

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

**1 Ocak - 30 Haziran 2017 ara hesap dönemine
ait konsolide finansal tablolar ve
sınırlı denetim raporu**

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

İçindekiler

	<u>Sayfa</u>
Ara dönem finansal bilgilerine ilişkin sınırlı denetim raporu	1
Ara dönem konsolide finansal durum tablosu	2 - 3
Ara dönem konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu	4
Ara dönem konsolide özkaynak değişim tablosu	5
Ara dönem konsolide nakit akış tablosu	6
Ara dönem konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar	7 – 69

Ara Dönem Finansal Bilgilerine İlişkin Sınırlı Denetim Raporu

Yılmaz Holding Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na

Giriş

Yılmaz Holding Anonim Şirketi'nin ("Şirket") ve Bağlı Ortaklıkları'nın (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30 Haziran 2017 tarihli ilişikteki konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, konsolide özkaynaklar değişim tablosunun ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının ve açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34, Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem konsolide finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

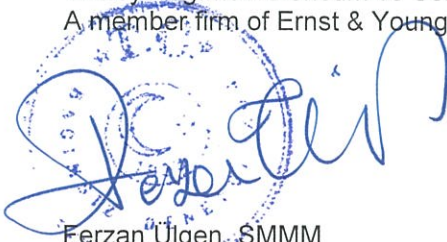
Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı (SBDS) 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartları'na uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vakıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem konsolide finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle, TMS 34'e uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi
A member firm of Ernst & Young Global Limited


Ferzan Ülgen, SMMM
Sorumlu Denetçi

11 Aralık 2017
İstanbul, Türkiye

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal durum tablosu
 (Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), olarak gösterilmiştir)

		Cari dönem (Sınırlı denetimden geçmiş)	Geçmiş dönem (Bağımsız denetimden geçmiş (Yeniden düzenlenmiş (Not 2))	Geçmiş dönem (Bağımsız denetimden geçmiş (Yeniden düzenlenmiş (Not 2))
Varlıklar	Dipnot referansları	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Dönen varlıklar		738.979.389	765.760.926	629.717.880
Nakit ve nakit benzerleri	4	83.884.914	71.842.142	97.995.605
Finansal yatırımlar	24	25.942	42.848	5.071.818
Ticari alacaklar	5	262.530.110	243.228.070	205.909.185
<i>İlişkili taraflardan</i>	5,6	-	8.826	42.182
<i>İlişkili olmayan taraflardan</i>	5	262.530.110	243.219.244	205.867.003
Diğer alacaklar	6	26.256.195	69.772.952	52.576.081
<i>İlişkili taraflardan</i>	6	26.256.195	69.772.952	52.576.081
Stoklar	7	304.282.465	309.761.597	208.829.939
Peşin ödenmiş giderler	9	9.822.632	7.469.862	8.288.655
Diğer dönen varlıklar	8	52.177.131	63.643.455	51.046.597
Duran varlıklar		600.950.359	580.405.763	424.911.812
Ticari alacaklar	5	93.001	91.283	48.148
<i>İlişkili olmayan taraflardan</i>	5	93.001	91.283	48.148
Finansal yatırımlar	24	248.608	248.608	248.608
Canlı varlıklar		-	-	6.516
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	10	4.882.154	4.909.536	5.003.447
Maddi duran varlıklar	11	538.674.362	511.715.057	369.329.276
Maddi olmayan duran varlıklar	12	10.221.760	6.407.745	6.066.139
Peşin ödenmiş giderler	9	27.027.975	34.040.463	30.723.613
Ertelenmiş vergi varlığı	23	19.802.499	22.993.071	13.486.065
Toplam varlıklar		1.339.929.748	1.346.166.689	1.054.629.692

İlişikteki notlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal durum tablosu
 (Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), olarak gösterilmiştir)

		Cari dönem (Sınırlı denetimden geçmiş)	Geçmiş dönem (Bağımsız denetimden geçmiş (Yeniden düzenlenmiş (Not 2))	Geçmiş dönem (Bağımsız denetimden geçmiş (Yeniden düzenlenmiş (Not 2))
	Dipnot referansları	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Kaynaklar				
Kısa vadeli yükümlülükler		723.973.467	736.256.485	503.723.008
Ticari borçlar	5	296.978.711	242.397.965	180.941.311
<i>İlişkili taraflara</i>	5,6	<i>54.818.828</i>	<i>35.417.632</i>	<i>13.569.832</i>
<i>İlişkili olmayan taraflara</i>	5	<i>242.159.883</i>	<i>206.980.333</i>	<i>167.371.479</i>
Kısa vadeli borçlanmalar	24	316.136.961	423.733.502	265.730.235
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	24	68.542.427	26.019.179	22.099.330
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	16	22.090.518	19.376.230	11.285.826
Diğer borçlar	8	6.437.810	9.888.279	9.038.137
Dönem karı vergi yükümlülüğü	23	200.801	86.190	2.970.157
Ertelenmiş gelirler	17	1.441.330	304.905	808.732
Kısa vadeli karşılıklar		12.144.909	14.450.235	10.849.280
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar</i>	16	<i>7.524.922</i>	<i>10.349.276</i>	<i>7.455.472</i>
<i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i>	13	<i>4.619.987</i>	<i>4.100.959</i>	<i>3.393.808</i>
Uzun vadeli yükümlülükler		48.533.502	54.980.831	68.991.295
Uzun vadeli borçlanmalar	24	17.943.714	30.223.801	47.624.009
Ertelenmiş gelirler	17	2.861.745	634.950	943.373
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	16	27.728.043	24.122.080	20.423.913
Özkaynaklar		567.422.779	554.929.373	481.915.389
Ana ortağa ait özkaynaklar		301.067.665	286.640.971	250.958.586
Ödenmiş sermaye	15	94.250.000	94.250.000	94.250.000
Sermaye enflasyon düzeltmesi	15	295.309	295.309	295.309
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		5.947.064	5.505.601	4.946.320
<i>-Satılmaya hazır finansal varlıklar makul değer fonu</i>	15	<i>(7.864)</i>	<i>(7.864)</i>	<i>321.995</i>
<i>-Yabancı para çevrim farkı</i>	15	<i>5.954.928</i>	<i>5.513.465</i>	<i>4.624.325</i>
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	15	(6.619.170)	(5.937.298)	(4.283.537)
<i>- Aktüeryal kayıp</i>		<i>(6.619.170)</i>	<i>(5.937.298)</i>	<i>(4.283.537)</i>
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	15	21.912.775	20.413.178	18.230.872
Geçmiş yıllar karları		170.614.584	117.599.811	85.410.590
Net dönem karı		14.667.103	54.514.370	52.109.032
Kontrol gücü olmayan paylar		266.355.114	268.288.402	230.956.803
Toplam kaynaklar		1.339.929.748	1.346.166.689	1.054.629.692

İlişikteki notlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

**30 Haziran 2017 tarihinde sona eren döneme ait
konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), olarak gösterilmiştir)**

