**Kristal Kola ve Meşrubat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi**

01.01.2015 – 31.03.2015 Ara Hesap Dönemine ait

Konsolide Finansal Tablolar ve

Özet Dipnotları

**Kristal Kola ve Meşrubat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi**

**İçindekiler**

**Sayfa No.**

**ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR) 1-2**

**ARA DÖNEM KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOLARI 3-4**

**ARA DÖNEM KONSOLİDE ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOLARI 5**

**ARA DÖNEM KONSOLİDE NAKİT AKIŞLARI TABLOLARI 6**

ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI (ÖZET)

[Not 1 - Grup’un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu 7](#_Toc386369743)

[Not 2 - Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar 8](#_Toc386369744)

[Not 3 - Nakit ve Nakit Benzerleri 14](#_Toc386369745)

[Not 4 - Borçlanmalar 14](#_Toc386369746)

[Not 5 - Ticari Alacak ve Borçlar 15](#_Toc386369747)

[Not 6 - Diğer Alacak ve Borçlar 15](#_Toc386369748)

[Not 7 - Stoklar 16](#_Toc386369749)

[Not 8 - Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller 16](#_Toc386369750)

[Not 9 - Maddi Duran Varlıklar 17](#_Toc386369751)

[Not 10 - Şerefiye 18](#_Toc386369752)

[Not 11 - Devlet Teşvik ve Yardımları 18](#_Toc386369753)

[Not 12 - Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler, Taahhütler 19](#_Toc386369754)

[Not 13 - Çalışanlara Sağlanan Faydalar ve Çalışanlara Sağlanan Fayda Kapsamında Borçlar 21](#_Toc386369755)

[Not 14 - Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler 22](#_Toc386369756)

[Not 15 - Diğer Varlık ve Yükümlülükler 22](#_Toc386369757)

[Not 16 - Özkaynaklar 22](#_Toc386369758)

[Not 17 - Hasılat ve Satışların Maliyeti 24](#_Toc386369759)

[Not 18 - Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir/Giderler 26](#_Toc386369760)

[Not 19 - Yatırım Faaliyetlerinden Gelir/Giderler 26](#_Toc386369761)

[Not 20 - Finansman Gelirleri 26](#_Toc386369762)

[Not 21 - Finansman Giderleri 26](#_Toc386369763)

[Not 22 - Vergi Varlık ve Yükümlülükleri 27](#_Toc386369764)

[Not 23 - Pay Başına Kazanç 29](#_Toc386369765)

[Not 24 - İlişkili Taraf Açıklamaları 30](#_Toc386369766)

[Not 25 - Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi 31](#_Toc386369767)

[Not 26 - Finansal Araçlar (Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Çerçevesinde Açıklamalar) 34](#_Toc386369768)

[Not 26 - Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar 35](#_Toc386369769)

[Not 27 - Finansal Tabloları Önemli Ölçüde Etkileyen ya da Finansal Tabloların Açık, Yorumlanabilir ve Anlaşılabilir Olması Açısından Açıklanması Gereken Diğer Hususlar 35](#_Toc386369770)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Dipnot**  **Referansları** | **İncelemeden** | | **Bağımsız Denetim’den** |
|  | **Geçmemiş** | **Geçmiş** | |
|  |  | **31.03.2015** | **31.12.2014** | |
|  |  |  |  | |
| **VARLIKLAR** |  |  |  | |
| **Dönen Varlıklar** |  | **63.890.453** | **62.174.871** | |
| Nakit ve Nakit Benzerleri | 3 | 381.589 | 1.689.641 | |
| Finansal Yatırımlar |  | - | - | |
| Ticari Alacaklar | 5 | 36.540.317 | 30.961.394 | |
| - İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar |  | 26.083.406 | 27.602.712 | |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar |  | 10.456.911 | 3.358.682 | |
| Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar |  | - | - | |
| - Finans Sektörü Faaliyetleri İlişkili Taraflardan Alacaklar |  | - | - | |
| - Finans Sektörü Faal. İlişkili Olmayan Taraflardan Alacaklar |  | - | - | |
| Diğer Alacaklar | 6 | 6.742.844 | 4.481.291 | |
| - İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar |  | - | - | |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar |  | 6.742.844 | 4.481.291 | |
| Türev Araçlar |  | - | - | |
| Stoklar | 7 | 12.798.476 | 13.715.596 | |
| Canlı Varlıklar |  | - | - | |
| Peşin Ödenmiş Giderler | 14 | 6.709.471 | 6.680.000 | |
| Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar |  | 10.755 | 20.399 | |
| Diğer Dönen Varlıklar | 15 | 707.001 | 4.626.550 | |
| (Ara Toplam) |  | 63.890.453 | 62.174.871 | |
| Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar |  | - | - | |
| **Duran Varlıklar** |  | **27.480.644** | **27.533.934** | |
| Finansal Yatırımlar |  |  |  | |
| Ticari Alacaklar |  | - | - | |
| - İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar |  | - | - | |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar |  | - | - | |
| Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar |  | - | - | |
| - Finans Sektörü Faaliyetleri İlişkili Taraflardan Alacaklar |  | - | - | |
| - Finans Sektörü Faal. İlişkili Olmayan Taraflardan Alacaklar |  | - | - | |
| Diğer Alacaklar | 6 | 555 | 555 | |
| - İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar |  | - | - | |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar |  | 555 | 555 | |
| Türev Araçlar |  | - | - | |
| Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar |  | - | - | |
| Canlı Varlıklar |  | - | - | |
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller | 8 | 960.000 | 960.000 | |
| Maddi Duran Varlıklar | 9 | 13.269.615 | 13.356.386 | |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar |  | 5.085.426 | 5.092.940 | |
| - Şerefiye | 10 | 5.045.257 | 5.045.257 | |
| - Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar |  | 40.169 | 47.683 | |
| Peşin Ödenmiş Giderler | 14 | 3.829.455 | 3.835.982 | |
| Ertelenmiş Vergi Varlığı | 22 | 4.335.593 | 4.288.071 | |
| Diğer Duran Varlıklar |  | - | - | |
| **TOPLAM VARLIKLAR** |  | **91.371.097** | **89.708.805** | |

İlişikteki özet dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Dipnot**  **Referansları** | **İncelemeden** | | **Bağımsız Denetim’den** |
|  | **Geçmemiş** | **Geçmiş** | |
|  |  | **31.03.2015** | **31.12.2014** | |
| **KAYNAKLAR** |  |  |  | |
| **Kısa Vadeli Yükümlülükler** |  | **23.269.397** | **22.090.503** | |
| Kısa Vadeli Borçlanmalar | 4 | - | 586.093 | |
| Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları |  | - | - | |
| Diğer Finansal Yükümlülükler |  | - | - | |
| Ticari Borçlar | 5 | 22.664.748 | 21.029.321 | |
| - İlişkili Taraflara Ticari Borçlar |  | 393.182 | 918.586 | |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar |  | 22.271.566 | 20.110.735 | |
| Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar |  | - | - | |
| Diğer Borçlar | 6 | 118 | 118 | |
| - İlişkili Taraflara Diğer Borçlar |  | 118 | 118 | |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar |  | - | - | |
| Türev Araçlar |  | - | - | |
| Devlet Teşvik ve Yardımları |  | - | - | |
| Ertelenmiş Gelirler | 14 | 140.000 | 140.000 | |
| Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü | 22 | 89.386 | 5.594 | |
| Kısa Vadeli Karşılıklar |  | 312.385 | 264.259 | |
| - Çalışanlara Sağl. Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar | 13 | 312.385 | 264.259 | |
| - Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar |  | - | - | |
| Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler | 15 | 62.760 | 65.118 | |
| (Ara toplam) |  | 23.269.397 | 22.090.503 | |
| Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlık Gruplarına |  |  |  | |
| İlişkin Yükümlülükler |  | - | - | |
| **Uzun Vadeli Yükümlülükler** |  | **1.279.721** | **1.087.282** | |
| Uzun Vadeli Borçlanmalar |  | - | - | |
| Diğer Finansal Yükümlülükler |  | - | - | |
| Ticari Borçlar |  | - | - | |
| Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar |  | - | - | |
| Ertelenmiş Gelirler |  | - | - | |
| Uzun Vadeli Karşılıklar |  | 788.175 | 692.311 | |
| - Çalışanlara Sağl. Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar | 13 | 788.175 | 692.311 | |
| Cari Dönem Vergisiyle İlgili Borçlar |  | - | - | |
| Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü | 22 | 491.546 | 394.971 | |
| Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler |  | - | - | |
| **ÖZKAYNAKLAR** |  | **66.821.979** | **66.531.020** | |
| **Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar** |  | **66.674.700** | **66.389.906** | |
| Ödenmiş Sermaye | 16 | 48.000.000 | 48.000.000 | |
| Sermaye Düzeltmesi Farkları | 16 | 19.199.732 | 19.199.732 | |
| Geri Alınmış Paylar (-) |  | - | - | |
| Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-) |  | - | - | |
| Paylara İlişkin Primler/İskontolar | 16 | 55.925 | 55.925 | |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer |  |  |  | |
| Kapsamlı Gelirler veya Giderler |  | 5.158.504 | 5.158.504 | |
| - Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları | 16 | 5.207.037 | 5.207.037 | |
| - Diğer Kazanç/Kayıplar | 16 | (48.533) | (48.533) | |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer |  |  |  | |
| Kapsamlı Gelirler veya Giderler |  | - | - | |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | 16 | 898.674 | 851.372 | |
| Geçmiş Yıllar Kar/Zararları | 16 | (6.922.929) | (7.238.902) | |
| Net Dönem Karı/Zararı | 23 | 284.794 | 363.275 | |
| **Kontrol Gücü Olmayan Paylar** | **16** | **147.279** | **141.114** | |
| **TOPLAM KAYNAKLAR** |  | **91.371.097** | **89.708.805** | |

İlişikteki özet dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | **İncelemeden** | |
| **Geçmemiş** | **Geçmemiş** |
|  | **Dipnot Referansları** | **01.01.2015-**  **31.03.2015** | **01.01.2014-**  **31.03.2014** |
|  |  |  |  |
| Hasılat | 17 | 11.764.547 | 10.178.641 |
| Satışların Maliyeti (-) | 17 | (10.863.907) | (9.209.414) |
| **Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/(Zarar)** |  | **900.640** | **969.227** |
| Finans Sektörü Faaliyetleri Hasılatı |  | - | - |
| Finans Sektörü Faaliyetleri Maliyeti (-) |  | - | - |
| **Finans Sektörü Faaliyetlerinden Brüt Kar/(Zarar)** |  | **-** | **-** |
| **BRÜT KAR/(ZARAR)** |  | **900.640** | **969.227** |
| Pazarlama Giderleri (-) |  | (137.275) | (166.336) |
| Genel Yönetim Giderleri (-) |  | (593.232) | (668.377) |
| Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-) |  | (10.524) | (11.245) |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | 18 | 824.228 | 559.335 |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-) | 18 | (511.934) | (502.492) |
| **ESAS FAALİYET KARI/ZARARI** |  | **471.903** | **180.112** |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler | 19 | - | - |
| Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-) |  | (1.097) | - |
| Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar/Zararlarındaki Paylar |  | - | - |
| **FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI** |  | **470.806** | **180.112** |
| Finansman Gelirleri | 20 | 207 | 758 |
| Finansman Giderleri (-) | 21 | (31.972) | (10.675) |
| **SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)** |  | **439.041** | **170.195** |
| **Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/(Gideri)** |  | **(148.082)** | **(41.703)** |
| - Dönem Vergi Gelir/(Gideri) | 22 | (99.029) | (102.277) |
| - Ertelenmiş Vergi Gelir/(Gideri) | 22 | (49.053) | 60.574 |
| **SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)** | 23 | **290.959** | **128.492** |
| **DURDURULAN FAALİYETLER** |  | **-** | **-** |
| Durdurulan Faaliyetler Vergi Sonrası Dönem Karı/(Zararı) |  | - | - |
| **DÖNEM KARI/(ZARARI)** |  | **290.959** | **128.492** |
| **Dönem Kar/Zararının Dağılımı** |  |  |  |
| Ana Ortaklık Payları | 23 | 284.794 | 122.990 |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar | 16 | 6.165 | 5.502 |
| **Pay Başına Kazanç** | 23 | **0,0061** | **0,0027** |
| Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç |  | 0,0061 | 0,0027 |
| Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç |  | - | - |
| **Sulandırılmış Pay Başına Kazanç** |  | **-** | **-** |
| Sürdürülen Faal. Sulandırılmış Pay Başına Kazanç |  | - | - |
| Durdurulan Faal. Sulandırılmış Pay Başına Kazanç |  | - | - |

