

Finansal Durum Tablosu TL

İŞBİR HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
(Bağımsız Denetimden Geçmemiş)

Dipnot Ref.

Cari Dönem

Önceki Dönem

Konsolide

Konsolide

30 Haziran 2016

31 Aralık 2015

TL

TL

VARLIKLAR

DÖNEN VARLIKLAR		187.786.684	203.845.023
Nakit ve Nakit Benzerleri	32	10.271.154	9.212.790
Finansal Yatırımlar	3	4.162.229	6.760.714
Ticari Alacaklar		92.778.498	113.169.857
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	92.778.498	113.169.857
Diğer Alacaklar		2.188.169	1.188.778
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	7	2.188.169	1.188.778
Stoklar	8	63.756.213	60.968.433
Peşin Ödenmiş Giderler	9	2.507.925	986.006
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		85.923	3.334.353
Diğer Dönen Varlıklar	17	12.036.573	8.224.092
DURAN VARLIKLAR		200.280.532	195.769.362
Finansal Yatırımlar	3	2.324.582	2.324.582
Maddi Duran Varlıklar	10	173.742.674	161.558.493
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	21.881.497	29.654.204
Peşin Ödenmiş Giderler	9	326.178	286.618
Ertelenmiş Vergi Varlığı	22	2.005.601	1.945.465
TOPLAM VARLIKLAR		388.067.216	399.614.385

KAYNAKLAR

KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		128.543.057	146.492.686
Kısa Vadeli Borçlanmalar	13	37.725.657	49.969.979
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	13	417	800
Diğer Finansal Yükümlülükler	13	955.251	2.561.664
Ticari Borçlar		85.856.320	87.754.561
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	6	85.856.320	87.754.561
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	15	1.338.132	644.021
Diğer Borçlar		846.072	3.048.356
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	5	846.072	1.242.454
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	7	-	1.805.902
Ertelenmiş Gelirler	9	457.620	1.082.878
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		-	14.160
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	17	1.363.588	1.416.267
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		59.372.885	59.021.984
Uzun Vadeli Borçlanmalar	13	44.880.065	43.557.294
Diğer Finansal Yükümlülükler	13	4.812.320	5.910.874
Uzun Vadeli Karşılıklar		9.677.789	9.548.455
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	15	9.677.789	9.548.455
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	17	2.711	5.361

Ö Z K A Y N A K L A R

ANA ORTAKLIĞA AİT ÖZKAYNAKLAR		190.888.707	186.358.608
Ödenmiş Sermaye	18	635.040	635.040
Sermaye Düzeltme Farkları	18	10.213.463	10.213.463
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)		(124.822)	(124.822)
Paylara İlişkin Primler/İskontolar		3.736.728	3.736.728
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		15.066.420	15.060.404
- Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları		1.362.921	1.362.921
- Diğer Kazanç/Kayıplar		13.703.499	13.697.483
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		109.812.474	89.189.943
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları		47.025.321	20.419.048
Net Dönem Karı/Zararı		4.524.083	47.228.804
KONTROL GÜCÜ OLMAYAN PAYLAR		9.262.567	7.741.107
TOPLAM KAYNAKLAR		388.067.216	399.614.385

Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu TL**İŞBİR HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

(Bağımsız Denetimden Geçmemiş)

	Dipnot Ref.	Cari Dönem Konsolide 1 Ocak - 30 Haziran 2016 TL	Önceki Dönem Konsolide 1 Ocak - 30 Haziran 2015 TL
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	19	192.145.523	200.978.011
Satışların Maliyeti (-)	19	(144.640.950)	(153.909.140)
BRÜT KAR / ZARAR		47.504.573	47.068.871
Genel Yönetim Giderleri (-)	20-16	(7.328.030)	(9.791.172)
Pazarlama Giderleri (-)	20-16	(22.946.824)	(20.683.258)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	20-16	(261.980)	(106.334)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	21	10.554.456	149.124.164
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	21	(9.128.454)	(112.245.826)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARİ/ZARARI		18.393.741	53.366.445
Finansman Giderleri (-)	22	(13.929.794)	(14.709.489)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARİ/ZARARI		4.463.947	38.656.956
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri (-)/Geliri		60.136	(6.902)
- Dönem Vergi Gideri (-)/Geliri		-	(140.284)
- Ertelenmiş Vergi Gideri (-)/Geliri	23	60.136	133.382
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARİ / ZARARI		4.524.083	38.650.054
DÖNEM KARİ / ZARARI		4.524.083	38.650.054
Dönem Karı/Zararının Dağılımı		4.524.083	38.650.054
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar		133.572	1.141.132
- Ana Ortaklık Payları		4.390.511	37.508.922
Pay Başına Kazanç			
- Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	24	0,00691	0,59065
- Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	24	0,00691	0,59065
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		4.524.083	38.650.054

Nakit Akış Tablosu Doğrudan Yöntem TL

İŞBİR HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

(Bağımsız Denetimden Geçmemiş)

	Cari Dönem Konsolide	Önceki Dönem Konsolide
	1 Ocak - 30 Haziran 2016	1 Ocak - 30 Haziran 2015
	TL	TL
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	21.687.214	25.631.243
İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Girişi Sınıfları	53.383.879	586.202.619
- Satılan Mallardan ve Hizmetlerden Elde Edilen Nakit Girişleri	53.383.879	586.202.619
İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Çıkışları	(31.827.402)	(544.915.869)
- Mal ve Hizmetler İçin Tedarikçilere Yapılan Ödemeler	(17.598.728)	(524.009.989)
- Faiz, Ücret, Prim, Komisyon ve Diğer Gelirlerden Nakit Çıkışları	(13.929.794)	(14.709.489)
- Çalışanlara ve Çalışanlar Adına Yapılan Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Çıkışları	(298.880)	(6.196.391)
Faaliyetlerden Net Nakit Akışları	130.737	(15.655.507)
Ödenen Temettüler	(287.262)	(57.681)
Alınan Faiz	417.999	594.302
Vergi Ödemeleri/İadeleri	-	(16.192.128)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	(7.001.950)	5.457.476
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	236.241	5.706.723
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	(7.238.191)	(249.247)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	(13.626.901)	(6.075.587)
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	(13.626.901)	(6.075.587)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ	1.058.364	25.013.132
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	29	9.212.790
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	29	10.271.154
		32.094.054

İŞBİR HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu TL
(Bağımsız Denetimden Geçmemiş)

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Geri Alınmış Paylar	Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltilmesi	Pay İhraç Primleri/ İskontoları	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	Diğer Kazanç/Kayıplar	Yabancı Para Çevirim Farkları	Riskten Korunma Kazanç/Kayıpl arı	Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları	Diğer Kazanç/Kayıplar	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynak	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar
ÖNCEKİ DÖNEM																	
01 Ocak 2015 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)	635.040	10.213.463	-	(124.822)	3.736.728	1.362.921	13.684.446	-	-	-	-	89.188.429	8.052.305	23.473.514	150.222.023	7.535.238	157.757.262
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.514	23.472.000	(23.473.514)	-	205.869	205.869
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	-	-	(859.695)	-	-	-	-	-	-	-	13.038	-	13.038
Sermaye Artırımı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(11.105.256)	-	(11.105.256)	-	(11.105.256)
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış/Azalış	635.040	10.213.463	-	-	-	255.759	-	-	-	-	-	-	-	-	44.067.013	-	44.067.013
31 Aralık 2015 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)	635.040	10.213.463	-	(124.822)	3.736.728	1.362.921	13.697.483	-	-	-	-	89.189.943	20.419.048	44.067.013	183.196.818	7.741.107	190.937.925
CARİ DÖNEM																	
01 Ocak 2016 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)	635.040	10.213.463	-	(124.822)	3.736.728	1.362.921	13.697.483	-	-	-	-	89.189.943	20.419.048	44.067.013	183.196.817	7.741.107	190.937.924
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltilmeler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.161.791	-	3.161.791	-	3.161.791
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20.622.531	23.444.482	(44.067.013)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	-	-	6.016	-	-	-	-	-	-	-	6.016	-	6.016
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış/Azalış	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4.524.083	4.524.083	1.521.460	6045543
30 Haziran 2016 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)	635.040	10.213.463	-	(124.822)	3.736.728	1.362.921	13.703.499	-	-	-	-	109.812.474	47.025.321	4.524.083	190.888.707	9.262.567	200.151.274

NOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU**İŞBİR HOLDİNG A.Ş.**

İşbir Holding A.Ş. 17 Şubat 1968 yılında yurt içinden ve yurt dışından ortaklar tarafından 2.700.000 TL sermaye ile kurulmuştur. Şirket merkezi Ankara’da olup, üretim tesisi yoktur. Şirket’in faaliyet konusu: Her çeşit sahada yatırımlar yapmak, ortaklıklar kurmak, kurulmuş ortaklıklara katılmak, menkul kıymet portföy işletmeciliği ve aracılık faaliyet ve niteliğinde olmamak şartıyla kuruluşlara ait hisse senetleri almak ve satmak, bu şekilde kurduğu ve iştirak ettiği şirketlerin kendi çalışma alanlarındaki başarılarının devamı ve artırılması için her yönde desteklemek ve devamlılıklarını sağlamaktır.

Şirket bünyesinde, 30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla 5 personel istihdam edilmektedir.

Grup; Şirket ve bağlı ortaklıklarından oluşmaktadır.

İŞBİR SENTETİK DOKUMA SANAYİ A.Ş.

Şirket merkezi ve üretim tesisi Balıkesir’dedir. İşbir Holding’in şirketteki payı 90.76%’dir. Şirket’in üretim konusu: Polipropilenden mamül kanaviçe, branda, sera örtüsü, halı altı ile astarlı, astarsız ventilli torba, file torba ve ağır hizmet torbaları (big-bag) üretimidir. Şirket bünyesinde, 30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla 223 personel istihdam edilmektedir.

İŞBİR SÜNGER SANAYİ A.Ş.

Şirket merkezi ve üretim tesisi Ankara’dadır. İşbir Holding’in şirketteki payı 67.27%’dir. Şirket’in üretim konusu: Poliüretandan mamul, çeşitli yoğunluklarda ve fiziksel özelliklerde sünger ile her türlü yaylı ve sünger yatak üretimi ve pazarlaması. Şirket bünyesinde, 30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla 177 personel istihdam edilmektedir.

İŞBİR SİGORTA ARACILIK A.Ş.

Şirket merkezi Ankara’dadır. İşbir Holding’in şirketteki payı 60%’dir. Şirket’in faaliyet konusu: Öncelikle İŞBİR grubunun sigortalama ihtiyaçlarını karşılamak üzere kurulmuş olup, Axa Sigorta A.Ş.’nin "A" acenteliğini yürütmektedir. Şirket bünyesinde, 30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla personel istihdam edilmemektedir.

İŞBİR PAZARLAMA VE İHRACAT A.Ş.

Şirket merkezi Ankara’dadır. İşbir Holding’in şirketteki payı 58.99%’dur. Şirket’in faaliyet konusu: 10-2000 KVA gücünde elektrojen grupları (jeneratör) ile grubumuzun ürettiği malları pazarlamak ve muhtelif tüketim ürünlerinin iç ve dış ticaretini yapmaktadır. Şirket bünyesinde, 30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla 26 personel istihdam edilmektedir.

İŞBİR YATIRIM A.Ş.

Şirket Merkezi Ankara’dadır. İşbir Holding’in şirketteki payı 69.98%’dur. Şirket’in faaliyet konusu: Yatırım faaliyetidir. 30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla personel istihdam edilmemektedir.

İTER TEKSTİL AMBALAJ SANAYİ VE TİC. A.Ş.

Şirket merkezi ve üretim tesisi Ankara’dadır. İşbir Sentetik’in şirketteki payı 99.83%’dur. Şirketin Üretim Konusu, Polipropilenden mamül kanaviçe, branda, sera örtüsü, halı altı ile astarlı, astarsız ventilli torba, file torba ve ağır hizmet torbaları (big-bag) üretimidir. Şirket bünyesinde, 30 Haziran 2016 Tarihi itibarıyla 1 personel istihdam edilmektedir.

