

**ALTINYAĞ KOMBİNALARI
ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK – 30 EYLÜL 2015 HESAP
DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM
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.....	7-84
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7-8
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	9-36
NOT 3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ.....	37
NOT 4 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	38-39
NOT 5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	40-41
NOT 6 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	41-44
NOT 7 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	44-45
NOT 8 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....	46
NOT 9 STOKLAR	47
NOT 10 CANLI VARLIKLAR	47
NOT 11 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	48
NOT 12 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	49
NOT 13 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	50-53
NOT 14 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	53-54
NOT 15 KİRALAMA İŞLEMLERİ.....	54
NOT 16 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	55
NOT 17 TAAHHÜTLER	55-56
NOT 18 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	56-57
NOT 19 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	58
NOT 20 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	59
NOT 21 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	59-61
NOT 22 HASILAT	62
NOT 23 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ	62-63
NOT 24 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	64
NOT 25 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER.....	65
NOT 26 FİNANSMAN GİDERLERİ	65
NOT 27 DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ.....	66
NOT 28 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL).....	66-70
NOT 29 PAY BAŞINA KAYIP	70
NOT 30 FİNANSAL ARAÇLAR	71-72
NOT 31 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	73-81
NOT 32 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	82
NOT 33 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	82-83
NOT 34 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR.....	83
NOT 35 NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	84

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2015 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Bağımsız İncelemeden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2015	Yeniden Düzenlenmiş Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2014
	Dipnot Referansları		
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		24.423.521	27.601.764
Nakit ve Nakit Benzerleri	35	2.194.478	2.780.632
Finansal Yatırımlar	30	-	2.423.025
Ticari Alacaklar	6,7	3.625.119	9.343.726
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6	-	327.828
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	3.625.119	9.015.898
Diğer Alacaklar	6,8	10.300.402	1.143.441
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6	5.161.900	545.397
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	5.138.502	598.044
Stoklar	9	2.985.363	7.412.100
Canlı Varlıklar	10	117.330	-
Peşin Ödenmiş Giderler	11	3.478.016	3.566.694
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	28	10.983	9.379
Diğer Dönen Varlıklar	20	1.711.830	922.767
Duran Varlıklar		118.050.280	102.978.884
Ticari Alacaklar	7	1.391.615	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		1.391.615	-
Diğer Alacaklar	6,8	199.402	1.689.111
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6	-	1.297.620
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	199.402	391.491
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	12	34.983.499	31.131.000
Maddi Duran Varlıklar	13	73.209.282	60.847.319
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	34,14	2.597.254	5.270.559
Şerefiye	34	-	2.508.751
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	14	2.597.254	2.761.808
Diğer Duran Varlıklar	20	800.000	1.603.876
Peşin Ödenmiş Giderler	11	4.869.228	2.437.019
TOPLAM VARLIKLAR		142.473.801	130.580.648

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2015 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Bağımsız İncelemeden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2015	Yeniden Düzenlenmiş Bağımsız Denetimden Geçmiş Dönem 31 Aralık 2014
	Dipnot Referansları		
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		68.083.626	48.594.482
Kısa Vadeli Borçlanmalar	30	14.183.706	16.249.139
Uzun Vadeli Borçlanmaların			
Kısa Vadeli Kısımları	30	8.464.271	-
Ticari Borçlar	7	11.628.364	4.111.253
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	7	<i>11.628.364</i>	<i>4.111.253</i>
Çalışanlara Sağlanan Faydalar			
Kapsamında Borçlar	18	622.506	366.080
Diğer Borçlar	6,8	575.739	18.808.565
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	6	<i>546.170</i>	<i>16.526.398</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	8	<i>29.569</i>	<i>2.282.167</i>
Ertelenmiş Gelirler	11	31.807.392	7.808.610
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin			
Kısa Vadeli Karşılıklar	18	263.125	155.017
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	16	425.280	804.213
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	20	113.243	291.605
Uzun Vadeli Yükümlülükler		12.215.528	8.056.295
Uzun Vadeli Borçlanmalar	30	4.424.076	-
Ertelenmiş Gelirler	11	-	275.000
Diğer Borçlar	6,8	89.292	13.650
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	6	<i>34.049</i>	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	8	<i>55.243</i>	<i>13.650</i>
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin			
Uzun Vadeli Karşılıklar	18	847.702	852.061
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	28	6.854.458	6.915.584
ÖZKAYNAKLAR		62.174.647	73.929.871
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		37.809.543	72.559.151
Ödenmiş Sermaye	21	60.000.000	64.900.000
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	21	1.496.572	7.482.258
Ortak Kontrolde Tabi İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi		(1.217.130)	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler / (Giderler)		28.972.978	47.985.561
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(197.056)	(220.007)
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları	27	29.170.034	48.205.568
Geçmiş Yıllar Zararları		(46.542.953)	(35.522.205)
Net Dönem Zararı		(4.899.924)	(12.286.463)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		24.365.104	1.370.720
TOPLAM KAYNAKLAR		142.473.801	130.580.648

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 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- 30 Eylül 2015	Bağımsız İncelemeden Geçmemiş Cari Dönem 1 Temmuz- 30 Eylül 2015	Bağımsız İncelemeden Geçmemiş Geçmiş Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2014	Bağımsız İncelemeden Geçmemiş Geçmiş Dönem 1 Temmuz- 30 Eylül 2014
Dipnot Referansları					
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	22	57.818.313	22.928.648	46.312.476	12.360.083
Satışların Maliyeti (-)	22	(54.786.732)	(21.469.413)	(43.469.332)	(11.027.759)
BRÜT KAR		3.031.581	1.459.235	2.843.144	1.332.324
Genel Yönetim Giderleri (-)	23	(5.568.864)	(1.909.461)	(2.898.666)	(943.047)
Pazarlama Giderleri (-)	23	(404.187)	150.400	(314.871)	(137.250)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	24	4.369.503	432.292	3.031.374	1.094.623
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	24	(7.026.885)	(2.574.225)	(2.627.439)	(875.286)
ESAS FAALİYET ZARARI		(5.598.852)	(2.441.759)	33.542	471.364
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	25	5.786.084	5.597.074	264.783	64.825
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	25	(556.105)	(75.616)	(12.732)	(12.732)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET ZARARI		(368.873)	3.079.699	285.593	523.457
Finansman Giderleri (-)	26	(6.161.747)	(2.992.263)	(1.617.557)	(535.316)
VERGİ ÖNCESİ ZARAR		(6.530.620)	87.436	(1.331.964)	(11.859)
Vergi Geliri		620.591	(187.605)	167.710	164.817
Ertelenmiş Vergi Geliri	28	620.591	(187.605)	167.710	164.817
DÖNEM ZARARI		(5.910.029)	(100.169)	(1.164.254)	152.958
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM ZARARI					
DÖNEM KARI/(ZARARI)		(5.910.029)	(100.169)	(1.164.254)	152.958
Dönem Zararının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(1.010.105)	1.806.479	(212)	654
Ana Ortaklık Payları		(4.899.924)	(1.906.648)	(1.164.042)	152.304
		(5.910.029)	(100.169)	(1.164.254)	152.958
Pay Başına Kayıp	29	(0,0018)	(0,0007)	(0,0004)	0,0001
DİĞER KAPSAMLI (GİDERLER)/GELİRLER (vergi dahil):					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		2.338.792	2.353.810	(218.746)	(152.744)
-Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artış/(Azalışları)	27	2.339.677	2.339.677	(169.141)	(169.141)
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm (Kayıpları)/Kazançları		(885)	14.133	(49.605)	16.397
DİĞER KAPSAMLI (GİDER)/GELİR		2.338.792	2.353.810	(218.746)	(152.744)
TOPLAM KAPSAMLI GİDER		(3.571.237)	2.253.641	(1.383.000)	214
Toplam Kapsamlı Giderin Dağılımı:		(3.571.237)	2.253.641	(1.383.000)	214
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(1.010.105)	1.809.343	(212)	654
Ana Ortaklık Payları		(2.561.132)	444.298	(1.382.788)	(440)

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 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		-	(169.141)	(49.605)	-	-	-	(1.164.042)	(1.382.788)	(212)	(1.383.000)
30 Eylül 2014 itibarıyla bakiye		60.000.000	25.209.008	(132.920)	-	-	(36.219.872)	(1.164.042)	47.692.174	116.831	47.809.005
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)	(10.316.885)	25.624.451	1.339.610	26.964.061
Muhasebe Hatalarındaki Değişikliklere ve Diğer Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler (Not 34)		-	-	-	-	-	(85.126)	(85.126)	(170.252)	(85.114)	(255.366)
1 Ocak 2015 itibarıyla bakiye (yeniden düzenlenmiş etkisiyle)	21	64.900.000	48.205.568	(220.007)	-	7.482.258	(35.522.205)	(12.286.463)	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		-	-	338	-	(998)	789.265	-	788.605	211.397	1.000.002
Ortak Kontrolde Tabi İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi		(4.900.000)	(21.228.987)	23.498	(1.213.554)	(5.984.688)	-	-	(33.303.731)	22.867.594	(10.436.137)
Ortak Kontrol Altında Yapılan İşlemler (*)		-	-	-	-	-	330.226	-	330.226	925.498	1.255.724
Maddi Duran Varlık Çıkışı Sebebiyle Yeniden Değerleme Fonundan Transferler	27	-	(146.224)	-	-	-	146.224	-	-	-	-
Geri Ödenmiş Sermaye		-	-	-	(3.576)	-	-	-	(3.576)	-	(3.576)
Toplam Kapsamlı Gider	27	-	2.339.677	(885)		-	-	(4.899.924)	(2.561.132)	(1.010.105)	(3.571.237)
30 Eylül 2015 itibarıyla bakiye		60.000.000	29.170.034	(197.056)	(1.217.130)	1.496.572	(46.542.953)	(4.899.924)	37.809.543	24.365.104	62.174.647

