

**ALTINYAĞ KOMBİNALARI
ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR
VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Altınyaz Kombinaları Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Rapor

Altınyaz Kombinaları Anonim Şirketi ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Aralık 2015 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynaklar değişim tablosu, konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarını özetleyen dipnotlar ve diğer açıklayıcı notlardan oluşan ilişikteki konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Yönetimin Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumluluğu

Grup yönetimi; konsolide finansal tabloların Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyen konsolide finansal tabloların hazırlanmasını sağlamak için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Bağımsız Denetçinin Sorumluluğu

Sorumluluğumuz, yaptığımız bağımsız denetime dayanarak bu konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermektir. Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları'na ve Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar, etik hükümlere uygunluk sağlanmasını ve bağımsız denetimin, konsolide finansal tabloların önemli yanlışlık içerip içermediğine dair makul güvence elde etmek üzere planlanarak yürütülmesini gerektirmektedir.

Bağımsız denetim, konsolide finansal tablolardaki tutar ve açıklamalar hakkında denetim kanıtı elde etmek amacıyla denetim prosedürlerinin uygulanmasını içerir. Bu prosedürlerin seçimi, konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" risklerinin değerlendirilmesi de dâhil, bağımsız denetçinin mesleki muhakemesine dayanır. Bağımsız denetçi, risk değerlendirmelerini yaparken, şartlara uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla işletmenin konsolide finansal tablolarının hazırlanması ve gerçeğe uygun sunumuyla ilgili iç kontrolü değerlendirir, ancak bu değerlendirme, işletmenin iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş verme amacı taşımaz. Bağımsız denetim, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların sunumunun değerlendirilmesinin yanı sıra, işletme yönetimi tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğunun ve yapılan muhasebe tahminlerinin makul olup olmadığının değerlendirilmesini de içerir.

Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, şartlı görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Şartlı Görüşün Dayanakları

TMS 12 "Gelir Vergisi" standardı uyarınca, geçmiş mali zararlar ve vergiden indirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması veya gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması durumunda kayıtlara alınmalıdır. Not 28'de görüleceği üzere, Grup ekli konsolide finansal tablolarda 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla, toplam 2.131.857 TL (31 Aralık 2014: 1.089.823 TL) tutarında ertelenmiş vergi varlığını ileriye dönük karlılık beklentileri nedeniyle muhasebeleştirmiştir. Ancak, yaptığımız değerlendirme sonucunda, Grup'un bu ertelenmiş vergi varlığından yararlanmasına imkan verecek düzeyde mali karı gerekli olan zaman dilimi içinde elde etmesine yönelik belirsizlik olduğu kanaatindeyiz. Grup bu ertelenmiş vergi varlığını 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla kayıtlara almasaydı, toplam ertelenmiş vergi varlığı 2.131.857 TL (31 Aralık 2014: 1.089.823 TL) tutarında azalacak, net dönem zararı 2.131.857 TL ve birikmiş zararlar ise 1.089.823 TL tutarlarında artacaktı.

Grup'un bağlı ortaklıklarından Karsusan Karadeniz Su Ürünleri Sanayii Anonim Şirketi'nin ("Karsusan"), 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla çeşitli taraflardan, vadesi 1 yılı geçmiş, toplam 2.180.000 TL tutarında alacağı (1.592.000 TL tutarındaki ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar ve 588.000 TL tutarındaki ilişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar hesapları içerisinde olmak üzere) bulunmaktadır. Söz konusu alacakların tahsilatı belirsiz olmakla birlikte, Grup Yönetimi ekte yer alan finansal tablolarda söz konusu şüpheli alacaklar için karşılık ayırmamıştır.

Grup'un bağlı ortaklıklarından Karsusan'ın, uzun vadeli peşin ödenmiş giderler hesabın içerisinde yer alan 375.000 TL tutarındaki bakiye makina tedarikçisine verilmiş olan avanstan oluşmaktadır. Söz konusu avans ilgili tedarikçiye 2015 yılı öncesinde verilmiş olup, ilgili bakiyenin geri kazanılabilir olup olmadığı veya herhangi bir değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığına dair yeterli denetim kanıtı temin edilememiştir. Karsusan'ın, dönen varlıklar içerisinde yer alan peşin ödenmiş giderler hesabında, balık avı firmalarına çoğunluğu 2015 yılı öncesinde verilmiş olan, 3.294.000 TL tutarında verilmiş avansı bulunmaktadır. Söz konusu avans bakiyeleri ile ilgili olarak: (i)1.553.577 TL tutarındaki avans bakiyesini oluşturan 3 adet balık avı firması ile 2015 yılı sonbaharında sözleşme yenilemesi yapılmış olup, sözleşmeler uyarınca söz konusu 3 adet balık avı firmasına verilen avans tutarı 1.142.709 TL'dir. Bununla birlikte Grup, tespit edilen 410.868 TL tutarındaki fark ile ilgili olarak ekte yer alan finansal durum tablosunda gider karşılığı yansıtmamıştır. (ii)277.578 TL tutarındaki avans bakiyesini oluşturan 5 adet balık avı firması ile 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla yapılan mutabakatlarda 133.164 TL fark tespit edilmiş, bununla birlikte Grup, tespit edilen 133.000 TL tutarındaki fark ile ilgili olarak ekte yer alan finansal durum tablosunda gider karşılığı yansıtmamıştır.(iii)Kalan 1.462.699 TL tutarındaki avans bakiyesinin geri kazanılabilir olup olmadığı veya herhangi bir değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığına dair yeterli denetim kanıtı temin edilememiştir.

Şartlı Görüş

Görüşümüze göre, şartlı görüşün dayanakları paragraflarında belirtilen hususların etkileri hariç olmak üzere, konsolide finansal tablolar, Altınyaz Kombinaları A.Ş.'nin ve bağlı ortaklıklarının 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Dikkat Çekilen Hususlar

Ekli konsolide finansal tablolar, işletmenin sürekliliği ilkesi gereği, Grup'un faaliyetlerini devam ettirebileceği varsayımı ile hazırlanmıştır. Ancak, Grup'un 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla ekli finansal tablolarında kısa vadeli yükümlülükleri, toplam dönen varlıklarını 41.865.317 TL aşmış, aynı tarihte geçmiş yıllar zararları 45.318.132 TL'ye ulaşmış ve net dönem zararı 4.850.290 TL olmuştur. Not 34'de açıklandığı üzere, Karsusan'ın Sinop Gerze'de bulunan fabrikasında 12 Kasım 2015 tarihinde bir iş kazası meydana gelmiş olup, fabrika yetkili yasal merciler tarafından mühürlenmiştir. Söz konusu kazaya ilişkin adli soruşturma devam etmekte olup, fabrikadaki tüm faaliyetler belirsiz bir tarihe kadar durdurulmuştur. Ayrıca, Karsusan'ın 2015 yılına ilişkin esas faaliyet zararı 4.407.869 TL olup, bu hususlar işletmenin sürekliliğini devam ettirme kabiliyeti üzerinde önemli bir belirsizliğin varlığını işaret etmektedir. Grup yönetiminin ilgili planları Not 34'de açıklanmıştır.

Not 6'da açıklandığı üzere, Grup'un bağlı ortaklıklarından Karsusan'ın ilişkili kuruluşları ile ticari olan ve ticari olmayan önemli işlemleri ve bakiyeleri bulunmaktadır. Karsusan, ana ortağı olan Artı Yatırım Holding A.Ş. ile 29 Eylül 2015 tarihinde yaptığı temlik sözleşmesi vasıtası ile Artı Yatırım Holding A.Ş.'nin üçüncü bir taraftan olan alacaklarından 5.000.000 TL tutarındaki kısmını temlik almıştır. İlgili alacak, vadeleri süresince tahsil edilememiş olup, Artı Yatırım Holding A.Ş. tarafından yasal takip süreci başlatılmıştır. Artı Yatırım Holding A.Ş. 3 Mart 2016 tarihli Yönetim Kurulu kararı ile; söz konusu temlikin iptaline ve ayrıca A grubu hissesine sahip olduğu Altınyaz Kombinaları A.Ş.'nin 5.300.000 TL nominal bedelli paylarını, Grup'un bağlı ortaklıklarından Karsusan'ın alacaklarına mahsuben toplam 12.788.000 TL bedel ile devrine karar vermiştir.

Not 24'te açıklandığı üzere, Karsusan'ın, 2014 yılında gider yazılan 1.391.615 TL tutarındaki stokların tazminine yönelik olarak, eski yönetim kurulu üyeleri ile 24 Temmuz 2015 tarihinde bir sulh protokolü imzalanmıştır. Bu protokol çerçevesinde Kaya Sınai Yatırımlar Holding A.Ş. adına Karsusan tarafından fatura kesilmiş olup, fatura bedeli 2016 Ekim ayında 391.615 TL; 2016 Kasım ayında 500.000 TL ve 2016 Aralık ayında 500.000 TL olmak üzere 3 taksitte ödenecektir. Karsusan söz konusu protokol çerçevesinde 1.288.687 TL (KDV hariç tutar) tutarı, 2015 yılı içerisinde, esas faaliyetlerden diğer gelirler hesabına gelir kaydetmiştir.

Bu hususlar görüşümüzü etkilememektedir.

İzmir, 10 Mart 2016

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU.....	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5-6
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	7-86
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7-8
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	9-37
NOT 3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ.....	37-38
NOT 4 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	38-39
NOT 5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	40-41
NOT 6 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	41-44
NOT 7 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	44-45
NOT 8 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	46
NOT 9 STOKLAR.....	47
NOT 10 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....	47-48
NOT 11 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER.....	48-49
NOT 12 SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR.....	49
NOT 13 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	50-54
NOT 14 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	55
NOT 15 KİRALAMA İŞLEMLERİ.....	56
NOT 16 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	56
NOT 17 TAAHHÜTLER	57
NOT 18 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	57-59
NOT 19 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	59
NOT 20 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	60
NOT 21 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	60-62
NOT 22 HASILAT.....	63
NOT 23 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ.....	63-64
NOT 24 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	65
NOT 25 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	66
NOT 26 FİNANSMAN GİDERLERİ.....	66
NOT 27 DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ	67
NOT 28 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DÂHİL).....	67-71
NOT 29 PAY BAŞINA KAYIP	71
NOT 30 FİNANSAL ARAÇLAR	72-73
NOT 31 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	73-82
NOT 32 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	83
NOT 33 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	83-84
NOT 34 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR.....	84-85
NOT 35 NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	86

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Cari Dönem 31 Aralık 2015	Yeniden Düzenlenmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2014
	Dipnot Referansları		
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		31.939.440	27.601.764
Nakit ve Nakit Benzerleri	35	2.635.618	2.780.632
Finansal Yatırımlar	30	-	2.423.025
Ticari Alacaklar	6,7	4.153.898	9.343.726
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6	-	327.828
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7	4.153.898	9.015.898
Diğer Alacaklar	6,8	15.647.694	1.143.441
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	6.545.714	545.397
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	8	9.101.980	598.044
Stoklar	9	3.015.095	7.412.100
Peşin Ödenmiş Giderler	10	3.812.392	3.566.694
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	28	16.154	9.379
Diğer Dönen Varlıklar	20	2.107.742	922.767
ARA TOPLAM		31.388.593	27.601.764
Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar	12	550.847	-
Duran Varlıklar		129.230.595	102.978.884
Diğer Alacaklar	6,8	3.051	1.689.111
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	-	1.297.620
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	8	3.051	391.491
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	11	38.043.500	31.131.000
Maddi Duran Varlıklar	13	86.610.946	60.847.319
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	34,14	2.591.222	5.270.559
<i>Şerefiye</i>	34	-	2.508.751
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	14	2.591.222	2.761.808
Diğer Duran Varlıklar	20	-	1.603.876
Peşin Ödenmiş Giderler	10	1.981.876	2.437.019
TOPLAM VARLIKLAR		161.170.035	130.580.648

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Cari Dönem	Yeniden Düzenlenmiş Geçmiş Dönem
	Dipnot	31 Aralık	31 Aralık
	Referansları	2015	2014
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		73.804.757	48.594.482
Kısa Vadeli Borçlanmalar	30	11.561.106	16.249.139
Uzun Vadeli Borçlanmaların			
Kısa Vadeli Kısımları	30	6.162.478	-
Ticari Borçlar	7	14.016.161	4.111.253
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	7	<i>14.016.161</i>	<i>4.111.253</i>
Çalışanlara Sağlanan Faydalar			
Kapsamında Borçlar	18	756.404	366.080
Diğer Borçlar	6,8	796.427	18.808.565
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	6	<i>589.274</i>	<i>16.526.398</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	8	<i>207.153</i>	<i>2.282.167</i>
Ertelenmiş Gelirler	10	39.350.750	7.808.610
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin			
Kısa Vadeli Karşılıklar	18	315.122	155.017
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	16	602.090	804.213
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	20	244.219	291.605
Uzun Vadeli Yükümlülükler		18.621.767	8.056.295
Uzun Vadeli Borçlanmalar	30	9.377.433	-
Ertelenmiş Gelirler	10	-	275.000
Diğer Borçlar	6,8	89.292	13.650
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	6	<i>34.049</i>	<i>-</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	8	<i>55.243</i>	<i>13.650</i>
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin			
Uzun Vadeli Karşılıklar	18	1.037.625	852.061
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	28	8.117.417	6.915.584
ÖZKAYNAKLAR		68.743.511	73.929.871
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		44.307.432	72.559.151
Ödenmiş Sermaye	21	60.000.000	64.900.000
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	21	1.496.512	7.482.258
Ortak Kontrole Tabi İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi		(2.197.234)	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler / (Giderler)		35.176.576	47.985.561
- <i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları</i>		<i>(380.861)</i>	<i>(220.007)</i>
- <i>Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları</i>	27	<i>35.557.437</i>	<i>48.205.568</i>
Geçmiş Yıllar Zararları		(45.318.132)	(35.522.205)
Net Dönem Zararı		(4.850.290)	(12.286.463)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		24.436.079	1.370.720
TOPLAM KAYNAKLAR		161.170.035	130.580.648

