

**ALTINYAĞ KOMBİNALARI
ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK – 30 HAZİRAN 2016 HESAP
DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR
VE SINIRLI DENETİM RAPORU**

ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Altınyaz Kombinaları Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na

Giriş

Altınyaz Kombinaları Anonim Şirketi'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30 Haziran 2016 tarihli ilişikteki konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, konsolide özkaynaklar değişim tablosunun ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özetinin ve diğer açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem konsolide finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem konsolide finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı (SBDS) 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem konsolide finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem konsolide finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartları'na uygun olarak yapılan ve amacı konsolide finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem konsolide finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vakıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Şartlı Sonucun Dayanakları

TMS 12 "Gelir Vergisi" standardı uyarınca, geçmiş mali zararlar ve vergiden indirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması veya gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması durumunda kayıtlara alınmalıdır. Not 27'de görüleceği üzere, Grup ekli konsolide finansal tablolarda 30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla, toplam 2.181.822 TL (31 Aralık 2015: 2.131.857 TL) tutarında ertelenmiş vergi varlığını ileriye dönük karlılık beklentileri nedeniyle muhasebeleştirmiştir. Ancak, yaptığımız değerlendirme sonucunda, Grup'un bu ertelenmiş vergi varlığından yararlanmasına imkan verecek düzeyde mali karı gerekli olan zaman dilimi içinde elde etmesine yönelik belirsizlik olduğu kanaatindeyiz. Grup bu ertelenmiş vergi varlığını 30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla kayıtlara almasaydı, toplam ertelenmiş vergi varlığı 2.181.822 TL (31 Aralık 2015: 2.131.857 TL) tutarında azalacak, net dönem zararı 49.965 TL ve birikmiş zararlar ise 2.131.857 TL tutarlarında artacaktır.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre, yukarıdaki şartlı sonucun dayanakları paragrafında bahsedilen husus hariç olmak üzere ilişikteki ara dönem konsolide finansal bilgilerin, Altınyaz Kombinaları Anonim Şirketi'nin ve bağlı ortaklıklarının 30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla finansal durumunun, finansal performansının ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ilişkin nakit akışlarının Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunulmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

DRT BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Member of **DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED**

Gülin Günce, SMMM
Sorumlu Denetçi

İzmir, 10 Ağustos 2016

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU.....	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GİDER TABLOSU	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5-6
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	7-73
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7-8
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	8-32
NOT 3 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	32-33
NOT 4 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	33
NOT 5 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	33-35
NOT 6 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	35-36
NOT 7 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	36-37
NOT 8 STOKLAR.....	37-38
NOT 9 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....	38
NOT 10 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER.....	39
NOT 11 SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR.....	39
NOT 12 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	40-44
NOT 13 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	45
NOT 14 KİRALAMA İŞLEMLERİ.....	46
NOT 15 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	46
NOT 16 TAAHHÜTLER	47
NOT 17 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	47-48
NOT 18 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	49
NOT 19 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	49
NOT 20 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	50-52
NOT 21 HASILAT	52-53
NOT 22 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ.....	53-54
NOT 23 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	54
NOT 24 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	55
NOT 25 FİNANSMAN GİDERLERİ.....	55
NOT 26 DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ	55-56
NOT 27 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DÂHİL).....	56-59
NOT 28 PAY BAŞINA ZARAR	60
NOT 29 FİNANSAL ARAÇLAR	60-61
NOT 30 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	62-70
NOT 31 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	71
NOT 32 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	71
NOT 33 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR	72
NOT 34 NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	73

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 30 Haziran 2016	Bağımsız Denetimden Geçmiş Dönem 31 Aralık 2015
	Dipnot Referansları		
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		18.845.445	31.939.440
Nakit ve Nakit Benzerleri	34	921.627	2.635.618
Finansal Yatırımlar	29	8.485.740	-
<i>Kullanımı Kısıtlı Banka Bakiyeleri</i>	29	2.815.325	-
<i>Gerçeğe Uygun Değer Farkı</i>			
<i>Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar</i>	29	5.670.415	-
Ticari Alacaklar	6	3.128.490	4.153.898
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6	3.128.490	4.153.898
Diğer Alacaklar	5,7	275.779	15.647.694
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	5	25.208	6.545.714
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	7	250.571	9.101.980
Stoklar	8	4.875.747	3.015.095
Peşin Ödenmiş Giderler	9	204.596	3.812.392
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	27	7.700	16.154
Diğer Dönen Varlıklar	19	945.766	2.107.742
ARA TOPLAM		18.845.445	31.388.593
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar	11	-	550.847
Duran Varlıklar		77.907.868	129.230.595
Diğer Alacaklar	7	-	3.051
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	7	-	3.051
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	10	-	38.043.500
Maddi Duran Varlıklar	12	77.386.902	86.610.946
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	57.742	2.591.222
Peşin Ödenmiş Giderler	9	463.224	1.981.876
TOPLAM VARLIKLAR		96.753.313	161.170.035

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 30 Haziran 2016	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2015
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		39.108.737	73.804.757
Kısa Vadeli Borçlanmalar	29	6.800.930	11.561.106
Uzun Vadeli Borçlanmaların			
Kısa Vadeli Kısımları	29	9.088.661	6.162.478
Ticari Borçlar	6	20.778.395	14.016.161
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	6	20.778.395	14.016.161
Çalışanlara Sağlanan Faydalar			
Kapsamında Borçlar	17	435.501	756.404
Diğer Borçlar	5,7	1.318.402	796.427
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	5	1.318.402	589.274
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	7	-	207.153
Ertelenmiş Gelirler	9	135.970	39.350.750
Kısa Vadeli Karşılıklar	15,17	474.586	917.212
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	17	308.072	315.122
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	15	166.514	602.090
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	19	76.292	244.219
Uzun Vadeli Yükümlülükler		12.839.948	18.621.767
Uzun Vadeli Borçlanmalar	29	10.783.661	9.377.433
Diğer Borçlar	5,7	89.292	89.292
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	5	34.049	34.049
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	7	55.243	55.243
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	17	1.168.020	1.037.625
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	27	798.975	8.117.417
ÖZKAYNAKLAR		44.804.628	68.743.511
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		44.694.479	44.307.432
Ödenmiş Sermaye	20	60.000.000	60.000.000
Ortak Kontrole Tabi İşletmeleri İçeren			
Birleşmelerin Etkisi		-	(2.197.234)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler		29.848.568	35.176.576
- <i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları</i>		(402.933)	(380.861)
- <i>Diğer Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları</i>	26	30.251.501	35.557.437
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Giderler		(2.919.615)	-
<i>Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kayıpları</i>			
- <i>Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire</i>		(2.919.615)	-
<i>Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kayıplar</i>			
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	20	-	1.496.512
Geçmiş Yıllar Zararları		(42.103.384)	(45.318.132)
Net Dönem Zararı		(131.090)	(4.850.290)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		110.149	24.436.079
TOPLAM KAYNAKLAR		96.753.313	161.170.035

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2016 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GİDER TABLOSU

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

		Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak- 30 Haziran 2016	Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak- 30 Haziran 2015	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Nisan- 30 Haziran 2016	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Nisan- 30 Haziran 2015
KAR VEYA ZARAR KISMI	Dipnot Referansları				
Hasılat	21	49.750.893	34.115.638	28.633.321	21.918.766
Satışların Maliyeti (-)	21	(46.829.797)	(31.668.986)	(25.386.254)	(19.813.601)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR		2.921.096	2.446.652	3.247.067	2.105.165
Genel Yönetim Giderleri (-)	22	(1.918.469)	(1.828.431)	(923.706)	(992.224)
Pazarlama Giderleri (-)	22	(154.848)	(231.332)	(71.884)	(108.896)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	23	3.689.899	3.169.142	1.856.637	1.930.935
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	23	(2.623.074)	(2.885.769)	(1.816.097)	(1.608.736)
ESAS FAALİYET KARI		1.914.604	670.262	2.292.017	1.326.244
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	24	295.565	120.225	120.729	96.400
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		-	-	379.001	-
FİNANSMAN GİDERİ					
ÖNCESİ FAALİYET KARI		2.210.169	790.487	2.791.747	1.422.644
Finansman Giderleri (-)	25	(2.559.081)	(2.363.397)	(1.739.028)	(887.110)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ (ZARAR)/KAR		(348.912)	(1.572.910)	1.052.719	535.534
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri / (Gideri)		217.112	772.671	(526.629)	386.527
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	27	217.112	772.671	(526.629)	386.527
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM (ZARARI) / KARI		(131.800)	(800.239)	526.090	922.061
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM ZARARI		-	(5.006.757)	-	(2.854.501)
DÖNEM (ZARARI) / KARI		(131.800)	(5.806.996)	526.090	(1.932.440)
Dönem (Zararının) / Karının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(710)	(2.816.584)	(1.425)	(1.002.256)
Ana Ortaklık Payları		(131.090)	(2.990.412)	527.515	(930.184)
		(131.800)	(5.806.996)	526.090	(1.932.440)
Pay Başına (Zarar) / Kazanç (1 TL hisse başına)					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına (Zarar) / Kazanç	28	(0,0022)	0,0730	0,0088	0,0696
Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Zarar	28	-	(0,1811)	-	(0,1033)
DİĞER KAPSAMLI GİDER KISMI					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(37.306)	(15.018)	(37.306)	(2.185)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(37.306)	(15.018)	(37.306)	(2.185)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		(2.919.615)	-	(1.742.245)	-
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire					
Yansıtılan Finansal Varlıklara İlişkin Diğer Kapsamlı Gider					
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire					
Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kayıplar		(2.919.615)	-	(1.742.245)	-
DİĞER KAPSAMLI GİDER		(2.956.921)	(15.018)	(1.779.551)	(2.185)
TOPLAM KAPSAMLI GİDER		(3.088.721)	(5.822.014)	(1.253.461)	(1.934.625)
Toplam Kapsamlı Giderin Dağılımı:		(3.088.721)	(5.822.014)	(1.253.461)	(1.934.625)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(710)	(2.816.584)	(1.425)	(1.002.256)
Ana Ortaklık Payları		(3.088.011)	(3.005.430)	(1.252.036)	(932.369)

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2016 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler						
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazancı				Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kayıpları	Birikmiş Zararlar					
Ödenmiş Sermaye	Ortak Kontrolde Tabi İşletmelerin İçeren Birleşmelerin Etkisi	Diğer Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazancı	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kayıplar	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Zararları	Net Dönem Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
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
-	-	-	-	-	-	(12.286.463)	12.286.463	-	-	-
-	-	-	(15.018)	-	-	-	(2.990.412)	(3.005.430)	(2.816.584)	(5.822.014)
(4.900.000)	(2.688.727)	(18.580.591)	15.354	-	(5.743.008)	-	-	(31.896.972)	21.475.134	(10.421.838)
-	-	-	2.110	-	(2.991)	2.485.276	-	2.484.395	515.610	3.000.005
-	-	(76.224)	-	-	-	76.224	-	-	-	-
60.000.000	(2.688.727)	29.548.753	(217.561)	-	1.736.259	(45.247.168)	(2.990.412)	40.141.144	20.544.880	60.686.024
60.000.000	(2.197.234)	35.557.437	(380.861)	-	1.496.512	(45.318.132)	(4.850.290)	44.307.432	24.436.079	68.743.511
-	-	-	-	-	-	(4.850.290)	4.850.290	-	-	-
-	-	-	(37.306)	(2.919.615)	-	-	(131.090)	(3.088.011)	(710)	(3.088.721)
-	2.197.234	(5.305.936)	15.234	-	(1.496.512)	8.065.038	-	3.475.058	(24.325.220)	(20.850.162)
60.000.000	-	30.251.501	(402.933)	(2.919.615)	-	(42.103.384)	(131.090)	44.694.479	110.149	44.804.628

(**) Grup, 11 Mart 2016 tarihinde Karsusan Karadeniz Su Ürünleri Sanayii A.Ş.'nin sermayesinin %20 oranına tekabül eden toplam 980.210 adet sahip olduğu hisselerin tamamını Masum Çevik'e satmıştır. Bu satış işlemi sonrası Karsusan Karadeniz Su Ürünleri Sanayii A.Ş.'nin Grup nezdindeki iştiraki sona erdiğinden dönem raporlarındaki konsolidasyon kapsamından çıkarılmıştır.