İŞBİR HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2016 ARA DÖNEMİ KONSOLİDE MALİ TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

NOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (devam ediyor)

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla ortakların dökümü aşağıdaki gibidir.

Adı Pay Oranı	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
İşbir Sünger Sanayi A.Ş.	%9,83	%9,83
İşbir Yatırım A.Ş.	%9,83	%9,83
Diğer	%80,34	%80,34

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

Sunuma İlişkin Temel Esaslar

İşbir Holding A.Ş. ve bağlı ortaklıkları ile iştirakleri, yasal muhasebe kayıtlarını Tek Düzen Hesap Planı, Türk Ticaret Kanunu ve Türk Vergi Kanunları’na uygun olarak tutmakta ve yasal finansal tablolarını da buna uygun olarak Türk Lirası (“TL”) bazında hazırlamakta ve sunmaktadır.

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

İlişikteki konsolide finansal tablolar, SPK’nın 7 Haziran 2013 tarihli ve 2013/19 sayılı Haftalık Bülteni’nde yayımladığı duyuru ile uygulanması zorunlu kılınan, konsolide finansal tablo ve dipnot gösterim esaslarına uygun olarak sunulmuştur.

Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlıklar dışında, tarihi maliyet esasına göre tutulan yasal kayıtlara SPK’nın II-14.1 sayılı Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği’ne uygunluğun sağlanması açısından gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak TL olarak hazırlanmıştır.

Mali Tabloların Hazırlanış Şekli

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

Özsermaye kalemlerinden, hisse senetleri ihraç primleri, yasal yedekler ve özel yedekler bilançoda Türk Ticaret Kanunu’na göre belirlenen değerleri ile yansıtılmış olup, bu kalemlere ilişkin 31 Aralık 2004 itibarıyla yapılmış enflasyon düzeltmesi farkları geçmiş yıl kârları içinde gösterilmiştir. Sermayeye ait enflasyon düzeltmeleri farkları “sermaye düzeltme farkları” hesabında gösterilmiştir. Ayrıca olağanüstü yedeklerde birikmiş kâr sayılarak geçmiş yıl kârları içinde gösterilmiştir. Mâli tablolar, makul değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esasını temel alınarak TL olarak hazırlanmıştır.

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından 19 Ağustos 2016 tarihinde onaylanmış ve yayınlanması için yetki verilmiştir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devam ediyor)**Fonksiyonel ve Raporlama Para Birimi**

Mali tablolar Grup'un ve bağlı ortaklıkların fonksiyonel para birimi olan TL cinsinden sunulmuştur. Tüm mâli bilgiler aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir. TL dışındaki para birimleri ile ilgili bilgiler aksi belirtilmedikçe tam olarak belirtilmiştir.

Konsolidasyon, Bağlı ortaklıklar ve İştirakler

Bağlı ortaklıklar, doğrudan Grup tarafından kontrol edilen işletmelerdir. Kontrol gücü, Grup'un doğrudan veya dolaylı olarak şirketlerin finansal ve faaliyet politikalarını yönetmesini ve bundan yarar elde etmesini ifade eder. Bağlı ortaklıkların finansal tabloları yönetim kontrolünün başladığı tarihten kontrolün sona erdiği tarihe kadar konsolide finansal tablolara dahil edilir. İştirakler, Grup'un genel olarak oy hakkının %20 ile %50'si arasına sahip olduğu ve Grup'un bağlı veya müşterek yönetime tabi olan ortaklığı sayılmayan ancak üzerinde belli bir etkisinin bulunduğu şirketlerdir.

Aşağıda 30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla bağlı ortaklık, iştirakler, bağlı menkul kıymetler ve sermayelerine katılım oranları aşağıda gösterilmiştir:

Sermaye İçindeki Pay Oranı

Bağlı Ortaklıklar	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
İşbir Sünger Sanayi A.Ş.	%67,27	%67,27
İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş.	%90,76	%90,76
İşbir Yatırım A.Ş.	%69,98	%69,98
İşbir Pazarlama ve İhracat A.Ş.	%58,98	%58,98
İşbir Sigorta Aracılığı A.Ş.	%60,00	%60,00

Sermaye İçindeki Pay Oranı

İştirakler	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Ege Sünger Sanayi A.Ş.	-	%33,59

Grup, tam konsolidasyona dâhil edilen bağlı ortaklığı olan İşbir Sünger Sanayi A.Ş. (İşbir Sünger) ile tam konsolidasyona dâhil edilen iştiraki olan Ege Sünger Sanayi A.Ş. 10 Haziran 2016 tarihli genel kurul toplantısında alınmış olan birleşme kararına bağlı olarak 14 Haziran 2016 tarihinde tescil işlemi yapılarak birleşmiştir.

Sermaye İçindeki Pay Oranı

Bağlı Menkul Kıymetler	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Karaman Yem Sanayi A.Ş.	%0,2	%0,2
İşbir Elektrik Sanayi A.Ş.	%00,3	%00,3

Konsolidasyonda düzeltme işlemleri

Konsolidasyona bağlı ortaklıklar, iştirakler ve bağlı ortaklık İşbir Sentetik A.Ş.'nin %99,99 paya sahip olduğu İnter Tekstil Ambalaj San. Ve Tic. A.Ş. de dahil edilmiştir. Konsolide mâli tabloların hazırlanmasında aşağıdaki prensipler uygulanmıştır:

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devam ediyor)**Karşılaştırmalı Bilgiler**

Grup'un mâli tabloları, Grup'un mâli durumu, performansı ve nakit akımındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla, önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Cari dönem mâli tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklar açıklanır.

Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Uygulanan değerleme ilkeleri ve muhasebe politikaları sunumu yapılan tüm dönem bilgilerinde tutarlı bir şekilde uygulanmıştır. Grup benzer nitelikteki işlemleri, diğer olayları ve durumları tutarlı olarak mâli tablolara alır, değerler ve sunar. Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem mâli tabloları yeniden düzenlenir.

Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklik 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.

Muhasebe Politikalarının Özeti

Mali tabloların hazırlanmasında izlenen önemli değerleme ilkeleri ve muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir.

Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartı

30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2016 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2016 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar**TFRS 11 – Müşterek Faaliyetlerde Hisse Edinimi (Değişiklikler)**

TFRS 11, faaliyeti bir işletme teşkil eden müşterek faaliyetlerde ortaklık payı edinimi muhasebesi ile ilgili rehberlik etmesi için değiştirilmiştir. Bu değişiklik, TFRS 3 İşletme Birleşmeleri'nde belirtildiği şekilde faaliyeti bir işletme teşkil eden bir müşterek faaliyette ortaklık payı edinen işletmenin, bu TFRS'de belirtilen rehberlik ile ters düşenler hariç, TFRS 3 ve diğer TFRS'lerde yer alan işletme birleşmeleri muhasebesine ilişkin tüm ilkeleri uygulamasını gerektirmektedir. Buna ek olarak, edinen işletme, TFRS 3 ve işletme birleşmeleri ile ilgili diğer TFRS'lerin gerektirdiği bilgileri açıklamalıdır. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devam ediyor)**TMS 16 ve TMS 38 – Kabul edilebilir Amortisman ve İtfa Yöntemlerinin Açıklığa Kavuşturulması (TMS 16 ve TMS 38’deki Değişiklikler)**

TMS 16 ve TMS 38’deki Değişiklikler, maddi duran varlıklar için hasılataya dayalı amortisman hesaplaması kullanımını yasaklamış ve maddi olmayan duran varlıklar için hasılataya dayalı amortisman hesaplaması kullanımını önemli ölçüde sınırlandırmıştır. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

TMS 16 Maddi Duran Varlıklar ve TMS 41 Tarımsal Faaliyetler: Taşıyıcı Bitkiler (Değişiklikler)

TMS 16’da, “taşıyıcı bitkiler”in muhasebeleştirilmesine ilişkin bir değişiklik yapılmıştır. Yayınlanan değişiklikte üzüm asmaı, kauçuk ağacı ya da hurma ağacı gibi canlı varlık sınıfından olan taşıyıcı bitkilerin, olgunlaşma döneminden sonra bir dönemden fazla ürün verdiği ve işletmeler tarafından ürün verme ömrü süresince tutulduğu belirtilmektedir. Ancak taşıyıcı bitkiler, bir kere olgunlaştıktan sonra önemli biyolojik dönüşümden geçemedikleri için ve işlevleri imalat benzeri olduğu için, değişiklik taşıyıcı bitkilerin TMS 41 yerine TMS 16 kapsamında muhasebeleştirilmesi gerektiğini ortaya koymakta ve “maliyet modeli” ya da “yeniden değerlendirme modeli” ile değerlendirilmesine izin vermektedir. Taşıyıcı bitkilerdeki ürün ise TMS 41’deki satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değer modeli ile muhasebeleştirilecektir. Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

TMS 27 – Bireysel Mali Tablolarda Özkaynak Yöntemi (TMS 27’de Değişiklik)

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK), işletmelerin bireysel finansal tablolarında bağlı ortaklıklar ve iştiraklerdeki yatırımların muhasebeleştirilmesinde özkaynak yönteminin kullanılması seçeneğini yeniden sunmak için TMS 27’de değişiklik yapmıştır. Buna göre işletmelerin bu yatırımları:

- maliyet değerleriyle
- TFRS 9 uyarınca

veya

- TMS 28’de tanımlanan özkaynak yöntemini kullanarak muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

İşletmelerin aynı muhasebeleştirmeyi her yatırım kategorisine uygulaması gerekmektedir. Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.]

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

TFRS 10 ve TMS 28’deki bir iştirak veya iş ortaklığına verilen bir bağlı ortaklığın kontrol kaybını ele almadaki gereklilikler arasındaki tutarsızlığı gidermek için TFRS 10 ve TMS 28’de değişiklik yapmıştır. Bu değişiklik ile bir yatırımcı ile iştirak veya iş ortaklığı arasında, TFRS 3’te tanımlandığı şekli ile bir işletme teşkil eden varlıkların satışı veya katkısından kaynaklanan kazanç veya kayıpların tamamının yatırımcı tarafından muhasebeleştirilmesi gerektiği açıklığa kavuşturulmuştur. Eski bağlı ortaklıkta tutulan yatırımın gerçeğe uygun değerden yeniden ölçülmesinden kaynaklanan kazanç veya kayıplar, sadece ilişiksiz yatırımcıların o eski bağlı ortaklıktaki payları ölçüsünde muhasebeleştirilmelidir. Değişiklikler Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devam ediyor)

TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28: Yatırım İşletmeleri: Konsolidasyon istisnasının uygulanması (TFRS 10 ve TMS 28’de Değişiklik)

Şubat 2015’de, TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar standardındaki yatırım işletmeleri istisnasının uygulanması sırasında ortaya çıkan konuları ele almak için TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28’de değişiklikler yapmıştır. Değişiklikler Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

TMS 1: Açıklama İnisyatifi (TMS 1’de Değişiklik)

TMS 1’de değişiklik yapmıştır. Bu değişiklikler; Önemlilik, Ayırıştırma ve alt toplamlar, Dipnot yapısı, Muhasebe politikaları açıklamaları, Özkaynakta muhasebeleştirilen yatırımlardan kaynaklanan diğer kapsamlı gelir kalemlerinin sunumu alanlarında dar odaklı iyileştirmeler içermektedir. Değişikliklerin Grup’un ara dönem özet konsolide finansal tablo dipnotları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS Yıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi

KGK, “TFRS Yıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi’ni yayınlamıştır. Doküman, değişikliklerin sonucu olarak değişikliğe uğrayan standartlar ve ilgili Gerekçeler hariç, dört standarda beş değişiklik getirmektedir. Etkilenen standartlar ve değişikliklerin konuları aşağıdaki gibidir:

- TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler – elden çıkarma yöntemlerindeki değişikliklerin (satış veya ortaklara dağıtım yoluyla) yeni bir plan olarak değil, eski planın devamı olarak kabul edileceğine açıklık getirilmiştir
- TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – bir finansal varlığın devredilmesinde hizmet sözleşmelerinin değerlendirilmesine ve netleştirmeye ilişkin TFRS 7 açıklamalarının ara dönem özet finansal tablolar için zorunlu olmadığına ilişkin açıklık getirilmiştir
- TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar – yüksek kaliteli kurumsal senetlerin pazar derinliğinin, borcun bulunduğu ülkede değil borcun taşındığı para biriminde değerlendirileceğine açıklık getirilmiştir
- TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama – gerekli ara dönem açıklamalarının ya ara dönem finansal tablolarda ya da ara dönem finansal tablolardan gönderme yapılarak sunulabileceğine açıklık getirilmiştir.

Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ii) Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Ara dönem özet 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.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devam ediyor)**TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama**

Yapılan değişikliklerle yeni standart, 1 Ocak 2018 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır, erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 9'a yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini standardın diğer safhaları KGK tarafından kabul edildikten sonra değerlendirecektir.

iii) 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 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

UMSK Mayıs 2014'de UFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat standardını yayınlamıştır. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatı uygulanacak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. UFRS 15'in uygulama tarihi 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleridir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. UFRS 15'e geçiş için iki alternatif uygulama sunulmuştur; tam geriye dönük uygulama veya modifiye edilmiş geriye dönük uygulama. Modifiye edilmiş geriye dönük uygulama tercih edildiğinde önceki dönemler yeniden düzenlenmeyecek ancak mali tablo dipnotlarında karşılaştırmalı rakamsal bilgi verilecektir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devam ediyor)**UFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat (Değişiklik)**

UMSK, UFRS 15’deki bazı konulara açıklık getiren değişiklikleri Nisan 2016’da yayınlamıştır. Değişiklikler beş aşamalı modelin üçünü kapsamaktadır (edim yükümlülüğünün tanımlanması, asıl ve vekil bedelleri ve lisanslama) ve sözleşme değişiklikleri ve tamamlanan sözleşmeler için bazı geçiş muafiyetleri getirmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS 9 Finansal Araçlar – Nihai Standart (2014)

UMSK, Temmuz 2014’te UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardının yerine geçecek olan ve sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesi aşamalarından oluşan projesi UFRS 9 Finansal Araçlar’ı nihai olarak yayınlamıştır. UFRS 9 finansal varlıkların içinde yönetildikleri iş modelini ve nakit akım özelliklerini yansıtan akılcı, tek bir sınıflama ve ölçüm yaklaşımına dayanmaktadır. Bunun üzerine, kredi kayıplarının daha zamanında muhasebeleştirilebilmesini sağlayacak ileriye yönelik bir beklenen kredi kaybı modeli ile değer düşüklüğü muhasebesine tabi olan tüm finansal araçlara uygulanabilen tek bir model kurulmuştur. Buna ek olarak, UFRS 9, banka ve diğer işletmelerin, finansal borçlarını gerçeğe uygun değeri ile ölçme opsiyonun seçtikleri durumlarda, kendi kredi değerliliklerindeki düşüşe bağlı olarak finansal borcun gerçeğe uygun değerindeki azalmadan dolayı kar veya zarar tablosunda gelir kaydetmeleri sonucunu doğuran “kendi kredi riski” denilen sorunu ele almaktadır. Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal riskten korunma modeli içermektedir. UFRS 9, 1 Ocak 2018 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir; ancak, erken uygulamaya izin verilmektedir. Ayrıca, finansal araçların muhasebesi değiştirilmeden ‘kendi kredi riski ’ ile ilgili değişikliklerinin tek başına erken uygulanmasına izin verilmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS 16 Kiralama İşlemleri

UMSK Ocak 2016’da UFRS 16 “Kiralama İşlemleri” standardını yayınlamıştır. 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. UFRS 16, UMS 17 ve UMS 17 ile ilgili Yorumların yerine geçecek olup 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. UFRS 15 “Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat” standardı da uygulandığı sürece UFRS 16 için erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devam ediyor)**UMS 12 Gelir Vergileri: Gerçekleşmemiş Zararlar için Ertelenmiş Vergi Varlıklarının Muhasebeleştirilmesi (Değişiklikler)**

UMSK Ocak 2016'da, UMS 12 Gelir Vergileri standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler gerçeğe uygun değeri ile ölçülen borçlanma araçlarına ilişkin ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmesi konusunda açıklık getirmektedir. Değişiklikler; gerçekleşmemiş zararlar için ertelenmiş vergi varlıklarının muhasebeleştirilmesi hükümleri konusunda, uygulamadaki mevcut farklılıkları gidermeyi amaçlamaktadır. Değişiklikler, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak, değişikliklerin ilk kez uygulandığı dönem, karşılaştırmalı sunulan ilk dönemin açılış özkaynaklarındaki etki, açılış geçmiş yıllar karları/zararları ve diğer özkaynak kalemleri arasında ayrıştırılmadan, açılış geçmiş yıllar karları/zararlarında (ya da uygun olması durumunda bir diğer özkaynak kaleminde) muhasebeleştirilebilecektir. Grup bu muafiyeti uygulaması durumunda, finansal tablo dipnotlarında açıklama yapacaktır. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir. Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

UMS 7 Nakit Akış Tabloları (Değişiklikler)

UMSK Ocak 2016'da, UMS 7 Nakit Akış Tabloları standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Değişiklikler, şirketin finansman faaliyetleri konusunda finansal tablo kullanıcılarına sağlanan bilgilerin iyileştirilmesi için UMS 7'ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Dipnot açıklamalarındaki iyileştirmeler, şirketlerin finansal borçlarındaki değişiklikler için bilgi sağlamasını gerektirmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup'un bu değişiklikleri ilk kez uygulamasında, önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı bilgi sunulmasına gerek yoktur. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir. Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

UFRS 2 Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırma ve Ölçümü (Değişiklikler)

UMSK Haziran 2016'da, UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, belirli hisse bazlı ödeme işlemlerinin nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiği ile ilgili UFRS 2'ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Değişiklikler aşağıdaki konuların muhasebeleştirilmesini kapsamaktadır;

- a. nakit olarak ödenen hisse bazlı ödemelerin ölçümünde hakediş koşullarının etkileri,
- b. stopaj vergi yükümlülükleri açısından net mahsup özelliği bulunan hisse bazlı ödeme işlemleri,
- c. işlemin niteliğini nakit olarak ödenen hisse bazlı işlemde özkaynağa dayalı hisse bazlı işleme dönüştüren hüküm ve koşullardaki değişiklikler.

Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir. Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devam ediyor)**Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti****Netleştirme/Mahsup**

Grup'un finansal varlıkları ve borçları netleştirmek için hukuki bir hakkı olduğunda ve söz konusu finansal varlıkları ve borçları netleştirmek suretiyle kapatma veya varlığın mâli tablolara alınmasını ve borcun ifasını aynı zamanda yapma niyetinin olması söz konusu olduğunda, Grup finansal varlıkları ve borçları netleştirerek bilançoda net tutarları ile göstermektedir.

Kur değişiminin etkileri

Grup'un yabancı para cinsinden yapılan işlemleri TL'ye çevirirken işlem tarihinde geçerli olan ilgili kurları esas almaktadır. Bilançoda yer alan yabancı para birimi bazındaki parasal varlıklar ve borçlar bilanço tarihindeki döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan işlemlerin TL'ye çevrilmesinden veya yabancı para birimi bazındaki parasal kalemlerin ifade edilmesinden doğan kambiyo kârları veya kambiyo zararları ilgili dönemde gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Makul değerleri ile gösterilen yabancı para birimi bazındaki parasal olmayan varlıklar ve borçlar makul değerlerinin belirlendiği günün kurundan TL'ye çevrilmektedir.

Finansal araçlar**Türevsel olmayan finansal araçlar**

Grup'un türevsel olmayan finansal araçları, nakit ve nakit benzerleri, ticari alacaklar, ilişkili taraflardan alacaklar ve diğer alacaklar, ticari borçlar, ilişkili taraflara borçlar ve finansal borçlardan oluşmaktadır. Bir finansal varlık ya da finansal borç ilk defa mâli tablolara alınırken makul değeri üzerinden değerlendirilir.

Bu maliyet, verilen (bir varlık olması durumunda) veya alınan (bir yükümlülük olması durumunda) bedelin makul değeridir. Elde etme veya ihraçla doğrudan ilişkilendirilebilir işlem maliyetleri, finansal varlığın veya finansal borcun ilk değerlemesine dâhil edilir. İlk kez kayıtlara alınmasına müteakiben finansal araçlar aşağıdaki şekilde muhasebeleştirilir. Nakit ve nakit benzerleri, vadeli/ vadesiz mevduat ve tahsildeki kısa vadeli çeklerden oluşmaktadır. Hazır değerler bilançoda maliyet değerleri ile yansıtılmaktadır.

Ticari alacak ve borçlar, ilk maliyetleri üzerinden işlem maliyetleri ile netleştirilmiş tutarları ile değerlendirilir. Kayda alınmalarını izleyen dönemlerde, ilk maliyet ve geri ödeme tutarlarının etkin faiz yöntemiyle hesaplanan bugünkü değerleri arasındaki farkların gelir tablosunda itfa edilmesi suretiyle elde edilen tutarlar üzerinden finansal tablolarda gösterilir. Grup, çeşitli nedenlerle tahsil imkânlarının güçleşmiş olduğunu tahmin ettiği ticari alacakları için karşılık ayırmaktadır. Tahmin edilen şüpheli alacakların dışında, ilgili bulunduğu dönemde vadesi geçtiği halde tahsil edilemeyen veya dava ve icra aşamasında bulunan veya yapılan protestoya veya yazı ile bir defadan fazla istenilmesine rağmen borçlu tarafından ödenmemiş bulunan ticari alacaklar için ayrıca karşılık ayrılır. Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek gelir kaydedilir.

Kısa vadeli diğer alacak ve borçlar maliyet değerleri üzerinden gösterilmektedir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devam ediyor)

Finansal borçlar, ilk maliyet değerleri üzerinden işlem maliyetleri ile netleştirilmiş tutarları ile kayda alınırlar. Kayda alınmalarını izleyen dönemlerde, geri ödeme tutarlarının etkin faiz yöntemiyle hesaplanan bugünkü değerleriyle finansal tablolara yansıtılır ve ilk maliyet ile arasındaki farklar söz konusu borçların vadeleri süresince gelir tablosuna intikal ettirilir.

Vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıklar

Grup yönetiminin vade tarihine kadar elinde tutma niyetinde ve yeteneğinde olduğu belirli veya sabit ödemeleri olan ve sabit bir vadesi bulunan finansal araçlar, vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıklar olarak sınıflandırılır.

Alım satım amaçlı finansal varlıklar

Likidite ihtiyacının karşılanmasına yönelik olarak veya faiz oranındaki değişimler gözetilerek satılabilecek olan kısa vadelerde alınıp satılan finansal araçlar alım satım amaçlı finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. Vadesine kadar elde tutulacak finansal araçlar etkin faiz yöntemi kullanılmak suretiyle iskonto edilmiş maliyeti üzerinden ve alım satım amaçlı finansal araçlar ise makul değerlerinin yansıtan piyasa fiyatları ile kaydedilmiştir.

Satılmaya hazır finansal varlıklar

Her iki sınıflandırmaya da girmeyen finansal araçlar, satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. Söz konusu varlıklar, Grup yönetiminin bilanço tarihinden sonraki on iki aydan daha kısa bir süre için elde tutma niyeti olmadıkça veya işletme sermayesinin artırılması amacıyla satışına ihtiyaç duyulmadıkça satılmaya hazır finansal varlıklar olarak gösterilir, aksi halde alım-satım amaçlı finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. Grup yönetimi, bu finansal araçların sınıflandırılmasını satın alındıkları tarihte uygun bir şekilde yapmakta olup düzenli olarak bu sınıflandırmayı gözden geçirmektedir.

