

**ALTINYAĞ KOMBİNALARI
ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK-30 EYLÜL 2017ARA
HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR**

ALTINYAĞ KOMBİNALARI A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2017 TARİHLİ ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

İÇİNDEKİLER	Sayfa No
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	6 - 72

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2017 TARİHLİ

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Sınırlı denetimden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmiş</i>
VARLIKLAR	Dipnot Referansları	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Nakit ve Nakit Benzerleri	35	2.659.694	1.991.084
Finansal Yatırımlar		530.188	1.411.819
<i>Kullanımı Kısıtlı Banka Bakiyeleri</i>	<i>30</i>	<i>530.188</i>	<i>1.411.819</i>
Ticari Alacaklar		24.348.153	12.733.038
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	<i>7</i>	<i>24.348.153</i>	<i>12.733.038</i>
Diğer Alacaklar		2.433.764	1.268.331
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	<i>6,8</i>	<i>2.188.040</i>	<i>600.877</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	<i>8</i>	<i>245.724</i>	<i>667.454</i>
Stoklar	9	9.027.775	3.941.168
Peşin Ödenmiş Giderler	10	6.106.878	412.485
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		8.198	8.673
Diğer Dönen Varlıklar	20	890.869	115.380
ARA TOPLAM		46.005.519	21.881.978
Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar	12	891.089	891.089
Dönen Varlıklar		46.896.608	22.773.067
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	11	3.525.000	3.525.000
Maddi Duran Varlıklar	13	89.107.660	82.256.120
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	14	1.413.696	1.436.351
Peşin Ödenmiş Giderler	10	459.423	1.566.678
Duran Varlıklar		94.505.779	88.784.149
TOPLAM VARLIKLAR		141.402.387	111.557.216

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2017 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Sınırlı denetimden geçmemiş 30 Eylül 2017	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016
KAYNAKLAR	Referansları		
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	30	392.205	4.182.135
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	30	10.234.498	16.744.566
Ticari Borçlar		39.404.517	24.183.369
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	6,7	1.280.371	786.273
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	7	38.124.146	23.397.096
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	18	1.045.960	514.370
Diğer Borçlar		19.159.810	1.316.641
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	6,8	18.903.501	903.641
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	8	256.309	413.000
Ertelenmiş Gelirler	10	5.496.482	4.386.342
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	28	143.673	-
Kısa Vadeli Karşılıklar		620.631	916.101
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	18	365.819	367.731
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	16	254.812	548.370
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	20	622.337	712.731
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		77.120.113	52.956.255
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	30	27.784.273	20.986.480
Ticari Borçlar		966.597	1.866.597
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	6,7	966.597	1.866.597
Diğer Borçlar		89.292	89.292
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	6,8	34.049	34.049
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	8	55.243	55.243
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	18	1.370.452	1.288.993
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	28	179.452	109.257
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	20	413.328	700.121
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		30.803.394	25.040.740
Toplam Yükümlülükler		107.923.507	77.996.995
ÖZKAYNAKLAR		33.478.880	33.560.221
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		31.628.489	30.858.505
Ödenmiş Sermaye	21	60.000.000	60.000.000
Sermaye Avansı	21	24.250.000	-
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)	21	(4.209.266)	-
Ortak Kontrolle Tabi İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi		(30.391.418)	(9.210.841)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	21	9.979	10.176
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		29.514.928	29.846.292
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları</i>		(497.458)	(405.209)
<i>Diğer Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları</i>	27	30.012.386	30.251.501
Geçmiş Yıllar Karları/ (Zararları)		(49.244.048)	(42.416.085)
Net Dönem Karı		1.698.314	(7.371.037)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		1.850.391	2.701.716
TOPLAM KAYNAKLAR		141.402.387	111.557.216

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

01.01.-30.09.2017 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE

KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2017</i>	<i>Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2016</i>	<i>Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Temmuz- 30 Eylül 2017</i>	<i>Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Temmuz- 30 Eylül 2016</i>
Dipnot Referansları					
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	22	119.337.076	64.052.261	50.373.218	14.301.368
Satışların Maliyeti (-)	22	(108.675.566)	(59.520.328)	(46.551.230)	(12.690.531)
Ticari faaliyetlerden brüt kar		10.661.510	4.531.933	3.821.988	1.610.837
Genel Yönetim Giderleri (-)	23	(5.658.214)	(3.012.721)	(1.711.913)	(1.094.252)
Pazarlama Giderleri (-)	23	(790.804)	(255.667)	(364.771)	(100.819)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	24	9.208.920	5.407.206	1.935.897	1.717.307
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	24	(7.439.917)	(3.539.199)	(2.256.528)	(916.125)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)		5.981.495	3.131.552	1.424.673	1.216.948
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	25	842.728	467.352	678.291	171.787
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	25	(251.553)	-	(121.088)	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/(ZARARI)		6.572.670	3.598.904	1.981.876	1.388.735
Finansman Giderleri (-)	26	(5.435.287)	(5.492.451)	(1.403.118)	(2.933.370)
VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		1.137.383	(1.893.547)	578.758	(1.544.635)
Vergi Gelir / (Gideri)		(347.426)	399.452	(147.695)	182.340
Dönem Vergi Geliri/(Gideri)	28	(194.896)	-	(143.686)	-
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	28	(152.530)	399.452	(4.009)	182.340
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM ZARARI		789.957	(1.494.095)	431.063	(1.362.295)
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI		-	-	-	-
DÖNEM KARI/(ZARARI)		789.957	(1.494.095)	431.063	(1.362.295)
Dönem Karının /(Zararının) Dağılımı		789.957	(1.494.095)	431.063	(1.362.295)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(908.357)	(1.369)	(262.279)	(659)
Ana Ortaklık Payları		1.698.314	(1.492.726)	693.342	(1.361.636)
Pay Başına Kazanç (1 TL hisse başına)					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Zarar	29	0,0283	(0,0249)	0,0116	(0,0227)
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER		(90.225)	4.815.010	25.094	7.771.931
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(90.225)	(37.306)	25.094	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları)		(112.781)	(37.306)	31.368	-
Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Ertelenmiş Vergi		22.556	-	(6.274)	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		-	4.852.316	-	7.771.931
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kayıplar		-	4.852.316	-	7.771.931
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		699.732	3.320.915	456.157	6.409.636
Toplam Kapsamlı Gelir / (Giderin) Dağılımı		699.732	3.320.915	456.157	6.409.636
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(905.691)	(1.369)	(251.678)	(659)
Ana Ortaklık Payları		1.605.423	3.322.284	707.835	6.410.295

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2017 TARİHLİ KONSOLİDE
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Not	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Avansı	Ortak Kontrolde Tabi İşletmeleri İçeren Birleşmelerinin etkisi	Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Birikmiş karlar					Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam
						Diğer Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazancı(***)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/kayıpları	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazancı	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları/ (Zararları)	Net Dönem Karı/ (Zararı)	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		
1 Ocak 2016 itibariyle bakiye		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
Bağlı Ortaklık Edinimi veya Elden Çıkarılması (*)		-	-	2.197.234	-	(5.305.936)	15.234	-	(1.496.512)	8.065.038		3.475.058	(24.325.220)	(20.850.162)
Transferler		-	-	-	-	-	-	-	-	(4.850.290)	4.850.290	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	-	(37.306)	4.852.316	-		(1.492.726)	3.322.284	(1.369)	3.320.915
30 Eylül 2016 tarihi itibariyle bakiye	21	60.000.000	-	-	-	30.251.501	(402.933)	4.852.316	-	(42.103.384)	(1.492.726)	51.104.774	109.490	51.214.264
Sınırlı Denetimden Geçmemiş														
1 Ocak 2017 itibariyle bakiye		60.000.000	-	(9.210.841)	-	30.251.501	(405.209)	-	10.176	(42.416.085)	(7.371.037)	30.858.505	2.701.716	33.560.221
Transferler		-	-	-	-	-	-	-	-	(7.371.037)	7.371.037	-	-	-
Sermaye Avansı			24.250.000									24.250.000	-	24.250.000
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)		-	-	-	(4.209.266)	-	-	-	-	2.104.633	-	(2.104.633)	-	(2.104.633)
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı														
Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış		-	-	115.943	-	-	642	-	(197)	59.748	-	176.136	54.366	230.502
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	-	(92.891)	-	-	-	1.698.314	1.605.423	(905.691)	699.732
Diğer Değişiklikler Nedeni İle Artış (Azalış) (**)		-	-	(21.296.520)	-	(239.115)	-	-	-	(1.621.307)		(23.156.942)	-	(23.156.942)
30 Eylül 2017 tarihi itibariyle bakiye	21	60.000.000	24.250.000	(30.391.418)	(4.209.266)	30.012.386	(497.458)	-	9.979	(49.244.048)	1.698.314	31.628.489	1.850.391	33.478.880

(*) 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.

(**) Grup'un, Etiler Gıda ve Ticari Yatırımlar Sanayi ve Ticaret A.Ş. paylarının 21.03.2016 tarihindeki alımına ilişkin olarak; söz konusu tarihte gerçekleşen pay devrine esas işlem fiyatı ile Sermaye Piyasası Kurulu tarafından tespit edilen tutar arasındaki fark olan 21.296.520 TL'nin kayıtlara alınması ve KDV hariç ödenen 2.514.448 TL faiz tutarının 2016 yılına isabet eden kısmı olan 1.621.307 TL'nin geçmiş yıl kar zararları altında muhasebeleştirilmesinden oluşmaktadır.

(***) Maddi duran varlık çıkışı sebebiyle yeniden değerlendirme fonunda gerçekleşen transferlerden kaynaklanmaktadır.

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2017 TARİHLİ

KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2017	Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2016
	Dipnot Referansları		
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		14.521.807	(8.150.979)
Dönem Karı (Zararı)		789.957	(1.494.095)
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		789.957	(1.494.095)
Dönem Zararı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler		3.361.245	6.654.237
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	13,14	3.043.324	2.340.164
Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler		134.823	(1.371)
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler	7	195.049	(887)
- Stok Değer Düşüklüğü İptali ile İlgili Düzeltmeler	9	(60.226)	(484)
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		(125.627)	344.796
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	18	167.931	286.304
- Dava Karşılıkları ile İlgili Düzeltmeler	16	(29.618)	20.000
- Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	16	(263.940)	38.492
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		323.368	614.726
- Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri		530.875	773.622
- Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Geliri		(207.507)	(158.896)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		-	(97.900)
- Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	28	-	(97.900)
Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler		347.426	(399.452)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler	25	(362.069)	(102.990)
Yatırım ya da Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışlarına Neden Olan Diğer Kalemlere İlişkin Düzeltmeler		-	3.956.264
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		10.622.518	(17.058.119)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	30	881.631	(10.647.089)
Ticari Alacaklardaki (Artış) / Azalış ile İlgili Düzeltmeler	7	(11.602.657)	(3.266.914)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler	8	(1.165.433)	(204.528)
Stoklardaki (Artışlar) / Azalışlar ile İlgili Düzeltmeler	9	(5.026.381)	(4.976.520)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki (Artış) / Azalış ile İlgili Düzeltmeler	10	(4.587.138)	668.885
Ticari Borçlardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler	7	13.790.273	(2.128.710)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamındaki Borçlardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler	18	531.590	68.528
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Azalış ile İlgili Düzeltmeler	8	17.843.169	(12.415)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış ile İlgili Düzeltmeler	28	1.110.140	2.698.292
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış ile İlgili Düzeltmeler		(1.152.676)	742.352
Faaliyetlerde Kullanılan Nakit Akışları		14.773.720	(11.897.977)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	18	(201.165)	(47.765)
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler		-	(20.000)
Vergi İadeleri / (Ödemeleri)	28	(50.748)	10.863
Durdurulan Faaliyetlere İlişkin Nakit Akışları		-	3.803.900
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(32.496.359)	(5.289.614)
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Kaybı Sonucunu Doğurmayan Satışlara İlişkin Nakit Girişleri		230.502	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.783.576	150.118
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	13,14	(11.592.610)	(5.412.632)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		-	(27.100)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)(*)		(22.917.827)	-
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		18.643.162	11.689.006
Sermaye Avanslarından Nakit Girişleri		24.250.000	-
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları		(2.104.633)	-
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		25.148.184	25.135.394
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(28.650.389)	(13.446.388)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET AZALIŞ (A+B+C)		668.610	(1.751.587)
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	35	1.991.084	2.635.618
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)	35	2.659.694	884.031

(*)Grup'un, Etiler Gıda ve Ticari Yatırımlar Sanayi ve Ticaret A.Ş. paylarının 21.03.2016 tarihindeki alımına ilişkin olarak; söz konusu tarihte gerçekleşen pay devrine esas işlem fiyatı ile Sermaye Piyasası Kurulu tarafından tespit edilen tutar arasındaki fark olan 21.296.520 TL'nin kayıtlara alınması ve KDV hariç ödenen 2.514.448 TL faiz tutarının 2016 yılına isabet eden kısmı olan 1.621.307 TL'nin geçmiş yıl kar zararları altında muhasebeleştirilmesinden oluşmaktadır.

