

**ALTINYAĞ KOMBİNALARI
ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK - 31 MART 2015 HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU.....	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5-6
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	7-77
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7-8
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	9-31
NOT 3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ.....	32
NOT 4 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	33
NOT 5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	34-35
NOT 6 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	36-38
NOT 7 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	38-39
NOT 8 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	40
NOT 9 STOKLAR.....	41
NOT 10 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....	41-42
NOT 11 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER.....	42
NOT 12 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	43-46
NOT 13 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	46-47
NOT 14 ŞEREFİYE	47
NOT 15 KİRALAMA İŞLEMLERİ.....	48
NOT 16 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	48
NOT 17 TAAHHÜTLER	49
NOT 18 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	50-51
NOT 19 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	52
NOT 20 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	53
NOT 21 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	53-55
NOT 22 HASILAT.....	56
NOT 23 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ.....	56-57
NOT 24 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	58
NOT 25 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	59
NOT 26 FİNANSMAN GİDERLERİ.....	59
NOT 27 DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ	60
NOT 28 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL).....	60-63
NOT 29 PAY BAŞINA KAZANÇ	64
NOT 30 FİNANSAL ARAÇLAR	64-65
NOT 31 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	66-74
NOT 32 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	75
NOT 33 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	
NOT 34 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR	75-76
NOT 35 NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	76-77

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2015 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Bağımsız İncelemeden Geçmemiş Cari Dönem 31 Mart 2015	Yeniden Düzenlenmiş Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2014
	Dipnot Referansları		
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		20.160.596	27.671.764
Nakit ve Nakit Benzerleri	35	2.854.537	2.780.632
Finansal Yatırımlar	30	-	2.423.025
Ticari Alacaklar	6,7	3.776.050	9.343.726
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6	19.880	327.828
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7	3.756.170	9.015.898
Diğer Alacaklar	6,8	651.435	1.213.441
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	287.316	615.397
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	8	364.119	598.044
Stoklar	9	7.768.156	7.412.100
Peşin Ödenmiş Giderler	9	3.575.201	3.566.694
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	28	11.349	9.379
Diğer Dönen Varlıklar	20	1.523.868	922.767
Duran Varlıklar		105.519.520	102.978.884
Ticari Alacaklar	7	709.033	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		709.033	-
Diğer Alacaklar	6,8	400.878	1.689.111
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	-	1.297.620
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	8	400.878	391.491
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	11	31.131.000	31.131.000
Maddi Duran Varlıklar	12	61.796.742	60.847.319
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13,14	5.221.678	5.270.559
<i>Şerefiye</i>	14	2.508.751	2.508.751
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	13	2.712.927	2.761.808
Diğer Duran Varlıklar	20	1.056.333	1.603.876
Peşin Ödenmiş Giderler	10	5.203.856	2.437.019
TOPLAM VARLIKLAR		125.680.116	130.650.648

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2015 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Bağımsız İncelemeden Geçmemiş Cari Dönem 31 Mart 2015	Yeniden Düzenlenmiş Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2014
	Dipnot Referansları		
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		51.631.430	48.664.482
Kısa Vadeli Borçlanmalar	30	10.499.663	16.249.139
Uzun Vadeli Borçlanmaların			
Kısa Vadeli Kısımları	30	1.216.376	-
Ticari Borçlar	7	11.607.100	4.111.253
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	7	<i>11.607.100</i>	<i>4.111.253</i>
Çalışanlara Sağlanan Faydalar			
Kapsamında Borçlar	18	753.622	366.080
Diğer Borçlar	6,8	11.572.149	18.950.256
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	6	<i>11.530.494</i>	<i>16.526.398</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	8	<i>41.655</i>	<i>2.423.858</i>
Ertelenmiş Gelirler	10	14.659.259	7.736.919
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin			
Kısa Vadeli Karşılıklar	18	223.481	155.017
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	16	853.213	804.213
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	20	246.567	291.605
Uzun Vadeli Yükümlülükler		7.424.286	8.056.295
Ertelenmiş Gelirler	10	-	275.000
Diğer Borçlar	8	13.650	13.650
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>		<i>13.650</i>	<i>13.650</i>
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin			
Uzun Vadeli Karşılıklar	18	850.988	852.061
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	28	6.559.648	6.915.584
ÖZKAYNAKLAR		66.624.400	73.929.871
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		43.780.281	72.559.151
Ödenmiş Sermaye	21	60.000.000	64.900.000
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	21	1.385.192	7.482.258
Ortak Kontrole Tabi İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi		1.408.859	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(216.690)	(220.007)
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları	27	28.489.153	48.205.568
Geçmiş Yıllar Zararları		(45.226.005)	(35.522.205)
Net Dönem (Zararı)/Karı		(2.060.228)	(12.286.463)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		22.844.119	1.370.720
TOPLAM KAYNAKLAR		125.680.116	130.650.648

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 31 MART 2015 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		Bağımsız İncelemeden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak- 31 Mart 2015	Bağımsız İncelemeden Geçmemiş Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Mart 2014
	Dipnot Referansları		
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	22	12.535.374	13.903.569
Satışların Maliyeti (-)	22	(12.058.615)	(13.444.499)
BRÜT KAR		476.759	459.070
Genel Yönetim Giderleri (-)	23	(2.439.862)	(759.954)
Pazarlama Giderleri (-)	23	(290.961)	(94.817)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	24	1.446.018	1.195.155
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	24	(1.553.663)	(819.175)
ESAS FAALİYET ZARARI		(2.361.709)	(19.721)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	25	23.825	179.378
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	25	(15.662)	-
FİNANSMAN GİDERİ			
ÖNCESİ FAALİYET (ZARARI)/KARI		(2.353.546)	159.657
Finansman Giderleri (-)	26	(1.873.738)	(720.471)
VERGİ ÖNCESİ (ZARAR)		(4.227.284)	(560.814)
Vergi Geliri		352.728	2.901
Ertelenmiş Vergi Geliri	28	352.728	2.901
DÖNEM ZARARI		(3.874.556)	(557.913)
Dönem Zararının Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(1.814.328)	(335)
Ana Ortaklık Payları		(2.060.228)	(557.578)
		(3.874.556)	(557.913)
Pay Başına Kayıp	29	(0,0007)	(0,0002)
DİĞER KAPSAMLI GİDERLER (vergi dahil):			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(12.833)	(67.619)
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(12.833)	(67.619)
DİĞER KAPSAMLI GİDER		(12.833)	(67.619)
TOPLAM KAPSAMLI GİDER		(3.887.389)	(625.532)
Toplam Kapsamlı Giderin Dağılımı:		(3.887.389)	(625.532)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(1.814.328)	(335)
Ana Ortaklık Payları		(2.073.061)	(625.197)

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2015 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

Not	Ödenmiş Sermaye	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Ortak Kontrolde Tabi İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Zararlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
		Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazancı	Aktüeryal Kayıplar			Geçmiş Yıllar Zararları	Net Dönem (Zararı)/Karı			
1 Ocak 2014 itibarıyla bakiye	21	60.000.000	25.378.149	(83.315)	-	(39.128.649)	2.908.777	49.074.962	117.043	49.192.005
Net Dönem Karının Geçmiş Yıllara Transferi		-	-	-	-	2.908.777	(2.908.777)	-	-	-
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerlemesi		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gider		-	-	(67.619)	-	-	(557.578)	(625.197)	(335)	(625.532)
31 Mart 2014 itibarıyla bakiye		60.000.000	25.378.149	(150.934)	-	(36.219.872)	(557.578)	48.449.765	116.708	48.566.473
1 Ocak 2015 itibarıyla bakiye (önceden raporlanan)	21	60.000.000	24.007.589	(168.873)	-	(34.849.312)	(1.884.452)	47.104.952	116.224	47.221.176
Ortak Kontrolde Tabi İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi		4.900.000	24.197.979	(51.134)	-	7.482.258	(587.767)	25.624.451	1.339.610	26.964.061
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere ve Diğer Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler		-	-	-	-	(85.126)	(85.126)	(170.252)	(85.114)	(255.366)
Yeniden Düzenlemenin Etkisi		-	-	-	-	-	-	-	-	-
1 Ocak 2015 itibarıyla bakiye (yeniden düzenlenmiş etkisiyle)	21	64.900.000	48.205.568	(220.007)	-	7.482.258	(35.522.205)	72.559.151	1.370.720	73.929.871
Net Dönem Zararının Geçmiş Yıllara Transferi		-	-	-	-	(12.286.463)	12.286.463	-	-	-
Bağlı Ortaklık Hisse Satışının Etkisi		-	-	1.530	(2.992)	2.582.663	-	2.581.201	418.802	3.000.003
Ortak Kontrolde Tabi İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi		(4.900.000)	(19.716.415)	14.620	1.408.859	(6.094.074)	-	(29.287.010)	22.868.925	(6.418.085)
Toplam Kapsamlı Gider		-	-	(12.833)	-	-	(2.060.228)	(2.073.061)	(1.814.328)	(3.887.389)
31 Mart 2015 itibarıyla bakiye		60.000.000	28.489.153	(216.690)	1.408.859	(45.226.005)	(2.060.228)	43.780.281	22.844.119	66.624.400

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2015 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Bağımsız İncelemeden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak- 31 Mart 2015	Bağımsız İncelemeden Geçmemiş Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Mart 2014
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları	Dipnot Referansları		
Vergi Öncesi Dönem Zararı		(4.227.284)	(560.814)
Dönem Zararı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler			
- Amortisman ve İtfâ Gideri ile İlgili Düzeltmeler	12,13	558.947	316.766
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	25	(21.224)	(33.387)
- Şüpheli Alacaklar ile İlgili Düzeltmeler	7	579.069	
- Kıdem Tazminatı Karşılığı ile İlgili Düzeltmeler	18	88.696	116.005
- İzin Yükümlülüğündeki Artış ile İlgili Düzeltmeler	18	68.464	(17.316)
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	26	1.873.738	720.471
- Reeskont Giderleri		161.724	7.951
- Dava Karşılıkları ile İlgili Düzeltmeler	16	49.000	(34.246)
- Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar/(Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	25	15.662	(89.523)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
- Ticari Alacaklardaki Azalış ile İlgili Düzeltmeler	7	4.117.850	9.444
- Stoklardaki (Artış)/Azalış ile İlgili Düzeltmeler	9	(356.056)	676.635
- Diğer Alacaklardaki Azalış ile İlgili Düzeltmeler	8	1.850.239	46.308
- Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Artış ile İlgili Düzeltmeler	10	(2.775.344)	(446.799)
- Diğer Dönen ve Duran Varlıklardaki (Artış)/Azalış ile İlgili Düzeltmeler	20	(53.558)	460.843
- Ticari Borçlardaki Artış / (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	7	7.495.845	(778.847)
- Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamındaki Borçlardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler	18	387.542	167.787
- Diğer Borçlardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler	8	(7.378.107)	(941.859)
- Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış ile İlgili Düzeltmeler	10	6.647.340	372.385
- Diğer Kısa Vadeli Yükümlülüklerdeki Azalış ile İlgili Düzeltmeler	20	(45.038)	(12.937)
Faaliyetlerde Kullanılan Nakit Akışları		9.037.505	(21.133)
Ödenen Kıdem Tazminatı	18	(105.810)	(66.163)
Vergi Ödemeleri	28	(1.970)	(4.932)
		8.929.725	(92.228)
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Bağlı Ortaklık Satışının Etkisi		3.000.003	-
Ortak Kontrole Tabi İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi		(6.418.085)	-
Finansal Varlıklardaki Değişimler	30	2.423.025	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkları			
Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12,13	(1.308.462)	(32.357)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkları			
Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	12,13,25	18.555	205.754
Alınan Faiz		21.226	33.387
		(2.263.738)	206.784

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2015 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız İncelemeden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak- 31 Mart 2015	Bağımsız İncelemeden Geçmemiş Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Mart 2014
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		5.964.662	7.123.950
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(10.683.006)	(5.309.745)
Ödenen Faiz		(1.873.738)	(720.471)
		(6.592.082)	1.093.734
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ		73.905	1.208.290
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	35	2.780.632	2.802.684
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	35	2.854.537	4.010.974

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Altınyag Kombinalari Anonim Sirketi ("Sirket") 1962 yılında Anonim Sirket olarak İzmir, Türkiye'de kurulmuştur. Sirketin kayıtlı adresi: 10035 Sokak No:7 Atatürk Organize Sanayi Bölgesi, Çiğli, İzmir'dir.

Sirket'in ana faaliyet konusu; her türlü yağlı tohumlardan gıda ve teknik sinai amaçlı bitkisel yağ üretmek ve rafine etmek, satmak, ithal etmek, ihraç etmek, her türlü bitkisel ve hayvansal yağları distilasyona tabi tutmaktır. Sirket aynı zamanda hammadde, mamul ve artıklarının ve işletme yardımcı malzemelerinin iç ve dış piyasada alımı ve satımını gerçekleştirmektedir.

Altınyag Kombinalari A.Ş.'nin hisselerinin %65,73'lük bölümü 2000 yılından itibaren Borsa İstanbul A.Ş.'de ("BİST") işlem görmektedir.

Grup'un ana ortağı ile esas kontrolü elinde tutan taraflar sırasıyla; Enver Çevik ve Artı Yatırım Holding A.Ş.'dir.

Bağlı Ortaklıklar ve İştirakler

Sirket'in bağlı ortaklıklarının ve iştiraklerinin detayları aşağıdaki gibidir:

Sirket'in Gürtaş Tarım Enerji Yatırımları Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Gürtaş"), Altınyag Biodizel Petrol Ürünleri Enerji Üretim A.Ş. ("Biodizel"), Karsusan Karadeniz Su Ürünleri Sanayii A.Ş. ("Karsusan") ve Etiler Gıda ve Ticari Yatırımlar Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Etiler Gıda") (hepsi "Grup" olarak anılacaktır) adında bağlı ortaklıkları ve iştirakleri bulunmaktadır.

	İşlem gördüğü borsalar	Faaliyet türü	Esas faaliyet konusu
Altınyag Biodizel Petrol Ürünleri Enerji Üretim A.Ş. ("Biodizel")	Yok	Enerji	Biodizel yakıt üretimi ve satışı
Gürtaş Tarım Enerji Yatırımları Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Gürtaş")	Yok	Tarımsal faaliyetler	Yem üretimi ve satışı, zeytinyağı ve bitkisel yağ işlenmesi, dolum ve satışı
Karsusan Karadeniz Su Ürünleri Sanayii A.Ş. ("Karsusan")	BIST	Balık unu, balık yağı	Balık yağı ve balık unu üretimi
Etiler Gıda ve Ticari Yatırımlar Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Etiler Gıda")	BIST	Hazır yiyecek	Gıda ticareti ve imalatı

Sirket'in bağlı ortaklığı Biodizel 6 Mart 2013 tarihinde kurulmuş olup, kuruluş sermayesi 100.000 TL'dir. Biodizel 21 Mart 2013 tarihindeki 3/3 No'lu Yönetim Kurulu kararı ile sermayesini 20.200.000 TL arttırarak 20.300.000 TL'na çıkarmıştır. Sermaye, 15 Nisan 2013 tarihinde tescil edilmiştir.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (devamı)

Bağlı Ortaklıklar ve İştirakler (devamı)

Şirket'in bağlı ortaklığı Gürtaş 1983 yılında kurulmuştur. Sermayesi, tamamı ödenmiş olup, 15.000.000 TL'dir (31 Aralık 2014: Sermaye 15.000.000 TL, ödenmiş sermaye 15.000.000 TL).

Şirket'in iştiraki Karsusan 4 Mayıs 1976 tarih ve 375 sayılı Ticaret Sicil Gazetesinde yayımlandığı üzere 19 Nisan 1976 tarihinde kurulmuştur. Şirket'in esas faaliyeti balık yağı ve balık unu üretimidir. Karsusan 24 Temmuz 2012 tarihinden itibaren BİST İkinci Ulusal Pazar'da işlem görmektedir.

