

**ALTINYAĞ KOMBİNALARI
ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**30 EYLÜL 2018
TARİHLİ ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR
VE DİPNOTLAR**

ALTINYAĞ KOMBİNALARI A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2018 TARİHLİ ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

İÇİNDEKİLER	Sayfa No
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	6 - 75

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2018 TARİHLİ

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		<i>Sınırlı denetimden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmiş</i>
VARLIKLAR	Dipnot Referansları	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Nakit ve Nakit Benzerleri	35	1.242.161	823.918
Finansal Yatırımlar		--	110.139
<i>Kullanımı Kısıtlı Banka Bakiyeleri</i>	30	--	110.139
Ticari Alacaklar		41.265.908	23.911.565
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6,7	4.032	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7	41.261.876	23.911.565
Diğer Alacaklar		21.407.348	9.999.717
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6,8	17.811.641	9.699.309
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	8	3.595.707	300.408
Stoklar	9	22.684.468	13.827.492
Peşin Ödenmiş Giderler	10	7.200.824	4.932.281
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		8.840	8.634
Diğer Dönen Varlıklar	20	1.382.298	1.449.137
ARA TOPLAM		95.191.847	55.062.883
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar	12	90.333.503	90.161.897
Dönen Varlıklar		185.525.350	145.224.780
Diğer Alacaklar		1.150.000	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	8	1.150.000	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	11	3.525.000	3.525.000
Maddi Duran Varlıklar	13	3.320.368	1.085.223
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	14	1.417.034	1.405.262
Peşin Ödenmiş Giderler	10	2.023.175	311.776
Ertelenmiş Vergi Varlığı	28	8.527.233	-
Duran Varlıklar		19.962.810	6.327.261
TOPLAM VARLIKLAR		205.488.160	151.552.041

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2018 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Sınırlı denetimden geçmemiş 30 Eylül 2018	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2017
KAYNAKLAR	Referansları		
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	30	3.880.860	1.202.473
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	30	17.130.460	11.012.853
Ticari Borçlar		92.806.479	54.782.322
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	6,7	1.454.494	2.244.522
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	7	91.351.985	52.537.800
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	18	1.454.808	1.059.980
Diğer Borçlar		29.620.330	36.245.493
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	6,8	27.695.806	36.243.903
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	8	1.924.524	1.590
Ertelenmiş Gelirler	10	5.289.911	6.668.877
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	28	-	46.152
Kısa Vadeli Karşılıklar		3.274.193	3.023.347
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	18	2.368.853	2.152.031
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	16	905.340	871.316
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	20	1.427.353	848.856
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		154.884.394	114.890.353
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	30	28.481.184	26.633.704
Diğer Borçlar		89.292	89.292
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	6,8	34.049	34.049
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	8	55.243	55.243
Uzun Vadeli Karşılıklar		422.746	203.478
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	18	422.746	203.478
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	28	-	1.070.347
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	20	926.628	355.970
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		29.919.850	28.352.791
Toplam Yükümlülükler		184.804.244	143.243.144
ÖZKAYNAKLAR		20.683.916	8.308.897
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		17.840.820	6.660.977
Ödenmiş Sermaye	21	105.000.000	60.000.000
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)	21	(8.212.358)	(4.692.775)
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		1.031.646	-
Ortak Kontrole Tabi İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi		(24.489.849)	(24.489.849)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer			
Kapsamlı Gelirler veya Giderler		28.321.146	28.312.447
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları</i>	27	(826.531)	(835.230)
<i>Diğer Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları</i>	27	29.147.677	29.147.677
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	21	7.775	8.250
Geçmiş Yıllar Karları/ (Zararları)	21	(52.315.724)	(47.377.683)
Net Dönem Karı/(Zararı)		(31.501.816)	(5.099.413)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		2.843.096	1.647.920
TOPLAM KAYNAKLAR		205.488.160	151.552.041

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

01.01.-30.09.2018 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE

KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2018</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2017</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz- 30 Eylül 2018</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz- 30 Eylül 2017</i>
Dipnot Referansları					
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	22	189.954.007	119.337.076	68.158.439	50.373.218
Satışların Maliyeti (-)	22	(192.077.222)	(108.675.566)	(69.640.899)	(46.551.230)
Ticari faaliyetlerden brüt kar/(zarar)		(2.123.215)	10.661.510	(1.482.460)	3.821.988
Genel Yönetim Giderleri (-)	23	(7.094.725)	(5.658.214)	(2.376.632)	(1.711.913)
Pazarlama Giderleri (-)	23	(456.013)	(790.804)	(108.275)	(364.771)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	24	37.946.173	9.208.920	27.398.859	1.935.897
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	24	(37.684.314)	(7.439.917)	(28.645.299)	(2.256.528)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)		(9.412.094)	5.981.495	(5.213.807)	1.424.673
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	25	976.364	842.728	554.073	678.291
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	25	(228.180)	(251.553)	(228.180)	(121.088)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/(ZARARI)		(8.663.910)	6.572.670	(4.887.914)	1.981.876
Finansman Giderleri (-)	26	(33.322.480)	(5.435.287)	(20.761.078)	(1.403.118)
VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		(41.986.390)	1.137.383	(25.648.992)	578.758
Vergi Gelir / (Gideri)		9.592.509	(347.426)	5.416.501	(147.695)
-Dönem Vergi Geliri/(Gideri)	28	-	(194.896)	-	(143.686)
-Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	28	9.592.509	(152.530)	5.416.501	(4.009)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM ZARARI		(32.393.881)	789.957	(20.232.491)	431.063
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI		-	-	-	-
DÖNEM KARI/(ZARARI)		(32.393.881)	789.957	(20.232.491)	431.063
Dönem Karının /(Zararının) Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(892.065)	(908.357)	(631.184)	(262.279)
Ana Ortaklık Payları		(31.501.816)	1.698.314	(19.601.307)	693.342
		(32.393.881)	789.957	(20.232.491)	431.063
Pay Başına Kazanç/(Zarar) (1 TL hisse başına)		(0,3370)	0,0283	(0,1867)	0,0116
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç/(Zarar)	29	(0,3370)	0,0283	(0,1867)	0,0116
DİĞER KAPSAMLI GELİR		6.549	(90.225)	(57.033)	25.094
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		6.549	(90.225)	(57.033)	25.094
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları)	18	8.421	(112.781)	(73.245)	31.368
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	28	(1.872)	22.556	16.212	(6.274)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		(32.387.332)	699.732	(20.289.524)	456.157
Toplam Kapsamlı Gelir / (Giderin) Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(892.533)	(905.691)	(628.789)	(251.678)
Ana Ortaklık Payları		(31.494.799)	1.605.423	(19.660.735)	707.835
		(32.387.332)	699.732	(20.289.524)	456.157

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2018 TARİHLİ KONSOLİDE
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Not	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Avansı	Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi	Pay ihraç Primleri/İskontoları	Ortak Kontrolde Tabi İşletmeleri İçeren Birleşmeleri n etkisi	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam
							Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/ kayıpları	Diğer Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazancı		Geçmiş Yıllar Karları/ (Zararları)	Net Dönem Karı/ (Zararı)			
1 Ocak 2017 itibariyle bakiye		60.000.000	-	-	-	(9.210.841)	(405.209)	30.251.501	10.176	(42.416.085)	(7.371.037)	30.858.505	2.701.716	33.560.221
Transferler		-	-	-	-	-	-	-	-	(7.371.037)	7.371.037	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	-	(92.891)	-	-	-	1.698.314	1.605.423	(905.691)	699.732
Sermaye Avansı		-	24.250.000	-	-	-	-	-	-	-	-	24.250.000	-	24.250.000
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)		-	-	(4.209.266)	-	-	-	-	-	2.104.633	-	(2.104.633)	-	(2.104.633)
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı		-	-	-	-	115.943	642	-	(197)	59.748	-	176.136	54.366	230.502
Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış Diğer Değişiklikler Nedeni İle Artış (Azalış)		-	-	-	-	(21.296.520)	-	(239.115)	-	(1.621.307)	-	(23.156.942)	-	(23.156.942)
30 Eylül 2017 tarihi itibariyle bakiye	21	60.000.000	24.250.000	(4.209.266)	-	(30.391.418)	(497.458)	30.012.386	9.979	(49.244.048)	1.698.314	31.628.489	1.850.391	33.478.880
Sınırlı Denetimden Geçmemiş														
1 Ocak 2018 itibariyle bakiye		60.000.000	-	(4.692.775)	-	(24.489.849)	(835.230)	29.147.677	8.250	(47.377.683)	(5.099.413)	6.660.977	1.647.920	8.308.897
Muhasebe politikalarındaki değişikliklere ilişkin düzeltmeler		-	-	-	-	-	-	-	-	(9.589)	-	(9.589)	(15.025)	(24.614)
Transferler		-	-	-	-	-	-	-	-	(5.099.413)	5.099.413	-	-	-
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)		-	-	(3.519.583)	-	-	-	-	-	-	-	(3.519.583)	-	(3.519.583)
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	-	7.017	-	-	-	(31.501.816)	(31.494.799)	(892.533)	(32.387.332)
Sermaye Arttırımı		45.000.000	-	-	1.031.646	-	-	-	-	-	-	46.031.646	2.343.478	48.375.124
Pay bazlı işlemler nedeniyle meydana gelen artış (azalış)		-	-	-	-	-	1.682	-	(475)	170.961	-	172.168	(240.744)	(68.576)
30 Eylül 2018 tarihi itibariyle bakiye	21	105.000.000	-	(8.212.358)	1.031.646	(24.489.849)	(826.531)	29.147.677	7.775	(52.315.724)	(31.501.816)	17.840.820	2.843.096	20.683.916

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2018 TARİHLİ
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		<i>Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2018</i>	<i>Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2017</i>
Dipnot Referansları			
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(52.349.408)	14.521.807
Dönem Karı (Zararı)		(32.393.881)	789.957
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		(32.393.881)	789.957
Dönem Zararı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler		(7.498.691)	3.361.245
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	13,14	247.976	3.043.324
Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler		1.392.575	134.823
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler	7	253.919	195.049
- Stok Değer Düşüklüğü İptali ile İlgili Düzeltmeler	9	1.138.656	(60.226)
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		560.084	(125.627)
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	18	526.060	167.931
- Dava Karşılıkları ile İlgili Düzeltmeler	16	55.692	(29.618)
- Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	16	(21.668)	(263.940)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		(103.106)	323.368
- Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri		675.376	530.875
- Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Geliri		(778.482)	(207.507)
Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	28	(9.592.509)	347.426
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler	25	(3.711)	(362.069)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(12.328.929)	10.622.518
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	30	110.139	881.631
Ticari Alacaklardaki (Artış) / Azalış ile İlgili Düzeltmeler	7	(16.861.338)	(11.602.657)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler	8	(12.557.631)	(1.165.433)
Stoklardaki (Artışlar) / Azalışlar ile İlgili Düzeltmeler	9	(9.995.632)	(5.026.381)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki (Artış) / Azalış ile İlgili Düzeltmeler	10	(3.979.942)	(4.587.138)
Ticari Borçlardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler	7	37.348.781	13.790.273
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamındaki Borçlardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler	18	394.828	531.590
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Azalış ile İlgili Düzeltmeler	8	(6.625.163)	17.843.169
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	10	(1.378.966)	1.110.140
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış ile İlgili Düzeltmeler		1.215.995	(1.152.676)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(52.221.501)	14.773.720
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	18	(81.549)	(201.165)
Vergi İadeleri / (Ödemeleri)	28	(46.358)	(50.748)
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(2.731.364)	(32.496.359)
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Kaybı Sonucunu Doğurmayan Satışlara İlişkin Nakit Girişleri		-	230.502
Bağlı Ortaklıklarda İlave Pay Alımlarına İlişkin Nakit Çıkışları		(68.576)	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		8.417	1.783.576
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	13,14	(2.499.599)	(11.592.610)
Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlık Alımlarından Nakit Çıkışları	12	(171.606)	-
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		-	(22.917.827)
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		55.499.015	18.643.162
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		48.375.124	-
Sermaye Avanslarından Nakit Girişleri		-	24.250.000
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları		(3.519.583)	(2.104.633)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		22.367.819	25.148.184
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(11.724.345)	(28.650.389)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET AZALIŞ (A+B+C)		418.243	668.610
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	35	823.918	1.991.084
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)	35	1.242.161	2.659.694

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

Altınyag Kombinaları A.Ş.'nin hisselerinin B grubu payları Borsa İstanbul A.Ş.'de ("BİST") işlem görmektedir.