		Cari dönem (Sınırlı denetimden geçmiş) 1 Ocak- 30 Haziran 2017	Geçmiş dönem (Sınırlı denetimden geçmiş) 1 Ocak- 30 Haziran 2016
Kar veya zarar kısmı	Dipnot referansları		
Hasılat	18	1.178.493.691	997.273.527
Satışların maliyeti (-)	18	(928.334.905)	(763.466.090)
Brüt kar		250.158.786	233.807.437
Genel yönetim giderleri (-)	19	(60.240.883)	(49.021.794)
Pazarlama giderleri (-)	19	(139.175.917)	(124.879.357)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	19	(3.680.727)	(5.310.837)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	20	14.347.644	12.123.790
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	20	(6.527.841)	(5.105.679)
Esas faaliyet karı		54.881.062	61.613.560
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	21	4.933.394	1.849.254
Yatırım faaliyetlerinden giderler	21	(216.805)	(106.027)
Finansman geliri/(gideri) öncesi kar		59.597.651	63.356.787
Finansman gelirleri	22	28.994.550	15.226.180
Finansman giderleri	22	(55.811.072)	(21.387.473)
Vergi öncesi kar		32.781.129	57.195.494
Vergi gideri		(3.828.910)	(3.208.501)
Dönem vergi gideri (-)	23	(297.879)	(5.592.932)
Ertelenmiş vergi (gideri)/ geliri	23	(3.531.031)	2.384.431
Dönem karı		28.952.219	53.986.993
Dönem karının dağılımı			
Ana ortaklık payları		14.667.103	27.407.750
Kontrol gücü olmayan paylar		14.285.116	26.579.243
		28.952.219	53.986.993
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacaklar			
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kayıp, net		(1.361.837)	(2.689.681)
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar			
Yabancı para çevrim farkı		881.691	476.345
Satılmaya hazır finansal varlıkların yeniden değerlendirme (kayıp)/ kazançları		-	80.374
Diğer kapsamlı (gider) / gelir		(480.146)	(2.132.962)
Toplam kapsamlı gelir		28.472.073	51.854.031
Dönem karının dağılımı			
Ana ortaklık payları		14.426.694	26.379.959
Kontrol gücü olmayan paylar		14.045.379	25.474.072
		28.472.073	51.854.031

İlişikteki notlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Yılmaz Holding ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2017 tarihinde sona eren döneme ait konsolide nakit akış tablosu
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), olarak gösterilmiştir)

		Cari dönem (Sınırlı denetimden geçmiş) 1 Ocak- 30 Haziran 2017	Geçmiş dönem (Sınırlı Denetimden geçmiş) 1 Ocak- 30 Haziran 2016
	Dipnot referansları		
A. İşletme faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları		131.681.241	(17.760.124)
Dönem net karı		28.952.219	53.986.993
Dönem karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	10, 11, 12	33.822.113	27.127.992
Şüpheli alacak gideri ile ilgili düzeltmeler	5	3.434.216	2.697.931
Stok değer düşüklüğü gideri/ (iptali) ile ilgili düzeltmeler	7	(33.024)	(525.697)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	16	4.325.068	3.383.016
Prim karşılığı ile ilgili düzeltmeler	16	7.524.922	7.131.341
Dava karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	13	425.061	304.651
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	21	(119.335)	(377.450)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	22	9.935.015	5.156.221
Vergi gideri / geliri ile ilgili düzeltmeler	23	3.828.910	3.208.501
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar	21	(3.662.231)	(217.627)
Reeskont gideri ile ilgili düzeltmeler	5	1.466.712	112.472
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
Ticari alacaklardaki artış		(24.456.945)	(32.036.973)
Stoklardaki azalışlar/(artışlar)	7	5.512.156	(96.587.462)
Peşin ödenmiş giderlerdeki (artış) / azalış	9	4.659.718	(30.383.684)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış		11.466.599	1.721.748
Ticari borçlardaki azalış		54.833.005	54.750.968
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki (azalış) / artış		2.721.007	2.359.847
Faaliyetlerden elde edilen net nakit akışları			
Vergi ödemeleri	23	(183.268)	(8.563.089)
Ödenen performans primleri	16	(10.349.276)	(7.455.472)
Ödenen kıdem ve izin	16	(2.421.401)	(3.554.351)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(12.873.123)	(76.677.940)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	11, 12	(61.541.063)	(45.957.918)
Maddi duran varlık satışından kaynaklanan nakit girişleri	11, 21	5.151.458	1.095.267
İlişkili taraflara kullanılan krediye ilişkin nakit çıkışı		(48.440.512)	(37.885.121)
İlişkili taraflara kullanılan krediye ilişkin nakit girişi		91.956.994	6.069.832
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		(103.130.822)	94.653.167
Ödenen faizler		(7.480.355)	(2.412.886)
Alınan faizler	21	119.335	377.450
Ödenen temettü		(15.978.667)	(14.980.000)
Finansal yatırımlar	24	16.906	(14.588.040)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		104.414.821	153.235.698
Borçlanmadan kaynaklanan nakit çıkışları		(184.222.862)	(26.979.055)
Yabancı para değişiminden önce nakit ve nakit benzerlerindeki değişim		15.677.296	215.103
Yabancı para çevrim farkı		(3.634.524)	37.339
Nakit ve nakit benzerlerindeki değişim		12.042.772	252.442
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4	71.842.142	97.995.605
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	4	83.884.914	98.248.047

İlişikteki notlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), olarak gösterilmiştir)

1. Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu

Yılmaz Holding A.Ş. ("Yılmaz Holding" veya "Şirket") 1998 yılında Karacabey, Bursa, Türkiye'de kurulmuştur.

Şirket ve bağlı ortaklığı Süttaş Süt Ürünleri A.Ş. ("Süttaş") ile birlikte "Grup" olarak anılacaktır.

Grup'un ana faaliyet konusu; süt ve süt ürünleri üretmek, bu ürünleri pazarlamak, satış ve dağıtım yapmak, ayrıca süt ve besi hayvancılığı yapmak ve bu amaçla gıda ve hayvancılık tesislerini işletmektir. Grup Türkiye'de üç, Makedonya'da ve Romanya'da birer olmak üzere toplam beş adet üretim tesisine sahiptir. Grup, yirmi beş bölge satış müdürlüğünde Türkiye'de ve ayrıca yurtdışında Makedonya'da satış faaliyetlerini sürdürmektedir.

Grup'un ana ortağı ile esas kontrolü elinde tutan taraf; gerçek kişilerdir.

Şirket'in faaliyet merkezi İstanbul'da Dudullu Organize Sanayi, Ümraniye'dir.

Grup'un 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla personel sayısı 4.307'dir (31 Aralık 2016: 4.341).

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 11 Aralık 2017 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

Konsolide finansal tablolar bazı finansal varlıklar dışında tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

2.2 TMS'ye uygunluk beyanı

Şirket, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmıştır.

SPK mevzuatına göre raporlama yapan şirketler Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") uygularlar.

Konsolide finansal tablolar Grup'un yasal kayıtlarına dayandırılmış ve Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiş olup, KGK tarafından yayımlanan TMS/TFRS'ye göre Grup'un durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), olarak gösterilmiştir)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Kullanılan para birimi

Raporlama para birimi

Konsolide finansal tabloların amacı nedeniyle, Grup'un konsolide bilançosu ve faaliyet sonucu Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.