4

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2016 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak- 30 Haziran- 2016	Sınırlı Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 1 Ocak- 30 Haziran- 2015
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları	Dipnot Referansları		
Vergi Öncesi Dönem Zararı		(348.912)	(6.615.192)
Dönem Zararı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler			
Amortisman ve İtfâ Gideri ile İlgili Düzeltmeler	12, 13	1.540.775	1.114.570
Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler		23.449	(8.992)
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler	6	(887)	(8.831)
- Stok Değer Düşüklüğü İptali ile İlgili Düzeltmeler	8	24.336	(161)
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		160.865	310.782
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	17	140.865	241.531
- Dava Karşılıkları ile İlgili Düzeltmeler	15	20.000	69.251
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		1.114.766	624.364
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	24	(131.899)	(84.736)
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	25	501.122	662.262
- Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri		867.077	46.838
- Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Geliri		(121.534)	-
Gerçeğe Uygun Değer Kazançları ile İlgili Düzeltmeler		-	(12.504)
- Gerçeğe Uygun Değer Kazançları ile İlgili Diğer Düzeltmeler	26	-	(12.504)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler		(54.431)	(43.337)
- Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler	24	(54.431)	(43.337)
Yatırım ya da Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışlarına Neden Olan Diğer Kalemlere İlişkin Düzeltmeler	25	1.697.312	1.533.148
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler			
Finansal Yatırımlardaki Artış		(8.062.105)	-
Ticari Alacaklardaki (Artış) / Azalış ile İlgili Düzeltmeler		(3.313.312)	6.350.333
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki (Artış) / Azalış		(3.313.312)	6.350.333
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler		(120.098)	(1.923.215)
- İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış		(31.222)	(2.664.606)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki (Artış) / Azalış		(88.876)	741.391
Stoklardaki (Artışlar) / Azalışlar ile İlgili Düzeltmeler		(1.982.065)	4.137.618
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış / (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		967.831	(3.940.612)
Ticari Borçlardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler		8.974.130	7.821.159
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış		8.974.130	7.821.159
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamındaki Borçlardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler		27.621	249.895
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış / (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		521.975	(10.978.583)
- İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış / (Azalış)	5	729.128	(14.621.795)
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki (Azalış) / Artış	7	(207.153)	3.643.212
Ertelenmiş Gelirlerdeki (Azalış)/Artış ile İlgili Düzeltmeler		(4.124.161)	8.705.939
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış / (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		69.174	(293.026)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış / (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		82.577	(129.566)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Azalış ile İlgili Düzeltmeler		(13.403)	(163.460)
Faaliyetlerde Kullanılan Nakit Akışları		(2.907.186)	7.032.347
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	17	(29.109)	(125.847)
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler	15	(20.000)	(451.048)
Vergi İadeleri / (Ödemeleri)	27	8.454	(6.343)
Durdurulan Faaliyetlere İlişkin Nakit Akışları		3.803.900	(2.490.055)
		856.059	3.959.054
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		73.709	592.282
- Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		73.709	592.282
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(4.408.454)	(6.734.158)
- Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12	(4.407.547)	(6.734.158)
- Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	13	(907)	-
		(4.334.745)	(6.141.876)

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2016 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak- 30 Haziran- 2016	Sınırlı Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 1 Ocak- 30 Haziran- 2015
	Dipnot Referansları		
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		11.707.661	18.648.729
- Kredilerden Nakit Girişleri		11.707.661	18.648.729
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(9.000.423)	(15.892.923)
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(9.000.423)	(15.892.923)
Finansal Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	14	(610.033)	-
Ödenen Faiz		(464.409)	(614.038)
Alınan Faiz		131.899	84.734
		<u>1.764.695</u>	<u>2.226.502</u>
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET (AZALIŞ)/ARTIŞ (A+B+C)		(1.713.991)	43.680
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	34	2.635.618	2.780.632
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)	34	921.627	2.824.312

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Altınyag 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.

Altınyag 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, Artı Yatırım Holding A.Ş. ve Karsusan Karadeniz Su Ürünleri Sanayii A.Ş.'dir.

Bağlı Ortaklıklar, İştirakler ve Bağlı Menkul Kıymetler

Şirket'in bağlı ortaklıklarının, iştiraklerinin ve bağlı menkul kıymetlerinin detayları aşağıdaki gibidir:

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

	İşlem gördüğü borsalar	Faaliyet türü	Esas faaliyet konusu
Altınyag Biodizel Petrol Ürünleri Enerji Üretim A.Ş. ("Biodizel")	Yok	Enerji	Biodizel yakıt üretimi ve satışı
Gürtaş Tarım Enerji Yatırımları Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Gürtaş")	Yok	Tarımsal faaliyetler	Yem üretimi ve satışı, zeytinyağı ve bitkisel yağ işlenmesi, dolum ve satışı
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'ye çıkarmıştır. Sermaye, 15 Nisan 2013 tarihinde tescil edilmiştir.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Bağlı Ortaklıklar, İştirakler ve Bağlı Menkul Kıymetler (devamı)

Şirket'in bağlı ortaklığı Gürtaş 1983 yılında kurulmuştur. Sermayesi, tamamı ödenmiş olup, 15.000.000 TL'dir (31 Aralık 2015: Sermaye 15.000.000 TL, ödenmiş sermaye 15.000.000 TL).

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.

Etiler Gıda, 25 Mayıs 2010 tarihinde anonim şirket olarak İstanbul'da kurulmuştur ve büfecilik sektöründe hizmet vermektedir. Etiler Gıda, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlıdır ve hisseleri Yakın İzleme Pazarı'nda işlem görmektedir. 21 Mart 2016 tarihi itibarıyla Etiler Gıda'nın 4.328.561 adet (B) grubu pay Karsusan Karadeniz Su Ürünleri Sanayii A.Ş.'den ("Karsusan") devir alınmıştır.

Grup'un 30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla yıl içinde çalışan personelin ortalama sayısı 126'dır (31 Aralık 2015: 118).

Konsolide finansal tabloların onaylanması:

Konsolide finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 10 Ağustos 2016 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TMS'ye Uygunluk Beyanı

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 ("KGGK") 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.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2016 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)

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.

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. Cari dönem sunumuyla uyumlu olması açısından konsolide nakit akış tablolarının geçmiş dönemlerinde değişiklikler yapılmıştır.

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla Şirket'in bağlı ortaklıklarının ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklık	Ana faaliyeti	Kuruluş ve faaliyet yeri	Grup'un sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı oranı (%)	
			30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
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
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar				
Etiler Gıda ve Ticari Yatırımlar Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Hazır yiyecek	Türkiye	37,23	12,03

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2016 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)

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.

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.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2016 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)

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.

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 herhangi bir 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.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2016 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) 2016 yılından itibaren geçerli olup, Grup'un konsolide finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

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

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

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

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.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2016 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) 2016 yılından itibaren geçerli olup, Grup'un konsolide finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

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.

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.

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.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2016 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) 2016 yılından itibaren geçerli olup, Grup'un konsolide finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

2012-2014 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler (devamı)

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

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

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

TMS 27 (Değişiklikler) *Bireysel Finansal Tablolarda Özkaynak Yöntemi*

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

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

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

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.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2016 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) 2016 yılından itibaren geçerli olup, Grup'un konsolide finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

2012-2014 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler (devamı)

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.

- 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>

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.

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

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

İlişkili Taraflar

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

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2016 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)

İlişkili Taraflar (devamı)

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 HAZİRAN 2016 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,
- İşlemlerle ilişkili ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması, ve
- İşlemlerden 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 HAZİRAN 2016 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 satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda kar veya zarar tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

Maddi Duran Varlıklar

Yeniden Değerleme Yöntemi

Üretim ya da mal veya hizmetin verilmesinde veya idari amaçlar için kullanımda tutulan arazi, yeraltı ve yerüstü düzenleri, binalar, makineler, taşıtlar ve demirbaşlar 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 değer in defter değerinden önemli farklılık göstermeyecek şekilde düzenli aralıklarla yapılır.

Söz konusu arazi, yeraltı ve yerüstü düzenleri, binalar, makineler, taşıtlar ve demirbaşlar yeniden değerlendirilmesinden 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 değerlendirilmesinden oluşan defter değerindeki azalış, söz konusu varlığın daha önceki yeniden değerlendirilmesine 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 yeraltı ve yerüstü düzenleri, binalar, makineler, taşıtlar ve demirbaşlar 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.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2016 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)

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

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların, maliyet veya değerlenmiş tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortismanına 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 amortismanına tabi tutulur. Eğer finansal kiralama döneminin sonunda sahipliğin kazanılıp kazanılmayacağı kesin değil ise beklenen faydalı ömür ile söz konusu kiralama süresinden kısa olanına göre amortismanına 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.

Altınyag, 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla, gayrimenkullere ve makine teçhizatlarına ilişkin gerçekleşen fiili satış fiyatlarını dikkate alarak tüm maddi duran varlıklarını değerlemiş olup, bu çalışmalar sonucunda 7.201.994 TL tutarındaki değer artışını 31 Aralık 2015 tarihli finansal tablolara yansıtmıştır. Gayrimenkuller olarak sınıflanan arazi, arsa ve binalar için SPK'dan yetkili bağımsız değerlendirme şirketi tarafından hazırlanan 31 Aralık 2015 tarihli değerlendirme raporuna göre güncel değer 34.852.181 TL'dir. Tesis, makine ve teçhizatları, taşıtları ve demirbaşları için SPK'dan yetkili bağımsız değerlendirme şirketi tarafından hazırlanan 31 Aralık 2015 tarihli değerlendirme raporuna göre güncel değer 15.660.000 TL'dir.