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK – 31 ARALIK 2015 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		Cari Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2015	Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2014
	Dipnot Referansları		
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	22	87.871.425	58.977.876
Satışların Maliyeti (-)	22	(83.423.189)	(56.154.964)
BRÜT KAR		4.448.236	2.822.912
Genel Yönetim Giderleri (-)	23	(8.191.310)	(4.600.025)
Pazarlama Giderleri (-)	23	(582.949)	(364.861)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	24	7.824.872	5.501.419
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	24	(9.829.221)	(4.321.851)
ESAS FAALİYET ZARARI		(6.330.372)	(962.406)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	25	5.497.057	1.068.113
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	25	(753.245)	(951.805)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET ZARARI		(1.586.560)	(846.098)
Finansman Giderleri (-)	26	(5.773.935)	(1.995.213)
VERGİ ÖNCESİ ZARAR		(7.360.495)	(2.841.311)
Vergi Geliri		588.791	956.040
Ertelenmiş Vergi Geliri	28	588.791	956.040
DÖNEM ZARARI		(6.771.704)	(1.885.271)
Dönem Zararının Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(1.921.414)	(819)
Ana Ortaklık Payları		(4.850.290)	(1.884.452)
		(6.771.704)	(1.885.271)
Pay Başına Kayıp (1 TL hisse başına)	29	(0,0808)	(0,0314)
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER/(GİDERLER) (vergi dahil):			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		8.494.183	(85.558)
- Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Fonu	27	8.716.154	-
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(221.971)	(85.558)
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		8.494.183	(85.558)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		1.722.479	(1.970.829)
Toplam Kapsamlı Gelir/(Giderin) Dağılımı:		1.722.479	(1.970.829)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(1.921.414)	(819)
Ana Ortaklık Payları		3.643.893	(1.970.010)

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK – 31 ARALIK 2015 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Ödenmiş Sermaye	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Ortak Kontrolde Tabi İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Zararlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
		Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazancı	Aktüeryal Kayıplar			Geçmiş Yıllar Zararları	Net Dönem (Zararı)/Karı			
1 Ocak 2014 itibarıyla bakiye	60.000.000	25.378.149	(83.315)	-	-	(39.128.649)	2.908.777	49.074.962	117.043	49.192.005
Net Dönem Karının Geçmiş Yıllara Transferi	-	-	-	-	-	2.908.777	(2.908.777)	-	-	-
Maddi Duran Varlık Çıkışı Sebebiyle Yeniden Değerleme Fonundan Transferler	-	(1.370.560)	-	-	-	1.370.560	-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gider	-	-	(85.558)	-	-	-	(1.884.452)	(1.970.010)	(819)	(1.970.829)
31 Aralık 2014 itibarıyla bakiye (önceden raporlanmış)	60.000.000	24.007.589	(168.873)	-	-	(34.849.312)	(1.884.452)	47.104.952	116.224	47.221.176
Ortak Kontrolde Tabi İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi (Not 3)	4.900.000	24.197.979	(51.134)	-	7.482.258	(587.767)	(10.316.885)	25.624.451	1.339.610	26.964.061
Muhasebe Hatalarındaki Değişikliklere ve Diğer Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler (Not 34)	-	-	-	-	-	(85.126)	(85.126)	(170.252)	(85.114)	(255.366)
31 Aralık 2014 itibarıyla bakiye (yeniden düzenlenmiş etkisiyle)	64.900.000	48.205.568	(220.007)	-	7.482.258	(35.522.205)	(12.286.463)	72.559.151	1.370.720	73.929.871
Net Dönem Zararının Geçmiş Yıllara Transferi	-	-	-	-	-	(12.286.463)	12.286.463	-	-	-
Bağlı Ortaklık Hisse Satışının Etkisi (*)	-	-	196	-	(1.299)	2.014.458	-	2.013.355	260.530	2.273.885
Ortak Kontrolde Tabi İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi (Not 3)	(4.900.000)	(21.218.061)	60.921	(2.193.658)	(5.984.447)	-	-	(34.235.245)	23.799.108	(10.436.137)
Ortak Kontrol Altında Yapılan İşlemler (**)	-	-	-	-	-	329.854	-	329.854	927.135	1.256.989
Maddi Duran Varlık Çıkışı Sebebiyle Yeniden Değerleme Fonundan Transferler	-	(146.224)	-	-	-	146.224	-	-	-	-
Geri Ödenmiş Sermaye	-	-	-	(3.576)	-	-	-	(3.576)	-	(3.576)
Toplam Kapsamlı Gelir	-	8.716.154	(221.971)	-	-	-	(4.850.290)	3.643.893	(1.921.414)	1.722.479
31 Aralık 2015 itibarıyla bakiye	60.000.000	35.557.437	(380.861)	(2.197.234)	1.496.512	(45.318.132)	(4.850.290)	44.307.432	24.436.079	68.743.511

(*) Grup'un bağlı ortaklığı Karsusan'ın sahip olduğu hisselerden Etiler Gıda'nın sermayesinin toplam %15'ine denk gelen kısmını toplam 3.000.000 TL bedel karşılığında 30 Mart 2015 tarihinde satmıştır. Sermayenin %10'una denk gelen kısım Eylül 2015 ayı içerisinde, 2.000.000 TL bedelle geri alınmıştır.

(**) Altınyag, Karsusan Karadeniz Su Ürünleri A.Ş.'nin sermayesinin %23,21 oranına tekabül eden 1.137.500 adet sahip olduğu hisselerinden % 3,21'lik kısmı olan 157.290 adet hisseyi, 7,9835 TL hisse birim fiyatı ile ortaklardan Masum Çevik'in Şirket nezdinde olan 1.255.724 TL alacağından mahsup edilmek üzere 8 Eylül 2015 tarihinde devretmiştir.

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK – 31 ARALIK 2015 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları	Dipnot Referansları	Cari Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2015	Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2014
Vergi Öncesi Dönem Zararı		(7.360.495)	(2.841.311)
Dönem Zararı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler			
- Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	13, 14	2.613.754	1.703.047
- Dönem İçinde Finansal Tablo Dışı Bırakılan Varlıklar	13, 25	529.787	-
- Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Gerçeğe Uygun Değer Artışı ile İlgili Düzeltmeler	11	(4.281.500)	-
- Stok Değer Düşüklüğü İptali ile İlgili Düzeltmeler	9	(223)	(191.033)
- Zayı Olan Stoklarla İlgili Düzeltmeler	24	240.143	-
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	25	(661.483)	(78.789)
- Şüpheli Alacaklar ile İlgili Düzeltmeler	7	(46.154)	1.138.773
- Kıdem Tazminatı Karşılığı ile İlgili Düzeltmeler	18	230.634	340.611
- İzin Yükümlülüğündeki Artış ile İlgili Düzeltmeler	18	160.105	57.686
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	26	1.378.293	1.995.213
- Reeskont Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	24	227.074	28.376
- Maddi Duran Varlık Değerleme Fonu ile İlgili Düzeltmeler		-	(274.112)
- Maddi Duran Varlık Satışından Kaynaklanan Gelirler	25	(63.806)	(195.189)
- Dava Karşılıkları ile İlgili Düzeltmeler	16	391.926	(106)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler			
- Ticari Alacaklardaki Azalış/(Artış) ile İlgili Düzeltmeler	7	5.008.908	(4.757.006)
- Stoklardaki Azalış ile İlgili Düzeltmeler	9	4.157.085	1.969.261
- Diğer Alacaklardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler	8	(12.818.193)	(454.242)
- Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış/(Artış) ile İlgili Düzeltmeler	10	209.445	(468.472)
- Diğer Dönen ve Duran Varlıklardaki Azalış ile İlgili Düzeltmeler	20	418.901	300.087
- Ticari Borçlardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler	7	9.904.908	728.064
- Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamındaki Borçlardaki Artış/(Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	18	390.324	(52.423)
- Diğer Borçlardaki Azalış ile İlgili Düzeltmeler	8	(17.936.496)	(934.040)
- Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış ile İlgili Düzeltmeler	10	31.267.140	5.730.891
- Diğer Kısa Vadeli Yükümlülüklerdeki (Azalış)/Artış ile İlgili Düzeltmeler	20	(47.386)	17.496
Faaliyetlerde Kullanılan Nakit Akışları		13.912.691	3.762.782
Ödenen Kıdem Tazminatı	18	(322.534)	(131.376)
Ödenen Dava Karşılıkları	16	(594.049)	(214.684)
Vergi (Ödemeleri)/İadeleri	28	(6.775)	8.437
		12.989.333	3.425.159
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
- Bağlı Ortaklık Satışının Etkisi		2.273.885	-
- Ortak Kontrolde Tabi İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi		(4.250.948)	-
- Finansal Varlıklardaki Değişimler		-	(2.423.025)
- Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkları Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	13, 14	(19.615.895)	(3.368.700)
- Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		954.543	2.226.550
- Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11	(2.631.000)	-
- Alınan Faiz	25	661.483	78.789
		(22.607.932)	(3.486.386)

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK – 31 ARALIK 2015 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Cari Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2015	Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2014
	Dipnot Referansları		
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
- Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		42.517.735	27.805.509
- Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(30.727.449)	(25.743.877)
- Ödenen Faiz		(1.342.490)	(2.102.732)
- Finansal Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(974.211)	-
		<u>9.473.585</u>	<u>(41.100)</u>
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ) (A+B+C)		<u>(145.014)</u>	<u>(102.327)</u>
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		<u>2.700.357</u>	<u>2.802.684</u>
Ortak Kontrol Altında Yapılan İşlemler		80.275	-
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	35	<u>2.780.632</u>	<u>2.802.684</u>
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)	35	<u>2.635.618</u>	<u>2.700.357</u>

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

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

Bağlı Ortaklıklar ve İştirakler

Şirket'in bağlı ortaklıklarının ve iştiraklerinin detayları aşağıdaki gibidir:

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

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

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

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Bağlı Ortaklıklar ve İştirakler (devamı)

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

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

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

Karsusan'ın bağlı ortaklığı konumundaki Etiler Gıda, 25 Mayıs 2010 tarihinde anonim şirket olarak İstanbul'da kurulmuştur. Etiler Gıda, büfecilik sektöründe hizmet vermektedir. Etiler Gıda, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlıdır ve hisseleri Gelişen İşletmeler Piyasası'nda işlem görmektedir. Karsusan, 31 Aralık 2012 tarihinde Etiler Gıda'nın %66,66 oranındaki hissesini 11.000.000 TL bedel ile satın almıştır. Bu satın alma ile birlikte Karsusan'ın 31 Aralık 2015, 31 Aralık 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihli finansal tabloları Etiler Gıda ile konsolide olarak düzenlenmiştir. Şirket sahip olduğu hisselerden Etiler Gıda'nın sermayesinin toplam %15'ine denk gelen kısmını toplam 3.000.000 TL bedel karşılığında 30 Mart 2015 tarihinde satmıştır, 1 Eylül 2015 ve 30 Eylül 2015 tarihlerinde sattığı hisselerin %10'una denk gelen kısmını 2 Ekim 2015 tarihinde, 2.000.000 TL karşılığında geri almıştır.

Şirket, Eylül 2014'te hisselerini satın almaya başladığı ve 31 Aralık 2015'te hisselerinin toplam %20'sine sahip olduğu Karsusan'ı TFRS 10 "Konsolide Finansal Tablolar" Standardı'nın kontrol gücüne ilişkin şartları sağladığından, Karsusan ve bağlı ortaklığı Etiler Gıda'yı tam konsolidasyon yöntemi ile konsolide etmiştir.

Grup'un 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla yıl içinde çalışan personelin ortalama sayısı 118'dir (31 Aralık 2014: 122).

Finansal tabloların onaylanması:

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

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TMS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS") esas alınmıştır.

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

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

Kullanılan Para Birimi

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

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

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, ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin finansal tablolara yansıtılması dolayısıyla önceki dönem finansal tablolarını yeniden düzenlemiştir. Aşağıda bahsedilen değişim tutarları önceki dönem finansal tablolarına Karsusan'ın kombine edilmesinden kaynaklanmaktadır.