Satılmaya hazır finansal varlıkların makul değerindeki değişikliklerden kaynaklanan kâr ve zararlar, gelir tablosunda muhasebeleştirilen değer düşüklüğü ve kur farklarına ilişkin olanlar hariç, dönem sonuçları ile ilişkilendirilmeden söz konusu finansal varlık elden çıkarılıncaya kadar, doğrudan özkaynak içinde muhasebeleştirilir. Finansal varlığın elden çıkarılması sırasında, özkaynak altında önceden muhasebeleştirilmiş olan kazanç ve kayıplar gelir tablosuna aktarılır. Bununla birlikte, söz konusu finansal varlık bilanço içinde izlendiği sürece, etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanmış faizler gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Diğer

Diğer türevsel olmayan finansal araçlar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet üzerinden değer düşüklüğü düşülerek değerlendirilir. İskonto edilmiş nakit akım teknikleri kullanıldığında, tahmini nakit akımları Grup yönetiminin en iyi tahminlerine dayanmakta ve kullanılan iskonto oranı da bilanço tarihindeki benzer vadeler ve koşullara sahip bir enstrüman için geçerli olan piyasa oranına dayanmaktadır. Fiyatlandırma modellerinde ise bilanço tarihinde geçerli olan piyasa verileri ölçü olarak kullanılır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devam ediyor)**Türev finansal araçlar**

Türev finansal araçların ilk olarak kayda alınmalarında gerçeğe uygun değeri kullanılmakta ve izleyen dönemlerde de gerçeğe uygun değeri ile değerlendirilmektedir.

Maddi duran varlıklar

1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan sabit kıymetler, 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve kalıcı değer kayıpları düşülerek; 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren satın alınan sabit kıymetler ise maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve kalıcı değer kayıpları düşülerek yansıtılmaktadır. Ancak 31.12.2007 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar için ekspertiz raporu düzenlenilerek duran varlıkları rayiç değerleri ile kayıtlara alınmıştır. Değerleme işleminde varlıklar yeniden değerlendirme sonrasındaki değere getirilmiş birikmiş amortismanlar ise sıfırlanmıştır. Oluşan değerlendirme farkları özkaynaklar içinde gösterilmiştir.

Sonradan ortaya çıkan giderler

Maddi duran varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten doğan giderler bakım onarım maliyetleri ile birlikte aktifleştirilebilirler. Sonradan ortaya çıkan diğer harcamalar söz konusu varlığın gelecekteki ekonomik faydasını arttırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Tüm diğer gider kalemleri tahakkuk esasına göre gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Amortisman

Maddi duran varlıklara ilişkin amortismanlar, varlıkların faydalı ömürlerine göre aktife giriş veya montaj tarihleri esas alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmıştır. Ekspertiz sonucu yeniden değerlendirilen duran varlıklar için yeniden değerlendirilmiş değerleri kalan ömürlerine göre amortisman tabi tutulmuştur. Ekspertiz sonuçlarına göre amortisman oranlarında revizyonlar yapılmıştır. Özel maliyetler doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman tabi tutulmuştur.

Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

Binalar	20-60 yıl
Makine, tesis ve cihazlar	3-30 yıl
Taşıtlar	4-13 yıl
Demirbaşlar	2-10 yıl

Arsa ve araziler, faydalı ömürlerinin sınırsız kabul edilmesinden dolayı amortisman tabi tutulmamaktadır.

Elden çıkarma

Maddi duran varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kâr ve zararlar ilgili gelir ve gider hesaplarına dâhil edilirler ve maliyetleri, birikmiş amortismanları ve ilgili demirbaşın değer artış fonu hesaplarından silinir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devam ediyor)**Maddi olmayan duran varlıklar**

Maddi olmayan duran varlıklar, iktisap edilmiş yazılım haklarından oluşmaktadır. 1 Ocak 2005 tarihinden önce aktife giren maddi olmayan duran varlıklar 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyetlerinden birikmiş itfa payları ile kalıcı değer kayıpları düşülmüş olarak; 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren aktife giren maddi olmayan duran varlıklar ise maliyet değerlerinden, birikmiş itfa payları ile kalıcı değer kayıpları düşülmüş olarak gösterilirler. Değer düşüklüğü olması durumunda maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir.

İtfa payları

Maddi olmayan duran varlık itfa payları gelir tablolarında, ilgili varlıkların iktisap edildikleri tarihten sonra dört ile altı yıl arasındaki faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak hesaplanması sonucu muhasebeleştirilir.

Kiralama işlemleri

Kiraya konu olan varlığın sahipliğine ilişkin risk ve getirilerin Grup'a ait olduğu kiralama işlemleri finansal kiralama olarak sınıflandırılmıştır. Finansal kiralama yoluyla elde edilen sabit kıymetler Grup'un bilançosunda, ilgili varlığın makul değeri ile asgari finansal kiralama ödemelerinin bugünkü değerinden düşük olanı üzerinden aktifte bir varlık, pasifte ise asgari finansal kiralama ödemelerinin bugünkü değeri tutarında bir yükümlülük olarak izlenir. Kiraya konu olan varlığın sahipliğine ilişkin risk ve getirilerin önemli bir kısmının kiralayana ait olduğu kiralama işlemleri faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır. Faaliyet kiralaları olarak yapılan ödemeler, kira dönemi boyunca doğrusal olarak gelir tablosunda giderleştirilir.

Stoklar

Stoklar, maliyet veya net gerçekleşebilir değerden (piyasa değerinden satış giderlerinin düşülmesi yoluyla hesaplanan değer) düşük olanı üzerinden değerlendirilmektedir. Grup stoklarını ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre belirlemektedir. Mamul ve yarı mamul maliyetleri hammadde, doğrudan işçilik, diğer doğrudan giderler ve ilgili genel giderleri içerirken TMS 23 Borçlanma Maliyetleri standardınca izin verilen durumlar hariç borçlanma maliyetlerini içermez. Net gerçekleşebilir değer, satış fiyatından satış giderleri düşülerek hesaplanan değerdir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devam ediyor)**Varlıklarda değer düşüklüğü****Finansal varlıklar**

Bir finansal varlıktaki değer düşüklüğü her bilanço döneminde değer düşüklüğü olduğuna kanaat getirilen nesnel kanıtlarla değerlendirilir. Eğer nesnel kanıtlar ilgili finansal varlığın ilerideki nakit akımlarını olumsuz yönde etkilediğine dair bir veya birden fazla olaya işaret ediyorsa, ilgili finansal varlıkta değer düşüklüğü olduğu dikkate alınır. Grup'un, ödenmesi gereken tutarları tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar için bir değer düşüklüğü karşılığı oluşturulur. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek tutarlar da dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir. Önemli finansal varlıklar ayrı olarak değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Benzer kredi riski özelliğini taşıyan geriye kalan finansal varlıklar birlikte değerlendirilir. Bütün değer düşüklükleri gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Finansal olmayan varlıklar

Grup, her bir bilanço tarihinde, ertelenen vergi varlığı dışında kalan her bir varlığa ilişkin değer kaybı olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Geri kazanılabilir tutar varlığın net satış fiyatı ile kullanım değerinden yüksek olanı seçilerek bulunur. Kullanım değeri, ilerideki nakit akımlarının ilgili varlıktaki belirli riski ve paranın zaman değerini gösteren vergi öncesi iskonto oranı kullanılarak bugünkü değerine indirgenmesi ile değerlendirilir. Değer düşüklüğü testi için, varlıklar diğer varlıklar ve varlık gruplarından bağımsız olarak sürekli kullanımından dolayı nakit girişi yöneten en küçük birimlere ayrılır ("Nakit üreten birim"). Eğer söz konusu varlığın veya o varlığa ait nakit üreten herhangi bir biriminin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutarından yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Değer düşüklüğü kayıpları gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Değer düşüklüğünün geri çevrilmesi

Bir alacakta oluşan değer düşüklüğü kaybı, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın, değer düşüklüğünün kayıtlara alınmalarını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda geri çevrilir. Önceki dönemlerde kayıtlara alınan diğer varlıklardaki değer düşüklükleri her bilanço döneminde değer düşüklüğünün azaldığı veya geçerli olmadığına dair göstergeler dikkate alınarak değerlendirilir. Değer düşüklükleri ancak geri kazanılabilir tutarların tespitinde kullanılan muhasebe tahminlerinde değişiklik varsa veya kayıtlara alındıktan sonra oluşan bir olay değer düşüklüğünün geri çevrilmesi ile nesnel olarak ilişkilendiriliyorsa geri çevrilir. Değer düşüklüğü kaybının iptali nedeniyle varlığın kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda hiç değer düşüklüğü kaybının mâli tablolara alınmamış olması halinde belirlenmiş olacak kayıtlı değeri (maddi varlıklar için amortismanı tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşamaz.

Çalışanlara sağlanan faydalar

Yürürlükteki kanunlara göre, Grup, emeklilik dolayısıyla veya istifa ve iş kanununda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona eren çalışanlara belirli bir toplu ödeme yapmakla yükümlüdür. Söz konusu ödeme tutarları bilanço tarihi itibarıyla geçerli olan kıdem tazminat tavanı esas alınarak hesaplanır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devam ediyor)

Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğacak yükümlülük tutarları bugünkü net değerine göre hesaplanarak ilişikteki mâli tablolarda yansıtılmıştır.

Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

Grup yönetimi geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya taahhüde bağlı yükümlülüğün bulunduğu, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olduğu ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebildiği durumlarda, ilişikteki mâli tablolarda söz konusu yükümlülük tutarı kadar karşılık ayırmaktadır. Şarta bağlı yükümlülükler, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelip gelmediğinin tespiti amacıyla sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin uzak olduğu durumlar hariç, mâli tablo dipnotlarında açıklanır. Ekonomik faydanın işletmeye gireceğinin muhtemel hale gelmesi halinde, şarta bağlı varlıkla ilgili olarak mâli tablo dipnotlarında açıklama yapılır. Ekonomik faydanın işletmeye gireceğinin kesinleşmesi durumundaysa, söz konusu varlık ve bununla ilgili gelir değişikliğinin olduğu tarihte mâli tablolara alınır.

Hasılat

Gelirler, teslimatın gerçekleşmesi, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik yararların Grup'a akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin rayiç değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Net satışlar, mal satışlarından iade, indirim ve komisyonların düşülmesi suretiyle bulunmuştur. Satışlar vade farkı, fiyat farkı ve kur farkı geliri içermez.

Devlet teşvik ve yardımları

Makul değerleri ile izlenen parasal olmayan devlet teşvikleri de dâhil olmak üzere tüm devlet teşvikleri, elde edilmesi için gerekli şartların Grup tarafından yerine getirileceğine ve teşvikin işletme tarafından elde edilebileceğine dair makul bir güvence olduğunda mâli tablolara alınır. Devlet teşvikleri nakden veya devlete karşı olan bir yükümlülüğün azaltılması şeklinde elde edilmiş olsa dahi aynı şekilde mâli tablolarda gösterilir.