Karsusan'ın bağlı ortaklığı konumundaki Etiler Gıda, 25 Mayıs 2010 tarihinde anonim şirket olarak İstanbul'da kurulmuştur. Şirket, büfecilik sektöründe hizmet vermektedir. Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlıdır ve hisseleri Gelişen İşletmeler Piyasası'nda işlem görmektedir. Şirket, 31 Aralık 2012 tarihinde Etiler Gıda'nın %66,66 oranındaki hissesini 11.000.000 TL bedel ile satın almıştır. Bu satın alma ile birlikte Karsusan'ın 31 Mart 2015, 31 Aralık 2014 ve 2013 tarihli finansal tabloları Etiler Gıda ile konsolide olarak düzenlenmiştir. Karsusan sahip olduğu hisselerden Etiler Gıda'nın sermayesinin toplam %15'ine denk gelen kısmını toplam 3.000.000 TL bedel karşılığında 30 Mart 2015 tarihinde satmıştır.

Şirket, 26 Eylül 2011 tarihinde imzalanan hisse alım satım sözleşmesi ile Gürtaş'ın %77,56'sını (Ödenmiş sermayenin %80,68'i) satın almıştır. 31 Aralık 2012 tarihinde Şirket, Gürtaş'ın %99,54'üne sahiptir. Şirket 7 Mart 2013 tarihinde 3/1 No'lu Yönetim Kurulu kararı ile 19 Mart 2013 tarihinde sermayesinin %99,54 oranında sahip olduğu bağlı ortaklığı Gürtaş'ın, Şirket'e ait hisselerinin, %100 oranında sahip olduğu bağlı ortaklığı Biodizel'e satılmasına karar vermiştir.

Şirket, Eylül 2014'te hisselerini satın almaya başladığı ve Mart 2015'te hisselerinin toplam %18,52'sine sahip olduğu Karsusan'ı TFRS 10 "Konsolide Finansal Tablolar" Standardı'nın kontrol gücüne ilişkin şartları sağladığından, Karsusan ve bağlı ortaklığı Etiler Gıda'yı tam konsolidasyon yöntemi ile konsolide etmiştir.

Grup'un 31 Mart 2015 tarihi itibarıyla yıl içinde çalışan personelin ortalama sayısı 128'dir (31 Aralık 2014: 122, 31 Mart 2014: 92).

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 11 Mayıs 2015 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TMS'ye Uygunluk Beyanı

Şirket ve Türkiye’de yerleşik bağlı ortaklıkları, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu (“TTK”) ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 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 hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (“TMS”) esas alınmıştır.

Ayrıca konsolide finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Konsolide finansal tablolar, bazı duran varlıkların yeniden değerlendirilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Kullanılan Para Birimi

Grup’un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Grup’un geçerli para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

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.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Mali 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.

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

31 Mart 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla Şirket'in bağlı ortaklıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Bağlı Ortaklık</u>	<u>Ana faaliyeti</u>	<u>Kuruluş ve faaliyet yeri</u>	<u>Grup'un sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı oranı (%)</u>	
			<u>31 Mart 2015</u>	<u>31 Aralık 2014</u>
Altınyaz Biodizel Petrol Ürünleri Enerji Üretim A.Ş.	Biodizel yakıt üretimi ve satışı	Türkiye	100	100
Gürtaş Tarım Enerji Yatırımları Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Yağ üretimi ve satışı	Türkiye	99,54	99,54
Karsusan Karadeniz Su Ürünleri Sanayii A.Ş.	Balık unu, balık yağı	Türkiye	18,52	6,17
Etiler Gıda ve Ticari Yatırımlar Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Hazır yiyecek	Türkiye	9,57	4,11

Konsolide finansal tablolar, Şirket ve Şirket'in bağlı ortaklıkları tarafından kontrol edilen işletmelerin finansal tablolarını kapsar. Kontrol, Şirket'in aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır:

- yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde gücünün olması;
- yatırım yapılan şirket/varlıktan elde edeceği değişken getirilere açık olması ya da bu getirilere hakkı olması; ve
- getiriler üzerinde etkisi olabilecek şekilde gücünü kullanabilmesi.

Yukarıda listelenen kriterlerin en az birinde herhangi bir değişiklik oluşmasına neden olabilecek bir durumun ya da olayın ortaya çıkması halinde Şirket yatırımının üzerinde kontrol gücünün olup olmadığını yeniden değerlendirir.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar (devamı)

Şirket'in yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde çoğunluk oy hakkına sahip olmadığı durumlarda, ilgili yatırımın faaliyetlerini tek başına yönlendirebilecek/yönetebilecek şekilde yeterli oy hakkının olması halinde, yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde kontrol gücü vardır. Şirket, aşağıdaki unsurlar da dahil olmak üzere, ilgili yatırımdaki oy çoğunluğunun kontrol gücü sağlamak için yeterli olup olmadığının değerlendirmesinde konuyla ilgili tüm olayları ve şartları göz önünde bulundurur:

- Şirket'in sahip olduğu oy hakkı ile diğer hissedarların sahip olduğu oy hakkının karşılaştırılması;
- Şirket ve diğer hissedarların sahip olduğu potansiyel oy hakları;
- Sözleşmeye bağlı diğer anlaşmalardan doğan haklar;

Şirket'in karar verilmesi gereken durumlarda ilgili faaliyetleri yönetmede (geçmiş dönemlerdeki genel kurul toplantılarında yapılan oylamalar da dahil olmak üzere) mevcut gücünün olup olmadığını gösterebilecek diğer olay ve şartlar.

Bir bağlı ortaklığın konsolidasyon kapsamına alınması Şirket'in bağlı ortaklık üzerinde kontrole sahip olmasıyla başlar ve kontrolünü kaybetmesiyle sona erer. Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların gelir ve giderleri, satın alım tarihinden elden çıkarma tarihine kadar konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelirin her bir kalemi ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aittir. Kontrol gücü olmayan paylar ters bakiye ile sonuçlansa dahi, bağlı ortaklıkların toplam kapsamlı geliri ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır.

Gerekli olması halinde, Grup'un izlediği muhasebe politikalarıyla aynı olması amacıyla bağlı ortaklıkların finansal tablolarında muhasebe politikalarıyla ilgili düzeltmeler yapılmıştır.

Tüm grup içi varlıklar ve yükümlülükler, özkaynaklar, gelir ve giderler ve Grup şirketleri arasındaki işlemlere ilişkin nakit akışları konsolidasyonda elimine edilir.

Grup'un Mevcut Bağlı Ortaklığının Sermaye Payındaki Değişiklikler

Grup'un bağlı ortaklıklarındaki sermaye payında kontrol kaybına neden olmayan değişiklikler özkaynak işlemleri olarak muhasebeleştirilir. Grup'un payı ile kontrol gücü olmayan payların defter değerleri, bağlı ortaklık paylarındaki değişiklikleri yansıtmak amacıyla düzeltilir. Kontrol gücü olmayan payların düzeltildiği tutar ile alınan veya ödenen bedelin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark, doğrudan özkaynaklarda Grup'un payı olarak muhasebeleştirilir.

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Grup, cari dönem içerisinde muhasebe politikalarında bir takım değişiklikler yapmamıştır.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

Grup cari dönem içerisinde maddi ve maddi olmayan duran varlıklarının faydalı ekonomik ömürlerini gözden geçirmiştir ve yeni faydalı ekonomik ömürler belirlemiştir.

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

- a) Konsolide finansal tablolarda raporlanan tutarları ve dipnotları etkileyen TMS’de yapılan değişiklikler

Bulunmamaktadır.

- b) 2014 yılından itibaren geçerli olup, Grup’un konsolide finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

TFRS 10, 12, TMS 27 (Değişiklikler)	<i>Yatırım Şirketleri¹</i>
TMS 32 (Değişiklikler)	<i>Finansal Varlık ve Finansal Borçların Netleştirilmesi¹</i>
TMS 36 (Değişiklikler)	<i>Finansal Olmayan Varlıklar için Geri Kazanılabılır Değer Açıklamaları¹</i>
TMS 39 (Değişiklikler)	<i>Türev Ürünlerin Yenilenmesi ve Riskten Korunma Muhasebesinin Devamlılığı¹</i>
TFRS Yorum 21	<i>Harçlar ve Vergiler¹</i>
TMS 21 (Değişiklikler)	<i>Kur Değişiminin Etkileri²</i>

¹ 1 Ocak 2014 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

² Değişikliğin yayımlandığı 12 Kasım 2014 tarihinden itibaren geçerlidir.

TFRS 10, 12, TMS 27 (Değişiklikler) Yatırım Şirketleri

Bu değişiklik ile TFRS 10’a eklenen hükümler çerçevesinde yatırım işletmesi tanımını karşılayan işletmelerin tüm bağlı ortaklıklarını gerçeğe uygun değer farkını kar veya zarara yansıtarak ölçmesi zorunlu olup, konsolide finansal tablo sunmalarına ilişkin istisna getirilmiştir.

TMS 32 (Değişiklikler) Finansal Varlık ve Finansal Borçların Netleştirilmesi

TMS 32’deki değişiklikler finansal varlık ve finansal borçların netleştirilmesine yönelik kurallar ile ilgili mevcut uygulama konularına açıklama getirmektedir. Bu değişiklikler özellikle ‘cari dönemde yasal olarak uygulanabilen mahsuplaştırma hakkına sahip’ ve ‘eş zamanlı tahakkuk ve ödeme’ ifadelerine açıklık getirir.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

- b) 2014 yılından itibaren geçerli olup, Grup'un konsolide finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TMS 36 (Değişiklikler) *Finansal Olmayan Varlıklar için Geri Kazanılabılır Değer Açıklamaları*

TFRS 13 “Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü” Standardının bir sonucu olarak değer düşüklüğüne uğramış varlıkların geri kazanılabilir tutarının ölçümüne ilişkin açıklamalarda bazı değişiklikler yapılmıştır. Bu değişiklik finansal olmayan varlıklarla sınırlı tutulmuş olup, TMS 36’nın 130 ve 134’üncü paragrafları değiştirilmiştir.

TMS 39 (Değişiklikler) *Türev Ürünlerin Yenilenmesi ve Riskten Korunma Muhasebesinin Devamlılığı*

TMS 39’da yapılan bu değişiklik, hangi durumlarda finansal riskten korunma aracının vadesinin dolmasının veya sonlandırılmasının söz konusu olmayacağına, dolayısıyla finansal riskten korunma muhasebesinin uygulanmasına son verilmeyeceğine açıklık getirilmiştir.

TFRS Yorum 21 *Harçlar ve Vergiler*

TFRS Yorum 21, vergi benzeri yükümlülüklerin ödenmesini ortaya çıkaran mevzuatta tanımlanan bir faaliyet gerçekleştiğinde, işletmelerin vergi ve vergi benzerinin ödenmesine ilişkin olarak bir borç muhasebeleştirilmesi gerektiğine açıklık getirmektedir.

TMS 21 (Değişiklikler) *Kur Değişiminin Etkileri*

TMS 21 *Kur Değişiminin Etkileri* Standardı’nın 39’uncu paragrafının (b) bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“(b) Gelir ve giderler, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelirin sunulduğu her bir tabloda (karşılaştırmalı tutarlar dâhil) işlem tarihinde geçerli olan döviz kurundan çevrilir.”.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

- c) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Grup henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

TFRS 9	<i>Finansal Araçlar</i>
TFRS 9 ve TFRS 7 (Değişiklikler)	<i>TFRS 9 ve Geçiş Açıklamaları için Zorunlu Yürürlük Tarihi</i>
TMS 19 (Değişiklikler)	<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalar¹</i>
2010-2012 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 2, TFRS 3, TFRS 8, TFRS 13, TMS 16 ve TMS 38, TMS 24, TFRS 9, TMS 37, TMS 39¹</i>
2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 3, TFRS 13, TMS 40¹</i>
TMS 16 ve TMS 38 (Değişiklikler)	<i>Amortisman ve İtfa Payları İçin Uygulanabilir Olan Yöntemlerin Açıklanması²</i>
TMS 16 ve TMS 41 (Değişiklikler) ile TMS 1, TMS 17, TMS 23, TMS 36 ve TMS 40 (Değişiklikler)	<i>Tarımsal Faaliyetler: Taşıyıcı Bitkiler²</i>
TFRS 11 ve TFRS 1 (Değişiklikler)	<i>Müşterek Faaliyetlerde Edinilen Payların Muhasebeleştirilmesi²</i>
2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 1³</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Açıklama Hükümleri³</i>
2012-2014 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 5, TFRS 7, TMS 34, TMS 19³</i>
TMS 27 (Değişiklikler)	<i>Bireysel Finansal Tablolarda Özkaynak Yöntemi³</i>
TFRS 10 ve TMS 28 (Değişiklikler)	<i>Yatırımcı ile İştirak veya İş Ortaklığı Arasındaki Varlık Satışları veya Ayni Sermaye Katkıları³</i>
TFRS 10, 12 ve TMS 28 (Değişiklikler)	<i>Yatırım İşletmeleri: Konsolidasyon İstisnalarının Uygulanması³</i>

¹ 30 Haziran 2014 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

² 31 Aralık 2015 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

³ 1 Ocak 2016 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

TFRS 9 Finansal Araçlar

Kasım 2009'da yayınlanan TFRS 9 finansal varlıkların sınıflandırılması ve ölçümü ile ilgili yeni zorunluluklar getirmektedir. Ekim 2010'da değişiklik yapılan TFRS 9 finansal yükümlülüklerin sınıflandırılması ve ölçümü ve kayıtlardan çıkarılması ile ilgili değişiklikleri içermektedir.

TFRS 9 ve TFRS 7 (Değişiklikler) TFRS 9 ve Geçiş Açıklamaları için Zorunlu Yürürlük Tarihi

TFRS 9'un zorunlu uygulama tarihi 1 Ocak 2018 tarihinden önce olmamak kaydıyla ertelenmiştir.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

c) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TMS 19 (Değişiklikler) Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Bu değişiklik çalışanların veya üçüncü kişilerin yaptığı katkıların hizmete bağlı olmaları durumunda hizmet dönemleri ile nasıl ilişkilendirileceğine açıklık getirmektedir. Ayrıca, katkı tutarının hizmet yılından bağımsız olması durumunda, işletmenin bu tür katkıları hizmetin sunulduğu döneme ilişkin hizmet maliyetinden azalış şeklinde muhasebeleştirilmesine izin verilir.

2010-2012 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler

TFRS 2: Bu değişiklik ‘hakediş koşulu’ ve ‘piyasa koşulu’ tanımlarını değiştirirken ‘performans koşulu’ ve ‘hizmet koşulu’ tanımlarını getirmektedir.

TFRS 3: Bu değişiklik ile koşullu bedel her bir raporlama tarihinde gerçeğe uygun değeriyle ölçülür.

TFRS 8: Bu değişiklikler birleştirme kriterlerinin faaliyet bölümlerine uygulanmasında yönetim tarafından yapılan değerlendirmelerin açıklanmasını zorunlu kılar ve bölüm varlıkları toplamının işletme varlıkları toplamı ile mutabakatının ancak bölüm varlıklarının raporlanması durumunda gerektiğini belirtir.

TFRS 13: Bu değişiklik, TFRS 9 ve TMS 39’a getirilen değişikliklerin bazı kısa vadeli alacaklar ve borçların iskonto edilmeden ölçülebilmesini değiştirmedigine açıklık getirir.

TMS 16 ve TMS 38: Bu değişiklik ile bir maddi duran varlık kalemi yeniden değerlendirme işlemine tabi tutulduğunda, varlığın defter değerinin yeniden değerlendirilmiş tutarına göre düzeltilir.

TMS 24: Bu değişiklik işletmenin diğer bir işletmeden kilit yönetici personel hizmetleri alması durumunda bu yöneticilere ödenmiş veya ödenecek tazminatların açıklanması gerektiğine açıklık getirir.

2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler

TFRS 3: Bu değişiklik müşterek anlaşmanın kendi finansal tablolarında müşterek anlaşma oluşumunun muhasebeleştirilmesinin TFRS 3 kapsamı dışında olduğuna açıklık getirir.

TFRS 13: Bu değişiklik, 52’nci paragraftaki istisnanın kapsamına açıklık getirir.