İlişikteki özet dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | **İncelemeden** | |
| **Geçmemiş** | **Geçmemiş** |
|  | **Dipnot Referansları** | **01.01.2015-**  **31.03.2015** | **01.01.2014-**  **31.03.2014** |
| **DÖNEM KÂRI/ZARARI** | 23 | **290.959** | **128.492** |
|  |  |  |  |
| **DİĞER KAPSAMLI GELİR** |  |  |  |
| **Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar** |  |  |  |
| Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları |  | - | - |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları |  | - | - |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları |  | - | (37.943) |
| Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar |  | - | - |
| Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları |  | - | - |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler |  | - | 7.589 |
| Dönem Vergi Gideri/Geliri |  |  |  |
| Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri |  | - | 7.589 |
| **Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar** |  |  |  |
| Yabancı Para Çevirim Farkları |  |  |  |
| Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme ve/veya Sınıflandırma Kazançları/Kayıpları |  | **-** | **-** |
| Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları/Kayıpları |  | **-** | **-** |
| Yurtdışındaki İşletmeye İlişkin Yatırım Riskinden Korunma Kazançları/Kayıpları |  | **-** | **-** |
| Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılacak Paylar |  | **-** | **-** |
| Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları |  | **-** | **-** |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler Gelir/(Giderleri) |  | **-** | **-** |
| Dönem Vergi Gideri/Geliri |  | **-** | **-** |
| Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri |  | **-** | **-** |
|  |  |  |  |
| **DİĞER KAPSAMLI GELİR (VERGİ SONRASI)** |  | **-** | **(30.354)** |
|  |  |  |  |
| **TOPLAM KAPSAMLI GELİR** |  | **290.959** | **98.138** |
|  |  |  |  |
| **Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:** |  |  |  |
| Ana Ortaklık Payları |  | 284.794 | 92.636 |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar | 23 | 6.165 | 5.502 |

İlişikteki özet dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | |  | |  | |  | | **Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler** | | | |  | |  | |  | |  | |
|  | **Dipnot Referansları** | **Ödenmiş Sermaye** | | **Sermaye Düzeltmesi Farkları** | | **Paylara İlişkin Primler / İskontolar** | | **Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler** | | **Değer Artış Fonları** | | **Kıdem tazminatına ilişkin aktüeryal kazanç/ kayıplar** | | **Net Dönem Karı/ (Zararı)** | | **Geçmiş Yıl Kar / Zararları** | | **Ana Ortaklık Dışı Pay** | | **Toplam**  **Özkaynaklar** | |
| **1 Ocak 2015** |  | | **48.000.000** | | **19.199.732** | | **55.925** | | **851.372** | | **5.207.037** | | **(48.533)** | | **363.275** | | **(7.238.902)** | | **141.114** | | **66.531.020** | |
| Transferler | 16 | | - | | - | | - | | 47.302 | | - | | - | | (363.275) | | 315.973 | | - | | **-** | |
| Toplam kapsamlı gelir |  | | - | | - | | - | | - | | - | | - | | 284.794 | | - | | 6.165 | | **290.959** | |
| **31 Mart 2015** |  | | **48.000.000** | | **19.199.732** | | **55.925** | | **898.674** | | **5.207.037** | | **(48.533)** | | **284.794** | | **(6.922.929)** | | **147.279** | | **66.821.979** | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | |  | |  | |  | | **Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler** | | | |  | |  | |  | |  | |
|  | **Dipnot Referansları** | **Ödenmiş Sermaye** | | **Sermaye Düzeltmesi Farkları** | | **Paylara İlişkin Primler / İskontolar** | | **Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler** | | **Değer Artış Fonları** | | **Kıdem tazminatına ilişkin aktüeryal kazanç/ kayıplar** | | **Net Dönem Karı/ (Zararı)** | | **Geçmiş Yıl Kar / Zararları** | | **Ana Ortaklık Dışı Pay** | | **Toplam**  **Özkaynaklar** | |
| **1 Ocak 2014** |  | | **48.000.000** | | **19.199.732** | | **55.925** | | **639.913** | | **5.440.130** | | **25.532** | | **2.592.959** | | **(9.853.495)** | | **136.046** | | **66.236.742** | |
| Transferler | 16 | | - | | - | | - | | 211.459 | | - | | - | | (2.592.959) | | 2.381.500 | | - | | **-** | |
| Toplam kapsamlı gelir |  | | - | | - | | - | | - | | - | | (30.354) | | 122.990 | | - | | 5.502 | | **98.138** | |
| **31 Mart 2014** |  | | **48.000.000** | | **19.199.732** | | **55.925** | | **851.372** | | **5.440.130** | | **(4.822)** | | **122.990** | | **(7.471.995)** | | **141.548** | | **66.334.880** | |

İlişikteki özet dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  | **İncelemeden** | |
|  | |  | **Geçmemiş** | **Geçmemiş** |
|  | | **Dipnot** | **Cari Dönem** | **Önceki Dönem** |
|  | | **Referansları** | **31.03.2015** | **31.03.2014** |
| **İşletme faaliyetlerinden nakit akışları** | |  |  |  |
| Net dönem karı / (zararı) | | 23 | 284.794 | 122.990 |
| **Dönem net karı / zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler** | | |  |  |
| Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler |  | | 250.427 | 196.584 |
| Kıdem tazminatı karşılığı ile ilgili düzeltmeler | 13 | | 95.864 | 166.749 |
| Vergi gideri / geliri ile ilgili düzeltmeler | 22 | | 148.082 | 41.703 |
| Faiz geliri ile ilgili düzeltmeler | 20 | | (207) | (758) |
| Faiz gideri ile ilgili düzeltmeler | 21 | | 31.260 | 9.367 |
| Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıp ve kazançlar ile ilgili düzeltmeler | 19 | | 1.097 | - |
| Ana ortaklık dışı kar/zarar ile ilgili düzeltmeler | 16 | | 6.165 | 5.502 |
| Diğer nakit çıkışı (girişi) gerektirmeyen giderler (gelirler)/ net |  | | (15.238) | **-** |
| **İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler** |  | |  |  |
| Ticari alacaklardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler |  | | (5.578.923) | (2.777.053) |
| Diğer alacaklardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler |  | | (2.261.553) | (1.748.969) |
| Stoklardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler |  | | 917.120 | (1.904.877) |
| Diğer dönen varlıklardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler |  | | 3.899.723 | 1.840.463 |
| Diğer duran varlıklardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler |  | | 6.527 | (175.174) |
| Ticari borçlardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler |  | | 1.635.427 | 3.177.783 |
| Diğer kısa ve uzun vadeli borçlardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler |  | | 45.768 | 26.621 |
| **Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları** |  | |  |  |
| Vergi ödemeleri | 22 | | - | (205.947) |
| **İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit akışları (A)** |  | | **(533.667)** | **(1.225.016)** |
| **Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları** |  | |  |  |
| Maddi duran varlık ve yatırım amaçlı gayrimenkul alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları | 9 | | (165.714) | (121.294) |
| Maddi duran varlık satışından kaynaklanan nakit girişleri |  | | 8.475 | - |
| **Yatırım faaliyetlerinden sağlanan net nakit akışları (B)** |  | | **(157.239)** | **(121.294)** |
| **Finansman faaliyetlerinden nakit akışları** |  | |  |  |
| Alınan faiz | 20 | | 207 | 758 |
| Ödenen faiz | 21 | | (31.260) | (9.368) |
| Finansal borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri |  | | (586.093) | 586.864 |
| **Finansman faaliyetlerinde kullanılan net nakit akışları (C)** |  | | **(617.146)** | **578.254** |
|  |  | |  |  |
| **Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış / azalış (D=A+B+C)** |  | | **(1.308.052)** | **(768.056)** |
| **Dönem başı nakit ve nakit benzerleri (E)** | **3** | | **1.689.641** | **907.108** |
|  |  | |  |  |
| **Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (D+E)** | **3** | | **381.589** | **139.052** |

İlişikteki özet dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

# Not 1 - Grup’un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu

Şirket’in faaliyet konusu, kola ve meşrubat sanayinde kullanılan pet şişe imalatı, bunlara içme suyu ve diğer sıvı gaz veya katı maddeler doldurulması ile su, meşrubat, kolalı içecekler, gazlı ve gazsız meşrubatlar, meyve suları imalatı, ithali, ihracı, sanayi, toptan ve perakende olarak pazarlanmasıdır.

Grup’un aşağıda belirtilen dönemler içerisinde çalışan personelinin ortalama sayısı şöyledir;

**31.03.2015 31.12.2014**

İşçi 72 72

Memur ve Yönetici 13 13

**Toplam 85 85**

Şirket’in merkezi “Bahçelievler Mahallesi Fevzi Çakmak 2 Caddesi Güzelşehir Sitesi No:1 ANP Büyükçekmece/ İSTANBUL” adresinde bulunmaktadır.

Şirket’in; 31.03.2015 ve 31.12.2014 tarihleri itibariyle karşılaştırmalı ortaklık yapısı şöyledir:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **31.03.2015** | | **31.12.2014** | |
| **Adı** | **Pay Oranı %** | **Pay Tutarı (TL)** | **Pay Oranı %** | **Pay Tutarı (TL)** |
| Mahmut Erdoğan | 18,52 | 8.891.640 | 18,52 | 8.891.640 |
| Önder Nuranel | 4,59 | 2.203.600 | 4,59 | 2.203.600 |
| Halka Açık Kısım | 73,98 | 35.508.360 | 73,98 | 35.508.360 |
| Kristal Gıda A.Ş. | 2,91 | 1.396.400 | 2,91 | 1.396.400 |
| **Toplam** | **100,00** | **48.000.000** | **100,00** | **48.000.000** |
| **Sermaye Düzeltmesi Farkları** |  | **19.199.732** |  | **19.199.732** |
| **Toplam** |  | **67.199.732** |  | **67.199.732** |

Sermayeye dolaylı yoldan sahip olan gerçek ve tüzel kişiler;

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **31.03.2015** | | **31.12.2014** | |
| **Adı** | **Pay Oranı %** | **Pay Tutarı** | **Pay Oranı %** | **Pay Tutarı** |
| Mahmut Erdoğan | 18,52 | 8.891.640 | 18,52 | 8.891.640 |
| Önder Nuranel | 6,39 | 3.069.368 | 6,39 | 3.069.368 |
| Halka Açık Kısım | 73,98 | 35.508.360 | 73,98 | 35.508.360 |
| Diğer | 1,11 | 530.632 | 1,11 | 530.632 |
| **TOPLAM** | **100,00** | **48.000.000** | **100,00** | **48.000.000** |

Şirket’in 31.03.2015 tarihi itibariyle imtiyazlı hisselerinin (A grubu hisseler) dağılımı aşağıdaki gibidir:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ortak Adı/Ünvanı** | **Tertip** | **Grup** | **H/N** | **Adet** | **TUTAR** | **Sağladığı Haklar** |
| Önder Nuranel | I | A | Hamiline | 2.760 | 1.373.608 | Yönetim ve Denetim Kurulu Üyelerinin Çoğunluğunu Seçme |
| Kristal Gıda Dağ.Paz.A.Ş | I | A | Hamiline | 1.052 | 513.692 | Yönetim ve Denetim Kurulu Üyelerinin Çoğunluğunu Seçme |

Şirket Genel Kurulu; Yönetim Kurulu’nu 5 kişi olarak belirlediği takdirde Yönetim Kurulu Üyeleri’nin en az 3‘ü, 7 kişi olarak belirlediği takdirde Yönetim Kurulu Üyeleri’nin en az 5’i (A) grubu pay sahiplerinin göstereceği adaylar arasından seçer.

Genel kurul murakıp sayısını bir olarak belirlediği takdirde bu murakıp, üç olarak belirlediği takdirde en az iki murakıp (A) grubu pay sahiplerinin göstereceği adaylar arasından seçilir.

Aşağıda Şirket’in konsolidasyona dahil etmiş olduğu bağlı ortaklığının faaliyetlerine ilişkin bilgi verilmiştir.

**Sıla Meşrubat Üretim ve Pazarlama A.Ş. (Sıla Meşrubat):** Firmaher türlü gıda ve ambalaj malzemesi üretimi, ticareti ile elektrik, elektronik malzemeleri ticaretiyle iştigal etmektedir.

# Not 2 - Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

**A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar**

**Uygunluk Beyanı**

Grup muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını Türkiye’de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı’nca yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine göre Türk Lirası (TL) olarak tutmaktadır. Finansal tablolar Şirket’in yasal kayıtlarına dayandırılmış olup, Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) tebliğlerine uygun hale getirilmesi için düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutulmuştur.

SPK, Seri II, No: 14.1 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” 13 Haziran 2013 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanarak 1 Nisan 2013 tarihinden sonra sona eren ara dönem finansal raporlardan geçerli olmak üzere, yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir. Bu tebliğ işletmeler tarafından düzenlenecek finansal raporlar ile bunların hazırlanması ve ilgililere sunulmasına ilişkin ilke, usul ve esasları belirlemektedir. İlgili tebliğ ile Seri: XI, No: 29 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” yürürlükten kaldırılmıştır.