- 31 Aralık 2014 tarihinde Grup'un finansal durum tablosundaki "Nakit ve Nakit Benzerleri"nin değişimi 80.275 TL tutarındadır.
- 31 Aralık 2014 tarihinde Grup'un finansal durum tablosundaki "İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar"ın değişimi 310.010 TL tutarındadır.
- 31 Aralık 2014 tarihinde Grup'un finansal durum tablosundaki "İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar"ın değişimi 1.904.828 TL tutarındadır.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

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

- 31 Aralık 2014 tarihinde Grup'un finansal durum tablosundaki "İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar"ın değişimi 217.316 TL tutarındadır.
- 31 Aralık 2014 tarihinde Grup'un finansal durum tablosundaki "İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar"ın değişimi 12.620 TL tutarındadır.
- 31 Aralık 2014 tarihinde Grup'un finansal durum tablosundaki "Stoklar"ın değişimi 251.890 TL tutarındadır.
- 31 Aralık 2014 tarihinde Grup'un finansal durum tablosundaki "Peşin Ödenmiş Giderler"ın değişimi 3.307.865 TL tutarındadır.
- 31 Aralık 2014 tarihinde Grup'un finansal durum tablosundaki "Diğer Dönen Varlıklar"ın değişimi 9.967 TL tutarındadır.
- 31 Aralık 2014 tarihinde Grup'un finansal durum tablosundaki "İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar"ın değişimi 391.491 TL tutarındadır.
- 31 Aralık 2014 tarihinde Grup'un finansal durum tablosundaki "Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller"ın değişimi 31.131.000 TL tutarındadır.
- 31 Aralık 2014 tarihinde Grup'un finansal durum tablosundaki "Maddi Duran Varlıklar"ın değişimi 9.922.800 TL tutarındadır.
- 31 Aralık 2014 tarihinde Grup'un finansal durum tablosundaki "Maddi Olmayan Duran Varlıklar"ın değişimi 5.184.087 TL tutarındadır.
- 31 Aralık 2014 tarihinde Grup'un finansal durum tablosundaki "Diğer Duran Varlıklar"ın değişimi 1.603.876 TL tutarındadır.
- 31 Aralık 2014 tarihinde Grup'un finansal durum tablosundaki "Peşin Ödenmiş Giderler"ın değişimi 575.000 TL tutarındadır.
- 31 Aralık 2014 tarihinde Grup'un finansal durum tablosundaki "Kısa Vadeli Borçlanmalar"ın değişimi 499.241 TL tutarındadır.
- 31 Aralık 2014 tarihinde Grup'un finansal durum tablosundaki "İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar"ın değişimi 2.139.547 TL tutarındadır.
- 31 Aralık 2014 tarihinde Grup'un finansal durum tablosundaki "Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar"ın değişimi 256.837 TL tutarındadır.
- 31 Aralık 2014 tarihinde Grup'un finansal durum tablosundaki "İlişkili Taraflara Diğer Borçlar"ın değişimi 15.236.554 TL tutarındadır.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

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

- 31 Aralık 2014 tarihinde Grup'un finansal durum tablosundaki "İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar"ın değişimi 2.240.519 TL tutarındadır.
- 31 Aralık 2014 tarihinde Grup'un finansal durum tablosundaki "Ertelenmiş Gelirler"ın değişimi 1.098.362 TL tutarındadır.
- 31 Aralık 2014 tarihinde Grup'un finansal durum tablosundaki "Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar"ın değişimi 367.757 TL tutarındadır.
- 31 Aralık 2014 tarihinde Grup'un finansal durum tablosundaki "Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler"ın değişimi 228.516 TL tutarındadır.
- 31 Aralık 2014 tarihinde Grup'un finansal durum tablosundaki "Ertelenmiş Gelirler"ın değişimi 275.000 TL tutarındadır.
- 31 Aralık 2014 tarihinde Grup'un finansal durum tablosundaki "Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar"ın değişimi 102.049 TL tutarındadır.
- 31 Aralık 2014 tarihinde Grup'un finansal durum tablosundaki "Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü"nın değişimi 5.749.948 TL tutarındadır.
- 31 Aralık 2014 tarihinde Grup'un finansal durum tablosundaki "Ödenmiş Sermaye"nin değişimi 4.900.000 TL tutarındadır.
- 31 Aralık 2014 tarihinde Grup'un finansal durum tablosundaki "Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler"ın değişimi 7.482.258 TL tutarındadır.
- 31 Aralık 2014 tarihinde Grup'un finansal durum tablosundaki "Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları"nın değişimi 51.134 TL tutarındadır.
- 31 Aralık 2014 tarihinde Grup'un finansal durum tablosundaki "Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları"nın değişimi 24.197.979 TL tutarındadır.
- 31 Aralık 2014 tarihinde Grup'un finansal durum tablosundaki "Geçmiş Yıllar Zararları"nın değişimi 672.893 TL tutarındadır.
- 31 Aralık 2014 tarihinde Grup'un finansal durum tablosundaki "Net Dönem Zararı"nın değişimi 10.402.011 TL tutarındadır.
- 31 Aralık 2014 tarihinde Grup'un finansal durum tablosundaki "Kontrol Gücü Olmayan Paylar"ın değişimi 1.254.496 TL tutarındadır.

Grup'un diğer sınıflaması aşağıdaki gibidir:

- Grup, 31 Aralık 2014 yılına ait olan 411.493 TL tutarındaki şüpheli ticari alacaklarına ait iptal edilen karşılık tutarını "Genel Yönetim Giderleri"nden "Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler" hesabı altına sınıflamıştır.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

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

<u>Bağlı Ortaklık</u>	<u>Ana faaliyeti</u>	<u>Kuruluş ve faaliyet yeri</u>	<u>Grup'un sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı oranı (%)</u>	
			<u>31 Aralık 2015</u>	<u>31 Aralık 2014</u>
Altınyaz Biodizel Petrol Ürünleri Enerji Üretim A.Ş.	Biodizel yakıt üretimi ve satışı	Türkiye	100,00	100,00
Gürtaş Tarım Enerji Yatırımları Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Yağ üretimi ve satışı	Türkiye	99,54	99,54
Karsusan Karadeniz Su Ürünleri Sanayii A.Ş.	Balık unu, balık yağı	Türkiye	20,00	6,17
Etiler Gıda ve Ticari Yatırımlar Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Hazır yiyecek	Türkiye	12,03	4,11

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

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

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

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

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

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar (devamı)

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

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

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

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

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

Grup'un Mevcut Bağlı Ortaklığının Sermaye Payındaki Değişiklikler

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

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

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

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

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

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

Bulunmamaktadır.

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

TMS 19 (Değişiklikler)	<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalar</i> ¹
2010-2012 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 2, TFRS 3, TFRS 8, TFRS 13, TMS 16 ve TMS 38, TMS 24, TFRS 9, TMS 37, TMS 39</i> ¹
2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 3, TFRS 13, TMS 40</i> ¹

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

TMS 19 (Değişiklikler) Çalışanlara Sağlanan Faydalar

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

2010-2012 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler

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

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

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

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

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

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

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

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

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

2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler

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

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

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

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

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

TFRS 9	<i>Finansal Araçlar</i>
TFRS 9 ve TFRS 7 (Değişiklikler)	<i>TFRS 9 ve Geçiş Açıklamaları için Zorunlu Yürürlük Tarihi</i>
TMS 16 ve TMS 38 (Değişiklikler)	<i>Amortisman ve İtfa Payları İçin Uygulanabilir Olan Yöntemlerin Açıklanması¹</i>
TMS 16 ve TMS 41 (Değişiklikler) ile TMS 1, TMS 17, TMS 23, TMS 36 ve TMS 40 (Değişiklikler)	<i>Tarımsal Faaliyetler: Taşıyıcı Bitkiler¹</i>
TFRS 11 ve TFRS 1 (Değişiklikler)	<i>Müşterek Faaliyetlerde Edinilen Payların Muhasebeleştirilmesi¹</i>
2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 1²</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Açıklama Hükümleri²</i>
2012-2014 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 5, TFRS 7, TMS 34, TMS 19²</i>
TMS 27 (Değişiklikler)	<i>Bireysel Finansal Tablolarda Özkaynak Yöntemi²</i>
TFRS 10 ve TMS 28 (Değişiklikler)	<i>Yatırımcı ile İştirak veya İş Ortaklığı Arasındaki Varlık Satışları veya Ayni Sermaye Katkıları²</i>
TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28 (Değişiklikler)	<i>Yatırım İşletmeleri: Konsolidasyon İstisnalarının Uygulanması²</i>
TFRS 14	<i>Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesapları²</i>

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

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

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

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

TFRS 9 Finansal Araçlar

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

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

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

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

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

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

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

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

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

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

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

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

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

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

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

TMS 1 (Değişiklikler) *Açıklama Hükümleri*

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

2012-2014 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler

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

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

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

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

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

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

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

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

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

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

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

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

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

TFRS 14 Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesapları

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

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

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

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

İlişkili Taraflar

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

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

İlişkili Taraflar (devamı)

a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,

- (i) raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- (ii) raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- (iii) raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

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

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

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

Hasılat

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

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

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Hasılat (devamı)

Malların Satışı

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

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

Kira Geliri

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

Faiz ve Temettü Geliri

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

Hizmet satışı

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

Ticari alacaklar

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

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

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Stoklar

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

Maddi Duran Varlıklar

Yeniden Değerleme Yöntemi

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

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

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

Yeniden değerlendirilen yeraltı ve yerüstü düzenleri, binalar, makineler, taşıtlar ve demirbaşlar amortismanı kar veya zarar tablosunda yer alır. Yeniden değerlendirilen gayrimenkul satıldığında veya hizmetten çekildiğinde yeniden değerlendirme fonunda kalan bakiye doğrudan dağıtılmamış karlara transfer edilir. Varlık finansal durum tablosu dışı bırakılmadıkça, yeniden değerlendirme fonundan dağıtılmamış karlara transfer yapılmaz.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Duran Varlıklar (devamı)

Yeniden Değerleme Yöntemi (devamı)

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

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

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

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

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

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

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Duran Varlıklar (devamı)

Yeniden Değerleme Yöntemi (devamı)

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

2014 yılı içerisinde Yomra arazi için gerekli inşaat izinleri alınmış ve iskân çıkarılmıştır. Fiili inşaat Özgün Gıda Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi tarafından 2014 yılı sonunda başlatılmıştır. 2016 yılı içerisinde inşaatın tamamlanması ve ilgili arsa ile eş anlı daire takası yapılması planlanmaktadır. 2013 yılında Grup aktifinde maddi duran varlıklar grubunda yer alan arsa 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Grubuna sınıflanmıştır.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller olarak sınıflanan arazi için SPK'dan yetkili bağımsız değerlendirme şirketi TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından hazırlanan 31 Aralık 2014 tarihli gayrimenkul değerlendirme raporuna göre değer 31.131.000 TL olarak tespit edilmiş ve oluşan değer artışı 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi etkisi sonrası özkaynaklarda raporlanmıştır.

Karsusan'ın Karaağaç Köyü, Geves Mevkii Mahallesi, Dikmen/Sinop'ta bulunan üretim tesisine ait, arsa, bina ve makineleri, SPK'dan yetkili bağımsız değerlendirme şirketi TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından değerlendirilmiş olup, ilgili değerlendirme raporu sonucunda Grup'un maddi duran varlıkları üzerinde 2.924.596 TL tutarında değer artışı gerçekleşmiştir. Bu yeni değerlendirme artışı, 31 Aralık 2015 tarihli finansal tablolarında özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir.

Finansal Kiralama İşlemleri

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

Kiralama - kiralayan durumunda Grup

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

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

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Kiralama İşlemleri (devamı)

Kiralama - kiracı durumunda Grup

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

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

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

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın Alınan Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

Bilgisayar Yazılımı

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

Maddi Olmayan Varlıkların Finansal Durum Tablosu Dışı Bırakılması

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

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

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

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.

Borçlanma Maliyetleri

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

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Borçlanma Maliyetleri (devamı)

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

Finansal Araçlar

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

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

Finansal Varlıklar

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

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

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

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

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

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal Varlıklar (devamı)

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

Etkin Faiz Yöntemi

Etkin faiz yöntemi, borçlanma aracının itfa edilmiş maliyet ile değerlendirilmesi ve ilgili faiz gelirinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince tahsil edilecek tahmini nakit toplamının, ilgili finansal varlığın tam olarak net bugünkü değerine indirgeyen orandır. Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışında sınıflandırılan finansal varlıklar ile ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanmak suretiyle hesaplanmaktadır.

Krediler ve Alacaklar

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

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 öz kaynak araçları için gerçeğe uygun değer 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.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal Varlıklar (devamı)

Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü (devamı)

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

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

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

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

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

Nakit ve Nakit Benzerleri

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

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

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal Yükümlülükler

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

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

Diğer Finansal Yükümlülükler

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

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

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

Kur Değişiminin Etkileri

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

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

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

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kur Değişiminin Etkileri (devamı)

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

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

Pay Başına Kayıp

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

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

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

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

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

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

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

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler (devamı)

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

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

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

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

Bir faaliyet bölümünün, raporlanabilir bölüm olarak belirlenebilmesi için gereklilik, işletme dışı müşterilere yapılan satışlar ve bölümler arası satışlar veya transferler de dahil olmak üzere, raporlanan hasılatının, işletme içi ve dışı tüm faaliyet bölümlerinin toplam hasılatının yüzde 10'unu veya daha fazlasını oluşturması, raporlanan kâr veya zararının yüzde 10'u veya daha fazlası olması veya varlıklarının, tüm faaliyet bölümlerinin toplam varlıklarının yüzde 10'u veya daha fazlası olması gerekmektedir.

Yönetimin bölüme ilişkin bilgilerin finansal tablo kullanıcıları için faydalı olacağına inanması durumunda, yukarıdaki sayısal alt sınırlardan herhangi birini karşılamayan faaliyet bölümleri de raporlanabilir bölümler olarak değerlendirilebilir ve bunlara ilişkin bilgiler ayrı olarak açıklanabilir.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

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

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Yatırı m Amaçlı Gayrimenkuller (devamı)

Grup bağlı ortaklıklarından Karsusan'ın daha önceden ana faaliyeti için kullandığı Yomra arazisinin kullanım amacını 20 Aralık 2013 tarihli arsa payı karşılığı inşaat sözleşmesi imzalayarak değiştirmiştir. Ancak daha önceden imzalanan benzer bir kontratın iptal durumu, arsanın imar ve iskân durumları dolayısı ile projenin kesinleşmesi için 2013 yılı sonunda maddi duran varlıklar grubunda sınıflamaya devam etmiştir. 7 Temmuz 2014 tarihinde yapı ruhsatının alınması ve 2014 yılı son çeyreğinde inşaatın fiilen başlaması ile birlikte sözleşme fiili olarak kesinleşmiş ve Yomra arazisi TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından hazırlanan 30 Eylül 2014 tarihli gayrimenkul değerlendirme raporunda yer alan 31.131.000 TL değeri ile Yatırım Amaçlı Gayrimenkul olarak sınıflanmıştır. 2016 yılı sonunda tamamlanması öngörülen proje kapsamında daire seçimleri, yüklenici firma Özgün Gıda Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi ile karşılıklı görüşülerek tamamlanmıştır ve B Bloкта yer alan 82 daire ve D Bloкта yer alan 10 daire için kat irtifakı tapuları devir alınmıştır.