TMS 40: Bu değişiklik bir gayrimenkulün yatırım amaçlı gayrimenkul veya sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul olarak sınıflandırılması konusunda TFRS 3 ve TMS 40 arasındaki ilişkiye açıklık getirir.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

- c) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler (devamı)

TMS 16 ve TMS 38 (Değişiklikler) *Amortisman ve İtfa Payları İçin Uygulanabilir Olan Yöntemlerin Açıklanması*

Bu değişiklik, maddi duran varlıklar için bir varlığın kullanımı sonucunda oluşan faaliyetlerden elde edilen gelire dayalı amortisman yönteminin kullanılmasının uygun olmadığına açıklık getirirken, aksi ispat edilene kadar hukuken geçerli öngörü olan ve yalnızca maddi olmayan duran bir varlığın gelir ölçümü olarak ifade edildiği nadir durumlarda ya da maddi olmayan duran varlıktan elde edilen gelir ile ekonomik faydaların birbiriyle yakından ilişkili olduğunun kanıtlandığı durumlarda maddi olmayan duran varlıklar için bir varlığın kullanımı sonucunda oluşan faaliyetlerden elde edilen gelire dayalı itfa yönteminin kullanılmasının uygun olmadığı görüşünü de ileri sürmüştür. Bu değişiklik ayrıca bir varlığın kullanılması sonucunda üretilen bir kalemin gelecek dönemlerde satış fiyatında beklenen düşüşlerin bir varlığın, teknolojik ya da ticari bakımdan eskime beklentisini işaret edebileceği ve sonrasında varlığa ilişkin gelecekteki ekonomik faydalarda düşüşün göstergesi olabileceği konusuna değinen açıklamalara da yer verir.

TMS 16 ve TMS 41 (Değişiklikler) ile TMS 1, TMS 17, TMS 23, TMS 36 ve TMS 40 (Değişiklikler) *Tarımsal Faaliyetler: Taşıyıcı Bitkiler*

Bu standart, ‘taşıyıcı bitkilerin’, TMS 41 standardı yerine, maddi duran varlıklar sınıflandırması altında, ilk muhasebeleştirme kaydı sonrasında maliyet ya da yeniden değerlendirme esasına göre ölçülmesine imkan sağlayacak şekilde TMS 16 standardı kapsamında ele alınmasını belirtir. Bu standartta ayrıca ‘taşıyıcı bitki’ tarımsal ürünlerin üretimi veya temini için kullanılan, bir dönemden fazla ürün vermesi beklenen ve önemsiz kalıntı satışları dışında tarımsal ürün olarak satılma olasılığının çok düşük olduğu yaşayan bir bitki olarak tanımlanmıştır. Bu standartta taşıyıcı bitkilerden yetiştirilen ürünlerin TMS 41 standardının kapsamında olduğu da belirtilmektedir.

TMS 16 ve TMS 41’de yapılan bu değişiklikler sırasıyla TMS 1, TMS 17, TMS 23, TMS 36 ve TMS 40 standartlarının da ilgili yerlerinde değişikliklere yol açmıştır.

TFRS 11 ve TFRS 1 (Değişiklikler) *Müşterek Faaliyetlerde Edinilen Payların Muhasebeleştirilmesi*

Bu standart, işletme teşkil eden müşterek bir faaliyette pay edinen işletmenin:

- TFRS 11’de belirtilen kurallara aykırı olanlar haricinde, TFRS 3 ve diğer TMS’lerde yer alan işletme birleşmeleriyle ilgili tüm muhasebeleştirme işlemlerinin uygulaması ve
- TFRS 3 ve diğer TMS’ler uyarınca işletme birleşmelerine ilişkin açıklanması gereken bilgileri açıklamasını öngörür.

TFRS 11’de yapılan bu değişiklik TFRS 1 standardının da ilgili yerlerinde değişikliklere yol açmıştır.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

c) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler (devamı)

TFRS 1: Bu değişiklik işletmenin TMS'yi ilk defa uygulaması durumunda TMS'lerin hangi versiyonlarının kullanılacağı konusuna açıklık getirir.

TMS 1 (Değişiklikler) Açıklama Hükümleri

Bu değişiklikler; finansal tablo hazırlayıcılarının finansal raporlarını sunmalarına ilişkin olarak farkında olunan zorunluluk alanlarında dar odaklı iyileştirmeler içermektedir.

2012-2014 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler

TFRS 5: Satış amaçlı elde tutulan bir duran varlığın ortaklara dağıtım amacıyla elde tutulan duran varlığa sınıflandığı ya da tam tersinin olduğu durumlara ve bir varlığın ortaklara dağıtım amacıyla elde tutulan olarak sınıflandırılmasına son verildiği durumlara ilişkin ilave açıklamalar getirmektedir.

TFRS 7: Bir hizmet sözleşmesinin devredilen bir varlığın devamı olup olmadığı ve ara dönem finansal tablo açıklamalarındaki mahsuplaştırma işlemi konusuna netlik getirmek amacıyla ilave bilgi verir.

TMS 34: Bilginin 'ara dönem finansal raporda başka bir bölümde' açıklanmasına açıklık getirmektedir.

2012-2014 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler TMS 19 standardının da ilgili yerlerinde değişikliklere yol açmıştır.

TMS 27 (Değişiklikler) Bireysel Finansal Tablolarda Özkaynak Yöntemi

Bu değişiklik işletmelerin bireysel finansal tablolarında bağlı ortaklıklar ve iştiraklerdeki yatırımların muhasebeleştirilmesinde özkaynak yönteminin kullanılması seçeneğine izin vermektedir.

TFRS 10 ve TMS 28 (Değişiklikler) Yatırımcı ile İştirak veya İş Ortaklığı Arasındaki Varlık Satışları veya Ayni Sermaye Katkıları

Bu değişiklik ile bir yatırımcı ile iştirak veya iş ortaklığı arasındaki varlık satışları veya ayni sermaye katkılarından kaynaklanan kazanç veya kayıpların tamamının yatırımcı tarafından muhasebeleştirilmesi gerektiği açıklığa kavuşturulmuştur.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2015 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

c) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

2012-2014 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler (devamı)

TFRS 10, 12 ve TMS 28 (Değişiklikler) Yatırım İşletmeleri: Konsolidasyon İstisnalarının Uygulanması

Bu değişiklik, yatırım işletmelerinin konsolidasyon istisnasını uygulamaları sırasında ortaya çıkan sorunlara aşağıdaki şekilde açıklık getirir:

- Ara şirket için konsolide finansal tablo hazırlanmasına ilişkin istisnai durum, bir yatırım işletmesinin tüm bağlı ortaklıklarını gerçeğe uygun değer üzerinden değerlediği hallerde dahi, yatırım işletmesinin bağlı ortaklığı olan ana şirket için geçerlidir.
- Ana şirketin yatırım faaliyetleri ile ilgili olarak hizmet sunan bir bağlı ortaklığın yatırım işletmesi olması halinde, bu bağlı ortaklık konsolidasyona dahil edilmemelidir.
- Bir iştirakin ya da iş ortaklığının özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirildiği hallerde, yatırım işletmesinde yatırım işletmesi amacı gütmeyen bir yatırımcı iştirakteki ya da iş ortaklığındaki payları için uyguladığı gerçeğe uygun değer ölçümünü kullanmaya devam edebilir.
- Tüm iştiraklerini gerçeğe uygun değerden ölçen bir yatırım işletmesi, yatırım işletmelerine ilişkin olarak TFRS 12 standardında belirtilen açıklamaları sunar.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılat

Gelirler, tahsil edilmiş veya edilecek olan alacak tutarının gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Tahmini müşteri iadeleri, indirimler ve karşılıklar söz konusu tutardan düşülmektedir.

Grup'un başlıca gelirleri her türlü yağlı tohumdan gıda ve teknik sınai amaçlı bitkisel yağ üretmek ve rafine etmek, gıda ve teknik sınai amaçlı bitkisel yağ almak, satmak ile ilgili gelirlerden oluşmaktadır.

Malların Satışı

Malların satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartların tamamı yerine getirildiği anda muhasebeleştirilir:

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Hasılat (devamı)

- Grup'un mülkiyetle ilgili tüm önemli riskleri ve kazanımları alıcıya devretmesi,
- Grup'un mülkiyetle ilişkilendirilen ve süregelen bir idari katılımının ve satılan mallar üzerinde etkin bir kontrolünün olmaması,
- Gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülmesi,
- İşlemle ilişkili ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması, ve
- İşlemden kaynaklanan ya da kaynaklanacak maliyetlerin güvenilir bir şekilde ölçülmesi.

Kira Geliri

Yağ tanklarından elde edilen kira geliri, ilgili kiralama sözleşmesi boyunca doğrusal yöntemle göre muhasebeleştirilir.

Faiz Geliri

Finansal varlıklardan elde edilen faiz geliri, Grup'un ekonomik faydaları elde edeceği ve gelirin güvenilir bir biçimde ölçülmesi mümkün olduğu sürece kayıtlara alınır. Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Sabit ve değişken genel üretim giderlerinin bir kısmını da içeren maliyetler stokların bağlı bulunduğu sınıfa uygun olan yöntemle göre ve ağırlıklı ortalama yöntemine göre değerlendirilir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda kar veya zarar tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

Maddi Duran Varlıklar

Yeniden Değerleme Yöntemi

Üretim ya da mal veya hizmetin verilmesinde veya idari amaçlar için kullanımda tutulan arazi, binalar ve makineler, yeniden değerlendirilmiş tutarlarıyla ifade edilir. Yeniden değerlendirilmiş tutar, yeniden değerlendirme tarihinde tespit edilen gerçeğe uygun değerden sonraki dönemlerde oluşan birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü düşülerek tespit edilir. Yeniden değerlemeler finansal durum tablosu tarihinde belirlenecek gerçeğe uygun değerden önemli farklılık göstermeyecek şekilde düzenli aralıklarla yapılır.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Duran Varlıklar (devamı)

Yeniden Değerleme Yöntemi (devamı)

Söz konusu arazi, binalar ve makinelerin yeniden değerlemesinden kaynaklanan artış, özkaynaktaki yeniden değerlendirme fonuna kaydedilir. Yeniden değerlendirme sonucu oluşan değer artışı, maddi duran varlıkla ilgili daha önceden kar veya zarar tablosunda gösterilen bir değer düşüklüğünün olması durumunda öncelikle söz konusu değer düşüklüğü nispetinde kar veya zarar tablosuna kaydedilir. Bahse konu arazi ve binaların yeniden değerlemesinden oluşan defter değerindeki azalış, söz konusu varlığın daha önceki yeniden değerlemesine ilişkin yeniden değerlendirme fonunda bulunan bakiyesini aşması durumunda kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

İdari amaçlı ya da halihazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dahil edilir. Bu varlıkların inşası bittiğinde ve kullanıma hazır hale geldiklerinde ilgili maddi duran varlık kalemine sınıflandırılırlar. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortisman tabi tutulurlar.

Yeniden değerlendirilen binaların ve makinelerin amortismanı kar veya zarar tablosunda yer alır. Yeniden değerlendirilen gayrimenkul satıldığında veya hizmetten çekildiğinde yeniden değerlendirme fonunda kalan bakiye doğrudan dağıtılmamış karlara transfer edilir. Varlık finansal durum tablosu dışı bırakılmadıkça, yeniden değerlendirme fonundan dağıtılmamış karlara transfer yapılmaz.

Arazi ve arsalar amortisman tabi tutulmazlar ve maliyet değerlerinden birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

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

Finansal kiralama ile alınan varlıklar, sahip olunan maddi duran varlıklarda olduğu gibi beklenen faydalı ömrüne göre amortisman tabi tutulur. Eğer finansal kiralama döneminin sonunda sahipliğin kazanılıp kazanılmayacağı kesin değil ise beklenen faydalı ömrü ile söz konusu kiralama süresinden kısa olanına göre amortisman tabi tutulur.

Taşıtlar ve demirbaşlar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler ve beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman tabi tutulur.

Bir maddi duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu dışı bırakılır. Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın Alınan Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

Bilgisayar Yazılımı

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler, faydalı ömürlerine göre itfa edilir.

Maddi Olmayan Varlıkların Finansal Durum Tablosu Dışı Bırakılması

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

Maddi Duran Varlıklar ve Şerefiye Haricinde Maddi Olmayan Duran Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Grup, her raporlama tarihinde varlıklarında değer düşüklüğü olup olmadığını belirlemek için maddi olan ve olmayan duran varlıklarının defter değerini inceler. Varlıklarda değer düşüklüğü olması durumunda, değer düşüklüğü tutarının belirlenebilmesi için varlıkların, varsa, geri kazanılabilir tutarı ölçülür. Bir varlığın geri kazanılabilir tutarının ölçülemediği durumlarda Grup, varlıkla ilişkili nakit yaratan birimin geri kazanılabilir tutarını ölçer. Makul ve tutarlı bir tahsis esası belirlenmesi halinde şirket varlıkları nakit yaratan birimlere dağıtılır. Bunun mümkün olmadığı durumlarda, Grup varlıkları makul ve tutarlı bir tahsis esasının belirlenmesi için en küçük nakit yaratan birimlere dağıtılır.

Süresiz ekonomik ömrü olan ve kullanıma hazır olmayan maddi olmayan duran varlıklar, yılda en az bir kez ya da değer düşüklüğü göstergesi olması durumunda değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Geri kazanılabilir tutar, bir varlığın veya nakit yaratan birimin, satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri ile kullanım değerinden yüksek olanıdır. Kullanım değeri, bir varlık veya nakit yaratan birimden elde edilmesi beklenen gelecekteki nakit akışlarının bugünkü değeridir. Kullanım değerinin hesaplanmasında mevcut dönemdeki piyasa değerlendirmesine göre paranın kullanım değerini ve gelecekteki nakit akımları tahminlerinde dikkate alınmayan varlığa özgü riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılır.

ALTINYAÇ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Duran Varlıklar ve Şerefiye Haricinde Maddi Olmayan Duran Varlıklarda Değer Düşüklüğü (devamı)

Bir varlığın (ya da nakit yaratan birimin) geri kazanılabilir tutarının defter değerinden düşük olduğu durumlarda, varlığın (ya da nakit yaratan birimin) defter değeri, geri kazanılabilir tutarına indirilir. İlgili varlığın yeniden değerlendirilen tutarla ölçülmediği hallerde değer düşüklüğü zararı doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Bu durumda değer düşüklüğü zararı yeniden değerlendirme değeri azalışı olarak dikkate alınır.

Değer düşüklüğü zararının sonraki dönemlerde iptali söz konusu olduğunda, varlığın (ya da ilgili nakit yaratan birimin) defter değeri geri kazanılabilir tutar için yeniden güncellenen tahmini tutara denk gelecek şekilde artırılır. Arttırılan defter değeri, ilgili varlık (ya da ilgili nakit yaratan birimi) için önceki dönemlerde varlık için değer düşüklüğü zararının ayrılmamış olması durumunda ulaşacağı defter değeri aşmamalıdır. Varlık yeniden değerlendirilmiş bir tutar üzerinden gösterilmedikçe, değer düşüklüğü zararına ilişkin iptal işlemi doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Yeniden değerlendirilmiş bir varlığın değer düşüklüğü zararının iptali, yeniden değerlendirme artışı olarak dikkate alınır.

Finansal Araçlar

Finansal Varlıklar

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

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

Etkin Faiz Yöntemi

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

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

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2015 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Krediler ve Alacaklar

Sabit ve belirlenebilir ödemeleri olan, piyasada işlem görmeyen ticari ve diğer alacaklar ve krediler bu kategoride sınıflandırılır. Krediler ve alacaklar (ticari ve diğer alacaklar, banka bakiyeleri, kasa ve diğerleri) etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değer düşüklüğü düşülerek gösterilir. Faiz geliri, reeskont etkisinin önemli olmadığı durumlar haricinde etkin faiz oranı yöntemine göre hesaplanarak kayıtlara alınır.

Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışındaki finansal varlık veya finansal varlık grupları, her finansal durum tablosu tarihinde değer düşüklüğüne uğradıklarına ilişkin göstergelerin bulunup bulunmadığına dair değerlendirmeye tabi tutulur. Finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden fazla olayın meydana gelmesi ve söz konusu olayın ilgili finansal varlık veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki nakit akışları üzerindeki olumsuz etkisi sonucunda, ilgili finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğü zararı oluşur.

Satılmaya hazır özkaynak araçları için gerçeğe uygun değerinin önemli ve sürekli bir düşüş ile maliyetin altına inmesi objektif bir değer düşüklüğü göstergesi sayılır.

İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar için değer düşüklüğü tutarı gelecekte beklenen tahmini nakit akışlarının finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki farktır.

Maliyet değerinden gösterilen finansal varlıklar için değer düşüklüğü tutarı gelecekte beklenen tahmini nakit akışlarının benzer bir finansal varlık için olan cari faiz oranları ile iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki farktır. Bu tür bir değer düşüklüğü sonraki dönemlerde iptal edilemez.

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

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

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü (devamı)

İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar için, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde, azalırsa ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı, değer düşüklüğünün iptal edileceği tarihte yatırımın değer düşüklüğü hiçbir zaman muhasebeleştirilmemiş olması durumunda ulaşacağı itfa edilmiş maliyet tutarını aşmayacak şekilde kar veya zarar tablosunda iptal edilir.

Satılmaya hazır özkaynak araçları için daha önceki dönemlerde kar/zarar içinde muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı, kar/zarar içinde iptal edilmez. Değer düşüklüğü zararı sonucunda oluşan gerçeğe uygun değer artışı, diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilir ve yatırımlara ilişkin yeniden değerlendirme karşılığı başlığı altında toplanır. Satılmaya hazır borçlanma senetleri için değer düşüklüğü zararı, yatırımın gerçeğe uygun değerindeki artışın değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilmesinin söz konusu olması durumlarda, sonraki dönemlerde kar/zarar içinde iptal edilir.

Nakit ve Nakit Benzerleri

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

Finansal Yükümlülükler

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

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

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2015 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Diğer Finansal Yükümlülükler

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

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

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

Kur Değişiminin Etkileri

Grup'un finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Grup'un mali durumu ve faaliyet sonuçları, geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Grup'un finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Finansal durum tablosunda yer alan döviz endeksli parasal varlık ve yükümlülükler finansal durum tablosu tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak TL'ye çevrilmiştir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmiştir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

Kur farkları, aşağıda belirtilen durumlar haricinde, oluştukları dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilirler:

- Geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme kalemi olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilen kur farkları,
- Yabancı para biriminden kaynaklanan risklere (risklere karşı finansal koruma sağlamaya ilişkin muhasebe politikaları aşağıda açıklanmaktadır) karşı finansal koruma sağlamak amacıyla gerçekleştirilen işlemlerden kaynaklanan kur farkları,
- Yurtdışı faaliyetindeki net yatırımın bir parçasını oluşturan, çevrim yedeklerinde muhasebeleştirilen ve net yatırımın satışında kar ya da zararla ilişkilendirilen, ödenme niyeti ya da ihtimali olmayan yurtdışı faaliyetlerden kaynaklanan parasal borç ve alacaklardan doğan kur farkları.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Pay Başına Kazanç

Konsolide gelir tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net karın, yıl boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Raporlama döneminden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, finansal durum tablosu tarihi ile finansal durum tablosu yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Grup, raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılır.

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, finansal durum tablosu tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın en güvenilir şekilde tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır. Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akışlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akışlarının bugünkü değerine eşittir.

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

Grup'un, yönetim tarafından performanslarını değerlendirme ve kaynak dağılımına karar vermek için kullandığı bilgileri içeren, iki adet faaliyet bölümü bulunmaktadır. Faaliyetler Tarımsal Faaliyet, Balık Unu ve Balık Yağı Faaliyet Bölümü ve Hazır Yiyecek Faaliyet Bölümü olarak sınıflanmıştır.

Bir faaliyet bölümünün, raporlanabilir bölüm olarak belirlenebilmesi için gereklilik, işletme dışı müşterilere yapılan satışlar ve bölümler arası satışlar veya transferler de dahil olmak üzere, raporlanan hasılatının, işletme içi ve dışı tüm faaliyet bölümlerinin toplam hasılatının yüzde 10'unu veya daha fazlasını oluşturması, raporlanan kâr veya zararının yüzde 10'u veya daha fazlası olması veya varlıklarının, tüm faaliyet bölümlerinin toplam varlıklarının yüzde 10'u veya daha fazlası olması gerekmektedir. Yönetimin bölüme ilişkin bilgilerin finansal tablo kullanıcıları için faydalı olacağına inanması durumunda, yukarıdaki sayısal alt sınırlardan herhangi birini karşılamayan faaliyet bölümleri de raporlanabilir bölümler olarak değerlendirilebilir ve bunlara ilişkin bilgiler ayrı olarak açıklanabilir. Yönetimin bölüme ilişkin bilgilerin finansal tablo kullanıcıları için faydalı olacağına inanması durumunda, yukarıdaki sayısal alt sınırlardan herhangi birini karşılamayan faaliyet bölümleri de raporlanabilir bölümler olarak değerlendirilebilir ve bunlara ilişkin bilgiler ayrı olarak açıklanabilir.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2015 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde kullanılmak veya idari maksatlarla veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira elde etmek veya sermaye kazancı elde etmek amacıyla veya her ikisi için elde tutulan araziler ve binalar “yatırım amaçlı gayrimenkuller” olarak sınıflandırılır. Yatırım amaçlı gayrimenkuller, gerçeğe uygun değerleri ile (amortismanı düşülmüş) gösterilmektedir. Yatırım amaçlı gayrimenkuller olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla incelenir ve bu inceleme sonunda yatırım amaçlı gayrimenkullerin kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili yatırım amaçlı gayrimenkulün mevcut kullanımından gelecek net nakit akımları ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir.

Grup daha önceden Karsusan’ın ana faaliyeti için kullandığı Yomra arazisinin kullanım amacını 20.12.2013 tarihli arsa payı karşılığı inşaat sözleşmesi imzalayarak değiştirmiştir. Ancak daha önceden imzalanan benzer bir kontratın iptal durumu, arsanın imar ve iskân durumları dolayısı ile projenin kesinleşmesi için 2013 yılı sonunda maddi duran varlıklar grubunda sınıflamaya devam etmiştir. 7 Temmuz 2014 tarihinde yapı ruhsatının alınması ve 2014 yılı son çeyreğinde inşaatın fiilen başlaması ile birlikte, sözleşme fiili olarak kesinleşmiş ve Yomra arazisi, TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından hazırlanan, 30.09.2014 tarihli gayrimenkul değerleme raporunda yer alan 31.131.000 TL değeri ile yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflanmıştır. 3 yıllık süre zarfında (2016 yılı sonunda) tamamlanması öngörülen proje kapsamında, Grup’a B bloğun tamamında 12.386 metrekare (82 daire, 3+1) net emsal inşaat alanı, geriye kalan 1.864 metre kare net emsal inşaat alanı için, blok ve/veya daire seçimleri, yüklenici firma Özgün Gıda Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi ile karşılıklı görüşülerek teslim alınacaktır.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Türk Vergi Mevzuatı, ana şirket ve onun bağlı ortaklığına konsolide vergi beyannamesi hazırlamasına izin vermediğinden, ekli konsolide finansal tablolarda da yansıtıldığı üzere, vergi karşılıkları her bir işletme bazında ayrı olarak hesaplanmıştır. Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari Vergi

Cari dönem vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, kar veya zarar tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (devamı)

Ertelenmiş Vergi

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

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

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

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve finansal durum tablosu tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup'un finansal durum tablosu tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

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

Dönem Cari ve Ertelenmiş Vergisi

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

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kıdem Tazminatları

Türkiye’de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar* Standardı (“TMS 19”) uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Finansal durum tablosunda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmiştir.

Nakit Akış Tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Grup’un satış faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Grup’un yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Grup’un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

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

Sermaye ve Temettüleri

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

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2015 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Grup'un Muhasebe Politikalarını Uygularken Aldığı Kritik Kararlar

Not 2.5'te belirtilen muhasebe politikalarının uygulanması sürecinde yönetim, finansal tablolarda muhasebeleştirilen tutarlar üzerinde önemli etkisi olan (aşağıda ele alınan tahminler dışındaki) aşağıdaki yorumları yapmıştır:

Ertelenmiş Vergi

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirmektedir. Grup'un bağlı ortaklıklarının gelecekte oluşacak karlardan indirilebilecek kullanılmamış mali zararları ve diğer indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler ve gerektiğinde kullanılabilecek vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur. Elde edilen veriler ışığında, Grup'un gelecekte elde edilecek vergiye tabi kar ertelenmiş vergi varlıklarının tamamını karşılamaya yetmiyorsa, ertelenmiş vergi varlığının tamamı ve bir kısmına karşılık ayrılır. Grup, kuruluş ve gelişme aşamasında olduğundan ve ileride vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu ertelenmiş vergi varlıklarından yararlanması belirsiz olduğundan (ertelenmiş vergi varlığının geri kazanılabileceğine ilişkin kanaat oluşmaması sebebiyle), ertelenmiş vergi varlığının bir kısmını kayıtlara almamıştır. Eğer gelecekteki faaliyet sonuçları, Grup'un şu andaki beklentilerini aşarsa, kayıtlara alınmamış ertelenmiş vergi varlığını kayıtlara almak gerekebilir.

Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı

Ticari alacaklar ve diğer alacaklardaki değer düşüklüğü kaybı, Grup yönetiminin ticari alacaklar tutarının hacmi, geçmiş deneyimler ve genel ekonomik koşullar ile ilgili değerlendirmesine dayanmaktadır.

Varlıkların Faydalı Ömürleri

Grup'un varlıklarının faydalı ekonomik ömürleri, varlığın iktisap tarihinde Grup yönetimi tarafından belirlenir ve düzenli olarak gözden geçirilir. Grup, bir varlığın faydalı ömrünü o varlığın tahmini faydasını göz önünde bulundurarak belirler. Bu değerlendirme, Grup'un benzer varlıklarla ilgili deneyimlerine dayanır. Bir varlığın faydalı ömrü belirlenirken, Grup ayrıca piyasadaki değişimler veya gelişmeler sonucu varlıkların teknik ve/veya ticari olarak kullanılamaz hale gelmesi durumunu da dikkate alınır. Grup dönem içerisinde varlıklarının faydalı ekonomik ömürlerini gözden geçirmiştir ve yeni faydalı ekonomik ömürler belirlemiştir. Bu ömürler Not 11 ve 12'de açıklanmıştır.

İşletme Birleşmeleri ve Şerefiye

İşletme birleşmeleri, ayrı tüzel kişiliklerin veya işletmenin raporlama yapan tek bir işletme şeklinde birleşmesi olarak değerlendirilmektedir. İşletme birleşmeleri, TFRS 3 kapsamında, satın alma yöntemine göre muhasebeleştirilir.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2015 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (devamı)

İşletme Birleşmeleri ve Şerefiye (devamı)

Bir işletmenin satın alınması ile ilgili katlanılan satın alma maliyeti, iktisap edilen işletmenin satın alma tarihindeki tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerine dağıtılır. Satın alma maliyeti ile iktisap edilen işletmenin tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark şerefiye olarak konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde satın alınan işletmenin/şirketin finansal tablolarında yer almayan; ancak şerefiyenin içerisinden ayrılabilme özelliğine sahip varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar ve şarta bağlı yükümlülükler gerçeğe uygun değerleri ile konsolide finansal tablolara yansıtılır. Satın alınan şirketin finansal tablolarında yer alan şerefiye tutarları tanımlanabilir varlık olarak değerlendirilmez.

İktisap edilen tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerindeki iktisap edenin payının işletme birleşmesi maliyetini aşması durumunda ise fark konsolide gelir tablosuyla ilişkilendirilir.

İşletme birleşmesi sırasında oluşan şerefiye itfaya tabi tutulmaz, bunun yerine yılda bir kez veya şartların değer düşüklüğünü işaret ettiği durumlarda daha sık aralıklarla değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Şerefiye üzerinden hesaplanan değer düşüklüğü zararları takip eden dönemlerde söz konusu değer düşüklüğünün ortadan kalkması durumunda dahi kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilmez.

Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi

Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin hakların birleşmesi (pooling of interest) yöntemi ile muhasebeleştirilmesi dolayısıyla finansal tablolarda şerefiyeye yer verilmez.

Hakların birleştirilmesi yöntemi uygulanırken, ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başı itibarıyla birleşme gerçekleşmiş gibi finansal tablolar düzeltilir ve ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başından itibaren karşılaştırmalı olarak sunulur.

Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin finansal tablolara yansıtılmasında ana ortaklık açısından bakılması uygun olacağından, konsolidasyon işleminde grubun kontrolünü elinde bulunduran şirketin ortak kontrolde bulunan şirketlerin kontrolünü ele geçirdiği tarihte ve sonrasında TMS'ye göre finansal tablo düzenleniyormuş gibi finansal tablolar birleşme muhasebesi dahil TMS hükümlerine göre yeniden düzenlenir.

Ortak kontrole tabi işletme birleşmesi nedeniyle oluşacak muhtemel aktif – pasif uyumsuzluğunu gidermek amacıyla özkaynaklar altında denkleştirici bir hesap olarak “Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi” hesabı kullanılır.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Alınan bağlı ortaklıklar

Grup, Eylül 2014'te satın almaya başladığı Karsusan Karadeniz Su Ürünleri Sanayii A.Ş.'yi TFRS 10 "Konsolide Finansal Tablolar" Standardı'nın kontrol gücüne ilişkin şartlarını sağladığından Karsusan Karadeniz Su Ürünleri Sanayii A.Ş. ve bağlı ortaklığı Etiler Gıda ve Ticari Yatırımlar Sanayi ve Ticaret A.Ş.'yi tam konsolidasyon yöntemiyle konsolide etmiştir.

Karsusan Karadeniz Su Ürünleri Sanayii A.Ş. halka açıktır. Grup'un Karsusan Karadeniz Su Ürünleri Sanayii A.Ş.'de %18,52 ortaklığı bulunduğu halde, Grup yönetimi Grup'un mutlak pay büyüklüğüne ve diğer hissedarların sahip olduğu payların göreceli büyüklüğü ve dağılıma göre Grup'un Karsusan Karadeniz Su Ürünleri Sanayii A.Ş.'nin ilgili faaliyetlerini yönetmek için baskın oy gücüne sahip olduğuna ve konsolide edilmesine kanaat getirmiştir.

Bağlı Ortaklık	Ana Faaliyet Konusu	Alım tarihleri	Alınan sermayedeki pay (%)	Transfer edilen bedel
Karsusan Karadeniz Su Ürünleri Sanayii A.Ş.	Balık yağı, balık unu, üretimi		18,52	
		15 Eylül 2014		1.247.732
		18 Aralık 2014		395.497
		10 Mart 2015		1.937.360
		17 Mart 2015		2.057.700
				<u>5.638.289</u>

Satın alım tarihi itibarıyla alınan varlıklar ve üstlenilen yükümlülükler

	31 Mart 2015	31 Aralık 2014
Varlıklar	54.475.373	54.973.025
Dönen varlıklar	5.585.880	6.164.771
Duran varlıklar	48.889.493	48.808.254
Yükümlülükler	26.887.274	28.264.330
Kısa vadeli yükümlülükler	20.959.535	22.137.333
Uzun vadeli yükümlülükler	5.927.739	6.126.997
Net varlıklar toplamı	27.588.099	26.708.695

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Grup'un tamamına sahip olmadığı ve önemli kontrol gücü olmayan paylara sahip bağlı ortaklıklarına ilişkin bilgiler:

Aşağıdaki tablo Grup'un tamamına sahip olmadığı ve önemli düzeyde kontrol gücü olmayan paylara sahip bağlı ortaklıklarının detayını göstermektedir.