(*) Altınyag, Karsusan Karadeniz Su Ürünleri A.Ş.'nin sermayesinin %23,21 oranına tekabül eden 1.137.500 adet sahip olduğu hisselerinden % 3,21'lik kısmı olan 157.290 adet hissenin, pazarlık usulü 7,9835 TL hisse birim fiyatı ile ortaklardan Masum Çevik'in Şirket nezdinde olan 1.255.723,93 TL alacağından mahsup edilmek üzere 8 Eylül 2015 tarihinde devretmiştir.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2015 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Bağımsız İncelemeden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2015	Bağımsız İncelemeden Geçmemiş Geçmiş Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2014
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları	Dipnot Referansları		
Vergi Öncesi Dönem Zararı		(6.530.620)	(1.331.964)
Dönem Zararı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler			
- Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	13, 14	1.573.494	934.645
- Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Gerçeğe Uygun Değer Artışı ile İlgili Düzeltmeler	12	(3.852.499)	-
- Stok Değer Düşüklüğü İptali ile İlgili Düzeltmeler	9	(222)	(10.814)
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	25	(287.539)	(63.910)
- Şüpheli Alacaklar ile İlgili Düzeltmeler	7	(8.831)	856.596
- Kıdem Tazminatı Karşılığı ile İlgili Düzeltmeler	18	174.207	261.952
- İzin Yükümlülüğündeki Artış ile İlgili Düzeltmeler	18	108.108	19.807
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	26	1.045.977	1.617.557
- Kredi Kur Farkları ile İlgili Düzeltmeler	26	3.985.803	-
- Reeskont Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		211.776	-
- Maddi Duran Varlık Değerleme Fonu ile İlgili Düzeltmeler		(25.234)	-
- Maddi Duran Varlık Satışından Kaynaklanan Gelirler	25	(107.455)	(178.993)
- Maddi Duran Varlık Değer Düşüklüğü/ (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		-	(169.141)
- Dava Karşılıkları ile İlgili Düzeltmeler	16	69.251	(69.000)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler			
- Ticari Alacaklardaki Azalış/(Artış) ile İlgili Düzeltmeler	7	4.124.047	(1.272.704)
- Stoklardaki Azalış ile İlgili Düzeltmeler	9	4.309.629	4.994.561
- Diğer Alacaklardaki (Artış)/Azalış ile İlgili Düzeltmeler	8	(7.667.252)	123.858
- Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Artış ile İlgili Düzeltmeler	11	(2.343.531)	(1.048.085)
- Diğer Dönen ve Duran Varlıklardaki Azalış ile İlgili Düzeltmeler	20	14.813	1.041.520
- Ticari Borçlardaki Artış/(Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	7	7.517.111	(282.010)
- Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamındaki Borçlardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler	18	256.426	185.245
- Diğer Borçlardaki Azalış ile İlgili Düzeltmeler	8	(18.157.184)	(968.946)
- Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış / (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	11	23.723.782	(841.096)
- Diğer Kısa Vadeli Yükümlülüklerdeki (Azalış)/Artış ile İlgili Düzeltmeler	20	(178.362)	19.901
Faaliyetlerde Kullanılan Nakit Akışları		7.955.695	3.818.979
Ödenen Kıdem Tazminatı	18	(180.534)	(131.376)
Ödenen Dava Karşılıkları	16	(448.184)	(40.000)
Vergi (Ödemeleri)/İadeleri	28	(1.604)	8.716
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		7.325.373	3.656.319
- Bağlı Ortaklık Satışının Etkisi		1.000.002	-
- Ortak Kontrole Tabi İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	30,34	(4.251.351)	-
- Finansal Varlıklardaki Değişimler		-	(1.235.000)
- Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkları Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	13, 14	(11.726.221)	(546.541)
- Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklarının Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	13, 14	987.370	1.604.617
- Alınan Faiz		287.539	63.911
		(13.702.661)	(113.013)

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2015 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Bağımsız İncelemeden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2015	Bağımsız İncelemeden Geçmemiş Geçmiş Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2014
	Dipnot Referansları		
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
- Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		30.451.715	19.107.024
- Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(23.700.838)	(19.029.618)
- Ödenen Faiz		(959.743)	(1.725.076)
		5.791.134	(1.647.670)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ)		(586.154)	1.895.636
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	35	2.780.632	2.802.684
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	35	2.194.478	4.698.320

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Altınyaz Kombinaları Anonim Şirketi ("Şirket") 1962 yılında Anonim Şirket olarak İzmir, Türkiye'de kurulmuştur. Şirketin kayıtlı adresi: 10035 Sokak No:7 Atatürk Organize Sanayi Bölgesi, Çiğli, İzmir'dir.

Şirket'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. Şirket aynı zamanda hammadde, mamul ve artıklarının ve işletme yardımcı malzemelerinin iç ve dış piyasada alımı ve satımını gerçekleştirmektedir.

Altınyaz Kombinaları 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

Şirket'in bağlı ortaklıklarının ve iştiraklerinin detayları aşağıdaki gibidir:

Şirket'in Gürtaş Tarım Enerji Yatırımları Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Gürtaş"), Altınyaz 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
Altınyaz 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

Şirket'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

30 EYLÜL 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. Karsusan, 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 30 Eylül 2015, 31 Aralık 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihli finansal tabloları Etiler Gıda ile konsolide olarak düzenlenmiştir. Şirket 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, 01 Eylül 2015 ve 30 Eylül 2015 tarihlerinde sattığı hisselerin %10'una denk gelen kısmını 2 Ekim 2015 tarihinde, 2.000.000 TL karşılığında geri almıştır.

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 Eylül 2015'te hisselerinin toplam %20'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 30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla yıl içinde çalışan personelin ortalama sayısı 120'dir (31 Aralık 2014: 122).

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 9 Kasım 2015 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 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

30 EYLÜL 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

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

Bağlı Ortaklık	Ana faaliyeti	Kuruluş ve faaliyet yeri	Grup'un sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı oranı (%)	
			30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Altınyaz Biodizel Petrol Ürünleri Enerji Üretim A.Ş.	Biodizel yakıt üretimi ve satışı	Türkiye	100,00	100,00
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	20,00	6,17
Etiler Gıda ve Ticari Yatırımlar Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Hazır yiyecek	Türkiye	11,33	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

30 EYLÜL 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)

Grup'un 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. Grup, 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:

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

Grup'un 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

Bağlı ortaklıklar, Şirket'in doğrudan ve/veya dolaylı olarak kendisine ait olan ve Şirket'in üzerinde oy haklarına sahip olduğu hisseler neticesinde şirketlerdeki hisselerle ilgili oy hakkının %50'den fazlasını kullanma yetkisine sahip olduğu ya da oy hakkının %50'den fazlasını kullanma yetkisine sahip olmamakla birlikte mali ve işletme politikaları üzerinde fiili hakimiyet etkisini kullanmak suretiyle, mali ve işletme politikalarını Şirket'in menfaatleri doğrultusunda kontrol etme yetkisi ve gücüne sahip olduğu şirketleri ifade eder.

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.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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.

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.

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

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

Bulunmamaktadır.

- b) 2015 yılından itibaren geçerli olup, Grup’un konsolide finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

TMS 19 (Değişiklikler)	<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalar</i> ¹
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 39</i> ¹
2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 3, TFRS 13, TMS 40</i> ¹

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

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.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 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) 2015 yılından itibaren geçerli olup, Grup'un konsolide finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

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.

2010-2012 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler sırasıyla TFRS 9, TMS 37 ve TMS 39 standartlarının da ilgili yerlerinde değişikliklere yol açmıştır.

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

30 EYLÜL 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 16 ve TMS 38 (Değişiklikler)	<i>Amortisman ve İtfa Payları İçin Uygulanabilir Olan Yöntemlerin Açıklanması ¹</i>
TMS 16 ve TMS 41 (Değişiklikler) ile TMS 1, TMS 17, TMS 23, TMS 36 ve TMS 40 (Değişiklikler)	<i>Tarımsal Faaliyetler: Taşıyıcı Bitkiler ¹</i>
TFRS 11 ve TFRS 1 (Değişiklikler)	<i>Müşterek Faaliyetlerde Edinilen Payların Muhasebeleştirilmesi ¹</i>
2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 1 ²</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Açıklama Hükümleri ²</i>
2012-2014 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 5, TFRS 7, TMS 34, TMS 19 ²</i>
TMS 27 (Değişiklikler)	<i>Bireysel Finansal Tablolarda Özkaynak Yöntemi ²</i>
TFRS 10 ve TMS 28 (Değişiklikler)	<i>Yatırımcı ile İştirak veya İş Ortaklığı Arasındaki Varlık Satışları veya Ayni Sermaye Katkıları ²</i>
TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28 (Değişiklikler)	<i>Yatırım İşletmeleri: Konsolidasyon İstisnalarının Uygulanması ²</i>
TFRS 14	<i>Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesapları ²</i>

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

² 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

30 EYLÜL 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 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

30 EYLÜL 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

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. Şubat 2015'de, TMS 1'de değişiklik yapmıştır. Bu değişiklikler; Önemlilik, Ayırıştırma ve alt toplamlar, Dipnot yapısı, Muhasebe politikaları açıklamaları, Özkaynakta muhasebeleştirilen yatırımlardan kaynaklanan diğer kapsamlı gelir kalemlerinin sunumu alanlarında dar odaklı iyileştirmeler içermektedir. Bu değişiklikler 1 Ocak 2016 veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişikliklerin Grup'un konsolide finansal tablo dipnotları üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

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 19: Yüksek kaliteli kurumsal senetlerin pazar derinliğinin, borcun bulunduğu ülkede değil borcun taşındığı para biriminde değerlendirileceğine açıklık getirilmiştir.

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

Bu değişiklikler 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 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)

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.

TFRS 10, TFRS 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.

TFRS 14 Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesapları

TFRS 14 *Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesapları* standardı uyarınca Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını ilk defa uygulayacak bir işletmenin, belirli değişiklikler dahilinde, ‘düzenlemeye dayalı erteleme hesaplarını’ hem TFRS’lere göre hazırlayacağı ilk finansal tablolarında hem de sonraki dönem finansal tablolarında önceki dönemde uyguladığı genel kabul görmüş muhasebe standartlarına göre muhasebeleştirmeye devam etmesine izin verilir.

TFRS 14, TFRS 1 standardının da ilgili yerlerinde değişikliklere yol açmıştır.

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

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 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

İlişkili Taraflar

İlişkili taraflar, finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (raporlayan işletme) ilişkili olan kişi veya işletmedir.

- a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,
- (i) raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
 - (ii) raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
 - (iii) raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:

- (i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
- (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
- (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
- (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
- (v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
- (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
- (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili tarafla yapılan işlem raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

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.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 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)

Malların Satışı

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

- 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,
- İşleme 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 ve Temettü 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. Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı olduğu zaman kayda alınır.

Hizmet satışı

Hizmet satışından doğan gelir ölçülebilir bir tamamlanma derecesine ulaşıldığı zaman oluşmuş sayılır. Yapılan anlaşmadan elde edilecek gelirin güvenilir bir şekilde ölçülemediği durumlarda, gelir, katlanılan giderlerin geri kazanılabilecek tutarı kadar kabul edilir.

Ticari alacaklar

Ticari alacaklar, şüpheli ticari alacak karşılığı düşüldükten sonra, rayiç (makul) değerleri ile yansıtılmakta ve indirgenmiş net değerleri ile taşınmaktadır.

Grup'un, ödenmesi gereken meblağları tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar için bir alacak risk karşılığı oluşturulur. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar da dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 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)

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 satış gerçekleştirilmek 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 değerinde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

Canlı varlıklar

Canlı varlıklar, TMS 41 “Tarımsal Faaliyetler” standardındaki esaslar dikkate alınarak finansal tablolara yansıtılmıştır. TMS 41, canlı varlıkların ölçülebilmesi için ölçüm yöntemlerini önceliklendiren bir hiyerarşik yöntem sunmaktadır. Canlı varlıkların ölçülmesinde kullanılan temel prensip, satış sırasında oluşacak tahmini giderlerin düşürülmesi ile elde edilen makul değerler üzerinden söz konusu varlıkların finansal tablolara yansıtılmasıdır.

Canlı varlıklar balıklardan oluşan canlı hayvan stoklarıdır (Dipnot 14). Bilanço tarihi itibarıyla 200 gram üzerindeki alabalıklar ve 400 gram üzerindeki levrek balıkları satılabilir olarak değerlendirilmekte ve aktif bir piyasaları bulunmaktadır, öte yandan ilgili ölçülerin altındaki balıklar tamamen olgunlaşmamış olarak değerlendirilmiş ve aktif bir piyasaları yoktur.

Büyüme sürecini tamamlamamış, aktif bir pazarı olmayan canlı varlıklar (özellikle tamamen büyümemiş balıklar) makul değerlerinin, nakit giriş ve çıkışlarının bugünkü değerine indirgenerek hesaplanması uygulanabilir olmadığı için maliyet değerleriyle değerlendirilmiştir.

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 defter değerinden önemli farklılık göstermeyecek şekilde düzenli aralıklarla yapılır.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 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 makinaların 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 makinaların 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

30 EYLÜL 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)

10 Ağustos 2012 tarihinde yapılan yönetim kurulu toplantısında, Grup'un iştiraklerinden Karsusan'ın aktifinde bulunan fabrika arazisinin Trabzon/Yomra Belediyesi tarafından yerleşim alanı kapsamına alınacağından, satışına karar verilmiştir. Bu kapsamda Özgün Gıda Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi ile 20 Aralık 2013 tarihinde satış vaadi ve arsa payı karşılığı inşaat sözleşmesi imzalanmıştır. İmzalanan sözleşme hükümlerine göre Yomra arsasının %20'lik bölümü 10.000.000 TL bedel ile 2013 yılı içerisinde ilgili firmaya devredilmiştir.

