

İşbir Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla
Konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

1. Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu

İşbir Holding Anonim Şirketi ("İşbir Holding" veya "Şirket"), 17 Şubat 1968 tarihinde yurt içinden ve yurt dışından ortaklar tarafından 2.700.000 sermaye ile Ankara'da kurulmuştur. 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 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla 5 personel istihdam edilmektedir. (31 Aralık 2015: 5)

İşbir Holding ve aşağıda detaylı belirtilen bağlı ortaklıkları (hep birlikte "Grup" olarak adlandırılmaktadır)

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş.

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ("İşbir Sentetik") 1968 yılında Balıkesir'de kurulmuştur. İşbir Sentetik'in genel merkezinin adresi Çayırhisar Mevki, İzmir Yolu, Balıkesir, Türkiye'dir. Şirketin Üretim Konusu: Poliüretandan mamül kaneviçe, branda, sera örtüsü, halı altı ile astarlı, astarsız ventilli torba, file torba ve ağır hizmet torbaları (big-bag) üretimidir. Şirket bünyesinde, 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla 225 personel istihdam edilmektedir (31 Aralık 2015: 224).

İşbir Sünger Sanayi A.Ş.

İşbir Sünger Sanayi A.Ş. ("İşbir Sünger"), üretimine 1977 yılında Ankara'da başlamıştır ve esnek sünger imalatı alanında faaliyetlerini sürdürmektedir. İşbir Sünger; yatak, koltuk, kanepeler ve oturma grupları ile ev tekstili, imalat sektörü, oto döşeme, ambalaj, ısı ve ses izolasyonu uygulamalarının temel girdisi olan yüksek kalitede sünger üretmektedir. Şirket ayrıca, İşbir Yatak ve İşbir Ziraat markalarıyla sırasıyla yatak, baza ve ranchbed ticari adı altında inek yatağı üretimi yapmaktadır. Şirket bünyesinde, 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla 179 personel istihdam edilmektedir (31 Aralık 2015: 226).

İşbir Sigorta Aracılığı A.Ş.

İşbir Sigorta Aracılığı A.Ş. ("İşbir Sigorta") merkezi Ankara'dadır. İşbir Sigorta öncelikle İşbir Grup'un sigortalama ihtiyaçlarını karşılamak üzere kurulmuş olup, Axa Sigorta A.Ş.'nin "A" acenteliğini yürütmektedir. İşbir Sigorta bünyesinde, 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla personel istihdam edilmemektedir (31 Aralık 2015: Yoktur).

İşbir Pazarlama ve İhracat A.Ş.

İşbir Pazarlama ve İhracat A.Ş. ("İşbir Pazarlama") merkezi Ankara'dadır. Şirket Faaliyet Konusu: 10-2000 KVA gücünde elektrojen grupları (jeneratör) ile grubumuzun ürettiği malları pazarlamak ve muhtelif tüketim ürünlerinin iç ve dış ticaretini yapmaktır. İşbir Pazarlama bünyesinde, 31 Aralık 2016 itibarıyla 26 personel istihdam edilmektedir (31 Aralık 2015: 35).

İşbir Yatırım A.Ş.

İşbir Yatırım A.Ş. ("İşbir Yatırım") merkezi Ankara'dadır. Şirket Faaliyet Konusu: Yatırım faaliyetleridir. 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla personel istihdam edilmemektedir (31 Aralık 2015: Yoktur).

İşbir Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla
Konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

1. Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu (devamı)

Grup şirketlerinin faaliyetleri ve kuruldukları ülke aşağıda belirtilmiştir:

Bağlı ortaklığın ismi	Faaliyet konusu	Kurulduğu ülke	Ortaklık payı
İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş.	Poliüretandan mamül kaneviçe, branda, sera örtüsü, halı altı ile astarlı, astarsız ventilli torba, file torba ve ağır hizmet torbaları (big-bag) üretimi	Türkiye	%90,76
İşbir Sünger Sanayi A.Ş.	Yatak, koltuk, kanepeler ve oturma grupları ile ev tekstili, imalat sektörü, oto döşeme, ambalaj, ısı ve ses izolasyonu uygulamalarının temel girdisi olan yüksek kalitede sünger üretimi	Türkiye	%67,44
İşbir Sigorta Aracılığı A.Ş.	Grup'un sigortalama ihtiyaçlarını karşılamak üzere kurulmuş olup, Axa Sigorta A.Ş.'nin "A" acenteliği	Türkiye	%60,00
İşbir Pazarlama ve İhracat A.Ş.	Elektrojen grupları (jeneratör) ile grubumuzun ürettiği malları pazarlamak ve muhtelif tüketim ürünlerinin iç ve dış ticareti	Türkiye	%58,99
İşbir Yatırım A.Ş.	Yatırım faaliyetleri	Türkiye	%69,98

Grup'un ortaklığı olan İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş.'nin bağlı ortaklıkları aşağıda belirtilmiştir:

Bağlı ortaklığın ismi	Faaliyet konusu	Kurulduğu ülke	Kuruluş yılı	Ortaklık payı	Fonksiyonel para birimi
Inter Tekstil Ambalaj A.Ş.	Big bag alımı ve satış	Türkiye	1992	%90,76	Türk Lirası
İşbir Bulkbag USA	Big bag alımı ve satış	Amerika	2007	%90,76	Dolar
İşbir Bulkbag England	Big bag alımı ve satış	İngiltere	2004	%90,76	İngiliz sterlini
İşbir Bulkbag Israel	Big bag alımı ve satış	İsrail	2007	%90,76	Avro
İşbir Bulkbag Poland	Gayrifaal	Polonya	2009	%90,76	Avro
İşbir Bulkbag Holland	Gayrifaal	Hollanda	2009	%90,76	Avro
İşbir Bulkbag Germany	Big bag alımı ve satış	Almanya	2009	%90,76	Avro

Konsolide finansal tabloların onaylanması

Konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 6 Nisan 2017 tarihinde onaylanmış ve yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

Finansal tabloların hazırlanma ilkeleri

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

Grup'un işlevsel ve sunum para birimi TL olarak kabul edilmiştir.

İşbir Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

**31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

Finansal tabloların hazırlanma ilkeleri (devamı)

Uygulanan konsolidasyon esasları

Konsolide finansal tablolar ana şirket olan İşbir Holding A.Ş. ile bağlı ortaklıklarının, 31 Aralık 2016 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolarını içermektedir. Grup'un konsolide finansal tabloları, İşbir Holding A.Ş. ve bağlı ortaklıklarını içermektedir. Bağlı ortaklıklar tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş, dolayısıyla kayıtlı bağlı ortaklık değerleri, ilgili özkaynakları karşılığında netleştirilmiştir. İşbir Holding ve bağlı ortaklıkları arasındaki bakiyeler ve işlemler, Şirketler arası karlar ile gerçekleşmemiş karlar ve zararlar dâhil olmak üzere elimine edilmiştir. Konsolide finansal tablolar benzer durumlardaki işlemler ve olaylar için uygulanan benzer muhasebe prensipleri kullanılarak hazırlanmıştır.

31 Aralık 2016 tarihinde sona eren döneme ilişkin konsolide finansal tablolar KGK tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na göre Grup'un durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır. Söz konusu düzeltmeler temel olarak ertelenmiş vergi, kıdem tazminatı hesaplaması, maddi varlık amortismanlarının ekonomik ömürleri ve kıst amortisman uygulaması, karşılıkların muhasebeleştirilmesi, şüpheli ticari alacakların değerlendirilmesi ile ticari alacak ve borçların reeskonta tabi tutulması gibi unsurlardan oluşmaktadır.

2.2 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli konsolide finansal tabloların düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Grup'un cari dönem finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

SPK'nın 7 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı toplantısında alınan karar uyarınca Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği kapsamına giren sermaye piyasası kurumları için 31 Mart 2013 tarihinden sonra sona eren dönemlerden itibaren yürürlüğe giren konsolide finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi yayınlanmıştır. Grup'un konsolide finansal tabloları bu formatlara uygun olarak hazırlanmıştır.

İşbir Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Grup, 2016 yılında, 31 Aralık 2015 ve 2014 tarihli finansal tablolarını yeniden düzenlemiş ve yeniden düzenlenmiş finansal tablolarını karşılaştırmalı olarak sunmuştur. 2015 ve 2014 hesap dönemine ait finansal tabloları değiştirmek için yapılan düzeltmeleri aşağıdaki gibidir:

		Önceden raporlanan	Önceden raporlanan	Yeniden düzenlenmiş	Yeniden düzenlenmiş	Düzeltilme etkisi	Düzeltilme etkisi
		(Bağımsız denetimden geçmiş)	(Bağımsız denetimden geçmiş)	(Bağımsız denetimden geçmiş)	(Bağımsız denetimden geçmiş)	(Bağımsız denetimden geçmiş)	(Bağımsız denetimden geçmiş)
		31 Aralık 2015	31 Aralık 2014	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Varlıklar							
Dönen varlıklar		203.845.023	169.151.451	248.018.384	247.059.732	44.173.361	77.908.281
Nakit ve nakit benzerleri	A	9.212.790	7.080.922	16.406.680	12.060.614	7.193.890	4.979.692
Finansal yatırımlar	A	6.760.714	4.225.331	-	-	(6.760.714)	(4.225.331)
Ticari alacaklar:							
-İlişkili olmayan taraflardan							
ticari alacaklar	B	113.169.857	91.433.455	154.048.473	163.838.949	40.878.616	72.405.494
Diğer alacaklar:							
-İlişkili taraflardan diğer		1.188.777	4.916.313	1.405.096	5.012.272	216.319	95.959
alacaklar		-	-	-	4.580	-	4.580
-İlişkili olmayan taraflardan							
diğer alacaklar	C	1.188.777	4.916.313	1.405.096	5.007.692	216.319	91.379
Stoklar	C	60.968.433	52.423.514	61.924.323	52.322.724	955.890	(100.790)
Peşin ödenmiş giderler		986.007	1.216.034	5.860.164	7.009.620	4.874.157	5.793.586
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		3.334.353	995.009	-	-	(3.334.353)	(995.009)
Diğer dönen varlıklar		8.224.092	6.860.873	8.373.648	6.815.553	149.556	(45.320)
Duran varlıklar		195.769.362	191.715.493	211.312.055	220.899.692	15.542.693	29.184.199
Finansal yatırımlar	D	2.324.582	2.322.641	-	-	(2.324.582)	(2.322.641)
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	E	-	-	1.796.749	1.496.750	1.796.749	1.496.750
Maddi duran varlıklar	F	161.558.493	159.636.952	195.607.608	214.002.860	34.049.115	54.365.908
Maddi olmayan duran varlıklar	G	29.654.204	27.820.699	3.161.720	5.295.724	(26.492.484)	(22.524.975)
Ertelenmiş vergi varlığı		1.945.465	1.752.495	10.555.085	-	8.609.620	(1.752.495)
Peşin ödenmiş giderler		286.618	182.706	-	-	(286.618)	(182.706)
Diğer duran varlıklar		-	-	190.893	104.358	190.893	104.358
Toplam varlıklar		399.614.385	360.866.944	459.330.439	467.959.424	59.716.054	107.092.480

- A. Grup, 31 Aralık 2015 ve 2014 tarihleri itibarıyla finansal yatırımlarda muhasebeleştirdiği vadeli mevduatlarının vade sürelerinin 3 aydan az olması sebebiyle nakit ve nakit benzerlerine sınıflandırmıştır.
- B. Grup, kabili rücu olarak gerçekleştirdiği faktoring işlemleri çerçevesinde temlik edilen ticari alacaklarını mali tablolarında ticari alacaklar altında faktoring alacakları ve diğer finansal yükümlülükler altında faktoring borçları olarak kaydedilmektedir.
- C. Grup, ortalama stok maliyetleri yılsonu satış fiyatlarından yüksek değerde olan ticari malları için stok değer düşüklüğü karşılığı hesaplamıştır ve konsolide finansal durum tablolarındaki stok değerinden düşülmüştür.
- D. Grup, uzun vadeli finansal yatırımlarında ortaklık payının geçerli olmadığı hisse senetlerini mali tablolarından çıkarmıştır.
- E. Grup faaliyetleri ile ilişkili olmayan bina, dükkân ve dairelerini, yatırım amaçlı gayrimenkuller altında maliyet esas alınarak muhasebeleştirme prensibini seçmiştir.
- F. Grup'un bağlı ortaklıklarından İşbir Sünger ve İşbir Sentetik maddi duran varlıkları içerisinde yer alan arsa ve binalarını yeniden değerlendirme metoduyla muhasebeleştirme prensibini seçmiştir ve yeniden değerlendirme etkisi mali tablolara yansıtılmıştır.
- G. Grup'un bağlı ortaklığı olan İşbir Sentetik'te, faiz gideri ve kur farkları, TMS 23'e göre değerlendirildikten sonra finansal giderlere kaydedilmiştir.