Bağlı Ortaklık	Kuruluş ve faaliyet yeri	Kontrol gücü olmayan payların sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı oranı		Kontrol gücü olmayan paylara düşen kar/(zarar)		Birikmiş kontrol gücü olmayan paylar	
		31 Mart 2015	31 Aralık 2014	31 Mart 2015	31 Aralık 2014	31 Mart 2015	31 Aralık 2014
Karsusan Karadeniz Su Ürünleri Sanayii A.Ş. (i)	Türkiye	81,48	93,83	(323.786)	(2.266.147)	(1.349.512)	(1.254.496)

i) Karsusan Karadeniz Su Ürünleri Sanayii A.Ş. halka açıktır. Grup'un Karsusan Karadeniz Su Ürünleri Sanayii A.Ş.'de %18,52 ortaklığı bulunduğu halde, Grup yönetimi Grup'un mutlak pay büyüklüğüne ve diğer hissedarların sahip olduğu payların göreceli büyüklüğü ve dağılıma göre Grup'un Karsusan Karadeniz Su Ürünleri Sanayii A.Ş.'nin ilgili faaliyetlerini yönetmek için baskın oy gücüne sahip olduğuna karar vermiştir.

Bağlı Ortaklıklar

	1 Ocak - 31 Mart 2015
	Karsusan Karadeniz Su Ürünleri Sanayii A.Ş.
Dönen varlıklar	5.585.880
Duran varlıklar	48.889.493
Kısa vadeli yükümlülükler	20.959.534
Uzun vadeli yükümlülükler	5.927.739
Ana ortaklığa ait özkaynaklar	26.238.588
Kontrol gücü olmayan paylar	1.349.512
Hasılat	338.502
Giderler	(2.490.758)
Dönem zararı	(2.152.256)
Dönem zararının dağılımı:	
Ana ortaklık payları	(1.828.470)
Kontrol gücü olmayan paylar	(323.786)
Dönem zararı	(2.152.256)
Toplam kapsamlı giderin dağılımı:	
Ana ortaklık payları	(1.796.809)
Kontrol gücü olmayan paylar	(323.786)
Toplam kapsamlı gider	(2.120.595)
İşletme faaliyetlerinden kullanılan net nakit	(2.909.188)
Yatırım faaliyetlerinden elde edilen net nakit	2.882.973
Finansman faaliyetlerinden elde edilen net nakit	1.107
Kullanılan net nakit	(25.108)

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

a.1) 1 Ocak- 31 Mart 2015 hesap dönemine ait bölüm analizi

	Tarımsal faaliyetler	Hazır yiyecek	Balık unu, balık yağı	Eliminasyon	Toplam
Satış ve diğer gelirler	12.196.872	338.502	-	-	12.535.374
Satışların maliyeti (-)	(11.855.385)	-	(203.230)	-	(12.058.615)
Brüt esas faaliyet karı	341.487	338.502	(203.230)	-	476.759
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	(122.436)	(168.525)	-	-	(290.961)
Genel yönetim giderleri (-)	(836.206)	(582.573)	(385.517)	-	(1.804.296)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	1.238.207	201.552	6.258	-	1.446.017
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(1.277.031)	(751.157)	(161.040)	-	(2.189.228)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	23.825	-	-	-	23.825
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	-	(15.662)	-	-	(15.662)
Finansman gelirleri	-	-	1.163	(1.163)	-
Finansman giderleri (-)	(1.476.287)	(1.572)	(397.042)	1.163	(1.873.738)
Vergi öncesi kar	(2.108.441)	(979.435)	(1.139.408)	-	(4.227.284)
Ertelenmiş vergi geliri	386.144	7.980	(41.396)	-	352.728
Sürdürülen faaliyetler net dönem zararı	(1.722.297)	(971.455)	(1.180.804)	-	(3.874.556)

a.2) 1 Ocak- 31 Mart 2014 hesap dönemine ait bölüm analizi

	Tarımsal faaliyetler
Satış ve diğer gelirler	13.903.569
Satışların maliyeti (-)	(13.444.499)
Brüt esas faaliyet karı	459.070
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	(94.817)
Genel yönetim giderleri (-)	(759.954)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	1.195.155
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(819.175)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	179.378
Finansman giderleri (-)	(720.471)
Vergi öncesi kar	(560.814)
Ertelenmiş vergi geliri	2.901
Sürdürülen faaliyetler net dönem zararı	(557.913)

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

b) Bölüm varlıkları

	31 Mart 2015	31 Aralık 2014
Tarımsal faaliyetler	71.204.743	75.677.623
Hazır yiyecek	4.436.609	4.999.466
Balık unu, balık yağı	50.038.764	49.973.559
Konsolide finansal tablolara göre toplam varlıklar	125.680.116	130.650.648

c) Bölüm yükümlülükleri

	31 Mart 2015	31 Aralık 2014
Tarımsal faaliyetler	(32.168.440)	(28.456.447)
Hazır yiyecek	(1.389.235)	(980.636)
Balık unu, balık yağı	(25.498.039)	(27.283.694)
Konsolide finansal tablolara göre toplam yükümlülükler	(59.055.714)	(56.720.777)

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Grup ve Grup'un ilişkili tarafları olan bağlı ortaklıkları arasında gerçekleşen işlemler konsolidasyon sırasında elimine edildiklerinden, bu notta açıklanmamıştır.

İlişkili taraflardan olan ticari alacaklar satım işlemlerinden doğmaktadır ve yaklaşık vadeleri 2 aydır. Alacaklar doğası gereği teminatsızdır ve faiz işletilmemektedir. İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklara ise adet faizi işletilmektedir. İlişkili olmayan taraflardan ticari olmayan alacaklar için Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası'nın yayınladığı ve yürürlükte olan faiz oranı üzerinden adet faizi hesaplanmaktadır.

İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar ise ortaklara olan borçlardan kaynaklanmakta olup yaklaşık vadeleri 3 aydır. Ticari olmayan borçlar için adet faizi işletilmemektedir.

Grup ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili Taraflarla Olan Bakiyeler	31 Mart 2015			
	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa vadeli	Uzun vadeli	Kısa vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari olmayan	Ticari olmayan
<u>Ortaklar</u>				
Artı Yatırım Holding A.Ş.	-	-	-	1.532.536
Enver Çevik	-	-	-	31.046
Diğer	-	-	-	38.597
<u>Aile bireyleri</u>				
Masum Çevik	-	-	-	1.255.724
Mehmet Nureddin Çevik	-	-	-	31.740
<u>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u>				
Endeks Gayrimenkul ve Madencilik Enerji San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	1.113.037
EC Gayrimenkul Yatırımları ve Tarım Ürünleri San. Tic. A.Ş.	19.880	-	-	-
Kaya Sınai Yatırımlar Holding A.Ş.	-	-	-	6.881.670
Or-na Tarım Ürünleri San. ve Tic. A.Ş.	-	287.316	-	-
<u>Üst düzey yöneticiler</u>				
Necdet Bekar	-	-	-	646.144
	19.880	287.316	-	11.530.494

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili Taraflarla Olan Bakiyeler	31 Aralık 2014			
	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa vadeli	Uzun vadeli	Kısa vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari olmayan	Ticari olmayan
<u>Ortaklar</u>				
Artı Yatırım Holding A.Ş.	-	327.323	-	6.902.038
Enver Çevik	-	-	-	31.046
Diğer	-	-	-	145.106
<u>Aile bireyleri</u>				
Masum Çevik	-	-	-	1.255.724
Mehmet Nureddin Çevik	-	758	-	12.000
<u>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u>				
Kaya Sınai Yatırımlar Holding A.Ş.				7.540.642
Endeks Gayrimenkul ve Madencilik Enerji San. ve Tic. A.Ş. (*)	310.010	-	1.297.620	-
EC Gayrimenkul Yatırımları ve Tarım Ürünleri San. Tic. A.Ş.	17.818	-	-	-
Or-na Tarım Ürünleri San. ve Tic. A.Ş.	-	287.316	-	-
<u>Üst düzey yöneticiler</u>				
Necdet Bekar	-	-	-	639.842
	<u>327.828</u>	<u>615.397</u>	<u>1.297.620</u>	<u>16.526.398</u>

(*) Alacak, Grup'un bağlı ortaklıklarından Gürtaş'a ait "Altinyem" markasının 23 Aralık 2013 tarihinde gerçekleşen satışı ve devrinden kaynaklanmaktadır. Satış tutarının tahsilatı 2015 yılında tamamlanmıştır.

İlişkili Taraflarla Olan İşlemler	1 Ocak - 31 Mart 2015	
	Kira gideri	Finansman giderleri
Artı Yatırım Holding A.Ş.	17.700	198.420
Endeks Gayrimenkul ve Madencilik Enerji San. ve Tic. A.Ş.	-	23.940
Kaya Sınai Yatırımlar Holding A.Ş.	-	193.956
Necdet Bekar	-	16.302
	<u>17.700</u>	<u>432.618</u>

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2015	1 Ocak- 31 Mart 2014
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	164.804	68.870
	<u>164.804</u>	<u>68.870</u>

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar

Finansal durum tablosu tarihi itibarıyla Grup'un ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	31 Mart 2015	31 Aralık 2014
Ticari alacaklar	1.449.650	5.106.011
Alacak senetleri	2.306.520	3.909.887
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 6)	19.880	327.828
Şüpheli ticari alacaklar	8.105.779	7.706.760
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(8.105.779)	(7.706.760)
	<u>3.776.050</u>	<u>9.343.726</u>

31 Mart 2015 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 8.105.779 TL (31 Aralık 2014: 7.706.760 TL) tutarındaki kısmı için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır.

Şüpheli alacakların önemli bir kısmı, beklenmeyen bir şekilde ekonomik sıkıntıya düşen müşterilere aittir. Alacakların bir kısmının tahsil edileceği beklenmektedir. Ticari alacaklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilememeye tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir.

Ticari alacakların ortalama tahsilat süresi yaklaşık 33 gündür (31 Aralık 2013: 24 gün).

Grup'un, ticari alacakları için 31 Mart 2015 tarihi itibarıyla herhangi bir teminatı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2014: Bulunmamaktadır).

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

a) Ticari Alacaklar (devamı)

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

	1 Ocak- 31 Mart 2015	1 Ocak- 31 Mart 2014
<u>Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı Hareketleri</u>		
Açılış bakiyesi	(7.706.760)	(3.582.308)
Dönem gideri	(635.569)	-
İptal edilen karşılıklar	56.500	-
Tahsilatlar	180.050	-
Kapanış bakiyesi	<u>(8.105.779)</u>	<u>(3.582.308)</u>

Kısa vadeli ticari alacaklar grubu içerisinde yer alan ve tek firmaya ait vadesi geçmiş toplamda 1.300.000 TL tutarındaki alacak firma ile protokol yapılmak suretiyle yeniden yapılandırılmıştır. İlgili tutar için ayrıca bir karşılık ayrılmamıştır.

Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Not 31'de verilmiştir.

b) Ticari Borçlar

Finansal durum tablosu tarihi itibarıyla Grup'un ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2015	31 Aralık 2014
<u>Kısa Vadeli Ticari Borçlar</u>		
Ticari borçlar	7.395.789	3.072.067
Borç senetleri	4.201.709	967.495
Diğer ticari borçlar	9.600	71.691
	<u>11.607.098</u>	<u>4.111.253</u>

Ticari borçların vadesi ortalama 9 gündür (31 Aralık 2014: 8 gün).

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) Diğer Alacaklar

	31 Mart 2015	31 Aralık 2014
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar (Not 6)	287.316	615.397
Bloke mevduat (*)	222.333	441.064
Vergi dairesinden alacaklar	2.683	36.173
Verilen depozito ve teminatlar	107.610	101.037
Diğer çeşitli alacaklar	31.493	19.770
	651.435	1.213.441

(*) Bloke mevduat, Grup'un finansal kiralama yükümlülüğü ile alakalı olarak bankanın bloke ettiği tutardan oluşmaktadır.

	31 Mart 2015	31 Aralık 2014
Uzun Vadeli Diğer Alacaklar		
İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar (Not 6)	-	1.297.620
Verilen depozito ve teminatlar	68.878	59.491
Diğer çeşitli alacaklar	332.000	332.000
	400.878	1.689.111

b) Diğer Borçlar

	31 Mart 2015	31 Aralık 2014
Kısa Vadeli Diğer Borçlar		
İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar (Not 6) (*)	11.530.494	16.526.398
Diğer çeşitli borçlar	41.655	2.423.858
	11.572.149	18.950.256

(*)31 Aralık 2014 itibarı ile diğer çeşitli borçların 6.881.670 TL'lik kısmı, 3 Temmuz 2014 tarihine kadar görevde olan yönetim kurulunun sahibi olduğu şirket olan Kaya Sınai Yatırım Holding A.Ş.'ye ait olup, ilgili borç Sinop'ta yapılan yatırım için kullanılmıştır.

	31 Mart 2015	31 Aralık 2014
Uzun Vadeli Diğer Borçlar		
Eski ortaklara borçlar	13.650	13.650
	13.650	13.650

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

9. STOKLAR

	31 Mart 2015	31 Aralık 2014
İlk madde ve malzeme	1.909.007	2.117.825
Yarı mamul	5.099.568	3.219.379
Ticari mallar	381.808	814.206
Diğer stoklar	428.588	210.554
Yoldaki mallar	-	1.100.951
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(50.815)	(50.815)
	<u>7.768.156</u>	<u>7.412.100</u>

Grup, cari dönem içerisinde net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altında kalan stoklar belirlemiştir. Dolayısıyla, 50.815 TL (31 Aralık 2014: 50.815 TL) tutarında stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır. 31 Mart 2015 tarihi itibarıyla net gerçekleşebilir değerinden gösterilen stokların toplam tutarı 7.768.156 TL'dir (31 Aralık 2014: 7.412.100 TL).

31 Mart 2015 tarihi itibarıyla stoklar üzerinde 35.350.000 TL sigorta teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2014: 30.000.000 TL).

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

	31 Mart 2015	31 Aralık 2014
<u>Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u>		
Stok alımı için verilen sipariş avansları	3.214.856	3.397.397
Gelecek aylara ait giderler	310.515	168.587
İş avansları	49.830	710
	<u>3.575.201</u>	<u>3.566.694</u>

Cari dönem verilen sipariş avanslarının 3.151.736 TL kısmı Karsusan'ın balık unu ve balık yağı üretiminde kullanılacak hamsi alımı için balıkçılara vermiş olduğu avans olup, balık avı sezonunun kötü geçmesi nedeni ile ilgili avans tutarının 31 Aralık 2014 bakiyesi yeni sezona devrolmuştur.

	31 Mart 2015	31 Aralık 2014
<u>Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u>		
Sabit kıymet alımı için verilen avanslar	5.202.749	2.437.019
Gelecek yıllara ait giderler	1.107	-
	<u>5.203.856</u>	<u>2.437.019</u>

Verilen sabit kıymet avansları Altınyağ fabrikasında yapılmakta olan yatırımlar ile Karsusan fabrikasına alınacak 2 adet makine ile ilgili avanslardır.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (devamı)

	31 Mart 2015	31 Aralık 2014
<u>Ertelenmiş Gelirler</u>		
Alınan sipariş avansları (*)	14.659.259	7.736.919
	<u>14.659.259</u>	<u>7.736.919</u>

(*) Alınan sipariş avanslarının 6.790.174 TL'si Tiryaki Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. firmasıyla imzalanan fason işçilik sözleşmesi sebebiyle alınan avanstaki oluşmaktadır (31 Aralık 2014: 6.339.147 TL). Alınan sipariş avanslarının 7.598.500 TL'si ise Yomra arazisi üzerinde inşaatı devam eden konutlar için alınan avanslardan oluşmaktadır. (31 Aralık 2014: 1.101.500 TL).