2014 yılı içerisinde Yomra arazi için gerekli inşaat izinleri alınmış ve iskân çıkarılmıştır. Fiili inşaat Özgün Gıda Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi tarafından 2014 yılı sonunda başlatılmıştır. 2016 yılı içerisinde inşaatın tamamlanması ve ilgili arsa ile eşanlı daire takası yapılması planlanmaktadır. 2013 yılında Grup aktifinde maddi duran varlıklar grubunda yer alan arsa 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Grubuna sınıflanmıştır.

Grup, 30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla, Yomra'daki gayrimenkullere ilişkin gerçekleşen fiili satış fiyatlarını dikkate alarak kalan daireleri değerlemiş olup, bu çalışmalar sonucunda yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin 3.852.500 TL tutarındaki değer artışını mali tablolara yansıtılmıştır. Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller olarak sınıflanan arazi için SPK'dan yetkili bağımsız değerlendirme şirketi TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından hazırlanan 5 Kasım 2015 tarihli gayrimenkul değerlendirme raporuna göre güncel değer 34.984.499 TL'dir.

Grup yönetimi yukarıda aldığı karar paralelinde yeni fabrikanın kurulması için 2 Mayıs 2013 tarihinde Sinop İli, Dikmen İlçesi, Karaağaç Köyü, Geves Mahallesi Pafta No 1, Parsel No 525 adresindeki 13.680 metrekare arsayı satın almış ve bina inşaatına başlamıştır. Binanın 2013 yılı üretimi için gerekli bölümünün inşaatı tamamlanmış ve takip eden yıllarda balık unu ve yağı üretim sezonunda kullanımı sağlanmıştır.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Grup'un Karaağaç Köyü, Geves Mevkii Mahallesi, Dikmen/Sinop'ta bulunan üretim tesisine ait, arsa, bina ve makineleri, SPK'dan yetkili bağımsız değerlendirme şirketi TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından değerlendirilmiş olup, ilgili değerlendirme raporu sonucunda Grup'un maddi duran varlıkları üzerinde 2.924.596 TL tutarında değer artışı gerçekleşmiştir. Bu yeni değerlendirme artışı, 30 Eylül 2015 tarihli finansal tablolarında özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir.

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.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 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 Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar (devamı)

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

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 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)

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.

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.

Borçlanma Maliyetleri

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

Bir dönemde, özellikle bir varlığın elde edilmesi amacıyla borç alınan fonlara ilişkin aktifleştirilebilecek borçlanma maliyetleri tutarı, ilgili dönemde bu varlıklar için katlanılan toplam borçlanma maliyetlerinden bu fonların geçici yatırımlardan elde edilen gelirlerin düşülmesi sonucu belirlenen tutardır. Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir.

Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştuğu dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir.

Finansal Araçlar

Finansal araçlar, bir işletmenin finansal varlıklarını ve bir başka işletmenin finansal yükümlülüklerini veya sermaye araçlarını arttıran anlaşmalardır.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 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 araçlar, bir işletmenin finansal varlıklarını ve bir başka işletmenin finansal yükümlülüklerini veya sermaye araçlarını arttıran anlaşmalardır.

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.

Alım-satım amaçlı tutulan bir finansal varlık veya finansal yükümlülük, fiyattaki veya aracının kar marjındaki kısa vadeli hareketlerden, oluşacak kar amacı ile elde edilmiş varlık veya yükümlülüktür.

Eğer bir finansal varlık kısa vadeli kar yaratma amacı ile yaratılmış bir portföy içerisinde yer alıyor ise, ne amaçla elde edildiğinden bağımsız olarak, alım-satım amacı ile tutulan bir finansal varlık olarak sınıflandırılır. Finansal varlık ve yükümlülüklerin türevleri efektif “hedging (riskten korunma)” amaçlı olmadığı sürece alım-satım amaçlı tutulan finansal varlık veya finansal yükümlülük olarak sınıflandırılmaktadır. Bu varlıklardaki değer artış ve azalışı gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir.

Grup’un satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıfladığı bir finansal varlığı yoktur.

Bir finansal varlık veya finansal yükümlülük ilk olarak, verilen (finansal varlık için) ve ele geçen (finansal yükümlülük için) rayiç değer olan işlem maliyetleri üzerine varsa işlem masrafları da eklenerek hesaplanır. İlk kaydı takiben, finansal varlıklar, varlık olan finansal türevler dahil olmak üzere, rayiç değerinden satış durumunda ortaya çıkacak işlem maliyetleri düşülmeksizin değerlendirilir. Bunlar haricinde aşağıdaki kategorilere giren finansal varlıklar (sabit vadeli olanlar iskonto edilmiş maliyetinden) etkin faiz metodu ile hesaplanan maliyetlerinden kayda alınır.

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

30 EYLÜL 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.

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.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 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)

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.

Nakit ve nakit benzerleri elde etme maliyetleri ve tahakkuk etmiş faizlerinin toplamı ile gösterilmiştir.

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.

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.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 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)

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 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 dövizde 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 zarar ile ilişkilendirilen, ödenme niyeti ya da ihtimali olmayan yurtdışı faaliyetlerden kaynaklanan parasal borç ve alacaklardan doğan kur farkları.

Pay Başına Kazanç

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

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 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)

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.

Şarta bağlı yükümlülükler, kaynak aktarımını gerektiren durum yüksek bir olasılık taşıyor ise finansal tablolarda yansıtılmayıp dipnotlarda açıklanmaktadır. Şarta bağlı varlıklar ise finansal tablolara yansıtılmayıp, ekonomik getiri yaratma ihtimali yüksek olduğu takdirde dipnotlarda açıklanır.

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.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 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 Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması (devamı)

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.

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 ana faaliyeti için kullandığı Yomra arazisinin kullanım amacını 20 Aralık 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 Eylül 2014 tarihli gayrimenkul değerleme raporunda yer alan 31.131.000 TL değeri ile Yatırım Amaçlı Gayri Menkul Olarak sınıflanmıştır. 30 Eylül 2015 döneminde yapılan hesaplama göre ise Yatırım Amaçlı Gayrimenkulün değeri 34.983.499 TL olarak belirlenmiştir. 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 tamamlanmıştır ve B Bloкта yer alan 82 daire ve D Bloкта yer alan 10 daire için kat irtifakı tapuları devir alınmıştır.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 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)

Varlıkların değer düşüklüğü

Varlıkların taşıdıkları değer üzerinden paraya çevrilemeyeceği durumlarda, varlıklarda değer düşüklüğü olup olmadığına bakılır. Varlıkların taşıdıkları değer, paraya çevrilebilecek tutarı aştığında değer düşüklüğü karşılık gideri gelir tablosuna yansıtılır. Paraya çevrilebilecek tutar, varlığın net satış fiyatı ve kullanım değerinden yüksek olanıdır.

Kullanım değeri, bir varlığın kullanımından ve ekonomik ömrü sonunda satılmasından elde edilmesi öngörülen gelecekteki nakit akımlarının şimdiki değerini, net satış fiyatı ise satış hasılatından satış maliyetleri düşüldükten sonra kalan tutarı yansıtmaktadır. Paraya çevrilebilecek tutar, belirlenebiliyorsa her bir kıymet için, belirlenemiyorsa kıymetin dahil olduğu nakit akımı sağlayan grup için tahmin edilir. Geçmiş yıllarda ayrılan değer düşüklüğü karşılığı artık geçerli değilse ya da daha düşük değerde bir karşılık ayrılması gerekiyorsa ilgili tutar kadar geri çekilir ve bu tutar gelir tablosuna yansıtılır.

Grup, maddi ve maddi olmayan duran varlıkları için, her bilanço tarihinde söz konusu varlığa ilişkin değer düşüklüğü olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Finansal tablolarda yer alan varlıklarda önemli bir değer düşüklüğü söz konusu olmamakla birlikte, canlı varlıklar bölümünde açıklandığı üzere kayıtlara yansıyan makul değer kayıp ve kazançları söz konusudur.

Ticari borçlar

Ticari borçlar mal ve hizmet alımı ile ilgili ileride doğacak faturalanmış ya da faturalanmamış tutarların rayiç değerlerini temsil eden indirgenmiş maliyet bedeliyle kayıtlarda yer almaktadır.

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. 2015 yılı için vergi oranı % 20'dir. (2014: % 20)

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 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 yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, 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.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 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)

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, şerefîye 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.

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.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 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)

Sermaye ve Temettüleri

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

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 muhasebeleştirilmektedir. 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.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 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)

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 alır.

Devlet teşvik ve yardımları

Su Ürünleri Yetiştiricilik Belgesine sahip olan ve 5200 sayılı Tarımsal Üretici Birlikleri Kanunu 'na göre üretici birliği kurulu bulunan yerlerde, birliğe ve/veya su ürünleri yetiştiriciliği ile ilgili kooperatiflere üye olan yetiştiriciler ile kamu kurum ve kuruluşlarına ait kuluçkahanelerden ve/veya kuluçka haneli tesislerden, denizlerde ve iç sularda su ürünleri yetiştiriciliğinde kullanılmak üzere, balık yavrularını satın alarak tesislerinde büyüten yetiştiriciler ile yukarıda belirtilen yavru balıkları kendi tesisinde üretilen bu yavruları yine kendi tesisinde büyümeye devam eden yetiştiriciler yavru balık desteklemelerinden; söz konusu balıkları projeli olarak kurulmuş su ürünleri tesislerinde pazar boyuna getiren ve/veya pazar boyuna gelmiş bu canlı varlıkları kullanarak ağırlık artışı sağlayan su ürünleri yetiştiricisi kişi ve kuruluşlar, su ürünleri ürün desteklemelerinden yararlandırılır. Bu kapsamda Grup'un yavru balık yetiştiriciliği ile ilgili verilen devlet teşvik ve yardımları ise üretim maliyetleri içerisinde ayrıca muhasebeleştirilmektedir. 2015 yılı Nisan ayında Grup'un balık yetiştiriciliği faaliyeti tekrar aktif hale gelmiştir fakat dokuz aylık dönemde teşvik alınmamıştır.

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.

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 içerisinde ayrılabilecek 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.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 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)

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.

Gerçeğe uygun değer ölçümü

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü, gerçeğe uygun değeri tanımlamakta, gerçeğe uygun değer ölçümüne ilişkin çerçeveyi ve gerçeğe uygun değer ölçümü ile ilgili açıklama gerekliliklerini ortaya koymaktadır. TFRS 13, diğer TFRS'lerin gerekli kıldığı hallerde gerçeğe uygun değer nasıl ölçüleceğini açıklamaktadır.

Gerçeğe uygun değer, mevcut piyasa koşullarında, piyasa katılımcıları arasında bir varlığın satışına veya bir borcun devrine yönelik olarak ölçüm tarihinde olağan bir işlemdeki fiyatın tahmin edilmesiyle belirlenir. Standart aynı zamanda TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar standardına yer alan açıklama gereklilerinin yerine geçmekte ve bu gereklilikleri genişletmektedir.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 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 ve bir kısım hisselerini grup ana ortağı Artı Yatırım Holding'ten aldığı Karsusan'ı ve bağlı ortaklığı Etiler Gıda'yı, TFRS 10 "Konsolide Finansal Tablolar" Standardı'nın kontrol gücüne ilişkin şartlarını sağladığından, tam konsolidasyon yöntemiyle konsolide etmiştir. Grup'un halka açık olan Karsusan'da %20 ortaklığı bulunduğu halde, Grup yönetimi Grup'un mutlak pay büyüklüğüne ve diğer hissedarların sahip olduğu payların göreceli büyüklüğü ve dağılıma göre Grup'un Karsusan'ın ilgili faaliyetlerini yönetmek için baskın oy gücüne sahip olduğuna ve konsolide edilmesine kanaat getirmiştir.