Varlıklarda değer düşüklüğü

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

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

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

Ticari borçlar

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

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (devamı)

Cari Vergi

Cari dönem vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, kar veya zarar tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir. 2015 yılı için vergi oranı % 20'dir. (2014: % 20)

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.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (devamı)

Dönem Cari ve Ertelenmiş Vergisi

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kıdem Tazminatları

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

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

Nakit Akış Tablosu

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

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

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

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

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Devlet teşvik ve yardımları

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

İşletme Birleşmeleri ve Şerefiye

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

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

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

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

TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler standardı uyarınca satış amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılan varlıklar (ya da elden çıkarma grupları) TFRS 5'de belirtilen kurallara göre muhasebeleştirilir.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi

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

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

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

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

Gerçeğe uygun değer ölçümü

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

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

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Grup'un Muhasebe Politikalarını Uygularken Aldığı Kritik Kararlar

Not 2.5'te belirtilen muhasebe politikalarının uygulanması sürecinde yönetim, finansal tablolarda muhasebeleştirilen tutarlar üzerinde önemli etkisi olan aşağıdaki yorumları yapmıştır:

Ertelenmiş Vergi

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

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (devamı)

Ertelenmiş Vergi (devamı)

Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler ve gerektiğinde kullanılabilecek vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur. Elde edilen veriler ışığında, Grup'un gelecekte elde edilecek vergiye tabi kar ertelenmiş vergi varlıklarının tamamını karşılamaya yetmiyorsa, ertelenmiş vergi varlığının tamamı ve bir kısmına karşılık ayrılır. Grup, ileride vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu ertelenmiş vergi varlıklarından yararlanması belirsiz olduğundan (ertelenmiş vergi varlığının geri kazanılabileceğine ilişkin kanaat oluşmaması sebebiyle), ertelenmiş vergi varlığının bir kısmını kayıtlara almamıştır. Eğer gelecekteki faaliyet sonuçları, Grup'un şu andaki beklentilerini aşarsa, kayıtlara alınmamış ertelenmiş vergi varlığını kayıtlara almak gerekebilir.

Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı

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

Varlıkların Faydalı Ömürleri

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

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Alınan bağlı ortaklıklar

Grup, Eylül 2014'te satın almaya başladığı ve bir kısım hisselerini grup ana ortağı Artı Yatırım Holding'ten aldığı Karsusan'ı ve bağlı ortaklığı Etiler Gıda'yı, TFRS 10 "Konsolide Finansal Tablolar" Standardı'nın kontrol gücüne ilişkin şartlarıyla sağladığından, tam konsolidasyon yöntemiyle konsolide etmiştir. Grup'un halka açık olan Karsusan'da %20 ortaklığı bulunduğu halde, Grup yönetimi Grup'un mutlak pay büyüklüğüne ve diğer hissedarların sahip olduğu payların görece büyüklüğü ve dağılımının göre Grup'un Karsusan'ın ilgili faaliyetlerini yönetmek için baskın oy gücüne sahip olduğuna ve konsolide edilmesine kanaat getirmiştir.

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

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ (devamı)

Alınan bağlı ortaklıklar (devamı)

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

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

Grup'un bağlı ortaklıklarından Karsusan'a ait finansal tablolara Not 4'te yer verilmiştir.

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

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

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

Bağlı Ortaklık	Kuruluş ve faaliyet yeri	Kontrol gücü olmayan payların sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı oranı		Kontrol gücü olmayan paylara düşen zarar		Birikmiş kontrol gücü olmayan paylar	
		31 Aralık 2015	31 Aralık 2014	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Karsusan Karadeniz Su Ürünleri Sanayii A.Ş. (*)	Türkiye	80,00	93,83	(1.921.414)	(819)	24.436.079	1.370.720

(*) Karsusan Karadeniz Su Ürünleri Sanayii A.Ş. halka açıktır. Grup'un Karsusan Karadeniz Su Ürünleri Sanayii A.Ş.'de %20 ortaklığı bulunduğu halde, Grup yönetimi Grup'un mutlak pay büyüklüğüne ve diğer hissedarların sahip olduğu payların göreceli büyüklüğü ve dağılıma göre Grup'un Karsusan Karadeniz Su Ürünleri Sanayii A.Ş.'nin ilgili faaliyetlerini yönetmek için baskın oy gücüne sahip olduğuna karar vermiştir.

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

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR (devamı)

Bağlı Ortaklıklar

	Karsusan Karadeniz Su Ürünleri Sanayii A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı
	31 Aralık 2015
Dönen varlıklar	23.646.300
Duran varlıklar	56.287.074
Kısa vadeli yükümlülükler	43.537.796
Uzun vadeli yükümlülükler	7.544.800
Ana ortaklığa ait özkaynaklar	44.307.432
Kontrol gücü olmayan paylar	24.436.079
	1 Ocak - 31 Aralık 2015
Hasılat	6.439.984
Giderler	(8.854.710)
Brüt Zarar	(2.414.726)
Dönem zararının dağılımı:	
Ana ortaklık payları	(4.850.290)
Kontrol gücü olmayan paylar	(1.921.414)
Dönem zararı	(6.771.704)
Toplam kapsamlı giderin dağılımı:	
Ana ortaklık payları	3.643.893
Kontrol gücü olmayan paylar	(1.921.414)
Toplam kapsamlı gider	1.722.479
İşletme faaliyetlerinde kullanılan net nakit	(2.097.902)
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit	(1.290.077)
Finansman faaliyetlerinden elde edilen net nakit	3.313.456
Kullanılan net nakit	(74.523)

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

a.1) 1 Ocak – 31 Aralık 2015 dönemine ait bölüm analizi

	Tarımsal faaliyetler	Hazır yiyecek	Balık unu, balık yağı	Eliminasyon ve Sınıflamalar	Toplam
Satış ve diğer gelirler	84.307.660	1.362.745	5.077.239	(2.876.219)	87.871.425
Satışların maliyeti (-)	(80.323.522)	(126.525)	(5.849.361)	2.876.219	(83.423.189)
Brüt esas faaliyet karı	3.984.138	1.236.220	(772.122)	-	4.448.236
Pazarlama giderleri (-)	(310.274)	(291.140)	(21.436)	39.901	(582.949)
Genel yönetim giderleri (-)	(4.479.982)	(1.251.000)	(1.620.145)	(840.183)	(8.191.310)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	5.807.100	1.940.960	116.864	(40.052)	7.824.872
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(6.416.278)	(1.252.469)	(2.493.601)	333.127	(9.829.221)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	656.878	-	5.540.178	(699.999)	5.497.057
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	223.453	(110.289)	(642.953)	(223.456)	(753.245)
Finansman giderleri (-)	(4.799.515)	(72.867)	(846.595)	(54.958)	(5.773.935)
Vergi öncesi zarar	(5.334.480)	199.415	(739.810)	(1.485.620)	(7.360.495)
Ertelenmiş vergi geliri	1.270.293	-	(681.502)	-	588.791
Sürdürülen faaliyetler net dönem zararı	(4.064.187)	199.415	(1.421.312)	(1.485.620)	(6.771.704)

a.2) 1 Ocak – 31 Aralık 2014 dönemine ait bölüm analizi

	Tarımsal faaliyetler
Satış ve diğer gelirler	58.977.876
Satışların maliyeti (-)	(56.154.964)
Brüt esas faaliyet karı	2.822.912
Pazarlama giderleri (-)	(364.861)
Genel yönetim giderleri (-)	(4.600.025)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	5.501.419
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(4.321.851)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	1.068.113
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	(951.805)
Finansman giderleri (-)	(1.995.213)
Vergi öncesi zarar	(2.841.311)
Ertelenmiş vergi geliri	956.040
Sürdürülen faaliyetler net dönem zararı	(1.885.271)

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

b) Bölüm varlıkları

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Tarımsal faaliyetler	80.141.969	75.677.623
Hazır yiyecek	5.501.413	4.929.466
Balık unu, balık yağı	75.526.653	49.973.559
Konsolide finansal tablolara göre toplam varlıklar	161.170.035	130.580.648

c) Bölüm yükümlülükleri

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Tarımsal faaliyetler	(41.335.948)	(28.456.447)
Hazır yiyecek	(1.806.543)	(910.636)
Balık unu, balık yağı	(49.284.033)	(27.283.694)
Konsolide finansal tablolara göre toplam yükümlülükler	(92.426.524)	(56.650.777)

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar için %10,5 faiz oranı üzerinden adlandırma yapılmaktadır.

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

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

Grup ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

	31 Aralık 2015		
	Alacaklar	Borçlar	
	Kısa vadeli	Kısa vadeli	Uzun vadeli
	Ticari olmayan	Ticari olmayan	Ticari olmayan
<u>İlişkili Taraflarla Olan Bakiyeler</u>			
<u>Ortaklar</u>			
Artı Yatırım Holding A.Ş. (*)	3.371.454	-	-
Enver Çevik	-	-	31.046
Diğer	-	6.072	3.003
<u>Aile bireyleri</u>			
Mehmet Nureddin Çevik	-	63.175	-
<u>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u>			
Endeks Menkul Değerler A.Ş. (**)	3.174.260	8.662	-
MMC Gayrimenkul ve Madencilik San. Tic A.Ş.	-	511.365	-
	<u>6.545.714</u>	<u>589.274</u>	<u>34.049</u>

(*) Grup, Artı Yatırım Holding A.Ş.' ye 2015 yılı içerisinde, 2014 yılından devreden 6.902.038 TL tutarındaki ticari olmayan borcunu ödemiş ve 8.185.091 TL (net) tutarında fon sağlamıştır. Buna karşılık Grup, 29 Eylül 2015 tarihinde Artı Yatırım Holding A.Ş. ile temlik anlaşması imzalamış ve Artı Yatırım Holding A.Ş.'nin Genpower Jenaratör Sanayi ve Ticaret AŞ'nin ana ortağından olan alacaklarından 5.000.000 TL tutarındaki kısmını temlik almıştır. 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla Artı Yatırım Holding A.Ş.'den adet gelirleri dahil olmak üzere 3.371.454 TL alacak mevcuttur.

(**) Endeks Menkul Değerler A.Ş. ile 12 Mayıs 2015 tarihinde gayrimenkul satış vaadi sözleşmesi yapılmış ve yıl içinde 4.184.944 TL gayrimenkul avansı verilmiştir. Daha sonrasında satış vaadi sözleşmesi iptal edilerek Endeks Menkul Değerler A.Ş.'den verilen avansa ilişkin 1.300.102 TL iade alınmıştır. 31 Aralık 2015 itibarıyla, Endeks Menkul Değerler A.Ş.'den adet gelirleri ve diğer işlemlerin etkileri ile birlikte toplam 3.174.260 TL alacak mevcuttur.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili Taraflarla Olan Bakiyeler	31 Aralık 2014			
	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa vadeli	Uzun vadeli	Kısa vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari olmayan	Ticari olmayan
<u>Ortaklar</u>				
Artı Yatırım Holding A.Ş.	-	327.323	-	6.902.038
Enver Çevik	-	-	-	31.046
Diğer	-	-	-	145.106
<u>Aile bireyleri</u>				
Masum Çevik	-	-	-	1.255.724
Mehmet Nureddin Çevik	-	758	-	12.000
<u>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u>				
Kaya Sınai Yatırımlar Holding A.Ş. (*)	-	-	-	7.540.642
Endeks Gayrimenkul ve Madencilik Enerji San. ve Tic. A.Ş. (**)	-	-	1.297.620	-
Endeks Menkul Değerler A.Ş.	310.010	-	-	-
EC Gayrimenkul Yatırımları ve Tarım Ürünleri San. Tic. A.Ş.	17.818	-	-	-
Or-na Tarım Ürünleri San. ve Tic. A.Ş.	-	217.316	-	-
<u>Üst düzey yöneticiler</u>				
Necdet Bekar	-	-	-	639.842
	<u>327.828</u>	<u>545.397</u>	<u>1.297.620</u>	<u>16.526.398</u>

(*) 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla, Kaya Sınai Yatırımlar Holding A.Ş. Grup'un ilişkili tarafları arasında yer almamaktadır.

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

İlişkili Taraflarla Olan İşlemler	1 Ocak - 31 Aralık 2015					
	Kira gideri	Faiz giderleri	Diğer giderler	Kur Farkı gelirleri	Faiz gelirleri	Diğer gelirler
Artı Yatırım Holding A.Ş.	73.250	169.737	-	11.287	296.343	-
Endeks Gayrimenkul ve Madencilik Enerji San. ve Tic. A.Ş.	37.500	21.441	2.119	-	91.599	19.417
Endeks Menkul Değerler A.Ş.	-	-	-	-	150.073	-
Ömer Mehmet Çevik	-	-	28.650	-	-	-
EC Yatırımlar Holding A.Ş.	-	-	-	328	-	-
	<u>110.750</u>	<u>191.178</u>	<u>30.769</u>	<u>11.615</u>	<u>538.015</u>	<u>19.417</u>

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili Taraflarla Olan İşlemler	1 Ocak - 31 Aralık 2014		
	Stok alımları	Hizmet Satışları	Diğer
EC Gayrimenkul Yatırımları ve Tarım			
Ürünleri San. ve Tic. A.Ş. (*)	3.548.252	421.011	21.454
Artı Yatırım Holding A.Ş.	-	-	327.323
Endeks Gayrimenkul ve Madencilik			
Enerji San. ve Tic. A.Ş.	-	-	2.754
Endeks Menkul Değerler A.Ş.	-	-	2.000
Mehmet Nureddin Çevik	-	-	758
	<u>3.548.252</u>	<u>421.011</u>	<u>354.289</u>

(*) EC Gayrimenkul Yatırımları ve Tarım Ürünleri San. ve Tic. A.Ş.'den soya alımı yapılmıştır.

