

**ALTINYAĞ KOMBİNALARI
ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

1 OCAK - 30 EYLÜL 2013
HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	6-65
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	6-7
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7-28
NOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	29
NOT 4 FİNANSAL BORÇLAR	29-30
NOT 5 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	30-32
NOT 6 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	32-33
NOT 7 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....	33-34
NOT 8 STOKLAR	35
NOT 9 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	36
NOT 10 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	37-40
NOT 11 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	40-41
NOT 12 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	41
NOT 13 TAAHHÜTLER	42
NOT 14 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	42-44
NOT 15 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	44
NOT 16 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	44-45
NOT 17 HASILAT	46
NOT 18 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ	46-47
NOT 19 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	48
NOT 20 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	49
NOT 21 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	50
NOT 22 FİNANSMAN GİDERLERİ	50
NOT 23 DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ.....	51
NOT 24 SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR	51
NOT 25 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	52-55
NOT 26 PAY BAŞINA KAZANÇ	56
NOT 27 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	56-65
NOT 28 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	65

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2013 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Bağımsız İncelemeden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2013	Yeniden Düzenlenmiş Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2012	Yeniden Düzenlenmiş Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2011
	Dipnot Referansları			
VARLIKLAR				
Dönen Varlıklar		15.831.669	11.308.226	16.182.973
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	1.628.240	3.405.379	555.577
Ticari Alacaklar	6	3.950.496	1.661.330	6.085.772
Diğer Alacaklar	7	148.960	218.480	4.620.063
Stoklar	8	7.353.343	3.268.989	3.362.119
Peşin Ödenmiş Giderler	9	1.565.588	285.145	439.264
Diğer Dönen Varlıklar	15	1.185.042	608.770	1.120.178
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		-	-	96.093
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	15	1.185.042	608.770	1.024.085
ARA TOPLAM		15.831.669	9.448.093	16.182.973
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar	24	-	1.860.133	-
Duran Varlıklar		52.420.571	34.863.906	39.336.315
Diğer Alacaklar		-	-	205
Finansal Yatırımlar		-	-	3.750.000
Maddi Duran Varlıklar	10	51.004.114	34.746.216	34.816.153
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	831.327	117.690	769.957
Peşin Ödenmiş Giderler	9	585.130	-	-
TOPLAM VARLIKLAR		68.252.240	46.172.132	55.519.288

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2013 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Bağımsız İncelemeden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2013	Yeniden Düzenlenmiş Bağımsız Denetimden Geçmiş Dönem 31 Aralık 2012	Yeniden Düzenlenmiş Bağımsız Denetimden Geçmiş Dönem 31 Aralık 2011
	Dipnot Referansları			
KAYNAKLAR				
Kısa Vadeli Yükümlülükler		16.915.300	11.409.367	36.682.291
Kısa Vadeli Borçlanmalar	4	7.697.858	1.869.010	3.134.566
Uzun Vadeli Borçlanmaların				
Kısa Vadeli Kısımları	4	450.501	1.516.519	-
Ticari Borçlar	6	680.509	794.704	18.219.314
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	5	-	4.889	5.085
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	6	680.509	789.815	18.214.229
Çalışanlara Sağlanan Faydalar				
Kapsamında Borçlar	14	381.792	351.107	382.213
Diğer Borçlar	7	5.448.571	6.121.048	14.232.780
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	5	2.127.462	2.291.812	12.543.054
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	7	3.321.109	3.829.236	1.689.726
Ertelenmiş Gelirler	9	1.450.390	112.875	391.684
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin				
Kısa Vadeli Karşılıklar	14	58.085	87.121	76.300
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	12	697.500	518.000	196.000
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	15	50.094	38.983	49.434
Uzun Vadeli Yükümlülükler		3.540.052	2.155.119	10.561.421
Uzun Vadeli Borçlanmalar	4	731.653	1.375.911	-
Diğer Borçlar	7	-	10.540	8.991.164
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin				
Uzun Vadeli Karşılıklar	14	598.430	582.673	805.280
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	25	2.209.969	185.995	764.977
ÖZKAYNAKLAR		47.796.888	32.607.646	8.275.576
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		47.683.845	32.534.037	6.679.454
Ödenmiş Sermaye	16	60.000.000	60.000.000	27.639.480
Sermaye Düzeltme Farkları		-	-	31.989.883
Pay İhraç Primleri		-	-	4.677.119
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak				
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler				
<i>- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları</i>	23	25.378.149	11.622.034	8.948.405
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak				
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler				
<i>- Diğer Kayıplar</i>		(186.090)	-	-
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler		-	-	112.949
Geçmiş Yıllar Zararları		(39.128.649)	(29.787.912)	(64.494.945)
Net Dönem Karı/(Zararı)		1.620.435	(9.300.085)	(2.193.437)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		113.043	73.609	1.596.122
TOPLAM KAYNAKLAR		68.252.240	46.172.132	55.519.288

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2013 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		Bağımsız İncelemeden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2013	Bağımsız İncelemeden Geçmemiş Cari Dönem 1 Temmuz- 30 Eylül 2013	Yeniden Düzenlenmiş Bağımsız İncelemeden Geçmemiş Geçmiş Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2012	Yeniden Düzenlenmiş Bağımsız İncelemeden Geçmemiş Geçmiş Dönem 1 Temmuz- 30 Eylül 2012
	Dipnot Referansları				
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	17	32.975.684	12.650.267	53.771.304	13.260.920
Satışların Maliyeti (-)	17	(28.614.632)	(11.384.000)	(57.651.680)	(15.240.826)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/(Zarar)		4.361.052	1.266.267	(3.880.376)	(1.979.906)
BRÜT KAR/(ZARAR)		4.361.052	1.266.267	(3.880.376)	(1.979.906)
Genel Yönetim Giderleri (-)	18,19	(2.877.501)	(1.044.141)	(3.826.607)	(978.789)
Pazarlama Giderleri (-)	18,19	(404.335)	(57.005)	(1.447.063)	(465.079)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	20	810.700	208.027	1.597.526	(79.219)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	20	(736.725)	(374.754)	(2.302.310)	(1.142.344)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)		1.153.191	(1.606)	(9.858.830)	(4.645.337)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	21	441.423	22.297	1.668.896	252.428
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	21	(199)	-	(20.022)	(2.017)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/(ZARARI)		1.594.415	20.691	(8.209.956)	(4.394.926)
Finansman Giderleri (-)	22	(613.418)	(290.381)	(410.379)	(131.871)
VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		980.997	(269.690)	(8.620.335)	(4.526.797)
Vergi Geliri/(Gideri)		637.157	164.566	373.099	237.471
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	25	637.157	164.566	373.099	237.471
DÖNEM KARI/ (ZARARI)		1.618.154	(105.124)	(8.247.236)	(4.289.326)
Dönem Karı/(Zararının) Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(2.281)	(978)	1.197	(22)
Ana Ortaklık Payları	26	1.620.435	(104.146)	(8.248.433)	(4.289.304)
		1.618.154	(105.124)	(8.247.236)	(4.289.326)
Pay Başına Kazanç/(Kayıp)	26	0,00059	(0,00004)	(0,00298)	(0,00155)
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER (vergi dahil):					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		13.797.830	-	2.772.851	99.222
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları		13.797.830	-	2.772.851	99.222
Aktüeryal Kayıp		(186.090)	(186.090)	-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR		13.611.740	(186.090)	2.772.851	99.222
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/ (GİDER)		15.229.894	(291.214)	(5.474.385)	(4.190.104)
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		39.434	(978)	(267)	(232)
Ana Ortaklık Payları		15.190.460	(290.236)	(5.474.118)	(4.189.872)

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2013 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Not	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Pay İhraç Primleri/ İskontoları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Zararlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
					Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazancı	Aktüeryal Kayıplar		Geçmiş Yıllar Zararları	Net Dönem Karı/(Zararı)			
1 Ocak 2012 itibarıyla bakiye												
(önceden raporlanan)		27.639.480	31.989.883	4.677.119	8.948.405	-	112.949	(64.651.093)	(2.234.435)	6.482.308	1.548.913	8.031.221
Yeniden Düzenlemenin Etkisi		-	-	-	-	-	-	156.148	40.998	197.146	47.209	244.355
1 Ocak 2012 itibarıyla bakiye												
(yeniden düzenlenmiş etkisiyle)		27.639.480	31.989.883	4.677.119	8.948.405	-	112.949	(64.494.945)	(2.193.437)	6.679.454	1.596.122	8.275.576
Net Dönem Karının Geçmiş Yıllara Transferi		-	-	-	-	-	-	(2.234.435)	2.193.437	(40.998)	-	(40.998)
Sermaye Arttırımı ve Ortaklık Yapısındaki Değişim		32.360.520	-	73.125	-	-	-	-	-	32.433.645	(1.470.503)	30.963.142
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerlemesi		-	-	-	2.774.315	-	-	-	-	2.774.315	(1.464)	2.772.851
Toplam Kapsamlı Gider		-	-	-	-	-	-	-	(8.248.433)	(8.248.433)	1.197	(8.247.236)
30 Eylül 2012 itibarıyla bakiye		60.000.000	31.989.883	4.750.244	11.722.720	-	112.949	(66.729.380)	(8.248.433)	33.597.983	125.352	33.723.335
1 Ocak 2013 itibarıyla bakiye		60.000.000	-	-	11.622.034	-	-	(30.032.454)	(9.340.737)	32.248.843	73.422	32.322.265
(önceden raporlanan)												
Yeniden Düzenlemenin Etkisi		-	-	-	-	-	-	244.542	40.652	285.194	187	285.381
1 Ocak 2013 itibarıyla bakiye												
(yeniden düzenlenmiş etkisiyle)		60.000.000	-	-	11.622.034	-	-	(29.787.912)	(9.300.085)	32.534.037	73.609	32.607.646
Net Dönem Karının Geçmiş Yıllara Transferi		-	-	-	-	-	-	(9.340.737)	9.300.085	(40.652)	-	(40.652)
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerlemesi	23	-	-	-	13.756.115	-	-	-	-	13.756.115	41.715	13.797.830
Aktüeryal Kayıp		-	-	-	-	(186.090)	-	-	-	(186.090)	-	(186.090)
Toplam Kapsamlı Gider		-	-	-	-	-	-	-	1.620.435	1.620.435	(2.281)	1.618.154
30 Eylül 2013 itibarıyla bakiye		60.000.000	-	-	25.378.149	(186.090)	-	(39.128.649)	1.620.435	47.683.845	113.043	47.796.888