Finansal gelirler ve giderler

Finansal gelirler vadeli mevduat faiz gelirleri, vadeli satışlardan faiz gelirleri ve kambiyo kârlarından oluşmaktadır. Finansal giderler kredilerin faiz giderlerinden, kambiyo zararları, teminat giderlerinden oluşmaktadır. Banka kredileri, alındıkları tarihlerde, alınan kredi tutarından işlem masrafları düşüldükten sonraki değerleriyle kaydedilir. Banka kredileri, kayıtlara alınmalarına takiben etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden gösterilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansal giderler olarak yansıtılır. Kredilerden kaynaklanan finansman maliyeti, aktifleştirilecek olanlar haricinde oluştukları dönemde gelir tablosuna yansıtılır. Özellikle bir varlığın elde edilmesi, inşası veya üretimi ile doğrudan ilişkisi bulunan borçlanma maliyetleri o özellikli varlığın maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilir. Özellikle bir varlığın amaçlandığı şekilde kullanıma veya satışa hazır hale getirilmesi için gerekli faaliyetlerin tamamlanmasıyla, borçlanma maliyetlerinin aktifleştirilmesine son verilir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devam ediyor)**Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler**

Dönem kârı üzerindeki gelir vergisi yükümlülüğü, cari dönem vergisi ve ertelenen vergiyi içermektedir. Cari dönem vergi yükümlülüğü, dönem kârının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve bilanço tarihinde geçerli olan vergi oranları ile hesaplanan ertelenen vergi yükümlülüğüne neden oluşturmaktadır. Ertelenen vergi varlıkların ve borçların mâli tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yükümlülüğü yöntemine göre vergi etkilerinin hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenen verginin hesaplanmasında yürürlükte olan vergi oranları kullanılmaktadır. Başlıca geçici farklar, gelir ve giderlerin mâli tablolardaki ve vergi kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden ve maddi ve maddi olmayan varlıklar ile ilgili aktifleştirme ve amortisman farklılıklarından kaynaklanmaktadır. Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, söz konusu geçici farklılıkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapacakları tahmin edilen artış ve azalış oranlarında ilişikteki mâli tablolara yansıtılmaktadırlar. Ertelenen vergi varlığı, gelecek dönemlerde vergi avantajının sağlanmasının olası olduğu durumlarda ayrılır. Bu alacaktan artık yararlanılamayacağı anlaşıldığı oranda ilgili aktiften silinir. Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumunda, ertelenen vergi varlıkları ve ertelenen vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

Hisse başına kazanç

Gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç, net dönem kârının ilgili dönem içerisinde piyasada mevcut bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur. Türkiye’de şirketler, mevcut hissedarlarına geçmiş yıl kârlarından, sermayedeki payları oranında hisse dağıtarak (bedelsiz hisse) sermayelerini arttırabilirler. Bu tip bedelsiz hisse dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi ihraçlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmaktadır.

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade etmektedir. Bilanço tarihi itibarıyla söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların bilanço tarihinden sonra ortaya çıkması durumunda ve bu olaylar mâli tabloların düzeltilmesini gerektiriyorsa, Grup mâli tablolarını yeni duruma uygun şekilde düzeltmektedir. Söz konusu olaylar mâli tabloların düzeltilmesini gerektirmiyorsa Grup söz konusu hususları ilgili dipnotlarda açıklamaktadır.

İlişkili taraflar

Mali tablolarda ve bu raporda, iştirakler, Ana ortak Grup’un ortakları ve Grup’un ortaklarının şirketleri; ayrıca bu şirketler tarafından kontrol edilen veya onlarla ilgili olan diğer şirketler ve bunların yönetici ve direktörleri ilişkili taraflar olarak kabûl edilmişlerdir. Olağan faaliyetler nedeniyle ilişkili taraflarla yapılan işlemler piyasa koşullarına uygun fiyatlarla gerçekleşmiştir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devam ediyor)**Giderler**

Giderler tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilir. Faaliyet giderleri ilgili giderlerin olduğu anda kaydedilirler.

Nakit akım tablosu

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları, Grup'un faaliyet alanına giren konulardan kaynaklanan nakit akımlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (maddi ve maddi olmayan duran varlık yatırımları) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Grup'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit akım tablosundaki, nakit ve nakit benzerleri, kasa, tahsildeki çekler, üç aydan kısa vadeli banka mevduatı ile diğer hazır değerler bakiyesinden faiz tahakkuklarının çıkartılması suretiyle bulunur.

Kullanılan Muhasebe Tahminleri

Mali tabloların KKGK' nun belirlediği Finansal Raporlama Standartları'na göre hazırlanmasında Grup yönetimi muhasebe politikalarının uygulanmasını ve varlık, yükümlülük, gelir ve giderlerin raporlanmasını etkileyen muhasebe tahminlerini, kararlarını ve varsayımlarını kullanmaktadır. Gerçekleşen sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir. Muhasebe tahminleri ve altında yatan varsayımlar sürekli incelenir. Muhasebe tahminlerinde değişimler tahminlerin yapıldığı dönemde ve gelecekte etkilenen dönemlerde kayıtlara alınır.

NOT 3 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Garanti Bankası	91.399	251.660
Türk Ekonomi Bankası	3.000.000	5.500.000
TurklandBank	1.070.830	1.009.054
TOPLAM	4.162.229	6.760.714

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Karaman Yem Sanayi A.Ş.	3.051	3.051
İşbir Elektrik Sanayi A.Ş.	2.191.060	2.191.060
Diğer	130.471	130.471
TOPLAM	2.324.582	2.324.582

- (*) 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla Grup'un vadeli mevduatları TL cinsinden olup, vade süreleri 1-32 gün aralığındadır (31 Aralık 2014: Yoktur). Faiz oranı %10,40 - %12,75 aralığındadır (31 Aralık 2014: Yoktur).

İŞBİR HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2016 ARA DÖNEMİ KONSOLİDE MALİ TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

NOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Bölümlere göre raporlama Grup'un endüstriyel bölümlerine göre yapılmıştır. Grup'un konsolide gelirleri;

- Sünger Grubu gelirleri: İşbir Sünger San. A.Ş., Ege Sünger San. A.Ş.
- Sentetik Grubu gelirleri: İşbir Sentetik Dokuma San. A.Ş.
- Pazarlama Grubu gelirleri: İşbir Pazarlama ve İhracat A.Ş., İnter Tekstil Ambalaj San. Ve Tic. A.Ş.
- Hizmet Grubu gelirleri: İşbir Holding A.Ş., İşbir Sigorta Aracılığı A.Ş., İşbir Yatırım A.Ş.'den oluşmaktadır.

Grup'un bu kategorilere göre 30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihlerindeki raporlama bilgileri aşağıdaki gibidir.

30 Haziran 2016 Bilanço							
	Sünger Grubu	Sentetik Grubu	Pazarlama Grubu	Hizmet Grubu	Toplam	Eliminasyon	Konsolide
Dönen Varlıklar	101.141.011	108.639.380	10.077.272	784.841	220.642.504	(32.855.820)	187.786.684
Duran Varlıklar	36.689.107	137.611.224	516.332	21.903.760	196.720.423	1.235.527	197.955.950
Finansal Varlıklar (net)	11.775.818	6.686.058	458.523	197.150.949	216.071.348	(213.746.766)	2.324.582
Toplam Varlıklar	149.605.936	252.936.662	11.052.127	219.839.550	633.434.275	(245.367.059)	388.067.216
Kısa Vadeli Yükümlülükler	51.294.914	75.189.008	8.838.049	2.484.396	137.806.367	(9.263.310)	128.543.057
Uzun Vadeli Yükümlülükler	15.136.041	57.765.502	-	2.725.432	75.626.975	(16.254.090)	59.372.885
Ana OrtaklıkDışı Paylar	-	-	-	-	-	9.262.567	9.262.567
Özkaynaklar	89.471.851	108.466.772	2.045.364	198.786.205	398.770.192	(212.405.568)	186.364.624
Net Kar/Zarar	(6.296.870)	11.515.380	168.714	15.843.517	21.230.741	(16.706.658)	4.524.083
Toplam Yükümlülükler	149.605.936	252.936.662	11.052.127	219.839.550	633.434.275	(245.367.059)	388.067.216

31 Aralık 2015 Bilanço							
	Sünger Grubu	Sentetik Grubu	Pazarlama Grubu	Hizmet Grubu	Toplam	Eliminasyon	Konsolide
Dönen Varlıklar	116.837.338	104.534.183	8.572.693	2.138.691	232.082.905	(28.237.882)	203.845.023
Duran Varlıklar	26.027.361	135.928.710	623.891	21.894.370	184.474.332	2.209.732	186.684.064
Finansal Varlıklar (net)	19.313.036	5.886.545	319.620	181.458.298	206.977.499	(197.892.204)	9.085.295
Toplam Varlıklar	162.177.735	246.349.438	9.516.205	205.491.360	623.534.738	(223.920.354)	399.614.384
Kısa Vadeli Yükümlülükler	58.882.126	81.538.054	7.470.840	3.986.357	151.877.377	(2.222.902)	149.654.475
Uzun Vadeli Yükümlülükler	13.792.533	56.344.612	-	2.724.336	72.861.481	(13.839.497)	59.021.984
Ana OrtaklıkDışı Paylar	-	-	-	-	-	7.741.107	7.741.107
Özkaynaklar	60.478.550	104.761.458	1.913.042	179.220.254	346.373.304	(207.243.499)	139.129.805
Net Kar/Zarar	29.024.527	3.705.313	132.322	19.560.414	52.422.576	(8.355.563)	44.067.013
Toplam Yükümlülükler	162.177.735	246.349.438	9.516.205	205.491.360	623.534.738	(223.920.354)	399.614.384

İŞBİR HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2015 ARA DÖNEMİ KONSOLİDE MALİ TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

NOT 5 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Diğer Borçlar (Kısa Vadeli)

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
İlişkili Taraflara Borçlar/Ticari Olmayan	846.072	1.242.454
TOPLAM	846.072	1.242.454

Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar

İşbir Holding'in 30 Haziran 2016 dönemi itibariyle üst düzey yöneticilerine sağladığı faydalar: 1.635.599 TL'dir (31 Aralık 2015:3.101.090 TL).

NOT 6 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari Alacaklar (Kısa Vadeli)

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Alıcılar (Net)	63.196.372	63.465.792
Alacak Senetleri	29.751.108	49.991.669
Alacak Senetleri Reeskontu (-)	(460.480)	(414.227)
Diğer Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	291.498	126.623
Şüpheli Alacaklar	10.556.826	10.556.116
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(10.556.826)	(10.556.116)
Ticari Alacaklar (Net)	92.778.498	113.169.857

Ticari alacaklar, etkin faiz oranı ile iskonto edilmiş net gerçekleşebilir değerlerinden olası şüpheli alacak karşılıkları düşülmek suretiyle gösterilmektedir.

Şüpheli ticari alacak karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2016	30 Haziran 2015
Dönem başı	(10.556.116)	(10.277.216)
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	(152.967)	-
Konusu kalmayan karşılıklar	152.257	(278.901)
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı	(10.556.826)	(10.556.116)

Ticari Borçlar (Kısa Vadeli)	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Satıcılar (Net)	60.296.525	64.730.972
Borç Senetleri	25.843.512	23.215.955
Borç Senetleri Reeskontu (-)	(283.717)	(192.366)
Ticari Borçlar (Net)	85.856.320	87.754.561

İŞBİR HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 HAZİRAN 2015 ARA DÖNEMİ KONSOLİDE MALİ TABLOLARA AİT DİPNOTLAR****NOT 7 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR**

Çeşitli Alacaklar (Kısa Vadeli)	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
İadesi Talep Edilen İhr. KDV.	2.188.108	1.184.022
Merkezi Kayıt Kuruluşu	-	120
Peşin Ödenen Vergi Alacağı	-	4.572
Diğer	61	64
TOPLAM	2.188.169	1.188.778

Diğer Borçlar (Kısa Vadeli)	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Diğer Borçlar	-	1.805.902
TOPLAM	-	1.805.902

NOT 8 – STOKLAR

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 itibariyle dönem sonu stokların ayrıntısı aşağıdaki gibidir.