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Şirket, üst düzey yönetim kadrosu yönetim kurulu başkan ve üyeleriyle, eski genel müdür, genel müdür, genel müdür yardımcısı, genel koordinatör ve yatırım ve üretim koordinatöründen oluşmaktadır. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar ise ücretleri içermektedir.

	1 Ocak- 31 Aralık 2015	1 Ocak- 31 Aralık 2014
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	917.832	314.057
	<u>917.832</u>	<u>314.057</u>

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar

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

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Ticari alacaklar	2.212.357	5.106.011
Alacak senetleri	1.941.541	3.909.887
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 6)	-	327.828
Şüpheli ticari alacaklar	7.498.612	7.706.760
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(7.498.612)	(7.706.760)
	<u>4.153.898</u>	<u>9.343.726</u>

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 7.498.612 TL (31 Aralık 2014: 7.706.760 TL) tutarındaki kısmı için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır. Karsusan'ın, kısa vadeli ticari alacaklar grubu içerisinde yer alan ve tek firmaya ait vadesi geçmiş toplamda 1.300.000 TL tutarındaki alacak, firma ile protokol yapılmak suretiyle yeniden yapılandırılmıştır. İlgili tutar için ayrıca bir karşılık ayrılmamıştır.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

a) Ticari Alacaklar (devamı)

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

Ticari alacakların ortalama tahsilat süresi yaklaşık 17 gündür (31 Aralık 2014: 24 gün).

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

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2015	1 Ocak- 31 Aralık 2014
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı Hareketleri		
Açılış bakiyesi	(7.706.760)	(3.582.308)
Dönem gideri (Not 23)	(839.617)	(1.138.773)
İptal edilen karşılıklar (Not 24)	885.771	411.493
Tahsilatlar (Not 24)	161.994	-
Ortak kontrol altında yapılan işlemler	-	(3.397.172)
Kapanış bakiyesi	<u>(7.498.612)</u>	<u>(7.706.760)</u>

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

b) Ticari Borçlar

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

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Kısa Vadeli Ticari Borçlar		
Ticari borçlar	11.720.276	3.072.067
Borç senetleri	2.251.183	967.495
Diğer ticari borçlar	44.702	71.691
	<u>14.016.161</u>	<u>4.111.253</u>

Ticari borçların vadesi ortalama 32 gündür (31 Aralık 2014: 8 gün).

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) Diğer Alacaklar

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar (Not 6)	6.545.714	545.397
Verilen depozito ve teminatlar	138.687	101.037
Bloke mevduat (*)	-	441.064
Vergi dairesinden alacaklar	-	36.173
Diğer çeşitli alacaklar (**)	8.963.293	19.770
	<u>15.647.694</u>	<u>1.143.441</u>

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

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

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Uzun Vadeli Diğer Alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	3.051	59.491
İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar (Not 6)	-	1.297.620
Diğer çeşitli alacaklar	-	332.000
	<u>3.051</u>	<u>1.689.111</u>

b) Diğer Borçlar

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Kısa Vadeli Diğer Borçlar		
İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar (Not 6)	589.274	16.526.398
Diğer çeşitli borçlar	207.153	2.282.167
	<u>796.427</u>	<u>18.808.565</u>

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

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

9. STOKLAR

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
İlk madde ve malzeme	593.618	2.117.825
Yarı mamul	1.949.264	3.219.379
Ticari mallar	98.808	814.206
Diğer stoklar	198.858	210.554
Yoldaki mallar	225.139	1.100.951
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(50.592)	(50.815)
	<u>3.015.095</u>	<u>7.412.100</u>

Grup, cari dönem içerisinde net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altında kalan stoklar belirlemiştir. Dolayısıyla, 50.592 TL (31 Aralık 2014: 50.815 TL) tutarında stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır. 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla net gerçekleşebilir değerinden gösterilen stokların toplam tutarı 2.246.930 TL'dir (31 Aralık 2014: 4.244.139 TL).

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2015	1 Ocak- 31 Aralık 2014
<u>Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı Hareketleri</u>		
Açılış bakiyesi	(50.815)	(241.848)
İptal edilen karşılık	223	191.033
Kapanış bakiyesi	<u>(50.592)</u>	<u>(50.815)</u>

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
<u>Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u>		
Stok alımı için verilen sipariş avansları (*)	3.578.780	3.397.397
Gelecek aylara ait giderler	227.979	168.587
İş avansları	5.633	710
	<u>3.812.392</u>	<u>3.566.694</u>

(*) Cari dönem verilen sipariş avanslarının 3.293.854 TL kısmı Karsusan'ın balık unu ve balık yağı üretiminde kullanılacak hamsi alımı için balıkçılara vermiş olduğu avans olup, balık avı sezonunun kötü geçmesi nedeni ile ilgili avans tutarının 31 Aralık 2014 bakiyesi yeni sezona devrolmuştur.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (devamı)

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
<u>Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u>		
Sabit kıymet alımı için verilen avanslar (*)	1.981.876	2.437.019
	<u>1.981.876</u>	<u>2.437.019</u>

(*) 31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibari ile verilen sabit kıymet avansları Altınyag fabrikasında yapılmakta olan yatırımlar ile Karsusan fabrikasına alınacak olan 2 adet makine ile ilgilidir.

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
<u>Ertelenmiş Gelirler</u>		
Ertelenmiş gelirler (*)	31.062.871	-
Alınan sipariş avansları (**)	8.287.879	7.808.610
	<u>39.350.750</u>	<u>7.808.610</u>

(*) Ertelenmiş gelirlerin tamamı Yomra arazisi üzerinde inşaatı devam eden konutlardan, Not 11'de açıklanan kat irtifakı tapusu çıkmış olup, teslimatı gerçekleşmediği için gelir kaydedilemeyen satış işlemlerinden doğan yükümlülüklerden oluşmaktadır (31 Aralık 2014: Bulunmamaktadır).

(**) Alınan sipariş avanslarının 3.042.487 TL'si Tiryaki Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. firmasıyla imzalanan fason işçilik sözleşmesi sebebiyle alınan avanstaki oluşmaktadır (31 Aralık 2014: 6.339.147 TL). Alınan sipariş avanslarının 3.951.990 TL'si ise Yomra arazisi üzerinde inşaatı devam eden konutlar için alınan avanslardan oluşmaktadır (31 Aralık 2014: 1.029.809 TL).

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

11. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
<u>Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller</u>		
Yomra arazisi	35.412.500	31.131.000
Manisa arazisi	2.631.000	-
	<u>38.043.500</u>	<u>31.131.000</u>

Grup daha önceden ana faaliyeti için kullandığı Yomra arazisinin kullanım amacını 20 Aralık 2013 tarihli arsa payı karşılığı inşaat sözleşmesi imzalayarak değiştirmiştir. Ancak daha önceden imzalanan benzer bir kontratın iptal durumu, arsanın imar ve iskân durumları dolayısı ile projenin kesinleşmesi için 2013 yılı sonunda maddi duran varlıklar grubunda sınıflamaya devam etmiştir. 7 Temmuz 2014 tarihinde yapı ruhsatının alınması ve 2014 yılı son çeyreğinde inşaatın fiilen başlaması ile birlikte sözleşme fiili olarak kesinleşmiş ve Yomra arazisi TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından hazırlanan 30 Eylül 2014 tarihli gayrimenkul değerleme raporunda yer alan 31.131.000 TL değeri ile Yatırım Amaçlı Gayrimenkul olarak sınıflanmıştır.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

11. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (devamı)

2016 yılı sonunda tamamlanması öngörülen proje kapsamında daire seçimleri, yüklenici firma Özgün Gıda Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi ile karşılıklı görüşülerek tamamlanmıştır ve B Bloкта yer alan 82 daire ve D Bloкта yer alan 10 daire için kat irtifakı tapuları devir alınmıştır.

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

Grup, 23 Aralık 2015 tarihinde Manisa'da 2.631.000 TL tutarında bir arsa alımı gerçekleştirmiştir.

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla Grup'un sahip olduğu arazilere ilişkin bilgiler ile söz konusu varlıklara ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

		Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
	31 Aralık 2015	1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Arazi ve arsalar	38.043.500	-	38.043.500	-

		Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
	31 Aralık 2014	1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Arazi ve arsalar	31.131.000	-	31.131.000	-

12. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR

Grup'a ait on iki ay içinde satılması beklenen varlıklar ve yükümlülükler, elden çıkarılacak Grup içerisinde satılmak üzere elde tutulan olarak sınıflandırılmış ve bilançoda ayrı olarak gösterilmiştir.

Satıştan elde edilen gelirin ilgili varlığın ve yükümlülüğün defter değerini aşması beklendiğinden, satılmak üzere elde tutulan söz konusu faaliyetler için herhangi bir değer düşüklüğü karşılığı kayda alınmamıştır.

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

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Satış amaçlı elde tutulan duran varlıklar	550.847	-
	550.847	-

Satış amaçlı elde tutulan varlıklar Maçka / Trabzon arazisi ile ilgilidir.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Arazi ve arsalar	Yeraltı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>									
1 Ocak 2015 itibarıyla açılış bakiyesi	20.023.846	164.681	31.351.512	33.064.901	1.802.773	2.298.214	-	5.129.292	93.835.219
Alımlar	-	8.500	12.405	177.658	157.397	529.175	190.678	18.471.616	19.547.429
Çıkışlar	-	-	-	(597.636)	(439.869)	(269.594)	-	(12.444)	(1.319.543)
Transferler (*)	(670.847)	2.056.017	5.844.754	3.287.395	-	-	-	(11.068.166)	(550.847)
Finansal tablo dışı bırakılan sabit kıymetler	-	-	-	(611.331)	(42.402)	(50.234)	-	-	(703.967)
Yeniden değerlendirme	6.671.310	383.569	(3.415.274)	6.499.838	475.337	(52.509)	-	-	10.562.271
31 Aralık 2015 itibarıyla kapanış bakiyesi	26.024.309	2.612.767	33.793.397	41.820.825	1.953.236	2.455.052	190.678	12.520.298	121.370.562
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>									
1 Ocak 2015 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(94.430)	(8.303.488)	(21.843.471)	(959.775)	(1.786.736)	-	-	(32.987.900)
Dönem gideri	-	(43.659)	(1.256.989)	(854.140)	(95.073)	(151.978)	(4.989)	-	(2.406.828)
Çıkışlar	-	-	-	78.204	144.838	205.764	-	-	428.806
Finansal tablo dışı bırakılan sabit kıymetler	-	-	-	159.671	26.923	19.712	-	-	206.306
31 Aralık 2015 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(138.089)	(9.560.477)	(22.459.736)	(883.087)	(1.713.238)	(4.989)	-	(34.759.616)
31 Aralık 2015 itibarıyla kapanış bakiyesi	26.024.309	2.474.678	24.232.920	19.361.089	1.070.149	741.814	185.689	12.520.298	86.610.946

(*)550.847 TL tutarındaki net transfer, satış amaçlı elde tutulan varlıklara sınıflanan Maçka / Trabzon arazisi ile ilgilidir (Not 12).

Cari dönem amortisman ve itfa giderlerinin 1.983.416 TL'si "Satılan malın maliyeti"ne, (31 Aralık 2014: 1.178.178 TL), 392.797 TL'si "Genel yönetim giderlerine" (31 Aralık 2014: 397.274 TL) ve 237.541 TL'si "Pazarlama giderleri"ne dahil edilmiştir (31 Aralık 2014: 127.595 TL).

Arsa ve fabrika binası üzerinde bankalardan alınan nakdi ve gayri nakdi krediler için ipotek bulunmaktadır. 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla ipoteklerin değeri 44.000.000 TL'dir (31 Aralık 2014: 25.500.000 TL). Ayrıca Şirket bağlı ortaklıklarından Karsusan'a ait 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla Sinop İli, Dikmen İlçesi, Karaağaç Mahallesi Geves Mah. Mevkii 1 Pafta 525 Parsel üzerinde Türkiye Finans Katılım Bankası A.Ş. lehine 10.000.000 TL tutarında birinci dereceden ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2014: 23.000.000 TL).

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	Arazi ve arsalar	Yeraltı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>								
1 Ocak 2014 itibarıyla açılış bakiyesi	19.352.999	164.681	29.630.006	29.384.244	1.231.986	1.710.823	-	81.474.739
Alımlar	-	-	77.000	129.881	419.139	134.204	2.922.820	3.683.044
Çıkışlar	-	-	(982.671)	(1.855.752)	(137.770)	(41.778)	-	(3.017.971)
Ortak kontrol altında yapılan işlemler	670.847	-	2.627.177	5.406.528	289.418	494.965	2.206.472	11.695.407
31 Aralık 2014 itibarıyla kapanış bakiyesi	20.023.846	164.681	31.351.512	33.064.901	1.802.773	2.298.214	5.129.292	93.835.219
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>								
1 Ocak 2014 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(87.551)	(7.860.773)	(20.383.304)	(820.964)	(1.407.748)	-	(30.560.340)
Dönem gideri	-	(6.879)	(747.876)	(721.449)	(95.433)	(69.926)	-	(1.641.563)
Çıkışlar	-	-	366.462	490.459	100.297	29.392	-	986.610
Ortak kontrol altında yapılan işlemler	-	-	(61.301)	(1.229.177)	(143.675)	(338.454)	-	(1.772.607)
31 Aralık 2014 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(94.430)	(8.303.488)	(21.843.471)	(959.775)	(1.786.736)	-	(32.987.900)
31 Aralık 2014 itibarıyla net defter değeri	20.023.846	70.251	23.048.024	11.221.430	842.998	511.478	5.129.292	60.847.319

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

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

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

Grup'un sahip olduğu arsa, bina, yeraltı ve yeraltı düzenleri, binaları, tesis, makine ve teçhizatları, taşıtları ve demirbaşlarının, yeniden değerlendirme tarihindeki gerçeğe uygun değerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü karşılığı düşülmüş tutar olan yeniden değerlendirme tutarlarıyla gösterilmiştir. 31 Aralık 2015 tarihinde Grup'un mülkiyetinde bulunan arsa ve binaların gerçeğe uygun değeri, Grup'tan bağımsız bir değerlendirme şirketi tarafından gerçekleştirilmiştir. Değerleme şirketi, SPK tarafından yetkilendirilmiş olup sermaye piyasası mevzuatı uyarınca gayrimenkul değerlendirme hizmeti vermektedir ve ilgili bölgelerdeki emlakların gerçeğe uygun değer ölçümlemesinde yeterli tecrübeye ve niteliğe sahiptir.

