 27’ nin UMS 21 Kur Değişiminin Etkileri, UMS 31 İş Ortaklıkları ve UMS 28 İştiraklerdeki Yatırımlar standartlarında yaptığı değişikliklere açıklık getirmektedir.

UMS 34 Ara Dönem Raporlama

Değişiklik, UMS 34 de yer alan açıklama ilkelerinin nasıl uygulanacağına rehberlik etmekte ve yapılması gereken açıklamalara ekleme yapmaktadır.

UFYK 13 Müşteri Sadakat Programları

Düzeltilme, program dahilindeki müşterilere sağlanan hediye puanlarının kullanımlarındaki değerini temel alacak şekilde gerçeğe uygun değerlerinin belirlendiği durumlarda; müşteri sadakat programına katılmayan diğer müşterilere verilen indirimler ve teşviklerin miktarının da göz önünde tutulması gerektiği konusuna açıklık getirmektedir.

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

UFRS 9 Finansal Araçlar – Safha 1 Finansal Araçlar Sınıflandırma ve Açıklama

Yeni standart, 1 Ocak 2013 tarihi ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için geçerlidir. UFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. Ekim 2010’da UFRS 9’ a yapılan değişiklikler gerçeğe uygun değer opsiyon yükümlülüklerin ölçümünü etkilemektedir ve gerçeğe uygun değer opsiyon yükümlülüğünün kredi riskine ilişkin olan gerçeğe uygun değer değişimlerinin diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir. Standardın erken uygulanmasına izin verilmektedir. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından onaylanmamıştır. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerindeki etkilerini henüz değerlendirmemiştir.

KAPLAMIN AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (devamı)

UMS 12 Gelir Vergileri –Ertelenmiş Vergi: Esas alınan varlıkların geri kazanımı (Değişiklik)

Değişiklik 1 Ocak 2012 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir fakat erken uygulamasına izin verilmektedir. UMS 12, (i) aksi ispat edilene kadar hukuken geçerli öngörü olarak, UMS 40 kapsamında gerçeğe uygun değer modeliyle ölçülen yatırım amaçlı gayrimenkuller üzerindeki ertelenmiş verginin gayrimenkulün taşınan değerinin satış yoluyla geri kazanılacağı esasıyla hesaplanması ve (ii) UMS 16’daki yeniden değerlendirme modeliyle ölçülen amortismanına tabi olmayan varlıklar üzerindeki ertelenmiş verginin her zaman satış esasına göre hesaplanması gerektiğine ilişkin güncellenmiştir. Bu değişiklik henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Şirket, değişikliğin finansal durumu veya performansı üzerindeki etkilerini henüz değerlendirmemiştir.

UFRS 7 Finansal Araçlar – Bilanço dışı işlemlerin kapsamlı bir biçimde incelenmesine ilişkin açıklamalar (Değişiklik),

Değişiklik 1 Temmuz 2011 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için geçerlidir. Değişikliğin amacı, finansal tablo okuyucularının finansal varlıkların transfer işlemlerini (seküritizasyon gibi) - finansal varlığı transfer eden taraf üzerinde kalabilecek muhtemel riskleri de içerecek şekilde - daha iyi anlamalarını sağlamaktır. Ayrıca değişiklik, orantısız finansal varlık transferi işlemlerinin hesap döneminin sonlarına doğru yapıldığı durumlar için ek açıklama zorunlulukları getirmektedir. Bu değişiklik henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Söz konusu standardın Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerindeki etkisi henüz değerlendirilmemiştir.

UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar

Standart 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren hesap dönemleri için geçerlidir ve değişiklikler geriye dönük olarak uygulanacaktır. UFRS 11 Müşterek Düzenlemeler ve UFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları standartlarının da aynı anda uygulanması şartı ile erken uygulamaya izin verilmiştir.

UMS 27 Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar Standardının konsolidasyona ilişkin kısmının yerini almıştır. Hangi şirketlerin konsolide edileceğini belirlemede kullanılacak yeni bir “kontrol” tanımı yapılmıştır. Mali tablo hazırlayıcılarına karar vermeleri için daha fazla alan bırakan, ilke bazlı bir standarttır. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Söz konusu standardın Şirket’in finansal durumunu veya performansı üzerindeki etkisi henüz değerlendirilmemiştir.

UFRS 11 Müşterek Düzenlemeler

Standart 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren hesap dönemleri için geçerlidir ve değişiklikler geriye dönük olarak uygulanacaktır. UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar ve UFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları standartlarının da aynı anda uygulanması şartı ile erken uygulamaya izin verilmiştir ve uygulama geriye dönük olarak yapılmalıdır.

Müşterek yönetilen iş ortaklıklarının ve müşterek faaliyetlerin nasıl muhasebeleştirileceği düzenlenmiştir. Yeni standart kapsamında, artık iş ortaklıklarının oransal konsolidasyona tabi tutulmasına izin verilmemektedir. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Söz konusu standardın Şirket’in finansal durumunu veya performansı üzerindeki etkileri henüz değerlendirilmemiştir.