Seri II, No: 14.1 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği”ne istinaden, işletmeler, finansal tablolarının hazırlanmasında Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TMS/TFRS”) esas alırlar. Dolayısıyla ilişikteki finansal tablolar TMS/TFRS’ye ve bunlara ilişkin ek ve yorumlara göre hazırlanmış olup, finansal tablolar ve dipnotlar, SPK tarafından uygulanması zorunlu kılınan formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dâhil edilerek sunulmuştur.

**Ara Dönem Finansal Raporlama**

Zaman ve maliyet unsurları gözönüne alınarak ve daha önce raporlanan bilgilerin tekrarını önlemek amacıyla ara dönemlerde (3,6 ve 9 aylık dönemlerde) yıllık finansal tablolarındaki bilgilere kıyasla daha az bilgi sunulmuştur. Ara dönem özet finansal raporlama ile en son yıllık tam finansal tablo setinde yer alan finansal bilgilerin güncellenmesi amaçlanmıştır. Bu çerçevede, ara dönemde yeni faaliyetler, olaylar ve durumlar üzerinde odaklanılmış ve daha önce raporlanan finansal bilgilerin tekrarından kaçınılmıştır.

Ancak TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” standardında yer alan hükümler, Grup’un ara dönem finansal raporunda, özet finansal tablolar ve seçilmiş dipnotlar yerine (TMS 1’de tanımlandığı şekilde) tam bir finansal tablo seti yayımlamasını da yasaklamamış ve engellememiştir.

TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” standardı gereğince ara dönemlerde (3, 6 ve 9 aylık raporlamalar) yapılacak raporlamalarda sunulan finansal raporlar, aşağıdakileri içermektedir:

a) Finansal durum tablosu (Bilanço),

b) Kapsamlı gelir tablosu,

c) Özkaynak değişim tablosu,

(i) Bütün değişiklikleri gösteren özkaynak değişim tablosu veya

(ii)Kendi nam ve hesabına hareket etmeye yetkili hissedarlarla yapılan sermaye işlemleri dışındaki özkaynak hareketlerini gösteren özkaynak değişim tablosu,

d) Nakit akışları tablosu,

e) Önemli muhasebe politikalarının özetlerini ve diğer açıklayıcı bilgileri içeren açıklamalar/dipnotlar (seçilmiş dipnotlar).

**İlişkili Taraflar**

TMS 24 “İlişkili Tarafların Açıklamaları Standardı”; hissedarlık, sözleşmeye dayalı haklar, aile ilişkisi veya benzeri yollarla karşı tarafı doğrudan ya da dolaylı bir şekilde kontrol edebilen veya önemli derecede etkileyebilen kuruluşlar, ilişkili kuruluş olarak tanımlar. İlişkili kuruluşlara aynı zamanda sermayedarlar ve Grup yönetimi de dahildir. İlişkili kuruluş işlemleri, kaynakların ve yükümlülüklerin ilişkili kuruluşlar arasında bedelli veya bedelsiz olarak transfer edilmesini içermektedir

Bu finansal tablolar açısından Grup’un ortakları ve Grup ile dolaylı sermaye ilişkisinde olan grup şirketleri, yönetim kurulu üyeleri ve üst düzey yöneticiler ile diğer kilit yönetici personeller “ilişkili taraflar” olarak tanımlanmaktadır. Kilit yönetici personel, Grup’un, (idari ya da diğer) herhangi bir yöneticisi de dahil olmak üzere, faaliyetlerini planlama, yönetme ve kontrol etme yetki ve sorumluluğuna doğrudan veya dolaylı olarak sahip olan kişileri kapsamaktadır (Not 24).

Olağan faaliyetler nedeniyle ilişkili taraflarla yapılan işlemler genel olarak piyasa koşullarına uygun fiyatlarla gerçekleştirilmiştir. Grup’un dolaylı veya doğrudan sermaye ilişkisi içinde olduğu (konsolide olmayan) veya ortağı olan şirketler şunlardır:

İlişkili Şirket Ünvanları

1. Kristal Gıda Dağ. Paz. Ve Tic. A.Ş. (Kristal Gıda)
2. Balsa Balıkesir Meşrubat San. Tic. A.Ş. (Balsa)

Gerçek Kişiler (Ortaklar)

1. Burak Erdoğan (Sıla Meşrubat)
2. Sıddık Durdu (Sıla Meşrubat)
3. Hakan Bağoğlu (Sıla Meşrubat)

**Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Finansal Tabloların Düzeltilmesi**

Finansal durum ve performans eğilimlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup’un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Finansal tabloların kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem finansal tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılır.

**Enflasyon Muhasebesine ve Raporlama Para Birimine İlişkin Açıklama**

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan ve SPK Finansal Raporlama Standartları’na uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Dolayısıyla 31.03.2015 tarihli ara dönem konsolide finansal tablolarda, 1 Ocak 2005 tarihinden başlamak kaydıyla, UMSK tarafından yayımlanmış TMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” standardı uygulanmamıştır.

31 Mart 2015 tarihli ara dönem konsolide finansal tablolar ve karşılaştırmak amacıyla kullanılacak önceki döneme ait finansal veriler de dahil olmak üzere ilişikteki finansal tablolar Türk Lirası “TL” cinsinden hazırlanmıştır.

Grup, TMS 21 “Kur Değişiminin Etkileri” standardı gereğince yabancı para işlemlerini, yabancı para ile fonksiyonel para birimi arasındaki işlem tarihindeki spot kur uygulanmak suretiyle bulunan tutar üzerinden fonksiyonel para birimi cinsinden kayıtlara almaktadır.

31 Mart 2015, 31 Aralık 2014 ve 31 Mart 2014 tarihleri itibariyle T.C. Merkez Bankası tarafından yayınlanan yabancı para birimlerinin kapanış kurları aşağıda belirtilmiştir.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Döviz Kurları (TL/Döviz Birimi)** | | |
| **Döviz Cinsi** | **31.03.2015** | **31.12.2014** | **31.03.2014** |
| USD | 2.6102 | 2,3189 | 2,1898 |
| EURO | 2.8309 | 2,8207 | 3,0072 |

**Netleştirme**

Varlıklar - borçlar ve gelir - giderler, Standart veya Yorumlar öngörmediği veya izin vermediği sürece, mahsup edilmemektedir. Varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olduğu durumlarda net olarak gösterilirler. Varlıkların, örneğin stok değer düşüklüğü karşılığı ve şüpheli alacaklar karşılığı gibi, düzenleyici hesaplar düşüldükten sonra net tutarıyla gösterilmesi netleştirme değildir.

**Konsolidasyon Esasları**

Konsolide finansal tablolar, ana ortaklık Kristal Kola ve Meşrubat Sanayi Ticaret A.Ş. ve bağlı ortaklığı Sıla Meşrubat Üretim ve Pazarlama A.Ş.’nin (ikisi birlikte “Grup” olarak adlandırılmıştır) hesaplarını içerir. Bağlı ortaklıklar, kontrolün Grup’a transfer olduğu tarihten itibaren konsolide edilmekte ve kontrolün Grup’tan çıktığı tarihte konsolide edilen bağlı ortaklıklar arasından çıkarılmaktadır. Grup’un konsolide finansal tabloları, Grup’un ya doğrudan ve/veya dolaylı olarak kendisine ait olan hisselerle ilgili oy kullanma hakkının %50’den fazlasını kullanma yetkisi yoluyla; veya oy kullanma hakkının %50’den fazlasını kullanma yetkisine sahip olmamakla birlikte finansal ve işletme politikaları üzerinde fiili kontrolünü kullanmak suretiyle finansal ve işletme politikalarını Grup’un menfaatleri doğrultusunda kontrol etme yetkisi ve gücüne sahip olduğu şirketleri ifade eder.

Bağlı ortaklıklar tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş, dolayısıyla kayıtlı bağlı ortaklık değerleri, ilgili özkaynakları karşılığında netleştirilmiştir. Bağlı ortaklıkların ana ortaklık dışı hak sahiplerine atfedilen özkaynaklar ve net dönem karları, konsolide finansal durum tablosu (bilanço) ve konsolide kapsamlı gelir tablosunda kontrol gücü olmayan paylar olarak gösterilmektedir.

Grup, kontrol gücü olmayan paylar ile gerçekleştirdiği hali hazırda kontrol etmekte olduğu ortaklıklara ait payların alış ve satış işlemlerini ana ortağın genişlemesi metodunun kullanılması olarak değerlendirmektedir. Buna bağlı olarak, ana ortaklık dışından ilave hisse alış ve satış işlemlerinde, elde etme maliyeti ile ortaklığın satın alınan payı nispetindeki net varlıklarının kayıtlı değeri arasındaki fark özkaynak içinde muhasebeleştirilir. Diğer bir ifadeyle bir ana ortaklığın bağlı ortaklığındaki sahiplik oranı değişmesine karşın kontrol kaybı olmaması durumunda meydana gelen değişimler özkaynak işlemleri olarak muhasebeleştirilir.

Grup şirketleri 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.

Şirket’in konsolidasyon kapsamındaki tek bağlı ortaklığı Sıla Meşrubat Üretim ve Pazarlama A.Ş.olup, Şirket’in bu ortaklıktaki pay oranı % 96’dır.

**B. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler**

Finansal tablo kullanıcıları, işletmenin finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla işletmenin zaman içindeki finansal tablolarını karşılaştırabilme olanağına sahip olmalıdır. Bu nedenle, her ara dönemde ve her hesap döneminde aynı muhasebe politikaları uygulanmaktadır.

Aşağıdakiler muhasebe politikalarında değişiklik sayılmaz;

-Daha önce meydana gelenlerden özü itibariyle farklı olan işlem veya olaylar için bir muhasebe politikasının uygulanması,

-Daha önce ortaya çıkmamış veya önem arz etmemiş işlem veya olaylar için yeni bir muhasebe politikasının uygulanması,

Grup tarafından dönemler itibariyle tutarlılık ilkesi gereği aynı muhasebe politikaları uygulanmaktadır.

**Henüz geçerli olmayan ve Grup tarafından uygulanmamış, mevcut standartlardaki değişiklikler, yeni standartlar ve yorumlar:**

TFRS 9 Finansal araçlar - sınıflandırma ve ölçüm

1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart finansal varlık ve yükümlülüklerin, sınıflandırması ve ölçümü ile ilgili TMS 39 standartlarının yerine geçmiştir. TFRS 9; itfa edilmiş değer ve gerçeğe uygun değer olmak üzere ölçümle ilgili iki model sunmaktadır. Tüm özkaynak araçları gerçeğe uygun değeri ile ölçülürken; borçlanma araçlarının kontrata bağlı nakit getirisi Şirket tarafından alınacaksa ve bu nakit getiri faiz ve anaparayı içeriyorsa, borçlanma araçları itfa edilmiş değer ile ölçülür. Yükümlülükler için standart, TMS 39’daki itfa edilmiş maliyet yöntemi ve gömülü türevlerin ayrıştırılması da dahil olmak üzere birçok uygulamayı devam ettirmektedir. Esas önemli değişiklik, finansal yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değerden takip edildiği durumlarda; muhasebesel uyuşmazlık olmadığı sürece gerçeğe uygun değer değişimindeki Şirket’in kendi kredi riskinden kaynaklanan kısmın artık gelir tablosuna değil, kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmasıdır. Bu değişiklik özellikle finansal kuruluşları etkileyecektir.

TFRS 9 (değişiklik) Finansal araçlar - genel riskten korunma muhasebesi

1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik TFRS 9 Finansal Araçlar standardında yer alan riskten korunma muhasebesine önemli değişiklikler getirerek riskin yönetimi faaliyetlerinin finansal tablolara daha iyi yansıtılmasını sağlamıştır.

TMS 19 (değişiklik) Tanımlanmış fayda planları

1 Temmuz 2014 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu sınırlı değişiklik üçüncü kişiler veya çalışanlar tarafından tanımlanmış fayda planına yapılan katkılara uygulanır. Plana yapılan katkıların hizmet süresinden bağımsız hesaplandığı; örneğin maaşının sabit bir kısmının katkı olarak alınması gibi; durumlarda nasıl muhasebeleştirme yapılacağına açıklık getirmektedir.

TFRS 11 (değişiklik) Müşterek anlaşmalar

1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, ticari faaliyet oluşturmuş bir müşterek ortaklıktan iktisap edilen hisselerin nasıl muhasebeleştirileceği konusunda yol göstermektedir.

TMS 16 ve TMS 38 (değişiklikler) Maddi duran varlıklar,“Maddi olmayan duran varlıklar

1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik ile maddi ve maddi olmayan duran varlıkların amortisman ve itfa paylarının hesaplanmasında kullanılan hasılat merkezli yöntem ortadan kaldırılmıştır.