Fonksiyonel para birimi

Grup'taki her şirket kendi bulunduğu ülkeye göre fonksiyonel para birimini belirlemektedir ve her şirketin finansal tablolarındaki hesaplar bu birimle ölçülmektedir.

Türk Lirası, Makedon Dinarı, Avro, Ron ve Arnavut Lekı Grup işlemlerinde büyük ölçüde kullanılmakta olup, Grup'un operasyonları üzerinde önemli ölçüde etkileri bulunmaktadır ve Grup'la ilişkili temel konu ve durumların ekonomik özünü yansıtmaktadır. Bu nedenle, Grup şirketleri faaliyet gösterdiği ülkelere de bağlı olarak Türk Lirası, Makedon Dinarı, Ron, Avro ve Arnavut Lekı'ni fonksiyonel para birimi olarak kullanmaktadır.

Grup'un konsolide bilançosu ve faaliyet sonucu aşağıdaki işlemlerle Türk Lirası'na çevrilmiştir:

- (a) Varlıklar ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar ile çevrilmiştir;
- (b) Gelir ve giderler ortalama dönem kuru kullanılarak çevrilmiştir; ve
- (c) Oluşan tüm farklar "yabancı para çevrim farkı" altında özkaynaklarda ayrı bir unsur olarak belirtilmiştir.

2.4 Konsolidasyona ilişkin esaslar

Bağlı ortaklıktaki paylar:

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla Şirket'in bağlı ortaklıklarının maliyet bedelleri aşağıdaki gibidir:

Bağlı ortaklıklar	Kurulduğu ülke	Kuruluş yılı	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Sütaş Süt Ürünleri A.Ş.	Türkiye	1974	116.084.542	116.084.542
SC Balkan Dairy SRL	Romanya	2013	23.389.819	23.389.819
Balkan Dairy DOOEL SKOPJE	Makedonya	2012	16.066.185	16.066.185
Pak Süt A.Ş. (*)	Türkiye	1998	238.608	238.608
Balkan Dairy Kosovo Shpk	Kosova	2012	127.690	127.690
Balkan Dairy Albania Shpk	Arnavutluk	2012	126.080	126.080
Balkan Dairy FARM DOOEL	Makedonya	2012	14.680	14.680
Euro Dairy G.m.b.h.	Almanya	2017	499.462	-

- (*) Paksüt firması gayrifaaldir. Konsolide finansal tablolar açısından önemlilik arz etmediğinden konsolidasyona dahil edilmemiş ve elde etme maliyeti tutarından değer düşüklüğünün çıkarılması suretiyle değerlendirilmiştir.

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), olarak gösterilmiştir)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Konsolidasyona ilişkin esaslar (devamı)

Bağlı Ortaklıklar, Şirket'in doğrudan veya dolaylı olarak kontrol ettiği Şirket'leri ifade etmektedir.

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

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

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

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

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

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

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelirin her bir kalemi ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aittir. Kontrol gücü olmayan paylar ters bakiye ile sonuçlansa dahi, bağlı ortaklıkların toplam kapsamlı geliri ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır. Gerekli olması halinde, Grup'un izlediği muhasebe politikalarıyla aynı olması amacıyla bağlı ortaklıkların finansal tablolarında muhasebe politikalarıyla ilgili düzeltmeler yapılmıştır. Tüm grup içi varlıklar ve yükümlülükler, özkaynaklar, gelir ve giderler ve Grup şirketleri arasındaki işlemlere ilişkin nakit akışları konsolidasyonda elimine edilir.

Grup'un mevcut bağlı ortaklığının sermaye payındaki değişiklikler

Grup'un bağlı ortaklıklarındaki sermaye payında kontrol kaybına neden olmayan değişiklikler özkaynak işlemleri olarak muhasebeleştirilir. Grup'un payı ile kontrol gücü olmayan payların defter değerleri, bağlı ortaklık paylarındaki değişiklikleri yansıtmak amacıyla düzeltilir. Kontrol gücü olmayan payların düzeltildiği tutar ile alınan veya ödenen bedelin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark, doğrudan özkaynaklarda Grup'un payı olarak muhasebeleştirilir.

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), olarak gösterilmiştir)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı).

2.4 Konsolidasyona ilişkin esaslar (devamı)

Grup'un bir bağlı ortaklığındaki kontrolü kaybetmesi durumunda, satış sonrasındaki kar/zarar, i) alınan satış bedeli ile kalan payın gerçeğe uygun değerlerinin toplamı ile ii) bağlı ortaklığın varlık (şerefiye dahil) ve yükümlülüklerinin ve kontrol gücü olmayan payların önceki defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Diğer kapsamlı gelir içinde bağlı ortaklık ile ilgili önceden muhasebeleştirilen ve özkaynakta toplanan tutarlar, Grup'un ilgili varlıkları satmış olduğu varsayımı üzerine kullanılacak muhasebe yöntemine göre kayda alınır (örneğin; konuyla ilgili TMS standartları uyarınca, kar/zarara aktarılması ya da doğrudan geçmiş yıl karlarına transfer). Bağlı ortaklığın satışı sonrası kalan yatırımın kontrolünün kaybedildiği tarihteki gerçeğe uygun değeri,

TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçüm standardı kapsamında belirlenen başlangıç muhasebeleştirmesinde gerçeğe uygun değer olarak ya da, uygulanabilir olduğu durumlarda, bir iştirak ya da müşterek olarak kontrol edilen bir işletmedeki yatırımın başlangıç muhasebeleştirmesindeki maliyet bedeli olarak kabul edilir.

Finansal yatırımlardaki paylar:

30 Haziran 2017 ve 2016 tarihleri itibarıyla Grup'un finansal yatırımındaki sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

<u>İştirakler</u>	<u>Kurulduğu ülke</u>	<u>30 Haziran 2017</u>	<u>30 Haziran 2016</u>
Tarfaş Tarımsal Faaliyetler Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Türkiye	0,001	0,001

2.5 Muhasebe politikalarında değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Grup'un cari yıl içerisinde muhasebe politikalarında bir değişiklik olmamıştır.

2.6 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

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

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), olarak gösterilmiştir)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.7 Önemli muhasebe politikaları

İlişkili taraflar

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

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

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

Hasılat

Gelirler, tahsil edilmiş veya edilecek olan alacak tutarının gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Tahmini müşteri iadeleri, indirimler ve karşılıklar söz konusu tutardan düşülmektedir.

Malların satışı:

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

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

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), olarak gösterilmiştir)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.7 Önemli muhasebe politikaları (devamı)

Temettü ve faiz geliri:

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

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

Kira geliri:

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

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Sabit ve değişken genel üretim giderlerinin bir kısmını da içeren maliyetler stokların bağlı bulunduğu sınıfa uygun olan yöntemle göre ve ağırlıklı ortalama yöntemine göre değerlendirilir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satış gerçekleştirilmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda kar veya zarar tablosuna gider olarak yansıtılır.

Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerinde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

Maddi duran varlıklar

Maliyet yöntemi:

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler. Arazi ve arsalar amortismanına tabi tutulmazlar ve maliyet değerlerinden birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

İdari amaçlı ya da halihazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dahil edilir. Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, borçlanma maliyetleri aktifleştirilir.