Stok Cinsi	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
İlk Madde ve Malzeme	24.765.685	23.921.135
Yarı Mamuller	16.779.362	16.074.040
Mamuller	15.697.352	15.642.478
Emtia	6.513.814	5.330.780
TOPLAM	63.756.213	60.968.433

NOT 9 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Peşin Ödenmiş Giderler (Kısa Vadeli)	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Gelecek Aylara Ait Giderler	2.482.979	979.437
Gelir Tahakkukları	24.946	4.190
Verilen Sipariş Avansları	-	2.379
TOPLAM	2.507.925	986.006

Peşin Ödenmiş Giderler (Uzun vadeli)	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Gelecek Yıllara Ait Giderler	326.178	286.618
TOPLAM	326.178	286.618

İŞBİR HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 HAZİRAN 2015 ARA DÖNEMİ KONSOLİDE MALİ TABLOLARA AİT DİPNOTLAR****NOT 9 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (devam ediyor)**

Ertelenmiş Gelirler (Kısa Vadeli)	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Gider Tahakkukları	457.620	1.082.878
TOPLAM	457.620	1.082.878

NOT 10 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 itibariyle maddi varlıkların aktif değerleri ile birikmiş amortismanları aşağıda yer almıştır.

Maddi Varlıkların Cinsi	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Arazi ve Arsalar	14.309.744	14.194.837
Yer altı ve Yerüstü düzenleri	4.359.864	4.359.864
Binalar	90.962.590	90.867.035
Makine Tesis ve Cihazlar	662.008.560	647.563.897
Taşıt Araç ve Gereçleri	7.742.384	7.662.723
Döşeme ve Demirbaşlar	18.170.461	16.799.962
Diğer Maddi Duran Varlıklar	348.103	348.103
Birikmiş Amortismanlar (-)	(629.568.256)	(622.630.469)
Yapılmakta Olan Yatırımlar	5.409.224	2.392.541
TOPLAM (net)	173.742.674	161.558.493

NOT 11 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 itibariyle maddi olmayan duran varlıkların aktif değerleri ile birikmiş itfa payları aşağıda yer almıştır.

Maddi Olmayan Varlıkların Cinsi	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Haklar	25.612.881	37.732.900
Şerefiye	4.048.055	4.048.055
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	4.049.592	4.049.592
Birikmiş İtfa Payları (-)	(11.829.031)	(16.176.343)
TOPLAM (net)	21.881.497	29.654.204

İŞBİR HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2015 ARA DÖNEMİ KONSOLİDE MALİ TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

NOT 12 – KİRALAMA İŞLEMLERİ

Kiralaayan durumunda Grup

Faaliyet kiralama gelirleri, kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile kapsamlı gelir tablosuna kaydedilmektedir.

Kiracı durumunda Grup

Finansal kiralama yoluyla edinilen varlıklar Grup'un aktifinde varlık, pasifinde ise finansal kiralama işlemlerinden borçlar olarak kaydedilmektedir. Finansal durum tablosunda varlık ve borç olarak yer alan tutarların tespitinde, varlıkların gerçeğe uygun değerleri ile kira ödemelerinin bugünkü değerlerinden küçük olanı esas alınarak, kiralamadan doğan finansman maliyetleri, kiralama süresi boyunca sabit bir faiz oranı oluşturacak şekilde dönemlere yayılmaktadır. Finansal kiralama yoluyla alınan varlıklara, maddi duran varlıklar için uygulanan esaslara göre amortisman hesaplanmaktadır. Faaliyet kiralamaları kapsamında yapılan kira ödemeleri kira süresi boyunca, eşit tutarlarda gider kaydedilmek suretiyle kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

NOT 13 – FİNANSAL BORÇLAR

Finansal borçlar	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Kısa Vadeli Banka Kredileri	37.725.657	49.969.979
Kısa Vd. Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	913.121	2.539.660
Kısa Vd. Akt. Uzun Vd. Krd. Anapara Taks. Faiz Öd.	417	800
Diğer Yükümlülükler	42.130	22.004
Kısa Vadeli Finansal Borçlar	38.681.325	52.532.443
Uzun Vadeli Banka Kredileri	44.880.065	43.557.294
Uzun Vadeli Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	4.812.320	3.410.874
Diğer Yükümlülükler	-	2.500.000
Uzun Vadeli Finansal Borçlar	49.692.385	49.468.168
Toplam Finansal Borçlar	88.373.710	102.000.611

İŞBİR HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 HAZİRAN 2015 ARA DÖNEMİ KONSOLİDE MALİ TABLOLARA AİT DİPNOTLAR****NOT 14 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**

CİNSİ	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
VERİLEN TEMİNAT MEKTUBU	25.644.405	34.497.500
<i>İşbir Holding</i>	-	2.097.000
<i>İşbir Sentetik</i>	18.394.587	24.918.791
<i>İşbir Sigorta</i>	-	60.000
<i>İşbir Sünger</i>	7.249.818	7.421.709

Grup tarafından verilen teminat, rehin ve ipotekler	30 Haziran 2016			
	USD	EURO	TL	TL KARŞILIĞI
Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	7.167.089	419.645	3.561.006	25.644.405
i. Teminat Mektupları	7.167.089	419.645	3.561.006	25.644.405
ii. Rehın	-	-	-	-
iii. İpotek	-	-	-	-
iiii. Kefalet	-	-	-	-

Grup tarafından verilen teminat, rehin ve ipotekler	31 Aralık 2015			
	USD	EURO	TL	TL KARŞILIĞI
Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	7.625.689	1.805.000	6.589.481	34.497.500
i. Teminat Mektupları	7.625.689	1.805.000	6.589.481	34.497.500
ii. Rehın	-	-	-	-
iii. İpotek	-	-	-	-
iiii. Kefalet	-	-	-	-

İŞBİR HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2015 ARA DÖNEMİ KONSOLİDE MALİ TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

NOT 15 –ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Aşağıda belirtilen yasal yükümlülükler haricinde, Grup'un herhangi bir emeklilik taahhüdü anlaşması bulunmamaktadır. Yasaya göre Grup en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmeti için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir. Ödenecek kıdem tazminatı her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu tutar 30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla 4.297,21 TL (31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla 3.828,37 TL) ile sınırlandırılmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un çalışanlarının emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahmini üzerinden kayıtlara yansıtılmıştır.

Türkiye Finansal Raporlama Standartları Grup'un kıdem tazminatı karşılığını tahmin etmek için aktüer değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir. Buna göre toplam karşılığın hesaplanmasına yönelik aşağıdaki varsayımlar yapılmıştır. Bilanço tarihindeki karşılıklar yıllık yaklaşık %6,00 maaş artışı-enflasyon ve yaklaşık %8,75 reel getiri oranı varsayımlarına göre yaklaşık %2,85 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır.

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
İskonto Oranı	%2,85	%2,59
Emeklilik Olasılığının Tahmini İçin Devir Hızı Oranı Ort.	%94	%95

Temel varsayım, enflasyon ile orantılı olarak her hizmet yılı için 4.297,21 TL (31 Aralık 2015: 3.828,37 TL) olan tavan yükümlülüğünün artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir.

30 Haziran 2016 dönemi kıdem tazminatı yükümlülüğünün hareketi aşağıdaki gibidir:

	2016	2015
1 Ocak Bakiyesi	9.548.455	9.268.187
Faiz Maliyeti	97.392	211.048
Cari Hizmet Maliyeti	39.463	85.517
Aktüaryal Kayıp Kazanç	(7.521)	(16.297)
30 Haziran Bakiyesi	9.677.789	9.548.455

İŞBİR HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 HAZİRAN 2015 ARA DÖNEMİ KONSOLİDE MALİ TABLOLARA AİT DİPNOTLAR****NOT 16 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER**

	1 Ocak-30 Haziran 2016	1 Ocak-30 Haziran 2015
Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri	(22.946.824)	(20.683.258)
Ücret Giderleri	(5.105.252)	(3.343.231)
Reklam, Tanıtım ve Pazarlama Giderleri	(2.125.381)	(5.430.994)
Nakliye Giderleri	(6.273.931)	(3.352.653)
Satış Giderleri	(6.702.911)	(5.707.812)
Diğer Çeşitli Giderler	(1.751.784)	(2.100.466)
Amortisman	(987.565)	(748.103)
Genel Yönetim Giderleri	(7.328.030)	(9.791.172)
Ücret Giderleri	(4.675.095)	(6.228.765)
Vergi Resim Ve Harçlar	(169.264)	(1.099.269)
Hizmet Katılım Gideri	(330.529)	-
Amortisman Giderleri	(96.344)	(67.413)
Genel Hizmet Giderleri	(1.296.962)	(1.492.143)
Diğer	(759.836)	(903.582)
AR-GE	(261.980)	(106.334)

NOT 17 – DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER**Diğer Dönen Varlıklar (Kısa Vadeli)**

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Devreden KDV	10.705.151	7.423.659
Verilen Depozito ve Teminatlar	755.447	653.001
Personel ve İş Avansları	575.975	147.432
TOPLAM	12.036.573	8.224.092

Diğer Yükümlülükler (Kısa Vadeli)

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Ödenecek Vergi ve SGK kesintileri	1.277.243	1.412.300
Gider Karşılıkları	44.000	-
Diğer	42.345	3.967
TOPLAM	1.363.588	1.416.267

İŞBİR HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2015 ARA DÖNEMİ KONSOLİDE MALİ TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

NOT 17 – DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devam ediyor)

Diğer Yükümlülükler (Uzun Vadeli)

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Alınan Depozito ve Teminatlar	2.711	5.361
TOPLAM	2.711	5.361

NOT 18 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Sermaye/Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

	30 Haziran 2016		31 Aralık 2015	
	TL	Pay (%)	TL	Pay (%)
İşbir Sünger Sanayi A.Ş.	62.393	9,82	62.393	9,82
İşbir Yatırım A.Ş.	62.429	9,83	62.429	9,83
Diğer	510.218	80,35	510.218	80,35
Sermaye	635.040	100,00	635.040	100,00
Sermaye Düzeltme Farkları	10.213.463		10.213.463	
Toplam	10.848.503		10.848.503	

İşletmenin İşbir Yatırım A.Ş. ve İşbir Sünger A.Ş.’nin aynı zamanda işletmenin ortağı olmasından dolayı karşılıklı iştirak düzeltmesi 124.822 TL’dir. İşbir Sünger A.Ş.’nin işletmeye ortaklığı %9,82 payla 62.393 TL, İşbir Yatırım A.Ş.’nin %9,83 payla 62.429 TL’dir.

Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları

Finansal varlıklar değer artış fonu

Ana ortaklığın iştiraklerinden İşbir Sentetik A.Ş.’nin sermaye artışını yedeklerden karşılamasından dolayı elde ettiği değer artışı 1.362.921 TL’dir (31 Aralık 2015; 1.362.921 TL’dir).

NOT 18 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devam ediyor)

Kar Yedekleri

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler Şirket'in ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir. 30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla, Grup'un yasal yedekler toplamı 109.812.474 TL'dir (31 Aralık 2015: 89.189.943 TL).

Geçmiş Yıl Kar/Zararları

Net dönem karı dışındaki birikmiş karlar, zararlar ve mâli tabloların TFRS'e dönüşümünden kaynaklanan kar ve zararlar bu hesapta gösterilmiştir. 30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla geçmiş yıl karları 47.025.321 TL, 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla geçmiş yıl karları 20.419.048 TL'dir.

Azınlık Payları

Bağlı ortaklıkların net varlıklarından ana ortaklığın doğrudan ve/veya dolaylı kontrolü dışında kalan paylara isabet eden kısımları konsolide bilançoda "Azınlık Payları" kalemi içinde sınıflandırılmıştır. 30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla bilançoda "Azınlık Payları" kalemi içinde sınıflandırılan tutarlar sırasıyla 9.262.567 TL ve 7.741.107 TL'dir.

