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

01.01.2015 – 30.09.2015 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 17](#_Toc386369745)

[Not 4 - Borçlanmalar 17](#_Toc386369746)

[Not 5 - Ticari Alacak ve Borçlar 18](#_Toc386369747)

[Not 6 - Diğer Alacak ve Borçlar 18](#_Toc386369748)

[Not 7 - Stoklar 19](#_Toc386369749)

[Not 8 - Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller 19](#_Toc386369750)

[Not 9 - Maddi Duran Varlıklar 20](#_Toc386369751)

[Not 10 - Şerefiye 21](#_Toc386369752)

[Not 11 - Devlet Teşvik ve Yardımları 21](#_Toc386369753)

[Not 12 - Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler, Taahhütler 21](#_Toc386369754)

[Not 13 - Çalışanlara Sağlanan Faydalar ve Çalışanlara Sağlanan Fayda Kapsamında Borçlar 23](#_Toc386369755)

[Not 14 - Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler 24](#_Toc386369756)

[Not 15 - Diğer Varlık ve Yükümlülükler 24](#_Toc386369757)

[Not 16 - Özkaynaklar 24](#_Toc386369758)

[Not 17 - Hasılat ve Satışların Maliyeti 26](#_Toc386369759)

[Not 18 - Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir/Giderler 28](#_Toc386369760)

[Not 19 - Yatırım Faaliyetlerinden Gelir/Giderler 28](#_Toc386369761)

[Not 20 - Finansman Gelirleri 28](#_Toc386369762)

[Not 21 - Finansman Giderleri 28](#_Toc386369763)

[Not 22 - Vergi Varlık ve Yükümlülükleri 29](#_Toc386369764)

[Not 23 - Pay Başına Kazanç 31](#_Toc386369765)

[Not 24 - İlişkili Taraf Açıklamaları 32](#_Toc386369766)

[Not 25 - Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi 33](#_Toc386369767)

[Not 26 - Finansal Araçlar (Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Çerçevesinde Açıklamalar) 36](#_Toc386369768)

[Not 27 - Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar 37](#_Toc386369769)

[Not 28 - Finansal Tabloları Önemli Ölçüde Etkileyen ya da Finansal Tabloların Açık, Yorumlanabilir ve Anlaşılabilir Olması Açısından Açıklanması Gereken Diğer Hususlar 37](#_Toc386369770)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Dipnot**  **Referansları** | **Sınırlı Denetim’den** | | **Bağımsız Denetim’den** |
|  | **Geçmemiş** | **Geçmiş** | |
|  |  | **30.09.2015** | **31.12.2014** | |
|  |  |  |  | |
| **VARLIKLAR** |  |  |  | |
| **Dönen Varlıklar** |  | **72.397.700** | **62.174.871** | |
| Nakit ve Nakit Benzerleri | 3 | 2.695.342 | 1.689.641 | |
| Finansal Yatırımlar |  | - | - | |
| Ticari Alacaklar | 5 | 44.979.145 | 30.961.394 | |
| - İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar |  | 28.840.297 | 27.602.712 | |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar |  | 16.138.848 | 3.358.682 | |
| Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar |  | - | - | |
| - Finans Sektörü Faaliyetleri İlişkili Taraflardan Alacaklar |  | - | - | |
| - Finans Sektörü Faal. İlişkili Olmayan Taraflardan Alacaklar |  | - | - | |
| Diğer Alacaklar | 6 | 5.997.393 | 4.481.291 | |
| - İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar |  | - | - | |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar |  | 5.997.393 | 4.481.291 | |
| Türev Araçlar |  | - | - | |
| Stoklar | 7 | 12.090.936 | 13.715.596 | |
| Canlı Varlıklar |  | - | - | |
| Peşin Ödenmiş Giderler | 14 | 3.549.340 | 6.680.000 | |
| Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar |  | - | 20.399 | |
| Diğer Dönen Varlıklar | 15 | 3.085.544 | 4.626.550 | |
| (Ara Toplam) |  | 72.397.700 | 62.174.871 | |
| Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar |  | - | - | |
| **Duran Varlıklar** |  | **27.089.281** | **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 | 12.399.416 | 13.356.386 | |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar |  | 5.076.694 | 5.092.940 | |
| - Şerefiye | 10 | 5.045.257 | 5.045.257 | |
| - Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar |  | 31.437 | 47.683 | |
| Peşin Ödenmiş Giderler | 14 | 3.951.793 | 3.835.982 | |
| Ertelenmiş Vergi Varlığı | 22 | 4.700.823 | 4.288.071 | |
| Diğer Duran Varlıklar |  | - | - | |
| **TOPLAM VARLIKLAR** |  | **99.486.981** | **89.708.805** | |

İlişikteki özet dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Dipnot**  **Referansları** | **Sınırlı Denetim’den** | | **Bağımsız Denetim’den** |
|  | **Geçmemiş** | **Geçmiş** | |
|  |  | **30.09.2015** | **31.12.2014** | |
| **KAYNAKLAR** |  |  |  | |
| **Kısa Vadeli Yükümlülükler** |  | **30.055.167** | **22.090.503** | |
| Kısa Vadeli Borçlanmalar | 4 | 619.500 | 586.093 | |
| Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları |  | - | - | |
| Diğer Finansal Yükümlülükler |  | - | - | |
| Ticari Borçlar | 5 | 28.367.575 | 21.029.321 | |
| - İlişkili Taraflara Ticari Borçlar |  | 203.463 | 918.586 | |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar |  | 28.164.112 | 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 | 375.836 | 140.000 | |
| Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü | 22 | 389.420 | 5.594 | |
| Kısa Vadeli Karşılıklar |  | 236.251 | 264.259 | |
| - Çalışanlara Sağl. Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar | 13 | 236.251 | 264.259 | |
| - Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar |  | - | - | |
| Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler | 15 | 66.467 | 65.118 | |
| (Ara toplam) |  | 30.055.167 | 22.090.503 | |
| Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlık Gruplarına |  |  |  | |
| İlişkin Yükümlülükler |  | - | - | |
| **Uzun Vadeli Yükümlülükler** |  | **1.278.969** | **1.087.282** | |
| Uzun Vadeli Borçlanmalar |  | - | - | |
| Diğer Finansal Yükümlülükler |  | - | - | |
| Ticari Borçlar |  | - | - | |
| Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar |  | - | - | |
| Ertelenmiş Gelirler |  | - | - | |
| Uzun Vadeli Karşılıklar |  | 826.103 | 692.311 | |
| - Çalışanlara Sağl. Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar | 13 | 826.103 | 692.311 | |
| Cari Dönem Vergisiyle İlgili Borçlar |  | - | - | |
| Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü | 22 | 452.866 | 394.971 | |
| Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler |  | - | - | |
| **ÖZKAYNAKLAR** |  | **68.152.845** | **66.531.020** | |
| **Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar** |  | **68.050.961** | **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 | 1.661.055 | 363.275 | |
| **Kontrol Gücü Olmayan Paylar** | **16** | **101.884** | **141.114** | |
| **TOPLAM KAYNAKLAR** |  | **99.486.981** | **89.708.805** | |