Grup'un ana ortakları: Mehmed Nureddin Çevik. ve Karsusan Karadeniz Su Ürünleri Sanayii A.Ş.'dir.

Bağlı Ortaklıklar, İştirakler ve Bağlı Menkul Kıymetler

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

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

	İşlem gördüğü borsalar	Faaliyet türü	Esas faaliyet konusu
Altınyag Biodizel Petrol Ürünleri Enerji Üretim A.Ş. ("Biodizel")	Yok	Enerji	Biodizel yakıt üretimi ve satışı
Gürtaş Tarım Enerji Yatırımları Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Gürtaş")	Yok	Tarımsal faaliyetler	Yem üretimi ve satışı, zeytinyağı ve bitkisel yağ işlenmesi, dolum ve satışı
Etiler Gıda ve Ticari Yatırımlar Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Etiler Gıda")	BİST	Hazır yiyecek	Gıda ticareti ve imalatı

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

Şirket'in bağlı ortaklığı Gürtaş 1983 yılında kurulmuştur. Sermayesi, tamamı ödenmiş olup, 15.000.000 TL'dir (31 Aralık 2017: 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. Biodizel 2018 yılında Gürtaş'ın geriye kalan %0,46'lık payını da satın alarak, 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla Gürtaş'ın %100'üne sahip olmuştur.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

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

Bağlı Ortaklıklar, İştirakler ve Bağlı Menkul Kıymetler (devamı)

Etiler Gıda, 25 Mayıs 2010 tarihinde anonim şirket olarak İstanbul'da kurulmuştur ve büfecilik sektöründe hizmet vermektedir. Etiler Gıda, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlıdır ve hisseleri Yakın İzleme Pazarı'nda işlem görmektedir. 21 Mart 2016 tarihi itibarıyla Etiler Gıda'nın 4.328.561 adet (B) grubu, 7 Ekim 2016 tarihi itibarıyla 775.000 adet (A) grubu ve 824.189 (B) grubu pay Karsusan'dan devir alınmıştır. 29.05.2017 tarihinde, Etiler Gıda'nın BİST'te işlem görmeyen paylarından 115.250 adet (A) grubu imtiyazlı paylar Altınyaz ortaklarından Şerif Hüseyin Yaltırık'a devredilmiştir. Grup 12 Aralık 2017 tarihinde Etiler Gıda paylarının 1 TL nominal değerdeki 1.000.000 adet payını Kurtoğlu Alüminyum Pazarlama Sanayi Tic. Ltd. Şti.'ye satmıştır. Sermaye Piyasası Kurulu'nun 18.01.2018 tarih, 3/54 sayılı kararına istinaden Şirket'in 50.000.000 TL kayıtlı sermaye tavanı içerisinde 11.625.000 TL olan çıkarılmış sermayesi, Yönetim Kurulu Başkanı Mehmed Nureddin Çevik'e 727.370 TL nominal değerinde tahsisli sermaye artırımını yapılmış olup 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla Grup'un Etiler Gıda'daki payı %38,96'ya düşmüştür.

Grup'un 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla yıl içinde çalışan personelin ortalama sayısı 149'dur (31 Aralık 2017: 145).

Konsolide finansal tabloların onaylanması:

Konsolide finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 09 Kasım 2018 tarihinde yayımlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TMS'ye Uygunluk Beyanı

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

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

Kullanılan Para Birimi

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

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

Aşağıdaki değişiklikler dışında, Grup sunulan dönemlere ilişkin finansal tablolarında birbiriyle tutarlı muhasebe politikaları uygulamış olup cari dönem içerisinde muhasebe politika ve tahminlerinde gerçekleşen önemli değişiklikleri bulunmamaktadır.

TFRS 9 "Finansal araçlar" standardına ilk geçiş

Grup, TMS 39'un yerini alan TFRS 9 "Finansal araçlar" standardını ilk uygulama tarihi olan 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla uygulamıştır. Finansal varlıklar ve yükümlülüklerin sınıflandırması ve ölçülmesi ile ilgili zorunlulukları ve aynı zamanda şu anda kullanılmakta olan, gerçekleşen değer düşüklüğü zararı modelinin yerini alacak olan beklenen kredi riski modelini de içermektedir. Standardın geçiş etkisi kolaylaştırılmış metoda göre muhasebeleştirmiştir. Bu yöntem ile Grup, TFRS 9 standardına ilk geçişe ilişkin kümülatif etkiyi ilk uygulama tarihindeki geçmiş yıl karlarına kaydetmiştir. Bu nedenle geçmiş yıllara ait finansal tabloların yeniden düzenlenmesine gerek kalmamış, söz konusu finansal tablolar TMS 39'a uygun olarak sunulmuştur.

TFRS 9 kapsamında finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflandırmasına ilişkin değişiklikler aşağıda özetlenmiştir. Söz konusu sınıflama farklılıklarının, finansal yatırımlar hesap grubu haricinde, finansal varlıkların ölçümüne ilişkin bir etkisi bulunmamaktadır:

Finansal varlıklar	TMS 39'a göre önceki sınıflandırma	TFRS 9' göre yeni sınıflandırma
Nakit ve nakit benzerleri	Krediler ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet
Ticari alacaklar	Krediler ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet
Finansal yatırımlar	Satılmaya hazır finansal varlık	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan

Finansal yükümlülükler	TMS 39'a göre önceki sınıflandırma	TFRS 9' göre yeni sınıflandırma
Krediler	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet
Ticari borçlar	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

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

TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin değişikliklerin 1 Ocak 2018 tarihli finansal tablolara etkisi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2018 yeniden düzenlenen	TFRS 9 Etkisi	31 Aralık 2017 raporlanan
Finansal durum tablosu			
Ticari alacaklar (net)	23.880.007	(31.558)	23.911.565
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü (-)	(1.063.403)	6.944	(1.070.347)

TFRS 9 standardına geçişin 1 Ocak 2018 tarihli finansal tablolara etkileri aşağıda sunulmuştur:

1 Ocak itibarıyla özkaynaklar	01.01.2018
Önceden raporlanan	8.308.897
TFRS 9 standardının uygulanmasına ilişkin düzeltmelerin etkisi	(24.614)
Yeniden düzenlenmiş	8.284.283

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Şirket'in bağlı ortaklıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklık	Ana faaliyeti	Kuruluş ve faaliyet yeri	Grup'un sermayedeki pay oranı (%)	
			30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Altınyaz Biodizel Petrol Ürünleri Enerji Üretim A.Ş.	Biodizel yakıt üretimi ve satışı	Türkiye	100	100
Gürtaş Tarım Enerji Yatırımları Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Yağ üretimi ve satışı	Türkiye	100	99,54
Etiler Gıda ve Ticari Yatırımlar Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Hazır yiyecek	Türkiye	38,96	41,34

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar (devamı)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Grup'un Mevcut Bağlı Ortaklığının Sermaye Payındaki Değişiklikler

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

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Konsolide finansal tablolar, Grup'un önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır. Grup'un 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla sürekliliğine ilişkin açıklamaları dipnot 34'te yer almaktadır.

2.2. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

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

2.3. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.4. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

a) 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar:

Konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Grup aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra konsolide finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 16 Kiralama İşlemleri

KGK Nisan 2018'de TFRS 16 "Kiralama İşlemleri" standardını yayımlanmıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilançoya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. TFRS 16, TMS 17 ve TMS 17 ile ilgili Yorumların yerine geçecek olup 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilmektedir.

Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

TMS 28 "İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar"da yapılan değişiklikler (Değişiklikler)

KGK Aralık 2017'de, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar standardında değişikliklerini yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, iştirak veya iş ortaklığındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan iştirak veya iş ortaklığındaki uzun vadeli yatırımlar için TFRS 9 Finanslar Araçları uygulayan işletmeler için açıklık getirmektedir.

TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar uyarınca muhasebeleştirilen iştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımları kapsamamaktadır. Söz konusu değişiklikle KGK, TFRS 9'un sadece şirketin özkaynak yöntemi kullanarak muhasebeleştirdiği yatırımları kapsam dışında bıraktığına açıklık getirmektedir. İşletme, TFRS 9'u, özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirmede ve özü itibari ile ilgili iştirak ve iş ortaklıklarındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan uzun vadeli yatırımlar dahil olmak üzere iştirak ve iş ortaklıklarındaki diğer yatırımlara uygulayacaktır.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Grup, genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları - Değişiklik

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

Grup, genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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

TFRYK 23 Gelir Vergisi Muameleleri Konusundaki Belirsizlikler

Yorum, gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlikler olması durumunda, “UMS 12 Gelir Vergileri”nde yer alan muhasebeleştirme ve ölçüm gereksinimlerinin nasıl uygulanacağına açıklık getirmektedir.

Gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlik olması durumunda, yorum:

- a) işletmenin belirsiz vergi muamelelerini ayrı olarak değerlendirip değerlendirmediklerini;
- b) işletmenin vergi muamelelerinin vergi otoriteleri tarafından incelenmesi konusunda yapmış olduğu varsayımları;
- c) işletmenin vergilendirilebilir karını (vergi zararını), vergi matrahını, kullanılmamış vergi zararlarını, kullanılmamış vergi indirimlerini ve vergi oranlarını nasıl belirlediğini; ve
- d) işletmenin bilgi ve koşullardaki değişiklikleri nasıl değerlendirdiğini ele almaktadır.

Yorum, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

b) 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (“UMSK”) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar:

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS’ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS’nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS’de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

Karar Gerekçeleri’nde açıklandığı üzere, üzerlerinde faiz oranı belirtilmeyen kısa vadeli ticari alacak ve borçlar, iskonto etkisinin önemsiz olduğu durumlarda, fatura tutarından gösterilebilecektir. Değişiklikler derhal uygulanacaktır.

UFRS 17 Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

UMSK, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan UFRS 17’yi yayımlamıştır. UFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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

UFRS 17 Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı (Devamı)

UFRS 17, 1 Ocak 2021 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Negatif Tazminli Erken Ödeme Özellikleri (UFRS 9 Değişiklik)

Ekim 2017’de, UMSK, bazı erken ödenebilir finansal varlıkların işletme tarafından itfa edilmiş maliyetinden ölçülebilmeleri için UFRS 9 Finansal Araçlar’da ufak değişiklikler yayınlamıştır.

UFRS 9’u uygulayan işletme, erken ödenebilir finansal varlığı, gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarar yansıtılan varlık olarak ölçmektedir. Değişikliklerin uygulanması ile belirli koşulların sağlanması durumunda, işletmeler negatif tazminli erken ödenebilir finansal varlıkları itfa edilmiş maliyetinden ölçebileceklerdir.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme (UMS 19 Değişiklikler)

UMSK Şubat 2018’de muhasebe uygulamalarını uyumlu hale getirmek ve karar verme sürecinde konuya ilişkin daha fazla bilgi sağlamak için UMS 19 Değişiklikler “Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme”yi yayınlamıştır. Değişiklik; planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme gerçekleştikten sonra yıllık hesap döneminin kalan kısmı için tespit edilen hizmet maliyetinin ve net faiz maliyetinin güncel aktüeryal varsayımları kullanarak hesaplanmasını gerektirmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. İşletme bu değişiklikleri erken uygulaması durumunda, erken uyguladığına dair açıklama yapacaktır.

Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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

Yıllık İyileştirmeler – 2015-2017 Dönemi

UMSK Aralık 2017’de, “IFRS Yıllık İyileştirmeler, 2015-2017 Dönemi”ni yayınlamıştır.

- UFRS 3 “İşletme Birleşmeleri” ve UFRS 11 “Müşterek Anlaşmalar” – UFRS 3’teki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştirdiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. UFRS 11’deki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştirdiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesine gerek olmadığına açıklık getirmektedir.

- UMS 12 “Gelir Vergileri” – Değişiklikler, temettülere (kar dağıtımı) ilişkin tüm gelir vergisi etkilerinin, vergilerin nasıl doğduğuna bakılmaksızın kar veya zararda muhasebeleştirilmesi gerektiği konusunda açıklık getirmektedir.

- UMS 23 “Borçlanma Maliyetleri” – Değişiklikler, ilgili varlık amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma geldikten sonra ödenmemiş özel borçlanmaların bulunması durumunda, ilgili borcun şirketin genellikle genel borçlanmalarındaki aktifleştirme oranını belirlerken borçlandığı fonların bir parçası durumuna geldiğine açıklık getirmektedir.

Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

İlişkili Taraflar

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

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

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İlişkili Taraflar (devamı)

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

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

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

Hasılat

Gelirler, tahsil edilmiş veya edilecek olan alacak tutarının gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Net satışlar malların satış tutarından tahmini ve gerçekleşmiş iade, indirim, komisyon, ciro primleri ve satış ile ilgili vergilerin düşülmesi suretiyle gösterilmiştir.

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

Malların Satışı

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

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

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Hasılat (devamı)

Kira Geliri

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

Temettü ve Faiz Geliri

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

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

Stoklar

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

Maddi Duran Varlıklar

Yeniden Değerleme Yöntemi

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

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar (devamı)

Yeniden değerlendirme yöntemi (devamı)

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

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

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

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

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

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

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

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar (devamı)

Yeniden değerlendirme yöntemi (devamı)

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

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

Grup, gayrimenkuller ve makina parkının satış olasılığının yüksek olması ve alıcı ile de görüşmelerin başlamış olması nedeniyle, 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkları içerisinde 89.813.701 TL net değerle yer alan gayrimenkullerini, makina parkını, taşıtlarını ve demirbaşlarını satış amaçlı elde tutulan duran varlık olarak sınıflandırmıştır (31 Aralık 2017: 89.642.095 TL).

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Kiralama İşlemleri

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

Kiralama - kiralayan 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.

Kiralama - kiracı durumunda Grup

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

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

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

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

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

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar (devamı)

Bilgisayar yazılımı

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

Maddi Olmayan Varlıkların Finansal Durum Tablosu Dışı Bırakılması

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

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

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

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

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

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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

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

Borçlanma Maliyetleri

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

Finansal Araçlar

TFRS 9, finansal varlıkların ve finansal yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesine ve ölçümüne ilişkin hükümleri düzenlemektedir. Bu standart TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardının yerini almıştır.

TMS 39’da yer alan finansal araçların muhasebeleştirilmesi, sınıflandırılması, ölçümü ve bilanço dışı bırakılması ile ilgili uygulamalar artık TFRS 9’a taşınmaktadır. TFRS 9’un son versiyonu finansal varlıklardaki değer düşüklüğünün hesaplanması için yeni bir beklenen kredi zarar modeli’nin yanı sıra yeni genel riskten korunma muhasebesi gereklilikleri ile ilgili güncellenmiş uygulamalar da dahil olmak üzere, aşamalı olarak yayımlanan TFRS 9’un önceki versiyonlarında yayımlanan uygulamaları da içermektedir. TFRS 9, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

Finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflanması

TFRS 9, finansal yükümlülüklerin sınıflandırılması ve ölçümü için TMS 39’daki mevcut hükümleri büyük oranda korumaktadır. Ancak, vadeye kadar elde tutulacak finansal varlık, kredi ve alacaklar ile satılmaya hazır finansal varlıklar için önceki TMS 39 sınıflama kategorileri kaldırılmıştır.

TFRS 9’un uygulanmasının Şirket’in finansal borçları ve türev finansal araçları ile ilgili muhasebe politikaları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır. TFRS 9’un finansal varlıkların sınıflandırılması ve ölçümü üzerindeki etkisi ise aşağıda belirtilmiştir.

TFRS 9’a göre, bir finansal varlık ilk defa finansal tablolara alınması sırasında; itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen; gerçeğe uygun değer (“GUD”) farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen – borçlanma araçları; GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen – özkaynak araçları veya GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılır. TFRS 9 kapsamındaki finansal varlıkların sınıflandırılması, genellikle, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerine dayanmaktadır. Standart kapsamında saklı türevlerin finansal varlıktan ayrılma zorunluluğu ortadan kaldırılmış olup bir hibrid sözleşmenin bir bütün olarak ne şekilde sınıflandırılacağı değerlendirilmelidir.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Bir finansal varlık, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılmaması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülür:

- Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Bir borçlanma aracı, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflanmaması durumunda GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

- Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlıkların satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve,
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak araçlarına yapılan yatırımların ilk defa finansal tablolara alınmasında, gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda geri dönülemez bir tercihte bulunulabilir. Bu tercihin seçimi her bir yatırım bazında yapılabilir. Yukarıda belirtilen itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmeyen tüm finansal varlıklar GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülür. Bunlar, tüm türev finansal varlıkları da içermektedir. Finansal varlıkların ilk defa finansal tablolara alınması sırasında, finansal varlıkların farklı şekilde ölçümünden ve bunlara ilişkin kazanç veya kayıpların farklı şekilde finansal tablolara alınmasından kaynaklanacak bir muhasebe uyumsuzluğunu ortadan kaldırması veya önemli ölçüde azaltması şartıyla bir finansal varlığın geri dönülemez bir şekilde gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak tanımlanabilir.

Gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların (ilk defa finansal tablolara alınması sırasında işlem bedeli üzerinden ölçülen ve önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar haricinde) ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilerek ölçülür.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

TFRS 9'un uygulanmasıyla birlikte, "Beklenen Kredi Zararı" (BKZ) modeli TMS 39'daki "Gerçekleşmiş Zarar" modelinin yerini almıştır. Yeni değer düşüklüğü modeli, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar, sözleşme varlıkları ve GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları için geçerli olmakla birlikte, özkaynak araçlarına yapılan yatırımlar için uygulanmamaktadır. TFRS 9 uyarınca kredi zararları TMS 39'a göre daha erken muhasebeleştirilmektedir. İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklar ticari alacaklar, nakit ve nakit benzerleri ve özel sektör borçlanma araçlarından oluşmaktadır.

TFRS 9 kapsamında, zarar karşılıkları aşağıdaki esasların herhangi biri ile ölçülür:

- 12 aylık BKZ'ler: raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde finansal araca ilişkin gerçekleşmesi muhtemel temerrüt durumlarından kaynaklanan beklenen kredi zararlarını temsil eden kısımdır ve,
- Ömür boyu BKZ'ler: finansal aracın beklenen ömrü boyunca gerçekleşmesi muhtemel tüm temerrüt durumlarından kaynaklanan beklenen kredi zararlarıdır.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Bir finansal varlığın kredi riskinin ilk muhasebeleştirilmesinden itibaren önemli ölçüde artmış olup olmadığına belirlenmesinde ve BKZ’lerinin tahmin edilmesinde, Şirket, beklenen erken ödemelerin etkileri dahil beklenen kredi zararlarının tahminiyle ilgili olan ve aşırı maliyet veya çabaya katlanılmadan elde edilebilen makul ve desteklenebilir bilgiyi dikkate alır. Bu bilgiler, Şirket’in geçmiş kredi zararı tecrübelerini dayanan ve ileriye dönük bilgiler içeren nicel ve nitel bilgi ve analizleri içerir.

Finansal yükümlülükler

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

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

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değeriyle kayda alınır ve her raporlama döneminde, raporla ma tarihindeki gerçeğe uygun değeriyle yeniden değerlendirilir. Gerçeğe uygun değerlerindeki değişim, gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal yükümlülük için ödenen faiz tutarını da kapsar.

Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler, finansal 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.

İşletme Birleşmeleri

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

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İşletme Birleşmeleri (devamı)

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

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

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

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

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

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

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İşletme Birleşmeleri (devamı)

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

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

Kur Değişiminin Etkileri

Yabancı para işlem ve bakiyeler

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

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

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

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

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Pay Başına Zarar

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

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

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

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

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

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

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

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

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

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

Durdurulan Faaliyetler

Elden çıkarılacak faaliyetler, bir Grup’un elden çıkardığı veya satılmaya hazır değer olarak sınıflandırdığı, faaliyetleri ile nakit akımları Grup’un bütününden ayrı tutulabilir bir bölümdür. Grup, elden çıkarılacak faaliyetleri, ilgili varlık ve yükümlülüklerinin kayıtlı değerleri ile elden çıkarmak için katlanılacak maliyetler düşülmüş rayiç bedellerinin düşük olanı ile değerlendirilmektedir.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

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

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

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Türk Vergi Mevzuatı, ana şirket ve onun bağlı ortaklığına konsolide vergi beyannamesi hazırlamasına izin vermediğinden, ekli konsolide finansal tablolarda da yansıtıldığı üzere, vergi karşılıkları her bir işletme bazında ayrı olarak hesaplanmıştır.

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (devamı)

Cari vergi

Cari dönem vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, kar veya zarar tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir. 2018 yılı için vergi oranı %22’dir (2017: %20).

Ertelenmiş vergi

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

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

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

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

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

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

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kıdem tazminatları

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

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

Nakit Akış Tablosu

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

Sermaye ve Temettüleri

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

2.6. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Grup’un muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar

Not 2.5’te belirtilen muhasebe politikalarının uygulanması sürecinde yönetim, finansal tablolarda muhasebeleştirilen tutarlar üzerinde önemli etkisi olan 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 gelecekte oluşacak karlardan indirilebilecek kullanılmamış mali zararları ve diğer indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (Devamı)

Ertelenmiş vergi (devamı)

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

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Alınan/Satılan bağlı ortaklıklar

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

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

Etiler Gıda ve Ticari Yatırımlar Sanayi ve Ticaret A.Ş. halka açıktır. Grup'un Etiler Gıda ve Ticari Yatırımlar Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin A grubu paylarının sahibi olduğu Etiler Gıda ve Ticari Yatırımlar Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin faaliyetlerini yönetmek için baskın oy gücüne sahip olduğundan dolayı konsolide edilmesine kanaat getirmiştir.

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

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ (DEVAMI)

Alınan bağlı/satımı ortaklıklar (devamı)

Satın alım tarihi itibarıyla alınan varlıklar ve üstlenilen yükümlülükler

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

29.05.2017 tarihinde, Etiler Gıda'nın BİST'te işlem görmeyen paylarından 115.250 adet (A) grubu imtiyazlı paylar Altınyaz ortaklarından Şerif Hüseyin Yaltırık'a 230.500 TL bedel ile devredilmiştir. Grup 12 Aralık 2017 tarihinde Etiler Gıda paylarının 1 TL nominal değerdeki 1.000.000 adet payını Kurtoğlu Alüminyum Pazarlama Sanayi Tic Ltd. Şti.'ye satmıştır. Sermaye Piyasası Kurulu'nun 18.01.2018 tarih, 3/54 sayılı kararına istinaden Şirket'in 50.000.000 TL kayıtlı sermaye tavanı içerisinde 11.625.000 TL olan çıkarılmış sermayesi, Yönetim Kurulu Başkanı Mehmed Nureddin Çevik'e 727.370 TL nominal değerinde tahsisli sermaye artırımı yapılmış olup 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla Grup'un Etiler Gıda'daki payı %38,96'ya düşmüştür. Bu sermaye artırımı sonucunda 2.647.627 TL tutarında pay ihraç primi oluşmuştur.