	31 Mart 2015	31 Aralık 2014
<u>Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler</u>		
Alınan avanslar	-	275.000
	<u>-</u>	<u>275.000</u>

11. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	31 Mart 2015	31 Aralık 2014
<u>Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller</u>		
Yomra arazisi	31.131.000	31.131.000
	<u>31.131.000</u>	<u>31.131.000</u>

Grup daha önceden ana faaliyeti için kullandığı Yomra arazisinin kullanım amacını 20.12.2013 tarihli arsa payı karşılığı inşaat sözleşmesi imzalayarak değiştirmiştir. Ancak daha önceden imzalanan benzer bir kontratın iptal durumu, arsanın imar ve iskân durumları dolayısı ile projenin kesinleşmesi için 2013 yılı sonunda maddi duran varlıklar grubunda sınıflamaya devam etmiştir. 7 Temmuz 2014 tarihinde yapı ruhsatının alınması ve 2014 yılı son çeyreğinde inşaatın fiilen başlaması ile birlikte sözleşme fiili olarak kesinleşmiş ve Yomra arazisi TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından hazırlanan 30.09.2014 tarihli gayrimenkul değerleme raporunda yer alan 31.131.000 TL değeri ile yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflanmıştır. 3 yıllık süre zarfında (2016 yılı sonunda) tamamlanması öngörülen proje kapsamında, Grup'a B bloğun tamamında 12.386 metrekare (82 daire, 3+1) net emsal inşaat alanı, geriye kalan 1.864 metre kare net emsal inşaat alanı için, blok ve/veya daire seçimleri, yüklenici firma Özgün Gıda Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi ile karşılıklı görüşülerek teslim alınacaktır.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Arazi ve arsalar	Yeraltı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>								
1 Ocak 2015 itibarıyla açılış bakiyesi	20.023.846	164.681	31.351.512	33.064.903	1.802.773	2.298.214	5.129.292	93.835.221
Alımlar	-	-	9.500	85.973	45.195	10.555	1.342.483	1.493.706
Çıkışlar	-	-	-	-	(23.700)	(15.248)	-	(38.948)
31 Mart 2015 itibarıyla kapanış bakiyesi	20.023.846	164.681	31.361.012	33.150.876	1.824.268	2.293.521	6.471.775	95.289.979
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>								
1 Ocak 2015 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(94.430)	(8.303.488)	(21.843.472)	(959.776)	(1.786.736)	-	(32.987.902)
Dönem gideri	-	(1.720)	(193.465)	(242.917)	(40.390)	(31.574)	-	(510.066)
Çıkışlar	-	-	-	-	3.187	1.544	-	4.731
31 Mart 2015 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(96.150)	(8.496.953)	(22.086.389)	(996.979)	(1.816.766)	-	(33.493.237)
31 Mart 2015 itibarıyla net defter değeri	20.023.846	68.531	22.864.059	11.064.487	827.289	476.755	6.471.775	61.796.742

Cari dönem amortisman ve itfa giderlerinin 385.882 TL'si "Satılan malın maliyeti"ne, (31 Mart 2014: 245.389 TL), 104.430 TL'si "Genel yönetim giderleri"ne (31 Mart 2014: 71.390 TL) ve 68.635 TL'si "Pazarlama giderleri"ne dahil edilmiştir (31 Mart 2014: 13.965 TL).

Arsa ve fabrika binası üzerinde bankalardan alınan nakdi ve gayri nakdi krediler için ipotek bulunmaktadır. 31 Mart 2015 tarihi itibarıyla ipoteklerin değeri 25.500.000 TL'dir (31 Aralık 2014: 25.500.000 TL).

3.683.044 TL tutarındaki maddi duran varlık alımlarının 185.244 TL'si finansal kiralama yolu ile yapılmıştır (31 Aralık 2014: 366.967 TL).

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	Arazi ve arsalar	Yeraltı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>							
1 Ocak 2014 itibarıyla açılış bakiyesi	19.352.999	164.681	29.630.006	29.384.244	1.231.986	1.710.823	81.474.739
Alımlar	-	-	-	13.017	-	19.340	32.357
Yeniden değerlendirme fonu	-	-	-	-	-	-	-
Çıkışlar	-	-	-	(415.571)	(25.350)	-	(440.921)
Transferler ve sınıflamalar	-	-	-	-	-	-	-
31 Mart 2014 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>19.352.999</u>	<u>164.681</u>	<u>29.630.006</u>	<u>28.981.690</u>	<u>1.206.636</u>	<u>1.730.163</u>	<u>81.066.175</u>
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>							
1 Ocak 2014 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(87.551)	(7.860.773)	(20.383.304)	(820.964)	(1.407.748)	(30.560.340)
Dönem gideri	-	(273)	(87.858)	(183.919)	(28.379)	(10.283)	(310.712)
Çıkışlar	-	-	-	299.340	25.350	-	324.690
Transferler ve sınıflamalar	-	-	-	-	-	-	-
31 Mart 2014 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>-</u>	<u>(87.824)</u>	<u>(7.948.631)</u>	<u>(20.267.883)</u>	<u>(823.993)</u>	<u>(1.418.031)</u>	<u>(30.546.362)</u>
31 Mart 2014 itibarıyla net defter değeri	<u>19.352.999</u>	<u>76.857</u>	<u>21.681.375</u>	<u>8.713.807</u>	<u>382.643</u>	<u>312.132</u>	<u>50.519.813</u>

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Ekonomik Ömrü</u>
Yeraltı ve yer üstü düzenleri	5 - 70 yıl
Binalar	7 - 70 yıl
Tesis, makine ve cihazlar	3 - 80 yıl
Taşıtlar	4 - 10 yıl
Demirbaşlar	2 - 15 yıl

Grup'un arsa ve binalarının gerçeğe uygun değer ölçümleri

Grup'un sahip olduğu arsa ve binalar, yeniden değerlendirme tarihindeki gerçeğe uygun değerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü karşılığı düşülmüş tutar olan yeniden değerlendirme tutarlarıyla gösterilmiştir. 29 Mart 2013 tarihinde Grup'un mülkiyetinde bulunan arsa ve binaların gerçeğe uygun değeri, Grup'tan bağımsız bir değerlendirme şirketi tarafından gerçekleştirilmiştir. Değerleme şirketi, SPK tarafından yetkilendirilmiş olup sermaye piyasası mevzuatı uyarınca gayrimenkul değerlendirme hizmeti vermektedir ve ilgili bölgelerdeki emlakların gerçeğe uygun değer ölçümlemesinde yeterli tecrübeye ve niteliğe sahiptir.

Sahip olunan arsa ve binaların gerçeğe uygun değeri benzer emlaklar için olan mevcut işlem fiyatlarını yansıtan piyasa karşılaştırmalı yaklaşıma göre belirlenmiştir.

31 Mart 2015 tarihi itibarıyla Grup'un sahip olduğu arsa ve binalara ilişkin bilgiler ile söz konusu varlıklara ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

		<u>Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi</u>		
	31 Mart	1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
	2015	TL	TL	TL
Arazi ve arsalar	20.023.846	-	20.023.846	-
Binalar	22.864.059	-	22.864.059	-
Tesis, makine ve cihazlar	11.064.487	-	11.064.487	-

Grubun sahip olduğu binaların tarihi maliyet esasına göre değerlendirilmiş olması durumundaki net defter değerlerine aşağıda yer verilmiştir:

	<u>31 Mart 2015</u>	<u>31 Aralık 2014</u>
Maliyet	13.588.342	13.588.343
Birikmiş amortisman	(7.629.081)	(7.515.211)
Net defter değeri	<u>5.959.261</u>	<u>6.073.132</u>

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Grubun sahip olduğu tesis, makine ve cihazların tarihi maliyet esasına göre değerlendirilmiş olması durumundaki net defter değerlerine aşağıda yer verilmiştir:

	31 Mart 2015	31 Aralık 2014
Maliyet	20.714.277	20.714.277
Birikmiş amortisman	(18.042.472)	(17.916.910)
Net defter değeri	2.671.805	2.797.367

31 Mart 2015 tarihi itibarıyla sabit kıymetler üzerinde 35.588.195 TL sigorta teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2014: 26.651.000 TL).

13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	Haklar	Müşteri ilişkileri	Bilgisayar yazılımları	Diğer	Toplam
Maliyet Değeri					
1 Ocak 2015 itibarıyla açılış bakiyesi	1.411.878	1.596.038	383.660	35.685	3.427.261
31 Mart 2015 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.411.878	1.596.038	383.660	35.685	3.427.261
Birikmiş İtfa Payları					
1 Ocak 2015 itibarıyla açılış bakiyesi	(35.165)	(319.208)	(297.188)	(13.892)	(665.453)
Dönem gideri	(112)	(39.901)	(6.672)	(2.196)	(48.881)
31 Mart 2015 itibarıyla kapanış bakiyesi	(35.277)	(359.109)	(303.860)	(16.088)	(714.334)
31 Mart 2015 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.376.601	1.236.929	79.800	19.597	2.712.927

TMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar standardı uyarınca; sınırsız yararlı ömre sahip bir maddi olmayan duran varlık itfa edilmez. Bu nedenle Etiler Gıda'ya ait isim hakkı bedeli markalar statüsünde olduğundan "Haklar" adı altında sınıflandırılmış olup, amortisman ayrılmamıştır.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

	Bilgisayar yazılımları	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>		
1 Ocak 2014 itibarıyla açılış bakiyesi	399.808	399.808
31 Mart 2014 itibarıyla kapanış bakiyesi	399.808	399.808
<u>Birikmiş İtfa Payları</u>		
1 Ocak 2014 itibarıyla açılış bakiyesi	(304.475)	(304.475)
Dönem gideri	(6.054)	(6.054)
31 Mart 2014 itibarıyla kapanış bakiyesi	(310.529)	(310.529)
31 Mart 2014 itibarıyla net defter değeri	89.279	89.279

Maddi olmayan duran varlıklara ait itfa süreleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Ekonomik ömür</u>
Bilgisayar yazılımları	3 - 15 yıl

14. ŞEREFIYE

Grup'un bağlı ortaklıklarından Karsusan, 31 Aralık 2012 tarihinde, Etiler Gıda şirketinin hisselerinin % 66,66'sını 11.000.000 TL bedelle satın almıştır. Bu alım nedeniyle oluşan şerefiye tutarı için 31 Mart 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla değer düşüklüğü bulunmadığı düşünülmektedir.

	31 Mart 2015	31 Aralık 2014
<u>Maddi Olmayan Duran Varlıklar</u>		
Şerefiye	2.508.751	2.508.751
	2.508.751	2.508.751

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

15. KİRALAMA İŞLEMLERİ

	Asgari kira ödemeleri		Asgari kira ödemelerinin bugünkü değeri	
	31 Mart 2015	31 Aralık 2014	31 Mart 2015	31 Aralık 2014
<u>Finansal kiralama borçları</u>				
Finansal kiralama borçları	188.417	373.782	185.244	366.967
Bir yıl içinde	186.718	372.090	185.244	366.967
İki ile beş yıl arasındakiler	1.699	1.692	-	-
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	(3.173)	(6.815)	-	-
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	<u>185.244</u>	<u>366.967</u>		

16. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

	31 Mart 2015	31 Aralık 2014
<u>Kısa Vadeli Karşılıklar</u>		
Dava karşılığı	853.213	804.213
	<u>853.213</u>	<u>804.213</u>

Söz konusu tutar, çalışanlar tarafından Grup'a karşı açılan birtakım davalar için ayrılan karşılıkları içermektedir. Karşılık tutarı, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun içinde, genel yönetim gideri olarak muhasebeleştirilmektedir. Yönetimin kanaatine göre, uygun hukuki görüş alınması ile söz konusu davalar, 31 Mart 2015 itibarıyla ayrılan karşılık tutarından öte önemli bir kayba yol açmayacaktır.

	Dava Karşılığı	
	2015	2014
1 Ocak itibarıyla	(804.213)	(651.246)
Cari dönem karşılığı (Not 23)	(49.000)	-
Cari dönem karşılık iptali (-) (Not 24)	-	34.246
31 Mart itibarıyla	<u>(853.213)</u>	<u>(617.000)</u>

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

17. TAAHHÜTLER

Teminat-Rehin-İpotekler (“TRİ”)

31 Mart 2015 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla Grup’un teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2015	TL karşılığı	Avro
A. Kendi Tüzel Kişilği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı		
- <i>Teminat</i>	2.927.490	600.000
- <i>İpotek</i>	25.500.000	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-
D. Diğer Verilen TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-
	<u>28.427.490</u>	<u>600.000</u>
31 Aralık 2014	TL karşılığı	ABD Doları
A. Kendi Tüzel Kişilği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı		
- <i>Teminat</i>	6.924.795	735.540
- <i>İpotek</i>	25.500.000	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-
D. Diğer Verilen TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-
Toplam	<u>32.424.795</u>	<u>735.540</u>

Grup’un vermiş olduğu diğer TRİ’lerin Şirket’in özkaynaklarına oranı 31 Mart 2015 tarihi itibarıyla % 0’dır (31 Aralık 2014 itibarıyla %0’dır).

Alım Taahhütleri

31 Mart 2015 tarihi itibarıyla Karsusan’ın 3.146.736 TL ve 5.245 ton hamsi alım taahhüdü bulunmaktadır. (31 Aralık 2014: 3.030.010 TL ve 6.545 ton hamsi).

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

18. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	31 Mart 2015	31 Aralık 2014
Personele ödenecek ücretler	576.156	126.533
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	177.466	239.547
	<u>753.622</u>	<u>366.080</u>

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	31 Mart 2015	31 Aralık 2014
Kullanılmayan izin karşılığı	223.481	155.017
	<u>223.481</u>	<u>155.017</u>

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

Kıdem tazminatı karşılığı:

Grup, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir.

31 Mart 2015 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 3.541,37 TL (2014: 3.438,22TL) tavanına tabidir.

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:

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Mart 2015 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili finansal durum tablosu tarihlerindeki karşılıklar, yıllık % 5,50 enflasyon ve % 8,50 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık % 2,84 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2014: % 2,84). İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Grup'a kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranları da %96,03 (31 Aralık 2014: % 95,01) olarak dikkate alınmıştır. Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize edilmekte olup, Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2015 tarihinden itibaren geçerli olan 3.541,37 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Ocak 2014: 3.438,22 TL).

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

18. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında kullanılan önemli tahminler iskonto oranı ve isteğe bağlı işten ayrılma olasılığıdır.

- İskonto oranının %1 yüksek alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü 48.688 TL daha az olacaktır.
- Diğer varsayımlar aynı bırakılarak, işten kendi isteği ile ayrılma olasılığı %1 daha düşük alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü 52.417 TL daha az olacaktır.

Kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2015	2014
1 Ocak itibarıyla karşılık	852.061	433.829
Hizmet maliyeti	79.802	111.402
Faiz maliyeti	8.894	4.603
Ödenen kıdem tazminatları	(105.810)	(66.163)
Aktüeryal kayıp	16.041	84.524
31 Mart itibarıyla karşılık	850.988	568.195

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

19. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak- 31 Mart 2015	1 Ocak- 31 Mart 2014
İlk madde ve malzeme giderleri	(6.029.894)	(7.386.109)
Satılan ticari mallar maliyeti	(2.354.003)	(2.662.528)
Verilen hizmet maliyeti	(1.790.835)	(872.042)
Genel üretim giderleri	(1.646.005)	(982.747)
Diğer satışların maliyeti	(1.289.214)	(207.835)
Personel giderleri	(1.242.976)	(1.090.115)
Şüpheli alacak karşılık gideri	(579.069)	-
Amortisman ve itfa payı giderleri (Not 12, 13)	(558.947)	(330.744)
Dava ve icra giderleri	(445.244)	-
Komisyon giderleri	(123.288)	-
Muhasebe ve danışmanlık gideri	(119.706)	(94.230)
Kira giderleri	(73.858)	-
Güvenlik hizmet giderleri	(69.577)	(47.438)
Vergi, resim, harç giderleri	(59.014)	(30.866)
Gümrük ve nakliye giderleri	(50.166)	(18.669)
Dava karşılık gideri (Not 16)	(49.000)	-
Sigorta giderleri	(19.446)	(10.423)
Yakıt ve benzin giderleri	(18.023)	(12.028)
Elektrik, su ve ısınma giderleri	(11.453)	(10.895)
Telefon gideri	(11.140)	(7.451)
Seyahat giderleri	(10.669)	(12.940)
Temsil ve ağırlama giderleri	(7.065)	(4.548)
Bakım ve onarım giderleri	(6.837)	(3.836)
Francishe'lara bedelsiz verilen mont, kask, çatal, kaşık, mendil vb. giderler	(5.336)	-
Mamul stoklarındaki değişim	-	1.357.321
Nakliye giderleri	-	(3.419)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	1.880.189	(1.848.484)
Diğer giderler	(98.862)	(19.244)
	<u>(14.789.438)</u>	<u>(14.299.270)</u>

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

20. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	31 Mart 2015	31 Aralık 2014
<u>Diğer Dönen Varlıklar</u>		
Devreden KDV	1.523.868	922.767
	<u>1.523.868</u>	<u>922.767</u>
	31 Mart 2015	31 Aralık 2014
<u>Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler</u>		
Ödenecek vergi ve borçlar	60.974	104.094
Diğer yükümlülükler	185.593	187.511
	<u>246.567</u>	<u>291.605</u>
	31 Mart 2015	31 Aralık 2014
<u>Diğer Duran Varlıklar</u>		
Devreden KDV	1.056.333	1.603.876
	<u>1.056.333</u>	<u>1.603.876</u>

21. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye

Şirket'in 31 Mart 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	31 Mart 2015	%	31 Aralık 2014
Artı Yatırım Holding A.Ş.	25,00	15.000.000	25,76	16.718.572
Enver Çevik	36,70	22.017.479	33,93	22.017.479
Şerif Hüseyin Yaltırık	2,36	1.413.572	-	-
Axenia Karlıdağ	-	-	0,75	489.750
Mustafa Uğur Bayraktar	-	-	0,50	321.920
Altınyaz Kombinaları A.Ş.	-	-	0,47	302.500
Endeks Gayrimenkul ve Madencilik Enerji San. ve Tic. A.Ş. (*)	-	-	0,46	300.000
Diğer	35,94	21.568.949	38,14	24.749.779
	<u>100,00</u>	<u>60.000.000</u>	<u>100,00</u>	<u>64.900.000</u>

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

a) Sermaye (devamı)

Şirket'in sermayesi A Grubu ve B Grubu paylardan oluşmaktadır. 31 Mart 2015 tarihi itibarıyla payların % 65,73'ü borsada işlem görmektedir (31 Aralık 2014: % 65,73).

A Grubu (İmtiyazlı Hisse Sahibi) hissedarlar tablosu aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	31 Mart 2015	%	31 Aralık 2014
Artı Yatırım Holding A.Ş.	72,94	15.000.000	79,81	16.413.572
Enver Çevik	19,73	4.058.423	19,73	4.058.423
Şerif Hüseyin Yaltırık	6,87	1.413.572	-	-
Diğer	<1	93.003	<1	93.003
	100,00	20.564.998	100,00	20.564.998

B Grubu (İmtiyazsız Hisse Sahibi) hissedarlar tablosu aşağıdaki gibidir:

B Grubu

Ortaklar	%	31 Mart 2015	%	31 Aralık 2014
Enver Çevik	45,54	17.959.056	45,54	17.959.056
Diğer	54,46	21.475.946	54,46	21.475.946
	100,00	39.435.002	100,00	39.435.002

Grup'un sermayesi, her biri 0,01 TL değerli 6.000.000.000 adet paya bölünmüştür. Mevcut hisselerin 2.056.499.753 adedi (A) Grubu (31 Aralık 2014: 2.056.499.753 adet), 3.943.500.247 adedi (B) Grubu (31 Aralık 2014: 3.943.500.247 adet) hisselerden oluşmaktadır. A Grubu hisselerin % 95,91'i Çevik Ailesi üyelerine aittir. (31 Aralık 2014: Şirket'in sermayesi her biri 0,01 TL itibari değerli 2.739.480.000 adet paya bölünmüştür. (A) Grubu Hisselerin % 95,91'i Çevik Ailesi üyelerine aittir).

31 Mart 2015 tarihi itibarıyla Şirketin İmtiyazlı A Grubu Hisse Senetlerine tanınan imtiyazlar Şirket Ana Sözleşmesine göre aşağıda belirtilmiştir.

Madde 9

Şirketin işleri ve idaresi, Genel Kurul tarafından Türk Ticaret Kanunu, Sermaye Piyasası Mevzuatı ve işbu esas sözleşme hükümleri uyarınca seçilecek en az 5 (beş), en çok 9 (dokuz) üyeden oluşacak Yönetim Kurulu tarafından yürütülür. Yönetim Kurulu üyelerinin tamamının, (A) Grubu hamiline yazılı hisse sahibi hissedarların belirleyeceği adaylar arasından seçilmesi zorunludur.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Sermaye (devamı)

Madde 9 (devamı)

Türk Ticaret Kanunu uyarınca açılacak Yönetim Kurulu üyeliğine seçilecek üyenin ilk Genel Kurul'da (A) Grubu hamiline yazılı hisse sahiplerince tasvip edilmesi şarttır. Genel Kurul'ca seçimin onayı halinde, yeni üye yerine seçildiği üyenin kalan süresini tamamlar. Şirketin yönetimi ve dışarıya karşı temsili Yönetim Kurulu'na aittir.

Madde 21

Olağan ve Olağanüstü Genel Kurul toplantılarında hazır bulunan hisse sahiplerinin veya vekillerinin, (A) Grubu her bir hisse senedi için 10 (on) oy hakkı, (B) Grubu her bir hisse senedi için 1 (bir) oy hakkı vardır.

Madde 28

Birinci temettüye halel gelmemek kaydıyla safi karın %10' u (A) Grubu hisse senedi sahiplerine payları oranında dağıtılır.

b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	31 Mart 2015	31 Aralık 2014
Yasal Yedekler	1385192	7.482.258
	<u>1.385.192</u>	<u>7.482.258</u>

Türk Ticaret Kanunu'na göre genel kanuni yedek akçe, Grup'un (Şirket'in) ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, yıllık karın %5'i olarak ayrılır. Diğer kanuni yedek akçe, pay sahiplerine yüzde beş oranında kar payı ödendikten sonra, kardan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın %10'u oranında ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, genel kanuni yedek akçe sermayenin veya çıkarılmış sermayenin yarısını aşmadığı takdirde, sadece zararların kapatılmasına, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir.

Kar Dağıtımı:

Halka açık şirketler, kar payı 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.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

22. HASILAT

	1 Ocak- 31 Mart 2015	1 Ocak- 31 Mart 2014
<u>a) Satışlar</u>		
Yurt içi satışlar	9.931.981	12.264.361
Yurt dışı satışlar	247	883.804
Diğer gelirler	2.625.961	755.718
Satış iadeleri (-)	(20.929)	-
Satışlardan diğer indirimler (-)	(1.886)	(314)
	<u>12.535.374</u>	<u>13.903.569</u>
<u>b) Satışların maliyeti</u>		
İlk madde ve malzeme giderleri	(6.029.894)	(7.386.109)
Personel giderleri	(442.971)	(596.686)
Genel üretim giderleri	(1.646.005)	(982.747)
Amortisman ve itfa payı giderleri (Not 12, 13)	(385.882)	(245.389)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	1.880.189	(1.848.484)
Bitmiş mamul stoklarındaki değişim	-	1.357.321
Satılan mamullerin maliyeti	<u>(6.624.563)</u>	<u>(9.702.094)</u>
Satılan ticari mallar maliyeti	(2.354.003)	(2.662.528)
Verilen hizmet maliyeti	(1.790.835)	(872.042)
Diğer satışların maliyeti	(1.289.214)	(207.835)
	<u>(12.058.615)</u>	<u>(13.444.499)</u>

23. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ

	1 Ocak- 31 Mart 2015	1 Ocak- 31 Mart 2014
Genel yönetim giderleri (-)	(2.439.862)	(759.954)
Pazarlama giderleri (-)	(290.961)	(94.817)
	<u>(2.730.823)</u>	<u>(854.771)</u>

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

23. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ (devamı)

	1 Ocak- 31 Mart 2015	1 Ocak- 31 Mart 2014
<u>a) Genel Yönetim Giderleri</u>		
Personel giderleri	(763.975)	(442.650)
Şüpheli alacak karşılık gideri, net	(579.069)	-
Dava ve icra giderleri	(445.244)	-
Muhasebe ve danışmanlık giderleri	(119.706)	(94.230)
Amortisman ve itfa payı giderleri (Not 12, 13)	(104.430)	(71.390)
Kira giderleri	(73.858)	-
Güvenlik hizmet giderleri	(69.577)	(47.438)
Vergi, resim, harç giderleri	(59.014)	(30.866)
Dava karşılık gideri (Not 16)	(49.000)	-
Sigorta giderleri	(19.446)	(10.423)
Yakıt ve benzin giderleri	(18.023)	(12.028)
Elektrik, su ve ısınma giderleri	(11.453)	(10.895)
Telefon giderleri	(11.140)	(7.451)
Seyahat giderleri	(10.669)	(12.940)
Temsil ve ağırlama giderleri	(7.065)	(4.548)
Bakım ve onarım giderleri	(915)	(3.836)
Diğer giderler	(97.278)	(11.259)
	<u>(2.439.862)</u>	<u>(759.954)</u>
<u>b) Pazarlama Giderleri</u>		
Komisyon giderleri	(123.288)	-
Amortisman ve itfa payı giderleri (Not 12, 13)	(68.635)	(13.965)
Gümrük ve nakliye giderleri	(50.166)	(18.669)
Personel giderleri	(36.030)	(50.779)
Francishe'lara bedelsiz verilen mont, kask, çatal, kaşık, mendil vb. giderler	(5.336)	-
Bakım onarım giderleri	(5.922)	
Nakliye giderleri	-	(3.419)
Diğer giderler	(1.584)	(7.985)
	<u>(290.961)</u>	<u>(94.817)</u>

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

24. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

31 Mart 2015 ve 2014 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2015	1 Ocak- 31 Mart 2014
Faaliyetlerden kaynaklanan		
kur farkı gelirleri	883.489	482.090
Dönem içinde tahsil edilen şüpheli		
ticari alacaklar (Not 7)	180.050	-
Dava karşılık iptali (Not 16)	-	34.246
Vadeli satışlardan kaynaklanan		
ertelenmiş finansman geliri	144.038	277.919
Kira gelirleri	88.909	253.895
İptal edilen kıdem tazminatı karşılığı	77.236	-
Huzur hakkı feragat gelirleri	-	96.933
Diğer gelirler	72.296	50.072
	<u>1.446.018</u>	<u>1.195.155</u>

31 Mart 2015 ve 2014 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2015	1 Ocak- 31 Mart 2014
Faaliyetlerden kaynaklanan		
kur farkı giderleri	(1.170.359)	(508.478)
Cezalar ve gecikme zamları	(277.019)	-
Vadeli alımlardan kaynaklanan		
ertelenmiş finansman gideri	(70.056)	(130.972)
Ödenen dava giderleri	-	(174.057)
Diğer giderler	(36.229)	(5.668)
	<u>(1.553.663)</u>	<u>(819.175)</u>

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

25. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

31 Mart 2015 ve 2014 tarihlerinde sona eren yıllara ait yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2015	1 Ocak- 31 Mart 2014
Faiz gelirleri	21.224	33.387
Menkul kıymet alım-satım karı	2.601	-
Sabit kıymet satış geliri	-	89.523
Diğer	-	56.468
	<u>23.825</u>	<u>179.378</u>

31 Mart 2015 ve 2014 tarihlerinde sona eren yıllara ait yatırım faaliyetlerinden giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2015	1 Ocak- 31 Mart 2014
Sabit kıymet satış zararı	(15.662)	-
	<u>(15.662)</u>	<u>-</u>

26. FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak- 31 Mart 2015	1 Ocak- 31 Mart 2014
Banka kredileri faiz giderleri	(703.068)	(654.235)
Diğer faiz giderleri	(8.291)	(117)
Toplam faiz giderleri	(711.359)	(654.352)
Net kur farkı gideri	(1.105.206)	-
	<u>(1.816.565)</u>	<u>(654.352)</u>
Banka komisyon giderleri	(56.410)	(63.743)
Diğer finansman giderleri	(763)	(2.376)
	<u>(1.873.738)</u>	<u>(720.471)</u>

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

27. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

	31 Mart 2015	31 Aralık 2014
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme fonu	28.489.153	48.205.568
	<u>28.489.153</u>	<u>48.205.568</u>

Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Fonu:

	1 Ocak- 31 Mart 2015	1 Ocak- 31 Mart 2014
Dönem başındaki bakiye	48.205.568	25.378.149
Ortak Kontrole Tabi İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	(19.716.415)	-
Dönem sonu bakiyesi	<u>28.489.153</u>	<u>25.378.149</u>

Maddi duran varlık yeniden değerlendirme fonu; arsa, bina ve makinelerin yeniden değerlemesi sonucu ortaya çıkar. Yeniden değerlendirilen bir arsa, bina ya da makinenin elden çıkarılması durumunda, yeniden değerlendirme fonunun satılan varlıkla ilişkili kısmı doğrudan geçmiş yıl karına devredilir.

28. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

	31 Mart 2015	31 Aralık 2014
<u>Cari vergi varlığı</u>		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	-	-
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(11.349)	(9.379)
	<u>(11.349)</u>	<u>(9.379)</u>

Kar veya zarar tablosundaki vergi geliri

	1 Ocak- 31 Mart 2015	1 Ocak- 31 Mart 2014
<u>Vergi geliri aşağıdakilerden oluşmaktadır:</u>		
Cari vergi gideri	-	-
Geçici farkların oluşması ile geçici farkların ortadan kalkmasına ilişkin ertelenmiş vergi geliri	352.728	2.901
Toplam vergi geliri	<u>352.728</u>	<u>2.901</u>

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

28. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

Doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilen vergi

	1 Ocak- 31 Mart 2015	1 Ocak- 31 Mart 2014
<u>Ertelenmiş vergi</u>		
Doğrudan özkaynaklara kaydedilen:		
- Aktüeryal gider	3.208	16.905
Doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilen toplam ertelenmiş vergi	3.208	16.905

Kurumlar Vergisi

Grup, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

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.

2015 yılında uygulanan efektif vergi oranı %20’dir (2014: %20).

Ertelenmiş Vergi

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

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20’dir (2014: %20).

Türkiye’de işletmelerin konsolide vergi iadesi beyan edememeleri sebebiyle, ertelenmiş vergi varlıkları olan bağlı ortaklıklar, ertelenmiş vergi yükümlülükleri olan bağlı ortaklıklar ile netleştirilmez ve ayrı olarak gösterilir.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

28. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

Ertelenmiş Vergi (devamı)

	31 Mart 2015	31 Aralık 2014
<u>Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri:</u>		
Yeniden değerlendirme ve maddi varlıkların amortisman / diğer maddi olmayan varlıkların itfa farkları	(8.210.739)	(8.233.687)
Vergiden mahsup edilecek geçmiş yıl zararları	1.746.396	1.357.017
Gider tahakkukları	315.000	315.000
Kıdem tazminatı karşılıkları	170.105	170.412
Dava karşılığı	170.642	160.842
Şüpheli alacak karşılığı	560.641	572.519
Müşteri ilişkileri düzeltmesi	(109.353)	(117.333)
Faiz tahakkuku	-	72.738
Kullanılmayan izin karşılığı	44.696	31.003
Stok değer düşüklüğü	14.202	14.202
Reeskont düzeltmeleri	25.980	19.612
Diğer	(391.579)	(390.522)
	<u>(5.664.009)</u>	<u>(6.028.197)</u>
Vergiden mahsup edilecek geçmiş yıl zararları karşılığı	<u>(895.639)</u>	<u>(887.387)</u>
	<u>(6.559.648)</u>	<u>(6.915.584)</u>

Finansal durum tablosu tarihinde Grup'un, 8.731.980 TL değerinde (31 Aralık 2014: 6.785.085 TL) gelecekte elde edilmesi muhtemel karlarına karşı netleştirebileceği kullanılmayan vergi zararı vardır ve bu zararlara ait 1.746.396 TL (31 Aralık 2014: 1.357.017 TL) tutarında bir ertelenmiş vergi varlığı kayıtlara alınmıştır. Grup'un bağlı ortaklıklarından Gürtaş'a ait geleceğe ait karlılığın tahmin edilememesinden ötürü bu varlıklara 293.376 TL (31 Aralık 2014: 267.194 TL) tutarında karşılık ayrılmıştır.