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Bağımsız İncelemeden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2013	Yeniden düzenlenmiş Bağımsız İncelemeden Geçmemiş Geçmiş Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2012
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları	Dipnot Referansları		
Vergi Öncesi Dönem Karı/ (Zararı)		980.997	(8.620.335)
Dönem Karı/Zararı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler			
- Amortisman ve İtfa Gideri ile ilgili Düzeltmeler	10,11	1.915.174	1.345.308
- Değer Düşüklüğü/ İptali ile ilgili Düzeltmeler	8	5.243	(4.375)
- Faiz Gelirleri ile ilgili Düzeltmeler	21	(104.925)	(5.342)
- Şüpheli Alacak Karşılığı	6	111.674	303.079
- Kıdem Tazminatı Karşılığındaki (Azalış)/ Artış	14	(62.094)	526.902
- İzin Yükümlülüğündeki (Azalış)/ Artış	14	(29.036)	11.487
- Faiz Giderleri ile ilgili Düzeltmeler	22	613.418	410.379
- Maddi Duran Varlık Değer Düşüklüğü (İptali)/ Karşılığı	21	(333.195)	211.850
- Dava Karşılıkları	12	241.000	12.000
- Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar ile ilgili Düzeltmeler	21	(2.907)	(172.129)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
- Stoklardaki Artış/ Azalış	8	(4.089.597)	1.522.881
- Ticari Alacaklardaki (Artış)/ Azalış	6	(2.400.840)	4.120.432
- Diğer Alacaklardaki Azalış	7	69.520	2.162.464
- Peşin Ödenmiş Giderlerdeki (Artış)	9	(1.865.573)	(544.104)
- Diğer Dönen Varlıklardaki (Artış)	15	(560.998)	(414.728)
- Ticari Borçlardaki (Azalış)	6	(114.195)	(15.678.644)
- Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamındaki Borçlardaki (Azalış)/ Artış	14	30.685	370.367
- Diğer Borçlardaki (Azalış)	7	(683.017)	(16.299.234)
- Ertelenmiş Gelirdeki Artış/ (Azalış)	9	1.337.515	(92.759)
- Diğer Kısa Vadeli Yükümlülüklerdeki Azalış	15	11.111	-
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(4.930.040)	(30.834.501)
Ödenen Kıdem Tazminatı	14	(154.762)	(677.870)
Ödenen Dava Karşılıkları	12	(61.500)	(19.500)
Vergi Ödemeleri/ İadeleri	15	(15.274)	-
		(5.161.576)	(31.531.871)
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkları Alımından Kaynaklanan Nakit Akışları	10,11	(278.425)	(1.254.409)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkları Satışından Kaynaklanan Nakit Akışları	10,11	2.907	342.373
Alınan Faiz		154.801	5.342
		(120.717)	(906.694)
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
Sermaye Arttırımına Bağlı Nakit Girişi		-	32.260.520
Finansal Varlıkların Satışından Elde Edilen Nakit Girişleri		-	3.750.000
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		19.547.905	2.583.561
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(15.494.195)	(1.289.767)
Ödenen Faiz		(548.556)	(410.379)
		3.505.154	36.893.935
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ AZALIŞ		(1.777.139)	4.455.370
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	3.405.379	555.577
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	1.628.240	5.010.947

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Altınyâğ Kombinaları Anonim Şirketi ("Şirket") 1962' de Anonim Şirket olarak İzmir, Türkiye'de kurulmuştur. Şirketin kayıtlı adresi: "10035 Sokak No:7 A.O.S.B. 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.

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

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

Bağlı Ortaklıklar

Şirket'in bağlı ortaklıklarının detayları aşağıdaki gibidir:

Şirket'in Gürtaş Tarım Enerji Yatırımları Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Gürtaş") ve Altınyâğ Biodizel Petrol Ürünleri Enerji Üretim A.Ş. ("Biodizel") (hepsi "Grup" olarak anılacaktır) adında bağlı ortaklıkları bulunmaktadır.

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

Şirket'in bağlı ortaklığı Gürtaş 1983 yılında kurulmuştur. Sermayesi 15.000.000 TL olup, ödenmiş sermayesi 15.000.000 TL'dir (31 Aralık 2012: 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 sermayesinin %99,54 oranında sahip olduğu bağlı ortaklığı Gürtaş'ın, Şirket'e ait hisselerinin, %100 oranında sahip olduğu bağlı ortaklığı Biodizel'e satılmasına karar vermiştir.

Şirket'in diğer bağlı ortaklığı Biodizel 6 Mart 2013 yılında kurulmuş olup, kuruluş sermayesi 100.000 TL'dir. Biodizel 21 Mart 2013 tarihinde ki 3/3 No'lu Yönetim Kurulu kararı ile sermayesini 20.200.000 TL arttırarak 20.300.000 TL çıkarmıştır.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

Grup'un 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla yıl içinde çalışan personelin ortalama sayısı 89'dur (31 Aralık 2012: 127).

Konsolide Finansal Tabloların Onaylanması:

Konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 8 Kasım 2013 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygunluk Beyanı

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

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/IFRS") 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 SPK Muhasebe Standartları'na uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("TMS 29") uygulanmamıştır.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

- Grup, 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla düzenlenen konsolide finansal durum tablosunda 14.970 TL tutarındaki “%100 Korumalı altın fonu”nu “Finansal yatırımlar” içerisinde sunmuştur. Cari dönemde bu bakiye bulunmamaktadır.
- Grup, 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla düzenlenen konsolide finansal durum tablosunda 5.769 TL tutarındaki “Kredi kartı borcu”nu “Diğer finansal yükümlülükler” içerisinde sunmuştur. Cari dönemde, Grup yönetimi, bu bakiyeyi “Finansal borçlar” altında sınıflamıştır.
- Grup, 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda 16.841 TL tutarındaki “izin ücret karşılığını”, 254.332 TL tutarındaki “Şüpheli alacak karşılığı giderleri”ni, 12.000 TL tutarındaki “Dava karşılık giderleri”ni “Diğer faaliyet giderleri” içerisinde sunmuştur. Cari dönemde, Grup yönetimi, bu bakiyeleri “Genel yönetim giderleri” altında sınıflamıştır.
- Grup, 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda 169.723 TL tutarındaki “Konusu kalmayan şüpheli alacaklar”ı, “Diğer faaliyet gelirleri” içerisinde sunmuştur. Cari dönemde, Grup yönetimi, bu bakiyeleri “Genel yönetim giderleri” altında sınıflamıştır.
- Grup, 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda 384.179 TL tutarındaki “Çalışmayan kısım giderleri”ni, 21.544 TL tutarındaki “Stok değer düşüklüğü karşılığı”ni, “Diğer faaliyet giderleri” içerisinde sunmuştur. Cari dönemde, Grup yönetimi, bu bakiyeleri “Satışların maliyeti” altında sınıflamıştır.
- TMS 38 “Maddi Olmayan Duran Varlıklar” standardına göre “Markalar” sınırsız ömre sahip duran varlıklardır. Bu nedenle Grup, geçmişe dönük olarak ayırdığı birikmiş amortisman giderini geçmiş yıllar zararları ve dönem giderinden düzeltmiştir. Şirket, 30 Eylül 2012 tarihli konsolide kar veya zarar ve diğer gelir tablosunda “Durdurulan Faaliyetler” hesabında muhasebeleştirilen 30.489 TL tutarındaki (ertelenmiş vergi etkisi netlenmiş olarak) birikmiş itfa payı giderini alacaklandırmıştır. Grup, 31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunda yer alan 305.444 TL’lik markalara ait birikmiş amortismanı “Maddi olmayan duran varlıklar” hesabı altında, 61.809 TL’yi “Ertelenmiş vergi yükümlülüğü” hesabı altında, 156.148 TL’yi “Geçmiş yıllar zararları” hesabı altında, 40.998 TL’yi “Net dönem karı/(zararı)” hesabı altında, 47.209 TL’yi “Kontrol gücü olmayan paylar” altında muhasebeleştirmiştir. Grup, 31 Aralık 2012 finansal durum tablosunda 356.259 TL’yi “Maddi olmayan duran varlıklar” hesabı altında, 71.252 TL tutarı “Ertelenmiş vergi yükümlülüğü” hesabı altında, 244.542 TL’yi “Geçmiş yıllar zararları” hesabı altında, 40.652 TL’yi “Net dönem karı/(zararı)” hesabı altında, 187 TL tutarı “Kontrol gücü olmayan paylar” altında muhasebeleştirmiştir.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi (devamı)

Cari dönemde Grup ayrıca SPK'nın 7 Haziran 2013 tarihli açıklanan formatına uyum sağlamak amacıyla önceki dönem finansal tablolarında bazı sınıflamalar yapmıştır. Sınıflamaların niteliği, nedeni ve tutarları aşağıda açıklanmıştır:

- Grup, 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla düzenlenen konsolide finansal durum tablosunda 153.493 TL tutarındaki “Verilen sipariş avansları”nı, 127.958 TL tutarındaki “Gelecek aylara ait giderler”i ve 3.694 TL tutarındaki “İş avansları”nı “Diğer dönen varlıklar” içerisinde sunmuştur. Cari dönemde, Grup yönetimi, bu bakiyeleri “Peşin ödenmiş giderler” altında sınıflamıştır.
- Grup, 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla düzenlenen konsolide finansal durum tablosunda 1.510.750 TL tutarındaki “Kısa vadeli banka kredileri”ni “Kısa vadeli borçlanmalar” içerisinde sunmuştur. Cari dönemde, Grup yönetimi, bu bakiyeleri “Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları” altında sınıflamıştır.
- Grup, 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla düzenlenen konsolide finansal durum tablosunda 518.000 TL tutarındaki “Dava karşılıkları”nı “Borç karşılıkları” içerisinde sunmuştur. Cari dönemde, Grup yönetimi, bu bakiyeleri “Diğer kısa vadeli karşılıklar” altında sınıflamıştır.
- Grup, 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla düzenlenen konsolide finansal durum tablosunda 296.666 TL tutarındaki “Personele borçlar”ı, 54.441 TL tutarındaki “Ödenecek sosyal güvenlik primleri”ni, “Diğer borçlar” içerisinde sunmuştur. Cari dönemde, Grup yönetimi, bu bakiyeleri “Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar” altında sınıflamıştır.
- Grup, 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla düzenlenen konsolide finansal durum tablosunda 38.609 TL tutarındaki “Ödenecek vergi harç ve diğer kesintiler”i “Diğer borçlar” içerisinde sunmuştur. Cari dönemde, Grup yönetimi, bu bakiyeleri “Diğer kısa vadeli yükümlülükler”in altında sınıflamıştır.
- Grup, 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla düzenlenen konsolide finansal durum tablosunda 87.121 TL tutarındaki “Kullanılmayan izin ücretleri karşılığı”nı “Çalışanlara sağlanan faydalar” (uzun dönem) içerisinde sunmuştur. Cari dönemde, Grup yönetimi, bu bakiyeleri “Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar” altında sınıflamıştır.
- Grup, 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla düzenlenen konsolide finansal durum tablosunda 112.875 TL tutarındaki “Alınan sipariş avansları”nı “Diğer borçlar” içerisinde sunmuştur. Cari dönemde, Grup yönetimi, bu bakiyeleri “Ertelenmiş gelirler” altında sınıflamıştır.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi (devamı)