Bu konsolidasyon yapılırken, "Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi" uygulanmış; 31 Aralık 2014 Altınyaz ve Karsusan finansal tabloları kombine edilmiş ve geçmişe dönük yeniden düzenlenmiştir. Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin hakların birleşmesi yöntemi ile muhasebeleştirilmesinden dolayı finansal tablolarda şerefiyeye yer verilmemiştir.

Grup'un Karsusan'ın hisselerini alım tarihleri ile transfer edilen bedellerin detayına aşağıda yer verilmiştir:

<u>Bağlı Ortaklık</u>	<u>Ana Faaliyet Konusu</u>	<u>Transfer tarihleri</u>	<u>Alınan sermayedeki pay (%)</u>	<u>Transfer edilen bedel</u>
Karsusan Karadeniz Su Ürünleri Sanayii A.Ş.	Balık yağı, balık unu, üretimi		20,00	
		15 Eylül 2014		1.247.732
		18 Aralık 2014		395.497
		10 Mart 2015		1.937.360
		17 Mart 2015		2.057.700
		10 Haziran 2015		1.495.000
		8 Eylül 2015		(1.255.724)
				<u>5.877.565</u>

Grup'un iştiraklerinden Karsusan'a ait mali tablolara Not 4'te yer verilmiştir.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 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	
		30 Eylül	31 Aralık	30 Eylül	31 Aralık	30 Eylül	31 Aralık
		2015	2014	2015	2014	2015	2014
Karsusan Karadeniz Su Ürünleri Sanayii A.Ş. (*)	Türkiye	80,00	93,83	153.661	(2.266.147)	(1.619.555)	(1.254.496)

(*)Karsusan Karadeniz Su Ürünleri Sanayii A.Ş. halka açıktır. Grup'un Karsusan Karadeniz Su Ürünleri Sanayii A.Ş.'de %20 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.

Grup'un önemli düzeyde kontrol gücü olmayan paylara sahip olan Karsusan ve bağlı ortaklıklarının özet konsolide finansal bilgileri aşağıda açıklanmıştır. Bu özet finansal bilgiler grup içi eliminasyonlar öncesi tutarları göstermektedir.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR (devamı)

	1 Ocak - 30 Eylül 2015
	Karsusan Karadeniz Su Ürünleri Sanayii A.Ş. Ve Bağlı Ortaklıkları
Dönen varlıklar	16.605.327
Duran varlıklar	53.945.251
Kısa vadeli yükümlülükler	(19.042.413)
Uzun vadeli yükümlülükler	(22.637.043)
Ana ortaklığa ait özkaynaklar	(27.251.568)
Kontrol gücü olmayan paylar	(1.619.554)
Hasılat	4.418.104
Giderler	(3.635.853)
Brüt Kar/(Zarar)	(782.251)
Dönem zararının dağılımı:	
Ana ortaklık payları	(1.334.456)
Kontrol gücü olmayan paylar	153.661
Dönem zararı	(1.180.795)
Toplam kapsamlı giderin dağılımı:	
Ana ortaklık payları	1.026.642
Kontrol gücü olmayan paylar	153.661
Toplam kapsamlı gider	1.180.303
İşletme faaliyetlerinden kullanılan net nakit	(4.862.564)
Yatırım faaliyetlerinden elde edilen net nakit	646.074
Finansman faaliyetlerinden elde edilen net nakit	4.364.962
Kullanılan net nakit	148.472

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

a.1) 1 Ocak – 30 Eylül 2015 hesap dönemine ait bölüm analizi

	Tarımsal faaliyetler	Hazır yiyecek	Balık unu, balık yağı	Eliminasyon ve Sınıflamalar	Toplam
Satış ve diğer gelirler	54.786.321	839.344	806.536	1.386.112	57.818.313
Satışların maliyeti (-)	(52.046.616)	(121.291)	(1.232.713)	(1.386.112)	(54.786.732)
Brüt esas faaliyet karı	2.739.705	718.053	(426.177)	-	3.031.581
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	(249.521)	(18.036)	(136.630)	-	(404.187)
Genel yönetim giderleri (-)	(3.023.074)	(1.380.379)	(1.165.411)	-	(5.568.864)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	3.823.964	509.503	36.036	-	4.369.503
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(4.410.337)	(320.038)	(2.296.510)	-	(7.026.885)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	399.056	1.185.235	4.418.804	217.011	5.786.084
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	-	(97.618)	(458.487)	-	(556.105)
Finansman giderleri (-)	(5.207.709)	(39.928)	(956.122)	(42.012)	(6.161.747)
Vergi öncesi zarar	(5.927.916)	556.792	(984.497)	174.999	(6.530.620)
Ertelenmiş vergi geliri	1.238.089	-	(617.498)	-	620.591
Sürdürülen faaliyetler net dönem zararı	(4.689.827)	556.792	(1.601.995)	174.999	(5.910.029)

a.2) 1 Ocak – 30 Eylül 2014 hesap dönemine ait bölüm analizi

	Tarımsal faaliyetler
Satış ve diğer gelirler	46.312.476
Satışların maliyeti (-)	(43.469.332)
Brüt esas faaliyet karı	2.843.144
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	(314.871)
Genel yönetim giderleri (-)	(2.898.666)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	3.031.374
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(2.627.439)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	264.783
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	(12.732)
Finansman giderleri (-)	(1.617.557)
Vergi öncesi kar	(1.331.964)
Ertelenmiş vergi geliri	167.710
Sürdürülen faaliyetler net dönem zararı	(1.164.254)

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

b) Bölüm varlıkları

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Tarımsal faaliyetler	71.962.631	75.677.623
Hazır yiyecek	5.621.890	4.929.466
Balık unu, balık yağı	64.889.280	49.973.559
Konsolide finansal tablolara göre toplam varlıklar	142.473.801	130.580.648

c) Bölüm yükümlülükleri

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Tarımsal faaliyetler	(38.619.697)	(28.456.447)
Hazır yiyecek	(1.732.987)	(910.636)
Balık unu, balık yağı	(39.946.470)	(27.283.694)
Konsolide finansal tablolara göre toplam yükümlülükler	(80.299.154)	(56.650.777)

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 ticari olmayan alacaklara adat faizi işletilmektedir. İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar için Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası'nın yayınladığı ve yürürlükte olan faiz oranı üzerinden adat faizi hesaplanmaktadır.

İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar ise ortaklara olan borçlardan kaynaklanmakta olup uzun vadeli. Ticari olmayan borçlar için adat faizi işletilmemektedir.

Grup ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

	30 Eylül 2015		
	Alacaklar	Borçlar	
	Kısa vadeli	Kısa vadeli	Uzun vadeli
	Ticari olmayan	Ticari olmayan	Ticari olmayan
<u>İlişkili Taraflarla Olan Bakiyeler</u>			
<u>Ortaklar</u>			
Artı Yatırım Holding A.Ş.	-	513.502	-
Enver Çevik	-	-	31.046
Diğer	-	6.071	3.003
<u>Aile bireyleri</u>			
Mehmet Nureddin Çevik	-	26.597	-
<u>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u>			
Endeks Gayrimenkul ve Madencilik Enerji San. ve Tic. A.Ş.	2.119.363	-	-
Endeks Menkul Değerler A.Ş.	1.792.913		
Or-na Tarım Ürünleri San. ve Tic. A.Ş.	284.300	-	-
Aydın Ildiz	965.324		
	<u>5.161.900</u>	<u>546.170</u>	<u>34.049</u>

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 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	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. (*)	-	-	1.297.620	-
Endeks Menkul Değerler A.Ş.	310.010	-	-	-
EC Gayrimenkul Yatırımları ve Tarım Ürünleri San. Tic. A.Ş.	17.818	-	-	-
Or-na Tarım Ürünleri San. ve Tic. A.Ş.	-	217.316	-	-
<u>Üst düzey yöneticiler</u>				
Necdet Bekar	-	-	-	639.842
	327.828	545.397	1.297.620	16.526.398

(*) 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.

(**) 30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla, Kaya Sınai Yatırımlar Holding A.Ş. Grup'un ilişkili tarafları arasında yer almamaktadır.

İlişkili Taraflarla Olan İşlemler	1 Ocak - 30 Eylül 2015				
	Kira gideri	Faiz giderleri	Vade Farkı Giderleri	Kur Farkı gelirleri	Faiz gelirleri
Artı Yatırım Holding A.Ş.	79.500	82.755	-	11.287	-
Endeks Gayrimenkul ve Madencilik Enerji San. ve Tic. A.Ş.	-	21.441	-	-	87.431
Or-na Tarım Ürünleri San. ve Tic. A.Ş.	-	19.932	135.166	-	-
EC Yatırımlar Holding A.Ş.	-	-	-	328	-
Necdet Bekar	-	33.172	-	-	-
	79.500	157.300	155.566	11.615	87.431

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili Taraflarla Olan İşlemler	1 Ocak - 30 Eylül 2014		
	Stok alımları	Hizmet Satışları	Diğer
EC Gayrimenkul Yatırımları ve Tarım Ürünleri San. ve Tic A.Ş.	3.548.252	421.011	839
Endeks Menkul Değerler A.Ş.	-	-	2.000
Artı Yatırım Holding A.Ş.	-	-	1.149
	<u>3.548.252</u>	<u>421.011</u>	<u>3.988</u>

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2015	1 Ocak- 30 Eylül 2014
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	706.428	229.789
	<u>706.428</u>	<u>229.789</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	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Ticari alacaklar	2.577.452	5.106.011
Alacak senetleri	1.047.667	3.909.887
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 6)	-	327.828
Şüpheli ticari alacaklar	7.535.935	7.706.760
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(7.535.935)	(7.706.760)
	<u>3.625.119</u>	<u>9.343.726</u>

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 7.535.935 TL (31 Aralık 2014: 7.706.760 TL) tutarındaki kısmı için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır.

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.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 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)

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 21 gündür (31 Aralık 2014: 24 gün).

Grup'un, ticari alacakları için 30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla herhangi bir teminatı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2014: Bulunmamaktadır).

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2015	1 Ocak- 30 Eylül 2014
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı Hareketleri		
Açılış bakiyesi	(7.706.760)	(3.582.308)
Dönem gideri (Not 23)	(354.450)	(856.596)
İptal edilen karşılıklar (Not 24)	363.281	396.123
Tahsilatlar (Not 24)	161.994	-
Kapanış bakiyesi	(7.535.935)	(4.042.781)
	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Uzun Vadeli Ticari Alacaklar		
Ticari alacaklar	1.391.615	-
	1.391.615	-

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:

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Kısa Vadeli Ticari Borçlar		
Ticari borçlar	8.700.487	3.072.067
Borç senetleri	2.887.797	967.495
Diğer ticari borçlar	40.080	71.691
	11.628.364	4.111.253

Ticari borçların vadesi ortalama 14 gündür (31 Aralık 2014: 8 gün).