TFRS 14 Düzenleyici erteleme hesapları

1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Tarife uygulamasını kullanan işletmelere ilk kez uluslararası finansal raporlama standartlarını uygularken daha önce kullandığı muhasebe standartlarına göre uygulamış oldukları muhasebe politikalarına devam etme hakkı vermektedir.

TFRS 15 Müşteri kontratlarından doğan hasılat

1 Ocak 2017 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart ile Uluslarası Muhasebe Standartları Kurulu ve Amerika Muhasebe Standartları Kurulu birlikte çalışarak hasılat standartları üzerinde yeknesaklığı sağlamayı ve mali tablo okuyucularına işlemin; içeriği, tutarı, zamanı ile hasılatın belirsizliği ve müşteri kontratlarından doğan hasılatın nakit akışıyla ilgili bilgi sunmayı amaçlamaktadır. Bu standart ile hasılatın muhasebeleştirilmesinde; kazanç yönteminden, kontrolün transferini esas alan varlık-yükümlülük yöntemine geçilmesi amaçlanmaktadır.

Yıllık İyileştirmeler 2014: 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. İyileştirmeler 4 standarda değişiklik getirmiştir:

TFRS 5 Satış amaçlı elde tutulan duran varlıklar ve durdurulan faaliyetler (satış metotlarına ilişkin değişiklik)

TFRS 7 Finansal araçlar: Açıklamalar (TFRS 1’e bağlı olarak yapılan, hizmet sözleşmelerine ilişkin değişiklik)

TMS 19 Çalışanlara sağlanan faydalar ( iskonto oranlarına ilişkin değişiklik)

TMS 34 Ara dönem finansal raporlama (bilgilerin açıklanmasına ilişkin değişiklik)

Grup yukarıda yer alan değişikliklerin operasyonlarına olan etkilerini değerlendirip geçerlilik tarihinden itibaren uygulayacaktır. Yukarıdaki standart ve yorumların, uygulanmasının gelecek dönemlerde Grup’un finansal tabloları üzerinde önemli bir etki yaratmayacağı beklenmektedir.

**C. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar**

Muhasebe tahminlerindeki değişiklik ve hatalar, bir varlık veya yabancı kaynağın defter değerinin veya bunların cari durumunun saptanmasından ve gelecekte beklenen fayda ve yükümlülüklerinin değerlendirilmesinden kaynaklanan, dönemsel kullanım tutarının değişimi nedeni ile yapılması gereken düzeltmeleri ifade etmektedir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yeni bir bilgiden veya gelişmeden kaynaklanır, dolayısıyla, hataların düzeltilmesi anlamına gelmez.

Finansal tabloların TFRS’ye göre hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan aktif ve pasif tutarlarını ve bilanço tarihi itibariyle vukuu muhtemel varlık ve yükümlülüklere ilişkin açıklamaları etkileyecek bazı tahmin ve varsayımlar yapması gerekmektedir. Gerçekleşen sonuçlar, tahmin ve varsayımlardan farklılıklar gösterebilir.

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

**D. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti**

Ara dönem konsolide finansal tablolar, TFRS’nin ara dönem konsolide finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standartına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca ara dönem konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2014 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla bu ara dönem konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2014 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

**E. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları ile Belirsizliklerin Kaynakları**

Konsolide finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibariyle raporlanan varlık ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerin açıklanmasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları, geçmiş tecrübe, diğer faktörler ile o günün koşullarıyla gelecekteki olaylar hakkında makul beklentiler dikkate alınarak sürekli olarak değerlendirilir. Bu tahmin ve varsayımlar, yönetimlerin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar, varsayımlarından farklılık gösterebilir.

Grup’un finansal tablolarını hazırlarken kullandığı önemli tahminler ve varsayımlara aşağıdaki dipnotlarda yer verilmiştir:

Not 22/b Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülükleri

Not 13 Çalışanlara sağlanan faydalar

Not 5 Ticari alacaklar değer düşüklüğü karşılığı

Not 7 Stoklar değer düşüklüğü karşılığı

Bilanço tarihinde, gelecek raporlama döneminde varlık ve yükümlülükler üzerinde önemli düzeltmelere neden olabilecek belirli bir risk taşıyan ve gelecek dönem ile ilgili olan varsayımlar ve hesaplanma belirsizliğinin kaynakları aşağıda açıklanmıştır.

a) Değer düşüklüğüne dair bir gösterge olması durumunda, Grup, maddi duran varlıklarda değer düşüklüğü olup olmadığını geri kazanılabilir tutarı hesaplayarak belirlemektedir. Bu durum, nakit üreten birimin kullanımdaki değerinin hesaplanmasını gerektirmektedir. Kullanımdaki değerin hesaplanması, Grup’un nakit üreten birimin gelecek dönemde elde edilmesi beklenen tahmini nakit akımlarının hesaplamasını ve bu nakit akımların bugünkü değerinin hesaplanmasında kullanılacak uygun iskonto oranının belirlemesini gerektirir.

b) Ertelenmiş vergi, ileriki yıllarda vergilendirilebilir gelirin oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Vergilendirilebilir gelirin oluşmasının muhtemel olduğu durumlarda, ertelenmiş vergi aktifi taşınan ve kullanılmayan birikmiş zararlar ile her türlü indirilebilir geçici farklar üzerinden hesaplanmaktadır.

c) Faydalı ömürlerin belirlenmesi, şüpheli alacak karşılığının belirlenmesi (Not 5) ve kıdem tazminatı karşılığının hesaplanması sırasında da yönetim tarafından bazı öngörüler varsayımlar ve öngörüler kullanılmıştır.

# Not 3 - Nakit ve Nakit Benzerleri

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31.03.2015** | **31.12.2014** |
| **Kasa** | **10.649** | **21.180** |
| - Türk Lirası | 10.649 | 21.180 |
| **Banka** | **370.940** | **1.668.461** |
| **-** **Vadesiz mevduatlar** | **370.940** | **1.525.024** |
| - Türk Lirası | 195.889 | 806.653 |
| - Yabancı Para | 175.051 | 718.371 |
| **-** **Vadeli mevduatlar** | **-** | **143.437** |
| - Kamu kesimi tahvil, senet ve bonoları | - | 143.437 |
| **Vadesi dönem sonunda dolan çekler** | **-** | **-** |
| **Toplam** | **381.589** | **1.689.641** |

# Not 4 - Borçlanmalar

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31.03.2015** | **31.12.2014** |
| **Kısa Vadeli Finansal Borçlar** | **-** | **586.093** |
| Banka kredileri | - | 586.093 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **31.03.2015** | **Para Birimi** | **Uygulanan Faiz Oranı** | | **Vade** | **TL Cinsinden** |
| **Minimum** | **Maksimum** | **Tutarı** |
| Kısa vadeli krediler | - | - | - | - | - |
| **Toplam Kısa Vadeli Krediler** |  |  |  |  | **-** |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **31.12.2014** | **Para Birimi** | **Uygulanan Faiz Oranı** | | **Vade** | **TL Cinsinden** |
| **Minimum** | **Maksimum** | **Tutarı** |
| Kısa vadeli krediler | USD | %5,85 | %5,85 | 3 aya kadar | 586.093 |
| **Toplam Kısa Vadeli Krediler** |  |  |  |  | **586.093** |

31 Mart 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle vade analizi aşağıda sunulmuştur:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31.03.2015** | **31.12.2014** |
| 3 ile 12 ay arası | - | 586.093 |
| **Toplam** | **-** | **586.093** |

# Not 5 - Ticari Alacak ve Borçlar

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31.03.2015** | **31.12.2014** |
| **Ticari Alacaklar (Kısa Vadeli)** | **36.540.317** | **30.961.394** |
| **İlişkili taraflardan ticari alacaklar (1)** | **26.083.406** | **27.602.712** |
| -İlişkili taraflardan ticari alacakların brüt tutarı | 34.489.370 | 36.187.009 |
| -Eksi: İlişkili taraflardan ticari alacaklar reeskontu (-) | (1.922.364) | (2.100.697) |
| -Eksi: Şüpheli alacak karşılığı (-) **(2)** | (6.483.600) | (6.483.600) |
| **İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar** | **10.456.911** | **3.358.682** |
| -Alıcılar | 13.574.615 | 6.132.367 |
| -Vadeli çekler ve alacak senetleri | 85.800 | 119.600 |
| -Eksi: İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar reeskontu (-) | (504.404) | (194.185) |
| -Eksi: Şüpheli alacak karşılığı (-) **(2)** | (2.699.100) | (2.699.100) |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Ticari Borçlar (Kısa Vadeli)** | **22.664.748** | **21.029.321** |
| **İlişkili taraflara ticari borçlar (1)** | **393.182** | **918.586** |
| -İlişkili taraflara ticari borçların brüt tutarı | 404.511 | 944.651 |
| -Eksi: İlişkili taraflara ticari borçların reeskontu (-) | (11.329) | (26.065) |
| **İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar** | **22.271.566** | **20.110.735** |
| -Satıcılar | 17.411.235 | 20.597.958 |
| -Borç Senetleri | 5.832.671 | - |
| -Eksi: İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar reeskontu (-) | (972.340) | (487.223) |

**(1)** Detayı Not 24’te açıklanmıştır.

**(2)** Grup’un ticari alacaklara ilişkin şüpheli ticari alacak karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31.03.2015** | **31.12.2014** |
| **1 Ocak itibariyle bakiye** | **(9.182.700)** | **(8.623.652)** |
| Cari dönem karşılık tutarı | - | (777.047) |
| Konusu kalmayan karşılık tutarı | - | 217.999 |
| **Dönem sonu itibariyle bakiye** | **(9.182.700)** | **(9.182.700)** |

# Not 6 - Diğer Alacak ve Borçlar

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31.03.2015** | **31.12.2014** |
| **İlişkili taraflardan diğer alacaklar** | **-** | **-** |
| **İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar** | **6.742.844** | **4.481.291** |
| Vergi dairesinden alacaklar | 4.687.935 | 2.373.378 |
| Dantel Ambalaj (\*) | 1.708.348 | 1.797.825 |
| Verilen depozito ve teminatlar | 138.187 | 111.069 |
| Diğer | 208.374 | 199.019 |
| **Diğer Alacaklar (Kısa Vadeli)** | **6.742.844** | **4.481.291** |

(\*) Gayrimenkul satışlarından kaynaklanan alacaktır.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31.03.2015** | **31.12.2014** |
| **İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar** | **555** | **555** |
| Verilen depozito ve teminatlar | 555 | 555 |
| **Diğer Alacaklar (Uzun Vadeli)** | **555** | **555** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31.03.2015** | **31.12.2014** |
| **İlişkili taraflara diğer borçlar** | **118** | **118** |
| Ortaklara borçlar (\*) | 118 | 118 |
| **Diğer Borçlar (Kısa Vadeli)** | **118** | **118** |

(\*) Detayı Not 24’te açıklanmıştır.

# Not 7 - Stoklar

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31.03.2015** | **31.12.2014** |
| İlk madde ve malzeme | 4.156.784 | 4.615.480 |
| Mamüller | 5.220.762 | 5.695.004 |
| Emtia | 3.847.103 | 3.831.285 |
| *-İçeçek sektörü ile ilgili emtia stokları* | 1.244.089 | *1.228.271* |
| *-Diğer (gayrimenkul stoğu)* | 2.603.014 | *2.603.014* |
| Stok değer düşüklüğü karşılığı (-) | (426.173) | (426.173) |
| **Toplam** | **12.798.476** | **13.715.596** |

Stok değer düşüklük karşılığına ve konusu kalmayan karşılığa ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31.03.2015** | **31.12.2014** |
| **Dönem başı itibariyle bakiye** | **(426.173)** | **(276.664)** |
| Dönem içinde ayrılan karşılık (-) / konusu kalmayan karşılık, net | - | (149.509) |
| **Dönem sonu itibariyle bakiye** | **(426.173)** | **(426.173)** |

Stok değer düşüklük karşılıklarının iptaline neden olan koşullar; a) tahmini piyasa satış fiyatı ve giderindeki değişmeler, b) karşılık ayrılan stok kalemlerinin satılması, c) içinde bulunulan ekonomik koşullar, d) Grup’un izlediği stok politikasıdır.

Grup’un yükümlülükleri için teminat olarak gösterilen stok yoktur (Önceki dönem: Yoktur).

Stoklar, TMS 23 “Borçlanma Maliyetleri” standardında tanımlanan özelikli varlık kapsamında olmadığından, stoklarla ilgili finansman giderleri gelir tablosu ile ilişkilendirilmekte olup, aktifleştirilmemektedir.