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2017 TARİHLİ SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

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 ortakları sırasıyla; 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”), Etiler Gıda ve Ticari Yatırımlar Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Etiler Gıda”) (hepsi “Grup” olarak anılacaktır) adında bağlı ortaklıkları ve iştirakleri bulunmaktadır.

	İşlem gördüğü borsalar	Faaliyet türü	Esas faaliyet konusu
Altınyag Biodizel Petrol Ürünleri Enerji Üretim A.Ş. (“Biodizel”)	Yok	Enerji	Biodizel yakıt üretimi ve satışı
Gürtaş Tarım Enerji Yatırımları Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Gürtaş”)	Yok	Tarımsal faaliyetler	Yem üretimi ve satışı, zeytinyağı ve bitkisel yağ işlenmesi, dolum ve satışı
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.

Şirket’in bağlı ortaklığı Gürtaş 1983 yılında kurulmuştur. Sermayesi, tamamı ödenmiş olup, 15.000.000 TL’dir (31 Aralık 2016: 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.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2017 TARİHLİ SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

1. GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (DEVAMI)

Bağlı Ortaklıklar, İştirakler ve Bağlı Menkul Kıymetler (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, 7 Ekim 2016 tarihi itibarıyla 775.000 adet (A) grubu ve 824.189 (B) grubu pay Karsusan’dan devir alınmıştır. 29.05.2017 tarihinde, Etiler Gıda’nın BİST’te işlem görmeyen paylarından 115.250 adet (A) grubu imtiyazlı paylar Altınyağ ortaklarından Şerif Hüseyin Yaltırık’a devredilmiştir. Devir sonrası Grup’un Etiler Gıda sermayesindeki payı %50’dir.

Grup’un 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla yıl içinde çalışan personelin ortalama sayısı 157’dir (31 Aralık 2016: 157).

Konsolide finansal tabloların onaylanması:

Konsolide finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 03 Kasım 2017 tarihinde yayımlanması 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 (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (“TMS”) esas alınmıştır.

Ayrıca konsolide finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak sunulmuştur. Konsolide finansal tablolar, bazı duran varlıkların yeniden değerlendirilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Kullanılan Para Birimi

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

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK’nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye’de faaliyette bulunan ve Türkiye Muhasebe Standartları’na uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No’lu “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Standardı (“TMS 29”) uygulanmamıştır.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2017 TARİHLİ SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup’un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla Şirket’in bağlı ortaklıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklık	Ana faaliyeti	Kuruluş ve faaliyet yeri	Grup'un sermayedeki pay oranı (%)	
			30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
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
Etiler Gıda ve Ticari Yatırımlar Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Hazır yiyecek	Türkiye	50,00	50,99

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2017 TARİHLİ SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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
1 OCAK – 30 EYLÜL 2017 TARİHLİ SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Grup’un Mevcut Bağlı Ortaklığının Sermaye Payındaki Değişiklikler

Grup’un bağlı ortaklıklarındaki sermaye payında kontrol kaybına neden olmayan değişiklikler özkaynak işlemleri olarak muhasebeleştirilir. Grup’un payı ile kontrol gücü olmayan payların defter değerleri, bağlı ortaklık paylarındaki değişiklikleri yansıtmak amacıyla düzeltilir. Kontrol gücü olmayan payların düzeltildiği tutar ile alınan veya ödenen bedelin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark, doğrudan özkaynaklarda Grup’un payı olarak muhasebeleştirilir. Grup’un bir bağlı ortaklığındaki kontrolü kaybetmesi durumunda, satış sonrasında kar/zarar) alınan satış bedeli ile kalan payın gerçeğe uygun değerlerinin toplamı ile ii) bağlı ortaklığın varlık (şerefiye dahil) ve yükümlülüklerinin ve kontrol gücü olmayan payların önceki defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Diğer kapsamlı gelir içinde bağlı ortaklık ile ilgili önceden muhasebeleştirilen ve özkaynakta toplanan tutarlar, Şirket’in ilgili varlıkları satmış olduğu varsayımı üzerine kullanılacak muhasebe yöntemine göre kayda alınır (örneğin; konuyla ilgili TMS standartları uyarınca, kar/zarara aktarılması ya da doğrudan geçmiş yıl karlarına transfer). Bağlı ortaklığın satışı sonrası kalan yatırımın kontrolünün kaybedildiği tarihteki gerçeğe uygun değeri, TMS 39 *Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçüm* standardı kapsamında belirlenen başlangıç muhasebeleştirmesinde gerçeğe uygun değer olarak ya da, uygulanabilir olduğu durumlarda, bir iştirak ya da müşterek olarak kontrol edilen bir işletmedeki yatırımın başlangıç muhasebeleştirmesindeki maliyet bedeli olarak kabul edilir.

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Konsolide finansal tablolar, Grup’un önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

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. Grup’un cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2017 TARİHLİ SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.4. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2017 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket’in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

TMS 7 “Nakit akış tabloları”ndaki değişiklikler;

1 Ocak 2017 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler finansal tablo okuyucularının finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülük değişikliklerini değerlendirebilmelerine imkan veren ek açıklamalar getirmiştir. Değişiklikler UMSK’nın ‘açıklama insiyatifi’ projesinin bir parçası olarak finansal tablo açıklamalarının nasıl geliştirilebileceğine dair çıkarılmıştır.

TMS 12 “Gelir vergileri”deki değişiklikler;

1 Ocak 2017 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Gerçekleşmemiş zararlar üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi varlıklarının muhasebeleştirilmesine ilişkin bu değişiklikler, gerçeğe uygun değerden ölçülen borçlanma araçları üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi varlığının nasıl muhasebeleştirileceğini açıklamaktadır.

2014–2016 dönemi yıllık iyileştirmeler;

TFRS 12 “Diğer işletmelerdeki paylara ilişkin açıklamalar”, standardın kapsamına ilişkin bir netleştirme yapılmıştır. 1 Ocak 2017 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulanacaktır.

TFRS 2 “Hisse bazlı ödemeler”deki değişiklikler;

1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Değişiklik nakde dayalı hisse bazlı ödemelerin ölçüm esaslarını ve bir ödüllendirmeyi nakde dayalıdan özkaynağa dayalıya çeviren değişikliklerin nasıl muhasebeleştirileceğini açıklamaktadır. Bu değişiklik aynı zamanda bir işverenin çalışanının hisse bazlı ödemesine ilişkin bir miktarı kesmek ve bunu vergi dairesine ödemekle yükümlü olduğu durumlarda, TFRS 2’nin esaslarına bir istisna getirerek, bu ödül sanki tamamen özkaynağa dayalıymışçasına işlem görmesini gerektirmektedir.

TFRS 9, “Finansal araçlar”;

1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart TMS 39’un yerini almaktadır. Finansal varlıklar ve yükümlülüklerin sınıflandırması ve ölçülmesi ile ilgili zorunlulukları ve aynı zamanda şuanda kullanılmakta olan, gerçekleşen değer düşüklüğü zararı modelinin yerini alacak olan beklenen kredi riski modelini de içermektedir.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2017 TARİHLİ SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.4. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (Devamı)

TFRS 15 “Müşteri sözleşmelerinden hasılat”;

1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Amerika’da Kabul Görmüş Muhasebe Standartları ile yapılan uyum çalışması sonucu ortaya çıkan yeni standart hasılatın finansal raporlamasını ve finansal tabloların toplam gelirlerinin dünya çapında karşılaştırılabilir olmasını sağlamayı amaçlamıştır.

TFRS 15 “Müşteri sözleşmelerinden hasılat”daki değişiklikler;

1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişikliklerle edim (performans) yükümlülüklerini belirleyen uygulama rehberliğine, fikri mülkiyet lisanslarının muhasebesine ve işletmenin asıl midir yoksa aracı mıdır değerlendirmesine (net hasılat sunumuna karşın brüt hasılat sunumu) ilişkin açıklamaları içermektedir. Uygulama rehberliğindeki bu alanların her biri için yeni ve değiştirilmiş açıklayıcı örnekler eklenmiştir. UMSK, aynı zamanda yeni hasılat standardına geçiş ile ilgili ek pratik tedbirler dahil etmiştir.

TFRS 16 “Kiralama işlemleri”;

1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS 15, ‘Müşteri sözleşmelerinden hasılat’ standardı ile birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart mevcut TMS 17 rehberliğinin yerini alır ve özellikli kiralayanlar açısından muhasebesinde geniş kapsamlı bir değişiklik yapar. Şu anki TMS 17 kurallarına göre kiralayanlar bir kiralama işlemine taraf olduklarında bu işlem için finansal kiralama (bilanço içi) ya da faaliyet kiralaması (bilanço dışı) ayrımı yapmak zorundalar. Fakat TFRS 16’ya göre artık kiralayanlar neredeyse tüm kiralama sözleşmeleri için gelecekte ödeyecekleri kiralama yükümlülüklerini ve buna karşılık olarak da bir ‘varlık kullanım hakkı’nı bilançolarına yazmak zorunda olacaklardır. UMSK kısa dönemli kiralama işlemleri ve düşük değerli varlıklar için bir istisna öngörmüştür, fakat bu istisna sadece kiraya verenler açısından uygulanabilir. Kiraya verenler için muhasebe neredeyse aynı kalmaktadır. Ancak UMSK’nın kiralama işlemlerinin tanımını değiştirmesinden ötürü (sözleşmelerdeki içeriklerin birleştirilmesi ya da ayrıştırılmasındaki rehberliği değiştirdiği gibi) kiraya verenler de bu yeni standarttan etkileneceklerdir. En azından yeni muhasebe modelinin kiraya verenler ve kiralayanlar arasında pazarlıklara neden olacağı beklenmektedir. TFRS 16’ya göre biz sözleşme belirli bir süre için belirli bir tutar karşılığında bir varlığın kullanım hakkını ve o varlığı kontrol etme hakkını içeriyorsa o sözleşme bir kiralama sözleşmesidir ya da kiralama işlemi içermektedir.

TFRS 4 “Sigorta Sözleşmeleri”ndeki değişiklikler;

1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS 4’de yapılan değişiklik sigorta şirketleri için ‘örtülü yaklaşım (overlay approach)’ ve ‘erteleme yaklaşımı (deferral approach)’ olarak iki farklı yaklaşım sunmaktadır.

Buna göre:

- Sigorta sözleşmeleri tanzim eden tüm şirketlere yeni sigorta sözleşmeleri standardı yayımlanmadan önce TFRS 9 uygulandığında ortaya çıkabilecek olan dalgalanmayı kar veya zararda muhasebeleştirmek yerine diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirme seçeneğini sağlayacaktır ve
- Faaliyetleri ağırlıklı olarak sigorta ile bağlantılı olan şirketlere isteğe bağlı olarak 2021 yılına kadar geçici olarak TFRS 9’u uygulama muafiyeti getirecektir. TFRS 9 uygulamayı erteleyen işletmeler hali hazırda var olan TMS 39 ‘Finansal Araçlar’ standardını uygulamaya devam edeceklerdir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.4. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (Devamı)

TMS 40, “Yatırım amaçlı gayrimenkuller” standardındaki değişiklikler;

1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin sınıflandırılmasına ilişkin yapılan bu değişiklikler, kullanım amacıyla değişiklik olması durumunda yatırım amaçlı gayrimenkullere ya da gayrimenkullerden yapılan sınıflandırmalarla ilgili netleştirme yapmaktadır. Bir gayrimenkulün kullanımının değişmesi durumunda bu gayrimenkulün ‘yatırım amaçlı gayrimenkul’ tanımlarına uyup uymadığının değerlendirilmesinin yapılması gerekmektedir. Bu değişim kanıtlarla desteklenmelidir.

o **2014–2016 dönemi yıllık iyileştirmeler;**

- o TFRS 1, “Türkiye finansal raporlama standartlarının ilk uygulaması”, TFRS 7, TMS 19, ve TFRS 10 standartlarının ilk kez uygulama aşamasında kısa dönemli istisnalarının 1 Ocak 2018’den itibaren geçerli olarak kaldırılmıştır.
- o TMS 28 “İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar”, 1 Ocak 2018’den itibaren geçerli olarak bir iştirak ya da iş ortaklığının gerçeğe uygun değerden ölçülmesine ilişkin değişiklik.

TFRS Yorum 22, “Yabancı para cinsinden yapılan işlemler ve avanslar ödemeleri”,

1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum yabancı para cinsinden yapılan işlemler ya da bu tür işlemlerin bir parçası olarak yapılan ödemelerin yabancı bir para cinsinden yapılması ya da fiyatlanması konusunu ele almaktadır. Bu yorum tek bir ödemenin yapılması/alınması durumunda ve birden fazla ödemenin yapıldığı/alındığı durumlara rehberlik etmektedir. Bu rehberliğin amacı uygulamadaki çeşitliliği azaltmaktadır.

TFRS 17 “Sigorta Sözleşmeleri”,

1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

İlişkili Taraflar

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

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

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2017 TARİHLİ SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İlişkili Taraflar (devamı)

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. Net satışlar malların satış tutarından tahmini ve gerçekleşmiş iade, indirim, komisyon, ciro primleri ve satış ile ilgili vergilerin düşülmesi suretiyle gösterilmiştir.

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 ve gıda ticareti, meşrubat satışı ile ilgili tesisler açmak ve işletmekle ilgili gelirlerden oluşmaktadır.