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) Diğer Alacaklar

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar (Not 6)	5.161.900	545.397
Verilen depozito ve teminatlar	121.141	101.037
Bloke mevduat (*)	-	441.064
Vergi dairesinden alacaklar	-	36.173
Diğer çeşitli alacaklar (**)	5.017.361	19.770
	<u>10.300.402</u>	<u>1.143.441</u>

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

(**)Karsusan'ın ilişkili kuruluşu olan Artı Yatırım Holding A.Ş. ile 29 Eylül 2015 tarihinde yaptığı temlik sözleşmesi vasıtası ile, Artı Yatırım Holding A.Ş.'nin Genpower Jeneratör Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ana ortağından olan alacaklarından 5.000.000 TL'lik kısmını temlik almış olup, diğer çeşitli alacakların bakiyesi esas olarak bu alacaktan meydana gelmektedir.

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Uzun Vadeli Diğer Alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	199.402	59.491
İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar (Not 6)	-	1.297.620
Diğer çeşitli alacaklar	-	332.000
	<u>199.402</u>	<u>1.689.111</u>

b) Diğer Borçlar

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Kısa Vadeli Diğer Borçlar		
İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar (Not 6)	546.170	16.526.398
Diğer çeşitli borçlar	29.569	2.282.167
	<u>575.739</u>	<u>18.808.565</u>

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Uzun Vadeli Diğer Borçlar		
İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar (Not 6)	34.049	-
Eski ortaklara borçlar	55.243	13.650
	<u>89.292</u>	<u>13.650</u>

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

9. STOKLAR

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
İlk madde ve malzeme	728.995	2.117.825
Yarı mamul	1.834.570	3.219.379
Ticari mallar	263.880	814.206
Diğer stoklar	208.511	210.554
Yoldaki mallar	-	1.100.951
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(50.593)	(50.815)
	<u>2.985.363</u>	<u>7.412.100</u>

Grup, cari dönem içerisinde net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altında kalan stoklar belirlemiştir. Dolayısıyla, 50.593 TL (31 Aralık 2014: 50.815 TL) tutarında stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır. 30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla net gerçekleşebilir değerinden gösterilen stokların toplam tutarı 2.985.363 TL'dir (31 Aralık 2014: 7.412.100 TL).

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2015	1 Ocak- 30 Eylül 2014
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı Hareketleri		
Açılış bakiyesi	(50.815)	(241.848)
İptal edilen karşılık	222	10.814
Kapanış bakiyesi	<u>(50.593)</u>	<u>(231.034)</u>

10. CANLI VARLIKLAR

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Alabalık	117.330	-
	<u>117.330</u>	<u>-</u>

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

11. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
<u>Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u>		
Stok alımı için verilen sipariş avansları (*)	3.407.021	3.397.397
Gelecek aylara ait giderler	69.958	168.587
İş avansları	1.037	710
	<u>3.478.016</u>	<u>3.566.694</u>

(*) Cari dönem verilen sipariş avanslarının 3.351.736 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.

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
<u>Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u>		
Sabit kıymet alımı için verilen avanslar (*)	4.865.844	2.437.019
Gelecek yıllara ait giderler	3.384	-
	<u>4.869.228</u>	<u>2.437.019</u>

(*) 30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibari ile verilen sabit kıymet avansları Altınyaz fabrikasında yapılmakta olan yatırımlar ile Karsusan fabrikasına alınacak 2 adet makine ile ilgili avanslardır.

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
<u>Ertelenmiş Gelirler</u>		
Alınan sipariş avansları (*)	16.214.818	7.808.610
Ertelenmiş gelirler (**)	15.592.574	-
	<u>31.807.392</u>	<u>7.808.610</u>

(*) Alınan sipariş avanslarının 5.486.848 TL'si Tiryaki Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. firmasıyla imzalanan fason işçilik sözleşmesi sebebiyle alınan avanslardan oluşmaktadır (31 Aralık 2014: 6.339.147 TL). Alınan sipariş avanslarının 8.908.300 TL'si ise Yomra arazisi üzerinde inşaatı devam eden konutlar için alınan avanslardan oluşmaktadır (31 Aralık 2014: 1.101.500 TL).

(**) Ertelenmiş gelirlerin tamamı Yomra arazisi üzerinde inşaatı devam eden konutlardan, Not 12'de açıklanan kat irtifakı tapusu çıkmış olup, teslimatı gerçekleşmediği için gelir kaydedilemeyen satış işlemlerinden doğan yükümlülüklerden oluşmaktadır (31 Aralık 2014: Bulunmamaktadır).

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

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Yomra arazisi	34.983.499	31.131.000
	<u>34.983.499</u>	<u>31.131.000</u>

Grup daha önceden ana faaliyeti için kullandığı Yomra arazisinin kullanım amacını 20 Aralık 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 Eylül 2014 tarihli gayrimenkul değerleme raporunda yer alan 31.131.000 TL değeri ile Yatırım Amaçlı Gayri Menkul Olarak sınıflanmıştır. 30 Eylül 2015 döneminde yapılan hesaplama göre ise Yatırım Amaçlı Gayrimenkulün değeri 34.983.499 TL olarak belirlenmiştir. 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 tamamlanmıştır ve B Bloкта yer alan 82 daire ve D Bloкта yer alan 10 daire için kat irtifakı tapuları devir alınmıştır.

Grup, 30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla, Yomra'daki gayrimenkullere ilişkin gerçekleşen fiili satış fiyatlarını dikkate alarak kalan daireleri değerlemiş olup, bu çalışmalar sonucunda yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin 3.852.500 TL tutarındaki değer artışını mali tablolara yansıtılmıştır.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13. 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	-	8.500	12.405	199.184	45.195	364.060	11.086.877	11.716.221
Çıkışlar	-	-	-	(766.967)	(360.802)	(320.276)	-	(1.448.045)
Transferler	-	-	-	(69.990)	-	-	69.990	-
Yeniden Değerleme Fonu	700.000	-	833.532	1.373.991	17.074	-	-	2.924.597
30 Haziran 2015 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>20.723.846</u>	<u>173.181</u>	<u>32.197.449</u>	<u>33.801.121</u>	<u>1.504.240</u>	<u>2.341.998</u>	<u>16.286.159</u>	<u>107.027.994</u>
<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	-	(5.395)	(580.409)	(616.765)	(106.502)	(100.742)	-	(1.409.813)
Çıkışlar	-	-	-	215.198	161.011	202.794	-	579.003
30 Eylül 2015 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>-</u>	<u>(99.825)</u>	<u>(8.883.897)</u>	<u>(22.245.039)</u>	<u>(905.267)</u>	<u>(1.684.684)</u>	<u>-</u>	<u>(33.818.712)</u>
30 Eylül 2015 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>20.723.846</u>	<u>73.356</u>	<u>23.313.552</u>	<u>11.556.082</u>	<u>598.973</u>	<u>657.314</u>	<u>16.286.159</u>	<u>73.209.282</u>

Cari dönem amortisman ve itfa giderlerinin 1.239.359 TL'si "Satılan malın maliyeti"ne, (30 Eylül 2014: 634.263 TL), 166.624 TL'si "Genel yönetim giderleri"ne (30 Eylül 2014: 229.765 TL) ve 167.511 TL'si "Pazarlama giderleri"ne dahil edilmiştir (30 Eylül 2014: 70.617 TL).

Arsa ve fabrika binası üzerinde bankalardan alınan nakdi ve gayri nakdi krediler için ipotek bulunmaktadır. 30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla ipoteklerin değeri 54.000.000 TL'dir (31 Eylül 2014: 25.500.000 TL).

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13. 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	-	-	-	40.700	419.139	86.702	546.541
Çıkışlar	-	-	-	(4.052.293)	(291.326)	(5.557)	(4.349.176)
30 Eylül 2014 itibarıyla kapanış bakiyesi	19.352.999	164.681	29.630.006	25.372.651	1.359.799	1.791.968	77.672.104
<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	-	(1.227)	(283.569)	(448.348)	(134.310)	(46.333)	(913.787)
Çıkışlar	-	-	-	2.723.583	194.412	5.557	2.923.552
30 Eylül 2014 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(88.778)	(8.144.342)	(18.108.069)	(760.862)	(1.448.524)	(28.550.575)
30 Eylül 2014 itibarıyla net defter değeri	19.352.999	75.903	21.485.664	7.264.582	598.937	343.444	49.121.529

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13. 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.

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

	30 Eylül 2015	<u>Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi</u>		
		1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
		<u>TL</u>	<u>TL</u>	<u>TL</u>
Arazi ve arsalar	20.723.846	-	20.723.846	-
Binalar	23.313.552	-	23.313.552	-
Tesis, makine ve cihazlar	11.556.082	-	11.556.082	-

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

	<u>30 Eylül 2015</u>	<u>31 Aralık 2014</u>
Maliyet	13.591.989	13.588.343
Birikmiş amortisman	(7.860.012)	(7.515.211)
Net defter değeri	<u>5.731.977</u>	<u>6.073.132</u>

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

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

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Maliyet	20.478.472	20.714.277
Birikmiş amortisman	(18.057.790)	(17.916.910)
Net defter değeri	2.420.682	2.797.367

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla sabit kıymetler üzerinde 55.928.195 TL sigorta teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2014: 26.651.000 TL).

14. 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
Alımlar	-	-	-	10.000	10.000
Çıkışlar	(48.659)	-	-	-	(48.659)
30 Eylül 2015 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.363.219	1.596.038	383.660	45.685	3.388.602
Birikmiş İtfa Payları					
1 Ocak 2015 itibarıyla açılış bakiyesi	(35.165)	(319.208)	(297.188)	(13.892)	(665.453)
Dönem gideri	(13.291)	(119.703)	(24.467)	(6.220)	(163.681)
Çıkışlar	37.786	-	-	-	37.786
30 Eylül 2015 itibarıyla kapanış bakiyesi	(10.670)	(438.911)	(321.655)	(20.112)	(791.348)
30 Eylül 2015 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.352.549	1.157.127	62.005	25.573	2.597.254

(*) TMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar standardı uyarınca; sınırsız yararlı ömre sahip bir maddi olmayan duran varlık itfa edilmez. Bu nedenle Grup'un iştiraklerinden Etiler Gıda'ya ait isim hakkı bedeli markalar statüsünde olduğundan "Haklar" adı altında sınıflandırılmış olup, amortisman ayrılmamıştır. Bunun yanı sıra, Haklar içindeki 1.321.920 TL Etiler Gıda'nın marka değerinden oluşmaktadır ve sınırsız faydalı ömre sahiptir.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

	Bilgisayar yazılımları	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>		
1 Ocak 2014 itibarıyla açılış bakiyesi	399.808	399.808
30 Eylül 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	(20.858)	(20.858)
30 Eylül 2014 itibarıyla kapanış bakiyesi	(325.333)	(325.333)
30 Eylül 2014 itibarıyla kapanış bakiyesi	74.475	65.924

Maddi olmayan duran varlıklara ait itfa süreleri aşağıdaki gibidir:

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

15. KİRALAMA İŞLEMLERİ

	Asgari kira ödemeleri		Asgari kira ödemelerinin bugünkü değeri	
	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
<u>Finansal kiralama borçları</u>				
Finansal kiralama borçları	-	373.782	-	366.967
Bir yıl içinde	-	372.090	-	366.967
İki ile beş yıl arasındakiler	-	1.692	-	-
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	-	(6.815)	-	-
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	-	366.967		

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

16. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Karşılıklar	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Dava karşılığı	425.280	804.213
	<u>425.280</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, 30 Eylül 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)	(69.251)	(41.000)
Cari dönem karşılık iptali (-) (Not 24)	448.184	150.000
30 Eylül itibarıyla	<u>(425.280)</u>	<u>(542.246)</u>

17. TAAHHÜTLER

Teminat-Rehin-İpotekler ("TRİ")

30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2015	TL karşılığı
A. Kendi Tüzel Kişilgi Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin	
Toplam Tutarı	
-Teminat	1.228.950
-İpotek	51.518.000
	<u>52.746.950</u>

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

17. TAAHHÜTLER (devamı)

Teminat-Rehin-İpotekler (“TRİ”) (devamı)

31 Aralık 2014	TL karşılığı	ABD Doları
A. Kendi Tüzel Kişilgi Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		
-Teminat	6.924.795	735.540
-İpotek	25.500.000	-
Toplam	32.424.795	735.540

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla % 0'dır (31 Aralık 2014 itibarıyla %0'dır).