İlişikteki özet dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **Sınırlı Denetim’den** | | | |
| **Geçmemiş** | | **Geçmemiş** | |
|  | **Dipnot Referansları** | **01.01.2015-**  **30.09.2015** | **01.07.2015-**  **30.09.2015** | **01.01.2014-**  **30.09.2014** | **01.07.2014-**  **30.09.2014** |
|  |  |  |  |  |  |
| Hasılat | 17 | 71.281.902 | 35.646.531 | 51.935.099 | 23.926.564 |
| Satışların Maliyeti (-) | 17 | (65.760.363) | (32.151.327) | (48.027.027) | (22.725.113) |
| **Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/(Zarar)** |  | **5.521.539** | **3.495.204** | **3.908.072** | **1.201.451** |
| Finans Sektörü Faaliyetleri Hasılatı |  | - | - | - | - |
| Finans Sektörü Faaliyetleri Maliyeti (-) |  | - | - | - | - |
| **Finans Sektörü Faaliyetlerinden Brüt Kar/(Zarar)** |  | - | - | **-** | **-** |
| **BRÜT KAR/(ZARAR)** |  | **5.521.539** | **3.495.204** | **3.908.072** | **1.201.451** |
| Pazarlama Giderleri (-) |  | (998.781) | (536.634) | (1.208.816) | (612.399) |
| Genel Yönetim Giderleri (-) |  | (3.368.837) | (1.743.036) | (2.207.504) | (757.481) |
| Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-) |  | (29.392) | (9.853) | (36.017) | (6.301) |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | 18 | 2.315.613 | 950.986 | 2.399.581 | 1.174.697 |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-) | 18 | (1.930.146) | (1.047.176) | (1.819.704) | (840.187) |
| **ESAS FAALİYET KARI/ZARARI** |  | **1.509.996** | **1.109.491** | **1.035.612** | **159.780** |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler | 19 | 583.874 | - | - | - |
| Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-) |  | (1.097) | - | - | - |
| Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar/Zararlarındaki Paylar |  | - | - | - | - |
| **FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI** |  | **2.092.773** | **1.109.491** | **1.035.612** | **159.780** |
| Finansman Gelirleri | 20 | 10.997 | 7.715 | 4.403 | - |
| Finansman Giderleri (-) | 21 | (70.650) | (22.993) | (68.247) | (28.457) |
| **SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)** |  | **2.033.120** | **1.094.213** | **971.768** | **131.323** |
| **Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/(Gideri)** |  | **(411.295)** | **(180.157)** | **(210.397)** | **(24.433)** |
| - Dönem Vergi Gelir/(Gideri) | 22 | (766.152) | (394.802) | (320.996) | (30.822) |
| - Ertelenmiş Vergi Gelir/(Gideri) | 22 | 354.857 | 214.645 | 110.599 | 6.389 |
| **SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)** | 23 | **1.621.825** | **914.056** | **761.371** | **106.890** |
| **DURDURULAN FAALİYETLER** |  |  |  | **-** | **-** |
| Durdurulan Faaliyetler Vergi Sonrası Dönem Karı/(Zararı) |  | - | - | - | - |
| **DÖNEM KARI/(ZARARI)** |  | **1.621.825** | **914.056** | **761.371** | **106.890** |
| **Dönem Kar/Zararının Dağılımı** |  |  |  |  |  |
| Ana Ortaklık Payları | 23 | 1.661.055 | 946.724 | 757.204 | 109.845 |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar | 16 | (39.230) | (32.668) | 4.167 | (2.955) |
| **Pay Başına Kazanç** | 23 | **0,0338** | **0,0190** | **0,0159** | **0,0022** |
| Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç |  | 0,0338 | 0,0190 | 0,0159 | 0,0022 |
| 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.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **Sınırlı Denetim’den** | | | |
| **Geçmemiş** | | **Geçmemiş** | |
|  | **Dipnot Referansları** | **01.01.2015-**  **30.09.2015** | **01.07.2015-**  **30.09.2015** | **01.01.2014-**  **30.09.2014** | **01.07.2014-**  **30.09.2014** |
| **DÖNEM KÂRI/ZARARI** | 23 | **1.621.825** | **914.056** | **761.371** | **106.890** |
|  |  |  |  |  |  |
| **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 |  | **-** | **-** | (38.400) | (458) |
| 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 |  | - | - | 7.680 | 92 |
| Dönem Vergi Gideri/Geliri |  | - | - | - | - |
| Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri |  | - | - | 7.680 | 92 |
| **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)** |  | **-** | **-** | **(30.720)** | **(366)** |
|  |  |  |  |  |  |
| **TOPLAM KAPSAMLI GELİR** |  | **1.621.825** | **914.056** | **730.651** | **106.524** |
|  |  |  |  |  |  |
| **Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:** |  |  |  |  |  |
| Ana Ortaklık Payları |  | 1.661.055 | 946.724 | 726.484 | 109.479 |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar | 23 | (39.230) | (32.668) | 4.167 | (2.955) |

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 |  | | - | | - | | - | | - | | - | | - | | 1.661.055 | | - | | (39.230) | | **1.621.825** | |
| **30 Eylül 2015** |  | | **48.000.000** | | **19.199.732** | | **55.925** | | **898.674** | | **5.207.037** | | **(48.533)** | | **1.661.055** | | **(6.922.929)** | | **101.884** | | **68.152.845** | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | |  | |  | |  | | **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** | |
| Yasal yedeklerdeki değişim |  | | - | | - | | - | | 211.459 | | - | | - | | - | | (211.459) | | - | | **-** | |
| Transferler | 16 | | - | | - | | - | | - | | - | | - | | (2.592.959) | | 2.592.959 | | - | | **-** | |
| Toplam kapsamlı gelir |  | | - | | - | | - | | - | | - | | (30.720) | | 757.204 | | - | | 4.167 | | **730.651** | |
| **30 Eylül 2014** |  | | **48.000.000** | | **19.199.732** | | **55.925** | | **851.372** | | **5.440.130** | | **(5.188)** | | **757.204** | | **(7.471.995)** | | **140.213** | | **66.967.393** | |

İlişikteki özet dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  | **Sınırlı Denetim’den** | |
|  | |  | **Geçmemiş** | **Geçmemiş** |
|  | | **Dipnot** | **Cari Dönem** | **Önceki Dönem** |
|  | | **Referansları** | **30.09.2015** | **30.09.2014** |
| **İşletme faaliyetlerinden nakit akışları** | |  |  |  |
| Net dönem karı / (zararı) | | 23 | 1.661.055 | 757.204 |
| **Dönem net karı / zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler** | | |  |  |
| Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler |  | | 753.506 | 642.882 |
| Kıdem tazminatı karşılığı ile ilgili düzeltmeler | 13 | | 276.766 | 213.728 |
| Vergi gideri / geliri ile ilgili düzeltmeler | 22 | | 411.295 | 210.397 |
| Faiz geliri ile ilgili düzeltmeler | 20 | | (10.997) | (4.403) |
| Faiz gideri ile ilgili düzeltmeler | 21 | | 69.046 | 68.247 |
| Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıp ve kazançlar ile ilgili düzeltmeler | 19 | | (582.777) | - |
| Ana ortaklık dışı kar/zarar ile ilgili düzeltmeler | 16 | | (39.230) | 4.167 |
| Diğer nakit çıkışı (girişi) gerektirmeyen giderler (gelirler)/ net |  | | (5.595) | - |
| **İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler** |  | |  |  |
| Ticari alacaklardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler |  | | (14.017.751) | (5.393.329) |
| Diğer alacaklardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler |  | | (1.516.102) | (1.387.753) |
| Stoklardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler |  | | 1.624.660 | (5.975.899) |
| Diğer dönen varlıklardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler |  | | 4.692.066 | (3.787.799) |
| Diğer duran varlıklardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler |  | | (115.811) | (1.524.357) |
| Ticari borçlardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler |  | | 7.338.254 | 18.404.069 |
| Diğer kısa ve uzun vadeli borçlardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler |  | | 209.177 | 133.827 |
| **Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları** |  | |  |  |
| Vergi ödemeleri | 22 | | (376.732) | (496.121) |
| Kıdem tazminatı ödemeleri |  | | (142.974) | - |
| **İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit akışları (A)** |  | | **227.856** | **1.864.860** |
|  |  | |  |  |
| **Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları** |  | |  |  |
| Maddi duran varlık ve yatırım amaçlı gayrimenkul alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları | 9 | | (757.734) | (1.573.147) |
| Maddi olmayan duran varlık alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları |  | | (6.086) | (9.376) |
| Maddi duran varlık satışından kaynaklanan nakit girişleri |  | | 1.566.307 | - |
| **Yatırım faaliyetlerinden sağlanan net nakit akışları (B)** |  | | **802.487** | **(1.582.523)** |
|  |  | |  |  |
| **Finansman faaliyetlerinden nakit akışları** |  | |  |  |
| Alınan faiz | 20 | | 10.997 | 4.403 |
| Ödenen faiz | 21 | | (69.046) | (68.247) |
| Finansal borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri |  | | 33.407 | 630.507 |
| **Finansman faaliyetlerinde kullanılan net nakit akışları (C)** |  | | **(24.642)** | **566.663** |
|  |  | |  |  |
| **Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış / azalış (D=A+B+C)** |  | | **1.005.701** | **849.000** |
| **Dönem başı nakit ve nakit benzerleri (E)** | **3** | | **1.689.641** | **907.108** |
|  |  | |  |  |
| **Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (D+E)** | **3** | | **2.695.342** | **1.756.108** |