- Grup, 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda 192.151 TL tutarındaki “Sabit kıymet satış karları”nı “Diğer faaliyet gelirleri” içerisinde sunmuştur. Cari dönemde, Grup yönetimi, bu bakiyeleri “Yatırım faaliyetlerinden gelirler” altında sınıflamıştır.
- Grup, 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda 118.765 TL tutarındaki “Kira gelirleri”ni, 89.220 TL tutarındaki “Diğer gelirler ve karlar”ı, 7.319 TL tutarındaki “Sigorta tazminat gelirleri”ni, 1.416 TL tutarındaki “Mutabakat farklarından gelirler”i, 19.500 TL tutarındaki “Konusu kalmayan dava karşılıkları”nı, 150.968 TL tutarındaki “Kıdem tazminatı karşılığı”nı, “Diğer faaliyet gelirleri” içerisinde sunmuştur. Cari dönemde, Grup yönetimi, bu bakiyeleri “Esas faaliyetlerden diğer gelirler” altında sınıflamıştır.
- Grup, 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda 129.195 TL tutarındaki “6111 sayılı yasa nedeniyle ödemeler”i, 810 TL tutarındaki “Mutabakat farklarından gelirler”ini “Diğer faaliyet giderleri” içerisinde sunmuştur. Cari dönemde, Grup yönetimi, bu bakiyeleri “Esas faaliyetlerden diğer giderler” altında sınıflamıştır.
- Grup, 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda 192.151 TL tutarındaki “Sabit kıymet satış zararları”nı, “Diğer faaliyet giderleri” içerisinde sunmuştur. Cari dönemde, Grup yönetimi, bu bakiyeleri “Yatırım faaliyetlerinden giderler” altında sınıflamıştır.
- Grup, 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda 1.100.739 TL tutarındaki “Kur farkı gelirleri”ni, 64.709 TL tutarındaki “Reeskont geliri”ni, 35.162 TL tutarındaki “Vade farkı geliri”ni “Esas faaliyet dışı finansal gelirler” içerisinde sunmuştur. Cari dönemde, Grup yönetimi, bu bakiyeleri “Esas faaliyetlerden diğer gelirler” altında sınıflamıştır.
- Grup, 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda 211.850 TL tutarındaki “Maddi duran varlıklar değer düşüklüğü iptali”nı, “Diğer faaliyet giderleri” içerisinde sunmuştur. Cari dönemde, Grup yönetimi, bu bakiyeleri “Yatırım faaliyetlerinden gelirler” altında sınıflamıştır.
- Grup, 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda 5.342 TL tutarındaki “Faiz gelirleri”ni, 1.591.613 TL tutarındaki “Finansal varlık satış karları”nı, 91.640 TL tutarındaki “Negatif şerefiye geliri”ni “Esas faaliyet dışı finansal gelirler” içerisinde sunmuştur. Cari dönemde, Grup yönetimi, bu bakiyeleri “Yatırım faaliyetlerinden gelirler” altında sınıflamıştır.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi (devamı)

- Grup, 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda 822.511 TL tutarındaki “Kur farkı giderleri”ni, 271.237 TL tutarındaki “Vade farkı giderleri”ni, 131.953 TL tutarındaki “Reeskont giderlerini”ni “Esas faaliyet dışı finansal giderler” içerisinde sunmuştur. Cari dönemde, Grup yönetimi, bu bakiyeleri “Esas faaliyetlerden diğer giderler” altında sınıflamıştır.
- Grup, 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda 411.576 TL tutarındaki “Faiz giderleri”ni “Esas faaliyet dışı finansal giderler” içerisinde sunmuştur. Cari dönemde, Grup yönetimi, bu bakiyeleri “Finansman giderleri” altında sınıflamıştır.

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla Şirket’in bağlı ortaklıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklık	Ana faaliyeti	Kuruluş ve faaliyet yeri	Grup'un sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı oranı (%)	
			30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Gürtaş Tarım Enerji Yatırımları Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Yem üretimi ve satışı, zeytinyağı ve bitkisel yağ işlenmesi, dolum ve satışı	Türkiye	99,54	99,54
Altınyaz Biodizel Petrol Ürünleri Enerji Üretim A.Ş.	Biodizel yakıt üretimi ve satışı	Türkiye	100	-

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

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

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

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar (devamı)

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

- Şirket'in sahip olduğu oy hakkı ile diğer hissedarların sahip olduğu oy hakkının karşılaştırılması;
- Şirket ve diğer hissedarların sahip olduğu potansiyel oy hakları;
- Sözleşmeye bağlı diğer anlaşmalardan doğan haklar; ve
- Şirket'in karar verilmesi gereken durumlarda ilgili faaliyetleri yönetmede (geçmiş dönemlerdeki genel kurul toplantılarında yapılan oylamalar da dahil olmak üzere) mevcut gücünün olup olmadığını gösterebilecek diğer olay ve şartlar.

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

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

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

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

Grup'un Mevcut Bağlı Ortaklığının Sermaye Payındaki Değişiklikler

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

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Grup, cari dönem içerisinde muhasebe politikalarında bir takım değişiklikler yapmıştır. Bu değişikliklerin detayı Not 2.1'de verilmiştir.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Grup'un cari dönem içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

(a) Finansal tablolarda raporlanan tutarları ve dipnotları etkileyen TFRS'lerde yapılan değişiklikler

TFRS'lerde yapılan aşağıda belirtilen değişiklikler cari dönemde uygulanmış ve konsolide finansal tablolarda raporlanan tutarlar üzerinde etkisi olmuştur.

TMS 1 (Değişiklikler) Diğer Kapsamlı Gelir Kalemlerinin Sunumu

TMS 1 (Değişiklikler) *Diğer Kapsamlı Gelir Kalemlerinin Sunumu* 1 Temmuz 2012 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir. Söz konusu değişiklikler, kapsamlı gelir tablosu ile gelir tablosunu yeniden tanımlamaktadır. TMS 1'de yapılan değişiklikler uyarınca 'kapsamlı gelir tablosu' ifadesi 'kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu' ve 'gelir tablosu' ifadesi 'kar veya zarar tablosu' olarak değiştirilmiştir. TMS 1'de yapılan değişiklikler uyarınca kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun tek bir tabloda ya da birbirini izleyen iki ayrı tabloda sunumuna izin veren açıklamalar aynı kalmıştır. Ancak TMS 1'de yapılan değişiklikler uyarınca diğer kapsamlı gelir kalemleri iki gruba ayrılır: (a) sonradan kar veya zarara yeniden sınıflandırılmayacak kalemler ve (b) bazı özel koşullar sağlandığında sonradan kar veya zarara yeniden sınıflandırılacak kalemler. Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergiler de aynı şekilde dağıtılacak olup söz konusu değişiklikler, diğer kapsamlı gelir kalemlerinin vergi öncesi ya da vergi düşüldükten sonra sunumu ile ilgili açıklamaları değiştirmemiştir. Bu değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmıştır. Diğer kapsamlı gelir kalemlerinin sunumu, standardın gerektirdiği değişikliği yansıtmak amacıyla yeniden düzenlenmiştir. Yukarıda bahsi geçen sunum ile ilgili değişiklikler haricinde, TMS 1'deki değişikliklerin uygulanmasının kar veya zarar, diğer kapsamlı gelir ve toplam kapsamlı gelir üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

(a) Finansal tablolarda raporlanan tutarları ve dipnotları etkileyen TFRS’lerde yapılan değişiklikler (devamı)

TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar

TMS 19’a yapılan değişiklikler tanımlanmış fayda planları ve işten çıkarma tazminatının muhasebesini değiştirmektedir. En önemli değişiklik tanımlanmış fayda yükümlülükleri ve plan varlıklarının muhasebeleştirilmesi ile ilgilidir. Değişiklikler, tanımlanmış fayda yükümlülüklerinde ve plan varlıklarının gerçeğe uygun değerlerindeki değişim olduğunda bu değişikliklerin kayıtlara alınmasını gerektirmekte ve böylece TMS 19’un önceki versiyonunda izin verilen ‘koridor yöntemi’ni ortadan kaldırmakta ve geçmiş hizmet maliyetlerinin kayıtlara alınmasını hızlandırmaktadır. Değişiklikler, konsolide finansal durum tablolarında gösterilecek net emeklilik varlığı veya yükümlülüğünün plan açığı ya da fazlasının tam değerini yansıtabilmesi için, tüm aktüeryal kayıp ve kazançların anında diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir. Buna ek olarak, TMS 19’un bir önceki baskısında açıklanan plan varlıklarından elde edilecek tahmini getiriler ile plan varlıklarına ilişkin faiz gideri yerine tanımlanmış net fayda yükümlülüğüne ya da varlığına uygulanan indirgen oranı sonucu hesaplanan ‘net bir faiz’ tutarı kullanılmıştır. TMS 19’a yapılan değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmalıdır.

(2011 yılında yeniden güncellenen hali ile) TMS 19’un ilk kez uygulanmasında konuyla ilgili geçiş kuralları geçerlidir. Grup, ilgili geçiş kurallarını uygulamıştır.

Grup yönetimi bu uygulamanın geçmiş dönemlerde konsolide finansal tablolar üzerinde önemli bir etkiye sahip olmadığından dolayı, geriye dönük uygulamamıştır.

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümleri

TFRS 13, gerçeğe uygun değer ölçümü ve bununla ilgili verilmesi gereken notları içeren rehber niteliğinde tek bir kaynak olacaktır. Standart, gerçeğe uygun değer tanımını yapar, gerçeğe uygun değer ölçümüyle ilgili genel çerçeveyi çizer, gerçeğe uygun değer hesaplamaları ile ilgili verilecek açıklama gerekliliklerini belirtir. TFRS 13’ün kapsamı geniştir; finansal kalemler ve TFRS’de diğer standartların gerçeğe uygun değerinden ölçümüne izin verdiği veya gerektirdiği finansal olmayan kalemler için de geçerlidir. Genel olarak, TFRS 13’ün gerçeğe uygun değer hesaplamaları ile ilgili açıklama gereklilikleri şu andaki mevcut standartlara göre daha kapsamlıdır. Örneğin, şu anda TFRS 7 *Finansal Araçlar: Açıklamalar* standardının açıklama gerekliliği olan ve sadece finansal araçlar için istenen üç-seviye gerçeğe uygun değer hiyerarşisine dayanan niteliksel ve niceliksel açıklamalar, TFRS 13 kapsamındaki bütün varlıklar ve yükümlülükler için zorunlu hale gelmiştir.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

(b) 2013 yılından itibaren geçerli olup, Grup'un finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Konsolidasyon, müşterek anlaşmalar, iştirakler ve bunların sunumuyla ilgili yeni ve revize edilmiş standartlar

Mayıs 2011'de konsolidasyon, müşterek anlaşmalar, iştirakler ve bunların sunumuyla ilgili olarak TFRS 10, TFRS 11, TFRS 12, TMS 27 (2011) ve TMS 28 (2011) olmak üzere beş standart yayınlanmıştır.

Bu beş standardın getirdiği önemli değişiklikler aşağıdaki gibidir:

TFRS 10, TMS 27 Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar standardının konsolide finansal tablolar ile ilgili kısmının yerine getirilmiştir. TFRS 10'un yayımlanmasıyla SIC-12 Konsolidasyon – Özel Amaçlı İşletmeler yorumu da yürürlükten kaldırılmıştır. TFRS 10'a göre konsolidasyon için tek bir esas vardır, kontrol. Ayrıca TFRS 10, üç unsuru içerecek şekilde kontrolü yeniden tanımlamaktadır: (a) yatırım yaptığı işletme üzerinde güce sahip olması (b) yatırım yaptığı işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kalması veya bu getirilerde hak sahibi olması (c) elde edeceği getirilerin miktarını etkileyebilmek için yatırım yaptığı işletme üzerindeki gücünü kullanma imkânına sahip olması. Farklı örnekleri içerek şekilde TFRS 10'nun ekinde uygulama rehberi de bulunmaktadır

TFRS 11, TMS 31 İş Ortaklıklarındaki Paylar standardının yerine getirilmiştir. TFRS 11, iki veya daha fazla tarafın müşterek kontrolü olduğu müşterek anlaşmaların nasıl sınıflanması gerektiğini açıklamaktadır. TFRS 11'in yayımlanması ile UFRYK 13 Müştereken Kontrol Edilen İşletmeler - Ortak Girişimcilerin Parasal Olmayan Katılım Payları yorumu yürürlükten kaldırılmıştır. TFRS 11 kapsamında müşterek anlaşmalar, tarafların anlaşma üzerinde sahip oldukları hak ve yükümlülüklerine bağlı olarak müşterek faaliyet veya iş ortaklığı şeklinde sınıflandırılır. Buna karşın TMS 31 kapsamında üç çeşit müşterek anlaşma bulunmaktadır: müştereken kontrol edilen işletmeler, müştereken kontrol edilen varlıklar, müştereken kontrol edilen faaliyetler. Buna ek olarak, TFRS 11 kapsamındaki iş ortaklıklarının özkaynak yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilmesi gerekirken, TMS 31 kapsamındaki birlikte kontrol edilen ortaklıklar ya özkaynak yöntemiyle ya da oransal konsolidasyon yöntemiyle muhasebeleştirilebilmektedir.