Alım Taahhütleri

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla Grup'un iştiraklerinden 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).

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla Grup'un iştiraklerinden Karsusan'ın Endeks Menkul Değerler A.Ş.'den 3.559.323 TL + KDV ile taşınmaz alım taahhüdü vardır; bu alıma ilişkin 1.792.913 TL avans ödemesi yapılmıştır.

18. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Personele ödenecek ücretler	488.473	126.533
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	134.033	239.547
	622.506	366.080

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Kullanılmayan izin karşılığı	263.125	155.017
	263.125	155.017

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

18. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR(devamı)

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.

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 3.828,37 TL (31 Aralık 2014: 3.438,22 TL) 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, 30 Eylül 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 ayrılımlar neticesinde ödenmeyip, Grup'a kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranları da %97,12 (31 Aralık 2014: % 95,01) olarak dikkate alınmıştır. Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize edilmekte olup, Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Eylül 2015 tarihinden itibaren geçerli olan 3.828,37 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (30 Eylül 2014: 3.438,22 TL).

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

- İskonto oranının %1 yüksek alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü 42.281 TL daha az olacaktır.
- Diğer varsayımlar aynı bırakılarak, işten kendi isteği ile ayrılma olasılığı %1 daha düşük alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü 52.237 TL daha az olacaktır.

Kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2015	2014
1 Ocak itibarıyla karşılık	852.061	433.829
Hizmet maliyeti	152.132	248.257
Faiz maliyeti	22.075	13.695
Ödenen kıdem tazminatları	(180.534)	(131.376)
Aktüeryal kayıp	1.968	62.006
30 Eylül itibarıyla karşılık	847.702	626.411

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

19. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak- 30 Eylül 2015	1 Temmuz- 30 Eylül 2015	1 Ocak- 30 Eylül 2014	1 Temmuz- 30 Eylül 2014
İlk madde ve malzeme giderleri	(33.989.267)	(13.971.334)	(24.075.166)	(4.506.474)
Satılan ticari mallar maliyeti	(5.259.692)	(2.353.359)	(5.035.026)	(880.099)
Genel üretim giderleri	(5.164.836)	(2.131.420)	(2.354.307)	(1.533.048)
Verilen hizmet maliyeti	(4.629.297)	(1.497.322)	(3.669.291)	(1.947.400)
Personel giderleri	(3.411.763)	(1.054.939)	(2.124.989)	(731.515)
Diğer satışların maliyeti	(1.997.984)	(358.571)	(4.275.697)	(688.630)
Amortisman ve itfa payı giderleri (Not 13, 14)	(1.573.494)	(458.924)	(934.645)	(253.640)
Yarı mamul stoklarındaki değişim (Not 9)	(1.384.809)	(382.103)	(2.547.000)	(1.031.225)
Dava ve icra giderleri	(635.349)	(178.851)	-	-
Muhasebe ve danışmanlık giderleri	(385.504)	(204.141)	(275.753)	(95.253)
Vergi, resim, harç giderleri	(377.350)	(202.289)	(89.922)	(17.762)
Şüpheli alacak karşılık gideri (Not 7)	(354.450)	-	(460.473)	(85.730)
Güvenlik hizmet giderleri	(250.148)	(103.836)	(147.400)	(52.779)
Kira giderleri	(212.472)	(81.863)	(30.187)	-
Elektrik, su ve ısıtma giderleri	(113.913)	(57.168)	(26.132)	(7.624)
Sigorta giderleri	(81.614)	(42.639)	(49.772)	(17.614)
Yakıt ve benzin giderleri	(80.127)	(48.583)	(34.390)	(11.206)
Gümrük ve nakliye giderleri	(79.958)	(804)	(57.805)	(19.179)
Seyahat giderleri	(77.142)	(49.361)	-	-
Dava karşılık gideri (Not 16)	(69.251)	-	(41.000)	-
Marka gideri	(67.569)	(900)	-	-
Telefon giderleri	(64.688)	(42.387)	(19.770)	(6.105)
Bakım ve onarım giderleri	(61.499)	(37.615)	-	-
Temsil ve ağırlama giderleri	(61.307)	(39.413)	(47.192)	(11.133)
Komisyon giderleri	(8.475)	247.678	-	-
Mamul stoklarındaki değişim	-	-	(94.342)	(74.758)
Diğer giderler	(367.825)	(178.330)	(292.610)	(136.882)
	<u>(60.759.783)</u>	<u>(23.228.474)</u>	<u>(46.682.869)</u>	<u>(12.108.056)</u>

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

20. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
<u>Diğer Dönen Varlıklar</u>		
Devreden KDV	1.711.830	922.767
	<u>1.711.830</u>	<u>922.767</u>
	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
<u>Diğer Duran Varlıklar</u>		
Devreden KDV	800.000	1.603.876
	<u>800.000</u>	<u>1.603.876</u>
	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
<u>Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler</u>		
Ödenecek vergi ve borçlar	113.243	104.094
Diğer yükümlülükler	-	187.511
	<u>113.243</u>	<u>291.605</u>

21. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye

Şirket'in 30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	30 Eylül 2015	%	31 Aralık 2014
Artı Yatırım Holding A.Ş.	18,38	11.025.157	25,76	16.718.572
Enver Çevik	36,70	22.017.479	33,93	22.017.479
Masum Çevik	6,62	3.974.843	-	-
Şerif Hüseyin Yaltırık	2,36	1.413.572	-	-
Axenia Karlıdağ	-	-	0,75	489.750
Mehmet Nurettin Çevik	-	-	0,47	305.000
Altınyaz Kombinaları A.Ş.	-	-	0,47	302.500
Mustafa Uğur Bayraktar	-	-	0,45	291.576
Diğer	35,95	21.568.949	38,17	24.775.123
	<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

30 EYLÜL 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. 30 Eylül 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	%	30 Eylül 2015	%	31 Aralık 2014
Artı Yatırım Holding A.Ş.	53,61	11.025.157	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	-	-
Masum Çevik	19,33	3.974.843	-	-
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:

Ortaklar	%	30 Eylül 2015	%	31 Aralık 2014
Enver Çevik	45,54	17.959.056	40,51	17.959.056
Artı Yatırım Holding A.Ş.	-	-	<1	305.000
Axenia Karlıdağ	-	-	1,10	489.750
Mehmet Nurettin Çevik	-	-	<1	305.000
Altınyaz Kombinaları A.Ş.	-	-	<1	302.500
Mustafa Uğur Bayraktar	-	-	<1	291.576
Diğer	54,46	21.475.946	55,67	24.682.120
	100,00	39.435.002	100,00	44.335.002

Grup'un sermayesi, her biri 0,01 TL değerli 6.000.000.000 (31 Aralık 2014: 0,01 TL değerli 6.000.000.000 ve 1 TL değerli 4.900.000) 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: 3.948.400.247 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).

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

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 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)

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.

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 safı karın %10' u (A) Grubu hisse senedi sahiplerine payları oranında dağıtılır.

b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30 Haziran 2015	31 Aralık 2014
Yasal Yedekler	1.496.572	7.482.258
	<u>1.496.572</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

30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

22. HASILAT

	1 Ocak- 30 Eylül 2015	1 Temmuz- 30 Eylül 2015	1 Ocak- 30 Eylül 2014	1 Temmuz- 30 Eylül 2014
a) Satışlar				
Yurt içi satışlar	50.329.538	20.218.984	40.801.636	8.906.942
Yurt dışı satışlar	-	-	1.228.546	182.231
Diğer gelirler	7.517.631	2.710.783	5.851.676	3.301.982
Satış iadeleri (-)	(20.929)	-	(1.558.558)	(20.562)
Satışlardan diğer indirimler (-)	(7.927)	(1.119)	(10.824)	(10.510)
	<u>57.818.313</u>	<u>22.928.648</u>	<u>46.312.476</u>	<u>12.360.083</u>
b) Satışların maliyeti				
İlk madde ve malzeme giderleri	(33.989.267)	(13.971.334)	(24.075.166)	(4.506.474)
Genel üretim giderleri	(5.164.836)	(2.131.420)	(2.354.307)	(1.533.048)
Yarı mamul stoklarındaki değişim (Not 9)	(1.384.809)	(382.103)	(2.547.000)	(1.031.225)
Amortisman ve itfa payı giderleri (Not 13, 14)	(1.239.359)	(407.594)	(634.263)	(126.600)
Personel giderleri	(1.121.488)	(367.710)	(784.240)	(239.525)
Bitmiş mamul stoklarındaki değişim	-	-	(94.342)	(74.758)
Satılan mamullerin maliyeti	<u>(42.899.759)</u>	<u>(17.260.161)</u>	<u>(30.489.318)</u>	<u>(7.511.630)</u>
Satılan ticari mallar maliyeti	(5.259.692)	(2.353.359)	(5.035.026)	(880.099)
Verilen hizmet maliyeti	(4.629.297)	(1.497.322)	(3.669.291)	(1.947.400)
Diğer satışların maliyeti	<u>(1.997.984)</u>	<u>(358.571)</u>	<u>(4.275.697)</u>	<u>(688.630)</u>
	<u>(54.786.732)</u>	<u>(21.469.413)</u>	<u>(43.469.332)</u>	<u>(11.027.759)</u>

23. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ

	1 Ocak- 30 Eylül 2015	1 Temmuz- 30 Eylül 2015	1 Ocak- 30 Eylül 2014	1 Temmuz- 30 Eylül 2014
Genel yönetim giderleri (-)	(5.568.864)	(1.909.461)	(2.898.666)	(943.047)
Pazarlama giderleri (-)	(404.187)	150.400	(314.871)	(137.250)
	<u>(5.973.051)</u>	<u>(1.759.061)</u>	<u>(3.213.537)</u>	<u>(1.080.297)</u>

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

23. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ (devamı)

	1 Ocak- 30 Eylül 2015	1 Temmuz- 30 Eylül 2015	1 Ocak- 30 Eylül 2014	1 Temmuz- 30 Eylül 2014
a) Genel Yönetim Giderleri				
Personel giderleri	(2.202.656)	(667.364)	(1.210.817)	(438.126)
Dava ve icra giderleri	(635.349)	(178.851)	-	-
Muhasebe ve danışmanlık giderleri	(385.504)	(204.141)	(275.753)	(95.253)
Vergi, resim, harç giderleri	(377.350)	(202.289)	(89.922)	(17.762)
Şüpheli alacak karşılık gideri (Not 7)	(354.450)	-	(460.473)	(85.730)
Güvenlik hizmet giderleri	(250.148)	(103.836)	(147.400)	(52.779)
Kira giderleri	(212.472)	(81.863)	(30.187)	-
Amortisman ve itfa payı giderleri (Not 13, 14)	(166.624)	(9.629)	(229.765)	(79.136)
Elektrik, su ve ısınma giderleri	(113.913)	(57.168)	(26.132)	(7.624)
Sigorta giderleri	(81.614)	(42.639)	(49.772)	(17.614)
Yakıt ve benzin giderleri	(80.127)	(48.583)	(34.390)	(11.206)
Seyahat giderleri	(77.142)	(49.361)	-	-
Dava karşılık gideri (Not 16)	(69.251)	-	(41.000)	-
Marka gideri	(67.569)	(900)	-	-
Telefon giderleri	(64.688)	(42.387)	(19.770)	(6.105)
Temsil ve ağırlama giderleri	(61.307)	(39.413)	(47.192)	(11.133)
Bakım ve onarım giderleri	(50.528)	(33.598)	-	-
Diğer giderler	(318.172)	(147.439)	(236.093)	(120.579)
	<u>(5.568.864)</u>	<u>(1.909.461)</u>	<u>(2.898.666)</u>	<u>(943.047)</u>
	1 Ocak- 30 Eylül 2015	1 Temmuz- 30 Eylül 2015	1 Ocak- 30 Eylül 2014	1 Temmuz- 30 Eylül 2014
b) Pazarlama Giderleri				
Amortisman ve itfa payı giderleri (Not 13, 14)	(167.511)	(41.701)	(70.617)	(47.904)
Personel giderleri	(87.619)	(19.865)	(129.932)	(53.864)
Gümrük ve nakliye giderleri	(79.958)	(804)	(57.805)	(19.179)
Bakım ve onarım giderleri	(10.971)	(4.017)	-	-
Komisyon giderleri	(8.475)	247.678	-	-
Diğer giderler	(49.653)	(30.891)	(56.517)	(16.303)
	<u>(404.187)</u>	<u>150.400</u>	<u>(314.871)</u>	<u>(137.250)</u>