KAPLAMIN AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (devamı)

UFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları

Standart 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren hesap dönemleri için geçerlidir ve değişiklikler geriye dönük olarak uygulanacaktır. UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar ve UFRS 11 Müşterek Düzenlemeler standartlarının da aynı anda uygulanması şartı ile erken uygulamaya izin verilmiştir ve uygulama geriye dönük olarak yapılmalıdır.

Daha önce UMS 27 Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar Standardında yer alan konsolide finansal tablolara ilişkin tüm açıklamaları ve daha önce UMS 31 İş Ortaklıklarındaki Paylar ve UMS 28 İştiraklerdeki Yatırımlar“ da yer alan iştirakler, iş ortaklıkları, bağlı ortaklıklar ve yapısal işletmelere ilişkin verilmesi gereken tüm dipnot açıklamalarını içermektedir. Yeni standart kapsamında diğer işletmelerdeki yatırımlara ilişkin daha fazla dipnot açıklaması verileceği beklenmektedir. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir.

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değerin Ölçümü

Yeni standart gerçeğe uygun değer UFRS kapsamında nasıl ölçüleceğini açıklamakla beraber, gerçeğe uygun değer ne zaman kullanılabilir ve/veya kullanılması gerektiği konusunda bir değişiklik getirmemektedir. Tüm gerçeğe uygun değer ölçümleri için rehber niteliğindedir. Yeni standart ayrıca, gerçeğe uygun değer ölçümleri ile ilgili ek açıklama yükümlülükleri getirmektedir. Bu standardın 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren hesap dönemlerinde uygulanması mecburidir ve uygulama ileriye doğru uygulanacaktır. Ek açıklamaların sadece UFRS 13’un uygulamaya başlandığı dönemden itibaren verilmesi gerekmektedir – yani önceki dönemlerle karşılaştırmalı açıklama gerekmemektedir. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini henüz değerlendirmemiştir.

UMS 27 Bireysel Finansal Tablolar (Değişiklik)

UFRS 10’un yayınlanmasının sonucu olarak, UMSK UMS 27’de de değişiklikler yapmıştır. Yapılan değişiklikler sonucunda, artık UMS 27 sadece bağlı ortaklık, müştereken kontrol edilen işletmeler, ve iştiraklerin bireysel finansal tablolarda muhasebeleştirilmesi konularını içermektedir. Bu değişikliklerin geçiş hükümleri UFRS 10 ile aynıdır. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir.

UMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar (Değişiklik)

UFRS 11’in yayınlanmasının sonucu olarak, UMSK UMS 28’ de de değişiklikler yapmış ve standardın ismini UMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar olarak değiştirmiştir. Yapılan değişiklikler ile iştiraklerin yanı sıra, iş ortaklıklarında da özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirme getirilmiştir. Bu değişikliklerin geçiş hükümleri UFRS 11 ile aynıdır. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir.

UMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (Değişiklik)

Standart 1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilmiştir. Bazı istisnalar dışında uygulama geriye dönük olarak yapılacaktır. Standartta yapılan değişiklik kapsamında birçok alanda açıklık getirilmiştir veya uygulamada değişiklik yapılmıştır. Yapılan birçok değişiklikten en önemlileri tazminat yükümlülüğü aralığı mekanizması uygulamasının kaldırılması ve kısa ve uzun vadeli personel sosyal hakları ayırımının artık personelin hak etmesi prensibine göre değil de yükümlülüğün tahmini ödeme tarihine göre belirlenmesidir. Şirket, düzeltilmiş standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini henüz değerlendirmemiştir. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir.

KAPLAMIN AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (devamı)

UMS 1 Finansal Tabloların Sunumu (Değişiklik)

Değişiklikler 1 Temmuz 2012 ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için geçerlidir. Yapılan değişiklikler diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilen kalemlerin sadece gruplamasını değiştirmektedir. İleriki bir tarihte gelir tablosuna sınıflanabilecek (veya geri döndürülebilir) kalemler hiçbir zaman gelir tablosuna sınıflanamayacak kalemlerden ayrı gösterilecektir. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerindeki etkileri henüz değerlendirilmemiştir.

B. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

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

C. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Bir muhasebe tahminindeki değişikliğin etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde; gelecek dönemlere de ilişkinse, hem değişikliğin yapıldığı hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır.

Bir hatanın düzeltme tutarı geriye dönük olarak dikkate alınır. Bir hata, ortaya çıktığı önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı tutarların yeniden düzenlenmesi veya bir sonraki raporlama döneminden önce meydana geldiğinde, söz konusu döneme ait birikmiş karlar hesabının yeniden düzenlenmesi yoluyla düzeltilir. Bilgilerin yeniden düzenlenmesi aşırı bir maliyete neden oluyorsa önceki dönemlere ait karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmemekte, bir sonraki dönemin birikmiş karlar hesabı, söz konusu dönem başlamadan önce hatanın kümülatif etkisiyle yeniden düzenlenmektedir.

D. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Şirket'in ara dönem özet finansal tablolarının hazırlanmasında kullanılan muhasebe politikaları yukarıda özetlenen ve 1 Ocak 2012'den itibaren geçerli olan yeni standartların ve değişikliklerin uygulanması dışında 31 Aralık 2011' da sona eren yıla ilişkin olarak hazırlanan yıllık finansal tablolarda uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlıdır.

E. Önemli Muhasebe Değerleme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanmasında Şirket yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibari ile oluşması muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibariyle gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar Şirket yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen fiili sonuçlar ile farklılık gösterebilir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştirildiği dönem gelir tablosunda yansıtılmaktadırlar.

3. OPERASYONEL SEZONA GÖRE DEĞİŞİM

Şirket'in faaliyetlerini önemli ölçüde etkileyecek mevsimsel ve dönemsel değişiklikler bulunmamaktadır.

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Bulunmamaktadır. (31.03.2011: Bulunmamaktadır).

KAPLAMİN AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI**

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

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	<u>30.09.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Kasa	4.629	2.892
Vadesiz mevduat	99.382	465.349
Vadesi 3 Aydan Kısa Olan Alınan Çekler	3.583.983	4.619.773
Diğer Nakit ve Nakit Benzerleri		27.399
Toplam	3.687.994	5.115.413

6. FİNANSAL YATIRIMLAR

<u>Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar</u>	<u>30.09.2012</u>		<u>31.12.2011</u>	
	<u>İştirak Oranı</u>	<u>İştirak Tutarı</u>	<u>İştirak Oranı</u>	<u>İştirak Tutarı</u>
	<u>(%)</u>		<u>(%)</u>	
<i><u>Maliyet Değeri İle Değerlenen Finansal Varlıklar</u></i>				
OVA SCA Packaging Ambalaj Sanayi ve Ticaret A.Ş.	10,444	591.664	10,444	591.664
Baytur İnşaat A.Ş.	0,016	122.022	0,016	122.022
SCA Packaging Ambalaj Sanayi ve Ticaret A.Ş.	0,236	66.586	0,236	66.586
Çukurova Kimya A.Ş.	0,026	13.049	0,026	13.049
Çukurova İnşaat Malz. San. A.Ş.	0,001	1.135	0,001	1.135
Çukurova Gıda A.Ş.	0,010	756	0,010	756
Toplam		795.212		795.212

7. FİNANSAL BORÇLAR**Kısa Vadeli Finansal Borçlar**

	<u>30.09.2012</u>		<u>31.12.2011</u>	
<u>Banka Kredileri</u>	<u>Ortalama Faiz Oranı (%)</u>	<u>TL Tutarı</u>	<u>Ortalama Faiz Oranı (%)</u>	<u>TL Tutarı</u>
TL Krediler	13,0	16.334.529	16,5	13.601.040
USD Krediler	-	-	-	-
EUR Finansal Kiralama Borçları		671.475		710.905
Toplam		17.006.004		14.311.945

Uzun Vadeli Finansal Borçlar

	<u>30.09.2012</u>		<u>31.12.2011</u>	
<u>Banka Kredileri</u>	<u>Ortalama Faiz Oranı (%)</u>	<u>TL Tutar</u>	<u>Ortalama Faiz Oranı (%)</u>	<u>TL Tutar</u>
TL Krediler	-	-	-	-
USD Krediler	-	-	-	-
EUR Finansal Kiralama Borçları		719.882		1.291.211
Toplam		719.882		1.291.211

KAPLAMİN AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

7. FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

Finansal Kiralama Borçlarının Detayı

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

Asgari kira ödemelerinin toplamı ve bugünkü değeri;

<u>30.09.2012</u>	<u>TL</u> <u>< 1 yıl</u>	<u>TL</u> <u>1 yıl – 4 yıl</u>	<u>TL</u> <u>Toplam</u>
Asgari kira ödemeleri tutarı			
-EUR cinsinden finansal kiralamalar	746.585	777.059	1.523.644
Toplam	746.585	777.059	1.523.644
Ödemelerin bugünkü değeri			
-EUR cinsinden finansal kiralamalar	671.475	719.882	1.391.357
Toplam	671.475	719.882	1.391.357
<u>31.12.2011</u>	<u>TL</u> <u>< 1 yıl</u>	<u>TL</u> <u>1 yıl – 4 yıl</u>	<u>TL</u> <u>Toplam</u>
Asgari kira ödemeleri tutarı			
-EUR cinsinden finansal kiralamalar	822.437	1.407.340	2.229.777
Toplam	822.437	1.407.340	2.229.777
Ödemelerin bugünkü değeri			
-EUR cinsinden finansal kiralamalar	710.905	1.291.211	2.002.116
Toplam	710.905	1.291.211	2.002.116

8. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

<u>Kısa Vadeli Ticari Alacaklar</u>	<u>30.09.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Alıcılar (*)	17.028.457	13.652.555
Alacak Senetleri (**)	1.687.527	650.068
Eksi: Gerçekleşmemiş Finansman Geliri	(76.853)	(177.593)
Şüpheli Ticari Alacaklar (***)	2.005.083	2.174.234
Eksi: Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı	(2.005.083)	(2.174.234)
Toplam	18.639.131	14.125.030

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla TL, EUR, USD cinsinden kısa vadeli ticari alacaklar için hesaplanan tahakkuk etmemiş finansman geliri için kullanılan etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı sırasıyla yıllık %6.65, %0,42, %0,05 olup alacakların ağırlıklı ortalama vadesi 2 aydır. (2011: %10,54, %0,64 olup ortalama vade 2 aydır).

KAPLAMİN AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI**

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

8. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

(*) Alıcıların vade detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Alıcılar</u>	<u>30.09.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Vadesi 1 Aya Kadar Olan Alacaklar	7.321.822	5.712.535
Vadesi 3 Aya Kadar Olan Alacaklar	9.706.635	7.605.388
Vadesi 6 Aya Kadar Olan Alacaklar	-	334.632
Toplam	17.028.457	13.652.555

(**) Alacak senetlerinin vade detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Alacak Senetleri</u>	<u>30.09.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Vadesi 6 Aya Kadar Olan Alacaklar	1.687.526	650.068
Vadesi 1 Yıla Kadar Olan Alacaklar	-	-
Toplam	1.687.526	650.068

(***) Şüpheli Ticari Alacakların hareketi aşağıdaki gibidir:

	<u>30.09.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Dönem Başı	2.174.234	545.908
Dönem İçinde Ayrılan Karşılık	6.780	1.647.176
Eksi: Dönem İçinde Tahsil Edilen	(152.941)	(18.850)
Kur Farkı	(22.990)	-
Dönem Sonu	2.005.083	2.174.234

<u>Uzun Vadeli Ticari Alacaklar</u>	<u>30.09.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Alacak Senetleri (*)	-	-
Toplam	-	-

Vadesi gelmemiş ticari alacaklar için alınan teminat bulunmamaktadır.

<u>Kısa Vadeli Ticari Borçlar</u>	<u>30.09.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Satıcılar (*)	5.272.289	6.264.136
Borç Senetleri (**)	3.950.000	6.307.416
Eksi: Gerçekleşmemiş Finansman Gideri	(121.088)	(234.445)
Diğer Ticari Borçlar	229.167	551.232
Toplam	9.330.368	12.888.339

30 EYLÜL 2012 tarihi itibarıyla TL, EUR, USD cinsinden kısa vadeli ticari borçlar için hesaplanan gerçekleşmemiş finansman gideri için kullanılan etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı sırasıyla yıllık % 6.65 %0,36, %0,35 olup borçların ağırlıklı ortalama vadesi 3 aydır. (2011: %7,82, %0,36, %0,35, 2 ay).

KAPLAMİN AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

8. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

(*) Satıcılara olan borçların vade detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Satıcılar</u>	<u>30.09.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Vadesi 3 Aya Kadar Olan Ticari Borçlar	5.272.289	6.264.136
Vadesi 6 Aya Kadar Olan Ticari Borçlar	-	-
Toplam	5.272.289	6.264.136

(**) Borç senetlerinin vade detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Borç Senetleri</u>	<u>30.09.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Vadesi 3 Aya Kadar Olan Borç Senetleri	2.350.000	2.957.416
Vadesi 6 Aya Kadar Olan Borç Senetleri	1.600.000	2.700.000
Vadesi 1 Yıla Kadar Olan Borç Senetleri	-	650.000
Toplam	3.950.000	6.307.416

KAPLAMİN AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI**

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

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	<u>01.01.2012</u>			<u>30.09.2012</u>
<u>Maliyet Bedeli</u>	<u>Açılış Bakiyesi</u>	<u>İlaveler</u>	<u>Çıkış</u>	<u>Kapanış Bakiyesi</u>
Arsalar	959.143	2.312.621	-	3.271.764
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenlemeleri	676.193	-	-	676.193
Binalar	5.252.001	780.000	-	6.032.001
Makine, Tesis ve Cihazlar	58.601.634	2.363.516	-	60.965.150
Taşıtlar	420.882	-	-	420.882
Demirbaşlar	2.796.916	102.383	-	2.899.299
Yapılmakta Olan Yatırımlar	1.564.371	253.788	(1.531.897)	286.262
Toplam	70.271.140	5.812.308	(1.531.897)	74.551.551
<u>Birikmiş Amortismanlar (-)</u>				
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenlemeleri	(308.313)	(17.273)	-	(325.586)
Binalar	(2.667.903)	(96.198)	-	(2.764.101)
Makine, Tesis ve Cihazlar	(36.663.153)	(1.460.823)	-	(38.123.976)
Taşıtlar	(305.427)	(10.640)	-	(316.067)
Demirbaşlar	(2.249.627)	(111.186)	-	(2.360.813)
Toplam	(42.194.423)	(1.696.120)	-	(43.890.543)
Maddi Duran Varlıklar, net	28.076.717			30.661.008