İşbir Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

**31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

		<i>Önceden raporlanan</i>	<i>Önceden raporlanan</i>	<i>Yeniden düzenlenmiş</i>	<i>Yeniden düzenlenmiş</i>	<i>Düzeltilme etkisi</i>	<i>Düzeltilme etkisi</i>
		(Bağımsız denetimden geçmiş)	(Bağımsız denetimden geçmiş)	(Bağımsız denetimden geçmiş)	(Bağımsız denetimden geçmiş)	(Bağımsız denetimden geçmiş)	(Bağımsız denetimden geçmiş)
		31 Aralık 2015	31 Aralık 2014	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Yükümlülükler							
Kısa vadeli yükümlülükler		149.654.476	142.948.681	235.626.376	272.025.284	85.971.900	129.076.603
Finansal borçlar	B	52.532.443	46.942.916	123.006.229	146.141.525	70.473.786	99.198.609
Ticari borçlar:		87.754.560	86.836.710	93.223.046	98.132.886	5.468.486	11.296.176
-İlişkili taraflara ticari borçlar		-	-	1.068.104	1.728.192	1.068.104	1.728.192
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		87.754.560	86.836.710	92.154.942	96.404.694	4.400.382	9.567.984
Diğer borçlar:		3.048.356	1.799.626	-	-	(3.048.356)	(1.799.626)
-İlişkili taraflara diğer borçlar		1.242.454	1.793.409	-	-	(1.242.454)	(1.793.409)
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		1.805.902	6.217	-	-	(1.805.902)	(6.217)
Dönem karı vergi yükümlülüğü		3.175.951	984.208	89.256	502.650	(3.086.695)	(481.558)
Kısa vadeli karşılıklar	H	-	-	1.503.060	2.330.167	1.503.060	2.330.167
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		1.416.267	2.796.988	893.470	1.898.727	(522.797)	(898.261)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		644.021	2.486.300	2.202.925	3.704.323	1.558.904	1.218.023
Ertelenmiş gelirler	I	1.082.878	1.101.933	14.708.390	19.315.006	13.625.512	18.213.073
Uzun vadeli yükümlülükler		59.021.984	60.161.000	47.388.393	51.190.038	(11.633.591)	(8.970.962)
Uzun vadeli finansal borçlar		49.468.168	50.892.813	44.927.300	44.585.509	(4.540.868)	(6.307.304)
İlişkili taraflara ticari borçlar		-	-	-	3.932.103	-	3.932.103
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	J	9.548.455	9.268.187	2.455.732	2.484.709	(7.092.723)	(6.783.478)
Diğer uzun vadeli yükümlülükler		5.361	-	5.361	-	-	-
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri		-	-	-	187.717	-	187.717
Özkaynaklar							
Ödenmiş sermaye		635.040	635.040	635.040	635.040	-	-
Enflasyon düzeltmesi olumlu farkları		10.213.463	10.213.463	23.287.819	23.287.819	13.074.356	13.074.356
Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi		(124.822)	(124.822)	(124.822)	(124.822)	-	-
Paylara ilişkin primler		3.736.728	3.736.728	32.006.999	32.006.999	28.270.271	28.270.271
Kârdan ayrılan kısıtlanmış yedekler		89.189.943	89.188.429	5.020.843	5.020.143	(84.169.100)	(84.168.286)
Maddi duran varlık değerlendirme fonu	G	-	-	60.520.559	71.775.154	60.520.559	71.775.154
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		1.362.921	1.362.921	(1.900.100)	(1.884.698)	(3.263.021)	(3.247.619)
Diğer kazanç/(kayıplar)		13.697.483	13.684.446	-	-	(13.697.483)	(13.684.446)
Yabancı para çevirim farkları		-	-	(6.853.960)	(3.081.099)	(6.853.960)	(3.081.099)
Geçmiş yıllar karları/ (zararları)		20.419.048	8.052.305	6.918.338	(17.680.825)	(13.500.710)	(25.733.130)
Dönem net karı		44.067.013	23.473.514	28.951.303	17.027.053	(15.115.710)	(6.446.461)
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		183.196.817	150.222.024	148.462.019	126.980.764	(34.734.798)	(23.241.260)
Kontrol gücü olmayan paylar		7.741.108	7.535.239	27.853.651	17.763.338	20.112.543	10.228.099
Toplam özkaynaklar		190.937.925	157.757.263	176.315.670	144.744.102	(14.622.255)	(13.013.161)
Toplam özkaynaklar ve yükümlülükler		399.614.385	360.866.944	459.330.439	467.959.424	59.716.054	107.092.480

H. Grup, garanti kapsamında gerçekleşen satışlarından gerçekleşen iadeleri için geçmiş yıllarda gerçekleşmiş fiili değerleri gözönünde bulundurarak garanti karşılığı ayırmaktadır.

I. Grup'un müşterilerinden almış olduğu sipariş avanslarını ertelenmiş gelirler hesabı içerisinde muhasebeleştirmiştir.

J. Grup, kıdem tazminatı karşılığını, konsolide finansal durum tabloları tarihi itibarıyla iskonto edilmiş değerini kayıtlara almıştır.

İşbir Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

	Önceden raporlanan	Yeniden düzenlenmiş	Düzeltilme etkisi
	(Bağımsız denetimden geçmiş)	(Bağımsız denetimden geçmiş)	(Bağımsız denetimden geçmiş)
	1 Ocak- 31 Aralık 2015	1 Ocak- 31 Aralık 2015	1 Ocak- 31 Aralık 2015
Hasılat	429.925.963	396.706.439	(33.219.524)
Satışların maliyeti (-)	(329.094.168)	(302.876.429)	26.217.739
Brüt kar	100.831.795	93.830.010	(7.001.785)
Genel yönetim giderleri (-)	(17.098.288)	(17.925.772)	(827.484)
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri (-)	(43.557.896)	(39.892.483)	3.665.413
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	(307.550)	(192.691)	114.859
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	K 105.628.570	45.703.662	(59.924.908)
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	K (67.229.496)	(45.420.117)	21.809.379
Esas faaliyet karı	78.267.135	36.102.609	(42.164.526)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	L -	31.389.735	31.389.735
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	L -	(750.956)	(750.956)
Finansman gelir ve gideri öncesi faaliyet karı	78.267.135	66.741.388	(11.525.747)
Finansman gelirleri	-	42.380.991	42.380.991
Finansman giderleri (-)	(29.756.510)	(80.741.117)	(50.984.607)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi (zarar)/kar	48.510.625	28.381.262	(20.129.363)
- Dönem vergi gideri (-)	(3.175.951)	(3.125.344)	50.607
- Ertelenmiş vergi (gideri)/ geliri	192.970	10.738.953	10.545.983
Sürdürülen faaliyetler dönem karı	45.527.645	35.994.871	(9.532.774)
Dönem karının dağılımı:			
Ana ortaklık payları	44.067.013	28.951.303	(15.115.710)
Kontrol gücü olmayan paylar	1.460.632	7.043.568	5.582.936
Diğer kapsamlı gelirler			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar:			
- Yabancı para çevrim farkları	-	(3.772.861)	(3.772.861)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar:			
- Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında hesaplanan aktüeryal (kayıplar)/ kazançlar	16.297	(19.252)	(35.549)
- Vergi etkisi	(3.259)	3.850	7.109
Toplam kapsamlı gelir	45.540.683	32.206.608	(13.334.074)

K. Grup, konsolide finansal durum tablolarındaki ticari alacaklarını ve ticari borçlarını, etkin faiz oranı yöntemi kullanarak iskonto edilmiş makul değerleriyle muhasebeleştirmiştir. Ticari alacaklar ve ticari borçlarla ilgili vade farkları esas faaliyetlerinden diğer gelirler ve giderler kaleminde muhasebeleştirmiştir.

L. Grup, sabit kıymetlerinin ve menkul kıymetlerinin satışlarından kaynaklanan gelir ve kârlarını, yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler kaleminde muhasebeleştirmiştir.

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 TFRS'deki değişiklikler

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait 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.

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 asma, 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 geçmedikleri 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 konsolide 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 değeriyle
- TFRS 9 uyarınca
- veya
- TMS 28'de tanımlanan özkaynak yöntemini kullanarak muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

İşletmelerin aynı muhasebeleştirmeyi her yatırım kategorisine uygulaması gerekmektedir.

**31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

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 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 Gereçekler 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 konsolide 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 konsolide finansal tablolarda ya da ara dönem konsolide 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

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.

**31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

TFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

KGK Eylül 2016'da TFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat standardını yayınlamıştır. Yayınlanan bu standart, UMSK'nın Nisan 2016'da UFRS 15'e açıklık getirmek için yaptığı değişiklikleri de içermektedir. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatın uygulanacak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. TFRS 15'in uygulama tarihi 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleridir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS 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.

TFRS 9 Finansal Araçlar

KGK, Ocak 2016'da TFRS 9 Finansal Araçlar'ı nihai haliyle yayınlamıştır. TFRS 9 finansal araçlar muhasebeleştirme projesinin üç yönünü: sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesini bir araya getirmektedir. TFRS 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 zamanlı 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, TFRS 9, banka ve diğer işletmelerin, finansal borçlarını gerçeğe uygun değeri ile ölçme opsiyonunu 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 konuyu ele almaktadır. Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal riskten korunma modeli içermektedir. TFRS 9, 1 Ocak 2018 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve standardın tüm gerekliliklerinin erken uygulamasına izin verilmektedir. Alternatif olarak, işletmeler, standarttaki diğer şartları uygulamadan, sadece "gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan" olarak belirlenmiş finansal yükümlülüklerin kazanç veya kayıplarının sunulmasına ilişkin hükümleri erken uygulamayı tercih edebilirler. Grup, TFRS 9 için üst düzey bir etki değerlendirmesi gerçekleştirmiştir. Bu ön değerlendirme, halihazırda mevcut olan bilgilere dayanmaktadır ve daha detaylı analizlerden ya da ilave desteklenebilir bilgilerden doğan değişikliklere tabi olabilecektir. Grup, TFRS 9'daki değer düşüklüğü gereksinimlerinin uygulanması haricinde bilanço ve özkaynak üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

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.

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

UMSK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2015'te TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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.

Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi

UFRS 16 Kiralama İşlemleri

UMSK Ocak 2016'da UFRS 16 "Kiralama İşlemleri" standardını yayınlanmıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayırımı ortadan kaldırarak kiracı durumundaki grup şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilançoya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki grup 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.

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, konsolide finansal tablo dipnotlarında açıklama yapacaktır. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UMS 7 Nakit Akış Tabloları (Değişiklikler)

UMSK Ocak 2016'da, UMS 7 Nakit Akış Tabloları standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Değişiklikler, şirketin finansman faaliyetleri konusunda konsolide 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.

**31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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.

UFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri (Değişiklikler)

UMSK Eylül 2016'da, UFRS 4 'Sigorta Sözleşmeleri' standardında değişiklikler yayınlamıştır. UFRS 4'de yapılan değişiklik iki farklı yaklaşım sunmaktadır: 'örtük yaklaşım (overlay approach)' ve 'erteleyici yaklaşım (deferral approach)'. Yeni değiştirilmiş standart:

- a. Sigorta sözleşmeleri tanzim eden tüm şirketlere yeni sigorta sözleşmeleri standardı yayımlanmadan önce UFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasından oluşabilecek dalgalanmayı kar veya zarardan ziyade diğer kapsamlı gelirlerde muhasebeleştirme hakkı sağlayacaktır, ve
- b. Faaliyetleri ağırlıklı olarak sigorta ile bağlantılı olan şirketlere UFRS 9 Finansal Araçlar standardını isteğe bağlı olarak 2021 yılına kadar geçici uygulama muafiyeti getirecektir. UFRS 9 Finansal Araçlar standardını uygulamayı erteleyen işletmeler halihazırda var olan UMS 39 'Finansal Araçlar' standardını uygulamaya devam edeceklerdir.

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.

UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller: Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Transferleri (Değişiklikler)

UMSK, UMS 40 "Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller" standardında değişiklik yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler, kullanım amacı değişikliğinin, gayrimenkulün 'yatırım amaçlı gayrimenkul' tanımına uymasına ya da uygunluğunun sona ermesine ve kullanım amacı değişikliğine ilişkin kanıtların mevcut olmasına bağlı olduğunu belirtmektedir. 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.