# Not 8 - Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

**Cari Dönem**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **01.01.2015** | **Girişler** | **Çıkışlar** | **31.03.2015** |
| **Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller** |  |  |  |  |
| Arazi, arsalar ve binalar | 960.000 | - | - | 960.000 |
| **Toplam** | **960.000** |  |  | **960.000** |

**Önceki Dönem**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **01.01.2014** | **Girişler** | **Çıkışlar** | **Transferler** | **31.12.2014** |
| **Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller** |  |  |  |  |  |
| Arazi, arsalar ve binalar | 3.960.000 | - | (2.000.000) | (1.000.000) | 960.000 |
| **Toplam** | **3.960.000** |  |  |  | **960.000** |

Yatırım amaçlı gayrimenkullerden cari dönemde herhangi bir kira geliri elde edilmemiştir.

Grup’un yatırım amaçlı gayrimenkullerinden “Güzelce Mah. Büyükçekmece 444 Ada, 2 Parsel’de yer alan 22. Bağımsız Bölüm” taşınmazında üçüncü kişiler lehine 1.561.515 TL (31.12.2014: 1.561.515 TL) ipotek mevcuttur.

Grup’un hali hazırda kullandığı halde tamamen amorti olmuş yatırım amaçlı gayrimenkulü yoktur.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, TMS 23 “Borçlanma Maliyetleri” standardında tanımlanan özellikli varlık kapsamında olmadığından, yatırım amaçlı gayrimenkuller ilgili finansman giderleri gelir tablosu ile ilişkilendirilmekte olup, aktifleştirilmemektedir.

# Not 9 - Maddi Duran Varlıklar

**Cari Dönem**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **01.01.2015** | | **Girişler** | | **Çıkışlar** | **31.03.2015** |
| **Maliyet** |  | |  | |  |  |
| Yerüstü ve Yeraltı Düzenleri | 75.566 | | 38.484 | | - | 114.050 |
| Arazi ve Arsalar | 3.583.758 | | - | | - | 3.583.758 |
| Binalar | 5.172.374 | | - | | - | 5.172.374 |
| Makine, Tesis ve Cihazlar | 38.063.396 | | 123.480 | | (11.841) | 38.175.035 |
| Taşıt Araç ve Gereçleri | 458.124 | | - | | - | 458.124 |
| Döşeme ve Demirbaşlar | 494.787 | | 3.750 | | - | 498.537 |
| Diğer Maddi Duran Varlıklar | 68.792 | | - | | - | 68.792 |
| **Toplam** | **47.916.797** | | **165.714** | | **(11.841)** | **48.070.670** |
| **Eksi: Birikmiş Amortisman** | |  |  |  | |  |
| Yerüstü ve Yeraltı Düzenleri | | (63.033) | (1.790) | - | | (64.823) |
| Binalar | | (123.656) | (32.216) | - | | (155.872) |
| Makine, Tesis ve Cihazlar | | (33.485.515) | (201.323) | 2.269 | | (33.684.569) |
| Taşıt Araç ve Gereçleri | | (452.921) | (625) | - | | (453.546) |
| Döşeme ve Demirbaşlar | | (366.494) | (6.959) | - | | (373.453) |
| Diğer Maddi Duran Varlıklar | | (68.792) | - | - | | (68.792) |
| **Toplam** | | **(34.560.411)** | **(242.913)** | **2.269** | | **(34.801.055)** |
| **Maddi Duran Varlıklar, net** | | **13.356.386** |  |  | | **13.269.615** |

**Önceki Dönem**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **01.01.2014** | | **Girişler** | | **Transfer** | **Çıkışlar** | **31.12.2014** | |
| **Maliyet** |  | |  | |  |  |  | |
| Yerüstü ve yer altı düzenleri | 75.566 | | - | | - | - | 75.566 | |
| Arazi ve arsalar | 3.834.889 | | - | | - | (251.131) | 3.583.758 | |
| Binalar | 4.031.111 | | 141.263 | | 1.000.000 | - | 5.172.374 | |
| Makine, tesis ve cihazlar | 35.940.109 | | 2.270.866 | | - | (147.579) | 38.063.396 | |
| Taşıt araç ve gereçleri | 458.124 | | - | | - | - | 458.124 | |
| Döşeme ve demirbaşlar | 377.232 | | 117.555 | | - | - | 494.787 | |
| Diğer maddi duran varlıklar | 68.792 | | - | | - | - | 68.792 | |
| **Toplam** | **44.785.823** | | **2.529.684** | | **1.000.000** | **(398.710)** | **47.916.797** | |
| **Eksi: Birikmiş Amortisman** | |  |  |  | |  | |  | |
| Yerüstü ve yer altı düzenleri | | (61.670) | (1.363) | - | | - | | (63.033) | |
| Binalar | | - | (123.656) | - | | - | | (123.656) | |
| Makine, tesis ve cihazlar | | (32.894.213) | (708.136) | - | | 116.834 | | (33.485.515) | |
| Taşıt araç ve gereçleri | | (450.421) | (2.500) | - | | - | | (452.921) | |
| Döşeme ve demirbaşlar | | (347.854) | (18.640) | - | | - | | (366.494) | |
| Diğer maddi duran varlıklar | | (68.792) | - | - | | - | | (68.792) | |
| **Toplam** | | **(33.822.950)** | **(854.295)** | **-** | | **116.834** | | **(34.560.411)** | |
| **Maddi Duran Varlıklar (net)** | | **10.962.873** |  |  | |  | | **13.356.386** | |

Grup’un maddi duran varlıklarından “Kırkpınar Mah. Sapanca 6 Pafta 1969 Parsel’de yer alan bahçeli kargir su dolum tesisi”nde Albaraka Türk Bankası lehine nakdi ve gayri nakdi kredi için 4.600.000 TL (31.12.2014: 4.600.000 TL) ipotek mevcuttur.

Grup’un finansal kiralama yoluyla aldığı maddi duran varlık yoktur (31.12.2014: Yoktur).

Maddi duran varlıklar, TMS 23 “Borçlanma Maliyetleri” standardında tanımlanan özelikli varlık kapsamında olmadığından, maddi duran varlıklarla ilgili finansman giderleri gelir tablosu ile ilişkilendirilmekte olup, aktifleştirilmemektedir.

Grup’un geçici olarak atıl durumda olan maddi duran varlıkları yoktur. Üretim tesisleri, mevsimsel ve vardiyalı olarak üretimlerine devam etmektedir.

# Not 10 - Şerefiye

Şerefiyenin 31 Mart 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31.03.2015** | **31.12.2014** |
| **1 Ocak bakiyesi** | **5.045.257** | **5.045.257** |
| Girişler | - | - |
| Dönem içinde oluşan değer düşüklüğü karşılığı | - | - |
| **Dönem sonu bakiyesi** | **5.045.257** | **5.045.257** |

# Not 11 - Devlet Teşvik ve Yardımları

T.C.Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'nden, Bursa Yolu 20'nci Km Yeniköy Mevkii, Balıkesir adresindeki tesisler için planlanan modernizasyon ve tevsi yatırımları ile ilgili olarak 09/10/2013 tarih A-112108 sayılı 26/09/2013 başlangıç, 26/09/2016 bitiş tarihli yatırım teşvik belgesi alınmıştır. Söz konusu Teşvik Belgesi ; 7.664.900 USD (FOB) tutarında ithal yeni makine, 12.736.100 TL tutarında yerli yeni makine, 922.300 TL tutarında yapılacak diğer harcamaları kapsamaktadır.

Teşvik belgesinde kayıtlı destek unsurları aşağıdaki gibidir.

1. KDV İstisnası

2. Gümrük Vergisi Muafiyeti

3. Vergi İndirim oranı (%60, YKO %25)

4. Sigorta Primi İşveren Hissesi Desteği (5 Yıl)

5. Faiz Desteği

# Not 12 - Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler, Taahhütler

31 Mart 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle Grup’un teminat, rehin ve ipotek (“TRİ”) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **31.03.2015** | | |
| **Grup Tarafından Verilen TRİ'ler** | **USD** | **TL** | **Toplam**  (TL Cinsinden) |
| A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı (Bkz. a ve b maddesi) | - | 7.723.822 | 7.723.822 |
| B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | - | - | - |
| C. Olağan Ticari Faaliyetlerin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | - | - | - |
| D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı **(\*)** | - | 1.561.515 | 1.561.515 |
| i. Ana Ortak Lehine Verilmiş Olan TRİ'lerin Toplam Tutarı | - | - | - |
| ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | - | - | - |
| iii. C maddesi Kapsamına Girmeyen 3.Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı (Bkz. a maddesi) | - | 1.561.515 | 1.561.515 |
| **Toplam** | **-** | **9.285.337** | **9.285.337** |
| **Grup’un Özkaynak Toplamı** | | | **66.821.979** |
| **Grup’un Verdiği Diğer TRİ’lerin Grup’un Özkaynaklarına Oranı** | | | **% 2,34** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **31.12.2014** | | |
| **Grup Tarafından Verilen TRİ'ler** | **USD** | **TL** | **Toplam**  (TL Cinsinden) |
| A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı (Bkz. a ve b maddesi) | - | 7.804.822 | 7.804.822 |
| B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | - | - | - |
| C. Olağan Ticari Faaliyetlerin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | - | - | - |
| D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı | - | 1.561.515 | 1.561.515 |
| i. Ana Ortak Lehine Verilmiş Olan TRİ'lerin Toplam Tutarı | - | - | - |
| ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | - | - | - |
| iii. C maddesi Kapsamına Girmeyen 3.Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı (Bkz. a maddesi) | - | 1.561.515 | 1.561.515 |
| **Toplam** | **-** | **9.366.337** | **9.366.337** |
| **Grup’un Özkaynak Toplamı** | | | **66.531.020** |
| **Grup’un Verdiği Diğer TRİ’lerin Grup’un Özkaynaklarına Oranı** | | | **% 2,35** |

**(\*)** Söz konusu TRİ, 06.05.2015 tarihi itibariyle ilgili gayrimenkulün satılmasından dolayı sonlandırılmıştır.

**a)** Grup’un aktif değerleri üzerindeki mevcut bulunan toplam ipotek veya teminat tutarları (TRİ tablosunda sunulmuştur):

Grup’un maddi duran varlıklarından “Kırkpınar Mah. Sapanca 6 Pafta 1969 Parsel’de yer alan bahçeli kargir su dolum tesisi”nde Albaraka Türk Bankası lehine nakdi ve gayri nakdi kredi için 4.600.000 TL (31.12.2014: 4.600.000 TL) ipotek mevcuttur.

Ayrıca, Grup’un yatırım amaçlı gayrimenkullerinde kayıtlı olan “Güzelce Mah. Büyükçekmece 444 Ada, 2 Parsel’de yer alan 22. Bağımsız Bölüm” taşınmazında üçüncü kişiler lehine cari dönem sonu itibariyle 1.561.515 TL (31.12.2014: 1.561.515 TL) ipotek mevcut olup, söz konusu ipotek, 06.05.2015 tarihi itibariyle ilgili gayrimenkulün satılmasından dolayı sonlandırılmıştır.

**b)** Grup’un pasifte yer almayan taahhütlerinin toplam tutarı (TRİ tablosunda sunulmuştur):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31.03.2015** | **31.12.2014** |
| Çay İşletme Genel Müdürlüğü | 2.965.400 | 3.046.400 |
| Tedaş (TL) | 28.740 | 28.740 |
| CLK Uludağ Elektrik (TL) | 59.396 | 59.396 |
| Balıkesir Valiliği Yatırım İzl. Koord. Bşk. (TL) | 24.500 | 24.500 |
| SASKİ Genel Müdürlüğü (TL) | 15.000 | 15.000 |
| Sapanca Orman İşletmesi (TL) | 11.200 | 11.200 |
| Sakarya Özel İdare (TL) | 9.000 | 9.000 |
| Milli Piyango (TL) | 8.640 | 8.640 |
| Edremit Mal Müdürlüğü (TL) | 1.946 | 1.946 |
| **TOPLAM (TL)** | **3.123.822** | **3.204.822** |

**c)** Grup’un ortakları, iştirakleri ve bağlı ortaklıkları lehine verdiği garanti, taahhüt, kefalet, avans, ciro gibi yükümlülüklerin tutarı : Yoktur (31.12.2014: Yoktur).

**d)** Grup’un alacakları için almış olduğu ipotek ve diğer teminatların toplam tutarı :

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31.03.2015** | **31.12.2014** |
| Banka teminat mektubu (TL) | 20.000 | 20.000 |
| Gayrimenkul ipoteği (İsveç Kronu) | 1.000.000 | 1.000.000 |
| Alınan teminat senedi (TL) | 278.413 | 278.413 |
| **TOPLAM (TL)** | **298.413** | **298.413** |
| **TOPLAM (İsveç Kronu)** | **1.000.000** | **1.000.000** |

Grup’un aldığı teminat ve ipotekler, ticari alacakları için alınmış olup, gayrimenkul ipoteklerinin ödeme yapılmadığı durumunda mahkeme kararıyla satışı istenmektedir. Banka teminat mektubu ve alınan teminat senedi ise, nakde dönüştürülüp kullanılmaktadır.