Bu varlıkların inşaatı bittiğinde ve kullanıma hazır hale geldiklerinde ilgili maddi duran varlık kalemine sınıflandırılırlar. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortismanına tabi tutulurlar.

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

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), olarak gösterilmiştir)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.7 Önemli muhasebe politikaları (devamı)

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

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

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	Ekonomik ömrü
Yer altı ve yer üstü düzenleri	5-15 yıl
Binalar	8-50 yıl
Tesis, makine ve cihazlar	5-15 yıl
Taşıtlar	5 yıl
Demirbaşlar	2-20 yıl

Maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

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

Bilgisayar yazılımı ve haklar

Satın alınan bilgisayar yazılımları ve kullanım hakları satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler, faydalı ömürlerine göre (3-15 yıl) itfa edilir.

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), olarak gösterilmiştir)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.7 Önemli muhasebe politikaları (devamı)

Geliştirme maliyetleri

Araştırma harcamaları oluştukları tarihte gider yazılır. Aşağıda belirtilen kriterlere sahip proje harcamaları dışında geliştirme için yapılan harcamalar da, oluştukları dönem içerisinde gider olarak kayıt edilmektedir:

- Ürün ile ilgili maliyetleri net olarak tanımlayabiliyor ve güvenilir bir şekilde ölçülebiliyorsa,
- Ürünün teknik yeterliliği/fizibilitesi ölçülebiliyorsa,
- Ürün satışa sunulacak ya da şirket içerisinde kullanılacaksa,
- Ürün için potansiyel bir pazar mevcutsa, ya da şirket içi kullanırlılığı ispatlanabiliyorsa,
- Projenin tamamlanabilmesi için yeterli teknik, mali ve diğer gerekli kaynaklar temin edilebiliyorsa.

Yukarıda bahsedilen kriterleri karşılayan geliştirme maliyetleri aktifleştirilmektedir ve ilgili proje ömürleri doğrultusunda doğrusal amortisman metodu ile itfa edilmektedir. Maddi olmayan duran varlıkların taşıdıkları değerler, koşullardaki değişikliklerin ve olayların taşınan değerini düşebileceğine dair belirti oluşturmaları durumunda, gözden geçirilir ve gerekli karşılık ayrılır.

Maddi olmayan varlıkların bilanço dışı bırakılması

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

	Ekonomik Ömrü
Haklar	3-15 yıl
Yazılımlar	3-15 yıl
Geliştirme maliyetleri	5 yıl

Maddi duran varlıklar ve şerefiye haricinde maddi olmayan duran varlıklarda değer düşüklüğü

Grup, her raporlama tarihinde varlıklarında değer düşüklüğü olup olmadığını belirlemek için maddi olan ve olmayan duran varlıklarının defter değerini inceler. Varlıklarda değer düşüklüğü olması durumunda, değer düşüklüğü tutarının belirlenebilmesi için varlıkların, varsa, geri kazanılabilir tutarı ölçülür. Bir varlığın geri kazanılabilir tutarının ölçülemediği durumlarda Grup, varlıkla ilişkili nakit yaratan birimin geri kazanılabilir tutarını ölçer. Makul ve tutarlı bir tahsis esası belirlenmesi halinde Grup varlıkları nakit yaratan birimlere dağıtılır. Bunun mümkün olmadığı durumlarda, Grup varlıkları makul ve tutarlı bir tahsis esasının belirlenmesi için en küçük nakit yaratan birimlere dağıtılır. Süresiz ekonomik ömrü olan ve kullanıma hazır olmayan maddi olmayan duran varlıklar, yılda en az bir kez ya da değer düşüklüğü göstergesi olması durumunda değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Geri kazanılabilir tutar, bir varlığın veya nakit yaratan birimin, satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri ile kullanım değerinden yüksek olanıdır. Kullanım değeri, bir varlık veya nakit yaratan birimden elde edilmesi beklenen gelecekteki nakit akışlarının bugünkü değeridir. Kullanım değerinin hesaplanmasında mevcut dönemdeki piyasa değerlendirmesine göre paranın kullanım değerini ve gelecekteki nakit akımları tahminlerinde dikkate alınmayan varlığa özgü riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılır.

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

**30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), olarak gösterilmiştir)**

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.7 Önemli muhasebe politikaları (devamı)

Maddi duran varlıklar ve şerefiye haricinde maddi olmayan duran varlıklarda değer düşüklüğü (devamı)

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

Değer düşüklüğü zararının sonraki dönemlerde iptali söz konusu olduğunda, varlığın (ya da ilgili nakit yaratan birimin) defter değeri geri kazanılabilir tutar için yeniden güncellenen tahmini tutara denk gelecek şekilde artırılır.

Arttırılan defter değeri, ilgili varlık (ya da ilgili nakit yaratan birimi) için önceki dönemlerde varlık için değer düşüklüğü zararının ayrılmamış olması durumunda ulaşacağı defter değeri aşmamalıdır. Varlık yeniden değerlendirilmiş bir tutar üzerinden gösterilmedikçe, değer düşüklüğü zararına ilişkin iptal işlemi doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Yeniden değerlendirilmiş bir varlığın değer düşüklüğü zararının iptali, yeniden değerlendirme artışı olarak dikkate alınır.

Borçlanma maliyetleri

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

Grup genel amaçlı olarak borçlandığında ve bu fonların bir kısmı bir özellikli varlığın finansmanı için kullanıldığı durumlarda, aktifleştirilebilecek borçlanma maliyetlerinin tutarı, ilgili varlığa ilişkin yapılan harcamalara uygulanacak bir aktifleştirme oranı yardımı ile belirlenir. Bu aktifleştirme oranı, özellikli varlık alımına yönelik yapılmış borçlanmalar hariç olmak üzere, Grup'un ilgili dönem süresince mevcut tüm borçlarına ilişkin borçlanma maliyetlerinin ağırlıklı ortalamasıdır. Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir.

Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştuğu dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir.

Finansal kiralama işlemleri

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

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), olarak gösterilmiştir)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.7 Önemli muhasebe politikaları (devamı)

Finansal araçlar

Finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıflanan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınanlar haricindeki finansal varlıklar, gerçeğe uygun piyasa değeri ile alım işlemiyle doğrudan ilişkilendirilebilen harcamaların toplam tutarı üzerinden muhasebeleştirilir. Yatırım araçlarının ilgili piyasa tarafından belirlenen süreye uygun olarak teslimatı koşulunu taşıyan bir kontrata bağlı olan finansal varlıkların alımı veya satışı sonucunda ilgili varlıklar, işlem tarihinde kayıtlara alınır veya kayıtlardan çıkarılır.

Finansal varlıklar "gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar", "vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar", "satılmaya hazır finansal varlıklar" ve "krediler ve alacaklar" olarak sınıflandırılır. Sınıflandırma, finansal varlığın elde edilme amacına ve özelliğine bağlı olarak, ilk kayda alma sırasında belirlenmektedir.

Etkin faiz yöntemi

Etkin faiz yöntemi, borçlanma aracının itfa edilmiş maliyet ile değerlendirilmesi ve ilgili faiz gelirin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince tahsil edilecek tahmini nakit toplamının, ilgili finansal varlığın tam olarak net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışında sınıflandırılan finansal varlıklar ile ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanmak suretiyle hesaplanmaktadır.