İlişikteki özet dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

# Not 1 - Grup’un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu

Grup’un 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;

**30.09.2015 31.12.2014**

İşçi 75 72

Memur ve Yönetici 13 13

**Toplam 88 85**

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

Şirket’in; 30.09.2015 ve 31.12.2014 tarihleri itibariyle karşılaştırmalı ortaklık yapısı şöyledir:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **30.09.2015** | | **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;

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **30.09.2015** | | **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 30.09.2015 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. Konsolide 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 ara dönem konsolide finansal tablolar TMS/TFRS’ye ve bunlara ilişkin ek ve yorumlara göre hazırlanmış olup, konsolide 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 30.09.2015 tarihli ara dönem konsolide finansal tablolarda, 1 Ocak 2005 tarihinden başlamak kaydıyla, UMSK tarafından yayımlanmış TMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” standardı uygulanmamıştır.

30 Eylül 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.

30 Eylül 2015, 31 Aralık 2014 ve 30 Eylül 2014 tarihleri itibariyle T.C. Merkez Bankası tarafından yayınlanan yabancı para birimlerinin kapanış kurları aşağıda belirtilmiştir.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Döviz Kurları (TL/Döviz Birimi)** | | |
| **Döviz Cinsi** | **30.09.2015** | **31.12.2014** | **30.09.2014** |
| USD | 3,0433 | 2,3189 | 2,2789 |
| EURO | 3,4212 | 2,8207 | 2,8914 |

**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.

**Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar**

30 Eylül 2015 tarihi itibariyle sona eren ara döneme ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları, TMS/TFRS ve TMS/TFRS yorumları ile tutarlı olarak uygulanmıştır. TFRS uyarınca 1 Ocak 2015 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumların Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

**Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar**

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

*Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış, fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar:*

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

*UFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama*

Aralık 2012’de ve Şubat 2015’de yapılan değişiklikle yeni standart, 1 Ocak 2018 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır, erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 9’a yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir. Grup, standartın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini standartın diğer safhaları KGK tarafından kabul edildikten sonra değerlendirecektir.

UFRS 9 “Finansal Araçlar – Riskten Korunma Muhasebesi ve UFRS 9, UFRS 7 ve UMS 39’daki değişiklikler – UFRS 9 (2013)”

UMSK Kasım 2013’de, yeni riskten korunma muhasebesi gerekliliklerini ve UMS 39 ve UFRS 7’deki ilgili değişiklikleri içeren UFRS 9’un yeni bir versiyonunu yayınlamıştır.

İşletmeler tüm riskten korunma işlemleri için UMS 39’un riskten korunma muhasebesi gerekliliklerini uygulamaya devam etmek üzere muhasebe politikası seçimi yapabilirler. Bu standardın zorunlu bir geçerlilik tarihi yoktur, fakat halen uygulanabilir durumdadır ve yeni bir zorunlu geçerlilik tarihi, UMSK projenin değer düşüklüğü fazını bitirdikten sonra belirlenecektir. Geçici olarak belirlenen geçerlilik tarihi ise 01 Ocak 2018’den başlayan yıllık hesap dönemleridir. Grup, standardın Grup’un finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini standardın diğer safhaları da yayınlandıktan sonra değerlendirecektir.

UFRS 14 Düzenleyici Erteleme Hesapları

UMSK 2012 yılında Oranı Düzenlenmiş Faaliyetler üzerine kapsamlı bir proje başlatmıştır. UMSK projenin bir parçası olarak oranı düzenlenen işletmelerden ilk defa UFRS uygulayacak olanlar için geçici bir çözüm olması açısından kısıtlı kapsamda bir standart yayımlamıştır. Bu standart ilk kez UFRS uygulayacak işletmeler için halihazırda genel kabul görmüş muhasebe prensiplerine göre muhasebeleştirdikleri düzenleyici erteleme hesaplarını UFRS’ye geçişlerinde aynı şekilde muhasebeleştirmelerine izin vermektedir. Bu standart 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

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

UMSK, Haziran 2014’de “taşıyıcı bitkiler”in “UMS 16 - Maddi duran varlıklar” standardı kapsamında muhasebeleştirilmesine ilişkin bir değişiklik yayınladı. Yayınlanan değişiklikte üzüm asması, kauçuk ağacı ya da hurma ağacı gibi canlı varlık sınıfından olan taşıyıcı bitkilerin, olgunlaşma döneminden sonra bir dönemden fazla ürün verdiği ve işletmeler tarafından ürün verme ömrü süresince tutulduğu belirtilmektedir. Ancak taşıyıcı bitkiler, bir kere olgunlaştıktan sonra önemli biyolojik dönüşümden geçmedikleri için ve işlevleri imalat benzeri olduğu için, değişiklik taşıyıcı bitkilerin UMS 41 yerine UMS 16 kapsamında muhasebeleştirilmesi gerektiğini ortaya koymakta ve “maliyet modeli” ya da “yeniden değerleme modeli” ile değerlenmesine izin vermektedir. Taşıyıcı bitkilerdeki ürün ise UMS 41’deki satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değer modeli ile muhasebeleştirilecektir. Değişiklikler, 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

UFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmeler

UMSK Mayıs 2014’de UFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat ortak standardını yayınlamıştır. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılata uygulanacak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. UFRS 15, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. UFRS 15’e geçiş için iki alternatif uygulama sunulmuştur; tam geriye dönük uygulama veya modifiye edilmiş geriye dönük uygulama. Modifiye edilmiş geriye dönük uygulama tercih edildiğinde önceki dönemler yeniden düzenlenmeyecek ancak mali tablo dipnotlarında karşılaştırmalı rakamsal bilgi verilecektir. Değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UMS 16 ve UMS 38 – Uygulanılabilir amortisman ve itfa yöntemlerine açıklık getirilmesi

UMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında yapılan değişiklik gelir bazlı amortisman hesaplaması yöntemlerinin maddi duran varlıkların amortisman hesaplamalarında kullanılamayacağını açıkça ifade etmektedir. UMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar standardında yapılan değişiklik, maddi olmayan duran varlıkların amortismanında gelir bazlı amortisman yöntemlerinin kullanılmasının uygun olmayacağı yönünde aksi kanıtlanılabilir bir varsayım uygulamaya koymaktadır.