UFRS Yorum 22 Yabancı Para Cinsinden Yapılan İşlemler ve Avans Bedelleri

Bu yorum yabancı para cinsinden alınan veya yapılan avans ödemelerini kapsayan işlemlerin muhasebeleştirilmesi konusuna açıklık getirmektedir.

Bu yorum, ilgili varlığın, gider veya gelirin ilk muhasebeleştirilmesinde kullanılacak döviz kurunun belirlenmesi amacı ile işlem tarihini, işletmenin avans alımı veya ödemesinden kaynaklanan parasal olmayan varlık veya parasal olmayan yükümlülüklerini ilk muhasebeleştirdiği tarih olarak belirtmektedir. İşletmenin bu Yorumu gelir vergilerine, veya düzenlediği sigorta poliçelerine (reasürans poliçeleri dahil) veya sahip olduğu reasürans poliçelerine uygulamasına gerek yoktur.

Yorum, 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.

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

UFRS Yıllık İyileştirmeler – 2014-2016 Dönemi

UMSK, aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, UFRS Standartları 2014-2016 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirmelerini yayınlamıştır:

- UFRS 1 “Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması”: Bu değişiklik, bazı UFRS 7 açıklamalarının, UMS 19 geçiş hükümlerinin ve UFRS 10 Yatırım İşletmeleri’nin kısa dönemli istisnalarını kaldırmıştır. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.
- UFRS 12 “Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar”: Bu değişiklik, işletmenin, UFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler uyarınca satış amaçlı olarak sınıflandırılan ya da elden çıkarılacak varlık grubuna dâhil olup satış amaçlı olarak sınıflandırılan bağlı ortaklık, iştirak veya iş ortaklıklarındaki payları için özet finansal bilgileri açıklaması gerekemediğine açıklık getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.
- UMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar”: Bu değişiklik, iştirakteki veya iş ortaklığındaki yatırım, bir girişim sermayesi kuruluşu veya benzeri işletmeler yoluyla dolaylı olarak ya da bu işletmelerce doğrudan elde tutuluyorsa, işletmenin, iştirakteki ve iş ortaklığındaki yatırımlarını UFRS 9 Finansal Araçlar uyarınca gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak ölçmeyi seçebilmesinin, her iştirak veya iş ortaklığının ilk muhasebeleştirilmesi sırasında geçerli olduğuna açıklık getirmektedir. Değişiklik, 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.

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Nakit ve nakit benzeri değerler

Nakit ve nakit benzeri değerler, kasadaki nakit varlığı, bankalardaki nakit parayı, diğer hazır değerleri, kısa vadeli mevduatları, yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

Diğer hazır değerler, Grup’un raporlama tarihi itibarıya kullanımına açık olmayan fakat 1 aydan kısa vadede Grup’un kullanımına açılacak yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan kredi kartı satışlarından kaynaklanan Pos bloke mevduat alacaklarından oluşmaktadır.

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

İlişkili taraflar

- a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır:
- Söz konusu kişinin:
- i. Raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
 - ii. Raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
 - iii. Raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.
- b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:
- i. İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde.
 - ii. İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki yada iş ortaklığı olması halinde.
 - iii. Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
 - iv. İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
 - v. İşletmenin, raporlayan işletmenin yada raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir planının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
 - vi. İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
 - vii. (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (yada bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

Uygulanan konsolidasyon esasları

Konsolide finansal tablolar ana şirket olan İşbir Holding hakim kontrol gücünü elinde tuttuğu bağlı ortaklıklarının finansal tablolarını da içermektedir. Bağlı ortaklık, kontrolün Şirket'e transfer olduğu tarihten itibaren konsolide edilmektedir. Bağlı ortaklık tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş, dolayısıyla kayıtlı bağlı ortaklık değerleri, ilgili özkaynakları karşılığında netleştirilmiştir. İşbir Holding ve Bağlı Ortaklıkları arasındaki bakiyeler ve işlemler, şirketler arası karlar ile gerçekleşmemiş karlar ve zararlar dahil olmak üzere elimine edilmiştir. Konsolide finansal tablolar benzer durumlardaki işlemler ve olaylar için uygulanan benzer muhasebe prensipleri kullanılarak hazırlanmıştır.

Ticari alacaklar

Ticari alacaklar fatura tutarları üzerinden kayıtlara alınmakta ve sonrasında ertelenmiş vade farkı gelirinden netleştirilmiş olarak şüpheli ticari alacak karşılıkları düşüldükten sonra taşınmaktadır. Ertelenmiş vade farkı geliri netleştirilmiş ticari alacaklar, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarların etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmesi ile hesaplanır. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, faiz tahakkuk etkisinin çok büyük olmaması durumunda, orijinal fatura değerleri üzerinden gösterilmiştir. Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasına takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek diğer gelirlere kaydedilir.

Factoring yükümlülükleri

Grup'un "kabili rücu" olarak gerçekleştirdiği factoring işlemleri çerçevesinde temlik edilen ticari alacaklara ilişkin risklerin tamamıyla factoring şirketine devretmediğinden ve vadesinde erken tahsil edilen alacaklara konu teşkil eden meblağların factoring şirketleri tarafından herhangi bir neden ile kısmen veya tamamen tahsil edilememesi halinde factoring şirketlerinin mezkur meblağlar için Grup'a rücu etme hakları bulunduğundan factoring işlemine tabi olan alacaklar mali tablolardan çıkarılmamaktadır. Ayrıca, factoring şirketlerinden temin edilen tutarlar ise diğer finansal yükümlülükler altında factoring borçları olarak kaydedilmektedir.

**31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Ticari borçlar

Ticari borçlar, makul değerleriyle deftere alınır ve müteakip dönemlerde etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş tutarlardan muhasebeleştirilir. Ticari borçlarla ilgili vade farkları esas faaliyetlerinden diğer gelirler ve giderler kaleminde gösterilir.

Peşin ödenmiş giderler

Peşin ödenmiş giderler, genellikle tedarikçilere yapılan ve daha sonraki bir dönemde veya dönemlerde gider ve maliyet hesaplarına aktarılacak tutarlardır.

Stoklar

Stoklar, net gerçekleşebilir değer ya da konsolide finansal durum tabloları tarihindeki maliyet bedelinden düşük olanı ile değerlendirilir. Net gerçekleşebilir değer, satış fiyatından stokları hazır hale getirebilmek için yapılan pazarlama ve satış giderleri düşüldükten sonraki değerdir. Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içerir. Birim maliyet, aylık ortalama maliyet yöntemiyle değerlendirilmektedir.

Finansal araçların kayıtlardan çıkarılması

Grup, bir finansal aktifi veya pasifi sadece o araç ile alakalı kontrata dayalı yükümlülükleri ile ilgili taraf olduğu durumda konsolide finansal durum tablolarına yansıtmakta, ilgili finansal aktifi veya pasifi, aktif üzerindeki kontrolü veya pasif ile ilgili kontrata dayalı yükümlülüğü ortadan kalktığında ise kayıtlarından çıkarmaktadır.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışındaki finansal varlık veya finansal varlık grupları, her finansal durum tabloları tarihinde değer düşüklüğüne uğradıklarına ilişkin göstergelerin bulunup bulunmadığına dair değerlendirmeye tabi tutulur. Finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden fazla olayın meydana gelmesi ve söz konusu olayın ilgili finansal varlık veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki nakit akışları üzerindeki olumsuz etkisi sonucunda ilgili finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğü zararı oluşur. İtfâ edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar için değer düşüklüğü tutarı gelecekte beklenen tahmini nakit akışlarının finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki farktır. Bir karşılık hesabının kullanılması yoluyla defter değerinin azaltıldığı ticari alacaklar haricinde, bütün finansal varlıklarda, değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülür. Ticari alacağın tahsil edilememesi durumunda söz konusu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Netleştirme/ mahsup

Finansal varlık ve borçların netleştirilmesi, sadece hukuken mümkün olması ve işletmenin bu yönde bir niyetinin olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olduğu durumlarda mümkündür.

**31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde kullanılmak veya idari maksatlarla veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira elde etmek veya değer kazanması amacıyla veya her ikisi için elde tutulan arsa ve binalar “yatırım amaçlı gayrimenkuller” olarak sınıflandırılır. Yatırım amaçlı gayrimenkuller maliyet esasına bağlı olarak gösterilmektedir.

Maddi duran varlıklar ve ilgili amortismanlar

İşbir Sünger Sanayi A.Ş. ve İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş., 31 Aralık 2014 tarihinden itibaren binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri ve arsalarını bağımsız bir aktüere değerleterek rayiç bedelden göstermeye başlamış, ilgili değer kazancını özkaynak altında muhasebeleştirmiştir. Bunlar haricindeki diğer maddi duran varlıklar, elde etme maliyetinden birikmiş amortisman düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir. Amortisman, maddi duran varlıkların elde etme maliyeti/ rayiç bedeli üzerinden faydalı ömürleri dikkate alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

	Yıllar
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	2 - 20
Binalar	10 - 50
Tesis, makine ve cihazlar	3 - 20
Taşıtlar	4 - 14
Demirbaşlar	2 - 50
Özel maliyetler	1 - 5

Maddi duran varlıklarda değer düşüklüğü olduğuna işaret eden koşulların mevcut olması halinde, olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla inceleme yapılır ve bu inceleme sonunda maddi duran varlığın kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerine indirilir.

Geri kazanılabilir değer, ilgili maddi duran varlığın mevcut kullanımından gelecek nakit akışları ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kâbul edilir.

Maddi duran varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten doğan giderler bakım onarım maliyetleri ile birlikte varlığın gelecekteki ekonomik faydasını arttırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Tüm diğer giderler oluştuğça gelir tablosunda gider kalemleri içinde muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıkların elden çıkarılması sonucu oluşan kar veya zarar cari dönemde ilgili gelir ve gider hesaplarına yansıtılır.

Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar başlıca bilgisayar yazılımları lisanslar ve imtiyaz bedellerinden (hava parası ve depozitolar dahil) oluşan varlıklar olup ilk olarak alış fiyatından değerlendirilmiştir. Maddi olmayan duran varlıklar gelecekte ekonomik fayda elde edilebilmesi ve maliyetin doğru bir şekilde belirlenebilmesi durumunda aktifleştirilirler. İlk kayıt sonrasında maddi olmayan duran varlıklar, maliyetten birikmiş, itfa payı ve birikmiş değer düşüklüğü karşılıkları düşüldükten sonraki değerleriyle gösterilmektedir.

Maddi olmayan duran varlıklar tahmin edilen ekonomik ömürleri üzerinden, doğrusal amortisman metodu ile itfa edilirler. Belirli süreli ekonomik ömrü olan maddi olmayan duran varlıklar için itfa periyodu ve itfa metodu her yıl, en az bir kere incelenmektedir.

İşbir Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Maddi olmayan duran varlıkların taşınan değerleri, olayların ya da koşullardaki değişikliklerin, taşınan değerlerin gerçekleşebilir durumda olmadığına işaret etmesi durumunda değer düşüklüğü açısından incelenir.

	Yıllar
İmtiyaz bedelleri	2 - 9
Araştırma ve geliştirme	5
Haklar	3 - 15

Finansal araçlar

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

Finansal varlıklar:

- nakit,
- başka bir işletmeden nakit veya bir başka finansal varlık almayı öngören sözleşmeye dayalı hak,
- işletmenin bir başka işletmeyle finansal araçlarını, işletmenin lehinde olacak şekilde, karşılıklı olarak değiştirmesini öngören sözleşmeye dayalı hak ya da,
- bir başka işletmenin sermaye araçlarıdır.

Sözleşmeye dayalı finansal yükümlülükler:

- başka bir işletmeye nakit veya bir başka finansal varlık vermeyi öngören, veya
- işletmenin bir başka işletmeyle finansal araçlarını, işletmenin aleyhinde olacak şekilde karşılıklı olarak değiştirmesini öngören sözleşmeye dayalı yükümlülüklerdir.

Bir finansal varlık veya finansal yükümlülük ilk olarak, verilen (finansal varlık için) ve ele geçen (finansal yükümlülük için) gerçeğe uygun değer olan işlem maliyetleri üzerinden varsa işlem masrafları da eklenerek (finansal yükümlülük için düşülerek) hesaplanır.