TFRS 12 dipnot sunumuna ilişkin bir standart olup bağlı ortaklıkları, müşterek anlaşmaları, iştirakleri ve/veya konsolide edilmeyen yapısal şirketleri olan işletmeler için geçerlidir. TFRS 12'ye göre verilmesi gereken dipnot açıklamaları genel olarak yürürlükteki standartlara göre çok daha kapsamlıdır.

TFRS 10, 11 ve 12'de yapılan değişiklikler, bu standartların ilk kez uygulanması sırasında bazı geçiş kurallarına açıklama getirmek amacıyla Haziran 2012 tarihinde yayınlanmıştır.

TMS 1 (Değişiklikler) Finansal Tabloların Sunumu

(Mayıs 2012'de yayımlanan Yıllık İyileştirmeler 2009-2011 Dönemi'nin bir parçası olarak)

Mayıs 2012'de yayımlanan Yıllık İyileştirmeler 2009-2011 Dönemi'nin bir parçası olarak yayımlanan TMS 1'deki değişiklikler 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

(b) 2013 yılından itibaren geçerli olup, Grup'un finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TMS 1 standardı uyarınca muhasebe politikasında geriye dönük olarak değişiklik yapan ya da geriye dönük olarak finansal tablolarını yeniden düzenleyen ya da sınıflandıran bir işletmenin bir önceki dönemin başı için de finansal durum tablosunu (üçüncü bir finansal durum tablosu) sunması gerekir. TMS 1'deki değişiklikler uyarınca bir işletmenin sadece geriye dönük uygulamanın, yeniden düzenlemenin ya da yeniden sınıflandırma işleminin üçüncü finansal durum tablosunu oluşturan bilgiler üzerinde önemli etkisinin olması durumunda üçüncü finansal durum tablosu sunması gerekir ve ilgili dipnotların üçüncü finansal durum tablosuyla birlikte sunulması zorunlu değildir.

TFRS 7 (Değişiklikler) Finansal Varlık ve Finansal Borçların Netleştirilmesi ve Bunlarla İlgili Açıklamalar

TFRS 7'deki değişiklikler uyarınca işletmelerin uygulamada olan bir ana netleştirme sözleşmesi ya da benzer bir sözleşme kapsamındaki finansal araçlar ile ilgili netleştirme hakkı ve ilgili sözleşmelere ilişkin bilgileri (örneğin; teminat gönderme hükümleri) açıklaması gerekir.

Mayıs 2012'de yayımlanan Yıllık İyileştirmeler 2009-2011 Dönemi

- TMS 16 (Değişiklikler) *Maddi Duran Varlıklar*;
- TMS 32 (Değişiklikler) *Finansal Araçlar: Sunum*; ve
- TMS 34 (Değişiklikler) *Ara Dönem Finansal Raporlama*

TMS 16 (Değişiklikler)

TMS 16'daki değişiklikler, yedek parçaların, donanım ve hizmet donanımlarının TMS 16 uyarınca maddi duran varlık tanımını karşılamaları durumunda maddi duran varlık olarak sınıflandırılması gerektiği konusuna açıklık getirir. Aksi takdirde bu tür varlıklar stok olarak sınıflandırılmalıdır. TMS 16'daki değişikliklerin konsolide finansal tablolarda raporlanan tutarlar üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 32 (Değişiklikler)

TMS 32'deki değişiklikler, özkaynak araçları sahiplerine yapılan dağıtımlar ve özkaynak işlemleri maliyetleri ile ilgili gelir vergisinin TMS 12 *Gelir Vergisi* standardı uyarınca muhasebeleştirilmesi gerektiğini belirtir. TMS 32'deki değişikliklerin konsolide finansal tablolarda raporlanan tutarlar üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 34 (Değişiklikler)

TMS 34'teki değişiklikler, belirli bir raporlanabilir bölüme ilişkin toplam varlık ve yükümlülüklerin, ancak bu toplam varlık veya yükümlülük tutarlarının (veya her ikisinin) işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili merciiye düzenli olarak sunulması ve en son yıllık finansal tablolara göre bu tutarlarda önemli bir değişiklik olması durumunda dipnotlarda açıklanması gerektiğini belirtir. TMS 34'teki değişikliklerin konsolide finansal tablolarda raporlanan tutarlar üzerinde bir etkisi olmamıştır.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

(b) 2013 yılından itibaren geçerli olup, Grup'un finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS Yorum 20 Yerüstü Maden İşletmelerinde Üretim Aşamasındaki Hafriyat (Dekapaj) Maliyetleri

TFRS Yorum 20 Yerüstü Maden İşletmelerinde Üretim Aşamasındaki Hafriyat (Dekapaj) Maliyetleri'nde yer alan açıklamalar maden üretimi sırasında oluşan yerüstü maden faaliyetleri ile ilgili atık temizleme maliyetleri (üretim aşamasındaki hafriyat (dekapaj) maliyetleri) için geçerlidir. İlgili yorum uyarınca madene erişimi sağlayan bu atık temizleme faaliyetine (dekapaj) ilişkin maliyetler belirli kurallara uyulması şartıyla duran varlık olarak (dekapaj faaliyetleri ile ilgili varlık) muhasebeleştirilir. Devam eden olağan işletme dekapaj faaliyetleri ile ilişkili maliyetler ise TMS 2 Stoklar standardı uyarınca muhasebeleştirilir. Dekapaj faaliyetleri ile ilgili varlıklar mevcut bir varlığın iyileştirilmesi ya da ilavesi olarak muhasebeleştirilir ve mevcut varlığın oluşturduğu kısmın özelliklerine bağlı olarak maddi duran ya da maddi olmayan duran varlık olarak sınıflandırılır.

TFRS Yorum 20 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir. TFRS Yorum 20'yi ilk defa uygulayan işletmeler için özel geçiş hükümleri bulunmaktadır. Ancak, sunulan en erken dönemde ya da bu tarih sonrasında oluşan üretim aşamasındaki hafriyat (dekapaj) maliyetleri için TFRS Yorum 20'de belirtilen açıklamalar uygulanmalıdır. Bu tür faaliyetler gerçekleştirilmediğinden TFRS Yorum 20'nin Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi olmamıştır.

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

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

TFRS 9 ²	<i>Finansal Araçlar</i>
TFRS 9 ve TFRS 7 (Değişiklikler) ²	<i>UFRS 9 ve Geçiş Açıklamaları için Zorunlu Yürürlük Tarihi</i>
TMS 32 (Değişiklikler) ¹	<i>Finansal Varlık ve Finansal Borçların Netleştirilmesi</i>

¹ 1 Ocak 2014 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir.

² 1 Ocak 2015 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir.

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılat

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

Grup'un başlıca gelirleri ham ve rafine keten, ketencik, soya yağı, büyükbaş, küçükbaş ve kanatlı hayvan yemi satışlarının fason hizmet gelirlerinden oluşmaktadır.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Hasılat (devamı)

Malların Satışı

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

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

Hizmet Sunumu

Hizmet satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartların tamamı yerine getirildiğinde muhasebeleştirilir:

- Hasılat tutarının güvenilir biçimde ölçülebilmesi;
- İşleme ilişkin ekonomik yararların işletme tarafından elde edileceğinin muhtemel olması;
- Raporlama dönemi sonu itibarıyla işlemin tamamlanması için gereken maliyetlerin güvenilir biçimde ölçülebilmesi.

Kira Geliri

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

Faiz Geliri

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

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Stoklar

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

Maddi Duran Varlıklar

Yeniden Değerleme Yöntemi

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

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

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

Yer altı ve yer üstü düzenleri, taşıtlar ve demirbaşlar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler. Arazi ve arsalar amortismanına tabi tutulmazlar ve maliyet değerlerinden birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Duran Varlıklar (devamı)

Yeniden Değerleme Yöntemi (devamı)

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

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.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın Alınan Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

Bilgisayar Yazılımı

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler, faydalı ömürlerine göre (3-5 yıl) 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 kâr 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 kâr veya zararda muhasebeleştirilir.

Ticari Markalar

Satın alınan ticari marka, tarihi maliyetiyle gösterilir. Ticari marka süresiz ekonomik ömre sahiptir.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

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

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

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

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

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

Finansal Araçlar

Finansal Varlıklar

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

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal Varlıklar (devamı)

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

Etkin Faiz Yöntemi

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

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

Krediler ve Alacaklar

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

Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

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

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

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

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal Varlıklar (devamı)

Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü (devamı)

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

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

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

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

Nakit ve Nakit Benzerleri

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

Finansal Yükümlülükler

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

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

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Diğer Finansal Yükümlülükler

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

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

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

Kur Değişiminin Etkileri

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

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

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

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

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Pay Başına Kazanç

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

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

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

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

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

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

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

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

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

Cari Vergi

Cari dönem vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, kar veya zarar tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir. Grup'un cari vergi yükümlülüğü finansal durum tablosu tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Ertelenmiş Vergi

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

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

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

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

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

Dönem Cari ve Ertelenmiş Vergisi

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

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kıdem Tazminatları

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

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

Nakit Akış Tablosu

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

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

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Grup’un yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Grup’un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

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

Sermaye ve Temettüleri

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

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Grup'un Muhasebe Politikalarını Uygularken Aldığı Kritik Kararlar

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

Ertelenmiş Vergi

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

Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı

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

Varlıkların Faydalı Ömürleri

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

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Kasa	5.714	4.725
Bankadaki nakit	1.622.526	3.385.684
<i>Vadesiz mevduatlar</i>	<i>1.622.526</i>	<i>598.950</i>
<i>Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar</i>	<i>-</i>	<i>2.786.734</i>
Diğer (*)	-	14.970
	<u>1.628.240</u>	<u>3.405.379</u>

(*) Grup'un 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla korumalı altın fonu bulunmamaktadır (31 Aralık 2012: 14.970 TL).

Nakit ve nakit benzerlerindeki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Not 27'de açıklanmıştır.

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla bloke mevduat bulunmamaktadır (31 Aralık 2012: Bulunmamaktadır).

Grup'un 30 Eylül 2013 vadeli mevduatı bulunmamaktadır. 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla vadeli mevduatlarının detayları aşağıdaki gibidir:

Orijinal para birimi	Faiz oranı (%)	Vade	31 Aralık 2012
TL	6,18 - 6,93	Şubat 2013	2.786.734

4. FİNANSAL BORÇLAR

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
<u>Finansal Borçlar</u>		
Banka Kredileri	8.861.400	4.755.671
Diğer Finansal Yükümlülükler (*)	18.612	5.769
	<u>8.880.012</u>	<u>4.761.440</u>

(*) Grup'un 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla 18.612 TL tutarında kredi kartı borcu bulunmaktadır (31 Aralık 2012: 5.769 TL).