Bu değişiklikler 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Standardın erken uygulamasına izin verilmektedir. Değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

TFRS 11 – Müşterek faaliyetlerde edinilen payların muhasebeleştirilmesi

UMSK, Mayıs 2014’de faaliyeti bir işletme teşkil eden müşterek faaliyetlerde ortaklık payı edinimi muhasebesi ile ilgili rehberlik etmesi için UFRS 11’i değiştirmiştir. Bu değişiklik, UFRS 3 İşletme Birleşmeleri’nde belirtildiği şekilde faaliyeti bir işletme teşkil eden bir müşterek faaliyette ortaklık payı edinen işletmenin, bu UFRS’de belirtilen rehberlik ile ters düşenler hariç, UFRS 3 ve diğer UFRS’lerde yer alan işletme birleşmeleri muhasebesine ilişkin tüm ilkeleri uygulamasını gerektirmektedir. Buna ek olarak, edinen işletme, UFRS 3 ve işletme birleşmeleri ile ilgili diğer UFRS’lerin gerektirdiği bilgileri açıklamalıdır. Değişiklikler, 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

TMS 27 – Konsolide Finansal Tablolarda Özkaynak Yöntemi (TMS 27 Değişiklik)

Değişiklikler özkaynak yönteminin bireysel finansal tablolarda kullanılmasına izin vermektedir ve bu uygulama sadece iştirak ve iş ortaklıkları için değil bağlı ortaklıklar için de geçerlidir. Bu değişiklikler 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve geriye dönük olarak uygulanacaktır. Standardın erken uygulamasına izin verilmektedir. Değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

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

Şubat 2015’de, TFRS 10 ve TMS 28’deki bir iştirak veya iş ortaklığına verilen bir bağlı ortaklığın kontrol kaybını ele almadaki gereklilikler arasındaki tutarsızlığı gidermek için TFRS 10 ve TMS 28’de değişiklik yapmıştır. Bu değişiklik ile bir yatırımcı ile iştirak veya iş ortaklığı arasında, TFRS 3’te tanımlandığı şekli ile bir işletme teşkil eden varlıkların satışı veya katkısından kaynaklanan kazanç veya kayıpların tamamının yatırımcı tarafından muhasebeleştirilmesi gerektiği açıklığa kavuşturulmuştur. Eski bağlı ortaklıkta tutulan yatırımın gerçeğe uygun değerden yeniden ölçülmesinden kaynaklanan kazanç veya kayıplar, sadece ilişiksiz yatırımcıların o eski bağlı ortaklıktaki payları ölçüsünde muhasebeleştirilmelidir. İşletmelerin bu değişikliği, 1 Ocak 2016 veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için ileriye dönük olarak uygulamaları gerekmektedir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

Şubat 2015’de, TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar standardındaki yatırım işletmeleri istisnasının uygulanması sırasında ortaya çıkan konuları ele almak için TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28’de değişiklikler yapmıştır: Değişiklikler 1 Ocak 2016 veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

Şubat 2015’de, TMS 1’de değişiklik yapmıştır. Bu değişiklikler; Önemlilik, Ayrıştırma ve alt toplamlar, Dipnot yapısı, Muhasebe politikaları açıklamaları, Özkaynakta muhasebeleştirilen yatırımlardan kaynaklanan diğer kapsamlı gelir kalemlerinin sunumu alanlarında dar odaklı iyileştirmeler içermektedir. Bu değişiklikler 1 Ocak 2016 veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişikliklerin Grup’un finansal tablo dipnotları üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

**TFRS Yıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi**

KGK, Şubat 2015’de “TFRS Yıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi’ni yayınlamıştır. Doküman, değişikliklerin sonucu olarak değişikliğe uğrayan standartlar ve ilgili Gerekçeler hariç, dört standarda beş değişiklik getirmektedir. Etkilenen standartlar ve değişikliklerin konuları aşağıdaki gibidir:

- TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler - elden çıkarma yöntemlerindeki değişikliklerin (satış veya ortaklara dağıtım yoluyla) yeni bir plan olarak değil, eski planın devamı olarak kabul edileceğine açıklık getirilmiştir.

- TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar - bir finansal varlığın devredilmesinde hizmet sözleşmelerinin değerlendirilmesine ve netleştirmeye ilişkin TFRS 7 açıklamalarının ara dönem özet finansal tablolar için zorunlu olmadığına ilişkin açıklık getirilmiştir

- TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar - yüksek kaliteli kurumsal senetlerin pazar derinliğinin, borcun bulunduğu ülkede değil borcun taşındığı para biriminde değerlendirileceğine açıklık getirilmiştir

- TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama - gerekli ara dönem açıklamalarının ya ara dönem finansal tablolarda ya da ara dönem finansal tablolardan gönderme yapılarak sunulabileceğine açıklık getirilmiştir.

Bu değişiklik 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişiklerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

**UFRS’deki İyileştirmeler:**

UMSK, Aralık 2013’de ‘2010 - 2012 dönemi’ ve ‘2011 - 2013 Dönemi’ olmak üzere iki dizi ‘UFRS’de Yıllık İyileştirmeler’ yayınlamıştır. Standartların “Karar Gerekçeleri”ni etkileyen değişiklikler haricinde değişiklikler 1 Temmuz 2014’den itibaren geçerlidir.

**Yıllık iyileştirmeler - 2010 - 2012 Dönemi**

UFRS 2 “Hisse Bazlı Ödemeler”: Hakediş koşulları ile ilgili tanımlar değişmiş olup sorunları gidermek için performans koşulu ve hizmet koşulu tanımlanmıştır. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

UFRS 3 “İşletme Birleşmeleri”: Bir işletme birleşmesindeki özkaynak olarak sınıflanmayan koşullu bedel, UFRS 9 Finansal Araçlar kapsamında olsun ya da olmasın sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değerinden ölçülerek kar veya zararda muhasebeleşir. Değişiklik işletme birleşmeleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

UFRS 8 “Faaliyet Bölümleri”: Değişiklikler şu şekildedir:

i) Faaliyet bölümleri standardın ana ilkeleri ile tutarlı olarak birleştirilebilir / toplulaştırılabilir.

ii) Faaliyet varlıklarının toplam varlıklar ile mutabakatı, bu mutabakat işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili yöneticiye raporlanıyorsa açıklanmalıdır. Değişiklikler geriye dönük olarak uygulanacaktır.

UFRS 13 “Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü”: Karar Gerekçeleri’nde açıklandığı üzere, üzerlerinde faiz oranı belirtilmeyen kısa vadeli ticari alacak ve borçlar, iskonto etkisinin önemsiz olduğu durumlarda, fatura tutarından gösterilebilecektir. Değişiklikler derhal uygulanacaktır.

UMS 16 “Maddi Duran Varlıklar ve UMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar”: UMS 16.35 (a) ve UMS 38.80 (a)’daki değişiklik yeniden değerlemenin aşağıdaki şekilde yapılabileceğini açıklığa kavuşturmuştur.

i) Varlığın brüt defter değeri piyasa değerine getirilecek şekilde düzeltilir veya

ii) Varlığın net defter değerinin piyasa değeri belirlenir, net defter değeri piyasa değerine gelecek şekilde brüt defter değeri oransal olarak düzeltilir. Değişiklik geriye dönük olarak uygulanacaktır.

UMS 24 “İlişkili Taraf Açıklamaları”: Değişiklik, kilit yönetici personeli hizmeti veren yönetici işletmenin ilişkili taraf açıklamalarına tabi ilişkili bir taraf olduğunu açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik geriye dönük olarak uygulanacaktır.