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 (%)		Kontrol gücü olmayan paylara düşen kar/(zarar)		Birikmiş kontrol gücü olmayan paylar	
		30 Eylül 2018	31 Aralık 2017	30 Eylül 2018	30 Eylül 2017	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Etiler Gıda	Türkiye	61,04	58,66	(892.533)	(913.771)	2.843.096	1.639.272

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR (DEVAMI)

Bağlı Ortaklıklar

Etiler Gıda'nın 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla solo mali tablolarının özeti aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Dönen varlıklar	3.299.673	2.101.019
Duran varlıklar	58.671.704	17.328.996
Kısa vadeli yükümlülükler	11.636.367	6.989.405
Uzun vadeli yükümlülükler	5.810.461	2.348.066
Ana ortaklığa ait özkaynaklar	44.524.549	10.092.544
	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Ocak - 30 Eylül 2017
Hasılat	3.943.761	3.355.462
Giderler	(2.220.340)	(2.439.381)
Brüt Kar	1.723.421	916.081
Dönem karının dağılımı:		
Ana ortaklık payları	(1.461.446)	(1.841.345)
Kontrol gücü olmayan paylar	-	-
Dönem zararı	(1.461.446)	(1.841.345)
İşletme faaliyetlerinde kullanılan net nakit	956.540	2.089.186
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit	(3.846.057)	(2.401.520)
Finansman faaliyetlerinden elde edilen net nakit	2.658.120	136.153
Kullanılan net nakit	(231.397)	(176.181)

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

30 Eylül 2018 itibarıyla Grup'a ait tüm faaliyetler tarımsal ve hazır yiyecek faaliyetlerinden oluşmaktadır.

	Tarımsal faaliyetler	Hazır yiyecek	Eliminasyon/ Sınıflamalar	Toplam
Hasılat	186.010.246	3.943.761	-	189.954.007
Satışların maliyeti (-)	(189.856.882)	(2.220.340)	-	(192.077.222)
Brüt esas faaliyet karı	(3.846.636)	1.723.421	-	(2.123.215)
Genel yönetim giderleri (-)	(5.066.568)	(1.954.885)	(73.272)	(7.094.725)
Pazarlama giderleri (-)	(304.502)	(135.529)	(15.982)	(456.013)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	37.525.095	331.824	89.254	37.946.173
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(36.867.169)	(817.145)	-	(37.684.314)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	2.173.981	97.397	(1.295.014)	976.364
Yatırım faaliyetlerinden giderler	(228.180)	-	-	(228.180)
Finansman gelirleri	-	98.221	(98.221)	-
Finansman giderleri (-)	(33.878.425)	(837.290)	1.393.235	(33.322.480)
Vergi öncesi (zarar)/kar	(40.492.404)	(1.493.986)	-	(41.986.390)
Dönem vergi gideri	-	-	-	-
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	9.559.969	32.540	-	9.592.509
Sürdürülen faaliyetler net dönem (zararı)/karı	(30.932.435)	(1.461.446)	-	(32.393.881)
Yatırım Harcamaları	2.179.261	320.338	-	2.499.599
Amortisman Gideri	24.809	223.167	-	247.976

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (DEVAMI)

Bölüm varlıkları	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Tarımsal faaliyetler	195.090.385	143.609.939
Hazır yiyecek	10.397.775	7.942.102
Konsolide finansal tablolara göre toplam varlıklar	205.488.160	151.552.041

Bölüm yükümlülükleri	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Tarımsal faaliyetler	(171.379.687)	(133.893.333)
Hazır yiyecek	(13.424.557)	(9.349.811)
Konsolide finansal tablolara göre toplam yükümlülükler	(184.804.244)	(143.243.144)

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 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla %26,55 faiz oranı üzerinden adlandırma yapılmıştır.

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

Grup ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

30 Eylül 2018	Alacaklar		Borçlar			
	Kısa vadeli	Kısa vadeli	Kısa vadeli	Kısa vadeli	Uzun vadeli	Uzun vadeli
İlişkili Taraflarla Olan Bakiyeler	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
<u>Ortaklar</u>						
Karsusan Karadeniz Su Ürünleri A.Ş.	-	802.400	1.366.597	18.461.954	-	-
Kurtoğlu Alüminyum Pazarlama San. Ve Tic. Ltd. Şti. (*)	-	8.571.000	-	-	-	-
Mehmed Nureddin Çevik	-	7.692.347	-	7.808.241	-	-
Şerif Hüseyin Yaltırık	-	742.254	-	-	-	-
Diğer	-	-	-	71	-	3.003
<u>Aile bireyleri</u>						
Enver Çevik	-	-	-	-	-	31.046
<u>Şirket ortaklarının hissedar olduğu şirketler</u>						
EC Gayrimenkul Yat. ve Tar. Ürün. San. Tic. A.Ş.	-	-	10.371	-	-	-
Endeks Gayrimenkul Ve Madencilik Enerji San. Ve Tic. A.Ş.	4.032	1.870	77.526	-	-	-
AYH Gayrimenkul Yatırımları A.Ş.	-	1.770	-	-	-	-
<u>Diğer ilişkili taraflar</u>						
Birol Yenal Pehlivan	-	-	-	17.143	-	-
Hamit Serkan Drahor	-	-	-	17.143	-	-
Biz AG				1.391.254		
	4.032	17.811.641	1.454.494	27.695.806	-	34.049

(*)Bakiye Etiler Gıda hisselerinin satışından doğan alacak bakiyesinden oluşmaktadır.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

31 Aralık 2017	Alacaklar	Borçlar			
	Kısa vadeli	Kısa vadeli	Kısa vadeli	Uzun vadeli	Uzun vadeli
	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
İlişkili Taraflarla Olan Bakiyeler					
<u>Ortaklar</u>					
Artı Yatırım Holding A.Ş.	-	-	5.248.778	-	-
Karsusan Karadeniz Su Ürünleri A.Ş.	802.400	2.166.597	25.839.896	-	-
Kurtoğlu Alüminyum Pazarlama San. Ve Tic. Ltd. Şti.	8.661.000				
Enver Çevik	-	-	-	-	31.046
Diğer	-	-	71	-	3.003
<u>Aile bireyleri</u>					
Mehmed Nureddin Çevik	-	-	3.050.223	-	-
Esra Çevik	-	-	2.104.633	-	-
Şerif Hüseyin Yaltırık	230.501	-	-	-	-
<u>Şirket ortaklarının hissedar olduğu şirketler</u>					
EC Gayrimenkul Yat. ve Tar. Ürün. San. Tic. A.Ş.	-	69.925	-	-	-
ENC Radyo ve Tel. Hiz. A.Ş.	-	8.000	-	-	-
Endeks Gayrimenkul Ve Madencilik Enerji San. Ve Tic. A.Ş.	-	-	302	-	-
AYH Gayrimenkul Yatırımları A.Ş.	1.770	-	-	-	-
Çevikler Gayrimenkul San. Ve Tic. A.Ş.	3.638	-	-	-	-
	9.699.309	2.244.522	36.243.903	-	34.049

1 Ocak – 30 Eylül 2018

İlişkili Taraflarla Olan İşlemler	Kira gideri	Faiz giderleri	Diğer gelirler/ giderler	Faiz gelirleri	Kira geliri	Diğer gelirler
Karsusan Karadeniz Su Ürünleri A.Ş.	-	(1.099.880)	-	-	-	-
Endeks Gay. Ve Mad. Ener. San. Ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	3.600	-
Şerif Hüseyin Yaltırık	-	(9.132)	(38)	79.815	-	-
Mehmed Nureddin Çevik	-	(670.324)	(205)	754.639	76.500	4.000
	-	(1.779.336)	(243)	834.454	80.100	4.000

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

1 Ocak – 30 Eylül 2017

İlişkili Taraflarla Olan İşlemler	Kira gideri	Faiz giderleri	Diğer gelirler/ giderler	Faiz gelirleri	Kira geliri
Artı Yatırım Holding A.Ş.	-	(637.634)	-	43.859	3.196
Ec Gayrimenkul Yatırımları Ve Tarım Ürünleri San. Tic. A.Ş.	(136.309)	-	(4.125)	-	-
Çevikler Gayrimenkul San. Ve Tic. A.Ş.	-	-	(68.115)	-	4.000
Karsusan Karadeniz Su Ürünleri A.Ş.		(893.141)			
Enc Radyo Ve Tel. Hiz. A.Ş.	-	-	(2.000)	-	-
Ayh Gayrimenkul Yatırımları A.Ş.	-	-	-	-	1.500
Mehmed Nureddin Çevik	-	-	-	-	72.000
Mahir Bora Yılmaz	-	-	1.065	-	-
	(136.309)	(1.530.775)	(73.175)	43.859	80.696

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

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

Üst düzey yöneticilere ödenen ücret ve benzeri menfaatler:

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	978.518	752.510
	978.518	752.510

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar, net

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

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Kısa Vadeli Ticari Alacaklar, net		
Ticari alacaklar	40.745.209	23.685.805
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 6)	4.032	-
Alacak senetleri	516.667	225.760
Şüpheli ticari alacaklar	5.725.815	5.535.338
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(5.725.815)	(5.535.338)
	41.265.908	23.911.565

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 5.725.815 TL (31 Aralık 2017: 5.535.338 TL) tutarındaki kısmı için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır.

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

Ticari alacakların ortalama tahsilat süresi yaklaşık 45 gündür (31 Aralık 2017: 40 gün).

Grup'un, 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla ticari alacakları için aldığı 373.198 TL tutarında teminatı bulunmaktadır. Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Not 31'de verilmiştir.

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 31 Aralık 2017
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı Hareketleri		
Açılış bakiyesi	(5.535.338)	(5.388.127)
Dönem içi karşılık iptali (-)	95.000	37.245
Dönem gideri (Not 23)	(253.919)	(184.456)
TFRS 9 etkisi	(31.558)	-
Kapanış bakiyesi	(5.725.815)	(5.535.338)

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (DEVAMI)

b) Ticari Borçlar, net

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

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Kısa Vadeli Ticari Borçlar, net		
Ticari borçlar	5.775.955	8.938.200
Borç senetleri	85.084.769	43.018.060
Diğer ticari borçlar	491.261	581.540
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 6)	1.454.494	2.244.522
	92.806.479	54.782.322

Ticari borçların vadesi ortalama 104 gündür (31 Aralık 2017: 89 gün).

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) Diğer Alacaklar

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar (Not 6)	17.811.641	9.699.309
Verilen depozito ve teminatlar	460.525	265.200
Diğer çeşitli alacaklar(*)	3.135.182	35.208
	21.407.348	9.999.717

(*) 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla diğer çeşitli alacaklar kaleminin 2.643.681 TL'si Grup'un 2018 yılında faktoring şirketine kırdırmak üzere verdiği çeklere istinaden oluşan faktoring alacaklarından oluşmaktadır.

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Uzun Vadeli Diğer Alacaklar		
Diğer çeşitli alacaklar	1.150.000	-
	1.150.000	-

b) Diğer Borçlar

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Kısa Vadeli Diğer Borçlar		
İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar (Not 6)	27.695.806	36.243.903
Diğer çeşitli borçlar	1.924.524	1.590
	29.620.330	36.245.493

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

b) Diğer Borçlar (Devamı)

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Uzun Vadeli Diğer Borçlar		
Eski ortaklara borçlar	55.243	55.243
İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar (Not 6)	34.049	34.049
	89.292	89.292

9. STOKLAR

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
İlk madde ve malzeme	14.295.337	11.244.416
Yarı mamul	9.293.638	3.089.854
Ticari mallar	140.644	65.875
Diğer stoklar	93.505	249.951
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(1.138.656)	(822.604)
	22.684.468	13.827.492

Grup, net gerçekleştirilebilir değeri maliyetinin altında kalan stoklar belirlemiştir. Dolayısıyla, 1.138.656 TL (31 Aralık 2017: 822.604 TL) tutarında stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır.

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla stoklar üzerinde 30.000.000 TL sigorta teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2017: 30.000.000 TL).

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 31 Aralık 2017
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı Hareketleri		
Açılış bakiyesi	(822.604)	(183.106)
Dönem gideri	(1.138.656)	(822.604)
Stok değer düşüklüğü iptali	822.604	183.106
Kapanış bakiyesi	(1.138.656)	(822.604)

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Gelecek aylara ait giderler	194.401	302.347
Stok alımı için verilen sipariş avansları	7.001.447	4.624.210
İş avansları	4.976	5.724
	7.200.824	4.932.281
Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Sabit kıymet alımı için verilen avanslar (*)	2.023.175	311.776
	2.023.175	311.776

(*) 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla verilen sabit kıymet avansları Altınyığ fabrikasında yapılmakta olan yatırımlar ile ilgilidir.

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Ertelenmiş Gelirler		
Alınan sipariş avansları	5.289.075	6.668.877
Diğer	836	-
	5.289.911	6.668.877

11. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		
Kadıköy rezidans (*)	3.400.000	3.400.000
Aydın arazisi (**)	125.000	125.000
	3.525.000	3.525.000

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

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

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

11. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Devamı)

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla Grup'un sahip olduğu yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin bilgiler ile söz konusu varlıklara ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

	30 Eylül 2018	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Rezidans	3.400.000	-	3.400.000	-
Arazi ve arsalar	125.000	-	125.000	-

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

12. SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR

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

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Trabzon Yomra daire(*)	371.287	371.287
Edirne Merkez daire(*)	148.515	148.515
Gayrimenkul ve Makina Parkı (**)	89.813.701	89.642.095
	90.333.503	90.161.897

(*)Grup'un bağlı ortaklıklarından Etiler Gıda ve Ticari Yat. San. ve Tic. A.Ş.'ye ait toplamda 742.574 TL tutarında Kaya Sınai Yatırımlar Yatırımlar Holding A.Ş. ile 27 Nisan 2015 tarihinde imzalanan sözleşmeden doğan stok zayı alacaklarına istinaden Trabzon ili Yomra ilçesinde bulunan 2 adet gayrimenkul, ayrıca 148.515 TL değerinde Edirne ili Merkez ilçesinde bulunan 1 adet gayrimenkul alınmış olup, Grup bu gayrimenkulleri nakit akımını güçlendirmek adına 2018 yılı içerisinde satmayı planlamaktadır. 2017 yılında Trabzon Yomra'da bulunan dairelerden birisi 415.841 TL bedel ile satılmıştır.