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

4. FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	30 Eylül 2013	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	11,85	7.869.609	399.826
Avro	7,8	260.138	331.827
		<u>8.129.747</u>	<u>731.653</u>
		31 Aralık 2012	
Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	Kısa vadeli	Uzun vadeli
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	18,01	1.421.846	968.639
ABD Doları	5,99	1.716.185	-
Avro	9,69	241.729	407.272
		<u>3.379.760</u>	<u>1.375.911</u>
		30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
1 yıl içerisinde ödenecek		8.129.747	3.379.760
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek		508.985	645.384
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek		222.668	730.527
		<u>8.861.400</u>	<u>4.755.671</u>

Aşağıda, Grup'un önemli banka kredileri özetlenmektedir:

a) Şirket tarafından 1.895.000 TL tutarındaki kredi (31 Aralık 2012: Bulunmamaktadır) 5 Eylül 2013 tarihinde kullanılmıştır. Kredinin geri ödemesi 25 Aralık 2013 tarihinde yapılacaktır. Kredinin faiz oranı %12,60'dır.

b) Şirket'in bağlı ortağı Gürtaş tarafından 1.930.000 TL tutarındaki kredi (31 Aralık 2012: Bulunmamaktadır) 15 Ağustos 2013 tarihinde kullanılmıştır. Kredinin geri ödemesi 29 Kasım 2013 tarihinde yapılacaktır. Kredinin faiz oranı %10,8'dir.

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Şirket ile Şirket'in ilişkili tarafları olan bağlı ortaklıkları arasında gerçekleşen işlemler konsolidasyon sırasında elimine edildiklerinden, bu notta açıklanmamıştır.

İlişkili taraflara olan ticari borçlar alım işlemlerinden doğmaktadır ve yaklaşık vadeleri 1 aydır. Ticari borçlara faiz işletilmemektedir.

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

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

Grup ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

30 Eylül 2013	
Borçlar	
Kısa vadeli	
İlişkili Taraflarla Olan Bakiyeler	Ticari Ticari olmayan
EC Yatırımları Holding A.Ş.	- 737.049
Ortaklar	- 1.390.413
	- 2.127.462
31 Aralık 2012	
Borçlar	
Kısa vadeli	
İlişkili Taraflarla Olan Bakiyeler	Ticari Ticari olmayan
Endeks Filo Araç Kiralama A.Ş.	4.889 -
Ortaklar	- 2.291.812
	4.889 2.291.812
1 Ocak - 30 Eylül 2013	
İlişkili Taraflarla Olan İşlemler	Stok alımları Kira gideri
Artı Yatırım Holding A.Ş.	1.246 -
Endeks Filo Araç Kiralama A.Ş.	4.155.904 46.575
Endeks Gayrimenkul ve Madencilik Enerji San. ve Tic. A.Ş.	1.250.000 -
	5.407.150 46.575
1 Ocak - 30 Eylül 2012	
İlişkili Taraflarla Olan İşlemler	Stok alımları Mal satışı
Enver Çevik Filo Kiralama A.Ş.	229.430 900
	229.430 900

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2013	1 Ocak- 30 Eylül 2012
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	149.628	42.026
	<u>149.628</u>	<u>42.026</u>

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar

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

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
<u>Kısa Vadeli Ticari Alacaklar</u>		
Ticari alacaklar	2.848.042	1.545.028
Alacak senetleri	1.102.454	40.816
Şüpheli ticari alacaklar	3.592.275	3.617.959
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(3.592.275)	(3.542.473)
	<u>3.950.496</u>	<u>1.661.330</u>

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 3.592.275 TL (31 Aralık 2012: 3.542.473 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 15 gündür (31 Aralık 2012: 45 gün).

Grup'un ticari alacaklar için almış olduğu 300.000 TL tutarında ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2012: 300.000 TL).

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

a) Ticari Alacaklar (devamı)

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2013	1 Ocak- 30 Eylül 2012
<u>Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı Hareketleri</u>		
Açılış bakiyesi	(3.542.473)	(2.834.884)
Dönem gideri	(111.674)	(303.079)
İptal edilen karşılıklar	61.872	115.119
Kapanış bakiyesi	<u>(3.592.275)</u>	<u>(3.022.844)</u>

Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Not 27'de verilmiştir.

b) Ticari Borçlar:

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

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Ticari borçlar	647.497	789.815
Borç senetleri	33.012	-
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 5)	-	4.889
	<u>680.509</u>	<u>794.704</u>

Belli malların satın alınmasına ilişkin ortalama ödeme vadesi 7 gündür (31 Aralık 2012: 45 gün).

7. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) Diğer Alacaklar

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
<u>Kısa Vadeli Diğer Alacaklar</u>		
Verilen depozito ve teminatlar	142.711	208.102
Vergi dairesinden olan ihtilaflı alacaklar (*)	124.668	124.668
Vergi dairesinden olan ihtilaflı alacaklar karşılık gideri	(124.668)	(124.668)
Vergi dairesinden alacaklar	6.249	9.863
Diğer çeşitli alacaklar	-	515
	<u>148.960</u>	<u>218.480</u>

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

7. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

a) Diğer Alacaklar (devamı)

	1 Ocak- 30 Eylül 2013	1 Ocak- 30 Eylül 2012
<u>Şüpheli Alacak Karşılığı Hareketleri</u>		
Açılış bakiyesi	124.668	124.668
Kapanış bakiyesi	<u>124.668</u>	<u>124.668</u>

(*) Grup'un önceki dönemlerde mahsup işlemine konu etmiş olduğu ancak Vergi Dairesi tarafından mahsubu kabul edilmemiş KDV alacaklarından oluşmakta olup, söz konusu tutarın tamamı için karşılık ayrılmıştır.

b) Diğer Borçlar

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
<u>Kısa Vadeli Diğer Borçlar</u>		
İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar (Not 5)	2.127.462	2.291.812
Kamuya olan vadesi geçmiş ertelenmiş veya taksitlendirilmiş yükümlülükler	-	18.730
Diğer çeşitli borçlar (*)	<u>3.321.109</u>	<u>3.810.506</u>
	<u>5.448.571</u>	<u>6.121.048</u>

(*) Diğer çeşitli borçlar, hisse devir sözleşmesi sonrasında eski ortaklara veya onların kontrolünde olan şirketlere olan diğer borçlardan oluşmaktadır.

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
<u>Uzun Vadeli Diğer Borçlar</u>		
Kamuya olan vadesi geçmiş ertelenmiş veya taksitlendirilmiş yükümlülükler	-	10.540
	<u>-</u>	<u>10.540</u>

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

8. STOKLAR

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
İlk madde ve malzeme	4.984.884	1.563.498
Yarı mamul	1.509.268	913.586
Ticari mallar	20.634	21.864
Diğer stoklar	939.819	866.060
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(101.262)	(96.019)
	<u>7.353.343</u>	<u>3.268.989</u>

Grup, cari dönem içerisinde net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altında kalan stoklar belirlemiştir. Dolayısıyla, 101.262 TL (31 Aralık 2012: 96.019 TL) tutarında stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır. 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla net gerçekleşebilir değerinden gösterilen stokların toplam tutarı 7.353.343 TL'dir (31 Aralık 2012: 3.268.989 TL).

	1 Ocak- 30 Eylül 2013	1 Ocak- 30 Eylül 2012
<u>Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı Hareketleri</u>		
Açılış bakiyesi	96.019	99.550
Dönem gideri (net)	<u>5.243</u>	<u>(4.375)</u>
Kapanış bakiyesi	<u>101.262</u>	<u>95.175</u>

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla stoklar üzerinde 30.650.000 TL sigorta teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2012: 30.650.000 TL).

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Stok alımı için verilen sipariş avansları	1.525.989	153.493
Gelecek aylara ait giderler	38.828	127.958
İş avansları	771	3.694
	<u>1.565.588</u>	<u>285.145</u>
Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Sabit kıymet alımı için verilen sipariş avansları	585.130	-
	<u>585.130</u>	<u>-</u>
Ertelenmiş Gelirler		
Alınan sipariş avansları	1.450.390	112.875
	<u>1.450.390</u>	<u>112.875</u>

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Arazi ve arsalar	Yeraltı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>							
1 Ocak 2013 itibarıyla açılış bakiyesi	14.759.949	164.681	17.413.836	27.285.686	1.261.045	1.661.662	62.546.859
Alımlar	-	-	35.279	204.936	-	38.210	278.425
Yeniden değerlendirme fonu	4.593.050	-	12.157.391	-	-	-	16.750.441
Çıkışlar	-	-	-	-	(58.192)	-	(58.192)
Transferler ve sınıflamalar (*)	-	-	-	1.662.548	-	-	1.662.548
30 Eylül 2013 itibarıyla kapanış bakiyesi	19.352.999	164.681	29.606.506	29.153.170	1.202.853	1.699.872	81.180.081
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>							
1 Ocak 2013 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(84.134)	(7.337.345)	(18.301.563)	(722.357)	(1.355.244)	(27.800.643)
Dönem gideri	-	(2.985)	(479.757)	(1.207.690)	(125.487)	(44.397)	(1.860.316)
Çıkışlar	-	-	-	-	58.192	-	58.192
Transferler ve sınıflamalar (*)	-	-	-	(573.200)	-	-	(573.200)
30 Eylül 2013 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(87.119)	(7.817.102)	(20.082.453)	(789.652)	(1.399.641)	(30.175.967)
30 Eylül 2013 itibarıyla net defter değeri	19.352.999	77.562	21.789.404	9.070.717	413.201	300.231	51.004.114

(*) Gürtaş'ın, 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla "Satış amacıyla elde tutulan varlıklar"a ilişkin duran varlıklarının toplamı 1.860.133 TL'dir. 19 Haziran 2013 tarihli Yönetim Kurulu kararı ile Gürtaş'ın esas kontrolünü elinde bulunduran Şirket'e kül halinde devrolması kararının alınması sebebiyle 30 Eylül 2013 tarihinde bu varlıkların 1.089.348 TL tutarındaki kısmı "Maddi duran varlıklar" hesabı altına, 768.495 TL tutarındaki kısmı "Maddi olmayan duran varlıklar" hesabı altında sınıflandırılmıştır.

Cari dönem amortisman ve itfa giderlerinin 255.493 TL'si "Esas faaliyetlerden diğer giderler"e (30 Eylül 2012: Bulunmamaktadır), 1.327.438 TL'si "Satılan malın maliyeti"ne, (30 Eylül 2012: 1.123.218), 292.181 TL'si "Genel yönetim giderleri"ne (30 Eylül 2012: 191.507 TL) ve 40.062 TL'si "Pazarlama ve dağıtım giderleri"ne dahil edilmiştir (30 Eylül 2012: 30.583 TL).

Arsa ve fabrika binası üzerinde bankalardan alınan nakdi ve gayrinakdi krediler için ipotek bulunmaktadır. 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla ipoteklerin değeri 25.500.000 TL'dir (31 Aralık 2012: 12.000.000 TL).