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Gerçeğe uygun değer, piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde olağan bir işlemde, bir varlığın satışından elde edilecek veya bir borcun devrinde ödenecek fiyat olarak tanımlanır. Kote edilmiş piyasa fiyatı, şayet varsa, bir finansal aracın gerçeğe uygun değerini en iyi yansıtan değerdir.

Varlıklarda değer düşüklüğü

Varlıkların kayıtlı değerlerinin, geri kazanılabilir değerlerinden fazla olduğu durumlarda, değer düşüklüğü karşılığı ayırmak suretiyle, varlığın kayıtlı değeri geri kazanılabilir tutarına indirilir ve karşılık kapsamlı gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Diğer taraftan; nakit üreten varlıkların geri kazanılabilir tutarı, net satış fiyatları ile kullanım değerlerinden yüksek olanıdır. Bahse konu varlıkların kullanım değeri, bu varlıkların sürekli kullanımından ve satışlarından elde edilecek net nakit girişlerinin, uygun bir iskonto oranı ile iskonto edilmiş net bugünkü değerlerini ifade eder.

**31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Dönem vergi gideri ve ertelenen vergi

Dönem karı veya zararı üzerindeki vergi yükümlülüğü cari dönem vergisi ve ertelenmiş vergiyi içermektedir. Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi kısmı üzerinden finansal durum tabloları tarihi itibarıyla geçerli olan vergi oranı ile yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca hesaplanan vergi yükümlülüğünü ve geçmiş yıllardaki vergi yükümlülüğü ile ilgili düzeltme kayıtlarını içermektedir.

Ertelenmiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca finansal durum tabloları tarihi itibarıyla yürürlükteki vergi oranları kullanılmaktadır.

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için muhasebeleştirilirken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla muhasebeleştirilmektedir.

Borç karşılıkları

Karşılıklar bir işletmenin geçmişten gelen ve halen devam etmekte olan bir yükümlülüğü (yasal ya da yapısal) varsa ve bu yükümlülük sebebiyle işletmeye ekonomik çıkar sağlayan kaynakların elden çıkması olası ise ve gerçekleşecek yükümlülüğün miktarı güvenilir bir şekilde tahmin edilebiliyorsa kayıtlara alınmaktadır. Paranın zaman içindeki değer kaybı önem kazandığında, karşılıklar ileride oluşması muhtemel giderlerin finansal durum tabloları tarihindeki indirgenmiş değeriyle yansıtılır. Karşılıklar her konsolide finansal durum tablosu hazırlanış tarihinde gözden geçirilmekte ve yönetimin en iyi tahminlerini yansıtabilecek şekilde gerekli düzenlemeler yapılmaktadır. Geçmiş yıllarda garanti kapsamı içerisinde gerçekleşen iadelerin bir yıl sonra satışlar ile orantılı olarak tahmini yükümlülüğü hesaplanarak garanti karşılığı ayırlılmaktadır. Karşılıklar, iadelerin maliyetleri üzerinden hesaplanmaktadır.

Şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün yükümlülükler şarta bağlı yükümlülükler olarak değerlendirilmektedir. Şarta bağlı yükümlülükler, kaynak aktarımını gerektiren durum yüksek bir olasılık taşıyor ise konsolide finansal tablolara yansıtılmayıp dipnotlarda açıklanmaktadır. Şarta bağlı varlıklar ise konsolide finansal tablolara yansıtılmayıp, ekonomik getiri yaratma ihtimali yüksek olduğu takdirde dipnotlarda açıklanmaktadır.

Çalışanlara sağlanan faydalar

Kıdem tazminatı karşılığı

Grup, mevcut iş kanunu gereğince, emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen ve en az bir yıl hizmet vermiş personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür.

Grup, konsolide finansal tablolarındaki kıdem tazminatı karşılığını "Projeksiyon metodu"nu kullanarak ve Grup'un personel hizmet süresini tamamlama ve kıdem tazminatına hak kazanma konularında geçmiş yıllarda kazandığı deneyimlerini baz alarak hesaplamış ve finansal durum tabloları tarihi itibarıyla iskonto edilmiş değerini kayıtlara almıştır. Hesaplanan aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir olarak yansıtılmıştır.

Kullanılmamış izin karşılığı

Grup, konsolide finansal tablolarındaki kullanılmamış izin karşılığını Grup personelinin kullanmadığı izin günü ile günlük brüt üzerinden tahakkuk ettirip konsolide finansal durum tablosu tarihi itibarıyla personel giderleri hesaplarına yansıtılmaktadır.

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Dövizli işlemler

Dönem içindeki yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlem tarihinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Dövizle dayalı parasal varlık ve yükümlülükler finansal durum tabloları tarihinde geçerli olan Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası alış kurundan TL'ye çevrilmiştir.

Dövizle dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevriminden doğan kur farkı gelir ve giderleri, dönemin kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmıştır. Esas faaliyet konusuyla ilgili, ticari alacak ve borçlardan kaynaklanan kur farkı gelir/ gideri esas faaliyet gelirleri/giderleri kaleminde bunların haricindekiler ise finansman gelir/ giderleri hesabında gösterilir.

Gelirlerin kaydedilmesi

Grup, kendi yatak fabrikası için sünger, yatak, çuval ve halı tabanı üretimi yapmakta, aynı zamanda iç ve dış pazara da sünger tedariki gerçekleştirmektedir. Satışlar genellikle çek, senet karşılığında yapılmaktadır. Bunların haricinde perakende ticari mal satışı için farklı lokasyonlarda bayileri ve de kendi açmış olduğu münferit mağazalar ile alışveriş merkezlerinde açmış olduğu mağazalar aracılığıyla faaliyet göstermektedir. Perakende satışlar genellikle nakit, kredi kart ve diğer banka kartları karşılığında yapılmaktadır.

Satışlar, ürünün teslimi veya hizmetin verilmesi, ürünle ilgili risk ve faydaların transferlerinin yapılmış olması, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların işletmeye akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin gerçeğe uygun değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Net satışlar, ürün satışlarından tahmini ve gerçekleşmiş iade ve indirimlerin düşülmesi suretiyle bulunur. Katma değer vergisi ("KDV") gibi satış vergileri hasılatın içinde yer almaz.

Diğer gelirler

Grup tarafından elde edilen diğer gelirler, kira gelirleri ve bayilerden elde edilen yansıtma gelirlerinden oluşmakta olup, dönemsel tahakkuk esasına göre yansıtılır.

Krediler

Krediler, alındıkları tarihlerde, alınan kredi tutarından işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Krediler, sonradan etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden belirtilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, kapsamlı gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır.

Finansal kiralama

Finansal kiralama yoluyla elde edilen maddi varlık, varlığın kiralama döneminin başındaki vergi avantajları veya teşvikleri düşüldükten sonraki makul değerinden veya asgari kira ödemelerinin o tarihteki indirgenmiş değerinden düşük olanı üzerinden aktifleştirilir. Anapara kira ödemeleri yükümlülük olarak gösterilir ve ödendikçe azaltılır. Faiz ödemeleri ise, finansal kiralama dönemi boyunca gelir tablosunda giderleştirilir. Finansal kiralama sözleşmesi ile elde edilen maddi duran varlıklar, varlığın faydalı ömrü boyunca amortismanına tabi tutulur.

Borçlanma maliyetleri

Özellikli varlıkla ilişkili borçlanma maliyetleri doğrudan ilgili bulunduğu özellikli varlığın maliyetine dahil edilir. Özellikli bir varlığın amaçlandığı şekilde kullanıma veya satışa hazır hale getirilmesi için gerekli faaliyetlerin tamamen bitirilmesi durumunda, borçlanma maliyetlerinin aktifleştirilmesine son verilir. Bunun dışındaki borçlanma maliyetleri gerçekleştiği dönemde gider olarak kaydedilmektedir. İlgili dönemler boyunca aktifleştirilen borçlanma maliyeti yoktur.

**31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, konsolide finansal durum tabloları tarihi itibarı ile oluşması muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminleri düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönemde kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmaktadırlar. Ancak, gerçekleşen sonuçlar, bu sonuçlardan farklılık gösterebilmektedir.

Konsolide finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve finansal durum tabloları tarihinde varolan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımlar aşağıdadır:

- a) Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenir.
- b) Şüpheli alacak karşılıkları, yönetimin finansal durum tablo hazırlanış tarihi itibarıyla var olan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememe riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken ilişkili kuruluş dışında kalan borçluların geçmiş şirket bazında performansları, piyasadaki kredibiliteleri ve konsolide finansal durum tabloları tarihinden konsolide finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır.
- c) Dava karşılıkları her dönem, yönetimin finansal durum tablo hazırlanış tarihi itibarıyla devam eden davaların nakit çıkışına yol açabileceğini düşündüğü muhtemel sonuçları hakkında Grup'un hukuk müşavirlerinin de görüşleri alınarak yönetim tarafından belirlenmektedir.
- d) Grup yönetimi özellikle bina ve makina ekipmanların faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin tecrübeleri doğrultusunda önemli varsayımlarda bulunmuştur.
- e) Grup, gelişen olaylar veya değişen koşullar doğrultusunda, varlıkların defter değerleriyle satılamayabileceği ortaya çıktığında değer düşüklüğü karşılığı ayrılmak üzere varlıklarını gözden geçirir. Böyle bir belirti olduğu takdirde ve varlıkların defter değeri tahmini elde edilebilir değerini aştığı takdirde, aktifler ve nakit sağlayan birimler tahmini elde edilebilir değerinden gösterilir. Varlıkların elde edilebilir değeri net satış fiyatı veya kullanım değerinden büyük olanıdır.
- f) Grup'un stok değer düşüklüğü karşılığı, ortalama stok maliyetleri yılsonu satış fiyatlarından yüksek değerlerde olan ticari mallar için hesaplanmıştır ve konsolide finansal durum tablolarındaki stok değerinden düşülmüştür.
- g) Grup, yönetimin konsolide finansal durum tablo hazırlanış tarihi itibarıyla garanti kapsamında gerçekleşen satışlarından iadeleri için geçmiş yıllarda gerçekleşmiş fiili değerleri gözönünde bulundurarak ilgili ürünlerin maliyeti garanti karşılığı ayırmaktadır.
- h) Grup yönetimi, maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde önemli varsayımlarda bulunmuştur.

**31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)****3. Nakit ve nakit benzerleri**

31 Aralık 2016, 2015 ve 2014 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri aşağıdakilerden oluşmaktadır:

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Kasa	239.612	153.444	171.919
Bankalar:	16.142.186	15.029.589	11.050.928
- Vadesiz mevduat (TL)	7.703.166	5.457.537	3.769.142
- Vadesiz mevduat (Döviz)	6.459.459	1.345.881	1.692.989
- Vadeli mevduat (TL) (*)	219.917	518.332	200.000
- Vadeli mevduat (Döviz) (**)	-	570.851	899.220
- Vadeli bloke mevduat (***)	1.759.644	7.136.988	4.489.577
Yoldaki paralar (****)	1.565.893	1.223.647	837.767
Toplam	17.947.691	16.406.680	12.060.614

- (*) 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla Grup'un TL cinsinden vadeli mevduatlarının faiz oranı %10,10 ve ortalama vade süresi 19 gün'dür (31 Aralık 2015: Mevduat faiz oranı %11,50 ve ortalama vade süresi 18 gün, 31 Aralık 2014: Mevduat faiz oranı %9,17 ve ortalama vade süresi 15 gün).
- (**) Grup'un 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla yabancı paralı vadeli mevduatı bulunmamaktadır. 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla Grup'un yabancı paralı vadeli mevduatları USD cinsinden olup, faiz oranı %1,77 ve ortalama vade süresi 86 gündür (31 Aralık 2014- Mevduat faiz oranı %1,67 ve ortalama vade süresi - 86 gün).
- (***) 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla Grup'un bankalardan alınan teminat mektuplarına istinaden bankaların bloke ettiği 1.759.644 TL tutarında mevduatı bulunmaktadır (31 Aralık 2015: 7.136.988 TL, 31 Aralık 2014: 4.489.577). Bu miktarlar aynı zamanda vadeli mevduat olarak işlem görmekte olup ortalama vade süresi ortalama 15-35 gün aralığındadır (31 Aralık 2015 15-35 gün aralığında ve faiz oranı %10,40- %12,75 aralığında, 31 Aralık 2014: 9-24 gün aralığında ve faiz oranı %1,60- %9,30 aralığındadır).
- (****) Grup perakende sektöründe de faaliyet göstermekte olduğundan satışlarını nakit ve kredi kartları ile de gerçekleştirmektedir. Kredi kartı ile yapılan satışlar diğer hazır değerler hesabında gösterilmekte olup, Grup'un tahsilat süresi 1 ile 30 gün arasında değişiklik göstermektedir.