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
- İşlemden kaynaklanan ya da kaynaklanacak maliyetlerin güvenilir bir şekilde ölçülmesi.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Hasılat (devamı)

Kira Geliri

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

Temettü ve Faiz Geliri

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman (Grup’un ekonomik faydaları elde edeceği ve gelirin güvenilir bir biçimde ölçülmesi mümkün olduğu sürece) kayda alınır.

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

Stoklar

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

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 değerlerin defter değerlerinden önemli farklılık göstermeyecek şekilde düzenli aralıklarla yapılır.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2017 TARİHLİ SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar (devamı)

Yeniden değerlendirme yöntemi (devamı)

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

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

Yeniden değerlendirilen 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.

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

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

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

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

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2017 TARİHLİ SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar (devamı)

Yeniden değerlendirme yöntemi (devamı)

Altınyaz, 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.

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. 2017 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 değerlendirme şirketi tarafından hazırlanan 31 Aralık 2014 tarihli gayrimenkul değerlendirme 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 değerlendirme şirketi tarafından değerlendirilmiş olup, ilgili değerlendirme raporu sonucunda Grup’un maddi duran varlıkları üzerinde 2.924.596 TL tutarında değer artışı gerçekleşmiştir. Bu yeni değerlendirme artışı, 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.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2017 TARİHLİ SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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.

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 oluştukları 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 oluştukları 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.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2017 TARİHLİ SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar (devamı)

Bilgisayar yazılımı

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

Maddi Olmayan Varlıkların Finansal Durum Tablosu Dışı Bırakılması

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

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

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

Süresiz ekonomik ömrü olan ve kullanıma hazır olmayan maddi olmayan duran varlıklar, yılda en az bir kez ya da değer düşüklüğü göstergesi olması durumunda değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Geri kazanılabilir tutar, bir varlığın veya nakit yaratan birimin, satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri ile kullanım değerinden yüksek olanıdır. Kullanım değeri, bir varlık veya nakit yaratan birimden elde edilmesi beklenen gelecekteki nakit akışlarının bugünkü değeridir. Kullanım değerinin 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 değer azalışı olarak dikkate alınır.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2017 TARİHLİ SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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

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

Borçlanma Maliyetleri

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

Finansal Araçlar

Finansal varlıklar

Grup finansal varlıklarını “gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar”, “vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar”, “satılmaya hazır finansal varlıklar” ve “krediler ve alacaklar” olarak sınıflandırmıştır. Sınıflandırma, finansal varlığın elde edilme amacına ve özelliğine bağlı olarak, ilk kayda alma sırasında belirlenmektedir. Normal yoldan alınıp satılan finansal varlıklar işlem teslim tarihi tarihinde kayıtlara alınmaktadır. Finansal varlıklar ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılmayan finansal varlık veya finansal yükümlülüklerin ilk muhasebeleştirilmesi sırasında, ilgili finansal varlığın edinimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir.

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.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (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 varlıkların kayda alınması ve bilanço dışı bırakılması

Grup, finansal varlık ve yükümlülükleri sadece finansal araçların sözleşmesine taraf olduğu takdirde kayıtlarına almaktadır. Grup, finansal varlığa ait nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan haklarının süresinin dolması veya ilgili finansal varlığı ve bu varlığın mülkiyetinden doğan tüm riskleri ve kazanımları başka bir tarafa devretmesi durumunda söz konusu varlığı bilanço dışı bırakır. Varlığın mülkiyetinden doğan tüm risklerin ve kazanımların başka bir tarafa devredilmediği ve varlığın kontrolünün Grup tarafından elde bulundurulduğu durumlarda, Grup, varlıkta kalan payını ve bu varlıktan kaynaklanan ve ödenmesi gereken yükümlülükleri muhasebeleştirmeye devam eder. Grup’un devredilen bir varlığın mülkiyetinden doğan tüm riskleri ve kazanımları elde tutması durumunda, finansal varlığın muhasebeleştirilmesine devam edilir ve elde edilen gelirler için transfer edilen finansal varlık karşısında teminata bağlanan bir borç tutarı da muhasebeleştirilir. Grup, finansal yükümlülüğü sadece sözleşmede tanımlanan yükümlülüğü ortadan kalkar, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise bilanço dışı bırakır.

Finansal yükümlülükler

Finansal bir yükümlülük ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılmayan finansal yükümlülüklerin ilk muhasebeleştirilmesi sırasında, ilgili finansal yükümlülüğün yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir. Finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

İşletme Birleşmeleri

İşletme satın alımları, satın alım yöntemi kullanılarak, muhasebeleştirilir. Bir işletme birleşmesinde transfer edilen bedel, gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür; transfer edilen bedel, edinen işletme tarafından transfer edilen varlıkların birleşme tarihindeki gerçeğe uygun değerlerinin, edinen işletme tarafından edinilen işletmenin önceki sahiplerine karşı üstlenilen borçların ve edinen işletme tarafından çıkarılan özkaynak paylarının toplamı olarak hesaplanır. Satın alıma ilişkin maliyetler genellikle oluştukları anda gider olarak muhasebeleştirilir.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2017 TARİHLİ SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İşletme Birleşmeleri (devamı)

Satın alınan tanımlanabilir varlıklar ile üstlenilen yükümlülükler, satın alım tarihinde gerçeğe uygun değerleri üzerinden muhasebeleştirilir. Aşağıda belirtilenler bu şekilde muhasebeleştirilmez:

- Ertelenmiş vergi varlıkları ya da yükümlülükleri veya çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin varlık ya da yükümlülükler, sırasıyla, TMS 12 *Gelir Vergisi* ve TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar* standartları uyarınca hesaplanarak, muhasebeleştirilir;
- Satın alınan işletmenin hisse bazlı ödeme anlaşmaları ya da Grup’un satın alınan işletmenin hisse bazlı ödeme anlaşmalarının yerine geçmesi amacıyla imzaladığı hisse bazlı ödeme anlaşmaları ile ilişkili yükümlülükler ya da özkaynak araçları, satın alım tarihinde TFRS 2 *Hisse Bazlı Ödeme Anlaşmaları* standardı uyarınca muhasebeleştirilir ve
- TFRS 5 *Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler* standardı uyarınca satış amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılan varlıklar (ya da elden çıkarma grupları) TFRS 5’de belirtilen kurallara göre muhasebeleştirilir.

Hissedar paylarını temsil eden ve sahiplerine tasfiye durumunda işletmenin net varlıklarının belli bir oranda pay hakkını veren kontrol gücü olmayan paylar, ilk olarak ya gerçeğe uygun değerleri üzerinden ya da satın alınan işletmenin tanımlanabilir net varlıklarının kontrol gücü olmayan paylar oranında muhasebeleştirilen tutarları üzerinden ölçülür. Ölçüm esası, her bir işleme göre belirlenir. Diğer kontrol gücü olmayan pay türleri gerçeğe uygun değere göre ya da, uygulanabilir olduğu durumlarda, bir başka TMS standardında belirtilen yöntemler uyarınca ölçülür.

Bir işletme birleşmesinde Grup tarafından transfer edilen bedelin, koşullu bedeli de içerdiği durumlarda, koşullu bedel satın alım tarihindeki gerçeğe uygun değer üzerinden ölçülür ve işletme birleşmesinde transfer edilen bedele dahil edilir. Ölçme dönemi içerisinde ortaya çıkan ek bilgilerin sonucunda koşullu bedelin gerçeğe uygun değerinde düzeltme yapılması gerekiyorsa, bu düzeltme şerefilyeden geçmişe dönük olarak düzeltilir. Ölçme dönemi, birleşme tarihinden sonraki, edinen işletmenin işletme birleşmesinde muhasebeleştirdiği geçici tutarları düzeltbildiği dönemdir. Bu dönem satın alım tarihinden itibaren 1 yıldan fazla olamaz.

Ölçme dönemi düzeltmeleri olarak nitelendirilmeyen koşullu bedelin gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler için uygulanan sonraki muhasebeleştirme işlemleri, koşullu bedel için yapılan sınıflandırma şekline göre değişir. Özkaynak olarak sınıflandırılmış koşullu bedel yeniden ölçülmez ve buna ilişkin sonradan yapılan ödeme, özkaynak içerisinde muhasebeleştirilir. Varlık ya da borç olarak sınıflandırılan koşullu bedelin Finansal araç niteliğinde olması ve TMS 39 *Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçüm* standardı kapsamında bulunması durumunda, söz konusu koşullu bedel gerçeğe uygun değerinden ölçülür ve değişiklikten kaynaklanan kazanç ya da kayıp, kâr veya zararda ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir. TMS 39 kapsamında olmayanlar ise, TMS 37 *Karşılıklar* veya diğer uygun TMS’ler uyarınca muhasebeleştirilir.

Aşamalı olarak gerçekleşen bir işletme birleşmesinde Grup’un satın alınan işletmede önceden sahip olduğu özkaynak payı gerçeğe uygun değere getirmek için satın alım tarihinde (yani Grup’un kontrolü ele aldığı tarihte) yeniden ölçülür ve varsa, ortaya çıkan kazanç/zarar kar/zarar içinde muhasebeleştirilir.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2017 TARİHLİ SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İşletme Birleşmeleri (devamı)

Satın alım tarihi öncesinde diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilen satın alınan işletmenin payından kaynaklanan tutarlar, söz konusu payların elden çıkarıldığı varsayımı altında kar/zarara aktarılır.

Ortak kontrol altında gerçekleşen işletme birleşmelerinin muhasebeleştirilmesinde ise işletme birleşmesine konu olan varlık ve yükümlülükler kayıtlı değerleri ile konsolide finansal tablolara alınır. Gelir tabloları ise işletme birleşmesinin gerçekleştiği mali yılın başlangıcından itibaren konsolide edilir. Bu işlemler sonucunda herhangi bir şerefiye veya negatif şerefiye hesaplanmaz. İştirak tutarı ile satın alınan şirketin sermayesindeki payı nispetindeki tutarın netleştirilmesi sonucu oluşan fark doğrudan özkaynaklar içerisinde “ortak kontrole tabi işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi” olarak muhasebeleştirilir.

Kur Değişiminin Etkileri

Yabancı para işlem ve bakiyeler

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

Her bir işletmenin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan dövizde endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası’na çevrilmiştir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL’ye çevrilmiştir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

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

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

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2017 TARİHLİ SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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.

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

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

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

Grup’un, yönetim tarafından performanslarını değerlendirme ve kaynak dağılımına karar vermek için kullandığı bilgileri içeren, iki faaliyet bölümü bulunmaktadır. Faaliyetler tarımsal faaliyet ve hazır yiyecek faaliyet bölümü olarak sınıflanmıştır. Bu bölümler risk ve getiri açısından farklı ekonomik durumlardan ve farklı coğrafi konumlardan etkilendikleri için ayrı ayrı yönetilmektedir.

Durdurulan Faaliyetler

Elden çıkarılacak faaliyetler, bir Grup’un elden çıkardığı veya satılmaya hazır değer olarak sınıflandırdığı, faaliyetleri ile nakit akımları Grup’un bütününden ayrı tutulabilir bir bölümdür. Elden çıkarılacak faaliyetler; ayrı bir faaliyet alanı veya coğrafi faaliyet bölgesini ifade eder, satış veya elden çıkarmaya yönelik ayrı bir planın parçasıdır veya satma amacıyla alınmış bir Bağlı Ortaklık’tır. Grup, elden çıkarılacak faaliyetleri, ilgili varlık ve yükümlülüklerinin kayıtlı değerleri ile elden çıkarmak için katlanılacak maliyetler düşülmüş rayiç bedellerinin düşük olanı ile değerlendirilmektedir.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2017 TARİHLİ SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup ilk olarak maliyet değerleri ve buna dahil olan işlem maliyetleri ile ölçülürler. Başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında yatırım amaçlı gayrimenkuller, bilanço tarihi itibarıyla piyasa koşullarını yansıtan gerçeğe uygun değer ile değerlendirilir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerindeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç veya zararlar oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna dahil edilirler.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlanamayacağının belirlenmesi durumunda bilanço dışı bırakılırlar. Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar/zarar, oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

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. 2017 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.

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. 11 Mart 2016 tarihinde Karsusan Karadeniz Su Ürünleri Sanayii A.Ş.’nin Grup nezdindeki iştiraki sona erdiğinden konsolidasyon kapsamından çıkarılmıştır.

Grup’un bağlı ortaklıklarından Etiler Gıda ve Ticari Yat. San. ve Tic. A.Ş.’nin yatırım amaçlı gayrimenkulleri Koza Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından 14 Ekim 2016 tarihli değerlendirme raporuna göre 3.400.000 TL olarak hesaplanmıştır. Gayrimenkulün maliyet değeri 1.895.162 TL olup, yeniden değerlendirme çalışması sonucu oluşan değerlendirme farkı finansal tablolara yansıtılmıştır.