Gürtaş, 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla, tesis, makine teçhizatlarına ilişkin gerçekleşen fiili satış fiyatlarını dikkate alarak tüm maddi duran varlıklarını değerlemiş olup, bu çalışmalar sonucunda 435.681 TL tutarındaki değer artışını 31 Aralık 2015 finansal tablolarına yansıtmıştır. Makine ve teçhizatları için SPK'dan yetkili bağımsız değerlendirme şirketi tarafından hazırlanan 31 Aralık 2015 tarihli değerlendirme raporuna göre güncel değer 650.000 TL'dir.

10 Ağustos 2012 tarihinde yapılan yönetim kurulu toplantısında, Grup'un eski bağlı ortaklıklarından 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.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2016 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)

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 eş anlı daire takası yapılması planlanmaktadır. 2013 yılında Grup aktifinde maddi duran varlıklar grubunda yer alan arsa 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Grubuna sınıflanmıştır. Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller olarak sınıflanan arazi için SPK'dan yetkili bağımsız değerleme şirketi tarafından hazırlanan 31 Aralık 2014 tarihli gayrimenkul değerleme raporuna göre değer 31.131.000 TL olarak tespit edilmiş ve oluşan değer artışı 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi etkisi sonrası özkaynaklarda raporlanmıştır. Karsusan'ın Karaağaç Köyü, Geves Mevkii Mahallesi, Dikmen/Sinop'ta bulunan üretim tesisine ait, arsa, bina ve makineleri, SPK'dan yetkili bağımsız değerleme şirketi tarafından değerlendirilmiş olup, ilgili değerleme raporu sonucunda Grup'un maddi duran varlıkları üzerinde 2.924.596 TL tutarında değer artışı gerçekleşmiştir. Bu yeni değerlendirme artışı, 31 Aralık 2015 tarihli finansal tablolarında özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir.

Grup, 11 Mart 2016 tarihinde Karsusan Karadeniz Su Ürünleri Sanayii A.Ş.'nin sermayesinin %20 oranına tekabül eden toplam 980.210 adet sahip olduğu hisselerin tamamı Masum Çevik'e satmıştır ve bu satış işleminden sonra Karsusan Karadeniz Su Ürünleri Sanayii A.Ş.'nin Grup nezdindeki iştiraki sona erdiğinden dönem raporlarındaki konsolidasyon kapsamından çıkarılmıştır.

Finansal Kiralama İşlemleri

Mülkiyete ait risk ve kazanımların önemli bir kısmının kiracıya ait olduğu kiralama işlemi, finansal kiralama olarak sınıflandırılır. Diğer kiralamalar faaliyet kiralaması olarak sınıflanır.

Kiralama - kiralayan durumda Grup

Finansal kiralama alacakları Grup'un kiralamadaki net yatırım tutarı kadar kaydedilir. Finansal kiralama geliri, Grup'un finansal kiralama net yatırımına sabit dönemsel getiri oranı sağlayacak şekilde muhasebe dönemlerine dağıtılır.

Faaliyet kiralamasına ilişkin kira gelirleri, ilgili kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile muhasebeleştirilir. Kiralamanın gerçekleşmesi ve müzakere edilmesinde katlanılan doğrudan başlangıç maliyetleri kiralanan varlığın maliyetine dahil edilir ve doğrusal yöntem ile kira süresi boyunca itfa edilir.

Kiralama - kiracı durumunda Grup

Finansal kiralamayla elde edilen varlıklar, kiralama tarihindeki varlığın makul değeri, ya da asgari kira ödemelerinin bugünkü değerinden düşük olanı kullanılarak aktifleştirilir. Kiralayana karşı olan yükümlülük, bilançoda finansal kiralama yükümlülüğü olarak gösterilir.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2016 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 Kiralama İşlemleri (devamı)

Kiralama - kiracı durumunda Grup (devamı)

Finansal kiralama ödemeleri, finansman gideri ve finansal kiralama yükümlüğündeki azalışı sağlayan anapara ödemesi olarak ayrılır ve böylelikle borcun geri kalan anapara bakiyesi üzerinden sabit bir oranda faiz hesaplanmasını sağlar. Finansal giderler, Grup'un yukarıda ayrıntılarına yer verilen genel borçlanma politikası kapsamında finansman giderlerinin aktifleştirilen kısmı haricindeki bölümü kar veya zarar tablosuna kaydedilir. Koşullu kiralar oluştuğu dönemde gider olarak kaydedilir.

Faaliyet kiralamaları için yapılan ödemeler (kiralayandan kira işleminin gerçekleşebilmesi için alınan veya alınacak olan teşvikler de kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile kar veya zarar tablosuna kaydedilir), kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile kar veya zarar tablosuna kaydedilir. Faaliyet kiralaması altındaki koşullu kiralar oluştuğu dönemde gider olarak kaydedilir.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın Alınan Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

Bilgisayar Yazılımı

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

Maddi Olmayan Varlıkların Finansal Durum Tablosu Dışı Bırakılması

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

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2016 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

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

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

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

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

Finansal Araçlar

Finansal 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.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2016 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 Varlıklar (devamı)

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.

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.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2016 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 Varlıklar (devamı)

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.

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.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2016 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 Varlıklar (devamı)

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 düştükten 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.

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.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2016 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)

Kur Değişiminin Etkileri (devamı)

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 çevrilmektedir. 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 çevrilmektedir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

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

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

Pay Başına Zarar

Konsolide kar veya zarar gelir tablosunda belirtilen pay başına zarar, net zararın, yıl boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

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

Grup, raporlama döneminden sonra 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.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2016 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)

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler (devamı)

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 tablolarda yansıtılmayıp, ekonomik getiri yaratma ihtimali yüksek olduğu takdirde dipnotlarda açıklanır.

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla Grup'un, yönetim tarafından performanslarını değerlendirme ve kaynak dağılımına karar vermek için kullandığı bilgileri içeren, üç adet faaliyet bölümü bulunmaktadır. Faaliyetler Tarımsal Faaliyet, Balık Unu ve Balık Yağı Faaliyet Bölümü ve Hazır Yiyecek Faaliyet Bölümü olarak sınıflanmıştır. 30 Haziran 2016 itibarıyla Grup'a ait tüm faaliyetler tarımsal faaliyetlerden oluşmaktadır.

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 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.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller (devamı)

Karsusan, 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla, Yomra'daki gayrimenkullere ilişkin gerçekleşen fiili satış fiyatlarını dikkate alarak kalan daireleri değerlemiş olup, bu çalışmalar sonucunda yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin 4.281.500 TL tutarındaki değer artışını 31 Aralık 2015 itibarıyla finansal tablolara yansıtılmıştır.

Grup eski bağlı ortaklıklarından Karsusan'ın 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 30 Eylül 2014 tarihli gayrimenkul değerlendirme raporunda yer alan 31.131.000 TL değeri ile Yatırım Amaçlı Gayrimenkul olarak sınıflanmıştır. 2016 yılı sonunda tamamlanması öngörülen proje kapsamında 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.

Varlıklarda 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 kar veya zarar 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.

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.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2016 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

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. 2016 yılı için vergi oranı %20'dir. (2015: %20)

Ertelenmiş Vergi

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

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

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

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

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

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2016 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 (devamı)

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

Dönem Cari ve Ertelenmiş Vergisi

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

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.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2016 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)

Nakit Akış Tablosu (devamı)

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

Sermaye ve Temettüleri

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

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 gerekliliklerinin yerine geçmekte ve bu gereklilikleri genişletmektedir.

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 aşağıdaki yorumları yapmıştır:

Ertelenmiş Vergi

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirmektedir. Grup'un bağlı ortaklıklarının gelecekte oluşacak karlardan indirilebilecek kullanılmamış mali zararları ve diğer indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2016 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)

Ertelenmiş Vergi (devamı)

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, ileride vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu ertelenmiş vergi varlıklarından yararlanması belirsiz olduğundan (ertelenmiş vergi varlığının geri kazanılabileceğine ilişkin kanaat oluşmaması sebebiyle), ertelenmiş vergi varlığının bir kısmını kayıtlara almamıştır. Eğer gelecekteki faaliyet sonuçları, Grup'un şu andaki beklentilerini aşarsa, kayıtlara alınmamış ertelenmiş vergi varlığını kayıtlara almak gerekebilir.

Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı

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

Varlıkların Faydalı Ömürleri

Grup'un varlıklarının faydalı ekonomik ömürleri, varlığın iktisap tarihinde Grup yönetimi tarafından belirlenir ve düzenli olarak gözden geçirilir. Grup, bir varlığın faydalı ömrünü o varlığın tahmini faydasını göz önünde bulundurarak belirler. Bu değerlendirme, Grup'un benzer varlıklarla ilgili deneyimlerine dayanır. Bir varlığın faydalı ömrü belirlenirken, Grup ayrıca piyasadaki değişimler veya gelişmeler sonucu varlıkların teknik ve/veya ticari olarak kullanılamaz hale gelmesi durumunu da dikkate alır.

3. 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 zarar		Birikmiş kontrol gücü olmayan paylar	
		30 Haziran 2016	31 Aralık 2015	30 Haziran 2016	30 Haziran 2015	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Karsusan Karadeniz Su Ürünleri Sanayii A.Ş.	Türkiye	-	80,00	-	(107.389)	-	24.436.079

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR (devamı)

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

Etiler Gıda, 25 Mayıs 2010 tarihinde anonim şirket olarak İstanbul'da kurulmuştur ve büfecilik sektöründe hizmet vermektedir. Etiler Gıda, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlıdır ve hisseleri Yakın İzleme Pazarı'nda işlem görmektedir. 21 Mart 2016 tarihi itibarıyla Etiler Gıda'nın 4.328.561 adet (B) grubu pay Karsusan'dan devir alınmıştır.

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

30 Haziran 2016 itibarıyla Grup'a ait tüm faaliyetler tarımsal faaliyetlerden oluşmaktadır.

Bölüm varlıkları	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Tarımsal faaliyetler	96.753.313	80.141.969
Hazır yiyecek	-	5.501.413
Balık unu, balık yağı	-	75.526.653
Konsolide finansal tablolara göre toplam varlıklar	96.753.313	161.170.035
Bölüm yükümlülükleri		
Tarımsal faaliyetler	(51.948.685)	(41.335.948)
Hazır yiyecek	-	(1.806.543)
Balık unu, balık yağı	-	(49.284.033)
Konsolide finansal tablolara göre toplam yükümlülükler	(51.948.685)	(92.426.524)

5. 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 alacaklar için %11,5 faiz oranı üzerinden adlandırma yapılmaktadır.

İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar ise ortaklara ve ana ortaklar tarafından yönetilen diğer şirketlere olan borçlardan kaynaklanmaktadır.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

Grup ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

	30 Haziran 2016			
	Alacaklar	Borçlar		
	Kısa vadeli	Kısa vadeli	Uzun vadeli	
	Ticari	Ticari		
	olmayan	olmayan	Ticari olmayan	
İlişkili Taraflarla Olan Bakiyeler				
Etiler Gıda ve Ticari Yatırımlar San. Tic. A.Ş.	25.208	-	-	
<u>Ortaklar</u>				
Artı Yatırım Holding A.Ş.	-	1.312.402	-	
Enver Çevik	-	-	31.046	
Diğer	-	6.000	3.003	
	25.208	1.318.402	34.049	
	31 Aralık 2015			
	Alacaklar	Borçlar		
	Kısa vadeli	Kısa vadeli	Uzun vadeli	
	Ticari	Ticari		
	olmayan	olmayan	Ticari olmayan	
İlişkili Taraflarla Olan Bakiyeler				
<u>Ortaklar</u>				
Artı Yatırım Holding A.Ş.	3.371.454	-	-	
Enver Çevik	-	-	31.046	
Diğer	-	6.072	3.003	
<u>Aile bireyleri</u>				
Mehmed Nureddin Çevik	-	63.175	-	
<u>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u>				
Endeks Menkul Değerler A.Ş.	3.174.260	8.662	-	
MMC Gayrimenkul ve Madencilik San. Tic A.Ş.	-	511.365	-	
	6.545.714	589.274	34.049	
	1 Ocak - 30 Haziran 2016			
İlişkili Taraflarla Olan İşlemler	Faiz giderleri	Kira gideri	Faiz gelirleri	Diğer
Karsusan Karadeniz Su Ürünleri A.Ş.	-	-	97.441	-
Artı Yatırım Holding A.Ş.	-	-	12.071	-
EC Gayrimenkul Yatırımları ve Tarım Ürünleri San. Tic. A.Ş.	-	(24.000)	-	(2.449)
Etiler Gıda ve Ticari Yatırımlar San. Tic. A.Ş.	-	-	262	(21.100)
	-	(24.000)	109.774	(23.549)
	1 Ocak - 30 Haziran 2015			
İlişkili Taraflarla Olan İşlemler	Faiz giderleri	Kira gideri	Faiz gelirleri	Diğer
Artı Yatırım Holding A.Ş.	(170.449)	(37.000)	13.314	11.287
Necdet Bekar	(33.172)	-	-	-
Endeks Gayrimenkul ve Madencilik Enerji San. ve Tic. A.Ş.	(21.441)	-	34.791	-
Or-na Tarım Ürünleri San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	(124.526)
EC Gayrimenkul Yatırımları ve Tarım Ürünleri San. Tic. A.Ş.	-	-	-	328
	(225.062)	(37.000)	48.105	(112.911)

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Şirket, üst düzey yönetim kadrosu genel müdür, genel müdür yardımcısı ve yatırım ve fabrika direktöründen oluşmaktadır. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar ise brüt ücret ve sosyal yardımları içermektedir.

	1 Ocak- 30 Haziran 2016	1 Ocak- 30 Haziran 2015
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	299.103	421.790
	<u>299.103</u>	<u>421.790</u>

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar

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

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
<u>Kısa Vadeli Ticari Alacaklar</u>		
Ticari alacaklar	2.869.498	2.212.357
Alacak senetleri	258.992	1.941.541
Şüpheli ticari alacaklar	4.120.884	7.498.612
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(4.120.884)	(7.498.612)
	<u>3.128.490</u>	<u>4.153.898</u>

30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 4.120.884 TL (31 Aralık 2015: 7.498.612 TL) tutarındaki kısmı için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır

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

Ticari alacakların ortalama tahsilat süresi yaklaşık 23 gündür (31 Aralık 2015: 17 gün).

Grup'un, ticari alacakları için 30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla herhangi bir teminatı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2015: Bulunmamaktadır).

Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Not 30'da verilmiştir.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

a) Ticari Alacaklar (devamı)

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

	1 Ocak- 30 Haziran 2016	1 Ocak- 30 Haziran 2015
<u>Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı Hareketleri</u>		
Açılış bakiyesi	(7.498.612)	(7.706.760)
Bağlı ortaklık satışının etkisi	3.359.849	-
İptal edilen karşılıklar	887	363.281
Dönem gideri	-	(354.450)
Tahsilatlar	16.992	149.935
Kapanış bakiyesi	<u>(4.120.884)</u>	<u>(7.547.994)</u>

b) Ticari Borçlar

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

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
<u>Kısa Vadeli Ticari Borçlar</u>		
Ticari borçlar	15.683.257	11.720.276
Borç senetleri	5.095.138	2.251.183
Diğer ticari borçlar	-	44.702
	<u>20.778.395</u>	<u>14.016.161</u>

Ticari borçların vadesi ortalama 62 gündür (31 Aralık 2015: 32 gün).

7. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) Diğer Alacaklar

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
<u>Kısa Vadeli Diğer Alacaklar</u>		
Verilen depozito ve teminatlar	221.704	138.687
İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar (Not 5)	25.208	6.545.714
Diğer çeşitli alacaklar	28.867	8.963.293
	<u>275.779</u>	<u>15.647.694</u>

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

a) Diğer Alacaklar (devamı)

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Uzun Vadeli Diğer Alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	-	3.051
	-	3.051

b) Diğer Borçlar

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Kısa Vadeli Diğer Borçlar		
İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar (Not 5)	1.318.402	589.274
Diğer çeşitli borçlar	-	207.153
	1.318.402	796.427

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Uzun Vadeli Diğer Borçlar		
Eski ortaklara borçlar	55.243	55.243
İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar (Not 5)	34.049	34.049
	89.292	89.292

8. STOKLAR

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
İlk madde ve malzeme	1.386.207	593.618
Yarı mamul	3.357.826	1.949.264
Ticari mallar	1.731	98.808
Diğer stoklar	204.911	198.858
Yoldaki mallar	-	225.139
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(74.928)	(50.592)
	4.875.747	3.015.095

Grup, cari dönem içerisinde net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altında kalan stoklar belirlemiştir. Dolayısıyla, 74.928 TL (31 Aralık 2015: 50.592 TL) tutarında stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır. 30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla net gerçekleşebilir değerinden gösterilen stokların toplam tutarı 3.564.468 TL'dir (31 Aralık 2015: 2.246.930 TL).

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. STOKLAR (devamı)

30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla stoklar üzerinde 35.000.000 TL sigorta teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2015: 35.350.000 TL).

	1 Ocak- 30 Haziran 2016	1 Ocak- 30 Haziran 2015
<u>Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı Hareketleri</u>		
Açılış bakiyesi	(50.592)	(50.815)
Dönem gideri	(24.336)	161
Kapanış bakiyesi	<u>(74.928)</u>	<u>(50.654)</u>

9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
<u>Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u>		
Gelecek aylara ait giderler	132.829	227.979
Stok alımı için verilen sipariş avansları	68.581	3.578.780
İş avansları	3.186	5.633
	<u>204.596</u>	<u>3.812.392</u>

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
<u>Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u>		
Sabit kıymet alımı için verilen avanslar (*)	463.224	1.981.876
	<u>463.224</u>	<u>1.981.876</u>

(*) 30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibari ile verilen sabit kıymet avansları Altınyag fabrikasında yapılmakta olan yatırımlar ile ilgilidir.

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
<u>Ertelenmiş Gelirler</u>		
Alınan sipariş avansları	134.605	8.287.879
Ertelenmiş gelirler (*)	1.365	31.062.871
	<u>135.970</u>	<u>39.350.750</u>

(*) 31 Aralık 2015 itibarıyla ertelenmiş gelirlerin büyük bir bölümü Karsusan'a ait Yomra arazisi üzerinde inşaatı devam eden konutlardan teslimatı gerçekleşmediği için gelir kaydedilemeyen satış işlemlerinden doğan yükümlülüklerden oluşmaktadır.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

10. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		
Yomra arazisi	-	35.412.500
Manisa arazisi	-	2.631.000
	-	38.043.500

11. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR

Başlıca varlık ve yükümlülükleri oluşturan ve satılmak üzere elde tutulan olarak sınıflandırılan elden çıkarılacak gruba ilişkin ayrıntılar aşağıda verilmiştir:

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar (*)	-	550.847
	-	550.847

(*) Satış amaçlı elde tutulan varlıklar Karsusan'a ait olan Maçka / Trabzon arazisi ile ilgilidir.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Arazi ve arsalar	Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	Binalar	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Mobilya ve demirbaşlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>									
1 Ocak 2016 itibarıyla açılış bakiyesi	26.024.309	2.612.767	33.793.397	41.820.825	1.953.236	2.455.052	190.678	12.520.298	121.370.562
Alımlar	-	16.585	40.001	80.508	-	140.759	-	4.129.694	4.407.547
Çıkışlar	-	-	-	(2.500)	-	(26.905)	-	-	(29.405)
Transferler	-	289.792	1.209.622	11.309.698	-	41.809	-	(12.850.921)	-
Bağlı ortaklık satışının etkisi	-	-	(7.231.765)	(5.676.828)	(120.000)	(503.722)	(190.678)	-	(13.722.993)
30 Haziran 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	26.024.309	2.919.144	27.811.255	47.531.703	1.833.236	2.106.993	-	3.799.071	112.025.711
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>									
1 Ocak 2016 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(138.089)	(9.560.477)	(22.459.736)	(883.087)	(1.713.238)	(4.989)	-	(34.759.616)
Dönem gideri	-	(89.831)	(319.899)	(934.400)	(87.579)	(58.647)	-	-	(1.490.356)
Çıkışlar	-	-	-	(1.167)	-	11.294	-	-	10.127
Bağlı ortaklık satışının etkisi	-	-	124.081	1.312.658	3.999	155.309	4.989	-	1.601.036
30 Haziran 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(227.920)	(9.756.295)	(22.082.645)	(966.667)	(1.605.282)	-	-	(34.638.809)
30 Haziran 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	26.024.309	2.691.224	18.054.960	25.449.058	866.569	501.711	-	3.799.071	77.386.902

Cari dönem amortisman ve itfa giderlerinin 1.321.790 TL'si "Satılan malın maliyeti"ne, (30 Haziran 2015: 557.578 TL), 176.662 TL'si "Genel yönetim giderleri"ne, (30 Haziran 2015: 105.243 TL) ve 42.323 TL'si "Pazarlama giderleri"ne dahil edilmiştir (30 Haziran 2015: 84.338 TL).

Arsa ve fabrika binası üzerinde bankalardan alınan nakdi ve gayri nakdi krediler için ipotek bulunmaktadır. 30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla ipoteklerin değeri 34.000.000 TL'dir (31 Aralık 2015: 44.000.000 TL).