İşbir Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)****4. Kısa ve uzun vadeli borçlanmalar**

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Kısa vadeli borçlanmalar:			
Kısa vadeli banka kredileri	52.617.147	44.939.481	31.353.756
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vade taksitleri	15.568.024	10.780.426	18.091.258
Kısa vadeli finansal kiralama borçları	3.323.182	2.250.143	4.422.792
Diğer finansal yükümlülükler (Not 5) (*)	79.370.128	65.036.179	92.273.719
	150.878.481	123.006.229	146.141.525

Uzun vadeli borçlanmalar:

Uzun vadeli banka kredileri	41.807.590	41.516.425	42.561.835
Uzun vadeli finansal kiralama borçları	3.904.713	3.410.875	2.023.674
	45.712.303	44.927.300	44.585.509

(*) Diğer finansal yükümlülükler, faktoring işlemine konu edilen faturalar karşılığında alınan çeklerin vadesinden önce tahsil edilmesi amacıyla faktoring kuruluşlarına ciro edilmesi için verilen ve tahsil edilememe riskine karşı faktoring kuruluşlarına olan yükümlülüklerden oluşmaktadır

Grup'un, 31 Aralık 2016, 2015 ve 2014 tarihleri itibariye finansal borçlarına ilişkin orijinal para biriminden bakiyeler ve etkin faiz oranları aşağıdaki gibidir:

		31 Aralık 2016	
	Faiz oranı (%)	Orijinal para birimi	TL
Banka kredileri:			
- TL	14,15 - 15,58	15.949.880	15.949.880
- ABD Doları	0,75 - 8,25	10.510.380	36.988.129
- Avro	0,25 - 8,85	15.379.054	57.054.752
Finansal kiralama borçları:			
- TL	12,34	1.661.632	1.661.632
- Avro	6,51 - 15,50	1.500.381	5.566.263
Toplam			117.220.656
		31 Aralık 2015	
	Faiz oranı (%)	Orijinal para birimi	TL
Banka kredileri:			
- TL	7,85 - 14,21	20.175.629	20.175.629
- ABD Doları	6,90 - 8,82	8.630.613	25.094.370
- Avro	Eur Libor+1,25 - 8,94	16.353.705	51.965.533
Finansal kiralama borçları:			
- TL	12,34	31.536	31.536
- ABD Doları	6,51	153.887	447.442
- Avro	6,51 - 15,50	1.631.055	5.182.840
Toplam			102.897.350

İşbir Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

4. Kısa ve uzun vadeli borçlanmalar (devamı)

		31 Aralık 2014	
	Faiz oranı (%)	Orijinal para birimi	TL
Banka kredileri:			
- TL	6,75-14,34	13.106.100	13.106.100
- ABD Doları	5,67-7,60	13.824.056	32.056.603
- Avro	Eur Libor+2,25-7,92	16.604.586	46.836.556
Finansal kiralama borçları:			
- TL	12,34	134.769	134.769
- ABD Doları	6,51	667.250	1.547.286
- Avro	6,51-16,56	1.691.779	4.772.001
Toplam			98.453.315

Uzun vadeli finansal borçlanmaların geri ödeme tabloları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
1-2 yıl	28.219.125	17.692.506	14.815.472
2-3 yıl	14.003.223	19.044.457	13.131.190
3-4 yıl	2.470.556	6.726.178	12.726.197
4-5 yıl	1.019.399	1.464.159	3.912.650
Toplam	45.712.303	44.927.300	44.585.509

Finansal kiralama borçlarının anapara ve faizlerini içeren detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Kısa vadeli finansal kiralama borçları:			
- Brüt finansal kiralama borçları	3.541.392	2.485.884	4.793.617
- Faizleri (-)	(218.210)	(235.741)	(370.825)
Uzun vadeli finansal kiralama borçları:			
- Brüt finansal kiralama borçları	4.142.545	3.690.899	2.186.330
- Faizleri (-)	(237.832)	(280.024)	(162.656)
Toplam	7.227.895	5.661.018	6.446.466

Grup'un, 31 Aralık 2016, 2015 ve 2014 tarihleri itibarıyla finansal kiralama borçları, finansal kiralama hizmeti veren çeşitli kuruluşlara olup, üretim amaçlı makine alımlarından kaynaklanmaktadır.

İşbir Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

5. Ticari alacaklar ve borçlar

a) Ticari alacaklar

Kısa vadeli ticari alacaklar:

Grup'un 31 Aralık 2016, 2015 ve 2014 tarihleri itibarıyla ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Ticari alacaklar (*)	82.770.507	70.752.553	65.369.653
Factoring alacakları (Not 4) (**)	79.370.128	65.036.179	92.273.719
Alacak senetleri	27.700.725	45.573.943	31.362.439
	189.841.360	181.362.675	189.005.811
Eksi: Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(30.630.108)	(27.314.202)	(25.166.862)
Toplam	159.211.252	154.048.473	163.838.949

(*) 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla ticari alacaklar ve alacak senetleri üzerindeki tahakkuk etmemiş vade farkı gelirleri için ortalama tahsilat süresi 64 gün'dür ve tahakkuk etmemiş vade farkı gelirleri hesaplamasında kullanılan ortalama faiz oranı %10,13'dür (31 Aralık 2015: 63 gün, %11,19 ve 31 Aralık 2014: 82 gün, %11,02).

(**) Grup, ticari alacakları içerisinde bulunan factoring alacakları için vade farkı gideri hesaplamamıştır.

31 Aralık 2016 ve 2015 tarihleri itibarıyla şüpheli alacaklar karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2016	2015
1 Ocak	27.314.202	25.166.862
Yıl içerisinde ayrılan karşılıklar (Not 23 b)	11.099.201	3.543.156
Konusu kalmayan karşılıklar (Not 23 a)	(2.593.208)	(1.395.816)
Defterden çıkarılan karşılıklar	(5.190.087)	-
31 Aralık	30.630.108	27.314.202

b) Ticari borçlar

Kısa vadeli ticari borçlar:

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Ticari borçlar (*)	61.674.676	68.846.045	70.531.591
Senetler ve çekler	27.912.899	23.220.212	25.422.056
Diğer ticari borçlar	3.968	88.685	451.047
	89.591.543	92.154.942	96.404.694

(*) 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla Grup'un ticari borçlarının ortalama vadesi 66 gün olup tahakkuk etmemiş finansman gideri hesaplaması için kullanılan ortalama faiz oranı %9,89'dür (31 Aralık 2015: 80 gün, %11,19 ve 31 Aralık 2014: 84 gün, %10,02).

İşbir Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

6. Diğer alacaklar**a) Kısa vadeli diğer alacaklar**

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
İade alınabilecek katma değer vergisi	6.830.090	1.305.429	4.917.695
Gelir tahakkukları	511.150	-	-
Personel avansları	37.941	10.477	12.468
İş avansları	29.185	34.880	77.529
Personelden alacaklar	-	54.310	-
Toplam	7.408.366	1.405.096	5.007.692

7. Stoklar

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Hammaddeler	32.325.993	22.246.738	17.478.556
Yarı mamuller	17.760.520	16.074.040	15.388.895
Mamüller	19.156.823	15.827.710	17.326.766
Ticari mallar	5.723.191	10.195.406	4.268.973
	74.966.527	64.343.894	54.463.190
Stok değer düşüklüğü karşılığı (*)	(2.554.649)	(2.419.571)	(2.140.466)
	72.411.878	61.924.323	52.322.724

(*) Grup, stokları için stok değer düşüklüğü karşılığı ayırmakta ve finansal durum tablolarındaki stok değerinden düşmekte ve satılan mamül maliyeti altında muhasebeleşirmektedir. Karşılık tutarı, ortalama stok maliyetleri yılsonu satış fiyatlarından yüksek değerde olan mamüller için ve atıl hammadde ve mamüller için hesaplanmıştır.

31 Aralık 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren yıllar için stok değer düşüklüğü karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2016	2015
1 Ocak	2.419.571	2.140.466
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	475.651	1.217.801
Satış nedeniyle iptaller	(340.573)	(938.696)
31 Aralık	2.554.649	2.419.571

8. Yatırım amaçlı gayrimenkuller

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Arazi ve arsalar	1.496.750	1.496.750	1.496.750
Binalar (*)	342.100	299.999	-
	1.838.850	1.796.749	1.496.750

(*) Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkullerinde bulunan binalar, alacaklarına karşılık olarak müşterilerden devraldığı daire ve dükkânlardan oluşmaktadır. Grup, yatırım amaçlı gayrimenkullerini tarihi maliyet esas alınarak muhasebeleştirme prensibini seçmiştir.

İşbir Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla
Konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

9. Maddi duran varlıklar

1 Ocak – 31 Aralık 2016 tarihleri arasında maddi duran varlıkların ve birikmiş amortismanların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2016	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2016
Maliyet:					
Arazi ve arsalar	72.557.478	114.911	-	3.004.795	75.677.184
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	4.201.230	-	-	-	4.201.230
Binalar	76.391.995	139.913	-	(2.647.717)	73.884.191
Tesis, makine ve cihazlar	593.028.042	4.173.674	(1.591.189)	2.422.512	598.033.039
Taşıtlar	7.929.063	222.166	(149.122)	-	8.002.107
Demirbaşlar	12.626.565	536.363	-	-	13.162.928
Özel maliyetler	2.526.720	1.445.368	-	111.100	4.083.188
Yapılmakta olan yatırımlar	2.370.640	2.384.753	-	(635.653)	4.119.740
Diğer duran varlıklar	348.103	2.273.726	(18.689)	(2.255.037)	348.103
Toplam	771.979.836	11.290.874	(1.759.000)	-	781.511.710
Birikmiş amortisman:					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(3.726.631)	(55.285)	-	-	(3.781.916)
Binalar	(17.537.147)	(1.835.039)	-	-	(19.372.186)
Tesis, makine ve cihazlar	(537.316.980)	(7.338.824)	798.036	-	(543.857.768)
Taşıtlar	(6.625.881)	(333.417)	158.926	-	(6.800.372)
Demirbaşlar	(10.006.253)	(478.850)	-	-	(10.485.103)
Özel maliyetler	(840.466)	(628.350)	-	-	(1.468.816)
Diğer duran varlıklar	(318.870)	(74.169)	-	-	(393.039)
Toplam	(576.372.228)	(10.743.934)	956.962	-	(586.159.200)
Net defter değeri	195.607.608				195.352.510

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde 65.422.560 TL tutarında ipotek bulunmaktadır (Not 14 a).

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla özel maliyetler, Grup'un işletmekte olduğu ve üçüncü taraflardan kiralanmış mağazaların giderlerinden oluşmaktadır.

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde aktifleştirilmiş finansman gideri bulunmamaktadır.

İşbir Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla
Konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

9. Maddi duran varlıklar (devamı)

1 Ocak – 31 Aralık 2015 tarihleri arasında maddi duran varlıkların ve birikmiş amortismanların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2015	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2015
Maliyet:					
Arazi ve arsalar	90.806.729	2.282.688	(20.531.939)	-	72.557.478
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	4.802.762	-	(601.532)	-	4.201.230
Binalar	73.294.659	13.988.048	(11.018.450)	127.738	76.391.995
Tesis, makine ve cihazlar	586.634.520	5.992.319	(271.298)	672.501	593.028.042
Taşıtlar	7.524.582	534.818	(130.337)	-	7.929.063
Demirbaşlar	12.485.242	141.323	-	-	12.626.565
Özel maliyetler	1.711.996	814.724	-	-	2.526.720
Yapılmakta olan yatırımlar	2.254.688	916.191	-	(800.239)	2.370.640
Diğer duran varlıklar	340.763	7.340	-	-	348.103
Toplam	779.855.941	24.677.451	(32.553.556)	-	771.979.836
Birikmiş amortisman:					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(3.753.130)	(100.669)	127.168	-	(3.726.631)
Binalar	(15.268.317)	(2.429.595)	160.765	-	(17.537.147)
Tesis, makine ve cihazlar	(530.198.159)	(7.129.301)	10.480	-	(537.316.980)
Taşıtlar	(6.395.352)	(284.952)	54.423	-	(6.625.881)
Demirbaşlar	(9.466.613)	(539.640)	-	-	(10.006.253)
Özel maliyetler	(452.640)	(387.826)	-	-	(840.466)
Diğer duran varlıklar	(318.870)	-	-	-	(318.870)
Toplam	(565.853.081)	(10.871.983)	352.836	-	(576.372.228)
Net defter değeri	214.002.860				195.607.608

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde 55.147.680 TL tutarında ipotek bulunmaktadır (Not 14 a).