Sahip olunan arsa, bina, yeraltı ve yerüstü düzenleri, binaları, tesis, makine ve teçhizatları, taşıtları ve demirbaşlarının rayiç bedelinin tespitinde emsal karşılaştırma yöntemi ve maliyet yöntemleri kullanılmıştır.

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla Grup'un sahip olduğu arsa, bina, yer üstü ve yer altı düzenleri, binaları, makine ve teçhizatları, taşıtları ve demirbaşlara ilişkin bilgiler ile söz konusu varlıklara ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

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

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	31 Aralık 2014	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
		TL	TL	TL
Arazi ve arsalar	20.023.846	-	20.023.846	-
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	70.251	-	70.251	-
Binalar	23.048.024	-	23.048.024	-
Tesis, makine ve cihazlar	11.221.430	-	11.221.430	-
Taşıtlar	842.998	-	842.998	-
Demirbaşlar	511.478	-	511.478	-

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

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Maliyet	975.494	975.494
Birikmiş amortisman	-	-
Net defter değeri	975.494	975.494

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

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Maliyet	2.217.310	152.793
Birikmiş amortisman	(176.090)	(92.502)
Net defter değeri	2.041.220	60.291

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

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Maliyet	16.022.209	13.588.343
Birikmiş amortisman	(7.001.653)	(7.515.211)
Net defter değeri	9.020.556	6.073.132

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

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

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Maliyet	24.182.136	20.714.277
Birikmiş amortisman	(18.157.947)	(17.916.910)
Net defter değeri	6.024.189	2.797.367

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

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Maliyet	951.594	1.173.201
Birikmiş amortisman	(818.147)	(771.917)
Net defter değeri	133.447	401.284

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

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Maliyet	1.428.942	1.263.574
Birikmiş amortisman	(1.115.057)	(1.051.843)
Net defter değeri	313.885	211.731

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla sabit kıymetler üzerinde 56.470.195 TL sigorta teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2014: 26.651.000 TL).

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	Haklar (*)	Müşteri ilişkileri	Bilgisayar yazılımları	Diğer	Toplam
Maliyet Değeri					
1 Ocak 2015 itibarıyla açılış bakiyesi	1.411.878	1.596.038	383.660	35.685	3.427.261
Alımlar	-	-	50.066	18.400	68.466
Finansal tablo dışı bırakılan sabit kıymetler	(48.659)	-	-	-	(48.659)
31 Aralık 2015 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.363.219	1.596.038	433.726	54.085	3.447.068
Birikmiş İtfa Payları					
1 Ocak 2015 itibarıyla açılış bakiyesi	(35.165)	(319.208)	(297.188)	(13.892)	(665.453)
Dönem gideri	(7.990)	(159.604)	(29.284)	(10.048)	(206.926)
Finansal tablo dışı bırakılan sabit kıymetler	16.533	-	-	-	16.533
31 Aralık 2015 itibarıyla kapanış bakiyesi	(26.622)	(478.812)	(326.472)	(23.940)	(855.846)
31 Aralık 2015 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.336.597	1.117.226	107.254	30.145	2.591.222

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

	Haklar	Müşteri ilişkileri	Bilgisayar yazılımları	Diğer	Toplam
Maliyet Değeri					
1 Ocak 2014 itibarıyla açılış bakiyesi	-	-	399.808	-	399.808
Alımlar	-	-	52.623	-	52.623
Çıkışlar	-	-	(68.771)	-	(68.771)
Ortak kontrol altında yapılan işlemler	1.411.878	1.596.038	-	35.685	3.043.601
31 Aralık 2014 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.411.878	1.596.038	383.660	35.685	3.427.261
Birikmiş İtfa Payları					
1 Ocak 2014 itibarıyla açılış bakiyesi	-	-	(304.475)	-	(304.475)
Dönem gideri	-	-	(61.484)	-	(61.484)
Çıkışlar	-	-	68.771	-	68.771
Ortak kontrol altında yapılan işlemler	(35.165)	(319.208)	-	(13.892)	(368.265)
31 Aralık 2014 itibarıyla kapanış bakiyesi	(35.165)	(319.208)	(297.188)	(13.892)	(665.453)
31 Aralık 2014 itibarıyla net defter değeri	1.376.713	1.276.830	86.472	21.793	2.761.808

Maddi olmayan duran varlıklara ait itfa süreleri aşağıdaki gibidir:

	Ekonomik ömür
Bilgisayar yazılımları	3 - 15 yıl
Müşteri ilişkileri	10 yıl
Haklar	3 - 15 yıl

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

15. KİRALAMA İŞLEMLERİ

	Asgari kira ödemeleri		Asgari kira ödemelerinin bugünkü değeri	
	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Finansal kiralama borçları				
Finansal kiralama borçları	5.405.478	373.782	4.968.262	366.967
Bir yıl içinde	1.379.676	372.090	1.189.659	366.967
İki ile beş yıl arasındakiler	4.025.802	1.692	3.778.603	-
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	(437.216)	(6.815)		
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri (Not 30)	<u>4.968.262</u>	<u>366.967</u>	<u>4.968.262</u>	<u>366.967</u>

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

Sözleşme tarihinde finansal kiralama işlemlerine ilişkin faiz oranları tüm kiralama dönemi için sabitlenmiştir. Sözleşme ortalama efektif faiz oranı yıllık yaklaşık % 4,20'dir.

16. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Kısa Vadeli Karşılıklar		
Dava karşılığı (*)	602.090	804.213
	<u>602.090</u>	<u>804.213</u>

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

	Dava Karşılığı	
	2015	2014
1 Ocak itibarıyla	(804.213)	(651.246)
Cari dönem karşılığı (Not 23)	(408.696)	(119.300)
Cari dönem karşılık iptali (-) (Not 24)	16.770	119.406
Ödemeler	594.049	214.684
Ortak kontrol altında yapılan işlemler	-	(367.757)
31 Aralık itibarıyla	<u>(602.090)</u>	<u>(804.213)</u>

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

17. TAAHHÜTLER

Teminat-Rehin-İpotekler (“TRİ”)

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

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

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

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

Alım Taahhütleri

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla Grup’un bağlı ortaklıklarından Karsusan’ın 3.293.854 TL ve 7.405 ton hamsi alım taahhüdü bulunmaktadır. (31 Aralık 2014: 3.030.010 TL ve 6.545 ton hamsi).

18. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Personele ödenecek ücretler	613.127	126.533
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	143.277	239.547
	756.404	366.080

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

18. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Kullanılmayan izin karşılığı	315.122	155.017
	<u>315.122</u>	<u>155.017</u>

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

Kıdem tazminatı karşılığı:

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

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 3.828,37 TL (31 Aralık 2014: 3.438,22 TL) tavanına tabidir.

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

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili finansal durum tablosu tarihlerindeki karşılıklar, yıllık % 7,00 enflasyon ve % 11,00 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık % 3,74 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2014: % 2,84). İsteğe bağlı işten ayrılma oranları da 0-15 yıl çalışanlar için % 4,46 (31 Aralık 2014: % 4,98), 16 ve üzeri yıl çalışanlar için %0 olarak dikkate alınmıştır. Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2016 tarihinden itibaren geçerli olan 4.092,53 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Ocak 2015: 3.541,37 TL).

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

- İskonto oranının %1 yüksek alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü 65.339 TL daha az olacaktır.
- Diğer varsayımlar aynı bırakılarak, işten kendi isteği ile ayrılma olasılığı %1 daha düşük alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü 5.985 TL daha az olacaktır.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

18. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2015	2014
1 Ocak itibarıyla karşılık	852.061	433.829
Hizmet maliyeti	199.298	321.944
Faiz maliyeti	31.336	18.667
Ödenen kıdem tazminatları	(322.534)	(131.376)
Aktüeryal kayıp	277.464	106.948
Ortak kontrol altında yapılan işlemler	-	102.049
31 Aralık itibarıyla karşılık	1.037.625	852.061

19. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak- 31 Aralık 2015	1 Ocak- 31 Aralık 2014
İlk madde ve malzeme giderleri	(60.737.812)	(29.710.246)
Satılan ticari mallar maliyeti	(6.715.053)	(8.025.007)
Verilen hizmet maliyeti	(6.360.974)	(4.971.304)
Personel giderleri	(5.367.849)	(2.898.758)
Amortisman ve itfa payı giderleri (Not 13, 14)	(2.613.754)	(1.703.047)
Diğer satışların maliyeti	(2.443.751)	(6.095.509)
Genel üretim giderleri	(2.314.428)	(3.923.523)
Yarı mamul stoklarındaki değişim (Not 9)	(1.270.115)	(1.051.440)
Muhasebe ve danışmanlık giderleri	(1.062.192)	(352.210)
Şüpheli alacak karşılık gideri (Not 7)	(839.617)	(1.138.773)
Vergi, resim, harç giderleri	(555.868)	(160.522)
Dava karşılık gideri (Not 16)	(408.696)	(119.300)
Güvenlik hizmet giderleri	(336.270)	(199.678)
Reklam giderleri	(108.036)	-
Elektrik, su ve ısınma giderleri	(83.354)	(31.394)
Sigorta giderleri	(81.665)	(67.172)
Gümrük ve nakliye giderleri	(79.959)	(67.058)
Yakıt ve benzin giderleri	(69.108)	(46.380)
Temsil ve ağırlama giderleri	(49.828)	(55.341)
Diğer giderler	(699.119)	(503.188)
	(92.197.448)	(61.119.850)

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

20. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
<u>Diğer Dönen Varlıklar</u>		
Devreden KDV	2.107.742	922.767
	<u>2.107.742</u>	<u>922.767</u>
	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
<u>Diğer Duran Varlıklar</u>		
Devreden KDV	-	1.603.876
	<u>-</u>	<u>1.603.876</u>
	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
<u>Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler</u>		
Ödenecek vergi ve borçlar	244.219	104.094
Diğer yükümlülükler	-	187.511
	<u>244.219</u>	<u>291.605</u>

21. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye

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

Ortaklar	%	31 Aralık 2015	%	Altınyaz 31 Aralık 2014	%	Karsusan 31 Aralık 2014
Artı Yatırım Holding A.Ş.	18,38	11.025.157	27,36	16.413.572	6,22	305.000
Enver Çevik	36,70	22.017.479	36,69	22.017.479	-	-
Masum Çevik	6,62	3.974.843	-	-	-	-
Şerif Hüseyin Yaltırık	2,92	1.753.572	-	-	-	-
Axenia Karlıdağ	-	-	-	-	9,99	489.750
Mehmet Nurettin Çevik	-	-	-	-	6,22	305.000
Altınyaz Kombinaları A.Ş.	-	-	-	-	6,17	302.500
Mustafa Uğur Bayraktar	-	-	-	-	5,95	291.576
Diğer	35,38	21.228.949	35,95	21.568.949	65,45	3.206.174
	<u>100,00</u>	<u>60.000.000</u>	<u>100,00</u>	<u>60.000.000</u>	<u>100,00</u>	<u>4.900.000</u>

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

a) Sermaye (devamı)

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

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

Ortaklar	%	31 Aralık 2015	%	31 Aralık 2014
Artı Yatırım Holding A.Ş.	53,61	11.025.157	79,81	16.413.572
Enver Çevik	19,73	4.058.423	19,73	4.058.423
Masum Çevik	19,33	3.974.843	-	-
Şerif Hüseyin Yaltırık	6,87	1.413.572	-	-
Diğer	<1	93.003	<1	93.003
	100,00	20.564.998	100,00	20.564.998

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

Ortaklar	%	31 Aralık 2015	%	Altıyağ 31 Aralık 2014	%	Karsusan 31 Aralık 2014
Enver Çevik	45,54	17.959.056	45,54	17.959.056	-	-
Şerif Hüseyin Yaltırık	0,86	340.000	-	-	-	-
Artı Yatırım Holding A.Ş.	-	-	-	-	6,22	305.000
Axenia Karlıdağ	-	-	-	-	9,99	489.750
Mehmet Nurettin Çevik	-	-	-	-	6,22	305.000
Altıyağ Kombinaları A.Ş.	-	-	-	-	6,17	302.500
Mustafa Uğur Bayraktar	-	-	-	-	5,95	291.576
Diğer	53,60	21.135.946	54,46	21.475.946	65,45	3.206.174
	100,00	39.435.002	100,00	39.435.002	100,00	4.900.000

Grup'un sermayesi, her biri 0,01 TL değerli 6.000.000.000 (31 Aralık 2014: 0,01 TL değerli 6.000.000.000 ve 1 TL değerli 4.900.000) adet paya bölünmüştür. Mevcut hisselerin 2.056.499.753 adedi (A) Grubu (31 Aralık 2014: 2.056.499.753 adet), 3.943.500.247 adedi (B) Grubu (31 Aralık 2014: 3.948.400.247 adet) hisselerden oluşmaktadır. A Grubu hisselerin % 92,67'i Çevik Ailesi üyelerine aittir. (31 Aralık 2014: Şirket'in sermayesi her biri 0,01 TL itibari değerli 2.739.480.000 adet paya bölünmüştür. (A) Grubu Hisselerin % 95,91'i Çevik Ailesi üyelerine aittir).