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar; alım-satım amacıyla elde tutulan finansal varlıklardır. Bir finansal varlık kısa vadede elden çıkarılması amacıyla edinildiği zaman söz konusu kategoride sınıflandırılır. Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır.

Satılmaya hazır finansal varlıklar

Satılmaya hazır finansal varlıklar, satılmaya hazır olarak finansal varlık olarak sınıflandırılan ya da (a) krediler ve alacaklar, (b) vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar veya (c) gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılmayan türev olmayan finansal varlıklardır.

Grup'un aktif bir piyasada işlem görmeyen ve borsaya kote olmayan fakat satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflanan özkaynak araçları bulunmakta ve gerçeğe uygun değerleri güvenilir olarak ölçülememişi için maliyet değerleriyle gösterilmektedir. Gelir tablosuna kaydedilen değer düşüklükleri, etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz ve parasal varlıklarla ilgili kur farkı kar/zarar tutarı haricindeki, gerçeğe uygun değerdeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç ve zararlar diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilir ve finansal varlıklar değer artış fonunda biriktirilir. Yatırımın elden çıkarılması ya da değer düşüklüğüne uğraması durumunda, finansal varlıklar değer artış fonunda biriken toplam kar/zarar, gelir tablosuna sınıflandırılmaktadır.

Satılmaya hazır özkaynak araçlarına ilişkin temettüler Grup'un temettü alma hakkının olduğu durumlarda gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), olarak gösterilmiştir)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.7 Önemli muhasebe politikaları(devamı)

Krediler ve alacaklar

Sabit ve belirlenebilir ödemeleri olan, piyasada işlem görmeyen ticari ve diğer alacaklar ve krediler bu kategoride sınıflandırılır. Krediler ve alacaklar (ticari ve diğer alacaklar, banka bakiyeleri, kasa ve diğerleri) etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değer düşüklüğü düşülerek gösterilir. Faiz geliri, reeskont etkisinin önemli olmadığı durumlar haricinde etkin faiz oranı yöntemine göre hesaplanarak kayıtlara alınır.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışındaki finansal varlık veya finansal varlık grupları, her bilanço tarihinde değer düşüklüğüne uğradıklarına ilişkin göstergelerin bulunup bulunmadığına dair değerlendirmeye tabi tutulur. Finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden fazla olayın meydana gelmesi ve söz konusu olayın ilgili finansal varlık veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki nakit akımları üzerindeki olumsuz etkisi sonucunda ilgili finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğü zararı oluşur.

Satılmaya hazır özkaynak araçları için gerçeğe uygun değer önemli ve sürekli bir düşüş ile maliyetin altına inmesi objektif bir değer düşüklüğü göstergesi sayılır.

İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar için değer düşüklüğü tutarı gelecekte beklenen tahmini nakit akımlarının finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki farktır.

Maliyet değerinden gösterilen finansal varlıklar için değer düşüklüğü tutarı gelecekte beklenen tahmini nakit akımlarının benzer bir finansal varlık için olan cari faiz oranları ile iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki farktır. Bu tür bir değer düşüklüğü sonraki dönemlerde iptal edilemez.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, nakit para, vadeli , vadesiz mevduat ve vadeleri 3 aydan kısa olan kredi kartı alacakları ile satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır. Kredi kart alacakları, kısa vadeli olması ve tahsilat riski olmaması sebebiyle nakit benzeri olarak sınıflanmıştır. Grup'un nakit ve nakit benzerleri 'Dönen Varlıklar' kategorisinde sınıflandırılmaktadır.

Finansal varlıkların bilanço dışı bırakılması

Grup, finansal varlığa ait nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan haklarının süresinin dolması veya ilgili finansal varlığı ve bu varlığın mülkiyetinden doğan tüm riskleri ve kazanımları başka bir tarafa devretmesi durumunda söz konusu varlığı bilanço dışı bırakır. Varlığın mülkiyetinden doğan tüm risklerin ve kazanımların başka bir tarafa devredilmediği ve varlığın kontrolünün Grup tarafından elde bulundurulduğu durumlarda, Grup, varlıkta kalan payını ve bu varlıktan kaynaklanan ve ödenmesi gereken yükümlülükleri muhasebeleştirmeye devam eder. Grup'un devredilen bir varlığın mülkiyetinden doğan tüm riskleri ve kazanımları elde tutması durumunda, finansal varlığın muhasebeleştirilmesine devam edilir ve elde edilen gelirler için transfer edilen finansal varlık karşısında teminata bağlanan bir borç tutarı da muhasebeleştirilir.

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), olarak gösterilmiştir)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.7 Önemli muhasebe politikaları(devamı)

Finansal yükümlülükler

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

Kur değişiminin etkileri

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

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

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

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

Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıklar, iş ortaklıkları ve iştiraklerin finansal tabloları

Grup'un yabancı faaliyetlerindeki varlık ve yükümlülükler, konsolide finansal tablolarda bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak TL cinsinden ifade edilir. Gelir ve gider kalemleri, işlemlerin gerçekleştiği tarihteki kurların kullanılması gereken dönem içerisindeki döviz kurlarında önemli bir dalgalanma olmadığı takdirde, dönem içerisindeki ortalama kurlar kullanılarak çevrilir. Oluşan kur farkı diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve öz kaynağın ayrı bir bileşeninde biriktirilir.

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), olarak gösterilmiştir)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.7 Önemli muhasebe politikaları (devamı)

Raporlama döneminden sonraki olaylar

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

Grup, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

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

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

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

Zarara sebebiyet verecek sözleşmeler

Zarara sebebiyet verecek sözleşmelerden kaynaklanan mevcut yükümlülükler, karşılık olarak hesaplanır ve muhasebeleştirilir. Şirket'in, sözleşmeye bağlı yükümlülüklerini yerine getirmek için katlanılacak kaçınılmaz maliyetlerin bahse konu sözleşmeye ilişkin olarak elde edilmesi beklenen ekonomik faydaları aşan sözleşmesinin bulunması halinde, zarara sebebiyet verecek sözleşmenin var olduğu kabul edilir.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup, maliyet değerinden birikmiş amortisman ve varsa birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarlar ile gösterilmektedirler. Kabul gören kriterlere uyması durumunda bilançoda yer alan tutara, var olan yatırım amaçlı gayrimenkulün herhangi bir kısmını değiştirmenin maliyeti dahil edilir. Söz konusu tutara, yatırım amaçlı gayrimenkullere yapılan günlük bakımlar dahil değildir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin amortismanında doğrusal amortisman yöntemi kullanılmıştır.

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

Faaliyet kiralaması çerçevesinde kiralanan gayrimenkuller, yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırılmamıştır.

Ekonomik Ömrü

Binalar

50

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), olarak gösterilmiştir)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.7 Önemli muhasebe politikaları (devamı)

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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

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

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, kar veya zarar tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir. Şirket'in cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

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

Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir.