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.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2017 TARİHLİ SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (devamı)

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. 2017 yılı için vergi oranı %20’dir (2016: %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 yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

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

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve finansal durum tablosu tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup’un finansal durum tablosu tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

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

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, kar veya zarar tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2017 TARİHLİ SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kıdem tazminatları

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

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

Nakit Akış Tablosu

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

Sermaye ve Temettüler

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

2.6. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Grup’un muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar

Not 2.5’te belirtilen muhasebe politikalarının uygulanması sürecinde yönetim, finansal tablolarda muhasebeleştirilen tutarlar üzerinde önemli etkisi olan 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
1 OCAK – 30 EYLÜL 2017 TARİHLİ SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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.

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Alınan bağlı ortaklıklar

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 konsolidasyon kapsamından çıkarılmıştır.

Grup, Mart 2016’te satın almaya başladığı Etiler Gıda ve Ticari Yatırımlar Sanayi ve Ticaret A.Ş.’yi TFRS 10 “Konsolide Finansal Tablolar” Standardı’nın kontrol gücüne ilişkin şartlarını sağladığından Etiler Gıda ve Ticari Yatırımlar Sanayi ve Ticaret A.Ş.’yi tam konsolidasyon yöntemiyle konsolide etmiştir. Söz konusu bağlı ortaklık alımı ortak kontrol altındaki taraflardan yapılan alımdan kaynaklandığından dolayı iştirak tutarı ile satın alınan şirketin sermayesindeki payı nispetindeki tutarın netleştirilmesi sonucu oluşan fark özkaynaklar altında “ortak kontrole tabi işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi” olarak muhasebeleştirilmiştir.

Etiler Gıda ve Ticari Yatırımlar Sanayi ve Ticaret A.Ş. halka açıktır. Grup’un Etiler Gıda ve Ticari Yatırımlar Sanayi ve Ticaret A.Ş.’de %50 ortaklığı bulunduğu için Grup Etiler Gıda ve Ticari Yatırımlar Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin ilgili faaliyetlerini yönetmek için baskın oy gücüne sahip olduğuna ve konsolide edilmesine kanaat getirmiştir.

Bağlı Ortaklıklar	Ana Faaliyet Konusu	Alım Tarihleri	Alınan Sermayedeki Pay %	Transfer Edilen Bedel
Etiler Gıda ve Ticari Yatırımlar Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Hazır yiyecek	21.03.2016 07.10.2016	37,23 13,76	8.743.694 2.766.597
				<u>11.510.291</u>

29.05.2017 tarihinde, Etiler Gıda’nın BİST’te işlem görmeyen paylarından 115.250 adet (A) grubu imtiyazlı paylar Altınyaz ortaklarından Şerif Hüseyin Yaltırık’a 230.500 TL bedel ile devredilmiştir. Devir sonrası Grup’un Etiler Gıda sermayesindeki payı %50’dir.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2017 TARİHLİ SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ (DEVAMI)

Alınan bağlı ortaklıklar (devamı)

Satın alım tarihi itibarıyla alınan varlıklar ve üstlenilen yükümlülükler

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Varlıklar	9.724.074	5.501.411
Dönen varlıklar	4.447.894	3.702.150
Duran varlıklar	5.276.180	1.799.261
Yükümlülükler	4.199.932	1.806.543
Kısa vadeli yükümlülükler	2.053.108	1.726.696
Uzun vadeli yükümlülükler	2.146.824	79.847
Net varlıklar toplamı	5.524.142	3.694.868

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

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

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

	Kuruluş ve faaliyet yeri	Kontrol gücü olmayan payların sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı oranı (%)		Kontrol gücü olmayan paylara düşen kar/(zarar)		Birikmiş kontrol gücü olmayan paylar	
		30 Eylül 2017	31 Aralık 2016	30 Eylül 2017	30 Eylül 2016	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Bağlı Ortaklık							
Etiler Gıda	Türkiye	50	49,01	(913.771)	-	1.842.311	2.701.716

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, 7 Ekim 2016 tarihi itibarıyla 775.000 adet (A) grubu ve 824.189 (B) grubu pay Karsusan’dan devir alınmıştır. Sonuç olarak Grup’un Etiler Gıda sermayesindeki payı yüzde 50,99’a yükselmiştir. 29.05.2017 tarihinde, Etiler Gıda’nın BİST’te işlem görmeyen paylarından 115.250 adet (A) grubu imtiyazlı paylar Altınyaz ortaklarından Şerif Hüseyin Yalırık’a 230.500 TL bedel ile devredilmiştir. Devir sonrası Grup’un Etiler Gıda sermayesindeki payı %50’dir.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2017 TARİHLİ SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR (DEVAMI)

Bağlı Ortaklıklar

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Dönen varlıklar	3.602.254	4.634.107
Duran varlıklar	16.042.644	5.816.811
Kısa vadeli yükümlülükler	5.998.451	2.730.308
Uzun vadeli yükümlülükler	2.181.254	2.208.026
Ana ortaklığa ait özkaynaklar	11.465.193	5.512.584
Kontrol gücü olmayan paylar	-	-
	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Ocak - 31 Aralık 2016
Hasılat	3.355.462	3.754.962
Giderler	(2.439.381)	(636.682)
Brüt Kar	916.081	3.118.280
Dönem karının dağılımı:		
Ana ortaklık payları	(1.841.345)	1.884.015
Kontrol gücü olmayan paylar	-	-
Dönem zararı	(1.841.345)	1.884.015
Kontrol gücü olmayan paylara ödenen temettüler	-	-
İşletme faaliyetlerinde kullanılan net nakit	2.089.186	886.373
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit	(2.401.520)	(3.452.468)
Finansman faaliyetlerinden elde edilen net nakit	136.153	2.753.392
Kullanılan net nakit	(176.181)	187.297

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

30 Eylül 2017 itibarıyla Grup’a ait tüm faaliyetler tarımsal ve hazır yiyecek faaliyetlerinden oluşmaktadır.

	Tarımsal faaliyetler	Hazır yiyecek	Eliminasyon/ Sınıflamalar	Toplam
Hasılat	115.981.614	3.355.462	-	119.337.076
Satışların maliyeti (-)	(106.236.185)	(2.439.381)	-	(108.675.566)
Brüt esas faaliyet karı	9.745.429	916.081	-	10.661.510
Genel yönetim giderleri (-)	(3.828.260)	(1.829.954)		(5.658.214)
Pazarlama giderleri (-)	(564.749)	(226.055)		(790.804)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	9.065.471	149.037	(5.588)	9.208.920
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(6.951.981)	(493.524)	5.588	(7.439.917)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	764.532	78.196		842.728
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	(82.761)	(168.792)		(251.553)
Finansman gelirleri	-	98.946	(98.946)	-
Finansman giderleri (-)	(5.109.472)	(424.761)	98.946	(5.435.287)
Vergi öncesi (zarar)/karı	3.038.209	(1.900.826)	-	1.137.383
Dönem vergi gideri	(194.896)	-	-	(194.896)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(212.011)	59.481	-	(152.530)
Sürdürülen faaliyetler net dönem (zararı)/karı	2.631.302	(1.841.345)	-	789.957

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2017 TARİHLİ SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (DEVAMI)

Bölüm varlıkları	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Tarımsal faaliyetler	132.061.772	101.106.841
Hazır yiyecek	9.340.615	10.450.375
Konsolide finansal tablolara göre toplam varlıklar	141.402.387	111.557.216

Bölüm yükümlülükleri	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Tarımsal faaliyetler	(100.227.583)	(73.065.308)
Hazır yiyecek	(7.695.924)	(4.931.687)
Konsolide finansal tablolara göre toplam yükümlülükler	(107.923.507)	(77.996.995)

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar için %9,75 faiz oranı üzerinden adlandırma yapılmaktadır.

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

Grup ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

	30 Eylül 2017				
	Alacaklar		Borçlar		
	Kısa vadeli	Kısa vadeli	Kısa vadeli	Uzun vadeli	Uzun vadeli
	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
İlişkili Taraflarla Olan Bakiyeler					
<u>Ortaklar</u>					
Artı Yatırım Holding A.Ş.	1.149.730	-	12.024.511	-	-
Karsusan Karadeniz Su Ürünleri A.Ş.	802.400	1.200.000	-	966.597	-
Şerif Hüseyin Yaltırık	230.500	-	-	-	-
Diğer	-	-	71	-	3.003
<u>Aile bireyleri</u>					
Mehmed Nureddin Çevik	-	-	4.774.286	-	-
Esra Çevik	-	-	2.104.633	-	-
Enver Çevik	-	-	-	-	31.046
<u>Şirket ortaklarının hissedar olduğu şirketler</u>					
EC Gayrimenkul Yat. ve Tar. Ürün. San. Tic. A.Ş.	-	72.371	-	-	-
ENC Radyo ve Tel. Hiz. A.Ş.	-	8.000	-	-	-
AYH Gayrimenkul Yatırımları A.Ş.	1.770	-	-	-	-
Çevikler Gayrimenkul San.Ve Tic.A.Ş.	3.640	-	-	-	-
	2.188.040	1.280.371	18.903.501	966.597	34.049

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2017 TARİHLİ SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

31 Aralık 2016					
İlişkili Taraflarla Olan Bakiyeler	Alacaklar		Borçlar		
	Kısa vadeli	Kısa vadeli	Kısa vadeli	Uzun vadeli	Uzun vadeli
	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Artı Yatırım Holding A.Ş.	600.877	-	854.890	-	-
Karsusan Karadeniz Su Ürünleri A.Ş.	-	750.000	-	1.866.597	-
Enver Çevik	-	-	-	-	31.046
Diğer	-	-	71	-	3.003
<u>Aile bireyleri</u>					
Mehmed Nureddin Çevik	-	-	48.680	-	-
<u>Şirket ortaklarının hissedar olduğu şirketler</u>					
EC Gayrimenkul Yat. ve Tar. Ürün. San. Tic. A.Ş.	-	30.273	-	-	-
ENC Radyo ve Tel. Hiz. A.Ş.	-	6.000	-	-	-
	600.877	786.273	903.641	1.866.597	34.049

1 Ocak – 30 Eylül 2017					
İlişkili Taraflarla Olan İşlemler	Kira gideri	Faiz giderleri	Diğer gelirler/ giderler	Faiz gelirleri	Kira geliri
Artı Yatırım Holding A.Ş.	-	(637.634)	-	43.589	3.196
Ec Gayrimenkul Yatırımları Ve Tarım Ürünleri San. Tic. A.Ş.	(136.309)	-	(4.125)	-	-
Çevikler Gayrimenkul San. Ve Tic. A.Ş. (**)	-	-	(68.115)	-	4.000
Karsusan Karadeniz Su Ürünleri A.Ş. (*)	-	(893.141)	-	-	-
Enc Radyo Ve Tel. Hiz. A.Ş.	-	-	(2.000)	-	-
Ayh Gayrimenkul Yatırımları A.Ş.	-	-	-	-	1.500
Mehmed Nureddin Çevik	-	-	-	-	72.000
Mahir Bora Yılmaz	-	-	1.065	-	-
	(136.309)	(1.530.775)	(73.175)	43.589	80.696

(*)Grup'un 21.03.2016 tarihinde Karsusan Karadeniz Su Ürünleri Sanayii A.Ş.'den Etiler Gıda paylarının alımına ilişkin olarak; söz konusu tarihte gerçekleşen pay devrine esas işlem fiyatı ile Sermaye Piyasası Kurulu tarafından tespit edilen tutar arasındaki fark olan 21.296.520 TL'nin yasal faizi ile birlikte Karsusan Karadeniz Su Ürünleri Sanayii A.Ş.'ye ödenmesi gerektiği hususunda karar verilmiş olup, grup hisse alım işlemlerinin 2016 yılında başlaması sebebiyle, KDV hariç ödenen 2.514.448 TL faiz tutarının 2016 yılına isabet eden kısmı olan 1.621.307 TL'yi geçmiş yıl kar zararları altında, geriye kalan 893.141 TL'si ise cari dönem gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir.

(**)Eski ünvanı: Endeks Menkul Değerler A.Ş.'dir.

1 Ocak – 30 Eylül 2016					
İlişkili Taraflarla Olan İşlemler	Kira gideri	Faiz giderleri	Diğer gelirler/ giderler	Faiz gelirleri	Kira geliri
Artı Yatırım Holding A.Ş.	-	-	(60.910)	12.071	-
EC Gayrimenkul Yatırımları ve Tarım Ürünleri San. Tic. A.Ş.	(36.000)	-	(5.096)	-	-
Karsusan Karadeniz Su Ürünleri A.Ş.	-	-	-	97.441	-
Etiler Gıda ve Ticari Yatırımlar San. Tic. A.Ş.	-	-	21.100	685	-
	(36.000)	-	(44.906)	110.197	110.197

29.05.2017 tarihinde, Etiler Gıda'nın BİST'te işlem görmeyen paylarından 115.250 adet (A) grubu imtiyazlı paylar Altınyaz ortaklarından Şerif Hüseyin Yaltırık'a 230.500 TL bedelle devredilmiştir.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2017 TARİHLİ SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

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

Üst düzey yöneticilere ödenen ücret ve benzeri menfaatler

	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	752.510	453.897
	752.510	453.897

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar

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

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Kısa Vadeli Ticari Alacaklar		
Ticari alacaklar	24.078.950	12.579.717
Alacak senetleri	269.203	153.321
Şüpheli ticari alacaklar	5.583.176	5.388.127
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(5.583.176)	(5.388.127)
	24.348.153	12.733.038

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 5.583.176 TL (31 Aralık 2016: 5.388.127 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 edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir.