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

24. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2015	1 Temmuz- 30 Eylül 2015	1 Ocak- 30 Eylül 2014	1 Temmuz- 30 Eylül 2014
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gelirleri	2.389.057	290.790	1.730.383	856.021
Konusu kalmayan şüpheli ticari alacaklar (Not 7)	525.275	12.059	-	-
Vadeli satışlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman geliri	594.340	112.584	500.821	85.000
Dava karşılık iptali (Not 16)	448.184	-	110.000	-
Kira gelirleri	115.876	3.323	381.482	99.892
İptal edilen kıdem tazminatı karşılığı	96.227	10.833	119.338	13.645
Huzur hakkı feragat gelirleri	-	-	84.024	-
Diğer gelirler	200.544	2.703	105.326	40.065
	<u>4.369.503</u>	<u>432.292</u>	<u>3.031.374</u>	<u>1.094.623</u>

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2015	1 Temmuz- 30 Eylül 2015	1 Ocak- 30 Eylül 2014	1 Temmuz- 30 Eylül 2014
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı giderleri	(4.639.080)	(2.308.604)	(1.778.030)	(840.358)
Hafriyat bedeli	(607.073)	-	-	-
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri	(345.312)	(87.003)	(256.503)	(18.718)
Verilen avansların silinmesi (*)	(423.999)	(91.999)	-	-
Ödenen dava giderleri	(344.194)	-	(196.675)	(47)
Cezalar ve gecikme zamları	(330.195)	(21.166)	-	-
Fiyat farkı giderleri	(176.385)	(23.554)	(121.030)	-
Diğer giderler	(160.647)	(41.899)	(275.201)	(16.163)
	<u>(7.026.885)</u>	<u>(2.574.225)</u>	<u>(2.627.439)</u>	<u>(875.286)</u>

(*) Karsusan 'ın Yenidoğa İnşaat Taahhüt ve Ticaret Ltd. Şti'ye 2013 yılında verilen 332.000 TL lik avansın müteahhid şirketin değiştirilmesi nedeniyle geçersiz hale gelmesi sonucu avans giderleştirilmiştir. 91.999 TL Etiler Gıda'nın geçmiş yıllardan verdiği giderleşmesi gereken tutarlardan oluşmaktadır.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

25. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

30 Eylül 2015 ve 2014 tarihlerinde sona eren yıllara ait yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2015	1 Temmuz- 30 Eylül 2015	1 Ocak- 30 Eylül 2014	1 Temmuz- 30 Eylül 2014
Yeniden değerlendirme geliri	3.852.500	3.852.500	-	-
Zayii olan stoğun satışından doğan karlar	1.185.235	1.185.235	-	-
Faiz gelirleri	287.539	202.803	63.910	19.450
Sabit kıymet satış geliri	168.746	67.073	178.993	89.470
Konusu kalmayan karşılıklar	38.455	38.455	-	-
Menkul kıymet alım-satım karı	2.601	-	2.240	2.240
Diğer	251.008	251.008	19.640	(46.335)
	<u>5.786.084</u>	<u>5.597.074</u>	<u>264.783</u>	<u>64.825</u>

30 Eylül 2015 ve 2014 tarihlerinde sona eren yıllara ait yatırım faaliyetlerinden giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2015	1 Temmuz- 30 Eylül 2015	1 Ocak- 30 Eylül 2014	1 Temmuz- 30 Eylül 2014
Silinen sabit kıymetler	(494.814)	(72.661)	-	-
Sabit kıymet satış zararı	(61.291)	(2.955)	(12.732)	(12.732)
	<u>(556.105)</u>	<u>(75.616)</u>	<u>(12.732)</u>	<u>(12.732)</u>

26. FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak- 30 Eylül 2015	1 Temmuz- 30 Eylül 2015	1 Ocak- 30 Eylül 2014	1 Temmuz- 30 Eylül 2014
Banka kredileri faiz giderleri	(1.045.977)	(383.715)	(1.196.399)	(257.367)
Diğer faiz giderleri	(831.019)	(82.061)	(218.972)	(218.855)
Toplam faiz giderleri	(1.876.996)	(465.776)	(1.415.371)	(476.222)
Net kur farkı gideri	(3.985.803)	(2.452.655)	-	-
	<u>(5.862.799)</u>	<u>(2.918.431)</u>	<u>(1.415.371)</u>	<u>(476.222)</u>
Banka komisyon giderleri	(293.635)	(70.474)	(197.742)	(57.968)
Diğer finansman giderleri	(5.313)	(3.358)	(4.444)	(1.126)
	<u>(6.161.747)</u>	<u>(2.992.263)</u>	<u>(1.617.557)</u>	<u>(535.316)</u>

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

27. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme fonu	29.170.034	48.205.568
	<u>29.170.034</u>	<u>48.205.568</u>
<u>Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Fonu:</u>		
	1 Ocak- 30 Eylül 2015	1 Ocak- 30 Eylül 2014
Dönem başındaki bakiye	48.205.568	25.378.149
Ortak kontrole tabi işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi	(21.228.987)	-
Maddi duran varlıkların çıkışından kaynaklanan azalış	(146.224)	-
Yeniden değerlendirme işleminden kaynaklanan ertelenmiş vergi varlığı	2.339.677	(169.141)
Dönem sonu bakiyesi	<u>29.170.034</u>	<u>25.209.008</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)

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Cari vergi varlığı		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	-	-
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(10.983)	(9.379)
	<u>(10.983)</u>	<u>(9.379)</u>

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kar veya zarar tablosundaki vergi geliri

	1 Ocak- 30 Eylül 2015	1 Ocak- 30 Eylül 2014
<u>Vergi geliri aşağıdakilerden oluşmaktadır:</u>		
Cari vergi gideri	-	-
Geçici farkların oluşması ile geçici farkların ortadan kalkmasına ilişkin ertelenmiş vergi geliri	620.591	167.710
Toplam vergi geliri	<u>620.591</u>	<u>167.710</u>

Doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilen vergi

	1 Ocak- 30 Eylül 2015	1 Ocak- 30 Eylül 2014
<u>Ertelenmiş vergi</u>		
Doğrudan özkaynaklara kaydedilen:		
- Maddi duran varlıklara ilişkin yeniden değerlemeler	(559.686)	12.400
- Aktüeryal gelir	221	-
Doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilen toplam ertelenmiş vergi	<u>(559.465)</u>	<u>12.400</u>

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 muhasebelemektedir. 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.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 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)

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.

<u>Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri:</u>	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Yeniden değerlendirme ve maddi varlıkların amortisman / diğer maddi olmayan varlıkların itfa farkları	(8.574.798)	(8.233.687)
Vergiden mahsup edilecek geçmiş yıl zararları	2.654.027	1.357.017
Şüpheli alacak karşılığı	561.992	572.519
Kıdem tazminatı karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	217.335	170.412
Dava karşılığı	85.056	160.842
Kullanılmayan izin karşılığı	36.858	31.003
Stok değer düşüklüğü	14.157	14.202
Gider tahakkukları	10.800	315.000
Faiz tahakkuku	10.158	72.738
Reeskont düzeltmeleri	(2.241)	19.612
Müşteri ilişkileri düzeltmesi	(93.393)	(117.333)
Diğer	(628.804)	(390.522)
	<u>(5.708.853)</u>	<u>(6.028.197)</u>
Vergiden mahsup edilecek geçmiş yıl zararları karşılığı	(393.471)	(267.194)
Ertelenmiş vergi varlığı karşılığı	<u>(752.134)</u>	<u>(620.193)</u>
	<u>(6.854.458)</u>	<u>(6.915.584)</u>

Finansal durum tablosu tarihinde Grup'un, 13.270.135 TL değerinde (31 Aralık 2014: 6.785.085 TL) gelecekte elde edilmesi muhtemel karlarına karşı netleştirebileceği kullanılmayan vergi zararı vardır ve bu zararlara ait 2.654.027 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 393.471 TL (31 Aralık 2014: 267.194 TL) tutarında karşılık ayrılmıştır.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 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)

Kullanılmayan geçmiş yıl zararlarının kullanım hakkının sona erecekleri yıllar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
2016 yılında sona erecek	494.077	494.077
2017 yılında sona erecek	4.717.648	4.717.648
2019 yılında sona erecek	2.764.914	1.573.360
2020 yılında sona erecek	5.293.496	-
	<u>13.270.135</u>	<u>6.785.085</u>

Grup, 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla kesinleşmeyen 1.191.555 TL vergi istisnasını 30 Eylül 2015 yılında geçmiş yıl zararlarından ertelenmiş vergi varlığı olarak muhasebeleştirmiştir.

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla sona eren yıl içindeki ertelenmiş vergi yükümlülüklerinin hareketi aşağıda verilmiştir:

	2015	2014
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(6.915.584)	(2.417.178)
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen	620.591	167.710
Özkaynak altında muhasebeleştirilen	(559.465)	12.400
30 Eylül itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>(6.854.458)</u>	<u>(2.237.068)</u>

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 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)

Dönem vergi gelirinin dönem zararı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2015	1 Ocak- 30 Eylül 2014
<u>Vergi karşılığının mutabakatı:</u>		
Faaliyetlerden elde edilen vergi öncesi zarar	(6.530.620)	(1.331.964)
Gelir vergisi oranı %20 (2014: %20)	1.306.124	266.393
Vergi etkisi:		
- vergiye tabi olmayan gelirler	19.245	53.868
- önceden ertelenmiş vergi varlığı olarak muhasabeleştirilmeyen kullanılmamış vergi zararlarının ertelenmiş vergi varlığı olarak dikkate alınması	238.311	-
- ertelenmiş vergi hesaplanmamış düzeltme kayıtlarının etkisi	(123.828)	-
- kanunen kabul edilmeyen giderler	(305.273)	(129.591)
- ertelenmiş vergi varlığı olarak muhasabeleştirilmeyen kullanılmamış vergi zararları	(488.506)	7.658
- diğer	(25.482)	(30.618)
Gelir tablosundaki vergi karşılığı geliri	<u>620.591</u>	<u>167.710</u>

29. PAY BAŞINA KAYIP

	1 Ocak- 30 Eylül 2015	1 Temmuz- 30 Eylül 2015	1 Ocak- 30 Eylül 2014	1 Temmuz- 30 Eylül 2014
<u>Pay başına kayıp</u>				
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (tam değeri)	2.763.948.000	2.763.948.000	2.763.948.000	2.763.948.000
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem zararı	(4.899.924)	(1.909.512)	(1.164.042)	152.304
Pay başına kayıp	(0,0018)	(0,0007)	(0,0004)	0,0001

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

30. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Yatırımlar

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal yatırımlar	-	2.423.025
	-	2.423.025
	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
<u>Hisse senetleri</u>		
Borsada işlem gören hisse senetleri	-	2.423.025
	-	2.423.025

Finansal Borçlar

Finansal Borçlar	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Banka kredileri	27.002.652	15.830.448
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar (Not 15)	-	366.967
Diğer finansal yükümlülükler (*)	69.401	51.724
	27.072.053	16.249.139

(*) Grup'un 30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla 69.401 TL tutarında kredi kartı borcu bulunmaktadır (31 Aralık 2014: 51.724TL).