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

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

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alınan, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), olarak gösterilmiştir)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.7 Önemli muhasebe politikaları (devamı)

Devlet teşvik ve yardımları

Devlet teşviki, işletmenin teşvikin elde edilmesi için gerekli koşulları yerine getireceğine ve teşvikin elde edileceğine dair makul bir güvence olmadan finansal tablolara yansıtılmaz.

Devlet teşvikleri, bu teşviklerle karşılanması amaçlanan maliyetlerin gider olarak muhasebeleştirildiği dönemler boyunca sistematik şekilde kâr veya zarara yansıtılır. Bir finansman aracı olan devlet teşvikleri, finanse ettikleri harcama kalemini netleştirmek amacıyla kâr veya zararda muhasebeleştirilmek yerine, kazanılmamış gelir olarak finansal durum tablosu (bilanço) ile ilişkilendirilmeli ve ilgili varlıkların ekonomik ömrü boyunca sistematik şekilde kâr veya zarara yansıtılmalıdır.

Önceden gerçekleşmiş gider veya zararları karşılamak ya da işletmeye gelecekte herhangi bir maliyet gerektirmeksizin acil finansman desteği sağlamak amacıyla verilen devlet teşvikleri, tahsil edilebilir hale geldiği dönemde kâr ya da zararda muhasebeleştirilir. Devlettten piyasa faiz oranından düşük bir oranla alınan kredinin faydası, devlet teşviki olarak kabul edilir. Düşük faiz oranının yarattığı fayda, kredinin başlangıçtaki defter değeri ile elde edilen kazanımlar arasındaki fark olarak ölçülür.

Çalışanlara sağlanan faydalar

Kıdem tazminatları:

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

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

Nakit akış tablosu

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

Sermaye ve temettüleri

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

Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Maddi duran varlıklar ve maddi olmayan duran varlıklar faydalı ömürleri

Maddi ve maddi olmayan varlıklar elde etme maliyetinden birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüğü düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir. Amortisman, maddi varlıkların faydalı ömürleri baz alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Faydalı ömürler yönetimin en iyi tahminlerine dayanır, her bilanço tarihinde gözden geçirilir ve gerekirse düzeltme yapılır.

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), olarak gösterilmiştir)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.7 Önemli muhasebe politikaları (devamı)

Ertelenmiş vergi

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Grup'un bağlı ortaklıklarının gelecekte oluşacak karlardan indirilebilecek kullanılmamış mali zararları ve diğer indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler ve gerektiğinde kullanılabilecek vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur. Elde edilen veriler ışığında, Grup'un gelecekte elde edilecek vergiye tabi kar ertelenmiş vergi varlıklarının tamamını karşılamaya yetmiyorsa, ertelenmiş vergi varlığının tamamı ve bir kısmına karşılık ayrılır.

Kıdem tazminatı ve prim karşılığı

Kıdem tazminatı karşılığı her yıl belirlenen yıllık iskonto oranına göre çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gerekecek muhtemel yükümlülüğün bugünkü değerinin aşağıda açıklanan aktüer öngörüler doğrultusunda tahmin edilmesiyle hesaplanır. Yıllık iskonto oranı ve ilgili döneme ait muhtemel prim ödemesi yönetimin en iyi tahminlerine dayanır, her bilanço tarihinde gözden geçirilir ve gerekirse düzeltme yapılır.

Dava karşılıkları

Davalardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün muhtemel olması durumunda ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılır.

Şüpheli alacak karşılıkları

Şüpheli alacak karşılıkları, yönetimin bilanço tarihi itibarıyla var olan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememe riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken anahtar müşteriler dışında kalan borçluların geçmiş performansları piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır.

Stok karşılıkları

Grup geçmiş tecrübelerine dayanarak ve bilanço sonrası dönemdeki satış fiyatlarını tahmin ederek stoklar üzerinde değer düşüklüğü karşılığı ayırmaktadır, ayrıca stoklarda bulunan ve uzun süredir üretimde kullanılmayan stoklara ilişkin karşılık ayırmaktadır.

Değer düşüklüğü analizi

Şirket, gerekli görüldüğünde değer düşüklüğü analizini indirgenmiş nakit akımlarını kullanarak yapmaktadır. Bu analizlerde ilgili şirketlerin gelecekteki faaliyetlerine ve kullanılan iskonto oranlarına ilişkin muhtelif varsayımlar bulunmaktadır. Bu analiz içerisinde Şirket'in; 2021 yılına kadar finansal bütçeler üzerinde indirgenmiş nakit akım tahminini Euro cinsinden yaparken kullandığı başlıca varsayımlar, ağırlıklı ortalama sermaye maliyetini % 8,9-% 13,1 arasında değişmekte olup , %, 0,25 duyarlılığında test edilmesidir.

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), olarak gösterilmiştir)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.8 Operasyonlarda mevsimsellik

Konsolidasyon kapsamındaki şirketlerin operasyonları dönemler itibarıyla artış veya azalış gösterebilmektedir. Dolayısıyla 30 Haziran 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren döneme ait sonuçlar tüm yıl için gösterge teşkil etmeyebilir.

2.9 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tablolarının düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır. Önceki dönemlerde yapılan düzeltme kayıtlarının 31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla, bilanço kalemlerine etkileri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

	Düzeltilmeler öncesi	Konsolidasyon etkisi (1)	Düzeltilme ve Sınıflama etkisi	Yeniden düzenlenmiş
Finansal durum tablosu	31 Aralık 2016			31 Aralık 2016
Nakit ve nakit benzerleri	64.027.571	7.814.571	-	71.842.142
Ticari alacaklar	242.628.594	-	599.476 (6)	243.228.070
Stoklar	310.171.700	375.935	(786.038) (5)	309.761.597
Peşin ödenmiş giderler	6.683.824	-	786.038 (5)	7.469.862
Diğer dönen varlıklar	63.927.309	315.622	(599.476) (6)	63.643.455
Finansal yatırımlar	23.638.427	(23.389.819)	-	248.608
Maddi duran varlıklar	492.104.490	19.610.567	-	511.715.057
Ertelenmiş vergi varlığı	20.505.835	177.262	2.309.974 (8)	22.993.071
Ticari borçlar	245.349.675	(111.309)	(2.840.401) (4)	242.397.965
Diğer borçlar	6.812.817	235.061	2.840.401 (4)	9.888.279
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	15.330.161	-	(4.980.885) (3)	10.349.276
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	19.369.140	7.090	-	19.376.230
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	7.591.325	-	16.530.755 (3)(2)	24.122.080
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	269.261	5.236.340	-	5.505.601
Geçmiş yıllar karları	124.749.723	(2.122.005)	(5.027.907)(7)	117.599.811
Aktüeryal kayıp	(355.024)	-	(5.582.274) (2)	(5.937.298)
Net dönem karı	54.282.859	(724.347)	955.858 (2)	54.514.370
Kontrol gücü olmayan paylar	265.490.667	2.383.307	414.428 (2)(7)	268.288.402

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla****konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)****(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), olarak gösterilmiştir)****2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)****2.9 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tablolarının düzeltilmesi (devamı)**