Ticari alacakların ortalama tahsilat süresi yaklaşık 41 gündür (31 Aralık 2016: 21 gün).

Grup’un, 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla ticari alacakları için aldığı 50.000 TL tutarında teminatı bulunmaktadır. Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Not 31’de verilmiştir.

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 31 Aralık 2016
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı Hareketleri		
Açılış bakiyesi	(5.388.127)	(7.498.612)
Dönem içi karşılık iptali (-)	37.245	187.670
Dönem gideri (Not 23)	(232.294)	(108.347)
Bilanço dışı bırakılan şüpheli alacaklar	-	2.031.162
Kapanış bakiyesi	(5.583.176)	(5.388.127)

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2017 TARİHLİ SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (DEVAMI)

b) Ticari Borçlar

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

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Kısa Vadeli Ticari Borçlar		
Ticari borçlar	3.841.081	7.575.187
Borç senetleri	33.472.954	14.368.381
Diğer ticari borçlar	810.111	1.453.528
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 6)	1.280.371	786.273
	39.404.517	24.183.369
Uzun Vadeli Ticari Borçlar		
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 6)	966.597	1.866.597
	966.597	1.866.597

Ticari borçların vadesi ortalama 90 gündür (31 Aralık 2016: 74 gün).

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) Diğer Alacaklar

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar (Not 6)	2.188.040	600.877
Verilen depozito ve teminatlar	229.266	232.156
Diğer çeşitli alacaklar	16.458	435.298
	2.433.764	1.268.331

b) Diğer Borçlar

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Kısa Vadeli Diğer Borçlar		
İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar (Not 6)	18.903.501	903.641
Diğer çeşitli borçlar	256.309	413.000
	19.159.810	1.316.641

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2017 TARİHLİ SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

b) Diğer Borçlar (Devamı)

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Uzun Vadeli Diğer Borçlar		
Eski ortaklara borçlar	55.243	55.243
İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar (Not 6)	34.049	34.049
	89.292	89.292

9. STOKLAR

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
İlk madde ve malzeme	5.661.453	1.517.270
Yarı mamul	1.960.747	2.213.750
Ticari mallar	1.280.378	251.807
Diğer stoklar	248.077	141.447
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(122.880)	(183.106)
	9.027.775	3.941.168

Grup, cari dönem içerisinde net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altında kalan stoklar belirlemiştir. Dolayısıyla, 122.880 TL (31 Aralık 2016: 183.106 TL) tutarında stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır.

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla stoklar üzerinde 35.000.000 TL sigorta teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2016: 35.000.000 TL).

	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 31 Aralık 2016
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı Hareketleri		
Açılış bakiyesi	(183.106)	(50.592)
Dönem gideri	-	(132.514)
Stok değer düşüklüğü iptali	60.226	-
Kapanış bakiyesi	(122.880)	(183.106)

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2017 TARİHLİ SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Gelecek aylara ait giderler	213.882	221.786
Stok alımı için verilen sipariş avansları	5.889.686	183.621
İş avansları	3.310	7.078
	6.106.878	412.485

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Sabit kıymet alımı için verilen avanslar (*)	459.423	1.561.257
Gelecek yıllara ait giderler	-	5.421
	459.423	1.566.678

(*) 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla verilen sabit kıymet avansları Altınyag fabrikasında yapılmakta olan yatırımlar ile ilgilidir.

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Ertelenmiş Gelirler		
Alınan sipariş avansları	5.495.741	4.386.342
Diğer	741	-
	5.496.482	4.386.342

11. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		
Kadıköy rezidans (*)	3.400.000	3.400.000
Aydın arazisi (**)	125.000	125.000
	3.525.000	3.525.000

(*) Grup’un bağlı ortaklıklarından Etiler Gıda ve Ticari Yat. San. ve Tic. A.Ş.’nin yatırım amaçlı gayrimenkulleri Koza Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından 14 Ekim 2016 tarihli değerleme raporuna göre 3.400.000 TL olarak hesaplanmıştır. Gayrimenkulün maliyet değeri 1.895.162 TL olup, yeniden değerlendirme çalışması sonucu oluşan değerlendirme farkı konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2017 TARİHLİ SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

11. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Devamı)

(**) Grup’un bağlı ortaklarından Gürtaş’a ait yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değeri Grup’tan bağımsız bir değerleme şirketi olan De-ga Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. (“De-ga”) tarafından belirlenmiştir. De-ga, Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş olup Sermaye Piyasası Mevzuatı uyarınca gayrimenkul değerleme hizmeti vermektedir. Sermaye Piyasası Kurulu Uluslararası Değerleme Standartları’na uygun olarak yapılan değerleme emsal karşılaştırma yönetimine göre belirlenmiş olup 19 Eylül 2016 tarihli değerleme raporuna göre 125.000 TL olarak hesaplanmıştır. Gayrimenkul’un maliyet değeri 27.100 TL olup, yeniden değerlendirme çalışması sonucu oluşan değerlendirme farkı konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla Grup’un sahip olduğu yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin bilgiler ile söz konusu varlıklara ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

	30 Eylül 2017	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Rezidans	3.400.000	-	3.400.000	-
Arazi ve arsalar	125.000	-	125.000	-

	31 Aralık 2016	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Rezidans	3.400.000	-	3.400.000	-
Arazi ve arsalar	125.000	-	125.000	-

12.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 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar	891.089	891.089
	891.089	891.089

Grup’un bağlı ortaklıklarından Etiler Gıda ve Ticari Yat. San. ve Tic. A.Ş.’ye ait toplamda 742.574 TL tutarında Kaya Sınai Yatırımlar Yatırımlar Holding A.Ş. ile 27 Nisan 2015 tarihinde imzalanan sözleşmeden doğan stok zayi alacaklarına istinaden Trabzon ili Yomra ilçesinde bulunan 2 adet gayrimenkul, ayrıca 148.515 TL değerinde Edirne ili Merkez ilçesinde bulunan 1 adet gayrimenkul alınmış olup, Grup bu gayrimenkulleri nakit akımını güçlendirmek adına 2017 yılı içerisinde satmayı planlamaktadır.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2017 TARİHLİ ARA DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

13. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Arazi ve arsalar	Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	Binalar	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>									
1 Ocak 2017 itibarıyla açılış bakiyesi	26.024.309	3.953.502	27.913.171	49.075.278	2.027.765	2.804.094	338.274	6.431.063	118.567.456
Alımlar	-	33.898	942.445	2.017.200	191.218	252.091	468.593	7.677.414	11.582.859
Çıkışlar	-	-	-	(1.266.125)	(323.200)	(448.818)	(148.305)	-	(2.186.448)
Transferler	-	609.146	5.438.910	5.052.052	-	104.743	-	(11.204.851)	-
30 Eylül 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	26.024.309	4.596.546	34.294.526	54.878.405	1.895.783	2.712.110	658.562	2.903.626	127.963.867
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>									
1 Ocak 2017 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(344.510)	(9.987.164)	(23.135.946)	(1.067.718)	(1.718.832)	(57.166)	-	(36.311.336)
Dönem gideri	-	(215.140)	(562.992)	(1.861.910)	(141.313)	(175.182)	(54.381)	-	(3.010.918)
Çıkışlar	-	-	-	214.325	92.303	112.456	46.963	-	466.047
30 Eylül 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(559.650)	(10.550.156)	(24.783.531)	(1.116.728)	(1.781.558)	(64.584)	-	(38.856.207)
30 Eylül 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	26.024.309	4.036.896	23.744.370	30.094.874	779.055	930.552	593.978	2.903.626	89.107.660

Cari dönem amortisman ve itfa giderlerinin 2.657.614 TL’si “Satılan malın maliyeti”ne, (30 Eylül 2016: 1.980.013 TL), 345.653 TL’si “Genel yönetim giderleri”ne, (30 Eylül 2016: 287.372 TL) ve 40.057 TL’si “Pazarlama giderleri”ne dahil edilmiştir (30 Eylül 2016: 72.779 TL).

Arsa ve fabrika binası üzerinde bankalardan alınan nakdi ve gayri nakdi krediler için ipotek bulunmaktadır. 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla ipoteklerin değeri 40.600.000 TL’dir (31Aralık 2016: 40.600.000 TL).

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2017 TARİHLİ ARA DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

13. MADDİ DURAN VARLIKLAR (DEVAMI)

	Arazi ve arsalar	Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	Binalar	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	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	-	16.584	43.401	599.870	194.529	748.839	189.969	8.977.595	10.770.787
Çıkışlar	-	-	(25.091)	(2.500)	-	(267.178)	-	(30.746)	(325.515)
Transferler	-	1.324.151	1.333.229	12.333.911	-	44.793	-	(15.036.084)	-
Bağlı ortaklık alımının etkisi	-	-	-	-	-	326.310	148.305	-	474.615
Bağlı ortaklık satışının etkisi	-	-	(7.231.765)	(5.676.828)	(120.000)	(503.722)	(190.678)	-	(13.722.993)
31 Aralık 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>26.024.309</u>	<u>3.953.502</u>	<u>27.913.171</u>	<u>49.075.278</u>	<u>2.027.765</u>	<u>2.804.094</u>	<u>338.274</u>	<u>6.431.063</u>	<u>118.567.456</u>
<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	-	(206.421)	(551.156)	(1.990.035)	(188.630)	(183.666)	(52.883)	-	(3.172.791)
Çıkışlar	-	-	388	1.167	-	47.933	-	-	49.488
Bağlı ortaklık alımının etkisi	-	-	-	-	-	(25.170)	(4.283)	-	(29.453)
Bağlı ortaklık satışının etkisi	-	-	124.081	1.312.658	3.999	155.309	4.989	-	1.601.036
31 Aralık 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>-</u>	<u>(344.510)</u>	<u>(9.987.164)</u>	<u>(23.135.946)</u>	<u>(1.067.718)</u>	<u>(1.718.832)</u>	<u>(57.166)</u>	<u>-</u>	<u>(36.311.336)</u>
31 Aralık 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>26.024.309</u>	<u>3.608.992</u>	<u>17.926.007</u>	<u>25.939.332</u>	<u>960.047</u>	<u>1.085.262</u>	<u>281.108</u>	<u>6.431.063</u>	<u>82.256.120</u>

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2017 TARİHLİ ARA DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

13. MADDİ DURAN VARLIKLAR (DEVAMI)

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Ekonomik ömür</u>
Yeraltı ve yer üstü düzenleri	5 - 15 yıl
Binalar	7 - 50 yıl
Tesis, makine ve cihazlar	1 - 50 yıl
Taşıtlar	5 - 25 yıl
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 Eylül 2017 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:

	30 Eylül	1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
	2017	TL	TL	TL
Arazi ve arsalar	26.024.309	-	26.024.309	-
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	4.036.896	-	4.036.896	-
Binalar	23.744.370	-	23.744.370	-
Tesis, makine ve cihazlar	30.094.874	-	30.094.874	-
Taşıtlar	779.055	-	779.055	-
Demirbaşlar	930.552	-	930.552	-

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2017 TARİHLİ ARA DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

13. MADDİ DURAN VARLIKLAR (DEVAMI)

	31 Aralık	1. Seviye	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi	3. Seviye
	2016	TL	TL	TL
Arazi ve arsalar	26.024.309	-	26.024.309	-
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	3.608.992	-	3.608.992	-
Binalar	17.926.007	-	17.926.007	-
Tesis, makine ve cihazlar	25.939.332	-	25.939.332	-
Taşıtlar	960.047	-	960.047	-
Demirbaşlar	1.085.262	-	1.085.262	-

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

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Maliyet	1.002.594	1.002.594
Net defter değeri	1.002.594	1.002.594

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

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Maliyet	3.591.944	3.558.046
Birikmiş amortisman	(627.670)	(425.636)
Net defter değeri	2.964.274	3.132.410

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

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Maliyet	18.265.748	17.323.303
Birikmiş amortisman	(8.117.758)	(7.451.870)
Net defter değeri	10.147.990	9.871.433

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2017 TARİHLİ ARA DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

13. MADDİ DURAN VARLIKLAR (DEVAMI)

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

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Maliyet	34.752.388	32.735.188
Birikmiş amortisman	(18.739.154)	(18.177.011)
Net defter değeri	16.013.234	14.558.177

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

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Maliyet	1.188.696	997.478
Birikmiş amortisman	(876.783)	(803.904)
Net defter değeri	311.913	193.574

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

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Maliyet	1.342.291	1.539.018
Birikmiş amortisman	(1.298.017)	(1.145.307)
Net defter değeri	44.274	393.711

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla sabit kıymetler üzerinde 59.700.000 TL sigorta teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2016: 60.439.392TL).