Ertelenmiş vergi aktifi ayrılmayan devreden geçmiş yıl zararlarının kullanım hakkının sona erecekleri yıllar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2015	31 Aralık 2014
2016 yılında sona erecek	494.077	494.077
2017 yılında sona erecek	4.717.648	4.717.648
2018 yılında sona erecek	1.573.360	1.573.360
2019 yılında sona erecek	1.946.895	-
	<u>8.731.980</u>	<u>6.785.085</u>

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

28. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

Ertelenmiş Vergi (devamı)

31 Mart 2015 tarihi itibarıyla sona eren yıl içindeki ertelenmiş vergi (yükümlülüklerinin)/varlıklarının hareketi aşağıda verilmiştir:

<u>Ertelenmiş vergi yükümlülüğü hareketleri:</u>	2015	2014
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(6.915.584)	(2.417.178)
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen	352.728	2.901
Özkaynak altında muhasebeleştirilen	3.208	16.905
31 Mart itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>(6.559.648)</u>	<u>(2.397.372)</u>

Dönem vergi gelirinin dönem zararı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2015	1 Ocak- 31 Mart 2014
<u>Vergi karşılığının mutabakatı:</u>		
Faaliyetlerden elde edilen vergi öncesi (zarar)/kar	(4.227.284)	560.814
Gelir vergisi oranı %20 (2014: %20)	845.457	(112.163)
Vergi etkisi:		
- vergiye tabi olmayan gelirler	15.447	20.470
- kanunen kabul edilmeyen giderler	(331.089)	99.371
- ertelenmiş vergi varlığı olarak muhasebeleştirilmeyen kullanılmamış vergi zararları	506.260	-
- diğer	(683.347)	(4.777)
Gelir tablosundaki vergi karşılığı geliri	<u>352.728</u>	<u>2.901</u>

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

29. PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak- 31 Mart 2015	1 Ocak- 31 Mart 2014
<u>Pay başına (kayıp)/kazanc</u>		
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (tam değeri)	2.763.948.000	2.763.948.000
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem zararı	(2.060.228)	(557.578)
Pay başına kayıp	(0,0007)	(0,0002)

30. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Yatırımlar

	31 Mart 2014	31 Aralık 2014
<u>Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar</u>		
Gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal yatırımlar	-	2.423.025
	-	2.423.025

	31 Mart 2014	31 Aralık 2014
<u>Hisse senetleri</u>		
Borsada işlem gören hisse senetleri	-	2.423.025
	-	2.423.025

Finansal Borçlar

	31 Mart 2014	31 Aralık 2014
<u>Finansal Borçlar</u>		
Banka kredileri	11.484.375	15.830.448
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar (Not 15)	185.244	366.967
Diğer finansal yükümlülükler (*)	46.420	51.724
	11.716.039	16.249.139

(*) Grup'un 31 Mart 2015 tarihi itibarıyla 46.420 TL tutarında kredi kartı borcu bulunmaktadır (31 Aralık 2014: 51.724TL).

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

30. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Finansal Borçlar (devamı)

Banka kredileri:

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	31 Mart 2014	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
ABD Doları	5,80	6.173.532	-
TL	13,70	5.101.574	-
Avro	7,80	209.269	-
		<u>11.484.375</u>	<u>-</u>

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	31 Aralık 2014	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
ABD Doları	4,04	8.037.773	-
TL	13,33	7.522.199	-
Avro	7,80	270.476	-
		<u>15.830.448</u>	<u>-</u>

Banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2014	31 Aralık 2014
1 yıl içerisinde ödenecek	<u>11.484.375</u>	<u>15.830.448</u>
	<u>11.484.375</u>	<u>15.830.448</u>

Finansal kiralama işlemlerinden borçlar:

Finansal kiralama işlemlerinden borçların detayına Not 15'te yer verilmiştir.

	31 Mart 2015	31 Aralık 2014
Finansal kiralama sözleşmeleri (Not 15)	<u>185.244</u>	<u>366.967</u>
	<u>185.244</u>	<u>366.967</u>

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Sermaye Risk Yönetimi

Grup, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını artırmayı hedeflemektedir.

Grup'un sermaye yapısı Not 20'te açıklanan kredileri de içeren borçlar ve sırasıyla nakit ve nakit benzerleri, çıkarılmış sermaye, yedekler ile geçmiş yıl kazançlarını içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Endüstrideki diğer firmalarla tutarlı olmak üzere sermayeyi kaldıraç oranına göre inceler. Söz konusu rasyo net borcun toplam özkaynağa bölünmesi ile hesaplanır. Net borç ise toplam kredilerden (cari ve cari olmayan kredilerin konsolide finansal durum tablosunda gösterildiği gibi dahil edilmesiyle) nakit ve nakit benzerlerinin çıkarılması suretiyle elde edilir. Toplam sermaye, konsolide finansal durum tablosundaki "özkaynak" kalemi ile net borcun toplanması ile hesaplanır.

31 Mart 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzeri değerlerin ve kısa vadeli finansal yatırımların finansal borçlardan düşülmesiyle hesaplanan net borcun, toplam sermayeye bölünmesi ile bulunan borç sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2015	31 Aralık 2014
Finansal Borçlar	11.716.039	16.249.139
Eksi:Nakit ve Nakit Benzerleri	(2.854.537)	(2.780.632)
Net Borç	8.861.502	13.468.507
Toplam Özkaynak	66.624.400	73.929.871
Toplam Sermaye	75.485.902	87.398.378
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	% 11,70	% 15,41

b) 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.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b.1) Kredi Riski Yönetimi

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				
	<u>Ticari Alacaklar</u>		<u>Diğer Alacaklar</u>		<u>Bankalardaki Mevduat</u>
<u>31 Mart 2015</u>	<u>İlişkili Taraf</u>	<u>Diğer Taraf</u>	<u>İlişkili Taraf</u>	<u>Diğer Taraf</u>	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	19.880	3.756.170	287.316	364.119	2.846.976
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	19.880	3.756.170	287.316	364.119	2.846.976
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	8.105.779	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(8.105.779)	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

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

(**) Teminatlar, müşterilerden alınan teminat senetleri ve teminat çeklerinden oluşmaktadır

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b.1) Kredi Riski Yönetimi (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
31 Aralık 2014					
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	327.828	9.015.898	1.913.017	598.044	2.455.391
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	327.828	9.015.898	1.913.017	598.044	2.455.391
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	7.706.760	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(7.706.760)	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

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

(**) Teminatlar, müşterilerden alınan teminat senetleri ve teminat çeklerinden oluşmaktadır.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b.1) Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Grup'a 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.

Vadesi geçmiş ve karşılık ayrılmış alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Mart 2015</u>	<u>31 Mart 2014</u>
6 ay ve üzeri	8.105.779	3.582.308
	<u>8.105.779</u>	<u>3.582.308</u>

b.2) Likidite Risk Yönetimi

Likidite riski, Grup'un net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Grup kredilerinin ve ticari borçlarının vadesini uzatmak, yeni hammadde alımı yerine mevcut hammadde stoklarına ağırlık vermek suretiyle likidite yönetimini gerçekleştirmektedir.

31 Mart 2015

<u>Sözleşme uyarınca vadeler</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)</u>	<u>3 aydan kısa (I)</u>	<u>3-12 ay arası (II)</u>	<u>1-5 yıl arası (III)</u>
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Finansal borçlar	11.716.039	12.038.343	6.061.330	5.975.314	1.699
Ticari borçlar	11.607.098	11.607.098	9.207.000	2.400.098	-
Diğer borçlar (ilişkili taraflar dahil)	11.585.799	11.585.799	925.384	10.646.765	13.650
Toplam yükümlülük	<u>34.908.936</u>	<u>35.231.240</u>	<u>16.193.714</u>	<u>19.022.177</u>	<u>15.349</u>

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b.2) Likidite Risk Yönetimi (devamı)

31 Aralık 2014

<u>Sözleşme uyarınca vadeler</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)</u>	<u>3 aydan kısa (I)</u>	<u>3-12 ay arası (II)</u>	<u>1-5 yıl arası (III)</u>
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Finansal borçlar	16.249.139	16.690.939	10.302.338	6.386.909	1.692
Ticari borçlar	4.111.253	4.111.253	2.506.593	1.604.660	-
Diğer borçlar (ilişkili taraflar dahil)	18.963.906	18.963.906	2.624.779	16.339.127	-
Toplam yükümlülük	39.324.298	39.766.098	15.433.710	24.330.696	1.692

b.3) Piyasa Riski Yönetimi

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

b.3.1) Kur Riski Yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

Grup'un yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin finansal durum tablosu tarihi itibarıyla dağılımı bir sonraki sayfadaki gibidir:

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b.3.1) Kur Riski Yönetimi (devamı)

	31 Mart 2014		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacak	1.831.797	701.784	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	1.163.970	273.393	159.087
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	4.432	1.698	-
3. Diğer	222.344	4	78.538
4. DÖNEN VARLIKLAR	3.222.543	976.879	237.625
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	3.543.258	224.000	1.045.100
7. Diğer	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	3.543.258	224.000	1.045.100
9. TOPLAM VARLIKLAR	6.765.801	1.200.879	1.282.725
10. Ticari Borçlar	(2.794.945)	(525.248)	(503.000)
11. Finansal Yükümlülükler	(6.568.045)	(2.365.157)	(139.360)
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(63)	(24)	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	(11.162.789)	(4.276.603)	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	(20.525.842)	(7.167.032)	(642.360)
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	-	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	(20.525.842)	(7.167.032)	(642.360)
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	(13.760.041)	(5.966.153)	640.365
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(13.760.041)	(5.966.153)	640.365
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b.3.1) Kur Riski Yönetimi (devamı)

	31 Aralık 2014		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacak	4.926.626	2.124.553	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	2.027.753	874.446	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	323.769	139.622	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	7.278.148	3.138.621	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	173.918	75.000	-
7. Diğer	1.390.734	174.000	350.000
8. DURAN VARLIKLAR	1.564.652	249.000	350.000
9. TOPLAM VARLIKLAR	8.842.800	3.387.621	350.000
10. Ticari Borçlar	(1.195.583)	(515.582)	-
11. Finansal Yükümlülükler	(8.308.249)	(3.466.201)	(95.890)
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	(6.572.846)	(2.834.467)	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	(16.076.678)	(6.816.250)	(95.890)
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	-	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	(16.076.678)	(6.816.250)	(95.890)
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(7.233.878)	(3.428.629)	254.110
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(7.233.878)	(3.428.629)	254.110
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b.3.1) Kur Riski Yönetimi (devamı)

Kur riskine duyarlılık

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

Aşağıdaki tablo Grup'un ABD Doları ve Avro kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Grup 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.

Grup yönetimi, yılsonundaki kur riski analizinin yıl içinde oluşan kur riskini yansıtmıyor olması nedeniyle duyarlılık analizinin yabancı para riskini tam olarak ifade etmediği görüşündedir.

31 Mart 2015

	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(1.557.285)	1.557.285
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	(1.557.285)	1.557.285
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	181.281	(181.281)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	181.281	(181.281)
TOPLAM (3 + 6)	(1.376.004)	1.376.004

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b.3.1) Kur Riski Yönetimi (devamı)

	31 Aralık 2014	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(795.065)	795.065
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	(795.065)	795.065
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	71.677	(71.677)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	71.677	(71.677)
TOPLAM (3 + 6)	(723.388)	723.388

b.3.2) Faiz Oranı Riski Yönetimi

Grup'un sabit faiz oranı üzerinden borçlanması, Grup'u faiz oranı riskine maruz bırakmamaktadır.

Riskten korunma stratejileri, faiz oranı beklentisi ve tanımlı olan risk ile uyumlu olması için düzenli olarak değerlendirilmektedir. Böylece optimal riskten korunma stratejisinin oluşturulması, gerek bilançonun pozisyonunun gözden geçirilmesi gerekse faiz harcamalarının farklı faiz oranlarında kontrol altında tutulması amaçlanmaktadır.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

31 Mart 2015	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	2.854.537	-	2.854.537	35
Ticari alacaklar	3.776.050	-	3.776.050	6,7
Diğer finansal varlıklar	651.435	-	651.435	6,8
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Finansal borçlar	-	(11.716.039)	(11.716.039)	30
Ticari borçlar	-	(11.607.098)	(11.607.098)	7
İlişkili taraflara borçlar	-	(11.530.494)	(11.530.494)	6

31 Aralık 2014	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	2.780.632	-	2.780.632	35
Ticari alacaklar	9.343.726	-	9.343.726	6,7
Diğer finansal varlıklar	1.213.441	-	1.213.441	6,8
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Finansal borçlar	-	(16.249.139)	(16.249.139)	30
Ticari borçlar	-	(4.111.253)	(4.111.253)	7
İlişkili taraflara borçlar	-	(16.526.398)	(16.526.398)	6

33. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

34. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

Bilanço kalemlerinde yapılan düzeltme ve sınıflamalar

Grup TFRS 3 kapsamında 31 Aralık 2012 tarihinde, Etiler Gıda şirketinin hisselerinin % 66,66'sını 11.000.000 TL bedelle satın almıştır. 31 Aralık 2012 tarihinde gerçekleşen satın alımda Etiler Gıda'nın varlık ve borçlarının makul değeri olarak bağımsız denetimden geçmiş finansal tablo verileri dikkate alınmış olup, ayrıca bir değerleme raporu düzenlenmemiştir. Grup yönetimi, 31 Mart 2015 tarihinde, satın almaya ilişkin bir değerleme raporu hazırlanmış olup, geçmiş döneme etki eden düzeltme ve sınıflamaların etkileri aşağıda tabloda özetlenmiştir

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

34. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR (devamı)

Bilanço kalemlerinde yapılan düzeltme ve sınıflamalar (devamı)

	31 Aralık 2012 Muhasebe politikası düzeltmesi öncesi	31 Aralık 2012 Muhasebe politikası düzeltmesi sonrası	Fark
Maddi olmayan duran varlıklar	5.281.946	5.463.121	181.175
Şerefiye	3.233.450	2.508.751	(724.699)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	2.048.496	2.954.370	905.874
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	7.540.893	7.722.068	181.175

35. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	31 Mart 2015	31 Aralık 2014
Kasa	7.561	6.010
Bankadaki nakit	2.846.976	2.455.391
Vadesiz mevduatlar	1.646.976	2.155.391
Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	1.200.000	300.000
Diğer (*)	-	319.231
	<u>2.854.537</u>	<u>2.780.632</u>

(*) Grup'un 31 Mart 2015 tarihi itibarıyla likit fonu bulunmamaktadır. (31 Aralık 2014: 319.231 TL tutarında B tipi likit fonu bulunmaktadır).

Nakit ve nakit benzerlerindeki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Not 31'da açıklanmıştır.

222.333 TL (31 Aralık 2014: 441.064 TL) tutarındaki nakit ve nakit benzerleri Grup'un devam eden faaliyetlerinde ve yükümlülüklerini yerine getirmede kullanımı kısıtlandığı için, "Diğer Dönen Varlıklar" içerisinde ayrı olarak sınıflanmıştır. Bu bloke mevduat finansal kiralama işlemlerinden doğan yükümlülükler ile ilgilidir.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

35. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR (devamı)

31 Mart 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla vadeli mevduatlarının detayları aşağıdaki gibidir:

<u>Orijinal para birimi</u>	<u>Faiz oranı (%)</u>	<u>Vade</u>	<u>31 Mart 2015</u>
TL	9,75	Nisan 2015	1.200.000
<u>Orijinal para birimi</u>	<u>Faiz oranı (%)</u>	<u>Vade</u>	<u>31 Aralık 2014</u>
TL	6,50	Ocak 2015	300.000