**Yıllık İyileştirmeler - 2011 - 2013 Dönemi**

UFRS 3 “İşletme Birleşmeleri”: Değişiklik,

i) sadece iş ortaklıklarının değil müşterek anlaşmaların UFRS 3’ün kapsamında olmadığı

ii) bu kapsam istisnasının sadece müşterek anlaşmanın finansal tablolarındaki muhasebeleşmeye uygulanabilir olduğu açıklığa kavuşturulmuştur. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

UFRS 13 “Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü”: UFRS 13’deki portföy istisnasının finansal varlık, finansal yükümlülük ve diğer sözleşmelere uygulanabilir olduğu açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

UMS 40 “Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller”: Gayrimenkulün yatırım amaçlı gayrimenkul ve sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul olarak sınıflanmasında UFRS 3 ve UMS 40’ın karşılıklı ilişkisini açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

**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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **30.09.2015** | **31.12.2014** |
| **Kasa** | **14.864** | **21.180** |
| - Türk Lirası | 14.864 | 21.180 |
| **Banka** | **2.680.478** | **1.668.461** |
| **-** **Vadesiz mevduatlar** | **2.602.590** | **1.525.024** |
| - Türk Lirası | 75.074 | 806.653 |
| - Yabancı Para | 2.527.516 | 718.371 |
| **-** **Vadeli mevduatlar** | **77.888** | **143.437** |
| - Kamu kesimi tahvil, senet ve bonoları | 77.888 | 143.437 |
| **Toplam** | **2.695.342** | **1.689.641** |

# Not 4 – Borçlanmalar

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **30.09.2015** | **31.12.2014** |
| **Kısa Vadeli Finansal Borçlar** | **619.500** | **586.093** |
| Banka kredileri | 619.500 | 586.093 |

**Banka Kredileri**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **30.09.2015** | **Para Birimi** | **Uygulanan Faiz Oranı** | | **Vade** | **TL Cinsinden** |
| **Minimum** | **Maksimum** | **Tutarı** |
| Kısa vadeli krediler | TL | %13,80 | %13,80 | 3 ile 12 ay arası | 619.500 |
| **Toplam Kısa Vadeli Krediler** |  |  |  |  | **619.500** |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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** |

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **30.09.2015** | **31.12.2014** |
| 3 aya kadar | - | 586.093 |
| 3 ile 12 ay arası | 619.500 | - |
| **Toplam** | **619.500** | **586.093** |

# Not 5 - Ticari Alacak ve Borçlar

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **30.09.2015** | **31.12.2014** |
| **Ticari Alacaklar (Kısa Vadeli)** | **44.979.145** | **30.961.394** |
| **İlişkili taraflardan ticari alacaklar (1)** | **28.840.297** | **27.602.712** |
| -İlişkili taraflardan ticari alacakların brüt tutarı | 38.642.876 | 36.187.009 |
| -Eksi: İlişkili taraflardan ticari alacaklar reeskontu (-) | (2.316.055) | (2.100.697) |
| -Eksi: Şüpheli alacak karşılığı (-) **(2)** | (7.486.524) | (6.483.600) |
| **İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar** | **16.138.848** | **3.358.682** |
| -Alıcılar | 18.504.052 | 6.132.367 |
| -Vadeli çekler ve alacak senetleri | 1.508.200 | 119.600 |
| -Eksi: İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar reeskontu (-) | (497.250) | (194.185) |
| -Eksi: Şüpheli alacak karşılığı (-) **(2)** | (3.376.154) | (2.699.100) |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Ticari Borçlar (Kısa Vadeli)** | **28.367.575** | **21.029.321** |
| **İlişkili taraflara ticari borçlar (1)** | **203.463** | **918.586** |
| -İlişkili taraflara ticari borçların brüt tutarı | 209.326 | 944.651 |
| -Eksi: İlişkili taraflara ticari borçların reeskontu (-) | (5.863) | (26.065) |
| **İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar** | **28.164.112** | **20.110.735** |
| -Satıcılar | 24.165.539 | 20.597.958 |
| -Borç Senetleri | 4.772.671 | - |
| -Eksi: İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar reeskontu (-) | (774.098) | (487.223) |

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

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **30.09.2015** | **31.12.2014** |
| **1 Ocak itibariyle bakiye** | **(9.182.700)** | **(8.623.652)** |
| Cari dönem karşılık tutarı | (1.679.978) | (777.047) |
| Konusu kalmayan karşılık tutarı | **-** | 217.999 |
| **Dönem sonu itibariyle bakiye** | **(10.862.678)** | **(9.182.700)** |

# Not 6 - Diğer Alacak ve Borçlar

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **30.09.2015** | **31.12.2014** |
| **İlişkili taraflardan diğer alacaklar** | **-** | **-** |
| **İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar** | **5.997.393** | **4.481.291** |
| Vergi dairesinden alacaklar | 4.291.824 | 2.373.378 |
| Dantel Ambalaj (\*) | 1.572.496 | 1.797.825 |
| Verilen depozito ve teminatlar | 133.073 | 111.069 |
| Diğer | **-** | 199.019 |
| **Diğer Alacaklar (Kısa Vadeli)** | **5.997.393** | **4.481.291** |

(\*) Gayrimenkul satışlarından kaynaklanan alacaktır.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **30.09.2015** | **31.12.2014** |
| **İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar** | **555** | **555** |
| Verilen depozito ve teminatlar | 555 | 555 |
| **Diğer Alacaklar (Uzun Vadeli)** | **555** | **555** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **30.09.2015** | **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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **30.09.2015** | **31.12.2014** |
| İlk madde ve malzeme | 6.252.673 | 4.615.480 |
| Mamüller | 3.341.963 | 5.695.004 |
| Emtia | 2.922.473 | 3.831.285 |
| *-İçeçek sektörü ile ilgili emtia stokları* | *319.459* | *1.228.271* |
| *-Diğer (gayrimenkul stoğu)* | *2.603.014* | *2.603.014* |
| Stok değer düşüklüğü karşılığı (-) | (426.173) | (426.173) |
| **Toplam** | **12.090.936** | **13.715.596** |

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **30.09.2015** | **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** | **30.09.2015** |
| **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 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** | **30.09.2015** |
| **Maliyet** |  | |  | |  |  |
| Yerüstü ve Yeraltı Düzenleri | 75.566 | | 38.484 | | - | 114.050 |
| Arazi ve Arsalar | 3.583.758 | | - | | - | 3.583.758 |
| Binalar | 5.172.374 | | - | | (1.000.000) | 4.172.374 |
| Makine, Tesis ve Cihazlar | 38.063.396 | | 686.796 | | (23.510) | 38.726.682 |
| Taşıt Araç ve Gereçleri | 458.124 | | - | | (50.247) | 407.877 |
| Döşeme ve Demirbaşlar | 494.787 | | 32.454 | | - | 527.241 |
| Diğer Maddi Duran Varlıklar | 68.792 | | - | | - | 68.792 |
| **Toplam** | **47.916.797** | | **757.734** | | **(1.073.757)** | **47.600.774** |
| **Eksi: Birikmiş Amortisman** | |  |  |  | |  |
| Yerüstü ve Yeraltı Düzenleri | | (63.033) | (4.494) | - | | (67.527) |
| Binalar | | (123.656) | (91.440) | 26.042 | | (189.054) |
| Makine, Tesis ve Cihazlar | | (33.485.515) | (610.550) | 13.938 | | (34.082.127) |
| Taşıt Araç ve Gereçleri | | (452.921) | (1.875) | 50.247 | | (404.549) |
| Döşeme ve Demirbaşlar | | (366.494) | (22.815) | - | | (389.309) |
| Diğer Maddi Duran Varlıklar | | (68.792) | - | - | | (68.792) |
| **Toplam** | | **(34.560.411)** | **(731.174)** | **90.227** | | **(35.201.358)** |
| **Maddi Duran Varlıklar, net** | | **13.356.386** |  |  | | **12.399.416** |

**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 30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **30.09.2015** | **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

Şirket’in, T.C.Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'nden alınmış, Bursa Yolu 20'nci Km Yeniköy Mevkii, Balıkesir adresindeki tesisleri 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 mevcuttur. 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.

Ayrıca, Şirket, T.C.Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'nden, Hasanpaşa Cad. No:51 Kırkpınar, Sapanca/ Sakarya adresindeki tesislerinde alkolsüz içecek imalatı, maden ve memba suları üretimine yönelik yatırımları ile ilgili olarak 09.04.2015 tarih A-118648 sayılı 11.02.2015 başlangıç, 11.02.2018 bitiş tarihli yatırım teşvik belgesi almıştır. Söz konusu Teşvik Belgesi; 2.879.200 USD tutarında ithal yeni makine, 6.130.955 TL tutarında yerli yeni makine, 1.279.290 TL tutarında yapılacak diğer harcamaları kapsamaktadır.