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2017 TARİHLİ ARA DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

14. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	Haklar (*)	Müşteri ilişkileri	Bilgisayar yazılımları	Diğer	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>					
1 Ocak 2017 itibarıyla açılış bakiyesi	1.333.371	-	457.787	61.343	1.852.501
Alımlar	9.751	-	-	-	9.751
Çıkışlar	-	-	-	-	-
30 Eylül 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.343.122	-	457.787	61.343	1.862.252
<u>Birikmiş İtfa Payları</u>					
1 Ocak 2017 itibarıyla açılış bakiyesi	(3.803)	-	(387.454)	(24.893)	(416.150)
Dönem gideri	(2.254)	-	(16.350)	(13.802)	(32.406)
Çıkışlar	-	-	-	-	-
30 Eylül 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	(6.057)	-	(403.804)	(38.695)	(448.556)
30 Eylül 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.337.065	-	53.983	22.648	1.413.696
	Haklar (*)	Müşteri ilişkileri	Bilgisayar yazılımları	Diğer	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>					
1 Ocak 2016 itibarıyla açılış bakiyesi	1.363.219	1.596.038	433.726	54.085	3.447.068
Alımlar	-	-	24.061	38.608	62.669
Çıkışlar	(28.498)	-	-	(5.000)	(33.498)
Bağlı ortaklık alımının etkisi	1.361.869	-	-	27.735	1.389.604
Bağlı ortaklık satışının etkisi	(1.363.219)	(1.596.038)	-	(54.085)	(3.013.342)
31 Aralık 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.333.371	-	457.787	61.343	1.852.501
<u>Birikmiş İtfa Payları</u>					
1 Ocak 2016 itibarıyla açılış bakiyesi	(26.622)	(478.812)	(326.472)	(23.940)	(855.846)
Dönem gideri	(3.831)	-	(60.982)	(15.837)	(80.650)
Çıkışlar	26.199	-	-	278	26.477
Bağlı ortaklık alımının etkisi	(26.171)	-	-	(9.334)	(35.505)
Bağlı ortaklık satışının etkisi	26.622	478.812	-	23.940	529.374
31 Aralık 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	(3.803)	-	(387.454)	(24.893)	(416.150)
31 Aralık 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.329.568	-	70.333	36.450	1.436.351

(*) TMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar standardı uyarınca; sınırsız yararlı ömre sahip bir maddi olmayan duran varlık itfa edilmez. Bu nedenle Grup’a ait isim hakkı bedeli markalar statüsünde olduğundan “Haklar” adı altında sınıflandırılmış olup, amortisman ayrılmamıştır.

Maddi olmayan duran varlıklara ait itfa süreleri aşağıdaki gibidir:

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

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2017 TARİHLİ ARA DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

15.KİRALAMA İŞLEMLERİ

	Asgari kira ödemeleri		Asgari kira ödemelerinin bugünkü değeri	
	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Finansal kiralama borçları				
Finansal kiralama borçları	14.450.817	17.993.406	13.274.552	16.057.446
Bir yıl içinde	5.001.032	4.915.112	4.375.627	3.968.409
İki ile beş yıl arasındakiler	9.449.785	13.078.294	8.898.925	12.089.037
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	(1.176.265)	(1.935.960)	-	-
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri (Not 30)	13.274.552	16.057.446	13.274.552	16.057.446

Finansal kiralama; satılan arsa, bina, tesis makine ve cihazların geri kiralama işlemi ile ilgili olup kiralama dönemi sözleşme gereği 5 yıl olarak belirlenmiştir. Sözleşmeler ABD Doları olarak düzenlenmiştir.

Sözleşme tarihinde finansal kiralama işlemlerine ilişkin faiz oranları tüm kiralama dönemi için sabitlenmiştir. Sözleşme faiz oranı yıllık yaklaşık %4,20-%5,88 arasındadır.

16.KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Kısa Vadeli Karşılıklar		
Borç tasfiyesine ilişkin karşılıklar (*)	-	263.940
Dava karşılığı (**)	220.422	250.040
İdari para cezası (***)	34.390	34.390
	254.812	548.370

(*) İzmir 3. Asliye Ticaret Mahkemesi’nin 2016/164 Esas sayılı dosyasındaki davaya konu edilen borç tutarından oluşmaktadır.

(**) Söz konusu tutar, çalışanlar tarafından Grup’a karşı açılan birtakım davalar için ayrılan karşılıkları içermektedir. Karşılık tutarı, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun içinde, genel yönetim gideri olarak muhasebeleştirilmektedir. Yönetimin kanaatine göre, uygun hukuki görüş alınması ile söz konusu davalar, 30 Eylül 2017 itibarıyla ayrılan karşılık tutarından öte önemli bir kayba yol açmayacaktır.

(***) 5996 sayılı kanun kapsamında Gıda, Tarım ve Hayvancılık Bakanlığı tarafından yapılan denetime istinaden Grup’un bağlı ortaklarından Etiler Gıda’ya verilen idari para cezası tutarından oluşmaktadır.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2017 TARİHLİ ARA DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

16.KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (DEVAMI)

	Dava Karşılığı	
	2017	2016
1 Ocak itibarıyla	(250.040)	(602.090)
Cari dönem karşılığı	(15.382)	(62.560)
Cari dönem karşılığı iptali	45.000	45.514
Ödemeler	-	-
Bağlı ortaklık satışının etkisi	-	435.576
Bağlı ortaklık alımının etkisi	-	(66.480)
Dönem Sonu	(220.422)	(250.040)

17.TAAHHÜTLER

Teminat-Rehin-İpotekler (“TRİ”)

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla Grup’un teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2017	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	
- <i>Teminat</i>	5.468.700
- <i>Hisse Rehni</i>	15.256.775
- <i>Taşıt Rehni</i>	215.460
- <i>İpotek</i>	40.600.000
Toplam	61.540.935
31 Aralık 2016	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	
- <i>Teminat</i>	3.243.700
- <i>Taşıt Rehni</i>	215.460
- <i>İpotek</i>	40.600.000
Toplam	44.059.160

Grup’un vermiş olduğu diğer TRİ’lerin Grup’un özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla %0’dır (31 Aralık 2016 itibarıyla %0’dır).

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2017 TARİHLİ ARA DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

18.ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	483.457	337.980
Personele ödenecek ücretler	562.503	176.390
	1.045.960	514.370

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Kullanılmayan izin karşılığı	365.819	367.731
	365.819	367.731

Kıdem tazminatı karşılığı:

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

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 4.732,48TL (31 Aralık 2016: 4.297,21 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar*, şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Eylül 2017 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 %7,50 enflasyon ve %11,10 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık %3,35 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2016: %3,74). İsteğe bağlı işten ayrılma oranları da 0-15 yıl çalışanlar için %3,13 (31 Aralık 2016: %3,57), 16 ve üzeri yıl çalışanlar için %0 olarak dikkate alınmıştır. Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2017 tarihinden itibaren geçerli olan 4.732,48 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2017 TARİHLİ ARA DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

18.ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (DEVAMI)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı (devamı):

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

- İskonto oranının %1 yüksek alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü 45.260 TL daha az olacaktır.
- Diğer varsayımlar aynı bırakılarak, işten kendi isteği ile ayrılma olasılığı %1 daha düşük alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü 20.123 TL daha az olacaktır.

Kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
1 Ocak itibarıyla karşılık	1.288.993	1.037.625
Hizmet maliyeti	134.541	301.217
Faiz maliyeti	35.302	38.657
Ödenen kıdem tazminatları	(201.165)	(190.049)
Aktüeryal kayıp	112.781	110.464
Bağlı ortaklığın satışının etkisi	-	(18.256)
Bağlı ortaklığın alımının etkisi	-	9.335
Dönem sonu itibarıyla karşılık	1.370.452	1.288.993

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2017 TARİHLİ ARA DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

19. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016	01 Temmuz 30 Eylül 2017	01 Temmuz 30 Eylül 2016
İlk madde ve malzeme giderleri	(31.588.936)	(40.794.590)	(10.471.739)	(6.143.358)
Satılan ticari mallar maliyeti	(56.157.094)	(233.428)	(30.613.101)	(169.124)
Verilen hizmet maliyeti	(10.627.544)	(8.278.232)	(3.816.971)	(3.056.885)
Personel giderleri	(4.919.341)	(3.139.774)	(1.542.857)	(1.255.588)
Genel üretim giderleri	(3.675.116)	(8.221.006)	(1.283.373)	(3.020.398)
Amortisman ve itfa payı giderleri (Not 13,14)	(3.043.324)	(2.340.164)	(1.153.910)	(799.389)
Diğer satışların maliyeti	(2.011.158)	(1.037.662)	(576.199)	(205.006)
Muhasebe ve danışmanlık giderleri	(490.609)	(294.416)	(165.621)	(134.236)
Kira giderleri	(437.267)	(38.656)	(111.060)	(12.903)
Reklam giderleri	(112.627)	-	(9.200)	-
Vergi, resim, harç giderleri	(189.722)	(266.427)	(65.762)	(109.194)
Güvenlik hizmet giderleri	(238.461)	(296.376)	(80.961)	(99.417)
Yarı mamul stoklarındaki değişim (Not 9)	(253.003)	2.598.192	1.862.151	1.189.630
Diğer giderler	(1.380.382)	(446.177)	(599.311)	(69.734)
	(115.124.584)	(62.788.716)	(48.627.914)	(13.885.602)

20. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
<u>Diğer Dönen Varlıklar</u>		
Devreden KDV	799.369	113.880
Koşullu varlıklar	1.500	1.500
Gelir tahakkukları	90.000	-
	890.869	115.380
<u>Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler</u>		
Ödenecek vergi ve borçlar	216.910	472.115
6736 sayılı kanun kapsamında matrah artırımından doğan borçlar	405.427	240.616
	622.337	712.731
<u>Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler</u>		
6736 sayılı kanun kapsamında matrah artırımından doğan borçlar	413.328	700.121
	413.328	700.121

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2017 TARİHLİ ARA DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

21. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye

Şirket’in 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir.

Ortaklar	%	30 Eylül 2017	%	31 Aralık 2016
Enver Çevik	-	-	36,70	22.017.479
Artı Yatırım Holding A.Ş.	9,54	5.725.157	9,54	5.725.157
Karsusan Karadeniz Su Ürünleri Sanayii A.Ş.	8,83	5.300.000	8,83	5.300.000
Esra Çevik	-	-	3,51	2.100.843
Etiler Gıda Ve Ticari Yatırımlar San. Ve Tic. A.Ş.	7,02	4.209.266	-	-
Mehmet Çetiner	6,37	3.824.000	3,12	1.874.000
Şerif Hüseyin Yaltırık	2,92	1.753.572	2,92	1.753.572
Diğer	65,32	39.188.005	35,38	21.228.949
	100,00	60.000.000	100,00	60.000.000

Şirket’in sermayesi A Grubu ve B Grubu paylardan oluşmaktadır. 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla payların %65,73’ü borsada işlem görmektedir (31 Aralık 2016: %65,73).

Grup’un sermayesi, her biri 0,01 TL değerli 6.000.000.000 (31 Aralık 2016: 0,01 TL değerli 6.000.000.000) adet paya bölünmüştür. Mevcut hisselerin 1.144.099.754 adedi (A) Grubu (31 Aralık 2016: 2.056.499.753 adet), 4.855.900.246 adedi (B) Grubu (31 Aralık 2016: 3.943.500.247 adet) hisselerden oluşmaktadır.

30 Eylül 2017 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
1 OCAK – 30 EYLÜL 2017 TARİHLİ ARA DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

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

b) Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Şirket Sermayesi	60.000.000	60.000.000
Etiler'in sahip olduğu hisselerin nominal tutarı (-)	(4.209.266)	-
	55.790.734	60.000.000

c) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Yasal yedekler	9.979	10.176
	9.979	10.176

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

22. HASILAT

	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2016
<u>a) Satışlar</u>				
Yurt içi satışlar	101.431.641	49.705.513	42.832.050	9.103.153
Diğer gelirler (*)	19.639.997	14.757.623	7.561.465	5.200.666
Satış iadeleri (-)	(1.716.051)	(410.569)	(18.697)	(2.451)
Satış iskontoları (-)	(18.511)	(306)	(1.600)	-
	119.337.076	64.052.261	50.373.218	14.301.368

(*) Diğer gelirler fason işleme ve kırım bedelleri ile birlikte franchising, royalty, ciro prim gelirlerinden ve diğer gelirlerden oluşmaktadır.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2017 TARİHLİ ARA DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

22. HASILAT (DEVAMI)

	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2016
b) Satışların maliyeti				
İlk madde ve malzeme giderleri	(31.588.936)	(40.794.590)	(10.471.739)	(6.143.358)
Genel üretim giderleri	(3.675.116)	(8.221.006)	(1.283.373)	(3.020.398)
Yarı mamul stoklarındaki değişim (Not 9)	(253.003)	2.598.192	1.862.151	1.189.630
Amortisman ve itfa payı giderleri (Not 13,14)	(2.657.614)	(1.980.013)	(1.028.995)	(658.223)
Personel giderleri	(1.705.101)	(1.573.589)	(623.003)	(627.167)
Satılan mamullerin maliyeti	(39.879.770)	(49.971.006)	(11.544.959)	(9.259.516)
Satılan ticari mallar maliyeti	(56.157.094)	(233.428)	(30.613.101)	(169.124)
Verilen hizmet maliyeti	(10.627.544)	(8.278.232)	(3.816.971)	(3.056.885)
Diğer satışların maliyeti	(2.011.158)	(1.037.662)	(576.199)	(205.006)
	(108.675.566)	(59.520.328)	(46.551.230)	(12.690.531)

23. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ

	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2016
Genel yönetim giderleri (-)	(5.658.214)	(3.012.721)	(1.711.913)	(1.094.252)
Pazarlama giderleri (-)	(790.804)	(255.667)	(364.771)	(100.819)
	(6.449.018)	(3.268.388)	(2.076.684)	(1.195.071)

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2017 TARİHLİ ARA DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

23. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ (DEVAMI)

	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2016
<u>a) Genel Yönetim Giderleri</u>				
Personel giderleri	(3.030.435)	(1.407.580)	(863.718)	(564.449)
Muhasebe ve danışmanlık giderleri	(490.609)	(294.416)	(165.621)	(134.236)
Amortisman ve itfa payı giderleri (Not 13,14)	(345.653)	(287.372)	(120.014)	(110.710)
Kira giderleri	(437.267)	(38.656)	(111.060)	(12.903)
Vergi, resim, harç giderleri	(189.722)	(266.427)	(65.762)	(109.194)
Güvenlik hizmet giderleri	(238.461)	(296.376)	(80.961)	(99.417)
Elektrik, su ve ısıtma giderleri	(100.199)	(99.456)	(32.572)	(40.993)
Sigorta giderleri	(71.606)	(73.062)	(24.763)	(24.998)
Temsil ve ağırlama giderleri	(36.881)	(26.313)	(15.039)	(7.177)
Yakıt ve benzin giderleri	(12.448)	(32.148)	(2.114)	(8.794)
Diğer giderler	(704.933)	(190.915)	(230.289)	18.619
	<u>(5.658.214)</u>	<u>(3.012.721)</u>	<u>(1.711.913)</u>	<u>(1.094.252)</u>
	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2016
<u>b) Pazarlama Giderleri</u>				
Reklam giderleri	(112.627)	-	(9.200)	-
Personel giderleri	(183.805)	(158.605)	(56.136)	(63.972)
Amortisman ve itfa payı giderleri (Not 13,14)	(40.057)	(72.779)	(4.901)	(30.456)
Franchise giderleri	(58.192)	-	(11.730)	-
Gümrük ve nakliye giderleri	(20.619)	(1.647)	(18.974)	-
Diğer giderler	(375.504)	(22.636)	(263.830)	(6.391)
	<u>(790.804)</u>	<u>(255.667)</u>	<u>(364.771)</u>	<u>(100.819)</u>

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2017 TARİHLİ ARA DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

24. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

30 Eylül 2017 ve 30 Eylül 2016 tarihleri itibariyle ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler</u>	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2016
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gelirleri	7.489.831	5.155.568	1.275.741	1.648.090
Vadeli satışlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman geliri	1.179.750	158.896	553.480	37.362
Diğer gelirler	539.339	92.742	106.676	31.855
	<u>9.208.920</u>	<u>5.407.206</u>	<u>1.935.897</u>	<u>1.717.307</u>

30 Eylül 2017 ve 30 Eylül 2016 tarihleri itibariyle esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler</u>	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2016
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı giderleri	(5.474.459)	(2.484.106)	(1.735.611)	(965.257)
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri	(1.447.124)	(773.622)	(379.107)	93.455
Diğer giderler	(518.334)	(281.471)	(141.810)	(44.323)
	<u>(7.439.917)</u>	<u>(3.539.199)</u>	<u>(2.256.528)</u>	<u>(916.125)</u>

25. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

30 Eylül 2017 ve 30 Eylül 2016 tarihleri itibariyle yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler</u>	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2016
Sabit kıymet satış karı	592.143	102.990	592.143	48.559
Faiz gelirleri	172.389	137.470	63.934	5.571
Kira geliri	78.196	-	22.214	-
Diğer	-	226.892	-	117.657
	<u>842.728</u>	<u>467.352</u>	<u>678.291</u>	<u>171.787</u>

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2017 TARİHLİ ARA DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

25. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER (DEVAMI)

	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2016
<u>Yatırım Faaliyetlerinden Giderler</u>				
Kur farkı giderleri	(21.479)	-	-	-
Bağlı ortaklık satış zararı	-	-	-	-
Sabit kıymet satış zararı	(230.074)	-	(121.088)	-
	<u>(251.553)</u>	<u>-</u>	<u>(121.088)</u>	<u>-</u>

26. FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2016
<u>Finansman Giderleri</u>				
Banka faiz ve komisyon giderleri	(4.191.592)	(1.308.538)	(1.305.509)	(562.593)
Kredilerden kaynaklanan net kur farkı gideri	(1.105.700)	(3.956.264)	(132.170)	(2.258.952)
Diğer	(137.995)	(227.649)	34.561	(111.825)
	<u>(5.435.287)</u>	<u>(5.492.451)</u>	<u>(1.403.118)</u>	<u>(2.933.370)</u>

27. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Fonu:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme fonu	30.012.386	30.251.501
	<u>30.012.386</u>	<u>30.251.501</u>
	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016
Dönem başındaki bakiye	30.251.501	35.557.437
Bağlı ortaklık satışı etkisi	-	(5.305.936)
Maddi duran varlık satışı	(219.115)	-
Dönem sonu bakiyesi	<u>30.032.386</u>	<u>30.251.501</u>

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.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2017 TARİHLİ ARA DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

28. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Dönem Karı Vergi yükümlülüğü		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	194.896	-
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(51.223)	(8.673)
	143.673	(8.673)
<i><u>Kar veya zarar tablosundaki vergi geliri</u></i>		
	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016
<i><u>Vergi geliri aşağıdakilerden oluşmaktadır:</u></i>		
Geçici farkların oluşması ile geçici farkların ortadan kalkmasına ilişkin ertelenmiş vergi geliri	(152.530)	399.452
Toplam vergi geliri	(152.530)	399.452
<i><u>Doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilen vergi</u></i>		
	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016
<i><u>Ertelenmiş vergi</u></i>		
Doğrudan özkaynaklara kaydedilen:		
- Finansal varlıklara ilişkin yeniden değerlemeler	-	(255.385)
- Maddi duran varlıklara ilişkin yeniden değerlemeler	-	100.733
- Aktüeryal gelir	22.556	(173.156)
Doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilen toplam ertelenmiş vergi	22.556	(327.808)

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.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2017 TARİHLİ ARA DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

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

Ertelenmiş Vergi

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. 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.

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
<u>Ertelenmiş Vergi Varlıkları/(Yükümlülükleri):</u>		
Vergiden mahsup edilecek geçmiş yıl zararları	2.735.401	2.946.882
Kıdem tazminatı karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	274.090	257.799
Stok değer düşüklüğü	102.524	104.120
Dava karşılığı	75.939	81.862
Kullanılmayan izin karşılığı	73.164	73.546
Şüpheli alacak karşılığı	79.916	50.179
Kredi faiz tahakkuku	1.537	-
Reeskont düzeltmeleri	(63.626)	(75.703)
Yeniden değerlendirme ve maddi varlıkların amortisman / diğer maddi olmayan varlıkların itfa farkları	(2.834.858)	(3.078.811)
Diğer	(623.539)	(319.288)
	(179.452)	40.586
Vergiden mahsup edilecek geçmiş yıl zararları karşılığı	-	(149.843)
	(179.452)	(109.257)

Finansal durum tablosu tarihinde Grup’un, 13.677.005 TL değerinde (31 Aralık 2016: 14.734.410 TL) gelecekte elde edilmesi muhtemel karlarına karşı netleştirebileceği kullanılmayan vergi zararı vardır ve bu zararlara ait 2.735.401 TL (31 Aralık 2016: 2.946.882 TL) tutarında bir ertelenmiş vergi varlığı kayıtlara alınmıştır. Grup’un bağlı ortaklıklarından Gürtaş’a ait geleceğe ait karlılığın tahmin edilememesinden ötürü bu varlıklara 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla 149.843 TL tutarında karşılık ayrılmıştır. 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla Gürtaş’ın kullanılabilir mali zararı bulunmamaktadır.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2017 TARİHLİ ARA DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

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

Ertelenmiş Vergi (devamı)

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

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
2017 yılında sona erecek	2.167.667	2.368.972
2018 yılında sona erecek	-	86.491
2019 yılında sona erecek	1.152.668	1.382.459
2020 yılında sona erecek	2.009.308	2.327.423
2021 yılında sona erecek	8.347.362	8.569.065
	13.677.005	14.734.410

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla sona eren yıl içindeki ertelenmiş vergi yükümlülüklerinin hareketi aşağıda verilmiştir:

	2017	2016
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(109.257)	(8.117.417)
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen	(152.530)	399.452
Özkaynak altında muhasebeleştirilen	82.335	(327.808)
Bağlı ortaklık satışı etkisi	-	7.020.089
30 Eylül itibarıyla kapanış bakiyesi	(179.452)	(1.025.684)

	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016
<u>Vergi karşılığının mutabakatı:</u>		
Faaliyetlerden elde edilen vergi öncesi kar/(zarar)	1.137.383	(1.893.547)
Gelir vergisi oranı %20 (2016: %20)	(227.477)	378.709

Vergi etkisi:

- vergiye tabi olmayan gelirler	30.436	241.891
- kanunen kabul edilmeyen giderler	(139.861)	(1.218.675)
- diğer	(10.524)	997.527
Kar veya zarar tablosundaki vergi karşılığı geliri/(gideri)	(347.426)	399.452

Grup, 6736 sayılı “Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Kanun” kapsamında 2012, 2013, 2014 ve 2015 yıllarına ait matrah artırımında bulunmuştur. İlgili kanunda yer alan madde 5/1-ğ’e göre “Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin matrah artırımında bulundukları yıllara ait zararların %50’si, 2016 ve izleyen yıllar kârlarından mahsup edilmez.” Dolayısıyla, Grup 2012, 2013 2014 ve 2015 yıllarına ait 11.928.080. TL tutarındaki geçmiş yıl zararının %50’sinin kullanma hakkını kaybetmiştir.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2017 TARİHLİ ARA DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

29. PAY BAŞINA ZARAR

	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2016
Pay başına (zarar) / kazanç				
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (tam değeri)	6.000.000.000	6.000.000.000	6.000.000.000	6.000.000.000
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem zararı	1.698.314	(1.492.726)	693.342	(1.361.636)
Sürdürülen ve durdurulan faaliyetlerden elde edilen pay başına zarar (1 TL hisse başına)	0,0283	(0,0249)	0,0116	(0,0227)

30. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Yatırımlar

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar		
Kullanımı kısıtlı banka bakiyeleri	530.188	1.411.819
	530.188	1.411.819

Finansal Borçlar

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Finansal Borçlar		
Banka kredileri	25.047.458	25.804.071
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar (Not 15)	13.274.552	16.057.446
Diğer kısa vadeli borçlanmalar (*)	88.966	51.664
	38.410.976	41.913.181

(*) Grup’un 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla 88.966 TL tutarında kredi kartı borcu bulunmaktadır (31 Aralık 2016: 51.664 TL).

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla, Grup’un kredileri için verilmiş 18.940.000 TL kefaleti bulunmaktadır (31 Aralık 2016: 18.940.000 TL).

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2017 TARİHLİ ARA DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

30. FİNANSAL ARAÇLAR (DEVAMI)

Finansal Borçlar (devamı)

Banka kredileri:

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	30 Eylül 2017	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
ABD Doları	5,87	4.784.719	18.164.619
Avro	4,57	43.655	14.151
TL	15,00	1.333.736	1.934.419
		6.162.110	20.113.189

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	31 Aralık 2016	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
ABD Doları	4,46	15.023.121	4.824.377
Avro	4,38	960.484	2.084.756
TL	14,40	923.023	1.988.310
		16.906.628	8.897.443

Banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
1 yıl içerisinde ödenecek	6.162.110	16.906.628
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	5.970.302	6.025.946
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	5.895.531	1.953.675
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	4.663.134	917.822
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	2.356.381	-
5 yıl ve daha uzun vadeli	-	-
	25.047.458	25.804.071

Finansal kiralama işlemlerinden borçlar:

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

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Finansal kiralama sözleşmeleri	13.274.552	16.057.446
	13.274.552	16.057.446

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2017 TARİHLİ ARA DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

31. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Sermaye Risk Yönetimi

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

Grup’un sermaye yapısı Not 30’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 kaldırma oranına göre inceler. Söz konusu rasyo net borcun toplam özkaynağa bölünmesi ile hesaplanır. Net borç ise toplam kredilerden (cari ve cari olmayan kredilerin konsolide finansal durum tablosunda gösterildiği gibi dahil edilmesiyle) nakit ve nakit benzerlerinin çıkarılması suretiyle elde edilir. Toplam sermaye, konsolide finansal durum tablosundaki “özkaynak” kalemi ile net borcun toplanması ile hesaplanır.