(**)Grup yönetimi bu gayrimenkuller ve makina parkının satış olasılığının yüksek olması ve alıcı ile de görüşmelerin başlamasına istinaden maddi duran varlıkları içerisinde 89.813.701 TL net değerle yer alan gayrimenkullerini, makina parkını, taşıtlarını ve demirbaşlarını satış amaçlı elde tutulan duran varlık olarak sınıflandırmıştır (Dipnot 13).

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

13. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Arazi ve arsalar	Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	Binalar	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>									
1 Ocak 2018 itibarıyla açılış bakiyesi	-	-	-	-	231.794	323.814	728.017	-	1.283.625
Alımlar	-	-	2.164.708	-	3.890	167.998	113.820	-	2.450.416
Çıkışlar	-	-	-	-	-	(9.827)	-	-	(9.827)
Transferler (*)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
30 Eylül 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	-	2.164.708	-	235.684	481.985	841.837	-	3.724.214
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>									
1 Ocak 2018 itibarıyla açılış bakiyesi	-	-	-	-	(47.721)	(50.233)	(100.448)	-	(198.402)
Dönem gideri	-	-	(10.824)	-	(40.667)	(39.114)	(119.960)	-	(210.565)
Çıkışlar	-	-	-	-	-	5.121	-	-	5.121
30 Eylül 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	-	(10.824)	-	(88.388)	(84.226)	(220.408)	-	(403.846)
30 Eylül 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	-	2.153.884	-	147.296	397.759	621.429	-	3.320.368

Cari dönem amortisman ve itfa giderlerinin 111.747 TL’si “Satılan malın maliyeti’ne, (30 Eylül 2017: 2.657.614 TL), 136.229 TL’si “Genel yönetim giderleri”ne, (30 Eylül 2017: 345.653 TL) ve 0 TL’si “Pazarlama giderleri’ne dahil edilmiştir (30 Eylül 2017:40.057 TL).

Arsa ve fabrika binası üzerinde bankalardan alınan nakdi ve gayri nakdi krediler için ipotek bulunmaktadır. 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla ipoteklerin değeri 73.100.000 TL’dir (31Aralık 2017: 40.600.000 TL).

(*)Grup yönetimi bu gayrimenkuller ve makina parkının satış olasılığının yüksek olması ve alıcı ile de görüşmelerin başlamasına istinaden 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkları içerisinde 89.813.701 TL net değerle yer alan gayrimenkullerini, makina parkını, taşıtlarını ve demirbaşlarını satış amaçlı elde tutulan duran varlık olarak sınıflandırmıştır (Dipnot 34).

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

13. MADDİ DURAN VARLIKLAR (DEVAMI)

	Arazi ve arsalar	Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	Binalar	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>									
1 Ocak 2017 itibarıyla açılış bakiyesi	26.024.309	3.953.502	27.913.171	49.075.278	2.027.765	2.804.094	338.274	6.431.063	118.567.456
Alımlar	-	33.898	974.974	2.496.253	241.217	410.746	538.048	9.570.525	14.265.661
Çıkışlar	-	-	-	(1.266.125)	(323.200)	(448.818)	(148.305)	-	(2.186.448)
Transferler (*)	(26.024.309)	(3.987.400)	(28.888.145)	(50.305.406)	(1.713.988)	(2.442.208)	-	(16.001.588)	(129.363.044)
31 Aralık 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	-	-	-	231.794	323.814	728.017	-	1.283.625
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>									
1 Ocak 2017 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(344.510)	(9.987.164)	(23.135.946)	(1.067.718)	(1.718.832)	(57.166)	-	(36.311.336)
Dönem gideri	-	(291.795)	(789.309)	(2.495.463)	(188.098)	(219.152)	(90.245)	-	(4.074.062)
Çıkışlar	-	-	-	214.325	92.303	112.456	46.963	-	466.047
Transferler (*)	-	636.305	10.776.473	25.417.084	1.115.792	1.775.295	-	-	39.720.949
31 Aralık 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	-	-	-	(47.721)	(50.233)	(100.448)	-	(198.402)
31 Aralık 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	-	-	-	184.073	273.581	627.569	-	1.085.223

(*)Grup yönetimi bu gayrimenkuller ve makina parkının satış olasılığının yüksek olması ve alıcı ile de görüşmelerin başlamasına istinaden 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkları içerisinde 89.642.095 TL net değerle yer alan gayrimenkullerini, makina parkını, taşıtlarını ve demirbaşlarını satış amaçlı elde tutulan duran varlık olarak sınıflandırmıştır (Dipnot 34).

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

13. MADDİ DURAN VARLIKLAR (DEVAMI)

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

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

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

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

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

30 Eylül 2018 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:

	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi			
	30 Eylül 2018	1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Arazi ve arsalar	-	-	-	-
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	-	-	-	-
Binalar	2.153.884	-	2.153.884	-
Tesis, makine ve cihazlar	-	-	-	-
Taşıtlar	147.296	-	147.296	-
Demirbaşlar	397.759	-	397.759	-

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

13. MADDİ DURAN VARLIKLAR (DEVAMI)

	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi			
	31 Aralık 2017	1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Arazi ve arsalar	-	-	-	-
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	-	-	-	-
Binalar	-	-	-	-
Tesis, makine ve cihazlar	-	-	-	-
Taşıtlar	184.073	-	184.073	-
Demirbaşlar	273.581	-	273.581	-

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

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Maliyet	-	-
Net defter değeri	-	-

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

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Maliyet	-	-
Birikmiş amortisman	-	-
Net defter değeri	-	-

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

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Maliyet	2.164.708	-
Birikmiş amortisman	(32.471)	-
Net defter değeri	2.132.237	-

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

13. MADDİ DURAN VARLIKLAR (DEVAMI)

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

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Maliyet	-	-
Birikmiş amortisman	-	-
Net defter değeri	-	-

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

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Maliyet	235.684	231.795
Birikmiş amortisman	(97.548)	(83.443)
Net defter değeri	138.136	148.352

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

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Maliyet	481.985	323.813
Birikmiş amortisman	(69.452)	(45.775)
Net defter değeri	412.533	278.038

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla sabit kıymetler üzerinde 51.600.000 TL sigorta teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2017: 51.600.000).

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

14. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	Haklar (*)	Bilgisayar yazılımları	Diğer	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>				
1 Ocak 2018 itibarıyla açılış bakiyesi	1.345.369	457.787	61.343	1.864.499
Alımlar	34.630	-	14.553	49.183
Çıkışlar	-	-	-	-
30 Eylül 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.379.999	457.787	75.896	1.913.682
<u>Birikmiş İtfa Payları</u>				
1 Ocak 2018 itibarıyla açılış bakiyesi	(7.557)	(408.385)	(43.295)	(459.237)
Dönem gideri	(9.497)	(13.986)	(13.928)	(37.411)
Çıkışlar	-	-	-	-
30 Eylül 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	(17.054)	(422.371)	(57.223)	(496.648)
30 Eylül 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.362.945	35.416	18.673	1.417.034
	Haklar (*)	Bilgisayar yazılımları	Diğer	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>				
1 Ocak 2017 itibarıyla açılış bakiyesi	1.333.371	457.787	61.343	1.852.501
Alımlar	11.998	-	-	11.998
Çıkışlar	-	-	-	-
31 Aralık 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.345.369	457.787	61.343	1.864.499
<u>Birikmiş İtfa Payları</u>				
1 Ocak 2017 itibarıyla açılış bakiyesi	(3.803)	(387.454)	(24.893)	(416.150)
Dönem gideri	(3.754)	(20.931)	(18.402)	(43.087)
Çıkışlar	-	-	-	-
31 Aralık 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	(7.557)	(408.385)	(43.295)	(459.237)
31 Aralık 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.337.812	49.402	18.048	1.405.262

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

Maddi olmayan duran varlıklara ait itfa süreleri aşağıdaki gibidir:

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

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

15.KİRALAMA İŞLEMLERİ

	Asgari kira ödemeleri		Asgari kira ödemelerinin bugünkü değeri	
	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Finansal kiralama borçları				
Finansal kiralama borçları	15.935.954	14.017.396	15.006.994	12.957.105
Bir yıl içinde	8.433.654	5.310.491	7.782.423	4.708.525
İki ile beş yıl arasındakiler	7.502.300	8.706.905	7.224.571	8.248.580
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	(928.960)	(1.060.291)	-	-
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri (Not 30)	15.006.994	12.957.105	15.006.994	12.957.105

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

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

16.KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Kısa Vadeli Karşılıklar		
Borç tasfiyesine ilişkin karşılıklar (*)	-	-
Dava karşılığı (*)	905.340	849.648
İdari para cezası (**)	-	21.668
	905.340	871.316

(*) Şirket Avukatlarından edinilen bilgiye göre, 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla Şirket tarafından açılan 3.090.900 TL tutarında marka ve alacak davası bulunmakta olup Şirket aleyhine açılan 1.436.756 TL tutarında iş ve alacak davası bulunmaktadır. Şirket aleyhine açılan davalara ilişkin 905.340 TL tutarında dava karşılığı ayrılmıştır.

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

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

16.KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (DEVAMI)

	Dava Karşılığı	
	2018	2017
1 Ocak itibarıyla	(849.648)	(250.040)
Cari dönem karşılığı	(55.692)	(649.856)
Cari dönem karşılığı iptali	-	50.248
Ödemeler	-	-
Bağlı ortaklık satışının etkisi	-	-
Bağlı ortaklık alımının etkisi	-	-
Dönem Sonu	(905.340)	(849.648)

17.TAAHHÜTLER

Şirket tarafından verilen TRİ'ler:

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	92.917.160	61.569.415
- <i>Teminat</i>	5.221.700	5.430.980
- <i>Hisse Rehni</i>	14.380.000	15.322.975
- <i>Taşıt Rehni</i>	215.460	215.460
- <i>İpotek</i>	73.100.000	40.600.000
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	92.917.160	61.569.415

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2017 itibarıyla %0'dır).

Şirket tarafından alınan TRİ'ler:

Şirket'in 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla müşterilerden almış olduğu 373.198 TL tutarında teminat mektubu bulunmaktadır (31 Aralık 2017: 348.470 TL).

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla kullanılan krediler için Şirket Ortaklarından ve ilişkili şirketlerinden alınmış 2.000.000 TL tutarında ipotek ve 26.390.000 TL tutarında kefalet bulunmaktadır. Ayrıca Grup'un Kurtoğlu Alüminyum Paz.San.Tic.Ltd.Şti.'ye Etiler Gıda hisselerinin satışından doğan alacağına istinaden alınmış 1.000.000 adet Etiler Gıda hisse rehni bulunmaktadır.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

18.ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	975.019	625.761
Personele ödenecek ücretler	479.789	434.219
	1.454.808	1.059.980

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Kıdem tazminatı	1.795.600	1.756.569
Kullanılmayan izin karşılığı	573.253	395.462
	2.368.853	2.152.031

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

Kıdem tazminatı karşılığı:

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

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 5.434,42 TL (31 Aralık 2017: 4.732,48TL) tavanına tabidir.

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

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Eylül 2018 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 %14,00 enflasyon ve %18,30 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık %3,77 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2017: %3,51). İsteğe bağlı işten ayrılma oranları da 0-15 yıl çalışanlar için %3,13 (31 Aralık 2017: %3,13), 16 ve üzeri yıl çalışanlar için %0 olarak dikkate alınmıştır. Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olan 5.434,42 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

18.ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (DEVAMI)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı (devamı):

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

- İskonto oranının %1 yüksek alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü 11.555 TL daha az olacaktır.
- Diğer varsayımlar aynı bırakılarak, işten kendi isteği ile ayrılma olasılığı %1 daha düşük alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü 10.520 TL daha az olacaktır.