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla özel maliyetler, Grup'un işletmekte olduğu ve üçüncü taraflardan kiralanan mağazaların giderlerinden oluşmaktadır.

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde aktifleştirilmiş finansman gideri bulunmamaktadır.

İşbir Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

10. Maddi olmayan duran varlıklar

1 Ocak – 31 Aralık 2016 tarihleri arasında maddi olmayan duran varlıklar ve birikmiş amortismanların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2016	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2016
Maliyet:				
Haklar	4.768.097	413.609	(508.746)	4.672.960
İmtiyaz bedelleri (*)	4.048.055	148.790	-	4.196.845
Geliştirme	455.253	-	-	455.253
Toplam	9.271.405	562.399	(508.746)	9.325.058
Birikmiş itfa payları:				
Haklar	(4.009.433)	(402.973)	200.751	(4.211.655)
İmtiyaz bedelleri (*)	(1.667.690)	(898.933)	-	(2.566.623)
Geliştirme	(432.562)	(13.637)	-	(446.199)
Toplam	(6.109.685)	(1.315.543)	200.751	(7.224.477)
Net defter değeri	3.161.720			2.100.581

1 Ocak – 31 Aralık 2015 tarihleri arasında maddi olmayan duran varlıklar ve birikmiş amortismanların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2015	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2015
Maliyet:				
Haklar	5.451.479	231.936	(925.224)	4.758.191
İmtiyaz bedelleri (*)	4.048.055	-	-	4.048.055
Geliştirme	455.253	-	-	455.253
Toplam	9.954.787	231.936	(925.224)	9.261.499
Birikmiş itfa payları:				
Haklar	(3.612.492)	(387.035)	-	(3.999.527)
İmtiyaz bedelleri (*)	(627.608)	(1.040.082)	-	(1.667.690)
Geliştirme	(418.963)	(13.599)	-	(432.562)
Toplam	(4.659.063)	(1.440.716)	-	(6.099.779)
Net defter değeri	5.295.724			3.161.720

(*) Grup'un maddi olmayan duran varlıklarında bulunan imtiyaz bedelleri, çeşitli şehirlerde bulunan bayiileri ve bölge müdürlüklerinin kullanım haklarını devralmak için ödenmiş ücretlerden oluşmaktadır. İmtiyaz bedelleri kira sözleşmesi süresince itfa edilir.

31 Aralık 2016, 2015 ve 2014 tarihleri itibarıyla maddi olmayan duran varlıklar üzerinde herhangi bir rehin veya ipotek bulunmamaktadır.

İşbir Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

11. Peşin ödenmiş giderler

a) Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Verilen sipariş avansları (*)	4.188.540	4.538.580	6.070.107
Gelecek aylara ait giderler (**)	1.746.988	1.321.584	939.513
	5.935.528	5.860.164	7.009.620

- (*) 31 Aralık 2016, 2015 ve 2014 tarihleri itibarıyla verilen sipariş avansları Grup'un tedarikçilere vermiş olduğu avanslardan oluşmaktadır.
- (**) 31 Aralık 2016, 2015 ve 2014 tarihleri itibarıyla gelecek aylara ait giderler Grup'un peşin ödediği kira giderleri, sigorta giderleri, reklam giderleri ve bilgi işlem teknik danışmanlık giderlerinden oluşmaktadır.

b) Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

31 Aralık 2016, 2015 ve 2014 tarihleri itibarıyla uzun vadeli peşin ödenmiş giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Verilen depozito ve teminatlar	140.176	98.175	942
Gelecek yıllara ait giderler (*)	13.568	92.718	103.416
	153.744	190.893	104.358

- (*) 31 Aralık 2016, 2015 ve 2014 tarihleri itibarıyla gelecek yıllara ait giderler Grup'un peşin ödediği kira giderlerinden oluşmaktadır.

12. Diğer dönen varlıklar

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Devreden katma değer vergisi	7.109.221	7.423.659	6.407.722
Verilen depozito ve teminatlar	973.063	651.725	392.623
Peşin ödenen vergi ve fonlar	166.266	298.264	13.078
Diğer çeşitli dönen varlıklar	-	-	2.130
	8.248.550	8.373.648	6.815.553

13. Ertelenmiş gelirler

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Alınan avanslar (*)	5.643.217	14.708.390	19.315.006
	5.643.217	14.708.390	19.315.006

- (*) 31 Aralık 2016, 2015 ve 2014 tarihleri itibarıyla, Grup'un ertelenmiş gelirler hesabı içerisinde müşterilerinden almış olduğu sipariş avans bakiyeleri bulunmaktadır.

İşbir Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

14. Taahhütler, koşullu varlık ve yükümlülükler**a) Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler**

Grup tarafından verilen TRİ'ler	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
a. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	108.127.960	87.488.180	85.134.650
b. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-
c. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-
d. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-
	108.127.960	87.488.180	85.134.650

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Verilen teminat mektupları (*)	42.705.400	32.340.500	30.833.420
İpotekler (**)	65.422.560	55.147.680	54.301.230
	108.127.960	87.488.180	85.134.650

- (*) Verilen teminat mektupları elektrik ve doğalgaz dağıtım firmalarına, ihale sonucu mal satışı yapılacak devlet kurumlarına ve Grup'un yatırımlarında kullanılacak makine ve teçhizatı sağlayacak olan tedarikçilere verilen teminatlardan oluşmaktadır.
- (**) İpotekler, kullanılan krediler karşılığında bankalara teminat olarak gösterilen maddi duran varlıklar üzerindedir (Not 9).

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Türk Lirası	11.658.343	10.732.480	12.010.649
Avro	10.367.853	5.735.567	1.023.631
ABD Doları	86.101.764	71.020.133	72.100.370
	108.127.960	87.488.180	85.134.650

b) Alınan teminatlar

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Alınan teminat mektupları	7.661.676	6.952.934	4.460.864
İpotekler	1.290.000	9.095.000	7.745.000
	8.951.676	16.047.934	12.205.864

İşbir Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

15. Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Ödenecek diğer katma değer vergisi	1.347.809	355.818	1.191.731
Kısmi tevkifata tabi ödenecek katma değer vergisi	593.396	188.914	190.784
Taksitlendirilmiş vergi borcu	161.955	-	-
Hesaplanan katma değer vergisi	62.332	223.892	430.585
Diğer	1.037.776	124.846	85.627
	3.203.268	893.470	1.898.727

16. Özkaynaklar**a) Sermaye**

Şirket'in 31 Aralık 2016, 2015 ve 2014 tarihleri itibarıyla ortakları ve sermaye içindeki payları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2016		31 Aralık 2015		31 Aralık 2014	
Hissedar	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)
İşbir Sünger Sanayi A.Ş.	9,83	62.393	9,83	62.393	9,83	62.393
İşbir Yatırım A.Ş.	9,83	62.429	9,83	62.429	9,83	62.429
Diğer	80,34	510.218	80,34	510.218	80,34	510.218
Ödenmiş sermaye	100	635.040	100	635.040	100	635.040
Enflasyon düzeltmesi		23.287.819		23.287.819		23.287.819
Düzeltilmiş sermaye		23.922.859		23.922.859		23.922.859

Şirket'in 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla 635.040 TL tutarındaki sermayesi, nominal değeri 1 TL olan 635.040 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2015: 635.040, 31 Aralık 2014: 635.040 adet hisse, 1 TL).

Sermaye düzeltme farkları, sermayeye yapılan nakit ve nakit benzeri ilavelerin TMS'ye göre düzeltilmiş toplam tutarlarını ifade eder.

Şirket'in 31 Aralık 2016 ve 2015 ve 2014 tarihleri itibarıyla kârdan ayrılan kısıtlanmış yedekler tutarları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Kârdan ayrılan kısıtlanmış yedekler	6.560.481	5.020.843	5.020.143
	6.560.481	5.020.843	5.020.143

Türk Ticaret Kanunu uyarınca yasal yedekler birinci ve ikinci yedek akçelerden oluşmaktadır. Yasal yedekler Grup'un tarihi ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşınca kadar, net dönem kârının %5'i birinci yasal yedekler olarak ayrılmaktadır. İkinci yasal yedek ise, Grup'un ödenmiş sermayesinin %5'inin üzerindeki tüm kâr dağıtımının üzerinden %10 oranında ayrılmaktadır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmedikleri sürece dağıtılamaz, fakat kâr yedeklerinin tükendiği noktada zararları kapatmak için kullanılabilirler.

İşbir Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

17. Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

31 Aralık 2016, 2015 ve 2014 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borç detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	1.731.251	525.020	1.024.506
Personele borçlar (*)	1.539.539	1.331.338	2.515.579
Ödenecek vergi ve fonlar (**)	702.365	346.567	164.238
	3.973.155	2.202.925	3.704.323

(*) 31 Aralık 2016, 2015 ve 2014 tarihleri itibarıyla personele borçlar hesabı aralık aylarına ait personel ücretlerine ait tahakkukları kapsamaktadır.

(**) 31 Aralık 2016, 2015 ve 2014 tarihleri itibarıyla ödenecek vergi ve fonlar hesabı Grup personeline ait gelir vergisi stopajı borçlarından oluşmaktadır.

18. Karşılıklar

a) Kısa vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Dava karşılıkları (*)	3.414.617	302.345	697.482
Garanti karşılıkları(**)	2.110.096	1.200.715	1.041.896
Ceza karşılıkları (***)	320.349	-	306.336
Diğer karşılıklar	194.434	-	284.453
Toplam	6.039.496	1.503.060	2.330.167

(*) 31 Aralık 2016, 2015 ve 2014 tarihleri itibarıyla Grup'un dava karşılıklarının büyük çoğunluğu işçi, geri kalan kısmı ise ticari faaliyetlerinden oluşmaktadır.

(**) Yıl içerisinde ayrılan garanti karşılığı giderleri, satışların maliyeti altında giderleştirilmektedir.

(***) İlgili karşılıklar, özel usulsüzlük ve gümrük cezalarından oluşmaktadır (Not 23 b).

31 Aralık 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren yıl için dava karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

Dava karşılıkları	2016	2015
1 Ocak	302.345	697.482
Yıl içerisindeki ayrılan karşılık (Not 22 b)	3.266.437	154.165
Yıl içerisindeki ödemeler	(154.165)	(549.302)
31 Aralık	3.414.617	302.345

31 Aralık 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren yıllar için garanti karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

Garanti karşılıkları	2016	2015
1 Ocak	1.200.715	1.041.896
Yıl içerisindeki ayrılan karşılık	909.381	158.819
31 Aralık	2.110.096	1.200.715

İşbir Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

18. Karşılıklar (devamı)

b) Uzun vadeli karşılıklar

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

Kıdem tazminatı karşılığı

Grup, mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar mevzuatla 1 Ocak 2017 tarihi itibarıyla 4.426,16 TL (1 Ocak 2016: 4.092,53 ve 1 Ocak 2015: 3.541,37 TL) ile sınırlandırılmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket'in çalışanların ağırlıklı olarak emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğünün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), Şirket'in yükümlülüklerinin tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Kıdem tazminatı yükümlülüğü bağımsız bir aktüer tarafından hesaplanmış, hesaplamada Öngörülen Birim Kredi Yöntemi kullanılmıştır. Yükümlülüklerin bugünkü değerinin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Net iskonto oranı (%)	3,61	4,59	3,87
İşten ayrılma olasılığına ilişkin devir hızı oranı (%)	93,66	91,22	91,77
	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Kıdem tazminatı karşılığı	5.044.007	1.993.629	2.035.080
Kullanılmamış izin karşılığı	592.435	462.103	449.629
	5.636.442	2.455.732	2.484.709

Kıdem tazminatı karşılığının yıllar içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2016	2015
1 Ocak	1.993.629	2.035.080
Hizmet maliyeti	353.576	214.408
Faiz maliyeti	210.483	183.157
Yıl içinde ödenen (-)	(507.601)	(458.268)
Aktüeryal kayıp	2.993.920	19.252
31 Aralık	5.044.007	1.993.629

31 Aralık 2016 ve 2015 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında kullanılan önemli varsayımların duyarlılık analizleri aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2016	Net iskonto oranı	Emekli olma olasılığına ilişkin devir hızı
Duyarlılık seviyesi (%)	0,5 azalış	0,5 azalış
Oran (%)	3,11	4,11
		93,16
		94,16
Kıdem tazminatı yükümlülüğü değişimi	199.000	(183.204)
		(22.812)
		24.290

İşbir Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

18. Karşılıklar (devamı)

31 Aralık 2015	Net iskonto oranı		Emekli olma olasılığına ilişkin devir hızı	
Duyarlılık seviyesi (%)	0,5 azalış	0,5 artış	0,5 azalış	0,5 artış
Oran (%)	4,09	5,09	90,72	91,72
Kıdem tazminatı yükümlülüğü değişimi	37.775	(35.400)	(31.053)	32.868

31 Aralık 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren kullanılmamış izin yükümlülüğü karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	2016	2015
1 Ocak	462.103	449.629
(Kullanılan)/ hakedilen, net	130.332	12.474
31 Aralık	592.435	462.103

19. Vergi varlık ve yükümlülükleri

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	(458.871)	(3.125.344)	(984.208)
Eksi: peşin ödenen vergiler	458.871	3.036.088	481.558
Ödenecek kurumlar vergisi yükümlülüğü, net	-	(89.256)	(502.650)

Kurumlar Vergisi Kanunu 13 Haziran 2006 tarih ve 5520 sayılı yasa ile değişmiştir. Söz konusu 5520 sayılı yeni Kurumlar Vergisi Kanunu'nun pek çok hükmü 1 Ocak 2006 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir. Buna göre Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 2016 yılı için %20'dir. Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (ar-ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir (GVK Geçici 61. madde kapsamında yararlanılan yatırım indirimi istisnası olması halinde yararlanılan istisna tutarı üzerinden hesaplanıp ödenen %19,8 oranındaki stopaj hariç).