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

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

a) Sermaye (devamı)

Madde 9

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

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

Madde 21

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

Madde 28

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

b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Yasal Yedekler	1.496.512	7.482.258
	<u>1.496.512</u>	<u>7.482.258</u>

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

Kar Dağıtımı:

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kar Payı Tebliği'ne göre yaparlar. Ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

22. HASILAT

	1 Ocak- 31 Aralık 2015	1 Ocak- 31 Aralık 2014
<u>a) Satışlar</u>		
Yurt içi satışlar	77.205.236	51.828.771
Yurt dışı satışlar	-	1.227.229
Diğer gelirler	10.733.324	7.560.600
Satış iadeleri (-)	(20.929)	(1.624.721)
Satış iskontoları (-)	(344)	-
Satışlardan diğer indirimler (-)	(45.862)	(14.003)
	<u>87.871.425</u>	<u>58.977.876</u>
<u>b) Satışların maliyeti</u>		
İlk madde ve malzeme giderleri	(60.737.812)	(29.804.588)
Genel üretim giderleri	(2.314.428)	(3.923.523)
Yarı mamul stoklarındaki değişim (Not 9)	(1.270.115)	(1.051.440)
Amortisman ve itfa payı giderleri (Not 13, 14)	(1.983.416)	(1.178.178)
Personel giderleri	(1.597.640)	(1.105.415)
Satılan mamullerin maliyeti	(67.903.411)	(37.063.144)
Satılan ticari mallar maliyeti	(6.715.053)	(8.025.007)
Verilen hizmet maliyeti	(6.360.974)	(4.971.304)
Diğer satışların maliyeti	(2.443.751)	(6.095.509)
	<u>(83.423.189)</u>	<u>(56.154.964)</u>

23. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ

	1 Ocak- 31 Aralık 2015	1 Ocak- 31 Aralık 2014
Genel yönetim giderleri (-)	(8.191.310)	(4.600.025)
Pazarlama giderleri (-)	(582.949)	(364.861)
	<u>(8.774.259)</u>	<u>(4.964.886)</u>

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

23. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ (devamı)

	1 Ocak- 31 Aralık 2015	1 Ocak- 31 Aralık 2014
<u>a) Genel Yönetim Giderleri</u>		
Personel giderleri	(3.627.297)	(1.631.558)
Muhasebe ve danışmanlık giderleri	(1.062.192)	(352.210)
Şüpheli alacak karşılık gideri (Not 7)	(839.617)	(1.138.773)
Vergi, resim, harç giderleri	(555.868)	(160.522)
Dava karşılık gideri (Not 16)	(408.696)	(119.300)
Amortisman ve itfa payı giderleri (Not 13, 14)	(392.797)	(397.274)
Güvenlik hizmet giderleri	(336.270)	(199.678)
Elektrik, su ve ısınma giderleri	(83.354)	(31.394)
Sigorta giderleri	(81.665)	(67.172)
Yakıt ve benzin giderleri	(69.108)	(46.380)
Temsil ve ağırlama giderleri	(49.828)	(55.341)
Diğer giderler	(684.618)	(400.423)
	<u>(8.191.310)</u>	<u>(4.600.025)</u>
<u>b) Pazarlama Giderleri</u>		
Amortisman ve itfa payı giderleri (Not 13, 14)	(237.541)	(127.595)
Personel giderleri	(142.912)	(161.785)
Reklam giderleri	(108.036)	-
Gümrük ve nakliye giderleri	(79.959)	(67.058)
Diğer giderler	(14.501)	(8.423)
	<u>(582.949)</u>	<u>(364.861)</u>

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

24. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2015	1 Ocak- 31 Aralık 2014
Faaliyetlerden kaynaklanan		
kur farkı gelirleri	4.998.807	3.216.436
Geçmiş yıl stok zayıının yansıtılması (*)	1.288.687	-
Konusu kalmayan şüpheli ticari alacaklar (Not 7)	1.047.765	411.493
Vadeli satışlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman geliri	369.847	441.315
Dava karşılık iptali (Not 16)	16.770	119.406
İptal edilen kıdem tazminatı karşılığı	-	344.026
Huzur hakkı feragat gelirleri	-	84.024
Diğer gelirler	102.996	884.719
	<u>7.824.872</u>	<u>5.501.419</u>

(*) Grup, 2014 yılında gider yazılan 1.391.615 TL tutarındaki stokların tazminine yönelik olarak, eski yönetim kurulu üyeleri ile 24 Temmuz 2015 tarihinde bir sulh protokolü imzalanmıştır. Bu protokol çerçevesinde Kaya Sınai Yatırımlar Holding A.Ş. adına Şirket tarafından fatura kesilmiş olup, fatura bedeli 2016 Ekim ayında 391.615 TL; 2016 Kasım ayında 500.000 TL ve 2016 Aralık ayında 500.000 TL olmak üzere 3 taksitte ödenecektir. Şirket söz konusu protokol çerçevesinde 1.288.687 TL (KDV hariç tutar) tutarı, 2015 yılı içerisinde, esas faaliyetlerden diğer gelirler hesabına gelir kaydetmiştir.

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2015	1 Ocak- 31 Aralık 2014
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı giderleri	(5.895.523)	(3.652.248)
Hafriyat bedeli	(607.073)	-
Vadeli alımlardan kaynaklanan		
ertelenmiş finansman gideri	(597.572)	(105.246)
Verilen avansların silinmesi (*)	(433.039)	-
Cezalar ve gecikme zamları	(386.671)	-
Zayi olan balıklar	(354.655)	-
Zayi olan stoklar	(240.143)	-
Reeskont giderleri	(227.074)	(28.376)
Fiyat farkı giderleri	-	(150.642)
Diğer giderler	(1.087.471)	(385.339)
	<u>(9.829.221)</u>	<u>(4.321.851)</u>

(*) Karsusan'ın Yenidoğa İnşaat Taahhüt ve Ticaret Ltd. Şti'ye 2013 yılında verilen 332.000 TL'lik avansın müteahhit şirketin değiştirilmesi nedeniyle geçersiz hale gelmesi sonucu avans giderleştirilmiştir.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

25. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2015	1 Ocak- 31 Aralık 2014
Yeniden değerlendirme geliri (Not 11)	4.281.500	-
Faiz gelirleri	661.483	78.789
Sabit kıymet satış geliri	287.264	195.189
Menkul kıymet alım-satım karı	2.601	794.135
Diğer	264.209	-
	<u>5.497.057</u>	<u>1.068.113</u>

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2015	1 Ocak- 31 Aralık 2014
Silinen sabit kıymetler	(529.787)	-
Sabit kıymet satış zararı	(223.458)	(951.805)
	<u>(753.245)</u>	<u>(951.805)</u>

26. FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak- 31 Aralık 2015	1 Ocak- 31 Aralık 2014
Banka kredileri faiz giderleri	(1.378.293)	(1.446.215)
Diğer faiz giderleri	(764.513)	(282.352)
Toplam faiz giderleri	(2.142.806)	(1.728.567)
Net kur farkı gideri	(3.168.377)	(6.605)
	<u>(5.311.183)</u>	<u>(1.735.172)</u>
Banka komisyon giderleri	(450.543)	(255.998)
Diğer finansman giderleri	(12.209)	(4.043)
	<u>(5.773.935)</u>	<u>(1.995.213)</u>

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

27. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme fonu	35.557.437	48.205.568
	<u>35.557.437</u>	<u>48.205.568</u>
<u>Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Fonu:</u>		
	1 Ocak- 31 Aralık 2015	1 Ocak- 31 Aralık 2014
Dönem başındaki bakiye	48.205.568	25.378.149
Yeniden değerlendirme işleminden kaynaklanan artış	10.562.271	-
Yeniden değerlendirme işleminden kaynaklanan ertelenmiş vergi varlığı	(1.846.117)	-
Maddi duran varlıkların çıkışından kaynaklanan azalış	(146.224)	(1.370.560)
Ortak kontrole tabi işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi	(21.218.061)	24.197.979
Dönem sonu bakiyesi	<u>35.557.437</u>	<u>48.205.568</u>

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

28. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
<u>Cari vergi varlığı</u>		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	-	-
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(16.154)	(9.379)
	<u>(16.154)</u>	<u>(9.379)</u>
<u>Kar veya zarar tablosundaki vergi geliri</u>		
	1 Ocak- 31 Aralık 2015	1 Ocak- 31 Aralık 2014
<u>Vergi geliri aşağıdakilerden oluşmaktadır:</u>		
Geçici farkların oluşması ile geçici farkların ortadan kalkmasına ilişkin ertelenmiş vergi geliri	588.791	956.040
Toplam vergi geliri	<u>588.791</u>	<u>956.040</u>

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilen vergi

	1 Ocak- 31 Aralık 2015	1 Ocak- 31 Aralık 2014
<u>Ertelenmiş vergi</u>		
Doğrudan özkaynaklara kaydedilen:		
- Maddi duran varlıklara ilişkin yeniden değerlemeler	(1.846.117)	274.112
- Aktüeryal gelir	55.493	21.390
Doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilen toplam ertelenmiş vergi	<u>(1.790.624)</u>	<u>295.502</u>

Kurumlar Vergisi

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

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

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

Ertelenmiş Vergi

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

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

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

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
<u>Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri:</u>		
Yeniden değerlendirme ve maddi varlıkların amortisman / diğer maddi olmayan varlıkların itfa farkları	(10.989.946)	(8.233.687)
Vergiden mahsup edilecek geçmiş yıl zararları	2.526.297	1.357.017
Şüpheli alacak karşılığı	570.440	572.519
Gider tahakkukları	381.400	315.000
Kıdem tazminatı karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	316.932	170.412
Dava karşılığı	152.272	160.842
Kullanılmayan izin karşılığı	63.024	31.003
Stok değer düşüklüğü	10.118	14.202
Faiz tahakkuku	532	72.738
Reeskont düzeltmeleri	(311)	19.612
Müşteri ilişkileri düzeltmesi	(85.413)	(117.333)
Diğer	154.531	(390.522)
	<u>(6.900.124)</u>	<u>(6.028.197)</u>
Vergiden mahsup edilecek geçmiş yıl zararları karşılığı	(394.440)	(267.194)
Ertelenmiş vergi varlığı karşılığı	<u>(822.853)</u>	<u>(620.193)</u>
	<u>(8.117.417)</u>	<u>(6.915.584)</u>

Finansal durum tablosu tarihinde Grup'un, 12.631.485 TL değerinde (31 Aralık 2014: 6.785.085 TL) gelecekte elde edilmesi muhtemel karlarına karşı netleştirebileceği kullanılmayan vergi zararı vardır ve bu zararlara ait 2.526.297 TL (31 Aralık 2014: 1.357.017 TL) tutarında bir ertelenmiş vergi varlığı kayıtlara alınmıştır. Grup'un bağlı ortaklıklarından Gürtaş'a ait geleceğe ait karlılığın tahmin edilememesinden ötürü bu varlıklara 394.440 TL (31 Aralık 2014: 267.194 TL) tutarında karşılık ayrılmıştır.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Ertelenmiş Vergi (devamı)

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

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
2016 yılında sona erecek	494.077	494.077
2017 yılında sona erecek	4.717.648	4.717.648
2019 yılında sona erecek	2.764.914	1.573.360
2020 yılında sona erecek	4.654.846	-
	<u>12.631.485</u>	<u>6.785.085</u>

Grup, 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla kesinleşmeyen 1.191.554 TL vergi istisnasını 31 Aralık 2015 yılında geçmiş yıl zararlarından ertelenmiş vergi varlığı olarak muhasebeleştirmiştir.

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla sona eren yıl içindeki ertelenmiş vergi yükümlülüklerinin hareketi aşağıda verilmiştir:

	2015	2014
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(6.915.584)	(2.417.178)
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen	588.791	956.040
Özkaynak altında muhasebeleştirilen	(1.790.624)	295.502
Ortak kontrol altında yapılan işlemler	-	(5.749.948)
31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>(8.117.417)</u>	<u>(6.915.584)</u>

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Ertelenmiş Vergi (devamı)

Dönem vergi gelirinin dönem zararı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2015	1 Ocak- 31 Aralık 2014
<u>Vergi karşılığının mutabakatı:</u>		
Faaliyetlerden elde edilen vergi öncesi zarar	(7.360.495)	(2.841.311)
Gelir vergisi oranı %20 (2014: %20)	1.472.099	568.262
Vergi etkisi:		
- ertelenmiş vergi hesaplanmamış düzeltme kayıtlarının etkisi	(1.273.862)	-
- vergiye tabi olmayan gelirler	1.229.993	238.311
- önceden ertelenmiş vergi varlığı olarak muhasabeleştirilmeyen kullanılmamış vergi zararlarının ertelenmiş vergi varlığı olarak dikkate alınması	238.311	-
- kanunen kabul edilmeyen giderler	(434.294)	(156.526)
- ertelenmiş vergi varlığı olarak muhasabeleştirilmeyen kullanılmamış vergi zararları	(755.474)	(47.478)
- diğer	112.018	353.471
Kar veya zarar tablosundaki vergi karşılığı geliri	588.791	956.040

29. PAY BAŞINA KAYIP

	1 Ocak- 31 Aralık 2015	1 Ocak- 31 Aralık 2014
<u>Pay başına kayıp</u>		
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (tam değeri)	6.000.000.000	6.000.000.000
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem zararı	(4.850.290)	(1.884.452)
Pay başına kayıp (1 TL hisse başına)	(0,0808)	(0,0314)

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

30. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Yatırımlar

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

Finansal Borçlar

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
<u>Finansal Borçlar</u>		
Banka kredileri	22.105.003	15.830.448
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar (Not 15)	4.968.262	366.967
Diğer finansal yükümlülükler (*)	27.752	51.724
	27.101.017	16.249.139

(*) Grup'un 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla 27.752 TL tutarında kredi kartı borcu bulunmaktadır (31 Aralık 2014: 51.724 TL).