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	Arazi ve arsalar	Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	Binalar	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Mobilya ve demirbaşlar	Özel maliyetler	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	9.500	159.357	45.195	56.172	-	6.455.434	6.734.158
Çıkışlar	-	-	-	(695.772)	(66.052)	(65.979)	-	-	(827.803)
Transferler	-	-	-	(69.990)	-	-	-	69.990	-
30 Haziran 2015 itibarıyla kapanış bakiyesi	20.023.846	173.181	31.361.012	32.458.498	1.781.916	2.288.407	-	11.654.716	99.741.576
<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	-	(3.534)	(386.929)	(415.299)	(85.773)	(94.870)	-	-	(986.405)
Çıkışlar	-	-	-	207.352	52.252	32.560	-	-	292.164
30 Haziran 2015 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(97.964)	(8.690.417)	(22.051.419)	(993.297)	(1.849.046)	-	-	(33.682.143)
30 Haziran 2015 itibarıyla kapanış bakiyesi	20.023.846	75.217	22.670.595	10.407.079	788.619	439.361	-	11.654.716	66.059.433

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Ekonomik Ömrü</u>
Yeraltı ve yer üstü düzenleri	5 - 15 yıl
Binalar	7 - 50 yıl
Tesis, makine ve cihazlar	1 - 50 yıl
Taşıtlar	5 - 25 yıl
Mobilya ve Demirbaşlar	4 - 25 yıl
Özel maliyetler	5 yıl

Grup'un arsa, bina, yeraltı ve yerüstü düzenleri, binaları, tesis, makine ve teçhizatları, taşıtları ve demirbaşlarının gerçeğe uygun değer ölçümleri

Grup'un sahip olduğu arsa, bina, yeraltı ve yeraltı düzenleri, binaları, tesis, makine ve teçhizatları, taşıtları ve demirbaşlarının, yeniden değerlendirme tarihindeki gerçeğe uygun değerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü karşılığı düşülmüş tutar olan yeniden değerlendirme tutarlarıyla gösterilmiştir. 31 Aralık 2015 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, bina, yeraltı ve yerüstü düzenleri, binaları, tesis, makine ve teçhizatları, taşıtları ve demirbaşlarının rayiç bedelinin tespitinde emsal karşılaştırma yöntemi ve maliyet yöntemleri kullanılmıştır.

30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla Grup'un sahip olduğu arsa, bina, yer üstü ve yer altı düzenleri, binaları, makine ve teçhizatları, taşıtları ve demirbaşlara ilişkin bilgiler ile söz konusu varlıklara ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

		<u>Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi</u>		
	30 Haziran 2016	1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Arazi ve arsalar	26.024.309	-	26.024.309	-
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	2.691.224	-	2.691.224	-
Binalar	18.054.960	-	18.054.960	-
Tesis, makine ve cihazlar	25.449.058	-	25.449.058	-
Taşıtlar	866.569	-	866.569	-
Mobilya ve demirbaşlar	501.711	-	501.711	-

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	31 Aralık 2015	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
		TL	TL	TL
Arazi ve arsalar	26.024.309	-	26.024.309	-
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	2.474.678	-	2.474.678	-
Binalar	24.232.920	-	24.232.920	-
Tesis, makine ve cihazlar	19.361.089	-	19.361.089	-
Taşıtlar	1.070.149	-	1.070.149	-
Mobilya ve demirbaşlar	741.814	-	741.814	-

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

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Maliyet	975.494	975.494
Net defter değeri	975.494	975.494

Grup'un sahip olduğu yeraltı ve yerüstü düzenlerinin tarihi maliyet esasına göre değerlendirilmiş olması durumundaki net defter değerlerine aşağıda yer verilmiştir:

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Maliyet	2.523.687	2.217.310
Birikmiş amortisman	(277.197)	(176.090)
Net defter değeri	2.246.490	2.041.220

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

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Maliyet	17.271.831	16.022.209
Birikmiş amortisman	(7.275.957)	(7.001.653)
Net defter değeri	9.995.874	9.020.556

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

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

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Maliyet	31.218.065	24.182.136
Birikmiş amortisman	(18.571.960)	(18.157.947)
Net defter değeri	12.646.105	6.024.189

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

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Maliyet	951.594	951.594
Birikmiş amortisman	(769.060)	(818.147)
Net defter değeri	182.534	133.447

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

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Maliyet	1.532.041	1.428.942
Birikmiş amortisman	(1.119.118)	(1.115.057)
Net defter değeri	412.923	313.885

30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla sabit kıymetler üzerinde 57.551.892 TL sigorta teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2015: 56.470.195 TL).

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	Haklar	Müşteri ilişkileri	Bilgisayar yazılımları	Diğer	Toplam
Maliyet Değeri					
1 Ocak 2016 itibarıyla açılış bakiyesi	1.363.219	1.596.038	433.726	54.085	3.447.068
Alımlar	-	-	907	-	907
Bağlı ortaklık satışının etkisi	(1.363.219)	(1.596.038)	-	(54.085)	(3.013.342)
30 Haziran 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	-	434.633	-	434.633
Birikmiş İtfa Payları					
1 Ocak 2016 itibarıyla açılış bakiyesi	(26.622)	(478.812)	(326.472)	(23.940)	(855.846)
Dönem gideri	-	-	(50.419)	-	(50.419)
Bağlı ortaklık satışının etkisi	26.622	478.812	-	23.940	529.374
30 Haziran 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	-	(376.891)	-	(376.891)
30 Haziran 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	-	57.742	-	57.742
	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
Çıkışlar	(48.659)	-	-	-	(48.659)
30 Haziran 2015 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.363.219	1.596.038	383.660	35.685	3.378.602
Birikmiş İtfa Payları					
1 Ocak 2015 itibarıyla açılış bakiyesi	(35.165)	(319.208)	(297.188)	(13.892)	(665.453)
Dönem gideri	(23.042)	(79.801)	(19.996)	(5.326)	(128.165)
Çıkışlar	35.353	-	-	-	35.353
30 Haziran 2015 itibarıyla kapanış bakiyesi	(22.854)	(399.009)	(317.184)	(19.218)	(758.265)
30 Haziran 2015 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.340.365	1.197.029	66.476	16.467	2.620.337

Maddi olmayan duran varlıklara ait itfa süreleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Ekonomik ömür</u>
Bilgisayar yazılımları	3 - 15 yıl
Müşteri ilişkileri	10 yıl
Haklar	3 - 15 yıl

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14. KİRALAMA İŞLEMLERİ

	Asgari kira ödemeleri		Asgari kira ödemelerinin bugünkü değeri	
	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Finansal kiralama borçları				
Finansal kiralama borçları	4.692.876	5.405.478	4.358.229	4.968.262
Bir yıl içinde	1.373.032	1.379.676	1.209.256	1.189.659
İki ile beş yıl arasındakiler	3.319.844	4.025.802	3.148.973	3.778.603
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	(334.647)	(437.216)		
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri (Not 29)	<u>4.358.229</u>	<u>4.968.262</u>	<u>4.358.229</u>	<u>4.968.262</u>

Finansal kiralama; satılan arsanın geri kiralama işlemi ile ilgili olup kiralama dönemi sözleşme gereği 4 yıl olarak belirlenmiştir.

Sözleşme tarihinde finansal kiralama işlemlerine ilişkin faiz oranları tüm kiralama dönemi için sabitlenmiştir. Sözleşme ortalama efektif faiz oranı yıllık yaklaşık %2,08'dir.

15. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Kısa Vadeli Karşılıklar		
Dava karşılığı (*)	166.514	602.090
	<u>166.514</u>	<u>602.090</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 Haziran 2016 itibarıyla ayrılan karşılık tutarından öte önemli bir kayba yol açmayacaktır. Dava tutarlarının tamamına karşılık ayrılmıştır.

	Dava Karşılığı	
	2016	2015
1 Ocak itibarıyla	(602.090)	(804.213)
Bağlı ortaklık satışının etkisi	435.576	-
Cari dönem karşılığı	(20.000)	(69.251)
Cari dönem karşılığı iptali (-)	20.000	451.018
30 Haziran itibarıyla	<u>(166.514)</u>	<u>(422.446)</u>

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

16. TAAHHÜTLER

Teminat-Rehin-İpotekler (“TRİ”)

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

30 Haziran 2016	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	
-Teminat	2.639.600
-Rehin	-
-İpotek	34.000.000
Toplam	36.639.600
31 Aralık 2015	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	
-Teminat	1.986.950
-Rehin	45.900
-İpotek	44.000.000
Toplam	46.032.850

Grup’un vermiş olduğu diğer TRİ’lerin Grup’un özkaynaklarına oranı 30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla %0’dır (31 Aralık 2015 itibarıyla %0’dır).

17. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Personele ödenecek ücretler	332.486	613.127
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	103.015	143.277
	435.501	756.404

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Kullanılmayan izin karşılığı	308.072	315.122
	308.072	315.122

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

17. 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 Haziran 2016 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 4.092,53 TL (31 Aralık 2015: 3.828,37 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 Haziran 2016 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 %7,00 enflasyon ve %11,00 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık %3,74 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2015: %3,74). İsteğe bağlı işten ayrılma oranları da 0-15 yıl çalışanlar için %3,57 (31 Aralık 2015: %4,46), 16 ve üzeri yıl çalışanlar için %0 olarak dikkate alınmıştır. Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2016 tarihinden itibaren geçerli olan 4.297,21 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Temmuz 2015: 3.709,98 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 73.557 TL daha az olacaktır.
- Diğer varsayımlar aynı bırakılarak, işten kendi isteği ile ayrılma olasılığı %1 daha düşük alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü 7.630 TL daha az olacaktır.

Kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2016	2015
1 Ocak itibarıyla karşılık	1.037.625	852.061
Hizmet maliyeti	128.914	124.920
Faiz maliyeti	19.001	14.658
Bağlı ortaklık satışı etkisi	(18.256)	-
Ödenen kıdem tazminatları	(29.109)	(125.847)
Aktüeryal kayıp	29.845	18.773
30 Haziran itibarıyla karşılık	1.168.020	884.565

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

18. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak- 30 Haziran 2016	1 Ocak- 30 Haziran 2015	1 Nisan- 30 Haziran 2016	1 Nisan- 30 Haziran 2015
İlk madde ve malzeme giderleri	(34.651.232)	(20.017.933)	(18.062.597)	(13.988.039)
Verilen hizmet maliyeti	(5.221.347)	(3.131.975)	(3.088.815)	(1.341.140)
Genel üretim giderleri	(5.200.608)	(3.033.416)	(2.866.311)	(1.406.590)
Personel giderleri	(1.884.186)	(1.788.587)	(924.642)	(894.251)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(1.540.775)	(747.159)	(808.525)	(379.389)
Diğer satışların maliyeti	(832.656)	(1.639.413)	(502.890)	(350.199)
Güvenlik hizmet giderleri	(196.959)	(146.312)	(98.796)	(76.735)
Muhasebe ve danışmanlık giderleri	(160.180)	(126.596)	(48.696)	(68.397)
Vergi, resim, harç giderleri	(157.233)	(110.770)	(96.960)	(77.676)
Satılan ticari mallar maliyeti	(64.304)	(1.532.187)	(64.304)	821.816
Elektrik, su ve ısıtma giderleri	(58.463)	(30.623)	(36.435)	(24.304)
Sigorta giderleri	(48.064)	(38.975)	(24.392)	(19.529)
Seyahat giderleri	(33.971)	(27.781)	(20.199)	(17.112)
Bakım ve onarım giderleri	(29.086)	(23.884)	(6.979)	(17.047)
Kira giderleri	(25.753)	(8.348)	(13.070)	(3.855)
Telefon giderleri	(23.839)	(14.790)	(11.730)	(7.875)
Yakıt ve benzin giderleri	(23.354)	(31.544)	(6.910)	(13.521)
Temsil ve ağırlama giderleri	(19.136)	(21.894)	(14.010)	(14.829)
Dava ve icra giderleri	(12.609)	(23.979)	(5.890)	(11.882)
Gümrük ve nakliye giderleri	(1.647)	(70.702)	-	(20.536)
Dava karşılık gideri	(20.000)	(49.000)	-	-
Şüpheli alacak karşılık gideri	-	-	-	(56.500)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	1.408.562	(1.002.706)	364.435	(2.882.895)
Diğer giderler	(106.274)	(110.175)	(44.128)	(64.236)
	<u>(48.903.114)</u>	<u>(33.728.749)</u>	<u>(26.381.844)</u>	<u>(20.914.721)</u>

19. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
<u>Diğer Dönen Varlıklar</u>		
Devreden KDV	945.766	2.107.742
	<u>945.766</u>	<u>2.107.742</u>
	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
<u>Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler</u>		
Ödenecek vergi ve borçlar	76.292	244.219
	<u>76.292</u>	<u>244.219</u>

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

20. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye

Şirket'in 30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir.

Ortaklar	%	30 Haziran 2016	%	31 Aralık 2015
Enver Çevik	36,70	22.017.479	36,70	22.017.479
Artı Yatırım Holding A.Ş.	9,54	5.725.157	18,38	11.025.157
Karsusan Karadeniz Su Ürünleri Sanayii A.Ş.	8,83	5.300.000	-	-
Esra Çevik	3,51	2.100.843	-	-
Mehmet Çetiner	3,12	1.874.000	-	-
Şerif Hüseyin Yaltırık	2,92	1.753.572	2,92	1.753.572
Masum Çevik	-	-	6,62	3.974.843
Diğer	35,38	21.228.949	35,38	21.228.949
	<u>100,00</u>	<u>60.000.000</u>	<u>100,00</u>	<u>60.000.000</u>

Şirket'in sermayesi A Grubu ve B Grubu paylardan oluşmaktadır. 30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla payların %65,73'ü borsada işlem görmektedir (31 Aralık 2015: %65,73).

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

Ortaklar	%	30 Haziran 2016	%	31 Aralık 2015
Artı Yatırım Holding A.Ş.	27,84	5.725.157	53,61	11.025.157
Karsusan Karadeniz Su Ürünleri Sanayii A.Ş.	25,77	5.300.000	-	-
Enver Çevik	19,73	4.058.423	19,73	4.058.423
Esra Çevik	10,22	2.100.843	-	-
Şerif Hüseyin Yaltırık	6,87	1.413.572	6,87	1.413.572
Mehmet Çetiner	9,11	1.874.000	-	-
Masum Çevik	-	-	19,33	3.974.843
Diğer	<1	93.003	<1	93.003
	<u>100,00</u>	<u>20.564.998</u>	<u>100,00</u>	<u>20.564.998</u>

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

a) Sermaye (devamı)

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

Ortaklar	%	30 Haziran 2016	%	31 Aralık 2015
Enver Çevik	45,54	17.959.056	45,54	17.959.056
Şerif Hüseyin Yaltırık	<1	340.000	<1	340.000
Diğer	53,60	21.135.946	53,60	21.135.946
	100,00	39.435.002	100,00	39.435.002

Grup'un sermayesi, her biri 0,01 TL değerli 6.000.000.000 (31 Aralık 2015: 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 2015: 2.056.499.753 adet), 3.943.500.247 adedi (B) Grubu (31 Aralık 2015: 3.943.500.247 adet) hisselerden oluşmaktadır.

30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla Şirketin İmtiyazlı A Grubu Hisse Senetlerine tanınan imtiyazlar Şirket Ana Sözleşmesine göre aşağıda belirtilmiştir.

Madde 9

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

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

Madde 21

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

Madde 28

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

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Yasal Yedekler	-	1.496.512
	-	1.496.512

Türk Ticaret Kanunu'na göre genel kanuni yedek akçe, Şirket'in ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşınca 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.

21. HASILAT

	1 Ocak- 30 Haziran 2016	1 Ocak- 30 Haziran 2015	1 Nisan- 30 Haziran 2016	1 Nisan- 30 Haziran 2015
<u>a) Satışlar</u>				
Yurt içi satışlar	40.602.360	30.095.592	21.935.479	20.165.539
Diğer gelirler	9.556.957	4.047.783	6.938.897	1.758.149
Satış iadeleri (-)	(408.118)	(20.929)	(241.055)	-
Satışlardan diğer indirimler (-)	(306)	(6.808)	-	(4.922)
	<u>49.750.893</u>	<u>34.115.638</u>	<u>28.633.321</u>	<u>21.918.766</u>

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

21. HASILAT (devamı)

	1 Ocak- 30 Haziran 2016	1 Ocak- 30 Haziran 2015	1 Nisan- 30 Haziran 2016	1 Nisan- 30 Haziran 2015
b) Satışların maliyeti				
İlk madde ve malzeme giderleri	(34.651.232)	(20.017.933)	(18.062.597)	(13.988.039)
Genel üretim giderleri	(5.200.608)	(3.033.416)	(2.866.311)	(1.406.590)
Yarı mamul stoklarındaki değişim (Not 8)	1.408.562	(1.002.706)	364.435	(2.882.895)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(1.321.790)	(557.578)	(693.612)	(291.387)
Personel giderleri	(946.422)	(753.778)	(472.160)	(375.167)
Satılan mamullerin maliyeti	(40.711.490)	(25.365.411)	(21.730.245)	(18.944.078)
Satılan ticari mallar maliyeti	(64.304)	(1.532.187)	(64.304)	821.816
Verilen hizmet maliyeti	(5.221.347)	(3.131.975)	(3.088.815)	(1.341.140)
Diğer satışların maliyeti	(832.656)	(1.639.413)	(502.890)	(350.199)
	<u>(46.829.797)</u>	<u>(31.668.986)</u>	<u>(25.386.254)</u>	<u>(19.813.601)</u>

22. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ

	1 Ocak- 30 Haziran 2016	1 Ocak- 30 Haziran 2015	1 Nisan- 30 Haziran 2016	1 Nisan- 30 Haziran 2015
Genel yönetim giderleri (-)	(1.918.469)	(1.828.431)	(923.706)	(992.224)
Pazarlama giderleri (-)	(154.848)	(231.332)	(71.884)	(108.896)
	<u>(2.073.317)</u>	<u>(2.059.763)</u>	<u>(995.590)</u>	<u>(1.101.120)</u>

	1 Ocak- 30 Haziran 2016	1 Ocak- 30 Haziran 2015	1 Nisan- 30 Haziran 2016	1 Nisan- 30 Haziran 2015
a) Genel Yönetim Giderleri				
Personel giderleri	(843.131)	(967.055)	(405.859)	(487.360)
Güvenlik hizmet giderleri	(196.959)	(146.312)	(98.796)	(76.735)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(176.662)	(105.243)	(92.704)	(32.398)
Muhasebe ve danışmanlık giderleri	(160.180)	(126.596)	(48.696)	(68.397)
Vergi, resim, harç giderleri	(157.233)	(110.770)	(96.960)	(77.676)
Elektrik, su ve ısınma giderleri	(58.463)	(30.623)	(36.435)	(24.304)
Sigorta giderleri	(48.064)	(38.975)	(24.392)	(19.529)
Seyahat giderleri	(33.971)	(27.781)	(20.199)	(17.112)
Kira giderleri	(25.753)	(8.348)	(13.070)	(3.855)
Telefon giderleri	(23.839)	(14.790)	(11.730)	(7.875)
Yakıt ve benzin giderleri	(23.354)	(31.544)	(6.910)	(13.521)
Bakım ve onarım giderleri	(20.218)	(16.930)	(5.932)	(16.015)
Temsil ve ağırlama giderleri	(19.136)	(21.894)	(14.010)	(14.829)
Dava ve icra giderleri	(12.609)	(23.979)	(5.890)	(11.882)
Dava karşılık gideri	(20.000)	(49.000)	-	-
Şüpheli alacak karşılık gideri	-	-	-	(56.500)
Diğer giderler	(98.897)	(108.591)	(42.123)	(64.236)
	<u>(1.918.469)</u>	<u>(1.828.431)</u>	<u>(923.706)</u>	<u>(992.224)</u>

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

22. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ (devamı)

	1 Ocak- 30 Haziran 2016	1 Ocak- 30 Haziran 2015	1 Nisan- 30 Haziran 2016	1 Nisan- 30 Haziran 2015
b) Pazarlama Giderleri				
Personel giderleri	(94.633)	(67.754)	(46.623)	(31.724)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(42.323)	(84.338)	(22.209)	(55.604)
Bakım ve onarım giderleri	(8.868)	(6.954)	(1.047)	(1.032)
Gümrük ve nakliye giderleri	(1.647)	(70.702)	-	(20.536)
Diğer giderler	(7.377)	(1.584)	(2.005)	-
	<u>(154.848)</u>	<u>(231.332)</u>	<u>(71.884)</u>	<u>(108.896)</u>

23. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

30 Haziran 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2016	1 Ocak- 30 Haziran 2015	1 Nisan- 30 Haziran 2016	1 Nisan- 30 Haziran 2015
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gelirleri	3.507.478	2.067.930	1.764.699	1.184.441
Vadeli satışlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman geliri	121.534	369.803	54.059	238.176
Dava karşılık iptali	20.000	323.621	20.000	323.621
Dönem içinde iptal/tahsil edilen şüpheli ticari alacaklar	17.879	59.077	17.879	59.077
Diğer gelirler	23.008	348.711	-	125.620
	<u>3.689.899</u>	<u>3.169.142</u>	<u>1.856.637</u>	<u>1.930.935</u>

30 Haziran 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2016	1 Ocak- 30 Haziran 2015	1 Nisan- 30 Haziran 2016	1 Nisan- 30 Haziran 2015
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı giderleri	(1.518.849)	(2.321.676)	(1.091.256)	(1.151.317)
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri	(867.077)	(249.275)	(707.085)	(223.640)
Cezalar ve gecikme zamları	(39.244)	(85.651)	(39.244)	(26.798)
Ödenen dava giderleri	-	(216.767)	-	(216.767)
Diğer giderler	(197.904)	(12.400)	21.488	9.786
	<u>(2.623.074)</u>	<u>(2.885.769)</u>	<u>(1.816.097)</u>	<u>(1.608.736)</u>