	Düzeltilmeler öncesi	Konsolidasyon etkisi (1)	Düzeltilme ve sınıflama etkisi	Yeniden düzenlenmiş
Finansal durum tablosu	31 Aralık 2015			31 Aralık 2015
Nakit ve nakit benzerleri	90.659.128	7.336.477	-	97.995.605
Ticari alacaklar	204.858.433	-	1.050.752 (6)	205.909.185
Stoklar	208.878.476	325.469	(374.006) (5)	208.829.939
Peşin ödenmiş giderler	7.914.649	-	374.006 (5)	8.288.655
Diğer dönen varlıklar	51.931.965	165.384	(1.050.752) (6)	51.046.597
Finansal yatırımlar	23.638.427	(23.389.819)	-	248.608
Maddi duran varlıklar	351.247.193	18.082.083	-	369.329.276
Maddi olmayan duran varlıklar	6.065.941	198	-	6.066.139
Ertelenmiş vergi varlığı	11.347.291	405.057	1.733.717 (8)	13.486.065
Ticari borçlar	182.503.613	(89.295)	(1.473.007) (4)	180.941.311
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	12.687.582	(1.401.756)	-	11.285.826
Diğer borçlar	5.971.463	1.593.667	1.473.007 (4)	9.038.137
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	12.415.491	-	(4.960.019) (3)	7.455.472
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	6.795.308	-	13.628.605 (3)(2)	20.423.913
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	1.614.033	3.332.287	-	4.946.320
Geçmiş yıllar karları (net dönem karı dahil)	140.543.665	(1.919.193)	(1.104.850)(7)	137.519.622
Aktüeryal kayıp	(811.248)	-	(3.472.289) (2)	(4.283.537)
Kontrol gücü olmayan paylar	231.905.394	1.206.897	(2.155.488)(2)(7)	230.956.803

- (1) 15 Ocak 2013 tarihinde Romanya'da kurulan ve önceki dönemlerde maliyet bedeli ile finansal yatırım olarak kaydedilen Balkan Dairy SRL firması, 1 Ocak 2015 ile başlayan hesap dönemi itibarıyla finansal tablolarda tam konsolidasyon yöntemiyle konsolide edilmiştir.
- (2) Aktüer varsayımlardaki değişimden dolayı oluşan fark
- (3) 31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihli konsolide finansal durum tablolarında "Çalışanlara sağlanan kısa vadeli karşılıklar"ın içerisinde sunulan sırasıyla 4.980.885 TL ve 4.960.019 TL tutarındaki "İzin karşılıkları" "Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar"da gösterilmiştir.
- (4) 31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihli konsolide finansal durum tablolarında "İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar"ın içerisinde sunulan sırasıyla 2.840.401 TL ve 1.473.007 TL tutarındaki "Alınan depozito ve teminatlar" "Diğer borçlar"da gösterilmiştir.

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), olarak gösterilmiştir)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.9 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tablolarının düzeltilmesi (devamı)

- (5) 31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihli konsolide finansal durum tablolarında "Stoklar"ın içerisinde sunulan sırasıyla 786.038 TL ve 374.006 TL tutarındaki "Verilen sipariş avansları" "Peşin ödenmiş giderler"de gösterilmiştir.
- (6) 31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihli konsolide finansal durum tablolarında "Diğer dönen varlıklar"ın içerisinde sunulan sırasıyla 599.476 TL ve 1.050.752 TL tutarındaki "Süt tozu prim karşılıkları" "İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar"da gösterilmiştir.
- (7) 31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihli konsolide finansal durum tablolarında sırasıyla 5.027.908 TL ve 1.104.850 TL tutarındaki "Kontrol gücü olmayan paylar ile Geçmiş yıllar karları arasında yapılan sınıflamanın etkisi
- (8) Yukarıdaki düzeltmelerin ertelenmiş vergi etkisi

2.10 Diğer işletmedeki paylar

Önemli bağlı ortaklıkların detayı:

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla Şirket'in önemli bağlı ortaklıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Bağlı ortaklıklar	Şirket'in sermayedeki pay oranı%	
	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
SC Balkan Dairy SRL	100	100
Balkan Dairy DOOEL SKOPJE	100	100
Balkan Dairy Kosovo Shpk	100	100
Balkan Dairy Albania Shpk	100	100
Balkan Dairy FARM DOOEL	100	100
Pak Süt A.Ş. (*)	60	60
Euro Dairy G.m.b.h	100	-
Sütaş Süt Ürünleri A.Ş.	50.7	50.7

Yukarıda belirtilen bağlı ortaklıklar, Pak Süt A.Ş. hariç bu konsolide finansal tablolarda tüm varlık, yabancı kaynak ve özkaynakları, gelir ve gider kalemleri satır satır toplanarak birleştirilip muhasebeleştirilmiştir.

(*) Gayrifaa

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), olarak gösterilmiştir)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.10 Diğer işletmedeki paylar (devamı)

Özet finansal durum bilgileri

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Nakit ve nakit benzerleri	83.824.045	71.668.203
Finansal yatırımlar	2.660	2.284
Ticari alacaklar	262.530.110	243.227.720
Stoklar	304.282.374	309.761.597
Peşin ödenmiş giderler	9.777.288	7.270.855
Diğer dönen varlıklar	50.652.571	62.219.181
Duran varlıklar	550.742.904	537.483.102
Kısa vadeli finansal borçlar	327.433.710	359.638.353
Ticari borçlar	296.183.475	240.956.652
Kısa vadeli karşılıklar	11.513.568	13.187.554
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	45.666.358	26.381.761
Toplam uzun vadeli yükümlülükler	47.555.634	54.139.557
Özkaynaklar	533.459.207	537.329.065
Özet kar veya zarar bilgileri		
Net satışlar	1.177.240.200	2.073.111.689
Brüt kar	251.693.501	488.963.638
Faaliyet kar (zararı)	54.025.309	146.046.387
Net finansal gelir/(gider)	(26.400.599)	(44.004.388)
Vergi öncesi kar	32.342.470	104.822.059
Net dönem karı	28.610.286	106.005.597
Özet nakit akış bilgileri		
İşletme faaliyetlerine ilişkin nakit akışı	152.729.060	121.777.557
Yatırım faaliyetlerine ilişkin nakit akışı	(55.005.636)	(187.828.468)
Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışı	(85.567.582)	48.114.226
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış azalış	12.155.842	(17.936.685)

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), olarak gösterilmiştir)

3. Yeni ve düzenlenmiş standartlar ve yorumlar

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. 1 Ocak 2017 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standardı veya TFRYK yorumu bulunmamaktadır.

i) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

TFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

KGK Eylül 2016'da TFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat standardını yayınlamıştır. Yayınlanan bu standart, UMSK'nın Nisan 2016'da UFRS 15'e açıklık getirmek için yaptığı değişiklikleri de içermektedir. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatın uygulanacak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. TFRS 15'in uygulama tarihi 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleridir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS 15'e geçiş için iki alternatif uygulama sunulmuştur; tam geriye dönük uygulama veya modifiye edilmiş geriye dönük uygulama. Modifiye edilmiş geriye dönük uygulama tercih edildiğinde önceki dönemler yeniden düzenlenmeyecek ancak mali tablo dipnotlarında karşılaştırmalı rakamsal bilgi verilecektir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 9 Finansal Araçlar