Banka kredileri:

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

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

30. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Finansal Borçlar (devamı)

Banka kredileri: (devamı)

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	31 Aralık 2014	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
ABD Doları	4,04	8.037.773	-
TL	13,33	7.522.199	-
Avro	7,80	270.476	-
		<u>15.830.448</u>	<u>-</u>
		31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
1 yıl içerisinde ödenecek		16.506.173	15.830.448
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek		3.404.242	-
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek		759.017	-
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek		770.307	-
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek		665.264	-
		<u>22.105.003</u>	<u>15.830.448</u>

Finansal kiralama işlemlerinden borçlar:

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

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Finansal kiralama sözleşmeleri (Not 15)	4.968.262	366.967
	<u>4.968.262</u>	<u>366.967</u>

31. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Sermaye Risk Yönetimi

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

Grup'un sermaye yapısı Not 30'da açıklanan kredileri de içeren borçlar ve sırasıyla nakit ve nakit benzerleri, çıkarılmış sermaye, yedekler ile geçmiş yıl kazançlarını içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

a) Sermaye Risk Yönetimi (devamı)

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

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

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Finansal Borçlar	27.101.017	16.249.139
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	(2.635.618)	(2.780.632)
Net Borç	24.465.399	13.468.507
Toplam Özkaynak	68.743.511	73.929.871
Net Borç / Özkaynaklar oranı	%36	%18

b) Finansal Risk Faktörleri

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

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.1) Kredi Riski Yönetimi

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
31 Aralık 2015	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	-	4.153.898	6.545.714	9.105.031	2.630.597
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	4.153.898	6.545.714	9.105.031	2.630.597
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	7.498.612	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(7.498.612)	-	-	-
- Net değerlerin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

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

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

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.1) Kredi Riski Yönetimi (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
31 Aralık 2014						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	327.828	9.015.898	1.843.017	989.535	2.455.391	319.231
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	327.828	9.015.898	1.843.017	989.535	2.455.391	319.231
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	7.706.760	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(7.706.760)	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

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

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Grup'a finansal bir kayıp oluşturmaya riski, kredi riski olarak tanımlanır. Grup, işlemlerini yalnızca kredi güvenirliliği olan taraflarla gerçekleştirme ve mümkün olduğu durumlarda, yeterli teminat elde etme yoluyla kredi riskini azaltmaya çalışmaktadır.

Vadesi geçmiş ve karşılık ayrılmış alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
6 ay ve üzeri	7.498.612	7.706.760
	<u>7.498.612</u>	<u>7.706.760</u>

b.2) Likidite Risk Yönetimi

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

31 Aralık 2015

<u>Sözleşme uyarınca vadeler</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)</u>	<u>3 aydan kısa (I)</u>	<u>3-12 ay arası (II)</u>	<u>1-5 yıl arası (III)</u>
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Finansal borçlar	27.101.017	29.612.553	7.179.234	11.514.451	10.918.681
Ticari borçlar	14.016.161	14.046.091	11.875.729	2.170.362	-
Diğer borçlar (ilişkili taraflar dahil)	885.719	885.719	213.224	583.203	89.292
Toplam yükümlülük	42.002.897	44.544.363	19.268.187	14.268.016	11.007.973

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.2) Likidite Risk Yönetimi (devamı)

31 Aralık 2014

<u>Sözleşme uyarınca vadeler</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)</u>	<u>3 aydan kısa (I)</u>	<u>3-12 ay arası (II)</u>	<u>1-5 yıl arası (III)</u>
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Finansal borçlar	16.249.139	16.690.939	10.304.030	6.386.909	-
Ticari borçlar	4.111.253	4.111.253	2.506.593	1.604.660	-
Diğer borçlar (ilişkili taraflar dahil)	18.822.215	18.977.556	2.624.779	16.339.127	13.650
Toplam yükümlülük	39.182.607	39.779.748	15.435.402	24.330.696	13.650

b.3) Piyasa Riski Yönetimi

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

b.3.1) Kur Riski Yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

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

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3) Piyasa Riski Yönetimi (devamı)

b.3.1) Kur Riski Yönetimi (devamı)

	31 Aralık 2015		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacak	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	119.453	9.212	29.163
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	133.008	45.745	-
3. Diğer	12	4	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	252.473	54.961	29.163
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	95.328	-	30.000
7. Diğer	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	95.328	-	30.000
9. TOPLAM VARLIKLAR	347.801	54.961	59.163
10. Ticari Borçlar	(8.636.053)	(2.759.035)	(193.191)
11. Finansal Yükümlülükler	(17.095.715)	(5.548.307)	(303.203)
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	(4.165.864)	(1.432.750)	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	(29.897.632)	(9.740.092)	(496.394)
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	(9.226.912)	(2.302.689)	(796.706)
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(1.085.989)	(373.500)	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	(10.312.901)	(2.676.189)	(796.706)
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	(40.210.533)	(12.416.281)	(1.293.100)
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9+18)	(39.862.732)	(12.361.320)	(1.233.937)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+2b+3+5+6a+6b+7+10+11+12a+12b+14+15+16a+16b)	(39.862.732)	(12.361.320)	(1.233.937)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3) Piyasa Riski Yönetimi (devamı)

b.3.1) Kur Riski Yönetimi (devamı)

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

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3) Piyasa Riski Yönetimi (devamı)

b.3.1) Kur Riski Yönetimi (devamı)

Kur riskine duyarlılık

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

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

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

31 Aralık 2015

	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(3.594.177)	3.594.177
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	(3.594.177)	3.594.177
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(392.096)	392.096
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(392.096)	392.096
TOPLAM (3 + 6)	(3.986.273)	3.986.273

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3) Piyasa Riski Yönetimi (devamı)

b.3.1) Kur Riski Yönetimi (devamı)

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

b.3.2) Faiz Oranı Riski Yönetimi

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

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

b.3.3) Fiyat Riski Yönetimi

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

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
31 Aralık 2015					
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	2.635.618	-	-	2.635.618	35
Ticari alacaklar	4.153.898	-	-	4.153.898	6,7
Diğer alacaklar	15.650.745	-	-	15.650.745	6,8
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	-	-	(27.101.017)	(27.101.017)	30
Ticari borçlar	-	-	(14.016.161)	(14.016.161)	7
İlişkili taraflara borçlar	-	-	(623.323)	(623.323)	6
31 Aralık 2014					
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	2.780.632	-	-	2.780.632	35
Ticari alacaklar	9.343.726	-	-	9.343.726	6,7
Diğer alacaklar	2.832.552	-	-	2.832.552	6,8
Finansal yatırımlar	-	2.423.025	-	-	30
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	-	-	(16.249.139)	(16.249.139)	30
Ticari borçlar	-	-	(4.111.253)	(4.111.253)	7
İlişkili taraflara borçlar	-	-	(16.526.398)	(16.526.398)	6

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

33. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

22 Ocak 2016 tarihinde, kırma kapasitesini iki katına çıkarmak amacıyla yeni yatırımlarını tamamlayan Şirket, tohum çeşidine göre günlük 700 ton ile 800 ton kırma kapasitesi ile birlikte Sodrugestvo Turkey Tarım Taşımacılık İthalat İhracat Ticaret A.Ş. ile 6 aylık fason yağlı tohum işleme sözleşmesi imzalamıştır. Sözleşmenin altı ayda bir yenilenme opsiyonu bulunmaktadır.

12 Şubat 2016 tarihindeki açıklama gereği, T.C. Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'ne 11.000.000 TL tutarında Yatırım Teşvik Belgesi revizyonlarıyla birlikte yatırım tutarı 25.000.000 TL seviyesine ulaşmıştır.

17 Şubat 2016 tarihinde Altınyaz Kombinaları A.Ş. A Grubu işlem görmeyen payları ile ilgili olarak şirket ortaklarından Masum Çevik'e ait olan 3.974.843,42 TL nominal %6,63 oranındaki payların, Esra Çevik'e devir işlemi gerçekleştirilmiştir. Bu işlem sonucunda Masum Çevik'in, Altınyaz Kombinaları A.Ş. sermayesindeki payları 17 Şubat 2016 itibarıyla sıfır sınırına ulaşmıştır.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

33. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR (devamı)

Artı Yatırım Holding A.Ş. 3 Mart 2016 tarihli Yönetim Kurulu kararları ile; Müjdat Uslu'dan alacağın 5.000.000 TL tutarındaki kısmının, Karsusan Karadeniz Su Ürünleri Sanayii A.Ş.'ye cari borç dolayısıyla doğmuş bütün borçların teminatını teşkil etmek üzere Borçlar Kanunu'nun 162. maddesi ve devamı hükümleri gereğince gayrikabili rücu olarak yapılmış olan devir ve temlikin iadesine ve ayrıca 11.025.156,69 TL nominal A grubu hissesine sahip olduğu Altınyaz Kombinealari A.Ş. paylarının 5.300.000 TL nominalinin, Karsusan Karadeniz Su Ürünleri San. A.Ş.'ye oluşmuş ve oluşacak borçlara mahsuben, Arkan & Ergin Uluslararası Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş.'nin 30 Eylül 2015 tarihi itibari ile hesaplamış olduğu 2,4128 TL bedeli ile devrine karar vermiştir. Bu işlem sonucunda, Karsusan Altınyaz'ın %8,83 hisse oranı ile ortağı haline gelmiştir.

Şirket'in bağıli ortaklıklarından Karsusan'ın;

Investors Trust Assurance SPC 11 Ocak 2016 ve 15 Ocak 2016 tarihleri arasında 376.183 adet pay satın alarak toplamda pay oranını %21,87 toplam paylarını ise 1.071.741 adete çıkarmıştır.

23 Şubat 2016 tarihinde Trabzon ili Maçka İlçesi Altındere Mah Köyiçi mevkiindeki taşınmaz 700.000 TL karşılığında üçüncü bir şahsa satılmış ve bu satıştan 50.000 TL kar elde edilmiştir.

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

Bilanço kalemlerinde yapılan düzeltme ve sınıflamalar

Grup TFRS 3 kapsamında 31 Aralık 2012 tarihinde, Etiler Gıda şirketinin hisselerinin %66,66'sını 11.000.000 TL bedelle satın almıştır. 31 Aralık 2012 tarihinde gerçekleşen satın alımda Etiler Gıda'nın varlık ve borçlarının makul değeri olarak bağımsız denetimden geçmiş finansal tablo verileri dikkate alınmış olup, ayrıca satın alım bedelinin dağılımı çalışması yapılmamıştır. Grup yönetimi, 31 Mart 2015 tarihi itibarıyla satın alım bedeli dağılımını çalışmasını geriye dönük olarak yapmış olup, geçmiş döneme etki eden düzeltme ve sınıflamaların etkileri aşağıda tabloda özetlenmiştir:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2012	
	Muhasebe	Muhasebe	
	politikaları	politikaları	
	düzeltilmesi öncesi	düzeltilmesi sonrası	Fark
Şerefiye	3.233.450	2.508.751	(724.699)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	2.048.496	2.954.370	905.874
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	7.540.893	7.722.068	181.175

Grup'un, şerefiye tutarı için 31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla değer düşüklüğü bulunmadığı düşünülmektedir

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Bilanço kalemlerinde yapılan düzeltme ve sınıflamalar (devamı)

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

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

İşletmenin Sürekliliği

Karsusan'ın, Sinop Gerze'de bulunan fabrikasında 12 Kasım 2015 tarihinde bir iş kazası meydana gelmiş olup, fabrika yetkili yasal merciler tarafından mühürlenmiştir. Söz konusu kazaya ilişkin adli soruşturma devam etmekte olup, fabrikadaki tüm faaliyetler ileri bir tarihe kadar durdurulmuştur. Ayrıca, Karsusan'ın 2015 ve 2014 yıllarına ilişkin esas faaliyet zararları sırasıyla 4.407.869 TL ve 10.143.975 TL olarak gerçekleşmiş olup, bu hususlar işletmenin sürekliliğinin devamına ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek önemli bir belirsizliğin varlığını göstermektedir. Yönetim, adli soruşturmanın 2016 yılı balık avı sezonuna kadar tamamlanacağı ve gerekli izinlerin alınarak fabrikanın faaliyete geçeceğini düşünmektedir. 2014 yılındaki faaliyet zararının temel sebebi balık avı sezonun kötü geçmesi sebebiyle fabrika kapasitesinin kullanılamamış olmasıdır. Cari dönemde oluşan faaliyet zararının temel sebebi ise kaza sebebiyle öngörülen üretimin yapılamamış olmasıdır.

Yönetim, Şubat 2016 tarihinde tamamlanan yatırımlarla birlikte kırma ve ürün işleme kapasitesini arttırmış olup, raporlama döneminden sonra imzalanan fason üretim sözleşmesiyle, var olan müşteri portföyü genişletilmiştir. Aynı zamanda 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla Grup'un kısa vadeli yükümlülüklerinin 39.350.750 TL tutarındaki kısmı nakit çıkışı gerektirmeyen ertelenmiş gelirlerden oluşmaktadır. Grup Yönetimi'nin hazırlamış olduğu 5 yıllık projeksiyonlarda, yukarıda belirtilen nedenlerle satışların ve karlılığın artması beklentisi ile Grup bünyesindeki işletmelerin sürekliliğinin devamına ilişkin bir sorun öngörülmemektedir.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

35. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Kasa	5.021	6.010
Bankadaki nakit	2.630.597	2.455.391
<i>Vadesiz mevduatlar</i>	<i>1.328.792</i>	<i>2.155.391</i>
<i>Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar</i>	<i>1.301.805</i>	<i>300.000</i>
Diğer (*)	-	319.231
	<u>2.635.618</u>	<u>2.780.632</u>

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

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

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

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

<u>Orijinal para birimi</u>	<u>Faiz oranı (%)</u>	<u>Vade</u>	<u>31 Aralık 2015</u>
TL	10,00	Ekim 2016	1.301.805
<u>Orijinal para birimi</u>	<u>Faiz oranı (%)</u>	<u>Vade</u>	<u>31 Aralık 2014</u>
TL	6,50	Ocak 2015	300.000