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
<u>Kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu:</u>		
1 Ocak itibarıyla karşılık	1.960.047	1.288.993
Hizmet maliyeti	297.954	319.873
Faiz maliyeti	50.315	46.480
Ödenen kıdem tazminatları	(81.549)	(242.449)
Aktüeryal kayıp	(8.421)	547.150
Dönem sonu itibariyle karşılık	2.218.346	1.960.047
Kısa vadeye transfer edilen (*)	(1.795.600)	(1.756.569)
Dönem sonu itibariyle uzun vadeli karşılık	422.746	203.478

(*) Grup ile Lüksemburg merkezli Sodrugestvo Group S.A. arasında 27.11.2017 tarihinde imzalanan niyet mektubu ile Altınyag Kombinaları A.Ş. ve Gürtaş Tarım Enerji Yatırımları San. ve Tic. A.Ş.'nin sahibi olduğu gayrimenkuller ve makina parkının tamamının satılması hedeflenmektedir. Şirket ilgili gayrimenkullerin ve makina parkının satışından sonra fason yağ ürettirerek ve iç ve dış piyasadan yağ ticareti yaparak faaliyetlerini sürdürmeyi planlamaktadır. Bu nedenle Grup üretim yapmayı durduracağı varsayımıyla mavi yaka personeline ilişkin olarak finansal tablolarında ayırdığı kıdem ve izin karşılığı gibi yükümlülüklerini kısa vade olarak sınıflandırmıştır.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

19. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2017
İlk madde ve malzeme giderleri	(38.412.962)	(31.588.936)	(14.448.706)	(10.471.739)
Satılan ticari mallar maliyeti	(135.495.449)	(56.157.094)	(54.062.068)	(30.613.101)
Verilen hizmet maliyeti	(14.284.449)	(10.627.544)	(5.283.154)	(3.816.971)
Personel giderleri	(5.926.963)	(4.919.341)	(2.122.357)	(1.542.857)
Genel üretim giderleri	(6.882.576)	(3.675.116)	(2.446.334)	(1.283.373)
Amortisman ve itfa payı giderleri (Not 13,14)	(247.976)	(3.043.324)	(95.376)	(1.153.910)
Diğer satışların maliyeti	(786.026)	(2.011.158)	(334.439)	(576.199)
Muhasebe ve danışmanlık giderleri	(1.016.208)	(490.609)	(249.206)	(165.621)
Kira giderleri	(141.864)	(437.267)	(53.787)	(111.060)
Reklam giderleri	(225.529)	(112.627)	(11.385)	(9.200)
Vergi, resim, harç giderleri	(913.523)	(189.722)	(408.599)	(65.762)
Güvenlik hizmet giderleri	(264.600)	(238.461)	(88.200)	(80.961)
Yarı mamul stoklarındaki değişim (Not 9)	6.203.784	(253.003)	7.868.627	1.862.151
Diğer giderler	(1.233.619)	(1.380.382)	(390.822)	(599.311)
	(199.627.960)	(115.124.584)	(72.125.806)	(48.627.914)

20. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

<u>Diğer Dönen Varlıklar</u>	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Devreden KDV	1.340.798	1.357.637
Koşullu varlıklar	1.500	1.500
Gelir tahakkukları	40.000	90.000
	1.382.298	1.449.137
<u>Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler</u>	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Ödenecek vergi ve borçlar	559.599	504.703
6736 sayılı kanun kapsamında matrah artırımından doğan borçlar	867.754	344.153
	1.427.353	848.856
<u>Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler</u>	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
6736 sayılı kanun kapsamında matrah artırımından doğan borçlar	926.628	355.970
	926.628	355.970

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

21. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye

Şirket'in 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir.

Ortaklar	%	30 Eylül 2018	%	31 Aralık 2017
Artı Yatırım Holding A.Ş.	-	-	8,74	5.241.648
Karsusan Karadeniz Su Ürünleri Sanayii A.Ş.	9,76	10.250.000	8,83	5.300.000
Mehmed Nureddin Çevik	8,77	9.208.008	-	-
Etiler Gıda Ve Ticari Yatırımlar San. Ve Tic. A.Ş.	7,82	8.212.357	7,82	4.692.775
Mehmet Çetiner	-	-	6,37	3.824.000
Şerif Hüseyin Yaltırık	2,92	3.068.751	2,92	1.753.572
Diğer	70,73	74.260.884	65,32	39.188.005
	100,00	105.000.000	100,00	60.000.000

Şirket'in sermayesi A Grubu ve B Grubu paylardan oluşmaktadır. 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla payların %80,93 borsada işlem görebilir niteliktedir (31 Aralık 2017: %80,93).

Grup'un sermayesi, her biri 0,01 TL değerli 10.500.000.000 (31 Aralık 2017: 0,01 TL değerli 6.000.000.000) adet paya bölünmüştür. Mevcut hisselerin 2.002.174.569 adedi (A) Grubu (31 Aralık 2017: 1.144.099.754 adet), 8.497.825.431 adedi (B) Grubu (31 Aralık 2017: 4.855.900.246 adet) hisselerden oluşmaktadır. Şirket, 2018 yılında 150.000.000 TL olan kayıtlı sermaye tavanı içerisinde 60.000.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin, %75 oranında tamamı nakit karşılığı (bedelli) olmak üzere 45.000.000 TL artırılarak 105.000.000 TL'ye çıkarmıştır.

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla Şirketin İmtiyazlı A Grubu Hisse Senetlerine tanınan imtiyazlar Şirket Ana Sözleşmesine göre aşağıda belirtilmiştir.

Madde 9

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

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

Madde 21

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

Madde 28

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

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

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

b) Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Şirket Sermayesi	105.000.000	60.000.000
Etiler'in sahip olduğu hisselerin nominal tutarı (-)	(8.212.358)	(4.692.775)
	96.787.642	55.307.225

Etiler Gıda, Altınyag Kombinaları A.Ş.'nin 2018 yılında yapmış olduğu bedelli sermaye artırıma katılmış olup, 3.519.583 TL karşılığında 3.519.583 adet pay almıştır. İlgili tutar karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi olarak özkaynaklar altında raporlanmıştır.

c) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Yasal yedekler	7.775	8.250
	7.775	8.250

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

d) Kar Dağıtımına Konu Edilebilecek Kaynaklar

Şirket'in yasal defter kayıtlarında 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla dağıtılabilecek dönem karı yoktur (31 Aralık 2017: Yoktur). Kar dağıtımına konu edilebilecek diğer kaynakları yoktur.

e) Geçmiş yıllar karları/zararları

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Geçmiş yıllar zararları (-)	(52.315.724)	(47.377.683)
	(52.315.724)	(47.377.683)

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

22. HASILAT

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2017
<u>a) Satışlar</u>				
Yurt içi satışlar	163.091.888	101.431.641	58.356.106	42.832.050
Diğer gelirler (*)	27.101.618	19.639.997	9.917.141	7.561.465
Satış iadeleri (-)	(231.762)	(1.716.051)	(114.808)	(18.697)
Satış iskontoları (-)	(7.737)	(18.511)	-	(1.600)
	<u>189.954.007</u>	<u>119.337.076</u>	<u>68.158.439</u>	<u>50.373.218</u>

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2017
<u>b) Satışların maliyeti</u>				
İlk madde ve malzeme giderleri	(38.412.962)	(31.588.936)	(14.448.706)	(10.471.739)
Genel üretim giderleri	(6.882.576)	(3.675.116)	(2.446.334)	(1.283.373)
Yarı mamul stoklarındaki değişim (Not 9)	6.203.784	(253.003)	7.868.627	1.862.151
Amortisman ve itfa payı giderleri (Not 13,14)	(111.747)	(2.657.614)	(41.620)	(1.028.995)
Personel giderleri	(2.307.797)	(1.705.101)	(893.205)	(623.003)
Satılan mamullerin maliyeti	<u>(41.511.298)</u>	<u>(39.879.770)</u>	<u>(9.961.238)</u>	<u>(11.544.959)</u>
Satılan ticari mallar maliyeti	(135.495.449)	(56.157.094)	(54.062.068)	(30.613.101)
Verilen hizmet maliyeti	(14.284.449)	(10.627.544)	(5.283.154)	(3.816.971)
Diğer satışların maliyeti	(786.026)	(2.011.158)	(334.439)	(576.199)
	<u>(192.077.222)</u>	<u>(108.675.566)</u>	<u>(69.640.899)</u>	<u>(46.551.230)</u>

23. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2017
Genel yönetim giderleri (-)	(7.094.725)	(5.658.214)	(2.376.632)	(1.711.913)
Pazarlama giderleri (-)	(456.013)	(790.804)	(108.275)	(364.771)
	<u>(7.550.738)</u>	<u>(6.449.018)</u>	<u>(2.484.907)</u>	<u>(2.076.684)</u>

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

23. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ (DEVAMI)

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2017
<u>a) Genel Yönetim Giderleri</u>				
Personel giderleri	(3.463.550)	(3.030.435)	(1.167.288)	(863.718)
Muhasebe ve danışmanlık giderleri	(1.016.208)	(490.609)	(249.206)	(165.621)
Amortisman ve itfa payı giderleri (Not 13,14)	(136.229)	(345.653)	(53.756)	(120.014)
Kira giderleri	(141.864)	(437.267)	(53.787)	(111.060)
Vergi, resim, harç giderleri	(913.523)	(189.722)	(408.599)	(65.762)
Güvenlik hizmet giderleri	(264.600)	(238.461)	(88.200)	(80.961)
Elektrik, su ve ısıtma giderleri	(77.620)	(100.199)	(35.370)	(32.572)
Şüpheli alacak karşılık gideri	(253.919)	-	(30.565)	-
Sigorta giderleri	(6.238)	(71.606)	(1.927)	(24.763)
Temsil ve ağırlama giderleri	(32.317)	(36.881)	(13.789)	(15.039)
Yakıt ve benzin giderleri	(33.214)	(12.448)	(12.783)	(2.114)
Diğer giderler	(755.443)	(704.933)	(261.362)	(230.289)
	<u>(7.094.725)</u>	<u>(5.658.214)</u>	<u>(2.376.632)</u>	<u>(1.711.913)</u>
	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2017
<u>b) Pazarlama Giderleri</u>				
Reklam giderleri	(225.529)	(112.627)	(11.385)	(9.200)
Personel giderleri	(155.616)	(183.805)	(61.864)	(56.136)
Amortisman ve itfa payı giderleri (Not 13,14)	-	(40.057)	-	(4.901)
Franchise giderleri	-	(58.192)	-	(11.730)
Gümrük ve nakliye giderleri	(66.654)	(20.619)	(31.375)	(18.974)
Diğer giderler	(8.214)	(375.504)	(3.651)	(263.830)
	<u>(456.013)</u>	<u>(790.804)</u>	<u>(108.275)</u>	<u>(364.771)</u>

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

24. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

30 Eylül 2018 ve 30 Eylül 2017 tarihleri itibariyle ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler</u>	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2017
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gelirleri	33.382.307	7.489.831	25.504.537	1.275.741
Vadeli satışlardan kaynaklanan Ertelenmiş finansman geliri	3.965.063	1.179.750	1.716.244	553.480
Diğer gelirler	598.803	539.339	178.078	106.676
	37.946.173	9.208.920	27.398.859	1.935.897

30 Eylül 2018 ve 30 Eylül 2017 tarihleri itibariyle esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler</u>	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2017
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı giderleri	(33.965.609)	(5.474.459)	(27.717.650)	(1.735.611)
Dava karşılık gideri	(55.692)	-	-	-
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri	(1.534.509)	(1.447.124)	(529.787)	(379.107)
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(1.138.656)	-	-	-
Diğer giderler	(989.848)	(518.334)	(397.862)	(141.810)
	(37.684.314)	(7.439.917)	(28.645.299)	(2.256.528)

25. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

30 Eylül 2018 ve 30 Eylül 2017 tarihleri itibariyle yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler</u>	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2017
Kur farkı gelirleri	-	-	(5.443)	-
Sabit kıymet satış karı	3.711	592.143	3.711	592.143
Faiz gelirleri	892.553	172.389	529.105	63.934
Kira geliri	80.100	78.196	26.700	22.214
	976.364	842.728	554.073	678.291
<u>Yatırım Faaliyetlerinden Giderler</u>	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2017
Kur farkı giderleri	(228.180)	(21.479)	(228.180)	-
Sabit kıymet satış zararı	-	(230.074)	-	(121.088)
	(228.180)	(251.553)	(228.180)	(121.088)

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

26. FİNANSMAN GİDERLERİ

<u>Finansman Giderleri</u>	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2017
Faiz ve komisyon giderleri	(4.275.891)	(4.191.592)	(1.556.458)	(1.305.509)
Kredilerden kaynaklanan net kur farkı gideri	(28.558.290)	(1.105.700)	(19.024.625)	(132.170)
Faktoring giderleri	(256.746)	-	(70.927)	-
Diğer	(231.553)	(137.995)	(109.068)	34.561
	<u>(33.322.480)</u>	<u>(5.435.287)</u>	<u>(20.761.078)</u>	<u>(1.403.118)</u>

27. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Fonu:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme fonu	29.147.677	29.147.677
	<u>29.147.677</u>	<u>29.147.677</u>

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017
Dönem başındaki bakiye	30.012.386	30.251.501
Dönem içi hareketler	-	(239.115)
Dönem sonu bakiyesi	<u>30.012.386</u>	<u>30.012.386</u>

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

Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kazanç/ Kayıp Fonu:

Grup'un 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla emeklilik planlarından aktüeryal kayıp fonu tutarı 826.531 TL'dir (31 Aralık 2017: 835.230 TL kayıp).