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzeri değerlerin ve kısa vadeli finansal yatırımların finansal borçlardan düşülmesiyle hesaplanan net borcun, toplam sermayeye bölünmesi ile bulunan borç sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Finansal Borçlar	38.410.976	41.913.181
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	(2.659.694)	(1.991.084)
Net Borç	35.751.282	39.922.097
Toplam Özkaynak	33.478.880	33.560.221
Net Borç / Özkaynaklar oranı	% 107	% 119

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
1 OCAK – 30 EYLÜL 2017 TARİHLİ ARA DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

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

Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.1) Kredi Riski Yönetimi

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

	Alacaklar				
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki
30 Eylül 2017	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Mevduat
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	-	24.348.153	2.188.040	245.724	2.648.930
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	8.655	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	24.179.220	2.188.040	245.724	2.648.930
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	168.933	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	5.583.176	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(5.583.176)	-	-	-
- 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
1 OCAK – 30 EYLÜL 2017 TARİHLİ ARA DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

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

Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.1) Kredi Riski Yönetimi (Devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

31 Aralık 2016	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	-	12.733.038	600.877	667.454	1.983.423
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	12.733.038	600.877	667.454	1.983.423
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)			-		-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	5.388.127	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(5.388.127)	-	-	-
- 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
1 OCAK – 30 EYLÜL 2017 TARİHLİ ARA DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

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

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 oluşturmaması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Grup, işlemlerini yalnızca kredi güvenilirliği olan taraflarla gerçekleştirme ve mümkün olduğu durumlarda, yeterli teminat elde etme yoluyla kredi riskini azaltmaya çalışmaktadır.

Vadesi geçmiş ve karşılık ayrılmış alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
6 ay ve üzeri	5.583.176	5.388.127
	5.583.176	5.388.127

b.2) Likidite Risk Yönetimi

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

30 Eylül 2017

<u>Sözleşme uvarınca vadeler</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Sözleşme uvarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)</u>	<u>3 aydan kısa (I)</u>	<u>3-12 ay arası (II)</u>	<u>1-5 yıl arası (III)</u>
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Finansal borçlar	38.410.976	41.371.544	3.216.506	8.518.159	29.636.879
Ticari borçlar	40.371.114	40.901.989	36.164.845	3.770.547	966.597
Diğer borçlar (ilişkili taraflar dahil)	19.249.102	19.249.102	19.159.810	-	89.292
Toplam yükümlülük	98.031.192	101.522.635	58.541.161	12.288.706	30.692.768

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2017 TARİHLİ ARA DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

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

Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.2) Likidite Risk Yönetimi (Devamı)

31 Aralık 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	41.913.181	44.505.456	6.628.806	15.685.450	22.191.200
Ticari borçlar	26.049.966	27.081.469	23.311.581	1.903.291	1.866.597
Diğer borçlar (ilişkili taraflar dahil)	1.405.933	1.405.933	1.316.641	-	89.292
Toplam yükümlülük	69.369.080	72.992.858	31.257.028	17.588.741	24.147.089

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
1 OCAK – 30 EYLÜL 2017 TARİHLİ ARA DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

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

Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.3) Piyasa Riski Yönetimi (Devamı)

b.3.1) Kur Riski Yönetimi (Devamı)

Döviz pozisyonu tablosu

30 Eylül 2017

	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacak	12.063.873	3.396.265	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	2.180.794	613.945	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	3.686.455	1.037.824	-
3. Diğer	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	17.931.122	5.048.034	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	289.856	13.806	57.441
7. Diğer	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	289.856	13.806	57.441
9. TOPLAM VARLIKLAR	18.220.978	5.061.840	57.441
10. Ticari Borçlar	(29.292.452)	(8.205.171)	(35.031)
11. Finansal Yükümlülükler	(9.112.483)	(2.565.379)	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	(3.795.628)	(1.068.559)	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	(42.200.563)	(11.839.109)	(35.031)
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	(26.038.424)	(7.330.431)	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	(26.038.424)	(7.330.431)	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	(68.238.987)	(19.169.540)	(35.031)
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)	(50.018.009)	(14.107.700)	22.410
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)	(50.018.009)	(14.107.700)	22.410
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2017 TARİHLİ ARA DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

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

Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.3) Piyasa Riski Yönetimi (Devamı)

b.3.1) Kur Riski Yönetimi (Devamı)

Döviz pozisyonu tablosu

31 Aralık 2016

	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacak	2.443.729	694.399	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	3.148.873	887.523	6.874
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	160.986	45.745	-
3. Diğer	56	16	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	5.753.644	1.627.683	6.874
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	883.720	-	238.206
7. Diğer	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	883.720	-	238.206
9. TOPLAM VARLIKLAR	6.637.364	1.627.683	245.080
10. Ticari Borçlar	(16.304.668)	(4.328.956)	(288.473)
11. Finansal Yükümlülükler	(19.952.014)	(5.396.022)	(259.396)
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	(4.233.295)	(1.202.914)	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	(40.489.977)	(10.927.892)	(547.869)
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	(18.998.168)	(4.806.039)	(561.944)
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	(18.998.168)	(4.806.039)	(561.944)
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	(59.488.145)	(15.733.931)	(1.109.813)
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)	(52.850.781)	(14.106.248)	(864.733)
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)	(52.850.781)	(14.106.248)	(864.733)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2017 TARİHLİ ARA DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

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

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.

	30 Eylül 2017	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(5.011.196)	5.011.196
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(5.011.196)	5.011.196
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	9.395	(9.395)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	9.395	(9.395)
TOPLAM (3+6)	(5.001.801)	5.001.801

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2017 TARİHLİ ARA DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

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

Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.3) Piyasa Riski Yönetimi (Devamı)

b.3.1) Kur Riski Yönetimi (Devamı)

31 Aralık 2016		
Kar / Zarar		
	<u>Yabancı paranın değer kazanması</u>	<u>Yabancı paranın değer kaybetmesi</u>
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(4.964.271)	4.964.271
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(4.964.271)	4.964.271
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(320.807)	320.807
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(320.807)	320.807
TOPLAM (3+6)	(5.285.078)	5.285.078

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
1 OCAK – 30 EYLÜL 2017 TARİHLİ ARA DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

32. 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 Eylül 2017					
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	2.659.694	-	-	2.659.694	35
Ticari alacaklar	24.348.153	-	-	24.348.153	7
Diğer alacaklar	2.433.764	-	-	2.433.764	6,8
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	-	-	(38.410.976)	(38.410.976)	30
Ticari borçlar	-	-	(40.371.114)	(40.371.114)	6,7
İlişkili taraflara borçlar	-	-	(18.937.550)	(18.937.550)	6
31 Aralık 2016					
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	1.991.084	-	-	1.991.084	35
Ticari alacaklar	12.733.038	-	-	12.733.038	7
Diğer alacaklar	1.268.331	-	-	1.268.331	6,8
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	-	-	(41.913.181)	(41.913.181)	30
Ticari borçlar	-	-	(26.049.966)	(26.049.966)	6,7
İlişkili taraflara borçlar	-	-	(937.690)	(937.690)	6

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

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2017 TARİHLİ ARA DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

33. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

-Karsusan Karadeniz Su Ürünleri Sanayii A.Ş. tarafından Altınyaz Kombinaları A.Ş.’ye sermaye avansı olarak gönderilen 24.250.000 TL tutarındaki bakiyenin Karsusan’a geri iadesiyle ilgili olarak, Karsusan Karadeniz Su Ürünleri Sanayii A.Ş. yönetimi ile 11.10.2017 tarihinde yapılan görüşmeler sonucunda, sermaye avansı tutarının yasal faiziyle birlikte Ocak/2018 tarihinden başlayarak 12 ay vade ile yapılandırılarak geri ödenmesine ve bu yönde bir protokol hazırlanarak karşılıklı imza altına alınmasına karar vermiştir.

-Şirket’in üyesi olduğu TÜGİS – Türkiye Gıda Sanayi İşverenleri Sendikası’nın 20.10.2017 tarih, 533 sayılı yazısı ve T.C. Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı’nın 16.10.2017 tarih, E.86108 sayılı yazılarında, Tek Gıda-İş Sendikası’nın Şirket ile toplu iş sözleşmesi yapmak için bakanlığa yetki tespiti isteminde bulunduğu ve ilgili bakanlıkça gerekli çoğunluğun sağlandığının tespit edildiği Şirket’e bildirilmiştir. Şirket, 23.10.2017 tarihli yönetim kurulu kararı ile sendikanın yetki tespitine itiraz için gerekli yasal başvuruların yapılmasına karar vermiştir.

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

İşletmenin Sürekliliği

Yönetim, 2016’nın ikinci yarısından sonra tamamlanan yatırımlarla birlikte kırma ve ürün işleme kapasitesini arttırmış olup, ilave imzalanan fason üretim sözleşmesiyle, var olan müşteri portföyü genişletilmiştir. Ayrıca kısa vadeli kredilere ilişkin olarak yapılan yeniden yapılandırma ile 48-60 ay arası vade uzatımı gerçekleştirilmiştir.

Yukarıda belirtilen nedenlerle satışların ve karlılığın artması beklentisi ile Grup bünyesindeki işletmelerin sürekliliğin devamına ilişkin bir sorun öngörülmemektedir.

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 şirket’in borcuna karşılık mahsup edilmiştir.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2017 TARİHLİ ARA DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

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

Bağlı Ortaklık Alımı

Grup’un 21.03.2016 tarihinde Karsusan Karadeniz Su Ürünleri Sanayii A.Ş.’den Etiler Gıda ve Ticari Yatırımlar Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Etiler Gıda) paylarının alımına ilişkin olarak; söz konusu tarihte gerçekleşen pay devrine esas işlem fiyatı ile Sermaye Piyasası Kurulu tarafından tespit edilen tutar arasındaki fark olan 21.296.520,12 TL’nin yasal faizi ile birlikte Karsusan Karadeniz Su Ürünleri Sanayii A.Ş.’ye ödenmesi gerektiği hususunda karar verilmiştir. Söz konusu karara istinaden Grup, 06.06.2017 tarihinde Karsusan’a KDV dahil 2.967.048,69 TL (KDV Hariç: 2.514.448 TL) faiz faturası ile birlikte toplam 24.263.568,81 TL tutarında borca istinaden 06.06.2017 tarihinde 24.250.000 TL ve 07.06.2015 tarihinde 13.568,81 TL ödeme yapmıştır. Grup, hisse alım işlemlerinin 2016 yılında başlaması sebebiyle, ödenen faiz tutarının 2016 yılına isabet eden tutarı olan 1.621.307 TL’yi geçmiş yıl kar zararları altında muhasebeleştirmiştir.

Sermaye Avansı

Karsusan Karadeniz Su Ürünleri Sanayii A.Ş. tahsil ettiği 24.250.000 TL ile Altınyaz Kombinaları A.Ş.’nin yapmayı planladığı tahsisli sermaye artırımına iştirak etme kararı alınmıştır ve Altınyaz Kombinaları A.Ş.’ye 24.250.000 TL tutarında sermaye avansı ödemesini 06.06.2017 tarihinde gerçekleştirilmiştir. Sermaye Piyasası Kurulu Altınyaz Kombinaları A.Ş.’nin yapmayı planladığı tahsisli sermaye artırımının VII-128.1 sayılı Pay Tebliği’nin 12. maddesinin dördüncü fıkrasına aykırı olacağı değerlendirilmesinde bulunmuş olup, Kurul’a bu yönde yapılacak bir tahsisli sermaye artışının değerlendirmeye alınmayacağını bildirmiştir. Ayrıca Altınyaz Kombinaları A.Ş.’ye gönderilen 24.250.000 TL tutarında bakiyenin bir ay içerisinde Karsusan Karadeniz Su Ürünleri Sanayii A.Ş.’ye iade edilmesi gerektiğini bildirmiştir. Altınyaz Kombinaları A.Ş., Sermaye Piyasası Kurulu’ndan ek süre talebinde bulunulmuş olup, Sermaye Piyasası Kurulu 04.08.2017 tarihli kurul kararı ile söz konusu tutarın geri iadesine ilişkin kurul karar tarihinden başlamak üzere 3 aylık ek süre vermiştir. Karsusan Karadeniz Su Ürünleri Sanayii A.Ş. yönetimi ile 11.10.2017 tarihinde yapılan görüşmeler sonucunda, Karsusan tarafından Sermaye Avansı olarak gönderilen tutarın yasal faiziyle birlikte Ocak/2018 tarihinden başlayarak 12 ay vade ile yapılandırılarak geri ödenmesine ve bu yönde bir protokol hazırlanarak karşılıklı imza altına alınmasına karar verilmiştir. (Not 33).

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2017 TARİHLİ ARA DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

35. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Kasa	3.397	4.944
Bankadaki nakit	2.648.930	1.983.423
<i>Vadesiz mevduatlar</i>	2.288.082	1.619.425
<i>Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar</i>	360.848	363.998
Diğer	7.367	2.717
	2.659.694	1.991.084

30 Eylül 2017 tarihinde 530.188 TL tutarındaki nakit ve nakit benzerleri Grup’un devam eden faaliyetlerinde ve yükümlülüklerini yerine getirmede kullanımı kısıtlandığı için, “Finansal Yatırımlar” içerisinde ayrı olarak sınıflanmıştır (31 Aralık 2016 : 1.411.819 TL).

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

Grup’un 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla vadeli mevduatlarının detayları aşağıdaki gibidir:

Orişinal para birimi	Faiz oranı (%)	Vade	30 Eylül 2017
ABD Doları	1,5	Ekim 2017	360.848
			360.848
Orişinal para birimi	Faiz oranı (%)	Vade	31 Aralık 2016
ABD Doları	1,78	Ocak 2017	353.900
TL	10,10	Ocak 2017	10.098
			363.998