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

24. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

30 Haziran 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren yıllara ait yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2016	1 Ocak- 30 Haziran 2015	1 Nisan- 30 Haziran 2016	1 Nisan- 30 Haziran 2015
Faiz gelirleri	131.899	84.736	27.645	63.512
Sabit kıymet satış karı	54.431	32.888	37.150	32.888
Menkul kıymet alım-satım karı	-	2.601	-	-
Diğer	109.235	-	55.934	-
	<u>295.565</u>	<u>120.225</u>	<u>120.729</u>	<u>96.400</u>

25. FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak- 30 Haziran 2016	1 Ocak- 30 Haziran 2015	1 Nisan- 30 Haziran 2016	1 Nisan- 30 Haziran 2015
Banka kredileri faiz giderleri	(501.122)	(591.563)	(262.434)	(285.946)
Diğer faiz giderleri	(101.403)	(13.570)	(49.040)	(5.279)
Toplam faiz giderleri	(602.525)	(605.133)	(311.474)	(291.225)
Net kur farkı gideri	(1.697.312)	(1.533.148)	(1.342.139)	(427.942)
	<u>(2.299.837)</u>	<u>(2.138.281)</u>	<u>(1.653.613)</u>	<u>(719.167)</u>
Banka komisyon giderleri	(244.823)	(223.161)	(82.792)	(166.751)
Diğer finansman giderleri	(14.421)	(1.955)	(2.623)	(1.192)
	<u>(2.559.081)</u>	<u>(2.363.397)</u>	<u>(1.739.028)</u>	<u>(887.110)</u>

26. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Fonu:

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme fonu	<u>30.251.501</u>	<u>35.557.437</u>
	<u>30.251.501</u>	<u>35.557.437</u>

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

26. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ (devamı)

Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Fonu (devamı):

	1 Ocak- 30 Haziran 2016	1 Ocak- 30 Haziran 2015
Dönem başındaki bakiye	35.557.437	48.205.568
Bağlı ortaklık satışı etkisi	(5.305.936)	-
Ortak kontrole tabi işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi	-	(18.580.591)
Geçmiş yıllar zararına transfer edilen	-	(88.728)
Yeniden değerlendirme işleminden kaynaklanan ertelenmiş vergi varlığı	-	12.504
Dönem sonu bakiyesi	30.251.501	29.548.753

Maddi duran varlık yeniden değerlendirme fonu; arsa, yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri bina, makine, taşıt ve demirbaşların yeniden değerlendirilmesi sonucu ortaya çıkar. Yeniden değerlendirilen bir arsa, yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri bina, makine, taşıt ya da demirbaşların elden çıkarılması durumunda, yeniden değerlendirme fonunun satılan varlıkla ilişkili kısmı doğrudan geçmiş yıl karına devredilir.

27. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Cari vergi varlığı		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	-	-
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(7.700)	(16.154)
	(7.700)	(16.154)

Kar veya zarar tablosundaki vergi geliri

	1 Ocak- 30 Haziran 2016	1 Ocak- 30 Haziran 2015
Vergi geliri aşağıdakilerden oluşmaktadır:		
Geçici farkların oluşması ile geçici farkların ortadan kalkmasına ilişkin ertelenmiş vergi geliri	217.112	772.671
Toplam vergi geliri	217.112	772.671

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilen vergi

	1 Ocak- 30 Haziran 2016	1 Ocak- 30 Haziran 2015
<u>Ertelenmiş vergi</u>		
Doğrudan özkaynaklara kaydedilen:		
- Finansal varlıklara ilişkin yeniden değerlemeler	153.664	-
- Aktüeryal gider	100.733	3.755
- Maddi duran varlıklara ilişkin yeniden değerlemeler	(173.156)	12.504
Doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilen toplam ertelenmiş vergi	81.241	16.259

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.

Ertelenmiş Vergi

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

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

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Ertelenmiş Vergi (devamı)

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
<u>Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri:</u>		
Yeniden değerlendirme ve maddi varlıkların amortisman / diğer maddi olmayan varlıkların itfa farkları	(3.219.771)	(10.989.946)
Vergiden mahsup edilecek geçmiş yıl zararları	2.592.829	2.526.297
Şüpheli alacak karşılığı	54.912	570.440
Hisse senedi değerlemesi ile ilgili düzeltmeler	(153.664)	-
Kıdem tazminatı karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	233.604	316.932
Kullanılmayan izin karşılığı	61.614	63.024
Reeskont düzeltmeleri	20.474	(311)
Dava karşılığı	33.303	152.272
Stok değer düşüklüğü	14.986	10.118
Faiz tahakkuku	-	532
Müşteri ilişkileri düzeltmesi	-	(85.413)
Gider tahakkukları	-	381.400
Diğer	(26.255)	154.531
	<u>(387.968)</u>	<u>(6.900.124)</u>
Vergiden mahsup edilecek geçmiş yıl zararları karşılığı	(411.007)	(394.440)
Ertelenmiş vergi varlığı karşılığı	-	(822.853)
	<u>(798.975)</u>	<u>(8.117.417)</u>

Finansal durum tablosu tarihinde Grup'un, 12.964.145 TL değerinde (31 Aralık 2015: 12.631.485 TL) gelecekte elde edilmesi muhtemel karlarına karşı netleştirebileceği kullanılmayan vergi zararı vardır ve bu zararlara ait 2.592.829 TL (31 Aralık 2015: 2.526.297 TL) tutarında bir ertelenmiş vergi varlığı kayıtlara alınmıştır. Grup'un bağlı ortaklıklarından Gürtaş'a ait geleceğe ait karlılığın tahmin edilememesinden ötürü bu varlıklara 411.007 TL (31 Aralık 2015: 394.440 TL) tutarında karşılık ayrılmıştır.

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

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
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	2.764.914
2020 yılında sona erecek	4.654.846	4.654.846
2021 yılında sona erecek	332.660	-
	<u>12.964.145</u>	<u>12.631.485</u>

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Ertelenmiş Vergi (devamı)

30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla sona eren yıl içindeki ertelenmiş vergi yükümlülüklerinin hareketi aşağıda verilmiştir:

	2016	2015
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(8.117.417)	(6.915.584)
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen	217.112	808.196
Özkaynak altında muhasebeleştirilen	81.241	16.259
Bağlı ortaklık satışı etkisi	7.020.089	-
30 Haziran itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>(798.975)</u>	<u>(6.091.129)</u>

Dönem vergi gelirinin dönem zararı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2016	1 Ocak- 30 Haziran 2015
<u>Vergi karşılığının mutabakatı:</u>		
Devam eden faaliyetlerden elde edilen zarar	(348.912)	(1.572.910)
Durdurulan faaliyetlerden elde edilen zarar	-	(5.042.282)
Faaliyetlerden elde edilen vergi öncesi zarar	<u>(348.912)</u>	<u>(6.615.192)</u>
Gelir vergisi oranı %20 (2015: %20)	69.782	1.323.038
Vergi etkisi:		
- vergiye tabi olmayan gelirler	6.184	17.079
- kanunen kabul edilmeyen giderler	(140.089)	(17.610)
- önceden ertelenmiş vergi varlığı olarak muhasebeleştirilmeyen kullanılmamış vergi zararlarının ertelenmiş vergi varlığı olarak dikkate alınması	-	238.311
- ertelenmiş vergi varlığı olarak muhasebeleştirilmeyen kullanılmamış vergi zararları	-	(521.786)
- ertelenmiş vergi hesaplanmamış düzeltme kayıtlarının etkisi	-	(257.896)
- iştirak satış istisnası	-	59.063
- diğer	281.235	(67.528)
Kar veya zarar tablosundaki vergi karşılığı geliri	<u>217.112</u>	<u>772.671</u>

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

28. PAY BAŞINA ZARAR

Pay başına (zarar) / kazanç	1 Ocak- 30 Haziran 2016	1 Ocak- 30 Haziran 2015	1 Nisan- 30 Haziran 2016	1 Nisan- 30 Haziran 2015
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (tam değeri)	6.000.000.000	2.763.948.000	6.000.000.000	2.763.948.000
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem (zararı) / karı	(131.090)	(2.990.412)	527.515	(930.184)
Devam eden ve durdurulan faaliyetlerden elde edilen pay başına (zarar) / kazanç (1 TL hisse başına)	(0,0022)	(0,1082)	0,0088	(0,0337)
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem (zararı) / karı	(131.090)	(2.990.412)	527.515	(930.184)
Eksi: Durdurulan faaliyetlerden yıl içinde elde edilen zarar	-	(5.006.757)	-	(2.854.501)
Devam eden faaliyetlerden elde edilen pay başı kazancın hesaplanması için net dönem (zararı) / karı	(131.090)	2.016.345	527.515	1.924.317
Devam eden faaliyetlerden elde edilen pay başına (zarar) / kazanç (1 TL hisse başına)	(0,0022)	0,0730	0,0088	0,0696
Durdurulan faaliyetlerden dönem içinde elde edilen zarar	-	(5.006.757)	-	(2.854.501)
Durdurulan faaliyetlerden elde edilen pay başına zarar (1 TL hisse başına)	-	(0,1811)	-	(0,1033)

29. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Yatırımlar

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Borsada işlem gören hisse senetleri	5.670.415	-
Kullanımı kısıtlı banka bakiyeleri	2.815.325	-
	<u>8.485.740</u>	<u>-</u>

Finansal Borçlar

Finansal Borçlar	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Banka kredileri	22.275.785	22.105.003
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar (Not 14)	4.358.229	4.968.262
Diğer kısa vadeli borçlanmalar (*)	39.238	27.752
	<u>26.673.252</u>	<u>27.101.017</u>

(*) Grup'un 30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla 39.238 TL tutarında kredi kartı borcu bulunmaktadır (31 Aralık 2015: 27.752 TL).

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

29. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Finansal Borçlar (devamı)

Banka kredileri:

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	30 Haziran 2016	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
ABD Doları	4,39	13.701.988	5.400.319
TL	14,40	103.760	97.607
Avro	4,37	835.349	2.136.762
		<u>14.641.097</u>	<u>7.634.688</u>

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	31 Aralık 2015	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
ABD Doları	4,35	14.942.597	2.916.694
TL	16,80	600.119	150.523
Avro	4,38	963.457	2.531.613
		<u>16.506.173</u>	<u>5.598.830</u>

Banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
1 yıl içerisinde ödenecek	14.641.097	16.506.173
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	6.215.488	3.404.242
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	700.873	759.017
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	657.785	770.307
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	60.542	665.264
	<u>22.275.785</u>	<u>22.105.003</u>

Finansal kiralama işlemlerinden borçlar:

Finansal kiralama işlemlerinden borçların detayına Not 14'te yer verilmiştir.