İŞBİR HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 HAZİRAN 2015 ARA DÖNEMİ KONSOLİDE MALİ TABLOLARA AİT DİPNOTLAR****NOT 19 – HASILAT**

	1 Ocak- 30 Haziran 2016	1 Ocak- 30 Haziran 2015
Satış Gelirleri (Net)	192.145.523	200.978.011
Yurtiçi Satışlar	134.260.770	130.220.137
Yurtdışı Satışlar	63.521.555	75.079.444
Diğer Satışlar	949.863	595.192
Satıştan İadeler (-)	(1.618.441)	(2.208.184)
Satış İskontoları (-)	(4.285.435)	(2.170.322)
Diğer İndirimler (-)	(682.789)	(538.256)
Satışların Maliyeti (-)	(144.640.950)	(153.909.140)
Esas Faaliyet Gelirleri (Net)	47.504.573	47.068.871

SATIŞLARIN MALİYETİ (-)

	1 Ocak- 30 Haziran 2016	1 Ocak- 30 Haziran 2015
Satılan Mamullerin Maliyeti (-)	(115.069.399)	(130.276.612)
Satılan Ticari Malların Maliyeti (-)	(28.806.975)	(22.055.478)
Satılan Hizmet Maliyeti (-)	(764.576)	(1.577.050)
	(144.640.950)	(153.909.140)

	1 Ocak- 30 Haziran 2016
İlk Madde ve Malzeme Giderleri (-)	79.605.128
Direkt İşçilik Giderleri (-)	5.480.215
Genel Üretim Giderleri (-)	30.744.252
Yarı Mamul Stoklarındaki Değişim	(705.322)
-Dönem Başı Stok	16.074.040
-Dönem Sonu Stok (-)	(16.779.362)
Mamul Stoklarındaki Değişim	(54.874)
-Dönem Başı Stok	15.642.478
-Dönem Sonu Stok (-)	(15.697.352)
Satılan Mamullerin Maliyeti (-)	115.069.399
Satılan Ticari Malların Maliyeti (-)	28.806.975
-Dönem Başı Stok	5.330.780
-Dönem İçi Alışlar	29.990.009
-Dönem Sonu Stok (-)	(6.513.814)
Satılan Hizmet Maliyeti (-)	764.576
	144.640.950

İŞBİR HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 HAZİRAN 2015 ARA DÖNEMİ KONSOLİDE MALİ TABLOLARA AİT DİPNOTLAR****NOT 20 – ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ**

	1 Ocak- 30 Haziran 2016	1 Ocak- 30 Haziran 2015
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(22.946.824)	(20.683.258)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(7.328.030)	(9.791.172)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(261.980)	(106.334)
TOPLAM	(30.536.834)	(30.580.764)

NOT 21 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/GİDERLER

Diğer Faaliyet Gelirleri	1 Ocak- 30 Haziran 2016	1 Ocak- 30 Haziran 2015
İştiraklerden Temettü Gelirleri	-	10.102.338
Faiz Gelirleri	417.999	594.302
Kambiyo Kârları	5.183.728	94.032.226
Reeskont Faiz Gelirleri	309.222	1.739.482
Konusu Kalmayan Karşılıklar	151.817	8.851
Diğer Olağan Gelirler	3.418.013	4.121.134
Diğer Olağandışı Gelirler	1.073.677	38.525.831
Toplam Diğer Faaliyet Gelirler	10.554.456	149.124.164

Diğer Faaliyet Giderleri	1 Ocak- 30 Haziran 2016	1 Ocak- 30 Haziran 2015
Karşılık Giderleri (-)	(152.968)	(2.608.063)
Kambiyo Zararları (-)	(8.244.257)	(106.896.429)
Reeskont Faiz Giderleri (-)	(145.062)	(815.228)
Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	(88.319)	(443.209)
Diğer Olağandışı Giderler (-)	(497.848)	(1.482.897)
Toplam Diğer Faaliyet Giderleri (-)	(9.128.454)	(112.245.826)

NOT 22 – FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak- 30 Haziran 2016	1 Ocak- 30 Haziran 2015
Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	(13.929.794)	(14.709.489)
TOPLAM	(13.929.794)	(14.709.489)

NOT 23 – GELİR VERGİLERİ

	30 Haziran 2016	30 Haziran 2015
Kurumlar Vergisi Karşılığı	-	140.284
Peşin Ödenen Vergiler G.V. (-)	-	(86.787)
Ödenecek Vergi Yükümlülüğü Net	-	53.497

	30 Haziran 2016	30 Haziran 2015
Cari Dönem Kurumlar Vergisi Karşılığı	-	(140.284)
Ertelenmiş Vergi geliri / gideri	60.136	133.382
TOPLAM	60.136	(6.902)

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu, 21 Haziran 2006 tarih ve 26205 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Bu kanun ile 5422 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu yürürlükten kaldırılmıştır.

Türkiye’de kurumlar vergisi oranı 2016 yılı için %20’dir (2015: %20). Kurumlar vergisi oranı, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır. Kurumlar vergisi beyannamesi, hesap döneminin kapandığı ayı izleyen dördüncü ayın 25’inci günü akşamına kadar verilir ve tahakkuk eden vergiler aynı ayın sonuna kadar ödenir. Kurumlar, 1 Ocak 2007 tarihinden itibaren ilişkili kişilerle emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit ettikleri bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunursa, kazanç tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılır. Alım, satım, imalat ve inşaat işlemleri, kiralama ve kiraya verme işlemleri, ödünç para alınması ve verilmesi, ikramiye, ücret ve benzeri ödemeleri gerektiren işlemler her hal ve şartta mal veya hizmet alım ya da satımı olarak değerlendirilir.

Tam mükellef kurumlar tarafından, Türkiye’de bir işyeri veya daimi temsilci aracılığıyla kâr payı elde edenler hariç olmak üzere dar mükellef kurumlara veya kurumlar vergisinden muaf olan dar mükelleflere dağıtılan ve Gelir Vergisi Kanunu’nun 75’inci maddesinin 2’nci fıkrasının (1), (2) ve (3) numaralı bentlerinde sayılan kâr payları üzerinden %15 oranında vergi kesintisi yapılır. Aynı fıkranın parantez içi hükmüyle kârın sermayeye eklenmesinin kâr dağıtımı sayılmayarak stopaja tabi tutulmayacağı belirtilmiştir. Şirketler üçer aylık mâli kârları üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14’üncü gününe kadar beyan edip 17’nci günü akşamına kadar öderler. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka mâli borca da mahsup edilebilir. 30 Aralık 2003 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanan, 5024 sayılı Vergi Usul Kanunu, Gelir Vergisi Kanunu ve Kurumlar Vergisi Kanunu’nda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun (“5024 sayılı Kanun”), kazançlarını bilanço esasına göre tespit eden gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerinin mâli tablolarını 1 Ocak 2004 tarihinden başlayarak enflasyon düzeltmesine tabi tutmasını öngörmektedir. Anılan yasa hükmüne göre enflasyon düzeltmesi yapılabilmesi için son 36 aylık kümülatif enflasyon oranının (DİE TEFİ artış oranının) %100’ü ve son 12 aylık enflasyon oranının (DİE TEFİ artış oranının) %10’u aşması gerekmektedir. 30 Haziran 2016 itibarıyla bu şartlar gerçekleşmemiştir.

NOT 23 – GELİR VERGİLERİ (devam ediyor)

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mâli zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mâli zararlar, geçmiş yıl kârlarından mahsup edilemez.

Yatırım indirimi istisnası, 5479 sayılı Kanun ile 1 Ocak 2006 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yürürlükten kaldırılmıştır. Ancak gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinden, ilgili yıllarda vergiye tabi kazanç (matrah) oluşmaması nedeniyle 31 Aralık 2005 tarihi itibarıyla kullanılmayıp sonraki dönemlere devreden yatırım indirimi tutarları ile 31 Aralık 2005 tarihi itibarıyla devam eden projelerle ilgili olarak sonraki yıllarda yapılacak yatırım harcamaları üzerinden hak kazanılacak yatırım indirimi tutarları için 31 Aralık 2008 tarihine kadar 3 yıllık geçiş dönemi tanınmıştır.

Ancak Yatırım indirimi istisnasına yönelik uygulamada devreden yatırım indiriminin 2006–2007–2008 yıllarında kullanılabileceği, kalan bakiye yatırım indirimi hakkının ise devretmeyeceğine ilişkin kanun maddesi Anayasanın kazanılmış haklar maddesine aykırı olduğu gerekçesi ile Anayasa Mahkemesinin 15.10.2009 tarih ve 2009/144 sayılı kararı ile iptal edilmiştir. Buna göre devreden yatırım indirimleri kullanılabilecektir.

1 Ekim 2010 tarih ve 27716 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 276 Seri No’lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile “Geçici Madde 69 - Gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri; 31/12/2005 tarihi itibarıyla mevcut olup, 2005 yılı kazançlarından indiremedikleri yatırım indirimi istisnası tutarları ile;

a) 24 Nisan 2003 tarihinden önce yapılan müracaatlara istinaden düzenlenen yatırım teşvik belgeleri kapsamında, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 9 Nisan 2003 tarihli ve 4842 sayılı Kanunla yürürlükten kaldırılmadan önceki ek 1, 2, 3, 4, 5 ve 6 ncı maddeleri çerçevesinde başlanılmış yatırımları için belge kapsamında 1 Ocak 2006 tarihinden sonra yapacakları yatırımları,

b) 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun mülga 19 uncu maddesi kapsamında 1 Ocak 2006 tarihinden önce başlanan yatırımlarla ilgili olarak, yatırımla iktisadi ve teknik bakımdan bütünlük arz edip bu tarihten sonra yapılan yatırımları, nedeniyle, 31 Aralık 2005 tarihinde yürürlükte bulunan mevzuat hükümlerine göre hesaplayacakları yatırım indirimi istisnası tutarlarını, yine bu tarihteki mevzuat hükümleri (bu Kanunun geçici 61 inci maddesinin ikinci fıkrasında yer alan vergi oranına ilişkin hüküm dâhil) çerçevesinde kazançlarından indirebilirler. Şu kadar ki, vergi matrahlarının tespitinde yatırım indirimi istisnası olarak indirim konusu yapılacak tutar, ilgili kazancın %25’ini aşamaz. Kalan kazanç üzerinden yürürlükteki vergi oranına göre vergi hesaplanır.” hükmü getirilmiştir. Bu şekilde şirketler kazançlarının %25 kısmı için yatırım indirimi istisnasından yararlanabileceklerdir.

6009 sayılı Kanun ile, yatırım indiriminin kullanımını, kazancın %25 ile sınırlayan düzenlemesi, Anayasa Mahkemesi’nin 9 Şubat 2012 gün ve E:2010/93 K:2012/20 sayılı kararı ile Anayasa’ya aykırı bulunarak iptal edilmiştir. İptal edilen bu düzenlemenin yürürlüğü de durdurulmuştur.

İŞBİR HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2015 ARA DÖNEMİ KONSOLİDE MALİ TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

NOT 23 – GELİR VERGİLERİ (devam ediyor)

Ertelenen Vergiler

Grup, ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin “Sermaye Piyasasında Muhasebe Standartları Hakkında Tebliğ” ve yasal mâlî tabloları arasındaki farklı değerlendirilmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, Tebliğ ve vergi kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır. Geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenen vergi alacağı ve yükümlülüğü için uygulanacak oran %20’dir. 2008 yılı ertelenmiş vergi hesabında %20 oranı kullanılmıştır. Ancak, Anayasa Mahkemesi’nin kararının ardından yatırım indiriminin tekrar kullanılması mümkün olacağından, yatırım indirimi kullanımı halinde bu oran 2009 yılı için %30 olmaktadır. Ancak; 01.08.2010-27659 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 6009 sayılı Kanun gereği bu oran %20 olarak uygulanacaktır.