UMS-19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardındaki değişikliklerle birlikte kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında dikkate alınan aktüeryal kayıp kazançların gelir tablosunda muhasebeleştirilmesine izin vermemektedir. Aktüeryal varsayımların değişmesi sonucu oluşan kayıp ve kazançlar özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

Kıdem tazminatı karşılığı aktüeryal kayıp/kazanç fonu kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak niteliktedir.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

28. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Dönem Karı Vergi yükümlülüğü	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Cari kurumlar vergisi karşılığı	-	292.290
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	-	(246.138)
	-	46.152
<i><u>Kar veya zarar tablosundaki vergi geliri</u></i>		
	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017
<i><u>Vergi geliri aşağıdakilerden oluşmaktadır:</u></i>		
Cari Kurumlar Vergisi	-	(194.896)
Geçici farkların oluşması ile geçici farkların ortadan kalkmasına ilişkin ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	9.592.509	(152.530)
Toplam vergi geliri/(gideri)	9.592.509	(347.426)
<i><u>Doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilen vergi</u></i>		
	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017
<i><u>Ertelenmiş vergi</u></i>		
Doğrudan özkaynaklara kaydedilen:		
- Aktüeryal gelir/(gider)	(1.872)	22.556
Doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilen toplam ertelenmiş vergi	(1.872)	22.556

Kurumlar Vergisi

Grup, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır. Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

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

Ertelenmiş Vergi

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

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

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
<u>Ertelenmiş Vergi Varlıkları/(Yükümlülükleri):</u>		
Vergiden mahsup edilecek geçmiş yıl zararları	12.314.429	2.264.216
Kıdem tazminatı karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	486.092	429.716
Stok değer düşüklüğü	250.505	211.416
Dava karşılığı	234.215	221.962
Kullanılmayan izin karşılığı	126.116	87.002
Şüpheli alacak karşılığı	102.171	86.187
Kredi/factoring düzeltmesi	(75.254)	5.709
Reeskont düzeltmeleri	22.684	(94.168)
Yeniden değerlendirme ve maddi varlıkların amortisman / diğer maddi olmayan varlıkların itfa farkları	(4.039.586)	(3.623.337)
Yatırım amaçlı gayrimenkul	(300.968)	(300.968)
Diğer	(593.171)	(358.082)
	8.527.233	(1.070.347)
Vergiden mahsup edilecek geçmiş yıl zararları karşılığı	-	-
	8.527.233	(1.070.347)

Finansal durum tablosu tarihinde Grup’un, 55.974.677 TL değerinde (31 Aralık 2017: 10.291.891 TL) gelecekte elde edilmesi muhtemel karlarına karşı netleştirebileceği kullanılmayan vergi zararı vardır ve bu zararlara ait 12.314.429 TL (31 Aralık 2017: 2.264.216 TL) tutarında bir ertelenmiş vergi varlığı kayıtlara alınmıştır. Grup 29.11.2017 tarihinde Makina parkı ve gayrimenkullerinin satışına içeren bir niyet mektubu imzalamıştır. Satış işleminden elde edilecek gelire istinaden Grup geçmiş yıllardan gelen kullanılabilir mali zarar tutarına ertelenmiş vergi hesaplamıştır (Dipnot 34)

5 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları İle Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” kapsamında 2018, 2019 ve 2020 yılları için kurumlar vergisi oranı %20’den %22’ye çıkarılmıştır. Söz konusu kanun kapsamında, 31 Aralık 2017 tarihli konsolide finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2018, 2019 ve 2020 yıllarında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %22 vergi oranı ile, geçici farkların 2021 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısmı için ise %20 oranı ile hesaplanmıştır.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

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

Ertelenmiş Vergi (devamı)

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

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
2018 yılında sona erecek	1.152.668	1.152.667
2019 yılında sona erecek	2.009.307	2.009.307
2020 yılında sona erecek	8.533.414	4.266.707
2021 yılında sona erecek	2.863.210	2.863.210
2022 yılında sona erecek	41.416.078	-
	55.974.677	10.291.891

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla sona eren yıl içindeki ertelenmiş vergi varlık veyükümlülüklerinin hareketi aşağıda verilmiştir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(1.070.347)	(109.257)
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen	9.592.509	(265.589)
Özkaynak altında muhasebeleştirilen	(1.872)	(695.500)
TFRS 9 etkisi	6.943	-
Kapanış bakiyesi	8.527.233	(1.070.347)

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017
<u>Vergi karşılığının mutabakatı:</u>		

Faaliyetlerden elde edilen vergi öncesi kar/(zarar) (41.986.390) 1.137.383

Gelir vergisi oranı %22 (2017: %20) 9.237.006 (227.477)

Vergi etkisi:

- vergiye tabi olmayan gelirler	15.101	30.436
- kanunen kabul edilmeyen giderler	(831.638)	(139.861)
- geçmiş yıllarda ertelenmiş vergi varlığı		
hesaplanmayan kullanılabilir mali zararların etkisi	938.675	-
- diğer	233.365	(10.524)
Kar veya zarar tablosundaki vergi karşılığı geliri/(gideri)	9.592.509	(347.426)

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

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

Ertelenmiş Vergi (devamı)

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

29. PAY BAŞINA ZARAR

Pay başına (zarar) / kazanç	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2017
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı	9.347.923.736	6.000.000.000	10.500.000.000	6.000.000.000
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem zararı	(31.501.816)	1.698.314	(19.601.307)	693.342
Sürdürülen ve durdurulan faaliyetlerden elde edilen pay başına zarar (1 TL hisse başına)	(0,3370)	0,0283	(0,1867)	0,0116

30. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Yatırımlar

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Kullanımı kısıtlı banka bakiyeleri	-	110.139
	-	110.139

Finansal Borçlar

Finansal Borçlar	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Banka kredileri	34.424.192	25.819.990
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar (Not 15)	15.006.994	12.957.105
Diğer kısa vadeli borçlanmalar (*)	61.318	71.935
	49.492.504	38.849.030

(*) Kredi kartı borçlarından oluşmaktadır.

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla, Grup'un kredileri için verilmiş 26.390.000 TL kefaleti bulunmaktadır.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

30. FİNANSAL ARAÇLAR (DEVAMI)

Finansal Borçlar (devamı)

Banka kredileri:

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	30 Eylül 2018	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
ABD Doları	5,87	8.558.728	20.500.638
Avro	4,57	6.179	-
TL	23,20	4.602.672	755.975
		13.167.579	21.256.613

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	31 Aralık 2017	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
ABD Doları	5,87	5.491.122	16.921.595
Avro	4,57	39.475	-
TL	14,80	1.904.269	1.463.529
		7.434.866	18.385.124

Banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
1 yıl içerisinde ödenecek	13.167.579	7.434.866
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	9.419.026	6.231.784
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	7.863.828	6.070.886
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	3.973.759	4.567.217
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	-	1.515.237
	34.424.192	25.819.990

Finansal kiralama işlemlerinden borçlar:

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

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Finansal kiralama sözleşmeleri	15.006.994	12.957.105
	15.006.994	12.957.105

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

31. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Sermaye Risk Yönetimi

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

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

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

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzeri değerlerin ve kısa vadeli finansal yatırımların finansal borçlardan düşülmesiyle hesaplanan net borcun, toplam sermayeye bölünmesi ile bulunan borç sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Finansal Borçlar	49.492.504	38.849.030
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	(1.242.161)	(823.918)
Net Borç	48.250.343	38.025.112
Toplam Özkaynak	20.683.916	8.308.897
Net Borç / Özkaynaklar oranı	%233	%458

b) Finansal Risk Faktörleri

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

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

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

Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.1) Kredi Riski Yönetimi

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

30 Eylül 2018	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	4.032	41.261.876	17.811.641	3.595.707	1.228.347
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	323.198	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	4.032	23.894.979	17.811.641	3.595.707	1.228.347
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	17.366.897	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	5.725.815	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(5.725.815)	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

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

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

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

Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.1) Kredi Riski Yönetimi (Devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

31 Aralık 2017	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	-	23.911.565	9.699.309	300.408	814.341
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	15.056	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	23.592.560	9.699.309	300.408	814.341
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	319.005	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	5.535.338	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(5.535.338)	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

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

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

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

Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.1) Kredi Riski Yönetimi (Devamı)

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

Vadesi geçmiş ve karşılık ayrılmış alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
6 ay ve üzeri	5.725.815	5.535.338
	5.725.815	5.535.338

b.2) Likidite Risk Yönetimi

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

30 Eylül 2018

<u>Sözleşme uvarınca vadeler</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Sözleşme uvarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)</u>	<u>3 aydan kısa (I)</u>	<u>3-12 ay arası (II)</u>	<u>1-5 yıl arası (III)</u>
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Finansal borçlar	49.492.504	53.992.099	8.018.414	15.298.354	30.675.331
Ticari borçlar	92.806.479	93.481.855	79.701.166	13.780.689	-
Diğer borçlar (ilişkili taraflar dahil)	29.709.622	29.709.622	29.620.330	-	89.292
Toplam yükümlülük	172.008.605	177.183.576	117.339.910	29.079.043	30.764.623

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

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

Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.2) Likidite Risk Yönetimi (Devamı)

31 Aralık 2017

<u>Sözleşme uvarınca vadeler</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Sözleşme uvarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)</u>	<u>3 aydan kısa (I)</u>	<u>3-12 ay arası (II)</u>	<u>1-5 yıl arası (III)</u>
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Finansal borçlar	38.849.030	42.732.897	3.950.060	9.991.236	28.791.601
Ticari borçlar	54.782.322	55.333.883	53.319.699	2.014.184	-
Diğer borçlar (ilişkili taraflar dahil)	36.334.785	36.334.785	17.995.493	18.250.000	89.292
Toplam yükümlülük	129.966.137	134.401.565	75.265.252	30.255.420	28.880.893

b.3) Piyasa Riski Yönetimi

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

b.3.1) Kur Riski Yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Grup'un yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin finansal durum tablosu tarihi itibarıyla dağılımı bir sonraki sayfadaki gibidir:

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

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

Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.3) Piyasa Riski Yönetimi (Devamı)

b.3.1) Kur Riski Yönetimi (Devamı)

Döviz pozisyonu tablosu

30 Eylül 2018

	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacak	30.785.513	5.139.313	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	1.185.616	197.926	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	4.240.242	516.771	164.690
3. Diğer	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	36.211.371	5.854.010	164.690
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	36.211.371	5.854.010	164.690
10. Ticari Borçlar	(88.243.575)	(14.731.247)	(66)
11. Finansal Yükümlülükler	(16.347.329)	(2.727.980)	(889)
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	(1.055.648)	(164.626)	(10.000)
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	(105.646.552)	(17.623.853)	(10.955)
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	(27.725.211)	(4.628.428)	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	(27.725.211)	(4.628.428)	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	(133.371.763)	(22.252.281)	(10.955)
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)	(97.160.392)	(16.398.271)	153.735
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)	(97.158.139)	(97.160.392)	(16.398.271)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

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

Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.3) Piyasa Riski Yönetimi (Devamı)

b.3.1) Kur Riski Yönetimi (Devamı)

Döviz pozisyonu tablosu

31 Aralık 2017

	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacak	20.683.331	5.483.531	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	638.224	169.205	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	246.215	9.318	46.743
3. Diğer	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	21.567.770	5.662.054	46.743
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	21.567.770	5.662.054	46.743
10. Ticari Borçlar	(27.947.877)	(7.393.867)	(13.055)
11. Finansal Yükümlülükler	(10.148.248)	(2.690.487)	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	(4.100.485)	(1.087.114)	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	(42.196.610)	(11.171.468)	(13.055)
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	(25.143.595)	(6.666.029)	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	(25.143.595)	(6.666.029)	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	(67.340.205)	(17.837.497)	(13.055)
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)	(45.772.435)	(12.175.443)	33.688
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)	(45.772.435)	(12.175.443)	33.688
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