Borçlu temerrüde düşmesi halinde, dava neticesine bağlı olarak teminatlar nakde çevrilmektedir.

**e)** 31 Mart 2015 tarihi itibariyle Grup’a karşı açılmış veya Grup’un açmış olduğu her hangi bir dava veya icra takibi bulunmamaktadır

.

# Not 13 - Çalışanlara Sağlanan Faydalar ve Çalışanlara Sağlanan Fayda Kapsamında Borçlar

İş Kanunu’na göre Şirket, bir hizmet yılını doldurmak kaydıyla sebepsiz olarak işine son verilen, askere çağrılan, ölen veya erkekler için 25 yıllık, kadınlar için 20 yıllık hizmet süresini tamamladıktan sonra emekli olan ve emeklilik yaşına ulaşan (kadınlar için 58, erkekler için 60) personeline kıdem tazminatı ödemek ile yükümlüdür. Ödenecek tutar, aşağıdaki tutarlarla sınırlı olmak üzere bir aylık maaşa eşittir.

- 31.03.2015: 3.541 TL

- 31.12.2014: 3.438 TL

Yukarıda açıklanan yasal düzenlemeler haricinde emeklilik taahhütleri için herhangi bir düzenleme yoktur.

Fon ayrılma zorunluluğu bulunmadığından yükümlülük için fon ayrılmamıştır.

Kıdem tazminatı karşılığı, şirketin çalışanlarının emekliliğinden doğacak gelecekteki olası yükümlülüğünün, bilanço tarihindeki değerinin tahmini ile hesaplanmıştır.

TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar”, şirketlerin belirli sosyal hak planları kapsamındaki yükümlülüklerinin tahmini için aktüer değerleme yöntemlerinin kullanılmasını öngörmektedir. Buna bağlı olarak, toplam yükümlülüğün hesaplanmasında aktüer varsayımlar ve mevcut yasal yükümlülükler kullanılmıştır. Kullanılan başlıca aktüeryal tahminler ve varsayımlar şöyledir:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31.03.2015** | 31.12.2014 |
| İskonto oranı | %3,26 | %3,95 |
| Kıdem tazminatı yükümlülüğü ödenmeme oranı (ortalama) | %1 | %1 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31.03.2015** | **31.12.2014** |
| **1 Ocak bakiyesi** | **692.311** | **412.611** |
| Aktüeryal kazanç/kayıp | - | 92.581 |
| Ödemeler | - | - |
| Dönem içinde ayrılan karşılık | 95.864 | 187.119 |
| **Dönem Sonu Bakiyesi** | **788.175** | **692.311** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31.03.2015** | **31.12.2014** |
| Personele borçlar | 242.205 | 200.361 |
| Ödenecek SGK ve muhtasar | 70.180 | 63.898 |
| **Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin K.V. Karşılıklar** | **312.385** | **264.259** |
|  |  |  |
| Kıdem tazminatı karşılığı | 788.175 | 692.311 |
| **Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin U.V. Karşılıklar** | **788.175** | **692.311** |

# Not 14 - Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31.03.2015** | **31.12.2014** |
| Verilen avanslar **(\*)** | 6.665.000 | 6.665.000 |
| İş avansları | 15.000 | 15.000 |
| Gelecek Aylara Ait Giderler | 29.471 | - |
| Peşin Ödenmiş Giderler (Kısa Vadeli) | **6.709.471** | **6.680.000** |
|  |  |  |
| Verilen avanslar | 3.826.820 | 3.822.830 |
| Gelecek yıllara ait giderler | 2.635 | 13.152 |
| **Peşin Ödenmiş Giderler (Uzun Vadeli)** | **3.829.455** | **3.835.982** |

**(\*)** Şirket, Karesi İnşaat Proje Ticaret ve Paz. A.Ş.’ye Balıkesir İli, Merkez ilçe, 2. Aygören Mh. 19K-1 pafta 80 parsel 937 adadaki devam eden inşaat projesinden (Kristalpark) ticari amaçlı olarak 2.550.000 TL bedel karşılığı 24 adet daire satın almış ve bu bedelin tamamını avans karşılığı olarak ödemiştir. Söz konusu proje kapsamındaki 24 adet dairenin 2015 yılı içinde tamamlanarak teslim edilmesi öngörülmektedir.

Ayrıca, Şirket, İhlas İnşaat Proje Taah. A.Ş.’ye İstanbul İli, Esenyurt ilçe, 1088 ada, 1 parselde devam eden inşaat projesinden (Kristalşehir) ticari amaçlı olarak 6.990.314 TL bedel karşılığı 24 adet daire satın almış ve bu bedelin tamamını avans karşılığı olarak ödemiştir. Şirket, avans karşılığı satın almış olduğu bu dairelerin 10 adedinin tapusunu devralmış, tapusunu devralmış olduğu bu 10 adet daireyle ilgili olan 2.875.314 TL ‘yi verilen avanslardan emtia stoğuna transfer etmiş ve henüz tapusunu almamış olduğu 14 adet daire ile ilgili vermiş olduğu 4.115.000 TL’yi de verilen avanslarda bırakmıştır. Şirket, stoklarındaki 10 adet dairenin 1 adedini 2014 yılında satmıştır. Söz konusu proje kapsamındaki tapusu devralınmamış 14 adet dairenin 2015 yılı içinde tamamlanarak tapusunun devralınması öngörülmektedir.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31.03.2015** | **31.12.2014** |
| Alınan avanslar | 140.000 | 140.000 |
| **Ertelenmiş Gelirler (Kısa Vadeli)** | **140.000** | **140.000** |

# Not 15 - Diğer Varlık ve Yükümlülükler

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31.03.2015** | **31.12.2014** |
| Devreden KDV | 707.001 | 4.626.550 |
| **Diğer Cari/Dönen Varlıklar** | **707.001** | **4.626.550** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31.03.2015** | **31.12.2014** |
| Ödenecek vergi, harç ve diğer kesintiler | 55.684 | 58.042 |
| Diğer | 7.076 | 7.076 |
| **Kısa Vadeli Diğer Yükümlülükler** | **62.760** | **65.118** |

# Not 16 - Özkaynaklar

**A. Ödenmiş Sermaye**

Grup’un onaylanmış ve çıkarılmış sermayesi her biri 1 Kr kayıtlı nominal bedeldeki 4.800.000.000 adet hisseden oluşmaktadır.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31.03.2015** | **31.12.2014** |
| Kayıtlı sermaye tavanı | 100.000.000 | 100.000.000 |

31 Mart 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle Şirket’in onaylanmış ve çıkarılmış sermayesi ve sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **31.03.2015** | | **31.12.2014** | |
| **Adı** | **Pay Oranı %** | **Pay Tutarı (TL)** | **Pay Oranı %** | **Pay Tutarı (TL)** |
| Mahmut Erdoğan | 18,52 | 8.891.640 | 18,52 | 8.891.640 |
| Önder Nuranel | 4,59 | 2.203.600 | 4,59 | 2.203.600 |
| Halka Açık Kısım | 73,98 | 35.508.360 | 73,98 | 35.508.360 |
| Kristal Gıda A.Ş. | 2,91 | 1.396.400 | 2,91 | 1.396.400 |
| **Toplam** | **100,00** | **48.000.000** | **100,00** | **48.000.000** |
| **Sermaye Düzeltmesi Farkları** |  | **19.199.732** |  | **19.199.732** |
| **Toplam** |  | **67.199.732** |  | **67.199.732** |

Sermayeye dolaylı yoldan sahip olan gerçek ve tüzel kişiler;

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **31.03.2015** | | **31.12.2014** | |
| **Adı** | **Pay Oranı %** | **Pay Tutarı** | **Pay Oranı %** | **Pay Tutarı** |
| Mahmut Erdoğan | 18,52 | 8.891.640 | 18,52 | 8.891.640 |
| Önder Nuranel | 6,39 | 3.069.368 | 6,39 | 3.069.368 |
| Halka Açık Kısım | 73,98 | 35.508.360 | 73,98 | 35.508.360 |
| Diğer | 1,11 | 530.632 | 1,11 | 530.632 |
| **TOPLAM** | **100,00** | **48.000.000** | **100,00** | **48.000.000** |

**B. Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler**

Türk Ticaret Kanunu’na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Birinci tertip yedek akçe, toplamı yeniden değerlenmiş ödenmiş sermayenin %20’sine ulaşana kadar, yasal finansal tablolardaki net karın %5’i oranında ayrılmaktadır. İkinci tertip yasal yedekler, yeniden değerlenmiş sermayenin %5’ini geçen temettü dağıtımlarının toplamı üzerinden %10 olarak ayrılır. TTK hükümleri çerçevesinde yasal yedekler, sadece zararları netleştirmek için kullanılabilmekte ve ödenmiş sermayenin %50’sini aşmadıkça diğer amaçlarla kullanılamamaktadır.

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerin hareket tablosu şöyledir;

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31.03.2015** | **31.12.2014** |
| **1 Ocak bakiyesi** | **851.372** | **639.913** |
| Geçmiş yıl karından transfer edilen yasal yedek | 47.302 | 211.459 |
| **Dönem Sonu Bakiyesi** | **898.674** | **851.372** |

**C. Paylara İlişkin Primler/İskontolar**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31.03.2015** | **31.12.2014** |
| Pay senedi ihraç primleri | 55.925 | 55.925 |
| **Toplam** | **55.925** | **55.925** |

**D. Değer Artış Fonu**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31.03.2015** | **31.12.2014** |
| Maddi duran varlıklar değer artış fonu | 5.481.092 | 5.481.092 |
| Değer artış fonunun ertelenen vergi etkisi | (274.055) | (274.055) |
| **Toplam** | **5.207.037** | **5.207.037** |

Maddi duran varlıklar değer artış fonu hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31.03.2015** | **31.12.2014** |
| **1 Ocak bakiyesi** | **5.481.092** | **5.726.453** |
| Cari dönemde ortaya çıkan değer artış fonu | - | - |
| Geçmiş yılllar kar zararlarına tranfer edilen değer artış fonu | - | (245.361) |
| **Dönem sonu bakiyesi** | **5.481.092** | **5.481.092** |

**E. Diğer Kazanç/Kayıplar**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31.03.2015** | **31.12.2014** |
| Aktüeryal kazanç/kayıp | (60.667) | (60.667) |
| Aktüeryal kazanç/kayıp ertelenen vergi etkisi | 12.134 | 12.134 |
| **Toplam** | **(48.533)** | **(48.533)** |

**F. Geçmiş Yıllar Kar/ Zararları**

1 Ocak 2008 itibariyle yürürlüğe giren Seri: XI, No: 29 sayılı tebliğ ve ona açıklama getiren SPK duyurularına göre “Ödenmiş Sermaye”, “Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler” ve “Paylara İlişkin Primler/İskontolar”ın yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmesi gerekmektedir. Söz konusu tebliğin uygulanması esnasında değerlemelerde çıkan farklılıklar;

-“Ödenmiş Sermaye”den kaynaklanmaktaysa ve henüz sermayeye ilave edilmemişse, “Ödenmiş Sermaye” kaleminden sonra gelmek üzere açılacak “Sermaye Düzeltmesi Farklarıyla”,

-“Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler” ve “Paylara İlişkin Primler/İskontolar”dan kaynaklanmakta ve henüz kar dağıtımı veya sermaye artırımına konu olmamışsa “Geçmiş Yıllar Karı/Zararı” ile,

İlişkilendirilmektedir.

Geçmiş yıllar kar/zararları, aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır;

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31.03.2015** | **31.12.2014** |
| **1 Ocak bakiyesi** | **(7.238.902)** | **(9.853.495)** |
| Önceki dönem karı/(zararı) | 363.275 | 2.592.959 |
| Önceki dönem karından yasal yedeklere transfer | (47.302) | (211.459) |
| Değer artış fonundan transfer | - | 233.093 |
| **Dönem sonu bakiyesi** | **(6.922.929)** | **(7.238.902)** |

**G. Kontrol Gücü Olmayan Paylar**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31.03.2015** | **31.12.2014** |
| **1 Ocak bakiyesi** | **141.114** | **136.046** |
| Kontrol gücü olmayan paylara ait dönem karı/(zararı) | 6.165 | 5.068 |
| **Dönem sonu bakiyesi** | **147.279** | **141.114** |

# Not 17 - Hasılat ve Satışların Maliyeti

**Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/Zarar**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **01.01-31.03.2015** | **01.01-31.03.2014** |
| Yurtiçi satışlar | 10.582.999 | 9.016.344 |
| Yurtdışı satışlar | 950.104 | 1.161.907 |
| Diğer satışlar | 242.858 | 390 |
| **Toplam Brüt Satışlar** | **11.775.961** | **10.178.641** |
| Satıştan İadeler (-) | (11.414) | - |
| **Net Satışlar** | **11.764.547** | **10.178.641** |
| Satışların maliyeti (-) | (10.863.907) | (9.209.414) |
| **Brüt Satış Karı** | **900.640** | **969.227** |

Grup’un her bir ana satış grubu için ayrı ayrı olmak üzere, dönem içinde gerçekleştirdiği mal/mamul satış miktarları şöyledir:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | **01.01-31.03.2015** | **01.01-31.03.2014** |
| **MAMUL**  **(Gıda Grubu)** | **Ölçü Birimi** | **Miktar** | **Miktar** |
| Meşrubat (Kola, Portakal, Gazoz, Enerji, Limonata) | Litre | 2.468.369 | 4.238.347 |
| Ice Tea (Soğuk Çay) (\*) | Litre | 6.942.273 | 5.352.360 |
| Su | Litre | 3.165.361 | 4.701.715 |
| Kristal Maden Suyu/Soda | Litre | 315.696 | 215.035 |

(\*) Grup’un, Çay İşletmeleri Genel Müdürlüğü’ne ait Didi markası için üreterek teslim etmiş olduğu soğuk çay miktarıdır.