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

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **30.09.2015** | | |
| **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) | - | 8.397.152 | 8.397.152 |
| 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 | - | - | - |
| 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) | - | - | - |
| **Toplam** | **-** | **8.397.152** | **8.397.152** |
| **Grup’un Özkaynak Toplamı** | | | **68.152.845** |
| **Grup’un Verdiği Diğer TRİ’lerin Grup’un Özkaynaklarına Oranı** | | | **-** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **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** |

**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.

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **30.09.2015** | **31.12.2014** |
| Çay İşletme Genel Müdürlüğü | 3.638.730 | 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)** | **3.797.152** | **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 :

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **30.09.2015** | **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)** 30 Eylül 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 Grup, 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.

- 30.09.2015: 3.828 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:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **30.09.2015** | 31.12.2014 |
| İskonto oranı | %3,26 | %3,95 |
| Kıdem tazminatı yükümlülüğü ödenmeme oranı (ortalama) | %1 | %1 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **30.09.2015** | **31.12.2014** |
| **1 Ocak bakiyesi** | **692.311** | **412.611** |
| Aktüeryal kazanç/kayıp | - | 92.581 |
| Ödemeler | (142.974) | - |
| Dönem içinde ayrılan karşılık | 276.766 | 187.119 |
| **Dönem Sonu Bakiyesi** | **826.103** | **692.311** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **30.09.2015** | **31.12.2014** |
| Personele borçlar | 162.876 | 200.361 |
| Ödenecek SGK ve muhtasar | 73.375 | 63.898 |
| **Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin K.V. Karşılıklar** | **236.251** | **264.259** |
|  |  |  |
| Kıdem tazminatı karşılığı | 826.103 | 692.311 |
| **Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin U.V. Karşılıklar** | **826.103** | **692.311** |

# Not 14 - Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **30.09.2015** | **31.12.2014** |
| Verilen avanslar **(\*)** | 2.550.000 | 6.665.000 |
| İş avansları | 965.280 | 15.000 |
| Gelecek Aylara Ait Giderler | 34.060 | - |
| **Peşin Ödenmiş Giderler (Kısa Vadeli)** | **3.549.340** | **6.680.000** |
|  |  |  |
| Verilen avanslar (\*\*) | 3.933.672 | 3.822.830 |
| Gelecek yıllara ait giderler | 18.121 | 13.152 |
| **Peşin Ödenmiş Giderler (Uzun Vadeli)** | **3.951.793** | **3.835.982** |

**(\*)** Grup, 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.

Diğer taraftan, Grup, 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. Grup, 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 dairenin 1 adedini 2014 yılında satmıştır. Ancak, henüz tapusunu alamadığı 14 adet daireyi zamanında teslimatları yapılmadığı gerekçesiyle geri iade etmiştir (alımından vazgeçmiştir).

(\*\*) Makine, tesis ve cihaz alımlarına ilişkin olarak verilmiş olan avanslardan oluşmaktadır.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **30.09.2015** | **31.12.2014** |
| Alınan avanslar | 375.836 | 140.000 |
| **Ertelenmiş Gelirler (Kısa Vadeli)** | **375.836** | **140.000** |

# Not 15 - Diğer Varlık ve Yükümlülükler

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **30.09.2015** | **31.12.2014** |
| Devreden KDV | 3.085.544 | 4.626.550 |
| **Diğer Cari/Dönen Varlıklar** | **3.085.544** | **4.626.550** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **30.09.2015** | **31.12.2014** |
| Ödenecek vergi, harç ve diğer kesintiler | 59.029 | 58.042 |
| Diğer | 7.438 | 7.076 |
| **Kısa Vadeli Diğer Yükümlülükler** | **66.467** | **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.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **30.09.2015** | **31.12.2014** |
| Kayıtlı sermaye tavanı | 100.000.000 | 100.000.000 |

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **30.09.2015** | | **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;

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **30.09.2015** | | **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;

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **30.09.2015** | **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**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **30.09.2015** | **31.12.2014** |
| Pay senedi ihraç primleri | 55.925 | 55.925 |
| **Toplam** | **55.925** | **55.925** |

**D. Değer Artış Fonu**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **30.09.2015** | **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;

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **30.09.2015** | **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**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **30.09.2015** | **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;

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **30.09.2015** | **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**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **30.09.2015** | **31.12.2014** |
| **1 Ocak bakiyesi** | **141.114** | **136.046** |
| Kontrol gücü olmayan paylara ait dönem karı/(zararı) | (39.230) | 5.068 |
| **Dönem sonu bakiyesi** | **101.884** | **141.114** |

# Not 17 - Hasılat ve Satışların Maliyeti

**Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/Zarar**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **01.01-30.09.2015** | **01.07-30.09.2015** | **01.01-30.09.2014** | **01.07-30.09.2014** |
| Yurtiçi satışlar | 65.551.702 | 33.805.137 | 49.388.086 | 24.058.288 |
| Yurtdışı satışlar | 3.803.172 | 1.262.201 | 3.608.007 | 929.660 |
| Diğer satışlar | 2.098.488 | 700.297 | 23.035 | 22.645 |
| **Toplam Brüt Satışlar** | **71.453.362** | **35.767.635** | **53.019.128** | **25.010.593** |
| Satış indirimleri (-) | (171.460) | (121.104) | (1.084.029) | (1.084.029) |
| **Net Satışlar** | **71.281.902** | **35.646.531** | **51.935.099** | **23.926.564** |
| Satışların maliyeti (-) (\*) | (65.760.363) | (32.151.327) | (48.027.027) | (22.725.113) |
| **Brüt Satış Karı** | **5.521.539** | **3.495.204** | **3.908.072** | **1.201.451** |

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **01.01-30.09.2015** | **01.07-30.09.2015** | **01.01-30.09.2014** | **01.07-30.09.2014** |
| **MAMUL**  **(Gıda Grubu)** | **Ölçü Birimi** | **Miktar** | **Miktar** | **Miktar** | **Miktar** |
| Meşrubat (Kola, Portakal, Gazoz, Enerji, Limonata) | Litre | 9.384.027 | 2.823.495 | 13.886.046 | 3.809.037 |
| Ice Tea (Soğuk Çay) (\*) | Litre | 44.896.807 | 19.794.474 | 32.580.300 | 14.172.948 |
| Su | Litre | 14.334.299 | 5.816.518 | 19.077.158 | 7.710.483 |
| Kristal Maden Suyu/Soda | Litre | 733.522 | 171.168 | 802.157 | 307.387 |

(\*) 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:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **01.01-30.09.2015** | **01.07-30.09.2015** | **01.01-30.09.2014** | **01.07-30.09.2014** |
| **MAMUL**  **(Gıda Grubu)** | **Ölçü Birimi** | **Miktar** | **Miktar** | **Miktar** | **Miktar** |
| Meşrubat (Kola, Portakal, Gazoz, Enerji, Limonata) | Litre | 9.613.127 | 3.823.038 | 13.802.903 | 3.908.310 |
| Ice Tea (Soğuk Çay) (\*) | Litre | 44.889.348 | 18.516.540 | 34.339.202 | 14.088.034 |
| Su | Litre | 14.563.950 | 5.378.903 | 19.682.936 | 8.012.720 |
| Kristal Maden Suyu/Soda | Litre | 823.853 | 320.405 | 871.800 | 448.776 |

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

# Not 18 - Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir/Giderler

01.01-30.09.2015 ve 01.01-30.09.2014 dönemleri itibariyle esas faaliyetlerden diğer gelirlerin ve giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **01.01-30.09.2015** | **01.07-30.09.2015** | **01.01-30.09.2014** | **01.07-30.09.2014** |
| Vade farkı gelirleri (reeskont faiz gelirleri dahil) | 1.394.880 | 500.068 | 1.989.007 | 922.942 |
| Kambiyo karları | 907.038 | 445.413 | 275.598 | 196.428 |
| Kira gelirleri | 13.695 | 5.505 | 36.556 | 3.774 |
| Atık malzeme satışı karları | - | - | 53.770 | 8.903 |
| Diğer gelirler | - | - | 44.650 | 42.650 |
| **Toplam Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler** | **2.315.613** | **950.986** | **2.399.581** | **1.174.697** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **01.01-30.09.2015** | **01.07-30.09.2015** | **01.01-30.09.2014** | **01.07-30.09.2014** |
| Vade farkı giderleri (reeskont faiz giderleri dahil) | (1.836.526) | (1.045.945) | (1.694.941) | (802.873) |
| Kambiyo zararları | (93.620) | (1.231) | (124.763) | (37.314) |
| **Toplam Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler** | **(1.930.146)** | **(1.047.176)** | **(1.819.704)** | **(840.187)** |