	<u>01.01.2011</u>			<u>31.12.2011</u>
<u>Maliyet Bedeli</u>	<u>Açılış Bakiyesi</u>	<u>İlaveler</u>	<u>Çıkış</u>	<u>Kapanış Bakiyesi</u>
Arsalar	959.143	-	-	959.143
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenlemeleri	676.193	-	-	676.193
Binalar	4.741.921	510.080	-	5.252.001
Makine, Tesis ve Cihazlar	56.581.176	2.027.200	(6.742)	58.601.634
Taşıtlar	495.499	25.208	(99.825)	420.882
Demirbaşlar	2.585.805	211.111	-	2.796.916
Yapılmakta Olan Yatırımlar	1.073.019	491.352	-	1.564.371
Toplam	67.112.756	3.264.951	(106.567)	70.271.140
<u>Birikmiş Amortismanlar (-)</u>				
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenlemeleri	(285.279)	(23.034)	-	(308.313)
Binalar	(2.550.963)	(116.940)	-	(2.667.903)
Makine, Tesis ve Cihazlar	(34.177.755)	(2.490.717)	5.319	(36.663.153)
Taşıtlar	(380.846)	(24.406)	99.825	(305.427)
Demirbaşlar	(2.118.990)	(130.637)	-	(2.249.627)
Toplam	(39.513.833)	(2.785.734)	105.144	(42.194.423)
Maddi Duran Varlıklar, net	27.598.923			28.076.717

Cari yıl amortisman giderlerinin toplamı 1.719.248 TL'dir. (2011: 2.785.734 TL). Bu tutarın 1.570.547 TL'si Satılan malın maliyetine, 98.668 TL'si (2011: 152.444) Pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine, 50.032 TL (2011: 71.523) Genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

Şirket, halihazırda çalıştığı finans kuruluşları nezdindeki mevcut kredi limitlerini arttırmaya yönelik olarak, fabrika arsası ve binasını toplam 7.500.000 TL değerle 1. dereceden ipotek etmiştir. (31.12.2011: 7.500.000 TL)

KAPLAMİN AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI**

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

10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	<u>01.01.2012</u>			<u>30.09.2012</u>
<u>Maliyet Bedeli</u>	<u>Açılış Bakiyesi</u>	<u>İlaveler</u>	<u>Çıkış</u>	<u>Kapanış Bakiyesi</u>
Haklar	181.764	-	-	181.764
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	53.462	-	-	53.462
Toplam	235.226	-	-	235.226
<u>Birikmiş İtfa Payları (-)</u>				
Haklar	(108.730)	(20.408)	-	(129.138)
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(35.132)	(2.720)	-	(37.852)
Toplam	(143.846)	(23.128)	-	(166.990)
Maddi Olmayan Duran Varlıklar, net	91.364			68.236
	<u>01.01.2011</u>			<u>31.12.2011</u>
<u>Maliyet Bedeli</u>	<u>Açılış Bakiyesi</u>	<u>İlaveler</u>	<u>Çıkış</u>	<u>Kapanış Bakiyesi</u>
Haklar	144.244	8.598	-	152.842
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	49.721	3.741	-	53.462
Toplam	193.965	12.339	-	206.304
<u>Birikmiş İtfa Payları (-)</u>				
Haklar	(86.032)	(22.682)	-	(108.714)
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(30.116)	(5.016)	-	(35.132)
Toplam	(116.148)	(27.698)	-	(143.846)
Maddi Olmayan Duran Varlıklar, net	77.817			62.458

KAPLAMIN AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

11. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Sarta Bağlı Varlıklar

Bulunmamaktadır. (31.12.2011: Bulunmamaktadır.)

Sarta Bağlı Yükümlülükler

Şirket tarafından verilen TRİ'lerin verildikleri yerler itibariyle dağılımı aşağıda yer almaktadır.

<u>Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler (Teminat – Rehin – İpotekler)</u>	30.09.2012			
	TL	USD	EURO	TL Karşılıkları
1. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	9.422.884	-	-	9.422.884
2. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
3. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
4. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
- Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
- 2. ve 3. maddeler kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	2.945.500	-	-	2.945.500
- 3. madde kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
Toplam	12.368.384	-	-	12.368.384

<u>Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler (Teminat – Rehin – İpotekler)</u>	31.12.2011			
	TL	USD	EURO	TL Karşılıkları
1. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	7.785.500	-	-	7.785.500
2. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
3. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
4. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
- Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
- 2. ve 3. maddeler kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	2.945.500	-	-	2.945.500
- 3. madde kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
Toplam	10.731.000	-	-	10.731.000

Şirket, halihazırda çalıştığı finans kuruluşları nezdindeki mevcut kredi limitlerini arttırmaya yönelik olarak, fabrika arsası ve binasını toplam 7.500.000 TL değerle 1. dereceden ipotek etmiştir.