Grup’un her bir ana satış grubu için ayrı ayrı olmak üzere, dönem içinde gerçekleştirdiği mamul üretim miktarları şöyledir:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | **01.01-31.03.2015** | **01.01-31.03.2014** |
| **MAMUL**  **(Gıda Grubu)** | **Ölçü Birimi** | **Miktar** | **Miktar** |
| Meşrubat (Kola, Portakal, Gazoz, Enerji, Limonata) | Litre | 2.822.098 | 4.286.208 |
| Ice Tea (Soğuk Çay) (\*) | Litre | 6.309.291 | 5.975.385 |
| Su | Litre | 3.638.118 | 4.854.312 |
| Kristal Maden Suyu/Soda | Litre | 341.798 | 226.200 |

(\*) Grup’un, Çay İşletmeleri Genel Müdürlüğü’ne ait Didi markası için üretmiş olduğu soğuk çay miktarıdır.

# Not 18 - Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir/Giderler

01.01-31.03.2015 ve 01.01-31.03.2014 dönemleri itibariyle esas faaliyetlerden diğer gelirlerin ve giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **01.01-31.03.2015** | **01.01-31.03.2014** |
| Vade farkı gelirleri (reeskont faiz gelirleri dahil) | 499.447 | 456.224 |
| Kambiyo karları | 320.686 | 71.489 |
| Kira gelirleri | 4095 | 18.062 |
| Atık malzeme satışı karları | - | 11.560 |
| Diğer gelirler | - | 2.000 |
| **Toplam Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler** | **824.228** | **559.335** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **01.01-31.03.2015** | **01.01-31.03.2014** |
| Vade farkı giderleri (reeskont faiz giderleri dahil) | (439.177) | (491.407) |
| Kambiyo zararları | (72.757) | (11.085) |
| **Toplam Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler** | **(511.934)** | **(502.492)** |

# Not 19 - Yatırım Faaliyetlerinden Gelir/Giderler

01.01-31.03.2015 ve 01.01-31.03.2014 dönemleri itibariyle yatırım faaliyetlerinden gelirlerin ve giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **01.01-31.03.2015** | **01.01-31.03.2014** |
| Maddi duran varlık satış zararları | (1.097) | - |
| **Yatırım Faaliyetlerinden Giderler** | **(1.097)** | **-** |

# Not 20 - Finansman Gelirleri

01.01-31.03.2015 ve 01.01-31.03.2014 dönemleri itibariyle finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **01.01-31.03.2015** | **01.01-31.03.2014** |
| Faiz gelirleri | 207 | 758 |
| **Toplam** | **207** | **758** |

# Not 21 - Finansman Giderleri

01.01-31.03.2015 ve 01.01-31.03.2014 dönemleri itibariyle finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **01.01-31.03.2015** | **01.01-31.03.2014** |
| Faiz giderleri | (31.260) | (9.367) |
| Diğer finansman gideri | (712) | (1.308) |
| **Toplam** | **(31.972)** | **(10.675)** |

# Not 22 - Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

**Cari Dönem Vergi Varlık ve Yükümlülükleri**

Kurumlar Vergisi oranı %20’dir. Türkiye’deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar payları (temettüler) stopaja tabi değildir. Bunların dışında yapılan temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz. Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %20 oranında geçici vergi ödemektedirler.

Kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan gayrimenkullerin ve iştirak hisseleri, kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan hakkı satışından doğan kazancın %75’lik kısmı kurumlar vergisinden istisna edilmiştir. İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi ve satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekmektedir.

Kurumlar Vergisi Kanunu’na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmekte ve vergi hesapları revize edilebilmektedir.

31 Mart 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle vergi giderlerinin ana bileşenleri aşağıdaki gibidir:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31.03.2015** | **31.12.2014** |
| Cari dönem vergi karşılıkları | 99.029 | 311.354 |
| Peşin ödenmiş vergiler (-) | (9.643) | (305.760) |
| **Toplam** | **89.386** | **5.594** |

**Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri**

Grup, ertelenen gelir vergisi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin TFRS ve yasal finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirilmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, TFRS ve vergi kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleştirilmesinden kaynaklanmaktadır.

Geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenen vergi varlığı ve yükümlülügü için uygulanacak oran %20’dir.

31 Mart 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **31.03.2015** | | **31.12.2014** | |
| **Gelir Tablosu İle İlişkilendirilen Ertelenen Vergi** | Toplam  Geçici Farklar | Ertelenen Vergi Varlığı /  (Yükümlülüğü) | Toplam  Geçici Farklar | Ertelenen Vergi Varlığı /  (Yükümlülüğü) |
| Maddi duran varlık üzerindeki geçici farklar | (106.407) | (21.281) | (108.027) | (21.605) |
| Maddi olmayan duran varlık üzerindeki geçici farklar | (8.711) | (1.742) | (9.131) | (1.826) |
| Ticari ve finansal borç reeskontu | (972.340) | (194.468) | (487.423) | (97.485) |
| Faiz tahakkuk gideri | - | - | 41.272 | 8.254 |
| Maddi duran varlık üzerindeki geçici farklar | 8.362.494 | 1.672.499 | 8.391.483 | 1.678.297 |
| Stok değer düşüklük karşılıkları | 426.173 | 85.235 | 426.173 | 85.235 |
| Kıdem tazminatı karşılıkları | 788.175 | 157.635 | 631.643 | 126.328 |
| Şüpheli alacaklar karşılığı | 9.182.700 | 1.836.540 | 9.182.700 | 1.836.540 |
| Ticari ve diğer alacak reeskontu | 2.918.420 | 583.684 | 2.706.414 | 541.283 |
| **Brüt ertelenmiş vergi varlığı** | **21.677.962** | **4.335.593** | **21.379.685** | **4.275.937** |
| **Brüt ertelenmiş vergi yükümlülüğü** | **(1.087.458)** | **(217.491)** | **(604.581)** | **(120.916)** |
| **Net ertelenmiş vergi varlıkları/(borçları)** | **20.590.504** | **4.118.102** | **20.775.104** | **4.155.021** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **31.03.2015** | | **31.12.2014** | |
| **Özkaynaklar İle İlişkilendirilen Ertelenen Vergi** | Toplam  Geçici Farklar | Ertelenen Vergi Varlığı /  (Yükümlülüğü) | Toplam  Geçici Farklar | Ertelenen Vergi Varlığı /  (Yükümlülüğü) |
| Maddi duran varlıklar yeniden değerleme fonu (\*) | (1.370.275) | (274.055) | (1.370.275) | (274.055) |
| Çalışanlara sağlanan faydalardaki aktüeryal kazanç ve kayıplar (\*\*) | - | - | 60.667 | 12.134 |
| **Brüt ertelenmiş vergi varlığı** | **-** | **-** | **60.667** | **12.134** |
| **Brüt ertelenmiş vergi yükümlülüğü** | **(1.370.275)** | **(274.055)** | **(1.370.275)** | **(274.055)** |
| **Net ertelenmiş vergi varlıkları/(borçları)** | **(1.370.275)** | **(274.055)** | **(1.309.608)** | **(261.921)** |

(\*) KVK’nın 5. maddesi gereği maddi duran varlıklar yeniden değerleme artış fonunun %75’i ertelenen vergiye konu edilmemiş olup, %25’i ertelenen vergiye konu edilmiştir.

(\*\*) Çalışanlara sağlanan faydalar içerisinde yer alan aktüeryal kazanç ve kayıpların ertelenmiş vergisi TMS 19 gereği özkaynaklar ile ilişkilendirilmiştir.

Net ertelenmiş vergi varlıkları/yükümlülükleri hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **01.01-31.03.2015** | **01.01-31.03.2014** |
| **1 Ocak bakiyesi** | **3.893.100** | **3.666.768** |
| Ertelenmiş vergi geliri / (gideri) | (49.053) | 60.574 |
| Özkaynakla ilişkilendirilen ertelenen vergi geliri/(gideri) | - | 7.589 |
| **Dönem sonu bakiyesi** | **3.844.047** | **3.734.931** |

01.01-31.03.2015 ve 01.01-31.03.2014 tarihleri itibariyle gelir tablosuna yansıtılan vergi giderlerinin ana bileşenleri aşağıdaki gibidir :

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **01.01-31.03.2015** | **01.01-31.03.2014** |
| Cari dönem kurumlar vergisi | (99.029) | (102.277) |
| Ertelenmiş vergi geliri/(gideri) | (49.053) | 60.574 |
| **Dönem sonu bakiyesi** | **(148.082)** | **(41.703)** |

# Not 23 - Pay Başına Kazanç

Grup’un 31 Mart 2015 ve 31 Mart 2014 tarihleri itibariyle hisselerinin ağırlıklı ortalaması ve birim pay başına kar hesaplaması aşağıdaki gibidir:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **01.01-31.03.2015** | **01.01-31.03.2014** |
|  |  |  |
|  |  |  |
| Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç/(kayıp) | 290.959 | 128.492 |
| Beheri 1 Kr olan nominal değerli hisselerin ağırlıklı ortalama adedi | 4.800.000.000 | 4.800.000.000 |
|  |  |  |
| **Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç/(kayıp) (Kr)** | **0,0061** | **0,0027** |
|  |  |  |
| **Pay başına kazanç/(kayıp):** |  |  |
| Dönem karı/(zararı) | 290.959 | 128.492 |
| Ana ortaklığa ait net dönem karı/(zararı) | 284.794 | 122.990 |
| Kontrol gücü olmayan paylara ait net dönem karı/(zararı) | 6.165 | 5.502 |
| Beheri 1 Kr olan nominal değerli hisselerin ağırlıklı ortalama adedi | 4.800.000.000 | 4.800.000.000 |
|  |  |  |
| **Pay Başına Kazanç/(Kayıp) (Kr)** | **0,0061** | **0,0027** |

Grup’un dönem başı ve dönem sonunda bulunan hisse senetleri sayısının mutabakatı aşağıdaki gibidir:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31.03.2015** | **31.03.2014** |
| **Dönem başı hisse senedi adedi** | **4.800.000.000** | **4.800.000.000** |
| Dönem içinde çıkarılan hisse adedi | - | - |
| **Dönem sonu hisse senedi adedi** | **4.800.000.000** | **4.800.000.000** |
| **Dönem sonu ağırlıklı hisse senedi adedi** | **4.800.000.000** | **4.800.000.000** |

Grup’un sulandırma etkisi olan potansiyel adi hisse senetlerinin olmamasından dolayı sulandırılmış pay başına kazanç hesaplanmamıştır (Önceki dönem: Yoktur).

Cari dönemde tahakkuk eden temettü yoktur (Önceki dönem: Yoktur).

# Not 24 - İlişkili Taraf Açıklamaları

**A.** Grup’un, ortakları ve kilit personeliyle olan 31 Mart 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle mevcut hesap bakiyeleri (net defter değerleri) aşağıdaki gibidir:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Alacaklar** | |
|  | **31.03.2015** | **31.12.2014** |
| **Ortaklar** |  |  |
| Kristal Gıda Dağ.Paz.A.Ş. | 26.083.406 | 27.602.712 |
| **Toplam** | **26.083.406** | **27.602.712** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Borçlar** | |
|  | **31.03.2015** | **31.12.2014** |
| Ortaklara Borçlar | 118 | 118 |
| Kristal Gıda Dağ.Paz.A.Ş. | 24.311 | 28.103 |
| Kilit Personele Sağlanan Faydalardan Kalan Borçlar | 231.008 | 220.459 |
| -Kısa vadeli faydalardan kalan borçlar | 72.550 | 65.892 |
| -İşten çıkarma halinde sağlanacak faydalardan kalan borçlar | 158.458 | 154.567 |
| **Toplam** | **255.437** | **248.680** |

.