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Finansal kiralama sözleşmeleri (Not 14)	4.358.229	4.968.262
	<u>4.358.229</u>	<u>4.968.262</u>

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

30. 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 29'da 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 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 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 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Finansal Borçlar	26.673.252	27.101.017
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	(921.627)	(2.635.618)
Net Borç	25.751.625	24.465.399
Toplam Özkaynak	44.804.628	68.743.511
Net Borç / Özkaynaklar oranı	%57	%36

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 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

30. 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

30 Haziran 2016	Alacaklar				
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Bankalardaki Mevduat
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	-	3.128.490	25.208	250.571	917.353
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	3.128.490	25.208	250.571	917.353
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	4.120.884	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(4.120.884)	-	-	-
- 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.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

30. 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 2015					
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	-	4.153.898	6.545.714	9.105.031	2.630.597
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	4.153.898	6.545.714	9.105.031	2.630.597
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	7.498.612	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(7.498.612)	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

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

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

30. 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 oluşturmaya riski, kredi riski olarak tanımlanır. Grup, işlemlerini yalnızca kredi güvenirliliği 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:

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
6 ay ve üzeri	4.120.884	7.498.612
	<u>4.120.884</u>	<u>7.498.612</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 Haziran 2016

<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	26.673.252	27.483.747	4.802.931	11.328.501	11.352.315
Ticari borçlar	20.778.395	20.811.451	19.886.862	924.589	-
Diğer borçlar (ilişkili taraflar dahil)	1.407.694	1.407.694	1.051.170	267.232	89.292
Toplam yükümlülük	<u>48.859.341</u>	<u>49.702.892</u>	<u>25.740.963</u>	<u>12.520.322</u>	<u>11.441.607</u>

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.2) Likidite Risk Yönetimi (devamı)

31 Aralık 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	27.101.017	29.612.366	7.179.234	11.514.451	10.918.681
Ticari borçlar	14.016.161	14.046.091	11.875.729	2.170.362	-
Diğer borçlar (ilişkili taraflar dahil)	885.719	885.719	213.224	583.203	89.292
Toplam yükümlülük	42.002.897	44.544.176	19.268.187	14.268.016	11.007.973

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 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

30. 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)

Döviz pozisyonu tablosu

	30 Haziran 2016		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacak	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	2.822.448	973.962	1.308
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	132.368	45.745	-
3. Diğer	12	4	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	2.954.828	1.019.711	1.308
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	420.698	12.500	120.000
7. Diğer	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	420.698	12.500	120.000
9. TOPLAM VARLIKLAR	3.375.526	1.032.211	121.308
10. Ticari Borçlar	(8.986.677)	(2.856.027)	(225.464)
11. Finansal Yükümlülükler	(14.537.337)	(4.735.274)	(260.688)
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	(12.769.804)	(4.411.245)	(1.693)
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	(36.293.818)	(12.002.546)	(487.845)
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	(7.537.081)	(1.866.298)	(666.821)
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	(7.537.081)	(1.866.298)	(666.821)
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	(43.830.899)	(13.868.844)	(1.154.666)
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)	(40.455.373)	(12.836.633)	(1.033.358)
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)	(40.455.373)	(12.836.633)	(1.033.358)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

30. 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)

Döviz pozisyonu tablosu

	31 Aralık 2015		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacak	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	119.453	9.212	29.163
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	133.008	45.745	-
3. Diğer	12	4	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	252.473	54.961	29.163
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	95.328	-	30.000
7. Diğer	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	95.328	-	30.000
9. TOPLAM VARLIKLAR	347.801	54.961	59.163
10. Ticari Borçlar	(8.636.053)	(2.759.035)	(193.191)
11. Finansal Yükümlülükler	(15.906.056)	(5.139.152)	(303.203)
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	(4.165.864)	(1.432.750)	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	(28.707.973)	(9.330.937)	(496.394)
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	(5.448.308)	(1.003.128)	(796.706)
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(1.085.989)	(373.500)	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	(6.534.297)	(1.376.628)	(796.706)
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	(35.242.270)	(10.707.565)	(1.293.100)
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)	(34.894.469)	(10.652.604)	(1.233.937)
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)	(34.894.469)	(10.652.604)	(1.233.937)
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 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

30. 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 Haziran 2016

	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(3.714.408)	3.714.408
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(3.714.408)	3.714.408
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(331.129)	331.129
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(331.129)	331.129
TOPLAM (3+6)	(4.045.537)	4.045.537

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

30. 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 (devamı)

31 Aralık 2015	
Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması
	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde	
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(3.097.351)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(3.097.351)
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde	
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(392.096)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-
6- Avro net etki (4+5)	(392.096)
TOPLAM (3+6)	(3.489.447)

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 fiyat değişimlerinden dolayı satış fiyatlarının etkilenmesi nedeniyle oluşabilecek maliyet artışlarından dolayı fiyat riskine maruz kalmaktadır. Satış marjları üzerindeki olumsuz fiyat hareketi etkilerinden kaçınmak amacıyla kullanılabilecek bir türev enstrümanı bulunmamaktadır.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
30 Haziran 2016					
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	921.627	-	-	921.627	34
Ticari alacaklar	3.128.490	-	-	3.128.490	6
Diğer alacaklar	275.779	-	-	275.779	5,7
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	-	-	(26.673.252)	(26.673.252)	29
Ticari borçlar	-	-	(20.778.395)	(20.778.395)	6
İlişkili taraflara borçlar	-	-	(1.352.451)	(1.352.451)	5
31 Aralık 2015					
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	2.635.618	-	-	2.635.618	34
Ticari alacaklar	4.153.898	-	-	4.153.898	6
Diğer alacaklar	15.650.745	-	-	15.650.745	5,7
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	-	-	(27.101.017)	(27.101.017)	29
Ticari borçlar	-	-	(14.016.161)	(14.016.161)	6
İlişkili taraflara borçlar	-	-	(623.323)	(623.323)	5

Grup yönetimi finansal araçların gerçeğe uygun değerinin defter değerine yaklaştığını düşünmektedir.

32. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket'in 1 Temmuz 2016 tarihinde almış olduğu Yönetim Kurulu Kararı'na istinaden Kamuyu Aydınlatma Platformu ("KAP") üzerinden açıklandığı üzere, Şirket'in olağan ticari faaliyetlerinin devamlılığı açısından Türkiye Finans Katılım Bankası A.Ş. ile, şirketin 113257 no'lu Yatırım Teşvik belgesi kapsamında bulunan yeni tesisine ait makine teçhizatı üzerinde Katma Değer Vergisi dahil 10.000.000 TL'lik "sell and lease back" (sat geri-kirala) işlemi tesis edilecektir. Bu işlem Şirket'in finansal borçlarının ödenmesine katkıda bulunarak kısa vadeli borçların, uzun vadeye yayılması amacıyla yapılacaktır.

Söz konusu "sat geri-kirala" işlemi, fabrikaya ait makine teçhizatların Türkiye Finans Katılım Bankası A.Ş.'ye satılarak, aynı kuruluştan kiralama yoluyla vade bitiminde (48 ay) malikliğin geri alınmasını ifade etmektedir. Dolayısıyla ilgili makine teçhizatların mülkiyeti, kira dönemi sonunda yeniden şirkete geçecektir.

Şirket, 1 Temmuz 2016 tarihinde 1.170.202 ABD Doları değerinde "sat geri-kirala" işlemine konu olacak ilk satış işlemini gerçekleştirmiştir.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

a) Durdurulan Faaliyetler

	1 Ocak- 30 Haziran 2015	1 Nisan- 30 Haziran 2015
KAR VEYA ZARAR KISMI		
Hasılat	774.027	435.525
Satışların Maliyeti (-)	(1.648.333)	(1.445.103)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT ZARAR	(874.306)	(1.009.578)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(1.830.972)	(227.317)
Pazarlama Giderleri (-)	(323.255)	(154.730)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	770.933	563.122
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(1.989.044)	(1.712.414)
ESAS FAALİYET ZARARI	(4.246.644)	(2.540.917)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	68.785	68.785
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(58.336)	(42.674)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET ZARARI	(4.236.195)	(2.514.806)
Finansman Giderleri (-)	(806.087)	(408.636)
VERGİ ÖNCESİ ZARAR	(5.042.282)	(2.923.442)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri	35.525	68.941
Ertelenmiş Vergi Geliri	35.525	68.941
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM ZARARI	(5.006.757)	(2.854.501)

b) Bağlı Ortaklık Satışı

Şirket'in 11 Mart 2016 tarihinde almış olduğu Yönetim Kurulu Kararı'na istinaden Kamuyu Aydınlatma Platformu ("KAP") üzerinden açıklandığı üzere, Karsusan Karadeniz Su Ürünleri Sanayii A.Ş.'nin sermayesinin %20 oranına tekabül eden toplam 980.210 adet sahip olduğu hisselerin tamamının, pazarlık usulü belirlenen 5,50 TL hisse birim fiyatı ile Masum Çevik'e satılmasına ve bu satış işleminden sonra Karsusan Karadeniz Su Ürünleri Sanayii A.Ş.'nin Şirket nezdindeki iştiraki sona ereceğinden dönem raporlarındaki konsolidasyon kapsamından çıkarılmasına karar verilmiştir. Satışa konu payların 50.000 ABD Dolar'lık kısmı 21 Mart 2016 tarihinde peşin olarak ödenmiştir. Kalan tutar 30 Ağustos 2016, 30 Eylül 2016, 30 Ekim 2016, 30 Kasım 2016 tarihli vadeli senetlerle (eşit tutarlı) tahsil edilecektir.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

34. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Kasa	4.274	5.021
Bankadaki nakit	917.353	2.630.597
<i>Vadesiz mevduatlar</i>	<i>767.353</i>	<i>1.328.792</i>
<i>Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar</i>	<i>150.000</i>	<i>1.301.805</i>
	<u>921.627</u>	<u>2.635.618</u>

30 Haziran 2016 tarihinde 2.815.325 TL tutarındaki nakit ve nakit benzerleri Grup'un devam eden faaliyetlerinde ve yükümlülüklerini yerine getirmede kullanımı kısıtlandığı için, "Finansal Yatırımlar" içerisinde ayrı olarak sınıflanmıştır.

Nakit ve nakit benzerlerindeki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Not 30'da açıklanmıştır.

Grup'un 30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla vadeli mevduatlarının detayları aşağıdaki gibidir:

<u>Orijinal para birimi</u>	<u>Faiz oranı (%)</u>	<u>Vade</u>	30 Haziran 2016
TL	9,62	Temmuz 2016	150.000
<u>Orijinal para birimi</u>	<u>Faiz oranı (%)</u>	<u>Vade</u>	31 Aralık 2015
TL	10,00	Ocak 2016	1.301.805