# Not 19 - Yatırım Faaliyetlerinden Gelir/Giderler

01.01-30.09.2015 ve 01.01-30.09.2014 dönemleri itibariyle yatırım faaliyetlerinden gelirlerin ve giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **01.01-30.09.2015** | **01.07-30.09.2015** | **01.01-30.09.2014** | **01.07-30.09.2014** |
| Maddi duran varlık satış karları | 583.874 | - | - | - |
| **Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler** | **583.874** | **-** | **-** | **-** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **01.01-30.09.2015** | **01.07-30.09.2015** | **01.01-30.09.2014** | **01.07-30.09.2014** |
| Maddi duran varlık satış zararları | (1.097) | - | - | - |
| **Yatırım Faaliyetlerinden Giderler** | **(1.097)** | **-** | **-** | **-** |

# Not 20 - Finansman Gelirleri

01.01-30.09.2015 ve 01.01-30.09.2014 dönemleri itibariyle finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **01.01-30.09.2015** | **01.07-30.09.2015** | **01.01-30.09.2014** | **01.07-30.09.2014** |
| Faiz gelirleri | 10.997 | 7.715 | 4.403 | - |
| **Toplam** | **10.997** | **7.715** | **4.403** | **-** |

# Not 21 - Finansman Giderleri

01.01-30.09.2015 ve 01.01-30.09.2014 dönemleri itibariyle finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **01.01-30.09.2015** | **01.07-30.09.2015** | **01.01-30.09.2014** | **01.07-30.09.2014** |
|  |  |  |  |  |
| Faiz giderleri | (69.046) | (22.635) | (68.247) | (28.457) |
| Diğer finansman gideri | (1.604) | (358) | - | - |
| **Toplam** | **(70.650)** | **(22.993)** | **(68.247)** | **(28.457)** |

# 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.

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **30.09.2015** | **31.12.2014** |
| Cari dönem vergi karşılıkları | 766.152 | 311.354 |
| Peşin ödenmiş vergiler (-) | (376.732) | (305.760) |
| **Toplam** | **389.420** | **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.

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **30.09.2015** | | **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 | (108.758) | (21.751) | (108.027) | (21.605) |
| Maddi olmayan duran varlık üzerindeki geçici farklar | (11.203) | (2.240) | (9.131) | (1.826) |
| Ticari ve finansal borç reeskontu | (774.098) | (154.820) | (487.423) | (97.485) |
| Faiz tahakkuk gideri | - | - | 41.272 | 8.254 |
| Maddi duran varlık üzerindeki geçici farklar | 8.198.352 | 1.639.670 | 8.391.483 | 1.678.297 |
| Stok değer düşüklük karşılıkları | 426.173 | 85.235 | 426.173 | 85.235 |
| Kıdem tazminatı karşılıkları | 826.103 | 165.221 | 631.643 | 126.328 |
| Şüpheli alacaklar karşılığı | 10.862.678 | 2.172.535 | 9.182.700 | 1.836.540 |
| Ticari ve diğer alacak reeskontu | 3.190.809 | 638.162 | 2.706.414 | 541.283 |
| **Brüt ertelenmiş vergi varlığı** | **23.504.115** | **4.700.823** | **21.379.685** | **4.275.937** |
| **Brüt ertelenmiş vergi yükümlülüğü** | **(894.059)** | **(178.811)** | **(604.581)** | **(120.916)** |
| **Net ertelenmiş vergi varlıkları/(borçları)** | **22.610.056** | **4.522.012** | **20.775.104** | **4.155.021** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **30.09.2015** | | **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:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **01.01-30.09.2015** | **01.01-30.09.2014** |
| **1 Ocak bakiyesi** | **3.893.100** | **3.666.768** |
| Ertelenmiş vergi geliri / (gideri) | - | 104.210 |
| Özkaynakla ilişkilendirilen ertelenen vergi geliri/(gideri) | 354.857 | 14.081 |
| **Dönem sonu bakiyesi** | **4.247.957** | **3.785.059** |

01.01-30.09.2015 ve 01.01-30.09.2014 tarihleri itibariyle gelir tablosuna yansıtılan vergi giderlerinin ana bileşenleri aşağıdaki gibidir :

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **01.01-30.09.2015** | **01.01-30.09.2014** |
| Cari dönem kurumlar vergisi | (766.152) | (290.174) |
| Ertelenmiş vergi geliri/(gideri) | 354.857 | 104.210 |
| **Dönem sonu bakiyesi** | **(411.295)** | **(185.964)** |

# Not 23 - Pay Başına Kazanç

Grup’un 30 Eylül 2015 ve 30 Eylül 2014 tarihleri itibariyle hisselerinin ağırlıklı ortalaması ve birim pay başına kar hesaplaması aşağıdaki gibidir:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **01.01-30.09.2015** | **01.07-30.09.2015** | **01.01-30.09.2014** | **01.07-30.09.2014** |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç/(kayıp) | 1.621.825 | 914.056 | 761.371 | 106.890 |
| Beheri 1 Kr olan nominal değerli hisselerin ağırlıklı ortalama adedi | 4.800.000.000 | 4.800.000.000 | 4.800.000.000 | 4.800.000.000 |
|  |  |  |  |  |
| **Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç/(kayıp) (Kr)** | **0,0338** | **0,0190** | **0,0159** | **0,0022** |
|  |  |  |  |  |
| **Pay başına kazanç/(kayıp):** |  |  |  |  |
| Dönem karı/(zararı) | 1.621.825 | 914.056 | 761.371 | 106.890 |
| Ana ortaklığa ait net dönem karı/(zararı) | 1.661.055 | 946.724 | 757.204 | 109.845 |
| Kontrol gücü olmayan paylara ait net dönem karı/(zararı) | (39.230) | (32.668) | 4.167 | (2.955) |
| Beheri 1 Kr olan nominal değerli hisselerin ağırlıklı ortalama adedi | 4.800.000.000 | 4.800.000.000 | 4.800.000.000 | 4.800.000.000 |
|  |  |  |  |  |
| **Ana ortaklığa ait pay başına kazanç/(kayıp) (Kr)** | **0,0346** | **0,0197** | **0,0158** | **0,0023** |

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **30.09.2015** | **30.09.2014** |
| **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 30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle mevcut hesap bakiyeleri (net defter değerleri) aşağıdaki gibidir:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Alacaklar** | |
|  | **30.09.2015** | **31.12.2014** |
| **Ortaklar** |  |  |
| Kristal Gıda Dağ.Paz.A.Ş. | 28.840.297 | 27.602.712 |
| **Toplam** | **28.840.297** | **27.602.712** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Borçlar** | |
|  | **30.09.2015** | **31.12.2014** |
| Ortaklara Borçlar | 118 | 118 |
| Kristal Gıda Dağ.Paz.A.Ş. | - | 28.103 |
| Kilit Personele Sağlanan Faydalardan Kalan Borçlar | 258.914 | 220.459 |
| -Kısa vadeli faydalardan kalan borçlar | 82.129 | 65.892 |
| -İşten çıkarma halinde sağlanacak faydalardan kalan borçlar | 176.785 | 154.567 |
| **Toplam** | **259.032** | **248.680** |

.