**B.** Grup’un, ortakları üzerinden dolaylı sermaye, yönetim ve iş ilişkisi içerisinde bulunduğu belli başlı şirketlerle 31 Mart 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle mevcut hesap bakiyeleri (net defter değerleri) aşağıdaki gibidir:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Alacaklar** | | **Borçlar** | |
|  | **31.03.2015** | **31.12.2014** | **31.03.2015** | **31.12.2014** |
| Balsa Balıkesir Meşr. San. Tic. A.Ş. | - | - | 368.871 | 890.483 |
| **Toplam** | **-** | **-** | **368.871** | **890.483** |

**C.** Grup’un**,** 1 Ocak - 31 Mart 2015 ve 1 Ocak - 31 Mart 2014 dönemlerinde ortakları ve bağlı ortaklığı ile yaptığı satış ve alışları (vade farkları dahil):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Satış** | **Satış** |
|  | **01.01-31.03.2015** | **01.01-31.03.2014** |
| Kristal Gıda Dağt. Paz.A.Ş. | 2.870.821 | 3.507.594 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Alış** | **Alış** |
|  | **01.01-31.03.2015** | **01.01-31.03.2014** |
| Kristal Gıda Dağt. Paz.A.Ş. | - | 53.000 |

Ana ortaklık ile bağlı ortaklık arasında gerçekleşen 2.870.821 TL’lik mal alış ve satışı konsolidasyon esnasında elimine edilmiştir (01.01-31.03.2014: 3.481.627 TL).

**D.** Grup’un, ortakları üzerinden dolaylı sermaye, yönetim ve iş ilişkisi içerisinde bulunduğu belli başlı şirketlerle 1 Ocak - 31 Mart 2015 ve 1 Ocak - 31 Mart 2014 dönemlerinde yaptığı alış ve satışları (vade farkları dahil):

Yoktur (önceki dönem: Yoktur).

**E.** Grup’un, 1 Ocak - 31 Mart 2015 ve 1 Ocak - 31 Mart 2014 dönemlerinde ortakları ve bağlı ortaklığından aldığı ve bunlara ödediği faiz, kira ve benzerleri:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **01.01-31.03.2015** | **01.01-31.03.2014** |
| Kristal Gıda Dağ. Paz. A.Ş.’den alınan kira | 3.120 | 2.599 |

**F.** Grup’un, ortakları üzerinden dolaylı sermaye, yönetim ve iş ilişkisi içerisinde bulunduğu belli başlı şirketlerle 1 Ocak - 31 Mart 2015 ve 1 Ocak - 31 Mart 2014 dönemlerinde aldığı ve bunlara ödediği kiralar ile diğer hizmet bedelleri:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **01.01-31.03.2015** | **01.01-31.03.2014** |
| Balsa’ya ödenen kiralar | 41.760 | 38.400 |
| İhlas Holding A.Ş.’den alınan hizmetler | - | 18.483 |
| İhlas Haber Ajansı A.Ş.’den alınan hizmetler | - | 14.000 |
| İhlas Net A.Ş.’den alınan hizmetler | - | 887 |
| İhlas Gazetecilik A.Ş.’den alınan hizmetler | - | 50 |
| İhlas Gazetecilik A.Ş.’ye ödenen kiralar | - | 5.100 |

**G.** Grup’un kilit yönetici personele 1 Ocak - 31 Mart 2015 ve 1 Ocak - 31 Mart 2014 dönemlerinde sağlanan faydalar:

Kilit yönetici personele 01.01-31.03.2015 döneminde sağlanan kısa vadeli toplam fayda 192.651 TL (01.01-31.03.2014: 169.490 TL), işten ayrılma sonrası sağlanacak (kıdem tazminatı) ve işten ayrılma tazminatı toplam tutarı ise 158.458 TL (01.01-31.03.2014: 158.830 TL)’dir.

# Not 25 - Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi

**Kur riski yönetimi:**

31 Mart 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle yabancı para cinsinden olan finansal varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerleri (net değerleri) aşağıdaki gibidir:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31.03.2015** | **31.12.2014** |
| A. Döviz cinsinden varlıklar | 1.216.364 | 1.581.999 |
| B. Döviz cinsinden yükümlülükler | 32.372 | 681.479 |
| **Net Döviz Pozisyonu (A-B)** | **1.183.993** | **900.520** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU** | | | | | | | | |
|  | **31.03.2015** | | | | **31.12.2014** | | | |
|  | **TL Karşılığı** | **ABD Doları** | **Euro** | **Diğer** | **TL Karşılığı** | **ABD Doları** | **Euro** | **Diğer** |
| 1. Ticari Alacaklar | 1.020.475 | 353.762 | 34.295 | - | 863.629 | 317.852 | 44.869 | - |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil) | 195.889 | 75.048 | - | - | 718.370 | 171.166 | 113.962 | - |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3. Diğer | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **4. Dönen Varlıklar (1+2+3)** | **1.216.364** | **428.810** | **34.295** | **-** | **1.581.999** | **489.018** | **158.831** | **-** |
| 5. Ticari Alacaklar | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 7. Diğer | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **8. Duran Varlıklar (5+6+7)** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **9. Toplam Varlıklar (4+8)** | **1.216.364** | **428.810** | **34.295** | **-** | **1.581.999** | **489.018** | **158.831** | **-** |
| 10. Ticari Borçlar | 32.372 | 9.753 | 2.442 | - | 32.387 | 10.968 | 2.465 | - |
| 11. Finansal Yükümlülükler | **-** | **-** | **-** | - | 649.092 | 279.914 | - | - |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | **-** | **-** | **-** | - | - | - | - | - |
| 12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler | **-** | **-** | **-** | - | - | - | - | - |
| **13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)** | **32.372** | **9.753** | **2.442** | **-** | **681.479** | **290.882** | **2.465** | **-** |
| 14. Ticari Borçlar | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 15. Finansal Yükümlülükler | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **18. Toplam Yükümlülükler (13+17)** | **32.372** | **9.753** | **2.442** | **-** | **681.479** | **290.882** | **2.465** | **-** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU** | | | | | | | | |
|  | **31.03.2015** | | | | **31.12.2014** | | | |
|  | **TL Karşılığı** | **ABD Doları** | **Euro** | **Diğer** | **TL Karşılığı** | **ABD Doları** | **Euro** | **Diğer** |
| **19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| 19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)** | **1.183.993** | **419.056** | **31.853** | **-** | **900.520** | **198.136** | **156.366** | **-** |
| **21. Parasal Kalemler Net Yabancı Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (l+2a+5+6a-10-ll-12a-14-15-16a)** | **1.183.993** | **419.056** | **31.853** | **-** | **900.520** | **198.136** | **156.366** | **-** |
| **22. Döviz Hedgi İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısmının Tutarı** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısmının Tutarı** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **25. İhracat** | **982.932** | **395.337** | **-** | **-** | **4.883.165** | **2.185.447** | **133.680** | **-** |
| **26. İthalat** | **86.788** | **29.934** | **3.562** | **-** | **1.185.552** | **513.952** | **17.750** | **-** |

Grup’un 31 Mart 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibari ile toplam ithalatlarından kaynaklanan toplam döviz yükümlülüğünün hedge edilme oranı, toplam döviz yükümlülüğünün kur riskinin bir türev araç vasıtasıyla karşılanma oranı olup, Grup’un vadeli işlemi olmadığından toplam döviz yükümlülüğünün hedge edilme oranı yoktur.

Grup’un gelir ve giderleri arasında kur riski açısından doğal bir denge bulunmakta olup ileriye yönelik tahminler ve piyasa şartları dikkate alınarak bu denge korunmaya çalışılmaktadır.

# Not 26 - Finansal Araçlar (Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Çerçevesinde Açıklamalar)

Finansal Araçların Sınıflandırılması

TMS 39 “Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme” standarına göre finansal varlıklar dört grup olarak, finansal yükümlülükler iki grup olarak sınıflandırılmaktadır. Finansal varlıklar; gerçeğe uygun değer (GUD) farkı gelir tablosuna yansıtılan, vadeye kadar elde tutulacak, krediler ve alacaklar ile satılmaya hazır değerleri içermektedir. Finansal yükümlülükler ise, gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna yansıtılan ve diğer finansal yükümlülükler olmak üzere iki grup olarak sınıflandırılmaktadır.

31.03.2015 ve 31.12.2014 tarihleri itibariyle finansal varlık ve yükümlülüklerin bilanço tarihi itibariyle değerleri ve sınıflandırılması aşağıdaki gibidir:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **31.03.2015** | **GUD Farkı**  **Gelir Tablosuna Yansıtılan Finansal Varlıklar** | **Vadeye Kadar Elde Tutlacak Finansal Varlıklar** | **Krediler ve Alacaklar** | **Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar** | **Diğer/İtfa Edilmiş Maliyetinden Ölçülen Borçlar** |
| **Finansal Varlıklar** |  |  |  |  |  |
| Kasa | 10.649 | - | - | - | - |
| Bankalar | 370.940 | - | - | - | - |
| Vadesi Bilanço Gününde Dolan Çekler | - | - | - | - | - |
| Finansal Yatırımlar | - | - | - | - | - |
| Ticari Alacaklar | - | - | 36.540.317 | - | - |
| Diğer Alacaklar | - | - | 6.743.399 | - | - |
| **Finansal Yükümlülükler** |  |  |  |  |  |
| Finansal Borçlar | - | - | - | - | - |
| Ticari Borçlar | - | - | - | - | 22.664.748 |
| Diğer Borçlar | - | - | - | - | 118 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **31.12.2014** | **GUD Farkı**  **Gelir Tablosuna Yansıtılan Finansal Varlıklar** | **Vadeye Kadar Elde Tutlacak Finansal Varlıklar** | **Krediler ve Alacaklar** | **Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar** | **Diğer/İtfa Edilmiş Maliyetinden Ölçülen Borçlar** |
| **Finansal Varlıklar** |  |  |  |  |  |
| Kasa | 21.180 | - | - | - | - |
| Bankalar | 1.668.461 | - | - | - | - |
| Vadesi Bilanço Gününde Dolan Çekler | - | - | - | - | - |
| Finansal Yatırımlar | - | - | - | - | - |
| Ticari Alacaklar | - | - | 30.961.394 | - | - |
| Diğer Alacaklar | - | - | 4.481.846 | - | - |
| **Finansal Yükümlülükler** |  |  |  |  |  |
| Finansal Borçlar | - | - | - | - | 586.093 |
| Ticari Borçlar | - | - | - | - | 21.029.321 |
| Diğer Borçlar | - | - | - | - | 118 |

Gerçeğe uygun değer ölçümleri, her bir finansal varlık ve borçla ilgili muhasebe politikalarında açıklanmış olup, herhangi bir değerleme işlemi gerektiren başka bir olay yoktur. Kasa ve bankaların, defter değerleri gerçeğe uygun değere yakın olduğu kabul edilmektedir.

Grup, finansal tablolarda gerçeğe uygun değer ile yansıtılan finansal araçların gerçeğe uygun değer ölçümlerini her finansal araç sınıfının girdilerinin kaynağına göre, üç seviyeli hiyerarşi kullanarak aşağıdaki şekilde sınıflandırmaktadır.

Seviye 1: Belirtilen finansal araçlar için aktif piyasada işlem gören (düzeltilmemiş) piyasa fiyatı kullanılan değerleme teknikleri

Seviye 2: Dolaylı ve dolaysız gözlemlenebilir girdi içeren diğer değerleme teknikleri

Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerleme teknikleri

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu 31 Mart 2015 tarihi itibariyle aşağıdaki gibidir:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Finansal durum tablosuna gerçeğe uygun değerden taşınan finansal varlıklar** | **Seviye 1** | **Seviye 2** | **Seviye 3** |
| Nakit ve nakit benzerleri | 381.589 | - | - |

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu 31 Aralık 2014 tarihi itibariyle aşağıdaki gibidir:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Finansal durum tablosuna gerçeğe uygun değerden taşınan finansal varlıklar** | **Seviye 1** | **Seviye 2** | **Seviye 3** |
| Nakit ve nakit benzerleri | 1.689.641 | - | - |

# Not 26 - Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Finansal tabloların onaylanması

Finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 11 Mayıs 2015 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Grup’un ortakları veya başka taraflarca finansal tabloların yayınlanması sonrası, finansal tabloları değiştirme gücüne genel kurul sahiptir.

İhale kazanılması

Grup, Çay İşletmeleri Genel Müdürlüğü Satınalma Dairesi Başkanlığı’nın açmış olduğu 06.04.2015 tarihinde 13.000.000 adet 250 ml Didi marka soğuk çay ihalesi için teklif vermiştir ve 08.04.2015 tarihinde bu ihaleyi kazanmıştır.

# Not 27 - Finansal Tabloları Önemli Ölçüde Etkileyen ya da Finansal Tabloların Açık, Yorumlanabilir ve Anlaşılabilir Olması Açısından Açıklanması Gereken Diğer Hususlar

Yoktur.