Şirket, Selkasan Kağıt ve Paketleme Malzemeleri İmalatı Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin bankalardan kullanmış olduğu kredilere ve mevcut kredi limitlerinin artırılmasına istinaden ilgili finans kuruluşlarına 2.945.500 TL (31.12.2011: 2.945.500 TL) tutarında kefalet vermiştir.

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 30.09.2012 tarihi itibariyle % 10,6'dır. (31.12.2011: % 11)

KAPLAMİN AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

12. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

<u>Diğer Dönen Varlıklar</u>	<u>30.09.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Stoklar İçin Verilen Avanslar	-	305.167
Gelecek Aylara Ait Giderler	84.706	42.198
Devreden KDV	1.363.190	1.767.667
İnd KDV	-	-
Diğer KDV	73.208	73.208
Peşin Ödenen Vergiler	89	89
İş Avansları	-	18.276
Personel Avansları	231	12.902
Diğer	429.244	-
Toplam	1.950.668	2.219.507

<u>Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler</u>	<u>30.09.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Alınan Avanslar	481.033	985.276
Diğer (Öd.Vergi-SSK)	410.930	73.208
Toplam	891.963	1.058.484

Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler

Bulunmamaktadır. (31.12.2011: Bulunmamaktadır)

13. ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş Sermaye

	<u>30.09.2012</u>		<u>31.12.2011</u>	
	<u>Pay Oranı</u>	<u>Pay Tutarı</u>	<u>Pay Oranı</u>	<u>Pay Tutarı</u>
	(%)	TL	(%)	TL
<u>Sermayedarlar</u>				
Sınai ve Mali Yatırımlar Holding A.Ş.	45,44	2.181.139	45,44	2.181.139
SCA Packaging International B.V.	29,17	1.399.979	29,17	1.400.000
İMKB’de halka arz edilen	16,67	800.000	16,67	800.000
Endüstri Holding A.Ş.	3,14	150.712	3,14	150.712
Diğer	5,58	268.149	5,58	268.149
Toplam Sermaye	100	4.800.000	100	4.800.000

Olağan ve Olağanüstü Genel Kurul toplantılarında A veya B Grubu her hisse senedi, sahibine veya onun vekiline 50 (Elli) oy, C Grubu her hisse senedi de sahibine veya onun vekiline 1 (Bir) oy verir. Hisse senetlerinde başka bir imtiyaz bulunmamaktadır.

Sermaye Düzeltmesi Farkları

	<u>30.09.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Sermaye Düzeltmesi Farkları	25.746.241	25.746.241
Toplam	25.746.241	25.746.241

KAPLAMİN AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

13. ÖZKAYNAKLAR (devamı)

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Önceki dönem karlarından kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle ayrılmış yedeklerdir.

Yasal Yedekler

Kanuni defterlerdeki birikmiş kârlar, aşağıda belirtilen kanuni yedeklerle ilgili hüküm haricinde dağıtılabilmektedirler.

Türk Ticaret Kanunu’na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu’na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20’sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5’i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5’ini aşan dağıtılan karın %10’udur. Türk Ticaret Kanunu’na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50’sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

Şirket’in yasal kayıtlarına göre:

	<u>30.09.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	202.686	202.686
Toplam	<u>202.686</u>	<u>202.686</u>

Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)

	<u>30.09.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)	(4.166.647)	(60.206)
Toplam	<u>(4.166.647)</u>	<u>(60.206)</u>

UMS /UFERS çerçevesinde yapılan değerlendirme sonucu, özkaynak kalemlerinde düzeltme gerektirecek herhangi bir farklılık ortaya çıkmamıştır.

14. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

	<u>01.01-30.09.2012</u>	<u>01.01-31.12.2011</u>
Cari Dönem Kurumlar Vergisi Karşılığı (-)	-	-
Ertelenmiş Vergi Karşılığı Geliri / (Gideri)	363.026	545.804
Toplam	<u>363.026</u>	<u>545.804</u>

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla % 20’dir. (31.12.2011: % 20, 2008: %20). Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

Türkiye’deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettü) stopaj yapılmaz. Bunların dışında yapılan temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14’üncü gününe kadar beyan edip 17’inci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Geçici vergi, devlete karşı olan herhangi bir başka mali borçlara da mahsup edilebilir.

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

KAPLAMIN AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

14. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

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

Ertelenmiş Varlık Ve Yükümlülükler

Ertelenen vergi varlık ve yükümlülükleri, bilanço kalemlerinin Seri: XI No: 29 sayılı Tebliği’ne göre yeniden düzenlenmesi sonucunda oluşan değerler ile yasal kayıtlar arasındaki geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplanmaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır. Gerçekleşecek geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenen vergi alacağı ve yükümlülüğü için uygulanacak oran %20, %0,2’dir (2011: %20, %0,2).

14. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Ertelenmiş Varlık Ve Yükümlülükler (devamı)

Ertelenen vergi hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	<u>30.09.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Dönem Başı	(797.770)	(819.596)
Cari Dönem Gelir Tablosuna Borç / (Alacak) Kaydı	363.026	21.826
Dönem Sonu	(434.744)	(797.770)

15. HİSSE BAŞINA KAZANÇ

	<u>01.01-2012</u>	<u>01.01-2011</u>
	<u>30.09.2012</u>	<u>31.03.2011</u>
Net Dönem Karı / (Zararı)	1.104.030	(621.916)
Hisselerin Ağırlıklı Ortalama Sayısı (adet)	480.000.000	480.000.000
Hisse Başına Düşen Kar / (Zarar)	0,0023	(0,0013)
Sürdürülen Faaliyetlerden Hisse Başına Düşen Kar / (Zarar)	0.0023	(0,0013)

16. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili Taraflardan Alacaklar:

<u>Kısa Vadeli Ticari Alacaklar</u>	<u>30.09.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Atkasan Atık Değerlendirme Sanayi ve Ticaret A.Ş.	139.565	139.251
Maysan Mando Otomotiv Parçaları Sanayi ve Ticaret A.Ş.	167.643	193.674
Çukurova Kimya Endüstrisi A.Ş.	155.656	41.325
SCA Packaging Hellas	-	92.834
Diğer	-	-
Eksi: Gerçekleşmemiş Finansman Geliri	(33)	(3.054)
Toplam	462.831	490.547

KAPLAMİN AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI**

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

<u>Kısa Vadeli Diğer Alacaklar</u>	<u>30.09.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Ortaklardan Alacaklar	-	-
Toplam	-	-

İlişkili Taraflara Borçlar:

<u>Kısa Vadeli Ticari Borçlar</u>	<u>30.09.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Selkasan Kağıt ve Pak. Malz. İml. San. A.Ş.	4.691.083	2.595.193
SCA Packaging Ambalaj San. A.Ş.	1.193.177	-
OVA-SCA Packaging Ambalaj San.ve Tic.A.Ş.	513.129	-
Diğer	33.842	7.425
Eksi: Gerçekleşmemiş Finansman Gideri	(62.108)	(56.489)
Toplam	6.369.123	2.546.129

KAPLAMİN AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI**

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

16. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

<u>Kısa Vadeli Diğer Borçlar</u>	<u>30.09.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Ortaklara Borçlar	-	89.982
SCA Packaging Danmark	192.582	172.297
Toplam	192.582	262.279

<u>İlişkili Taraflardan Mal Alımları</u>	<u>01.01- 30.09.2012</u>	<u>01.01- 30.09.2011</u>
Selkasan Kağıt ve Pak. Malz. İml. San. A.Ş.	25.544.137	22.834.574
Sca Packaging Munksund (Sweden)	1.016.479	-
SCA Packaging Ambalaj San.ve Tic.A.Ş.	2.681.951	292.114
Ova - Sca Packaging A.Ş.	768.830	503.600
Sca Fulda	-	-
SCA Packaging İtalia S.P.A	174.222	-
Maysan Mando Otomotiv Parçaları San. ve Ticaret A.Ş.	5.912	-
Toplam	30.191.533	23.630.288

<u>İlişkili Taraflardan Hizmet Alımları</u>	<u>01.01- 30.09.2012</u>	<u>01.01- 30.09.2011</u>
Selkasan Kağıt ve Pak. Malz. İml. San. A.Ş.	14.924	-
Çukurova Kimya Endüstrisi A.Ş.	7.998	7.456
T.Medya Tanıtım A.Ş.	-	-
Ova - Sca Packaging A.Ş.	1.970	-
SCA Packaging Ambalaj San.ve Tic.A.Ş.	7.812	-
Atkasan Atık Değerlendirme Sanayi ve Ticaret A.Ş.	7.647	-
Maysan Mando A.Ş.	-	-
Türkcell A.Ş.	50.075	54.314
Süperonline A.Ş.	3.759	-
Sca Packaking Denmark A.Ş.	364.317	529.700
Toplam	458.503	591.470

<u>İlişkili Taraflara Mal Satışları</u>	<u>01.01- 30.09.2012</u>	<u>01.01- 30.09.2011</u>
Atkasan Atık Değerlendirme Sanayi ve Ticaret A.Ş.	1.624.337	1.580.736
Ova - Sca Packaging A.Ş.	105.762	21.760
SCA Packaging Ambalaj San. A.Ş.	56.222	72.591
Maysan Mando Otomotiv Parçaları San. ve Ticaret A.Ş.	620.136	496.275
Çukurova Kimya Endüstrisi A.Ş.	206.764	134.689
SCA Packaging Hellas	140.063	385.340
Hobim Bilgi İşlem A.Ş.	30.625	349.203
Toplam	2.783.909	3.040.594