**B.** Grup’un, ortakları üzerinden dolaylı sermaye, yönetim ve iş ilişkisi içerisinde bulunduğu belli başlı şirketlerle 30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle mevcut hesap bakiyeleri (net defter değerleri) aşağıdaki gibidir:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Alacaklar** | | **Borçlar** | |
|  | **30.09.2015** | **31.12.2014** | **30.09.2015** | **31.12.2014** |
| Balsa Balıkesir Meşr. San. Tic. A.Ş. | - | - | 203.463 | 890.483 |
| **Toplam** | **-** | **-** | **203.463** | **890.483** |

**C.** Grup’un**,** 1 Ocak - 30 Eylül 2015 ve 1 Ocak - 30 Eylül 2014 dönemlerinde ortakları ve bağlı ortaklığı ile yaptığı satış ve alışları (vade farkları dahil):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Satış** | | | |
|  | **01.01-30.09.2015** | **01.07-30.09.2015** | **01.01-30.09.2014** | **01.07-30.09.2014** |
| Kristal Gıda Dağt. Paz.A.Ş. | 11.389.075 | 3.970.205 | 14.472.823 | 5.522.505 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Alış** | | | |
|  | **01.01-30.09.2015** | **01.07-30.09.2015** | **01.01-30.09.2014** | **01.07-30.09.2014** |
| Kristal Gıda Dağt. Paz.A.Ş. | 105.250 | 46.730 | 318.750 | 160.050 |

Ana ortaklık ile bağlı ortaklık arasında gerçekleşen 11.053.365 TL’lik mal alış ve satışı konsolidasyon esnasında elimine edilmiştir (01.01-30.09.2014: 14.267.992 TL).

**D.** Grup’un, ortakları üzerinden dolaylı sermaye, yönetim ve iş ilişkisi içerisinde bulunduğu belli başlı şirketlerle 1 Ocak - 30 Eylül 2015 ve 1 Ocak - 30 Eylül 2014 dönemlerinde yaptığı alış ve satışları (vade farkları dahil):

Yoktur (önceki dönem: Yoktur).

**E.** Grup’un, 1 Ocak - 30 Eylül 2015 ve 1 Ocak - 30 Eylül 2014 dönemlerinde ortakları ve bağlı ortaklığından aldığı ve bunlara ödediği faiz, kira ve benzerleri:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **01.01-30.09.2015** | **01.07-30.09.2015** | **01.01-30.09.2014** | **01.07-30.09.2014** |
| Kristal Gıda Dağ.Paz.A.Ş.’den alınan kira | 9.360 | 3.120 | 6.856 | 3.030 |

**F.** Grup’un, ortakları üzerinden dolaylı sermaye, yönetim ve iş ilişkisi içerisinde bulunduğu belli başlı şirketlerle 1 Ocak - 30 Eylül 2015 ve 1 Ocak - 30 Eylül 2014 dönemlerinde aldığı ve bunlara ödediği kiralar ile diğer hizmet bedelleri:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **01.01-30.09.2015** | **01.07-30.09.2015** | **01.01-30.09.2014** | **01.07-30.09.2014** |
| Balsa’ya ödenen kiralar | 125.280 | 41.760 | 115.200 | 38.400 |
| İhlas Holding A.Ş.’den alınan hizmetler | - | - | 18.483 | - |
| İhlas Haber Ajansı A.Ş.’den alınan hizmetler | - | - | 14.000 | - |
| İhlas Gazetecilik A.Ş.’ye ödenen kiralar | - | - | 5.100 | - |
| İhlas Net A.Ş.’den alınan hizmetler | - | - | 887 | - |
| İhlas Gazetecilik A.Ş.’den alınan hizmetler | - | - | 50 | - |

**G.** Grup’un kilit yönetici personele 1 Ocak - 30 Eylül 2015 ve 1 Ocak - 30 Eylül 2014 dönemlerinde sağlanan faydalar:

Kilit yönetici personele 01.01-30.09.2015 döneminde sağlanan kısa vadeli toplam fayda 668.426 TL (01.01-30.09.2014: 566.312 TL), işten ayrılma sonrası sağlanacak (kıdem tazminatı) ve işten ayrılma tazminatı toplam tutarı ise 176.785 TL (01.01-30.09.2014: 159.803 TL)’dir.

# Not 25 - Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi

**Kur riski yönetimi:**

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **30.09.2015** | **31.12.2014** |
| A. Döviz cinsinden varlıklar | **819.321** | 1.581.999 |
| B. Döviz cinsinden yükümlülükler | - | 681.479 |
| **Net Döviz Pozisyonu (A-B)** | **819.321** | **900.520** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU** | | | | | | | | |
|  | **30.09.2015** | | | | **31.12.2014** | | | |
|  | **TL Karşılığı** | **ABD Doları** | **Euro** | **Diğer** | **TL Karşılığı** | **ABD Doları** | **Euro** | **Diğer** |
| 1. Ticari Alacaklar | 744.247 | 202.814 | 37.128 | - | 863.629 | 317.852 | 44.869 | - |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil) | 75.074 | 21.120 | 3.157 | - | 718.370 | 171.166 | 113.962 | - |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3. Diğer | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **4. Dönen Varlıklar (1+2+3)** | **819.321** | **223.934** | **40.285** | **-** | **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)** | **819.321** | **223.934** | **40.285** | **-** | **1.581.999** | **489.018** | **158.831** | **-** |
| 10. Ticari Borçlar | - | - | - | - | 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)** | **-** | **-** | **-** | **-** | **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)** | **-** | **-** | **-** | **-** | **681.479** | **290.882** | **2.465** | **-** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU** | | | | | | | | |
|  | **30.09.2015** | | | | **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)** | **819.321** | **223.934** | **40.285** | **-** | **900.520** | **198.136** | **156.366** | **-** |
| **21. Parasal Kalemler Net Yabancı Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (l+2a+5+6a-10-ll-12a-14-15-16a)** | **819.321** | **223.934** | **40.285** | **-** | **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** | **3.716.769** | **1.446.707** | **10.446** | **-** | **4.883.165** | **2.185.447** | **133.680** | **-** |
| **26. İthalat** | **7.233.003** | **2.588.202** | **3.562** | **-** | **1.185.552** | **513.952** | **17.750** | **-** |

Grup’un 30 Eylül 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.

# 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.

30.09.2015 ve 31.12.2014 tarihleri itibariyle finansal varlık ve yükümlülüklerin bilanço tarihi itibariyle değerleri ve sınıflandırılması aşağıdaki gibidir:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **30.09.2015** | **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 | 14.864 | - | - | - | - |
| Bankalar | 2.680.478 | - | - | - | - |
| Vadesi Bilanço Gününde Dolan Çekler | - | - | - | - | - |
| Finansal Yatırımlar | - | - | - | - | - |
| Ticari Alacaklar | - | - | 44.979.145 | - | - |
| Diğer Alacaklar | - | - | 5.997.393 | - | - |
| **Finansal Yükümlülükler** |  |  |  |  |  |
| Finansal Borçlar | - | - | - | - | 619.500 |
| Ticari Borçlar | - | - | - | - | 28.367.575 |
| 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 30 Eylül 2015 tarihi itibariyle aşağıdaki gibidir:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Finansal durum tablosuna gerçeğe uygun değerden taşınan finansal varlıklar** | **Seviye 1** | **Seviye 2** | **Seviye 3** |
| Nakit ve nakit benzerleri | 2.695.342 | - | - |

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 27 - Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Konsolide finansal tabloların onaylanması

Ara dönem finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 06 Kasım 2015 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Grup’un ortakları veya başka taraflarca ara dönem konsolide finansal tabloların yayınlanması sonrası, finansal tabloları değiştirme gücüne genel kurul sahiptir.

# Not 28 - Finansal Tabloları Önemli Ölçüde Etkileyen ya da Finansal Tabloların Açık, Yorumlanabilir ve Anlaşılabilir Olması Açısından Açıklanması Gereken Diğer Hususlar

Yoktur.