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	Arazi ve arsalar	Yeraltı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>									
1 Ocak 2012 itibarıyla açılış bakiyesi	10.204.499	164.681	16.420.609	30.184.243	1.346.563	1.568.181	942.353	100.574	60.931.703
Alımlar	-	-	16.950	325.233	142.407	84.008	-	521.887	1.090.485
Yeniden değerlendirme fonu	4.697.450	-	(211.850)	(2.006.781)	(170.722)	-	-	-	2.308.097
Çıkışlar	(142.000)	-	-	(2.768)	-	-	-	(26.883)	(171.651)
Transferler ve sınıflamalar (*)	-	-	245.774	(370.390)	-	-	(942.353)	(595.578)	(1.662.547)
30 Eylül 2012 itibarıyla kapanış bakiyesi	14.759.949	164.681	16.471.483	28.129.537	1.318.248	1.652.189	-	-	62.496.087
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>									
1 Ocak 2012 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(80.363)	(6.832.969)	(16.892.017)	(513.424)	(1.259.112)	(537.665)	-	(26.115.550)
Dönem gideri	-	(2.776)	(283.172)	(810.650)	(137.893)	(39.650)	-	-	(1.274.141)
Değer düşüş karşılığı	-	-	(76.668)	(160.118)	(53.914)	(34.606)	-	-	(325.306)
Çıkışlar	-	-	-	2.388	37.529	-	-	-	39.917
Transferler ve sınıflamalar (*)	-	-	-	3.315	-	-	537.665	-	540.980
30 Eylül 2012 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(83.139)	(7.192.809)	(17.857.082)	(667.702)	(1.333.368)	-	-	(27.134.100)
30 Eylül 2012 itibarıyla net defter değeri	14.759.949	81.542	9.278.674	10.272.455	650.546	318.821	-	-	35.361.987

(*) Gürtaş'ın, 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla "Satış amacıyla elde tutulan varlıklar"a ilişkin duran varlıklarının toplamı 1.860.133 TL'dir. 19 Haziran 2013 tarihli Yönetim Kurulu kararı ile Gürtaş'ın esas kontrolünü elinde bulunduran Şirket'e küll halinde devrolması kararının alınması sebebiyle 30 Eylül 2013 tarihinde bu varlıkların 1.089.348 TL tutarındaki kısmı "Maddi duran varlıklar" hesabı altına, 768.495 TL tutarındaki kısmı "Maddi olmayan duran varlıklar" hesabı altında sınıflandırılmıştır.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Ekonomik Ömrü</u>
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	5- 10 yıl
Binalar	10- 50 yıl
Tesis, makine ve cihazlar	5- 20 yıl
Taşıtlar	4- 10 yıl
Demirbaşlar	4- 15 yıl
Özel maliyetler	20 yıl

Grup'un arsa ve binalarının gerçeğe uygun değer ölçümleri

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

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

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

	<u>30 Eylül 2013</u>	<u>31 Aralık 2012</u>
Maliyet	41.715.399	41.466.726
Birikmiş amortisman	(24.310.634)	(23.503.898)
Net defter değeri	<u>17.404.765</u>	<u>17.962.828</u>

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

	<u>30 Eylül 2013</u>	<u>31 Aralık 2012</u>
Maliyet	26.501.934	26.241.306
Birikmiş amortisman	(18.605.471)	(17.567.199)
Net defter değeri	<u>7.896.463</u>	<u>8.674.107</u>

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla Grup'un sahip olduğu arsa, binalar ve tesis makine ve cihazlara ilişkin bilgiler ile söz konusu varlıklara ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

	30 Eylül 2013	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Arazi ve arsalar	19.352.999	-	19.352.999	-
Binalar	21.789.404	-	21.789.404	-
Tesis, makine ve cihazlar	9.070.717	-	9.070.717	-

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	Bilgisayar yazılımları	Markalar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>			
1 Ocak 2013 itibarıyla açılış bakiyesi	254.619	-	254.619
Transferler ve sınıflamalar	107.795	763.396	871.191
30 Eylül 2013 itibarıyla kapanış bakiyesi	362.414	763.396	1.125.810
<u>Birikmiş İtfa Payları</u>			
1 Ocak 2013 itibarıyla açılış bakiyesi	(136.929)	-	(136.929)
Dönem gideri	(54.858)	-	(54.858)
Transferler ve sınıflamalar	(102.696)	-	(102.696)
30 Eylül 2013 itibarıyla kapanış bakiyesi	(294.483)	-	(294.483)
30 Eylül 2013 itibarıyla net defter değeri	67.931	763.396	831.327

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	Bilgisayar yazılımları	Markalar	Toplam
Maliyet Değeri			
1 Ocak 2012 itibarıyla açılış bakiyesi	937.883	-	937.883
Alımlar	163.924	-	163.924
Transferler ve sınıflamalar	(847.189)	-	(847.189)
30 Eylül 2012 itibarıyla kapanış bakiyesi	254.618	-	254.618
Birikmiş İtfa Payları			
1 Ocak 2012 itibarıyla açılış bakiyesi	(473.370)	-	(473.370)
Dönem gideri	(71.167)	-	(71.167)
Transferler ve sınıflamalar	420.936	-	420.936
30 Eylül 2012 itibarıyla kapanış bakiyesi	(123.601)	-	(123.601)
30 Eylül 2012 itibarıyla net defter değeri	131.017	-	131.017

Maddi olmayan duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Ekonomik ömür</u>
Bilgisayar yazılımları	3-5 yıl

12. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

a) Karşılıklar

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Kısa Vadeli Karşılıklar		
Dava karşılığı	697.500	518.000
	<u>697.500</u>	<u>518.000</u>

Söz konusu tutar, çalışanlar tarafından Grup'a karşı açılan birtakım davalar için ayrılan karşılıkları ifade eder. Karşılık tutarı, kar veya zarar tablosunun içinde, genel yönetim gideri olarak muhasebeleştirilir. Yönetimin kanaatine göre, uygun hukuki görüş alınması ile, söz konusu davalar, 30 Eylül 2013 itibarıyla ayrılan karşılık tutarından öte önemli bir kayba yol açmayacaktır.

	<u>Dava Karşılığı</u>	
	2013	2012
1 Ocak itibarıyla	518.000	196.000
İlave karşılık (Not 18)	241.000	12.000
Ödemeler / diğer feragat		
edilen gelecekteki ekonomik faydalar	(61.500)	(19.500)
30 Eylül itibarıyla	<u>697.500</u>	<u>188.500</u>

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

13. TAAHHÜTLER

Teminat-Rehin-İpotekler (“TRİ”)

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla Grup’un teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Şirket Tarafından Verilen TRİ’ler

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı		
- <i>Teminat</i>	3.844.950	393.069
- <i>İpotek</i>	24.000.000	12.000.000
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-
D. Diğer Verilen TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-
Toplam	27.844.950	12.393.069

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla, Şirket’in kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’lerin tamamı TL cinsindendir. Şirket’in vermiş olduğu diğer TRİ’lerin Şirket’in özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla % 0’dır (31 Aralık 2012 itibarıyla %0’dır).

14. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Personele ödenecek ücretler	321.211	296.666
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	60.581	54.441
	381.792	351.107

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Kullanılmayan izin karşılığı	58.085	87.121
	58.085	87.121

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

14. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

Kıdem tazminatı karşılığı:

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. Emeklilik öncesi hizmet şartlarıyla ilgili bazı geçiş karşılıkları, ilgili kanunun 23 Mayıs 2002 tarihinde değiştirilmesi ile Kanun'dan çıkarılmıştır.

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 3.254,44TL (2012: 3.129,25 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 2013 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili finansal durum tablosu tarihlerindeki karşılıklar, yıllık % 5 enflasyon ve % 7,38 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık % 2,27 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2012: % 4,66). İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Grup'a kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranları da 93,33 (31 Aralık 2012: % 86,67) olarak dikkate alınmıştır. Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize edilmekte olup, Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2013 tarihinden itibaren geçerli olan 3.254,44 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır.

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

- İskonto oranının %1 yüksek alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü 38.372 TL daha az olacaktır.
- Diğer varsayımlar aynı bırakılarak, işten kendi isteği ile ayrılma olasılığı %1 daha düşük alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü 41.862 TL daha az olacaktır.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

14. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar (devamı)

	2013	2012
1 Ocak itibarıyla karşılık	582.673	805.280
Hizmet maliyeti	(82.180)	475.581
Faiz maliyeti	20.086	51.321
Ödenen kıdem tazminatları	(154.762)	(677.870)
Aktüeryal kayıp	232.613	-
30 Eylül itibarıyla karşılık	598.430	654.312

15. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
<u>Diğer Dönen Varlıklar</u>		
Devreden KDV	1.169.768	602.288
Peşin ödenen diğer vergi ve fonlar	15.274	6.482
	1.185.042	608.770
<u>Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler</u>		
Ödenecek vergi ve borçlar	50.094	38.983
	50.094	38.983

16. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Sermaye

Şirket'in sermayesi A Grubu ve B Grubu paylardan oluşmaktadır.

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

Ortaklar	%	30 Eylül 2013	%	31 Aralık 2012
Artı Yatırım Holding A.Ş.	60,5	12.438.729	60,8	12.438.729
Enver Çevik	19,7	4.058.423	19,8	4.058.423
Masum Çevik	19,3	3.974.843	19,4	3.974.843
Diğer	0,5	93.003	-	872.592
Sermaye	100	20.564.998	100	21.344.587

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

Sermaye (devamı)

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

Ortaklar	%	30 Eylül 2013	%	31 Aralık 2012
Enver Çevik	45,5	17.959.056	46,5	17.959.056
Diğer	54,5	21.475.946	53,5	20.696.357
Sermaye	100	39.435.002	100	38.655.413

Grup'un sermayesi, her biri 0,01 TL değerli 6.000.000.000 adet paya bölünmüştür. Mevcut hisselerin 2.056.499.754 adedi (A) Grubu (31 Aralık 2012: 2.134.458.698 adet), 3.943.500.246 adedi (B) Grubu (31 Aralık 2012: 3.865.541.302 adet) hisselerden oluşmaktadır. A Grubu hisselerin % 95,91'i Çevik Ailesi üyelerine aittir (31 Aralık 2011: Şirket'in sermayesi her biri 0,01 TL itibari değerli 2.739.480.000 adet paya bölünmüştür. (A) Grubu Hisselerin % 95,91'i Çevik Ailesi üyelerine aittir).

30 Eylül 2013 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 hükümleri uyarınca seçilecek en az 3 (üç), 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'nun 315. maddesi 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.