KAPLAMIN AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

16. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

<u>İlişkili Taraflara Hizmet Satışları</u>	<u>01.01- 30.09.2012</u>	<u>01.01- 30.09.2011</u>
Selkasan Kağıt ve Pak. Malz. İml. San. A.Ş.	14.035	4.244
Çukurova Kimya	337	-
SCA Packaging Ambalaj San.ve Tic.A.Ş.	16.356	15.399
Ova - Sca Packaging A.Ş.	7.242	6.682
Toplam	37.970	26.325

<u>Kilit Yönetici Personele Sağlanan Faydalar</u>	<u>01.01- 30.09.2012</u>	<u>01.01- 30.09.2011</u>
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	277.730	248.886
İşten çıkarılma nedeniyle sağlanan faydalar	-	-
Diğer uzun vadeli faydalar	-	-
Toplam	277.730	248.886

Şirket, Selkasan Kağıt ve Paketleme Malzemeleri İmalatı Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin bankalardan kullanmış olduğu kredilere ve mevcut kredi limitlerinin artırılmasına istinaden ilgili finans kuruluşlarına 2.945.500 TL (31.12.2011: 2.945.500 TL) tutarında kefalet vermiştir. (Not 11).

KAPLAMIN AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI**

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

17. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Yabancı Para Riski	30.09.2012				31.12.2011			
	TL KARŞILIĞI	ABD DOLARI	Euro	GBP	TL KARŞILIĞI	ABD DOLARI	Euro	GBP
1-Ticari Alacaklar	2.696.659	38.689	604.385	425.901	2.918.434	14.358	669.423	430.366
2a.Parasal Finansal Varlıklar(Kasa,banka hesapları dahil)	22.670		9.820	0	189.983		77.741	0
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar								
3.Diğer	0	0	0		2.248	1.190		
4.Dönen Varlıklar (1+2+3)	2.719.329	38.689	614.205	425.901	3.110.665	15.548	747.164	430.366
5.Ticari alacaklar								
6 Duran Varlıklar								
7.Toplam Varlıklar (4+6)	2.719.329	38.689	614.205	425.901	3.110.665	15.548	747.164	430.366
8.Ticari Borçlar	13.602	7.111	395		741.043	220.022	133.171	
9.Finansal Yükümlülükler	194.226	0	84.135	0	710.901	0	290.900	0
10 Parasal Olamayan Diğer Yükümlülükler	265.528	110.925	29.266		212.136	94.410	13.833	
11.Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	473.356	118.035	113.796	0	1.664.080	314.432	437.904	0
12.Finansal Yükümlülükler	1.329.424		575.882		1.291.209		528.361	
13.Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	1.329.424	0	575.882	0	1.291.209	0	528.361	0
14.Toplam Yükümlülükler (13+17)	1.802.780	118.035	689.678	0	2.955.289	314.432	966.265	0
15-Net Yabancı ParaVarlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (7-14)	916.549	-79.347	-75.473	425.901	155.376	-298.884	-219.101	430.366
21-Parasal kalemler Net Yabancı Para Varlık /(Yükümlülük)Pozisyonu	1.182.077	31.578	-46.207	425.901	365.264	-205.664	-205.268	430.366
23-İhracat	5.004.713	156.601	1.991.762		8.142.935	319.961	3.141.974	0
24-İthalat	12.901.105	3.689.855	2.703.795		22.978.645	8.552.691	3.832.694	

KAPLAMIN AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI**

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

17. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**Yabancı Para Riski (devamı)**

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
30.09.2012				
	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	(14.161)	14.161	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(14.161)	14.161	-	-
Euro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
4- EUR net varlık/yükümlülüğü	(17.423)	17.423	-	-
5- EUR riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- EUR Net Etki (4+5)	(17.423)	17.423	-	-
Gbp Kurunun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
7- Gbp net varlık/yükümlülüğü	123.239	(123.239)	-	-
8- Gbp riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Gbp Net Etki (7+8)	123.239	(123.239)	-	-
TOPLAM (3+6+9)	91.655	(91.655)		

31.12.2011				
	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	(56.456)	56.456	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(56.456)	56.456	-	-
EUR'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
4- EUR net varlık/yükümlülüğü	(53.544)	53.544	-	-
5- EUR riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- EUR Net Etki (4+5)	(53.544)	53.544	-	-
Gbp Kurunun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
7- Gbp net varlık/yükümlülüğü	125.538	(125.538)	-	-
8- Gbp riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Gbp Net Etki (7+8)	125.538	(125.538)	-	-
TOPLAM (3+6+9)	15.538	(15.538)		

Şirket, faaliyetlerinden kaynaklanan döviz yükümlülüğünü türev finansal araçlar kullanmak suretiyle hedge etmemektedir.

KAPLAMİN AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
OLMAYAN FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI**

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

18. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

30.09.2012

Bulunmamaktadır.

31.12.2011

Bulunmamaktadır.