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

Geçici Gelir / (Gider) Farkları	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Borç Reeskontu	(1.058.131)	(748.909)
Amortisman Farkı	(2.339.147)	(2.667.134)
Ertelenmiş Vergi Borcu Matrahı	(3.397.278)	(3.416.043)
Kıdem Tazminatı Farkı	9.677.789	9.548.455
Alacak Reeskontu	1.105.262	960.200
Şüpheli Alacak Karşılığı	2.642.234	2.634.713
Ertelenmiş Vergi Alacağı Matrahı	13.425.285	13.143.368
Ertelenmiş Vergi Alacağı Matrahı (net)	10.028.007	9.727.325
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	2.005.601	1.945.465

NOT 24 – PAY BAŞINA KAZANÇ

Gelir tablosunda beyan edilen hisse başına kâr/zarar, net kârın/zararın ilgili yıl içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş kârlardan payları oranında hisse dağıtarak (“Bedelsiz Hisseler”) sermayelerini arttırabilir. Hisse başına kâr/zarar hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kâr/zarar hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

Hisse başına esas kâr/zarar, hissedarlara ait net kârın/zararın çıkarılmış adi hisselerin söz konusu dönemdeki ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır.

	30 Haziran 2016	30 Haziran 2015
Ana Ortaklık Payına Düşen Kârı/Zararı	4.390.511	37.508.922
Adi Hisse Senedi Ağırlıklı Ortalama Adet	63.504.000	63.504.000
Hisse Senedi Başına Kâr/Zarar	0,0069	0,0590

İŞBİR HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2015 ARA DÖNEMİ KONSOLİDE MALİ TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

NOT 25 - FİNANSAL ARAÇLAR

Grup'un kullandığı başlıca finansal araçlar, nakit ve kısa vadeli banka mevduatlarıdır. Grup ayrıca direkt olarak faaliyetlerden ortaya çıkan ticari alacaklar ve ticari borçlar gibi finansal araçlara da sahiptir.

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Finansal Varlıklar	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Nakit ve Nakit Benzerleri	10.271.154	9.212.790
Finansal Yatırımlar	4.162.229	6.760.714
Ticari Alacaklar	92.778.498	113.169.857
<i>-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	<i>92.778.498</i>	<i>113.169.857</i>
Diğer Alacaklar	2.188.169	1.188.778
<i>-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	<i>2.188.169</i>	<i>1.188.778</i>
Finansal Borçlar	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Borçlanmalar	88.373.710	102.000.611
Ticari Borçlar	85.856.320	87.754.561
<i>-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	<i>85.856.320</i>	<i>87.754.561</i>
Diğer Borçlar	846.072	3.048.356
<i>-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	<i>846.072</i>	<i>1.242.454</i>
<i>-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	<i>-</i>	<i>1.805.902</i>

İŞBİR HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2015 ARA DÖNEMİ KONSOLİDE MALİ TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

NOT 26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Grup faaliyetlerinden dolayı çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Bu riskler, piyasa riski (kur riski, makul değer faiz oranı riski, fiyat riski ve nakit akım faiz oranı riski), kredi riski ve likidite riskidir. Grup'un genel risk yönetimi programı, oluşabilecek risklerin Grup üzerindeki etkilerini asgari seviyeye indirmeye yoğunlaşmaktadır.

a) Piyasa riski

Kur riski

Grup, ithal hammadde kullanımı ile ihracatları nedeniyle kur riskine maruz kalmaktadır. Grup söz konusu kur riskini döviz pozisyonunu düzenli analiz ederek dengeli döviz mevcutları ve borçlanmaları şeklinde dengeli olarak tutmaya çalışmaktadır.

Yabancı para pozisyonu

30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla Grup'un yabancı para varlıklarının ve yükümlülüklerin tutarları aşağıdaki gibidir:

Toplam Bazında;

	30 Haziran 2016 (TL Tutarı)	31 Aralık 2015 (TL Tutarı)
A.Döviz cinsinden varlıklar	73.005.062	36.133.238
B.Döviz cinsinden yükümlülükler	(108.197.895)	(108.339.035)
Net döviz pozisyonu (A-B)	(35.192.833)	(72.205.797)

İŞBİR HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2015 ARA DÖNEMİ KONSOLİDE MALİ TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

NOT 26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devam ediyor)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU						
30 Haziran 2016						
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	AVRO	CHF	GBP	Diğer
1. Ticari Alacaklar	3.506.040	81.202	964.986	-	46.233	-
2a.Parasal Finansal Varlıklar	55.212.424	9.314.846	8.818.737	36	30	-
2b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
3.Diğer	14.286.598	4.747.150	171.715	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	73.005.062	14.143.198	9.955.438	36	46.263	-
5.Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-
6a.Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
6b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
7.Diğer	-	-	-	-	-	-
8.Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-
9.Toplam Varlıklar (4+8)	73.005.062	14.143.198	9.955.438	36	46.263	-
10.Ticari Borçlar	20.519.520	5.918.017	1.058.727	870	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	25.247.500	1.297.656	6.707.216	-	-	-
12a.Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
13.Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	43.433.161	7.215.673	7.765.943	870	-	-
14.Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-
15.Finansal Yükümlülükler	141.247.310	10.391.663	34.695.417	-	-	-
16a.Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
17.Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	141.247.310	10.391.663	34.695.417	-	-	-
18.Toplam Yükümlülükler (13+17)	187.014.331	17.607.336	42.461.360	870	-	-
19.Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz	-	-	-	-	-	-

NOT 26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devam ediyor)

19b. Pasif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(114.009.270)	(3.464.138)	(32.505.922)	(834)	46.263	-
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(128.295.867)	(8.211.288)	(32.677.637)	(834)	46.263	-
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-

İŞBİR HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2015 ARA DÖNEMİ KONSOLİDE MALİ TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU						
31 Aralık 2015						
	TL Karşılığı					
	(Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	AVRO	YEN	GBP	Diğer
1. Ticari Alacaklar	20.669.329	2.264.402	4.370.132	-	46.233	-
2a.Parasal Finansal Varlıklar	1.634.932	368.921	176.783	-	94	36
2b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
3.Diğer	13.828.976	4.575.581	165.225	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	36.133.238	7.208.904	4.712.140	-	46.327	36
5.Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-
6a.Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
6b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
7.Diğer	-	-	-	-	-	-
8.Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-
9.Toplam Varlıklar (4+8)	36.133.238	7.208.904	4.712.140	-	46.327	36
10.Ticari Borçlar	14.499.844	4.502.031	443.649	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	33.642.029	3.539.987	7.348.050	-	-	-
12a.Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
13.Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	48.141.873	8.042.017	7.791.699	-	-	-
14.Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-
15.Finansal Yükümlülükler	46.368.185	5.244.513	9.793.315	-	-	-
16a.Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	13.828.976	4.575.581	165.225	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
17.Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	60.197.162	9.820.094	9.958.540	-	-	-
18.Toplam Yükümlülükler (13+17)	108.339.035	17.862.111	17.750.240	-	-	-
19.Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-

İŞBİR HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2015 ARA DÖNEMİ KONSOLİDE MALİ TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

NOT 26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devam ediyor)

19a. Aktif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(72.205.797)	(10.653.207)	(13.038.100)	-	46.327	36
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(86.034.773)	(15.228.788)	(13.203.324)	-	46.327	36
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-

İŞBİR HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2015 ARA DÖNEMİ KONSOLİDE MALİ TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

NOT 26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devam ediyor)

Döviz Kuru Duyarlılık Analiz Tablosu

30 Haziran 2016

	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde		
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(1.002.383)	1.002.383
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3-ABD Doları net etki (1+2)	(1.002.383)	1.002.383
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde		
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	(10.416.198)	10.416.198
5-Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6-Avro net etki (4+5)	(10.416.198)	10.416.198
Diğer döviz kurlarının TL karşısında %10 değişmesi halinde		
7-Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	17.654	(17.654)
8-Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-
9-Diğer döviz net etki (7+8)	17.654	(17.654)
Toplam(3+6+9)	(11.400.927)	11.400.927

“”

İŞBİR HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2015 ARA DÖNEMİ KONSOLİDE MALİ TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

NOT 26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devam ediyor)

Döviz Kuru Duyarlılık Analiz Tablosu
31 Aralık 2015

	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde		
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(3.097.526)	3.097.526
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3-ABD Doları net etki (1+2)	(3.097.526)	3.097.526
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde		
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	(4.142.987)	4.142.987
5-Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6-Avro net etki (4+5)	(4.142.987)	4.142.987
Diğer döviz kurlarının TL karşısında %10 değişmesi halinde		
7-Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	19.934	(19.934)
8-Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-
9-Diğer döviz net etki (7+8)	19.934	(19.934)
Toplam(3+6+9)	(7.220.579)	7.220.579

Fiyat riski

Grup'un aktifinde finansal varlık olarak sınıfladığı sermaye araçları aktif bir piyasada işlem görmemeleri sebebiyle fiyat riskine maruz kalmamaktadır.

Nakit akım ve makul değer faiz oranı riski

Grup'un değişken faiz oranlı finansal borcu bulunmamakta olup, Grup'u nakit akım faiz oranı riskine maruz bırakmamaktadır. Ancak sabit oranlı alınan finansal borçlar Grup'u makul değer faiz oranı riskine maruz bırakmakta olup söz konusu risk faiz oranına duyarlı varlık ve yükümlülüklerin birbirlerini dengelemesi yoluyla yönetilmektedir.

b) Kredi riski

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

**NOT 26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(devam ediyor)**

Grup yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf (ilişkili taraflar hariç) için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat alarak karşılamaktadır. Ticari alacaklar, Grup yönetimince geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve uygun miktarda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir.

c) Likidite riski

Grup Yönetimi kısa, orta, uzun vadeli fonlama ve likidite gereklilikleri için, uygun bir likidite riski yönetimi oluşturmuştur. Grup, tahmini ve fiili nakit akımlarını düzenli olarak takip ederek ve finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlayarak, likidite riskini yönetmektedir.

Sermaye risk yönetimi

Grup, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak kârını artırmayı hedeflemektedir. Grup'un sermaye yapısı Not:18'de açıklanmıştır. Grup'un genel stratejisinde önceki döneme göre değişiklik olmamıştır.

NOT 27 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

NOT 28 – FİNANSAL TABLOLARIN ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR.

Finansal tabloların onaylanması:

Grup'un 30 Haziran 2016 tarihinde sona eren döneme ait SPK' nın Seri II, 14.1 No'lu sayılı Tebliği gereğince (TMS/TFRS' ye göre) hazırlanan finansal tabloları, şirket yönetim kurulunun 19 Ağustos 2016 tarihli toplantısında kamuya bildirim amacıyla onaylanmıştır.

NOT 29 – NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Grup'un net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akışlarının tutar ve zamanlamasını değişen Şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, diğer finansal tablolarının ayrılmaz bir parçası olarak, nakit akışları tablosunu düzenlemektedir.

Nakit akışları tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Grup'un faaliyet alanına giren konulardan kaynaklanan nakit akışları gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği yatırım faaliyetlerinden nakit akışlarını gösterir.

Grup'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Grup'un dönem başı ve dönem sonu nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

Nakit ve Nakit Benzerleri	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Nakit	198.782	143.381
Banka	9.599.705	7.972.385
<i>Vadeli mevduat</i>	-	880.344
<i>Vadesiz mevduat</i>	9.599.705	7.092.041
Diğer Hazır Değerler	472.667	1.097.024
TOPLAM	10.271.154	9.212.790

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, vadesiz mevduatın para birimi bazında detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Kanada Doları (CAD) TL Karşılığı	-	1
Amerikan Doları (USD) TL karşılığı	4.634.987	12.048
Türk Lirası (TL)	4.822.524	6.802.774
Euro (EUR)	141.971	-
İsviçre Frangı (CHF) TL Karşılığı	106	-
Avrupa Birliği Para Birimi (Avro) TL karşılığı	-	276.814
İngiliz Sterlini (GBP) TL karşılığı	117	404
TOPLAM	9.599.705	7.092.041

30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla vadeli mevduatın para birimi bazında detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Türk Lirası (TL)	-	880.344
TOPLAM	-	880.344

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla bloke mevduat bulunmamaktadır.