Madde 21

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

Madde 28

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

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

17. HASILAT

	1 Ocak- 30 Eylül 2013	1 Temmuz- 30 Eylül 2013	1 Ocak- 30 Eylül 2012	1 Temmuz- 30 Eylül 2012
a) Satışlar				
Yurt içi satışlar	26.447.381	10.552.672	33.911.416	6.909.048
Yurt dışı satışlar	-	-	14.615.893	5.090.007
Diğer gelirler	6.616.622	2.155.390	5.328.510	1.277.978
Satış iadeleri (-)	(48.610)	(27.937)	(17.889)	(16.113)
Satışlardan diğer indirimler (-)	(39.709)	(29.858)	(66.626)	-
	<u>32.975.684</u>	<u>12.650.267</u>	<u>53.771.304</u>	<u>13.260.920</u>

	1 Ocak- 30 Eylül 2013	1 Temmuz- 30 Eylül 2013	1 Ocak- 30 Eylül 2012	1 Temmuz- 30 Eylül 2012
b) Satışların maliyeti				
İlk madde ve malzeme giderleri	(19.211.321)	(8.810.936)	(34.869.081)	(6.437.324)
Personel giderleri	(491.436)	(131.732)	(542.399)	(115.365)
Genel üretim giderleri	(1.282.564)	(570.957)	(2.039.585)	(368.589)
Amortisman ve itfa payı giderleri (Not 10,11)	(1.327.438)	(443.622)	(1.123.218)	(540.009)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	595.682	121.697	(1.072.510)	(1.788.824)
Mamul stoklarındaki değişim	(1.230)	(1.230)	960	-
	<u>(21.718.307)</u>	<u>(9.836.780)</u>	<u>(39.645.833)</u>	<u>(9.250.111)</u>
Satılan mamullerin maliyeti	(21.718.307)	(9.836.780)	(39.645.833)	(9.250.111)
Satılan ticari mallar maliyeti	(2.970.785)	(240.539)	(15.225.398)	(5.012.553)
Verilen hizmet maliyeti	(3.107.778)	(1.151.240)	(2.736.562)	(957.374)
Diğer satışların maliyeti	(817.762)	(155.441)	(43.887)	(20.788)
	<u>(28.614.632)</u>	<u>(11.384.000)</u>	<u>(57.651.680)</u>	<u>(15.240.826)</u>

18. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ

	1 Ocak- 30 Eylül 2013	1 Temmuz- 30 Eylül 2013	1 Ocak- 30 Eylül 2012	1 Temmuz- 30 Eylül 2012
Genel yönetim giderleri (-)	(2.877.501)	(1.044.141)	(3.826.607)	(978.789)
Pazarlama giderleri (-)	(404.335)	(57.005)	(1.447.063)	(465.079)
	<u>(3.281.836)</u>	<u>(1.101.146)</u>	<u>(5.273.670)</u>	<u>(1.443.868)</u>

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

18. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ (devamı)**a) Genel Yönetim Giderleri**

	1 Ocak- 30 Eylül 2013	1 Temmuz- 30 Eylül 2013	1 Ocak- 30 Eylül 2012	1 Temmuz- 30 Eylül 2012
Personel giderleri	(1.056.082)	(439.466)	(1.572.872)	(509.080)
Muhasebe ve danışmanlık giderleri	(485.413)	(170.306)	(271.877)	(66.596)
Dava karşılık gideri (Not 12)	(241.000)	-	(12.000)	-
Amortisman ve itfa payı giderleri (Not 10,11)	(292.181)	(90.720)	(191.507)	(63.969)
Temsil ve ağırlama giderleri	(95.738)	(26.108)	(136.570)	(104.159)
Vergi resim harç giderleri	(89.771)	(32.643)	(105.440)	125.123
Güvenlik hizmet giderleri	(129.087)	(44.932)	(32.411)	73.139
Yakıt ve benzin giderleri	(49.465)	(19.607)	(92.123)	(14.020)
Kira giderleri	(36.225)	(15.525)	(345.910)	(105.850)
Elektrik giderleri	(35.400)	(16.971)	(7.017)	50.485
Sigorta giderleri	(25.212)	-	(62.654)	(56.780)
Telefon gideri	(14.606)	(5.961)	(27.943)	(7.483)
Su gideri	(11.020)	(5.777)	(9.626)	(2.966)
Diğer giderler	(316.301)	(176.125)	(958.657)	(296.633)
	<u>(2.877.501)</u>	<u>(1.044.141)</u>	<u>(3.826.607)</u>	<u>(978.789)</u>

b) Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri

	1 Ocak- 30 Eylül 2013	1 Temmuz- 30 Eylül 2013	1 Ocak- 30 Eylül 2012	1 Temmuz- 30 Eylül 2012
Gümrük ve nakliye giderleri	(275.892)	(24.708)	(869.896)	(290.677)
Personel giderleri	(59.099)	(23.287)	(255.599)	(91.048)
Amortisman ve itfa payı giderleri (Not 10,11)	(40.062)	(8.954)	(30.583)	(14.978)
Seyahat giderleri	-	-	(39.967)	(39.967)
Diğer giderler	(29.282)	(56)	(251.018)	(28.409)
	<u>(404.335)</u>	<u>(57.005)</u>	<u>(1.447.063)</u>	<u>(465.079)</u>

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

19. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak- 30 Eylül 2013	1 Temmuz- 30 Eylül 2013	1 Ocak- 30 Eylül 2012	1 Temmuz- 30 Eylül 2012
İlk madde ve malzeme giderleri	(19.211.321)	(8.810.936)	(34.869.081)	(6.437.324)
Verilen hizmet maliyeti	(3.107.778)	(1.151.240)	(2.736.562)	(957.374)
Satılan ticari mallar maliyeti	(2.970.785)	(240.539)	(15.225.398)	(5.012.553)
Amortisman ve itfa payı giderleri (Not 10,11)	(1.659.681)	(543.296)	(1.345.308)	504.262
Personel giderleri	(1.606.617)	(594.485)	(2.370.870)	(715.493)
Genel üretim giderleri	(1.282.564)	(570.957)	(2.039.585)	(1.491.807)
Muhasebe ve danışmanlık gideri	(485.413)	(170.306)	(271.877)	(66.596)
Dava karşılık gideri (Not 12)	(241.000)	-	(12.000)	-
Gümrük ve nakliye giderleri	(275.892)	(24.708)	(869.896)	(14.588)
Temsil ve ağırlama giderleri	(95.738)	(26.108)	(136.570)	93.993
Vergi, resim, harç giderleri	(89.771)	(32.643)	(105.440)	110
Güvenlik hizmet giderleri	(129.087)	(44.932)	(32.411)	-
Yakıt ve benzin giderleri	(49.465)	(19.607)	(92.123)	(14.020)
Kira giderleri	(36.225)	(15.525)	(345.910)	(105.850)
Elektrik giderleri	(35.400)	(16.971)	(7.017)	(1.143)
Sigorta giderleri	(25.212)	-	(62.654)	(5.152)
Telefon gideri	(14.606)	(5.961)	(27.943)	(7.483)
Su gideri	(11.020)	(5.777)	(9.626)	(2.966)
Mamul stoklarındaki değişim	(1.230)	(1.230)	960	-
Yarı mamul stoklarındaki değişim	595.682	121.697	(1.072.510)	(1.788.824)
Diğer satışların maliyeti	(817.762)	(155.441)	(43.887)	(20.788)
Diğer giderler	(345.583)	(176.181)	(1.249.642)	(641.098)
	<u>(31.896.468)</u>	<u>(12.485.146)</u>	<u>(62.925.350)</u>	<u>(16.684.694)</u>

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

20. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2013	1 Temmuz- 30 Eylül 2013	1 Ocak- 30 Eylül 2012	1 Temmuz- 30 Eylül 2012
Kambiyo karları	364.729	163.486	1.100.739	5.240
İptal edilen kıdem tazminatı karşılığı	106.906	(21.763)	150.968	80.688
Reeskont geliri	115.421	-	64.709	(76.901)
Dava karşılık iptali (Not 12)	61.500	-	19.500	-
Kira gelirleri	53.507	12.798	118.765	50.275
Sigorta tazminat gelirleri	12.038	1.553	7.319	-
Diğer gelirler	96.599	51.953	135.526	(138.521)
	<u>810.700</u>	<u>208.027</u>	<u>1.597.526</u>	<u>(79.219)</u>

Esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2013	1 Temmuz- 30 Eylül 2013	1 Ocak- 30 Eylül 2012	1 Temmuz- 30 Eylül 2012
Kambiyo zararları	(427.071)	(257.966)	(822.511)	(310.983)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(255.493)	(116.788)	-	-
Reeskont giderleri	(49.756)	-	(131.953)	299.957
6111 sayılı yasa nedeniyle ödemeler	-	-	(129.195)	(56.776)
Diğer giderler	(4.405)	-	(1.218.651)	(1.074.542)
	<u>(736.725)</u>	<u>(374.754)</u>	<u>(2.302.310)</u>	<u>(1.142.344)</u>

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

21. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2013	1 Temmuz- 30 Eylül 2013	1 Ocak- 30 Eylül 2012	1 Temmuz- 30 Eylül 2012
Maddi duran varlıklar değer düşüklüğü iptali/ (karşılığı)	333.195	-	(211.850)	-
Menkul kıymet alım/ satım karı	396	130	-	-
Faiz geliri:				
Vadesine kadar elde tutulacak varlıklar	104.925	19.260	5.342	511
Finansal varlık satış karları	-	-	1.591.613	265.802
Sabit kıymet satış geliri	2.907	2.907	192.151	37.427
Negatif şerefiye geliri	-	-	91.640	(45.533)
Finansal varlık değerlemeleri	-	-	-	(5.779)
	<u>441.423</u>	<u>22.297</u>	<u>1.668.896</u>	<u>252.428</u>

Yatırım faaliyetlerinden giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2013	1 Temmuz- 30 Eylül 2013	1 Ocak- 30 Eylül 2012	1 Temmuz- 30 Eylül 2012
Menkul kıymet alım/ satım zararı	(199)	-	-	-
Sabit kıymet satış zararı	-	-	(20.022)	(2.017)
	<u>(199)</u>	<u>-</u>	<u>(20.022)</u>	<u>(2.017)</u>

22. FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak- 30 Eylül 2013	1 Temmuz- 30 Eylül 2013	1 Ocak- 30 Eylül 2012	1 Temmuz- 30 Eylül 2012
Banka kredileri faiz giderleri	(613.418)	(290.381)	(410.379)	(131.871)
	<u>(613.418)</u>	<u>(290.381)</u>	<u>(410.379)</u>	<u>(131.871)</u>

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

23. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

a) Değer Artış Fonları

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme fonu	25.378.149	11.622.034
	<u>25.378.149</u>	<u>11.622.034</u>
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerlendirme Fonu	1 Ocak- 30 Eylül 2013	1 Ocak- 30 Eylül 2012
Dönem başındaki bakiye	11.622.034	8.948.405
Maddi duran varlıkların yeniden değerlemesinden kaynaklanan artış	16.750.441	2.461.264
Geçmiş yıllar karlarına transfer edilen	(333.195)	-
Yeniden değerlendirme işleminden kaynaklanan ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(2.661.131)	212.365
Dönem sonu bakiyesi	<u>25.378.149</u>	<u>11.622.034</u>

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

24. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR

Gürtaş'ın, 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla "Satış Amacıyla Elde Tutulan Varlıklar" toplamı 1.860.133 TL'dir. 19 Haziran 2013 tarihli Yönetim Kurulu kararı ile Gürtaş'ın esas kontrolü elinde bulunduran Şirket'e kül halinde devrolması kararının alınması sebebiyle 30 Eylül 2013 tarihinde bu varlıklar "Maddi Duran Varlıklar" ve "Maddi Olmayan Duran Varlıklar" hesabı altına sınıflandırılmıştır. Söz konusu varlıkların detayı aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Maddi duran varlıklar	-	1.089.348
Maddi olmayan duran varlıklar	-	768.495
Stoklar	-	2.290
	<u>-</u>	<u>1.860.133</u>

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

Kurumlar Vergisi (devamı)

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 – 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde %10 olarak uygulanmıştır. Bu oran, 22 Temmuz 2006 tarihinden itibaren, 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %15 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

Ertelenmiş Vergi

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS’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 TFRS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20’dir (2012: %20).