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 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 (%)	30 Eylül 2015	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
ABD Doları	4,28	19.407.814	1.866.702
TL	15,20	2.331.023	214.467
Avro	4,44	839.739	2.342.907
		<u>22.578.576</u>	<u>4.424.076</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:

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
1 yıl içerisinde ödenecek	22.578.576	15.830.448
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	2.661.452	-
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	539.405	-
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	401.514	-
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	821.705	-
	<u>27.002.652</u>	<u>15.830.448</u>

Finansal kiralama işlemlerinden borçlar:

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

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Finansal kiralama sözleşmeleri (Not 15)	-	366.967
	<u>-</u>	<u>366.967</u>

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 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 21'de 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.

30 Eylül 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:

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Finansal Borçlar	27.072.053	16.249.139
Eksi:Nakit ve Nakit Benzerleri	(2.194.478)	(2.780.632)
Net Borç	24.877.575	13.468.507
Toplam Özkaynak	62.174.647	73.929.871
Borç / özkaynaklar oranı	%40	%18

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

30 EYLÜL 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) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.1) Kredi Riski Yönetimi

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
30 Eylül 2015	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	-	3.625.119	5.161.900	5.337.904	2.177.280
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	3.625.119	5.161.900	5.337.904	2.177.280
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	7.535.935	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(7.535.935)	-	-	-
- Net değer 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

30 EYLÜL 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) Finansal Risk Faktörleri (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	545.397	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	545.397	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

30 EYLÜL 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) Finansal Risk Faktörleri (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>30 Eylül 2015</u>	<u>31 Aralık 2014</u>
6 ay ve üzeri	7.535.935	7.706.760
	<u>7.535.935</u>	<u>7.706.760</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.

30 Eylül 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	27.072.053	27.072.053	7.821.950	15.203.792	4.746.890
Ticari borçlar	11.628.364	11.619.946	9.299.543	2.320.216	-
Diğer borçlar (ilişkili taraflar dahil)	665.031	665.031	35.640	540.099	89.292
Toplam yükümlülük	39.365.448	39.357.030	17.157.133	18.064.107	4.836.182

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 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) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.2) Likidite Risk Yönetimi (devamı)

31 Aralık 2014

<u>Sözleşme uvarınca vadeler</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Sözleşme uvarınca 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)	18.822.215	18.963.906	2.624.779	16.339.127	-
Toplam yükümlülük	39.182.607	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

30 EYLÜL 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) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3) Piyasa Riski Yönetimi (devamı)

b.3.1) Kur Riski Yönetimi (devamı)

	30 Eylül 2015		
TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	
1. Ticari Alacak	678.690	223.011	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	348.044	107.585	6.030
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	139.214	45.745	-
3. Diğer	1.363	418	27
4. DÖNEN VARLIKLAR	1.167.311	376.758	6.057
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	2.926.986	4	855.540
7. Diğer	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	2.926.986	4	855.540
9. TOPLAM VARLIKLAR	4.094.297	376.762	861.597
10. Ticari Borçlar	(463.309)	(151.834)	(360)
11. Finansal Yükümlülükler	(15.839.094)	(4.966.923)	(211.404)
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	(11.816.080)	(3.882.654)	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	(28.118.483)	(9.001.412)	(211.764)
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	(4.209.610)	(613.381)	(684.820)
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	(4.209.610)	(613.381)	(684.820)
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	(32.328.093)	(9.614.793)	(896.584)
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)	(28.233.796)	(9.238.030)	(34.987)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+2b+3+5+6a+6b+7+10+11+12a+12b+14+15+16a+16b)	(28.233.796)	(9.238.030)	(34.987)
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

30 EYLÜL 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) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3) Piyasa Riski Yönetimi (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)	(7.233.878)	(3.428.629)	254.110
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+2b+3+5+6a+6b+7+10+11+12a+12b+14+15+16a+16b)	(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

30 EYLÜL 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) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3) Piyasa Riski Yönetimi (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.

30 Eylül 2015

	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlendirilmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(2.811.410)	2.811.410
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	(2.811.410)	2.811.410
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlendirilmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(11.970)	11.970
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(11.970)	11.970
TOPLAM (3 + 6)	(2.823.380)	2.823.380

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 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) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3) Piyasa Riski Yönetimi (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.

b.3.3) Fiyat Riski Yönetimi

Grup, stoklarının ve canlı varlıkların fiyat değişimlerinden dolayı satış fiyatlarının etkilenmesi nedeniyle ve hamsi hammaddesinin azlığı durumunda oluşabilecek maliyet artışlarından dolayı fiyat riskine maruz kalmaktadır. Satış marjları üzerindeki olumsuz fiyat hareketi etkilerinden kaçınmak amacıyla kullanılabilir bir türev enstrümanı bulunmamaktadır. Ayrıca balık unu ve balık yağı satışları dönemsel fiyat riskleri içermektedir. Balık yağı ve balık unu üretimi için gerekli olan hamsi hammaddesinin temininin garanti altına almak için firma tedarikçiler ile sezon öncesi sözleşmeler yapmakta ve bu şekilde hammadde riskini minimize etmektedir. Ancak fiyatlar sezonda oluşacağı için bu yöntem de fiyat riskini ortadan kaldırmak için kesin olarak yeterli olmamaktadır.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 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)

30 Eylül 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	2.194.478	-	2.194.478	35
Ticari alacaklar	3.625.119	-	3.625.119	6,7
Diğer alacaklar	10.300.402	-	10.300.402	6,8
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Finansal borçlar	-	(27.072.053)	(27.072.053)	30
Ticari borçlar	-	(11.628.364)	(11.628.364)	7
İlişkili taraflara borçlar	-	(580.219)	(580.219)	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 alacaklar	1.143.441	-	1.143.441	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

2 Ekim 2015 tarihinde Şirketin olağan ticari faaliyetlerinin devamlılığı açısından Türkiye Finans Katılım Bankası A.Ş.'den kredi limiti tahsis edilmesine istinaden, şirket ile tam konsolidasyona tabi Gürtaş Tarım Enerji Yatırımları San.ve Tic.A.Ş.'nin borçlarını teminen Altınyaz Kombine Aları A.Ş.'ye ait İzmir İli, Çiğli İlçesi, Büyük Çiğli Mahallesi, 12 Pafta, 2180 Ada, 4 Parsel üzerine Türkiye Finans Katılım Bankası A.Ş. lehine 2. Dereceden 3.500.000.-TL ipotek tesis edilmiştir.

2 Ekim 2015 tarihinde 31.12.2013 tarihli 113257 no'lu Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında devam eden yatırımlarımızdan Silo Yatırımı, yaklaşık 2.650.000.-TL ve 955.550.-EUR maliyet bedeli ile devreye alınmıştır.

Şirketin bağlı ortaklarından Etiler Gıda ve Ticari Yatırımlar San. ve Tic. A.Ş.'nin 11.625.000 TL tutarındaki ödenmiş sermayesinin %15'ini temsil eden 1.743.750 adet 1.743.750 TL nominal bedelli borsada işlem görmeyen imtiyazsız B grubu payları Aydın Ildız'a 1 TL nominal hisse 1.7204 fiyattan toplamda 3.000.000.TL'ye, 30 Ağustos 2015, 30 Eylül 2015, 10 Mart 2016 vadeli çekler karşılığında devrolması işlemine istinaden; 01 Eylül 2015 tarihli KAP açıklamasında belirtildiği üzere, Aydın Ildız'a 30 Ağustos 2015 tarihli çeki iade edilmiş olup, bedele denk gelen 581.250 adet hisse Karsusan Karadeniz Su Ürünleri Sanayii A.Ş. hesabına virmanlanmıştır. Aydın Ildız'a 30 Eylül 2015 tarihli ikinci çeki de iade edilmiş olup, bedele denk gelen 581.250 adet hisse Karsusan Karadeniz Su Ürünleri Sanayii A.Ş. hesabına virmanlanmıştır. 01 Eylül 2015 ve 30 Eylül 2015 tarihlerinde sattığı hisselerin %10'una denk gelen kısmını 2 Ekim 2015 tarihinde, 2.000.000 TL karşılığında geri almıştır.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

33. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR (devamı)

Şirket'in bağlı ortaklıklarından Karsusan'ın ;

Grup 30 Eylül 2015 tarihinden sonra Yomra'da inşaatı devam eden dairelerden 6.710.000 TL tutarında satış yapmıştır.

19 Ekim 2015 tarihinde Sinop'taki fabrikasında balık yağı üretimine başlanmıştır.

13 Ekim 2015 tarihinde Investors Trust Asurance SPC şirketi Karsusan ve Etiler Grup ' un hisselerinin %10,6 sını satın almıştır.

34. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN 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 satın alım bedelinin dağılımı çalışması yapılmamıştır. Grup yönetimi, 31 Mart 2015 tarihi itibarıyla satın alım bedeli dağılımını çalışmasını geriye dönük olarak yapmış olup, geçmiş döneme etki eden düzeltme ve sınıflamaların etkileri aşağıda tabloda özetlenmiştir:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2012	
	Muhasebe	Muhasebe	
	politikaları	politikaları	
	düzeltilmesi öncesi	düzeltilmesi 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

Grup 31 Aralık 2012 tarihinde, Etiler Gıda şirketinin hisselerinin %66,66'sını 11.000.000 TL bedelle satın almıştır. Şerefiye tutarı için 30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla değer düşüklüğü bulunmadığı düşünülmektedir.

	30 Eylül	31 Aralık
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	2015	2014
Şerefiye (*)	-	2.508.751
	-	2.508.751

(*) 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla kombine olarak yeniden düzenlenen Altınyaz mali tabloları Karsusan'ın Etiler Gıda'dan kaynaklanan şerefiye tutarı ile sunulmuştur. 30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla konsolide edilen mali tablolarda ise Not 2'de açıklanan ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin hakların birleşmesi (pooling of interest) yöntemi ile muhasebeleştirilmesi dolayısıyla finansal tablolarda şerefiyeye yer verilmemiştir.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

35. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Kasa	17.198	6.010
Bankadaki nakit	2.177.280	2.455.391
<i>Vadesiz mevduatlar</i>	<i>1.277.280</i>	<i>2.155.391</i>
<i>Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar</i>	<i>900.000</i>	<i>300.000</i>
Diğer (*)	-	319.231
	<u>2.194.478</u>	<u>2.780.632</u>

(*) Grup'un 31 Aralık 2014 tarihinde 319.231 TL tutarında B tipi likit fonu bulunmaktadır.

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

31 Aralık 2014 tarihinde 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.

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

Orijinal para birimi	Faiz oranı (%)	Vade	30 Eylül 2015
TL	10,00	Ekim 2015	900.000
Orijinal para birimi	Faiz oranı (%)	Vade	31 Aralık 2014
TL	6,50	Ocak 2015	300.000