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 10'uncu gününe kadar beyan edip 17'nci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir.

Türkiye'de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25'inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir.

İşbir Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

19. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

Vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek yapılacak vergi tarhiyatı nedeniyle vergi miktarları değişebilir. Grup'un son beş yılına ait kayıtları yetkili makamlarca bir vergi incelemesinden geçmemiştir. Türk Vergi Mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

Kurumlar Vergisi Kanunu'nda kurumlara yönelik birçok istisna bulunmaktadır. Bu istisnalardan Grup'a ilişkin olanları aşağıda açıklanmıştır:

İştirak kazançları istisnası

Kurumların tam mükellefiyete tabi bir başka kurumun sermayesine iştiraktan elde ettikleri temettü kazançları (yatırım fonlarının katılma belgeleri ile yatırım ortaklıkları hisse senetlerinden elde edilen kar payları hariç) kurumlar vergisinden istisnadır.

Gayrimenkul ve iştirak hissesi satış kazancı istisnası

Kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisselerinin, gayrimenkullerinin, rüçhan hakkı, kurucu senedi ve intifa senetleri satışından doğan kazançlarının %75'i kurumlar vergisinden istisnadır. İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir.

31 Aralık 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren yıllara ait kar veya zarar tablosuna yansıtılmış vergi tutarları aşağıda özetlenmiştir:

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Cari yıl kurumlar vergisi gideri (-)	(458.871)	(3.125.344)
Ertelenen vergi geliri	(4.368.732)	10.738.953
Toplam vergi gideri	(4.827.603)	7.613.609

Ertelenen vergiler

Grup, ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerini, finansal durum tabloları kalemlerinin TFRS ve yasal finansal tabloları arasında farklı değerlendirilmeleri sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Gelecek dönemlerde gerçekleşecek geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri için uygulanacak oran %20'dir.

İşbir Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)****19. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)**

31 Aralık 2016, 2015 ve 2014 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan detayı aşağıdaki gibidir:

	Toplam geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	Toplam geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	Toplam geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)
	31 Aralık 2016	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014	31 Aralık 2014
Ertelenen vergi varlıkları:						
Finansal borç reeskont geliri	22.519	4.504	19.035	3.807	9.237	1.847
Kıdem tazminatı karşılığı	5.044.007	1.008.802	1.993.629	398.725	2.035.080	407.016
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	22.970.233	4.594.047	12.616.986	2.523.398	15.361.741	3.072.348
Stok değer düşüklüğü karşılığı	2.568.234	513.646	2.254.708	450.942	3.961.984	792.396
Kullanılmamış mali zararlar	16.128.909	3.225.782	49.049.884	9.809.977	49.513.423	9.902.685
Kullanılmamış izin karşılığı	592.435	118.487	462.103	92.421	449.629	89.926
Dava karşılıkları	5.524.713	1.104.942	1.503.060	300.613	1.739.379	347.876
Finansal yatırımlar düzeltme farkı	9.925.585	813.742	7.809.163	390.458	7.809.163	390.458
Ticari alacak reeskont gideri	1.247.221	249.444	2.670.488	534.098	1.280.397	256.080
Değerleme düzeltme farkı	88.258	17.652	-	-	-	-
Diğer	338.911	67.781	2.739.777	547.953	2.387.339	477.468
Toplam	64.451.025	11.718.829	81.118.833	15.052.392	84.547.372	15.738.100
Ertelenen vergi yükümlülükleri:						
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki farklar	(1.011.667)	(457.477)	(777.619)	(447.023)	(1.132.576)	(433.659)
Tesis makine ve cihazlar düzeltme farkı	(8.256)	(1.651)	(8.256)	(1.651)	(8.256)	(1.651)
Ticari borç reeskont geliri	(1.806.197)	(361.239)	(1.841.660)	(368.332)	(958.589)	(191.718)
Faiz gelirleri	-	-	(12.274)	(2.455)	(14.246)	(2.849)
Eliminasyon fark düzeltmesi	(4.384.785)	(876.957)	(2.146.802)	(429.360)	-	-
Maddi duran varlık değerlendirme fonu:						
-Arazi ve arsalar	(58.795.149)	(2.939.758)	(59.037.508)	(2.951.876)	(69.930.556)	(3.496.528)
-Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	(248.927)	(49.785)	(248.927)	(49.785)	(699.886)	(139.977)
-Binalar	(1.234.124)	(246.825)	(1.234.124)	(246.825)	(1.144.712)	(228.942)
Toplam	(67.489.105)	(4.933.692)	(65.307.170)	(4.497.307)	(73.888.821)	(4.495.324)
Ertelenmiş vergi karşılığı	-	-	-	-	-	(11.430.493)
Ertelenen vergi varlığı, net	(3.038.080)	6.785.137	15.811.663	10.555.085	10.658.551	(187.717)

İşbir Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

19. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

Ertelenen vergi varlığının yıl içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2016	2015
1 Ocak	10.555.085	(187.717)
Gelir tablosuna kaydedilen	(4.368.732)	10.738.953
Diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan	598.784	3.849
31 Aralık	6.785.137	10.555.085

31 Aralık 2016 ve 2015 tarihleri itibarıyla sona eren yıllara ait gerçekleşen vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	2016	2015
Vergi öncesi (zarar)/ kar	(5.425.874)	28.381.262
Yürürlükteki vergi oranı (%20) üzerinden hesaplanan vergi	1.085.175	(5.676.252)
Kurumlar vergisinden istisna gelirlerin etkisi	116.120	2.769.154
Matrah arttırımı nedeniyle kullanılmayacak geçmiş yıl zararları	(4.627.688)	-
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin etkisi	(264.556)	(219.948)
Üzerinden ertelenmiş vergi yaratılan geçmiş dönem zararları	-	9.809.977
Diğer	(1.136.654)	930.678
Konsolide gelir tablosundaki vergi gideri	(4.827.603)	7.613.609

20. Hasılat

	1 Ocak – 31 Aralık 2016	1 Ocak – 31 Aralık 2015
Yurtiçi satışlar	344.041.616	304.822.699
Yurtdışı satışlar	117.431.269	103.581.026
Diğer gelirler	118.583	235.702
Brüt satışlar	461.591.468	408.639.427
Satışlardan iadeler (-)	(3.026.948)	(4.080.968)
Satış iskontoları (-)	(8.876.802)	(7.645.178)
Diğer indirimler (-)	(511.838)	(206.842)
Net satışlar	449.175.880	396.706.439

21. Satışların maliyeti

	1 Ocak – 31 Aralık 2016	1 Ocak – 31 Aralık 2015
Satılan mamul maliyeti (-)	323.592.325	257.909.781
Satılan ticari mal maliyeti (-)	25.673.502	43.361.256
Satılan hizmet maliyeti (-)	1.568.795	1.605.392
Toplam	350.834.622	302.876.429

İşbir Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

22. Niteliklerine göre giderler

	1 Ocak – 31 Aralık 2016	1 Ocak – 31 Aralık 2015
Satışların maliyeti	350.834.622	302.876.429
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	41.076.432	39.892.483
Genel yönetim giderleri	18.308.723	17.925.772
Araştırma ve geliştirme giderleri	396.865	192.691
Toplam	410.616.642	360.887.375

	1 Ocak – 31 Aralık 2016	1 Ocak – 31 Aralık 2015
Hammadde maliyeti	256.368.962	201.525.206
Fason dikim bedeli	36.551.971	29.831.950
Personel giderleri	27.754.354	26.454.818
Satılan ticari mallar maliyeti	25.673.502	43.361.256
Amortisman ve itfa payı giderleri	12.059.477	12.312.699
Enerji giderleri	10.644.686	10.306.843
Nakliye ve sigorta giderleri	10.038.186	9.736.952
Kira giderleri	8.248.850	8.749.595
Reklam ve promosyon giderleri	4.418.336	4.277.392
Dava karşılıkları (Not 18 a)	3.266.437	154.165
Dışarıdan sağlanan faydalar	2.821.913	3.000.015
Dekorasyon giderleri	1.852.935	1.035.543
Bakım ve onarım giderleri	1.573.447	1.272.228
Müşavirlik ve danışmanlık giderleri	1.514.621	1.491.649
İşletme giderleri	1.272.784	983.982
Vergi, resim, harç giderleri	997.994	1.373.935
Temsil ve seyahat giderleri	848.686	718.847
Fuar ve stant giderleri	638.613	612.267
Araştırma ve geliştirme giderleri	396.865	192.691
Akaryakıt giderleri	380.560	155.600
Bilgi işlem giderleri	367.788	440.241
Numune giderleri	196.726	380.282
Aidat ve abonelik giderleri	169.477	64.261
Ambalaj giderleri	138.833	89.674
Kargo giderleri	77.467	77.964
Diğer	2.343.172	2.287.320
Toplam	410.616.642	360.887.375

İşbir Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

22. Niteliklerine göre giderler (devamı)**a) Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri**

	1 Ocak – 31 Aralık 2016	1 Ocak – 31 Aralık 2015
Personel giderleri	10.211.874	9.736.099
Nakliye ve sigorta giderleri	9.110.979	8.831.081
Kira giderleri	8.128.933	8.642.230
Reklam ve promosyon giderleri	4.418.336	4.277.392
Amortisman ve itfa payı giderleri	1.950.635	1.681.014
Dekorasyon giderleri	1.852.935	1.035.543
Enerji giderleri	945.102	908.410
İşletme giderleri	718.859	665.989
Fuar, stant giderleri	638.613	612.267
Dışarıdan sağlanan faydalar	602.882	530.759
Müşavirlik ve danışmanlık giderleri	533.029	666.524
Temsil ve seyahat giderleri	423.759	392.182
Bakım ve onarım giderleri	286.787	218.788
Vergi, resim, harç gideri	280.933	340.817
Numune giderleri	196.726	380.282
Ambalaj giderleri	138.833	89.674
Diğer	637.217	883.432
Toplam	41.076.432	39.892.483

b) Genel yönetim giderleri

	1 Ocak – 31 Aralık 2016	1 Ocak – 31 Aralık 2015
Personel giderleri	8.921.792	10.657.950
Dava karşılıkları (Not 18 a)	3.266.437	154.165
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	1.218.974	794.099
Amortisman ve itfa payı giderleri	517.960	768.498
Danışmanlık giderleri	981.592	932.023
Vergi, resim ve harç giderleri	717.061	1.878.005
İşletme giderleri	553.925	317.993
Bilgi işlem giderleri	367.788	440.241
Temsil ve ağırlama giderleri	238.246	149.541
Taşıt yakıt giderleri	220.870	53.481
Seyahat giderleri	186.681	177.124
Aidat ve abonelik giderleri	169.477	64.261
Kira giderleri	119.917	107.365
Kargo giderleri	77.467	77.964
Tamir, bakım ve onarım giderleri	4.011	39.170
Diğer	746.525	1.313.892
Toplam	18.308.723	17.925.772

İşbir Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

22. Niteliklerine göre giderler (devamı)**c) Amortisman ve itfa payı giderleri**

	1 Ocak – 31 Aralık 2016	1 Ocak – 31 Aralık 2015
Genel üretim giderleri	9.590.882	9.863.187
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri (Not 22 a)	1.950.635	1.681.014
Genel yönetim giderleri (Not 22 b)	517.960	768.498
Toplam	12.059.477	12.312.699

d) Personel giderleri

	1 Ocak – 31 Aralık 2016	1 Ocak – 31 Aralık 2015
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri (Not 22 a)	10.211.874	9.736.099
Genel yönetim giderleri (Not 22 b)	8.921.792	10.657.950
Satışların maliyeti	8.620.688	6.060.769
Toplam	27.754.354	26.454.818

23. Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler**a) Esas faaliyetlerden diğer gelirler**

	1 Ocak – 31 Aralık 2016	1 Ocak – 31 Aralık 2015
Ticari alacak ve borçlara ilişkin kur farkı gelirleri	16.287.024	36.600.703
Ticari alacak ve borçlara ilişkin reeskont gelirleri	3.854.699	3.394.597
Konusu kalmayan karşılıklar (Not 5)	2.593.208	1.395.816
Kira gelirleri	1.263.138	689.096
Bayi masraf katılım gelirleri (*)	812.237	669.803
Alt işverenlere sağlanan hizmetler	346.348	424.292
Fuar katılım primi	199.575	675.850
Yardımcı malzeme satış geliri	108.369	132.780
Atık ve hurda satış gelirleri	57.728	49.012
Diğer	84.168	1.671.713
Toplam	25.606.494	45.703.662

(*) Grup'un, bayilere sağlanan broşür, reklam gibi pazarlama giderlerinin, bayilere yansıtılması sonucu oluşan gelirlerden oluşmaktadır.