30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkların değer artışından kaynaklanan ertelenmiş vergi hesaplamasında kullanılan vergi oranı %5’tir. Ertelenmiş vergi varlığının hesaplanmasında kullanılan vergi oranı iki yıldan fazla elde tutulan arsa ve binaların satışından elde edilebilecek karın vergiden %75 istisna edilebilmesi sebebi ile cari dönemde %5 olarak kullanılmıştır.

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

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
<u>Ertelenmiş Vergi Varlıkları /(Yükümlülükleri):</u>		
Yeniden değerlendirme ve maddi varlıkların amortisman / diğer maddi olmayan varlıkların itfa farkları	(3.913.739)	(2.037.735)
Kredi reeskontları	12.972	(1.773)
İtfa edilmiş maliyet yönteminin alacak ve borçlar üzerindeki etkisi	-	317
Kullanılmayan izin karşılığı	11.617	17.425
Kıdem tazminatı karşılıkları	119.686	116.534
Dava karşılığı	139.500	103.600
Stok değer düşüklüğü	24.561	25.341
Vergiden mahsup edilecek geçmiş yıl zararları	1.314.177	1.590.296
Diğer	312.230	-
	<u>(1.978.996)</u>	<u>(185.995)</u>
Vergiden mahsup edilecek geçmiş yıl zararları karşılığı	<u>(230.973)</u>	<u>-</u>
	<u>(2.209.969)</u>	<u>(185.995)</u>

Finansal durum tablosu tarihinde Grup'un, 6.570.883 TL değerinde (31 Aralık 2012: 7.951.478 TL) gelecekte elde edilmesi muhtemel karlarına karşı netleştirebileceği kullanılmayan vergi zararı vardır ve bu zararlara ait 1.314.177 TL (31 Aralık 2012:1.590.296 TL) tutarında bir ertelenmiş vergi varlığı kayıtlara alınmıştır. Geleceğe ait karlılığın tahmin edilememesinden ötürü bu varlıklara 230.973 TL tutarında karşılık ayrılmıştır.

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

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
2013 yılında sona erecek	-	-
2014 yılında sona erecek	-	1.199.769
2015 yılında sona erecek	-	141.786
2016 yılında sona erecek	-	4.591.810
2017 yılında sona erecek	6.570.883	2.018.113
	<u>6.570.883</u>	<u>7.951.478</u>

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla sona eren yıl içindeki ertelenmiş vergi aktiflerinin hareketi aşağıda verilmiştir:

<u>Ertelenmiş Vergi (Varlığı) / Yükümlülüğü Hareketleri:</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(185.995)	(764.977)
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen	637.157	373.099
Özkaynak altında muhasebeleştirilen	(2.661.131)	212.365
30 Eylül itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>(2.209.969)</u>	<u>(179.513)</u>

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	<u>1 Ocak- 30 Eylül 2013</u>	<u>1 Ocak- 30 Eylül 2012</u>
<u>Vergi Karşılığının Mutabakatı:</u>		
Faaliyetlerden elde edilen vergi öncesi kar	<u>980.997</u>	<u>(8.620.335)</u>
	<u>20,00%</u>	<u>20,00%</u>
Gelir vergisi oranı %20 (2012: %20)	(196.199)	1.724.067
Vergi etkisi:		
- vergiye tabi olmayan gelirler		154.533
- kanunen kabul edilmeyen giderler	5.555	(305.356)
- ertelenmiş vergi varlığı olarak muhasebeleştirilmeyen kullanılmamış vergi zararları	507.092	-
- diğer		(1.200.145)
Gelir tablosundaki vergi karşılığı gideri	<u>316.448</u>	<u>373.099</u>

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

26. PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak- 30 Eylül 2013	1 Temmuz- 30 Eylül 2013	1 Ocak- 30 Eylül 2012	1 Temmuz- 30 Eylül 2012
Pay başına kazanç/ (kayıp)				
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (tam değeri)	2.763.948.000	2.763.948.000	2.763.948.000	2.763.948.000
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı/(zararı)	1.620.435	(104.146)	(8.248.433)	(4.289.304)
Pay başına kazanç/ (kayıp)	0,00059	(0,00004)	(0,00298)	(0,00155)

27. 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 4'te açıklanan kredileri de içeren borçlar, ve sırasıyla nakit ve nakit benzerleri, çıkarılmış sermaye, yedekler ile geçmiş yıl kazançlarını içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

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

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Toplam Borçlar	20.455.352	13.564.486
Eksi:Nakit ve Nakit Benzerleri	(1.628.240)	(3.405.379)
Net Borç	18.827.112	10.159.107
Toplam Özkaynak	47.796.888	32.607.646
Toplam Sermaye	60.000.000	60.000.000
Özkaynak/Borç Oranı	%42	%42

b) Finansal Risk Faktörleri

Grup faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (kur riski, gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akışı faiz oranı riski ve fiyat riski), kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Grup'un risk yönetimi programı genel olarak mali piyasalardaki belirsizliğin, Grup finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

b.1) Kredi Riski Yönetimi

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Toplam
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
30 Eylül 2013	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	-	3.950.496	-	148.960	1.622.526	5.721.982
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	3.950.496	-	148.960	1.622.526	5.721.982
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	3.592.275	-	124.668	-	3.716.943
- Değer düşüklüğü (-)	-	(3.592.275)	-	(124.668)	-	(3.716.943)
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

(**) Teminatlar, müşterilerden alınan teminat senetleri, teminat çekleri ve ipoteklerden oluşmaktadır

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

b.1) Kredi Riski Yönetimi (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Toplam
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
31 Aralık 2012						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	-	1.661.330	-	218.480	3.385.684	5.265.494
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	1.585.844	-	218.480	3.385.684	5.190.008
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	3.617.959	-	124.668	-	3.742.627
- Değer düşüklüğü (-)	-	(3.542.473)	-	(124.668)	-	(3.667.141)
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan

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

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

Vadesi Geçmiş ve Karşılık Ayrılmış Alacakların Yaşlandırması

	30 Eylül 2013
3 ila 6 ay arası	-
6 ay ve üzeri	3.592.275
	<u>3.592.275</u>

b.2) Likidite Risk Yönetimi

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

30 Eylül 2013

<u>Sözleşme uvarınca vadelere</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	8.880.012	9.340.539	5.828.755	2.696.407	815.377
Ticari borçlar (ilişkili taraflar dahil)	680.509	680.509	680.509	-	-
Diğer borçlar	5.448.571	5.448.571	5.448.571	-	-
Toplam yükümlülük	<u>15.009.092</u>	<u>15.469.619</u>	<u>11.957.835</u>	<u>2.696.407</u>	<u>815.377</u>

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

b.2) Likidite Risk Yönetimi (devamı)

31 Aralık 2012

<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	4.755.671	5.319.865	2.014.936	1.514.085	1.790.844
Ticari borçlar (ilişkili taraflar dahil)	794.704	799.270	290.997	507.114	1.159
Diğer borçlar	6.131.588	6.638.498	6.613.329	14.629	10.540
Toplam yükümlülük	11.681.963	12.757.633	8.919.262	2.035.828	1.802.543

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. Kur riski, onaylanmış politikalara dayalı olarak yapılan vadeli döviz alım/satım sözleşmeleri ile yönetilmektedir.

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

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

b.3.1) Kur Riski Yönetimi (devamı)

	30 Eylül 2013		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Euro
1. Ticari Alacak	1.669.132	685.425	100.000
2a. Parasal Finansal Varlıklar	360.712	177.324	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	47.092	23.150	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	2.076.936	885.899	100.000
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	2.076.936	885.899	100.000
10. Ticari Borçlar	(1.279.105)	(628.800)	-
11. Finansal Yükümlülükler	(260.139)	-	(94.651)
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	(1.539.244)	(628.800)	(94.651)
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	(331.825)	-	(120.734)
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	(331.825)	-	(120.734)
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	(1.871.069)	(628.800)	(215.385)
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	205.867	257.099	(115.385)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	205.867	257.099	(115.385)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

b.3.1) Kur Riski Yönetimi (devamı)

	31 Aralık 2012		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Euro
1. Ticari Alacak	341.876	191.785	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	338.977	190.159	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	680.853	381.944	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	680.853	381.944	-
10. Ticari Borçlar	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	(1.957.914)	(962.743)	(102.789)
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(4.402)	(2.469)	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	(1.962.316)	(965.212)	(102.789)
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	(407.272)	-	(173.182)
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	(407.272)	-	(173.182)
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	(2.369.588)	(965.212)	(275.971)
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(1.688.735)	(583.268)	(275.971)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(1.688.735)	(583.268)	(275.971)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

b.3.1) Kur Riski Yönetimi (devamı)

Kur riskine duyarlılık

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

Aşağıdaki tablo Grup'un ABD Doları ve Avro kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Grup içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yıl sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yıl sonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir.

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

30 Eylül 2013

	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	25.710	(25.710)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	25.710	(25.710)
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(11.539)	11.539
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(11.539)	11.539
TOPLAM (3 + 6)	14.171	(14.171)

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

b.3.1) Kur Riski Yönetimi (devamı)

	31 Aralık 2012	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(103.973)	103.973
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	(103.973)	103.973
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(64.900)	64.900
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(64.900)	64.900
TOPLAM (3 + 6)	(168.873)	168.873

b.3.2) Faiz Oranı Riski Yönetimi

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

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri

30 Eylül 2013	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	1.628.240	-	1.628.240	3
Ticari alacaklar	3.950.496	-	3.950.496	6
Diğer finansal varlıklar	148.960	-	148.960	7
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Finansal borçlar	-	(8.880.012)	(8.880.012)	4
Ticari borçlar	-	(680.509)	(680.509)	6
İlişkili taraflara borçlar	-	(2.127.462)	(2.127.462)	6
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	-	5

31 Aralık 2012	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	3.405.379	-	3.405.379	3
Ticari alacaklar	1.661.330	-	1.661.330	6
Diğer finansal varlıklar	218.480	-	218.480	7
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Finansal borçlar	-	(8.861.400)	(8.861.400)	4
Ticari borçlar	-	(794.704)	(794.704)	6
İlişkili taraflara borçlar	-	(2.296.701)	(2.296.701)	6
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	-	5

(*) Grup yönetimi, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

28. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket'in 10 Mayıs 2013 tarih, 5/1 sayılı ve 19 Haziran 2013 tarih, 6/4 sayılı yönetim kurulu kararları ile bağlı ortaklığı Gürtaş Tarım Enerji Yatırımları Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin 10 Mayıs 2013 tarih, 5/1 sayılı yönetim kurulu kararına istinaden, 30 Haziran 2013 tarihli Mali Tabloları esas alınarak bütün aktif ve pasiflerinin bir kül halinde Şirket tarafından devir alınması yoluyla, Türk Ticaret Kanunu, Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili diğer mevzuat hükümleri çerçevesinde birleşmesiyle ilgili işlemlerin tamamlanması ve birleşmenin Genel Kurulların onayına sunulması konusundaki kararları doğrultusunda Sermaye Piyasası Kurulu'nun Seri:1, No:31 sayılı "Birleşme İşlemlerine İlişkin Esaslar Tebliği" uyarınca birleşme öncesi hazırlanan bilgi ve belgeler tamamlanarak 4 Ekim 2013 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu'na başvuru yapılmıştır.