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

Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.3) Piyasa Riski Yönetimi (Devamı)

b.3.1) Kur Riski Yönetimi (Devamı)

Kur riskine duyarlılık

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

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

	30 Eylül 2018	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(9.822.892)	9.822.892
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(9.822.892)	9.822.892
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	106.854	(106.854)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	106.854	(106.854)
TOPLAM (3+6)	(9.716.038)	9.716.038

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

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

Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.3) Piyasa Riski Yönetimi (Devamı)

b.3.1) Kur Riski Yönetimi (Devamı)

	31 Aralık 2017	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülük	(4.592.456)	4.592.456
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(4.592.456)	4.592.456
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	15.212	(15.212)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	15.212	(15.212)
TOPLAM (3+6)	(4.577.244)	4.577.244

b.3.2) Faiz Oranı Riski Yönetimi

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

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

b.3.3) Fiyat Riski Yönetimi

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

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

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

	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
30 Eylül 2018					
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	1.242.161	-	-	1.242.161	35
Ticari alacaklar	41.265.908	-	-	41.265.908	7
Diğer alacaklar	22.557.348	-	-	22.557.348	6,8
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	-	-	(49.492.504)	(49.492.504)	30
Ticari borçlar	-	-	(92.806.479)	(92.806.479)	6,7
Diğer borçlar	-	-	(29.709.622)	(29.709.622)	6
31 Aralık 2017					
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	823.918	-	-	823.918	35
Ticari alacaklar	23.911.565	-	-	23.911.565	7
Diğer alacaklar	9.999.717	-	-	9.999.717	6,8
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	-	-	(38.849.030)	(38.849.030)	30
Ticari borçlar	-	-	(54.782.322)	(54.782.322)	6,7
Diğer borçlar	-	-	(36.334.785)	(36.334.785)	6

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

33. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

-Şirket'in 24.10.2018 tarihli Kap Özel Durum Açıklamasında; 13.09.2018 tarihli Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren T.C. Cumhurbaşkanlığı'nın 12.09.2018 tarihli ve 85 nolu kararı uyarınca "Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkında 32 Sayılı Karar"ın 4. maddesine eklenen (g) bendi ile yine söz konusu Karar'a eklenen Geçici Madde 8 gereğince; Gayrimenkul ve makina parkının satışına ilişkin sözleşmede toplam 27.500.000 USD+KDV olan satış tutarının, Altınyaz'ın Gayrimenkullerine isabet eden 16.687.356,76 USD ve Gürtaş'ın Gayrimenkullerine isabet eden 3.162.643,24 USD olmak üzere her iki şirketin Gayrimenkullerine isabet eden toplam 19.850.000 USD tutarındaki döviz cinsinden olan bölümünün, karşılıklı anlaşmaya varılan 5,55 TL USD/TRY döviz kuru ile 110.167.500 Türk Lirası olarak Türk parasına çevrilmesine karar verilmiştir. Makine Parkı ve ekipman kısmının ise yukarıda sözü edilen sözleşmede yazılı olan 7.650.000 USD+KDV karşılığında, Türk parasına çevrilmeksizin döviz cinsinden satışının devam edilmesine karar verilmiştir.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

33. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR (Devamı)

-Grup'un bağlı ortaklığı olan Etiler Gıda Ve Ticari Yatırımlar Sanayi Ve Ticaret A.Ş.'nin 30.07.2018 tarihli kararı ile; 50.000.000 Türk Lirası kayıtlı sermaye tavanı içerisinde 12.352.370 TL olan Çıkarılmış Sermayesinin tamamı nakden (bedelli) karşılanmak üzere 17.647.630 artırılarak 30.000.000 TL'ye çıkarılmasına ilişkin karar alınmışmıştır. Etiler Gıda Ve Ticari Yatırımlar Sanayi Ve Ticaret A.Ş. 07.11.2018 tarihli Kap açılışında gelişen olumsuz piyasa konjonktürü ve bazı bankaların kredi kullandırmaktan imtina etmelerinden dolayı Etiler Gıda'nın nakit ihtiyacının artmış olması ve paylarının BİST Yakın İzleme Pazarında işlem gördüğü de göz önünde bulundurularak Altınyaz Kombinaları A.Ş. ve Gürtaş Tarım Enerji Yatırımları San.ve Tic.A.Ş.'nin rüşhan haklarını alacaklarına mahsuben kullanmalarından" vazgeçilerek 30.000.000 Türk Lirası'na çıkarılmasına karar verildiği bildirilmiştir.

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

Gayrimenkul ve Makina Parkının Satış Süreci

Grup şirketlerinden Altınyaz Kombinaları A.Ş. ve Gürtaş Tarım Enerji Yatırımları San. ve Tic. A.Ş ile Lüksemburg merkezli Sodrugestvo Group S.A. arasında 27.11.2017 tarihinde imzalanan niyet mektubu ile Altınyaz Kombinaları A.Ş. ve Gürtaş Tarım Enerji Yatırımları San. ve Tic. A.Ş'nin sahibi olduğu gayrimenkuller ve makina parkının tamamının satılması hedeflenmektedir. İmzalanan niyet mektubunda tarafların yürütülen süreci istediği şekilde ve bir yaptırıma bağlanmaksızın sonlandırabileceği bilgisi yer almakla beraber, satış süreci teknik, hukuksal, vergisel, çevresel ve finansal konularda yapılan inceleme ile devam etmektedir. Ayrıca söz konusu satış işlemi 28.12.2017 tarihli Olağanüstü Genel Kurul toplantısında da oy birliği ile onaylanmıştır.

14.08.2018 tarihinde KAP'ta duyurulduğu üzere; Sodrugestvo Group S.A.(Sodru) ile varlık satış devir işlemlerinin sonlandırılması adına 14.08.2018 tarihinde yapılan görüşmeler neticesinde Arsa-Bina-Makina Parkı satışı için 27.500.000 ABD Doları + KDV olarak kesin mutabakata varılmış ve nihai satış sözleşmesi imzalanmıştır.

Gerçekleştirilecek olan bu gayrimenkul ve makina parkının satışı ile Altınyaz Kombinaları A.Ş.'nin üretim faaliyeti durdurulacak olup, Şirket fason olarak yağ ürettirerek, iç ve dış piyasadan yağ ticareti yapılarak sürekliliğini devam ettirecektir. Grup bu kapsamda 31 Aralık 2017 tarihli finansal tablolarında, Altınyaz Kombinaları A.Ş. ve Gürtaş Tarım Enerji Yatırımları San. ve Tic. A.Ş'nin sahibi olduğu tüm gayrimenkul ve makina parkını Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar içerisine transfer etmiştir. Ayrıca Grup'un İzmirde bulunan fabrikasında çalışan mavi yaka personele ilişkin kıdem tazminatı karşılıkları iskonto edilmeyerek kısa vadeye sınıflanmıştır. Yine aynı şekilde satış işleminden elde edilecek gelire istinaden Grup geçmiş yıllardan gelen kullanılabilir mali zarar tutarına ertelenmiş vergi hesaplamıştır.

Sodrugestvo Group S.A. ile Grup arasında imzalanan Varlık Satış Devir Sözleşmesinin devir işleminin gerçekleştirilmesi ve sonlandırılması hususu en geç 2018 yılı sonuna kadar tamamlanması amaçlanmaktadır.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

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

İşletmenin Sürekliliği

Altınyag Kombinaları A.Ş. Yönetimi 2018 yılında bedelli sermaye artırımını yaparak, 150.000.000 TL kayıtlı sermaye tavanı içerisinde, çıkarılmış sermayesinin tamamı nakden karşılanmak üzere 60.000.000 TL'den 105.000.000 TL'ye arttırmıştır. Ayrıca gayrimenkul ile makina parkının satılması ile Grup'a fon sağlamayı, sağlanan bu fonlarla da tedarikçilere olan borçları ödemeyi ve bankalara olan borçları finanse etmeyi planlamaktadır.

Yukarıda belirtilen nedenlerle işletmelerin sürekliliğin devamına ilişkin bir sorun öngörülmemektedir.

Bağlı Ortaklık Satışı

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

Bağlı Ortaklık Alımı

Grup'un 21.03.2016 tarihinde Karsusan Karadeniz Su Ürünleri Sanayii A.Ş.'den Etiler Gıda ve Ticari Yatırımlar Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Etiler Gıda) paylarının alımına ilişkin olarak; söz konusu tarihte gerçekleşen pay devrine esas işlem fiyatı ile Sermaye Piyasası Kurulu tarafından tespit edilen tutar arasındaki fark olan 21.296.520,12 TL'nin yasal faizi ile birlikte Karsusan Karadeniz Su Ürünleri Sanayii A.Ş.'ye ödenmesi gerektiği hususunda karar verilmiştir. Söz konusu karara istinaden Grup, 06.06.2017 tarihinde Karsusan'a KDV dahil 2.967.048,69 TL (KDV Hariç: 2.514.448 TL) faiz faturası ile birlikte toplam 24.263.568,81 TL tutarında borca istinaden 06.06.2017 tarihinde 24.250.000 TL ve 07.06.2017 tarihinde 13.568,81 TL ödeme yapmıştır. Grup, hisse alım işlemlerinin 2016 yılında başlaması sebebiyle, ödenen faiz tutarının 2016 yılına isabet eden tutarı olan 1.621.307 TL'yi geçmiş yıl kar zararları altında muhasebeleştirmiştir.

Sermaye Avansı

Karsusan Karadeniz Su Ürünleri Sanayii A.Ş. tahsil ettiği 24.250.000 TL ile Altınyag Kombinaları A.Ş.'nin yapmayı planladığı tahsisli sermaye artırımına iştirak etme kararı alınmıştır ve Altınyag Kombinaları A.Ş.'ye 24.250.000 TL tutarında sermaye avansı ödemesini 06.06.2017 tarihinde gerçekleştirilmiştir. Sermaye Piyasası Kurulu Altınyag Kombinaları A.Ş.'nin yapmayı planladığı tahsisli sermaye artırımının VII-128.1 sayılı Pay Tebliği'nin 12. maddesinin dördüncü fıkrasına aykırı olacağı değerlendirilmesinde bulunmuş olup, Kurul'a bu yönde yapılacak bir tahsisli sermaye artışının değerlendirmeye alınmayacağını bildirmiştir. Ayrıca Altınyag Kombinaları A.Ş.'ye gönderilen 24.250.000 TL tutarında bakiyenin bir ay içerisinde Karsusan Karadeniz Su Ürünleri Sanayii A.Ş.'ye iade edilmesi gerektiğini bildirmiştir. Karsusan Karadeniz Su Ürünleri Sanayii A.Ş. yönetimi ile 11.10.2017 tarihinde yapılan görüşmeler sonucunda, Karsusan Su Ürünleri Sanayii A.Ş. tarafından Sermaye Avansı olarak gönderilen tutarın yasal faiziyle birlikte Ocak/2018 tarihinden başlayarak 12 ay vade ile yapılandırılarak geri ödenmesine ve bu yönde bir protokol hazırlanarak karşılıklı imza altına alınmasına karar vermiştir. Yapılan protokol kapsamında 19.03.2018 tarihinde 4. Taksit ödemesi gerçekleştirilmiş olup rapor tarihi itibarıyla vadesi gelen 6 adet taksit henüz ödenmemiştir.

ALTINYAĞ KOMBİNALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

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

Türkiye Gıda Sanayi İşverenleri Sendikası ile Yürütülen Süreç

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

35. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Kasa	7.760	6.868
Bankadaki nakit	1.228.347	814.341
<i>Vadesiz mevduatlar</i>	1.228.347	429.689
<i>Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar</i>	-	384.652
Diğer	6.054	2.709
	1.242.161	823.918

31 Aralık 2017 tarihinde 110.139 TL tutarındaki nakit ve nakit benzerleri Grup'un devam eden faaliyetlerinde ve yükümlülüklerini yerine getirmede kullanımı kısıtlandığı için, "Finansal Yatırımlar" içerisinde ayrı olarak sınıflanmıştır.

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

Grup'un 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla vadeli mevduatı bulunmamaktadır. Grup'un 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla vadeli mevduatlarının detayları aşağıdaki gibidir:

Orişinal para birimi	Faiz oranı (%)	Vade	31 Aralık 2017
ABD Doları	2,0	Ocak 2018	384.652
			384.652