İşbir Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

23. Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler (devamı)**b) Esas faaliyetlerden diğer giderler**

	1 Ocak – 31 Aralık 2016	1 Ocak – 31 Aralık 2015
Ticari alacak ve borçlara ilişkin kur farkı giderleri	13.180.278	38.031.770
Şüpheli alacaklara ilişkin karşılık giderleri (Not 5)	11.099.201	3.543.156
Ticari alacak ve borçlara ilişkin reeskont giderleri	2.063.810	3.572.281
Ceza karşılık giderleri (Not 18) (*)	320.349	-
Diğer	439.284	272.910
Toplam	27.102.922	45.420.117

(*) İlgili karşılıklar, özel usulsüzlük ve gümrük cezalarından oluşmaktadır (Not 18).

24. Yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler**a) Yatırım faaliyetlerinden gelirler**

	1 Ocak – 31 Aralık 2016	1 Ocak – 31 Aralık 2015
Sabit kıymet satış karı	1.156.631	27.412.045
Türev işlemlerinden gelirler	1.060.059	241.271
Menkul kıymet satış karları	95.368	3.736.419
Toplam	2.312.058	31.389.735

b) Yatırım faaliyetlerinden giderler

	1 Ocak – 31 Aralık 2016	1 Ocak – 31 Aralık 2015
Sabit kıymet satış zararı	952.364	708.801
Türev işlemlerinden giderler	118.363	5.175
İştirak çıkışı	-	36.980
Toplam	1.070.727	750.956

25. Finansman gelirleri ve giderleri**a) Finansman gelirleri**

	1 Ocak – 31 Aralık 2016	1 Ocak – 31 Aralık 2015
Kur farkı gelirleri	18.281.366	40.633.136
Faiz gelirleri	2.068.352	1.747.855
Toplam	20.349.718	42.380.991

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

25. Finansman gelirleri ve giderleri (devamı)

b) Finansman giderleri

	1 Ocak – 31 Aralık 2016	1 Ocak – 31 Aralık 2015
Kur farkı giderleri	36.037.169	54.110.807
Faiz giderleri	28.042.564	26.630.310
Toplam	64.079.733	80.741.117

26. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

Sermaye yönetimi

Grup, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını artırmayı hedeflemektedir. Grup'un sermaye yapısı borçlar, nakit ve nakit benzerleri ve Not 16'da açıklanan çıkarılmış sermaye ve sermaye yedekleri içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Grup'un sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler Grup'un üst yönetimi tarafından değerlendirilir. Grup, üst yönetim ve Yönetim Kurulu'nun değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, kar payı ödemeleri, yeni hisse ihracı ve hisselerin geri satın alımı yoluyla dengede tutmayı amaçlamaktadır.

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Finansal borçlar (Not 4)	196.590.784	167.933.529
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Not 3)	(17.947.691)	(16.406.680)
Net finansal borç	178.643.093	151.526.849
Toplam özkaynaklar	164.422.883	176.315.670
Borç/ özkaynak dengesi	14.220.210	(24.788.821)
Net finansal borç/ özkaynak oranı	%109	%86

Faiz oranı riski

Grup, faiz haddi bulunduran varlık ve yükümlülüklerin tabi olduğu faiz oranlarının değişiminin etkisinden doğan faiz oranı riski taşıyabilmektedir. Grup bu riski, sabit faizli finansal araçlar kullanmaya gayret göstererek ya da faiz oranına duyarlı olan varlık ve yükümlülüklerini dengelemekle oluşan doğal tedbirler almak suretiyle yönetmektedir. 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla Grup'un değişken faizli finansal araçları bulunmamaktadır. Bu nedenle faiz oranı riski bulunmamaktadır.

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Sabit faizli finansal araçlar	196.590.784	115.967.995
Finansal yükümlülükler (Not 4)	196.590.784	115.967.995
Değişken faizli finansal araçlar	-	51.965.534
Finansal yükümlülükler (Not 4)	-	51.965.534
Toplam finansal yükümlülükler	196.590.784	167.933.529

İşbir Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

26. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)**Kur riski yönetimi**

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Grup, başlıca ABD Doları ve Avro cinsinden olan kredilerinden kaynaklı kur riskine maruz kalmaktadır. Grup'un döviz kuru risk yönetimi, döviz cinsinden aktif ve pasif hesaplarının birbirlerini dengelemeleri sağlanarak yapılmaktadır. Grup'un 31 Aralık 2016 ve 2015 tarihleri itibarı ile net döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
A. Döviz cinsinden varlıklar	49.124.005	44.345.947
B. Döviz cinsinden yükümlülükler	(18.243.049)	(94.499.211)
Net döviz pozisyonu (A+B)	30.880.956	(50.153.264)

31 Aralık 2016	ABD Doları	Avro	Diğer	Toplam TL karşılığı (Sunum para birimi)
Nakit ve nakit benzerleri	1.484.612	133.521	20	5.720.082
Ticari ve diğer alacaklar	7.193.856	4.111.880	1.148.941	43.403.923
Toplam varlıklar	8.678.468	4.245.401	1.148.961	49.124.005
Banka kredileri ve finansal kiralama borçları	(3.352.580)	(1.737.149)	-	(18.243.049)
Toplam yükümlülükler	(3.352.580)	(1.737.149)	-	(18.243.049)
Net yabancı para pozisyonu	5.325.888	2.508.252	1.148.961	30.880.956

31 Aralık 2015	ABD Doları	Avro	Diğer	Toplam TL karşılığı (Sunum para birimi)
Nakit ve nakit benzerleri	372.814	183.470	93	1.667.392
Ticari ve diğer alacaklar	8.333.498	5.496.253	227.425	42.678.555
Toplam varlıklar	8.706.312	5.679.723	227.518	44.345.947
Banka kredileri ve finansal kiralama borçları	(11.069.006)	(19.372.461)	-	(93.742.174)
Ertelenmiş gelirler	(90.768)	(155.186)	-	(757.037)
Toplam yükümlülükler	(11.159.774)	(19.527.647)	-	(94.499.211)
Net yabancı para pozisyonu	(2.453.462)	(13.847.924)	227.518	(50.153.264)

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

26. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Döviz kuru duyarlılık tablosunun kar/(zarar) bölümünde 31 Aralık 2016 ve 2015 tarihleri itibarıyla TL'nin aşağıda belirtilen yabancı paralar karşısında %10 değer kazanması/ kaybetmesi durumunda konsolide kar veya zarar tablosunun ne şekilde etkileneceği sunulmuştur. Analiz yapılırken, başta faiz oranları olmak üzere diğer bütün değişkenlerin sabit kaldığı varsayılmıştır.

Grup'un 31 Aralık 2016 ve 2015 tarihleri itibarıyla döviz kuru duyarlılık analizi tablosu aşağıdaki gibidir:

		31 Aralık 2016	
		Kar/ zarar	
		Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<i>TL'nin ABD Doları karşısında %10 değer kazanması/ kaybetmesi halinde</i>			
1-	ABD Doları net varlık/ yükümlülüğü	1.874.287	(1.874.287)
2-	ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3-	ABD Doları net etki (1+2)	1.874.287	(1.874.287)
<i>TL'nin Avro karşısında %10 değer kazanması/ kaybetmesi halinde</i>			
4-	Avro net varlık/ yükümlülüğü	930.536	(930.536)
5-	Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6-	Avro net etki (4+5)	930.536	(930.536)
<i>TL'nin diğer para birimleri karşısında %10 değer kazanması/ kaybetmesi halinde</i>			
7-	Diğer para birimleri net varlık/ yükümlülüğü	283.273	(283.273)
8-	Diğer para birimleri riskinden korunan kısım (-)	-	-
9-	Diğer para birimleri net etki (7+8)	283.273	(283.273)
Toplam (3+6+9)		3.088.096	(3.088.096)
		31 Aralık 2015	
		Kar/ zarar	
		Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<i>TL'nin ABD Doları karşısında %10 değer kazanması/ kaybetmesi halinde</i>			
1-	ABD Doları net varlık/ yükümlülüğü	(713.369)	713.369
2-	ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3-	ABD Doları net etki (1+2)	(713.369)	713.369
<i>TL'nin Avro karşısında %10 değer kazanması/ kaybetmesi halinde</i>			
4-	Avro net varlık/ yükümlülüğü	(4.400.317)	4.400.317
5-	Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6-	Avro net etki (4+5)	(4.400.317)	4.400.317
<i>TL'nin diğer para birimleri karşısında %10 değer kazanması/ kaybetmesi halinde</i>			
7-	Diğer para birimleri net varlık/ yükümlülüğü	98.360	(98.360)
8-	Diğer para birimleri riskinden korunan kısım (-)	-	-
9-	Diğer para birimleri net etki (7+8)	98.360	(98.360)
Toplam (3+6+9)		(5.015.326)	5.015.326

İşbir Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

26. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Likidite riski

Likidite riski Grup'un net fonlama ihtiyaçlarını karşılayamama riskidir. Likidite riski, kredi kuruluşlarıyla önceden belirlenmiş kredi limitleri kapsamında dengelenen nakit giriş ve çıkışları aracılığıyla yönetilmektedir. Finansal yükümlülüklerinin vadelerine göre detayı finansal durum tablosu tarihinden vade tarihine kadar geçen süre dikkate alınarak gösterilmiştir.

Aşağıdaki tablo Grup'un 31 Aralık 2016 ve 2015 tarihleri itibarıyla finansal yükümlülüklerinin sözleşmeye dayalı iskonto edilmemiş ödemelerin vadelerine göre durumunu göstermektedir.

31 Aralık 2016

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Banka kredileri (Not 4)	109.992.761	120.992.037	29.834.329	54.490.196	36.667.512
Finansal kiralama borçları (Not 4)	7.227.895	7.797.421	691.650	1.511.144	5.594.627
Diğer finansal borçlar (Not 4)	79.370.128	79.370.128	79.370.128	-	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar (Not 6)	89.591.543	93.446.242	93.446.242	-	-
İlişkili taraflara ticari borçlar	1.993.671	1.993.671	1.993.671	-	-
Diğer yükümlülükler	3.502.896	3.502.896	3.502.896	-	-
Toplam yükümlülük	291.678.894	307.102.394	208.838.916	56.001.340	42.262.139

31 Aralık 2015

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Banka kredileri (Not 4)	97.235.532	106.959.085	50.272.562	23.728.134	32.958.389
Finansal kiralama borçları (Not 4)	5.661.818	6.165.859	858.932	1.308.508	3.998.419
Diğer finansal borçlar (Not 4)	65.036.179	65.036.179	65.036.179	-	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar (Not 6)	92.154.942	95.549.539	95.549.539	-	-
İlişkili taraflara ticari borçlar	1.068.104	1.068.104	1.068.104	-	-
Diğer yükümlülükler	898.831	898.831	898.831	-	-
Toplam yükümlülük	262.055.406	275.677.597	213.684.147	25.036.642	36.956.808

27. Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Yoktur.