KGK, Ocak 2017'de TFRS 9 Finansal Araçlar'ı nihai haliyle yayınlamıştır. TFRS 9 finansal araçlar muhasebeleştirme projesinin üç yönünü: sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesini bir araya getirmektedir. TFRS 9 finansal varlıkların içinde yönetildikleri iş modelini ve nakit akım özelliklerini yansıtan akılcı, tek bir sınıflama ve ölçüm yaklaşımına dayanmaktadır. Bunun üzerine, kredi kayıplarının daha zamanlı muhasebeleştirilebilmesini sağlayacak ileriye yönelik bir 'beklenen kredi kaybı' modeli ile değer düşüklüğü muhasebesine tabi olan tüm finansal araçlara uygulanabilen tek bir model kurulmuştur. Buna ek olarak, TFRS 9, banka ve diğer işletmelerin, finansal borçlarını gerçeğe uygun değeri ile ölçme opsiyonunu seçtikleri durumlarda, kendi kredi değerliliklerindeki düşüşe bağlı olarak finansal borcun gerçeğe uygun değerindeki azalmadan dolayı kar veya zarar tablosunda gelir kaydetmeleri sonucunu doğuran "kendi kredi riski" denilen konuyu ele almaktadır. Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal riskten korunma modeli içermektedir. TFRS 9, 1 Ocak 2018 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve standardın tüm gerekliliklerinin erken uygulamasına izin verilmektedir. Alternatif olarak, işletmeler, standarttaki diğer şartları uygulamadan, sadece "gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan" olarak belirlenmiş finansal yükümlülüklerin kazanç veya kayıplarının sunulmasına ilişkin hükümleri erken uygulamayı tercih edebilirler. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), olarak gösterilmiştir)

3. Yeni ve düzenlenmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

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

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

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

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

Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

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

Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi

UFRS 16 Kiralama İşlemleri

UMSK Ocak 2016'da UFRS 16 "Kiralama İşlemleri" standardını yayınlanmıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilançoaya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. UFRS 16, UMS 17 ve UMS 17 ile ilgili Yorumların yerine geçecek olup 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. UFRS 15 "Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat" standardı da uygulandığı sürece UFRS 16 için erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UMS 12 Gelir Vergileri: Gerçekleşmemiş Zararlar için Ertelenmiş Vergi Varlıklarının Muhasebeleştirilmesi (Değişiklikler)

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

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), olarak gösterilmiştir)

3. Yeni ve düzenlenmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

UMS 7 Nakit Akış Tabloları (Değişiklikler)

UMSK Ocak 2016'da, UMS 7 Nakit Akış Tabloları standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Değişiklikler, şirketin finansman faaliyetleri konusunda finansal tablo kullanıcılarına sağlanan bilgilerin iyileştirilmesi için UMS 7'ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Dipnot açıklamalarındaki iyileştirmeler, şirketlerin finansal borçlarındaki değişiklikler için bilgi sağlamasını gerektirmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Grup'un bu değişiklikleri ilk kez uygulamasında, önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı bilgi sunulmasına gerek yoktur. Grup söz konusu değişiklikler kapsamında yapılacak ilave açıklamaları ara dönem konsolide finansal tablolarında yapmak zorunda değildir, gerekli açıklamalar 31 Aralık 2017 yıllık konsolide finansal tablolarda verilecektir.

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

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

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

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

UFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri (Değişiklikler);

UMSK Eylül 2016'da, UFRS 4 'Sigorta Sözleşmeleri' standardında değişiklikler yayınlamıştır. UFRS 4'de yapılan değişiklik iki farklı yaklaşım sunmaktadır: 'örtük yaklaşım (overlay approach)' ve 'erteleyici yaklaşım (deferral approach)'. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Standart Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

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

UMSK, UMS 40 "Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller" standardında değişiklik yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler, kullanım amacı değişikliğinin, gayrimenkulün 'yatırım amaçlı gayrimenkul' tanımına uymasına ya da uygunluğunun sona ermesine ve kullanım amacı değişikliğine ilişkin kanıtların mevcut olmasına bağlı olduğunu belirtmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), olarak gösterilmiştir)

3. Yeni ve düzenlenmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

UFRS Yorum 22 Yabancı Para Cinsinden Yapılan İşlemler ve Avans Bedelleri

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

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

Yorum, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS Yıllık İyileştirmeler – 2014-2016 Dönemi

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

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

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

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), olarak gösterilmiştir)

3. Yeni ve düzenlenmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

UFRYK 23 Gelir Vergisi Muameleleri Konusundaki Belirsizlikler

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

Gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlik olması durumunda, yorum:

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

Yorum, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. İşletme bu yorumu erken uygulaması durumunda, erken uyguladığına dair açıklama yapacaktır. İşletme, ilk uygulamada, bu yorumu UMS 8'e uygun olarak geriye dönük, ya da ilk uygulama tarihinde birikmiş etkiyi geçmiş yıl kar zararının (veya uygunsa, özkaynak kaleminin diğer bir unsurunun) açılış bakiyesine bir düzeltme olarak kaydetmek suretiyle geriye dönük olarak uygulayabilir. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

UMSK, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan UFRS 17'yi yayımlamıştır. UFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir UFRS 17, 1 Ocak 2021 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Standart Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), olarak gösterilmiştir)

4. Nakit ve nakit benzerleri

		Yeniden düzenlenmiş (Not 2)	Yeniden düzenlenmiş (Not 2)
	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Kasa	682.378	406.284	413.649
Bankadaki nakit	26.769.799	13.390.875	45.505.835
Vadesiz mevduatlar - TL	4.073.204	2.950.318	4.421.744
Vadesiz mevduatlar - yabancı para	936.812	731.409	565.059
Vadeli mevduatlar - TL	1.000.000	650.000	250.000
Vadeli mevduatlar - yabancı para	20.759.783	9.059.148	40.269.032
Blokajlı hesaplar	-	-	11.806
Kredi kartı alacakları	56.432.737	58.044.983	52.064.315
	83.884.914	71.842.142	97.995.605

(*) Kredi kartı alacaklarının vadeleri üç aydan kısa sürelidir (31 Aralık 2016, 2015: üç aydan kısa sürelidir).

Vadeli mevduatların detayı aşağıdaki gibidir:

Orijinal para birimi	Faiz oranı %	Vade	30 Haziran 2017
ABD Doları	1,70 - 4,30	Temmuz - Ağustos 2017	12.790.632
Avro	2,45	Temmuz 2017	7.969.151
TL	12,50	Temmuz 2017	1.000.000
Yeniden düzenlenmiş (Not 2)			
Orijinal para birimi	Faiz oranı %	Vade	31 Aralık 2016
ABD Doları	1,60	Ocak 2017	892.632
Avro	0,90-2,35	Ocak 2017	8.166.516
TL	10,50	Ocak 2017	650.000
Yeniden düzenlenmiş (Not 2)			
Orijinal para birimi	Faiz oranı %	Vade	31 Aralık 2015
ABD Doları	1,70-3,10	Ocak 2016-Mart 2016	30.215.336
Avro	0,20-0,40	Ocak 2016	10.053.696
TL	12,00	Ocak 2016	250.000

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), olarak gösterilmiştir)

5. Ticari alacak ve borçlar

a) Ticari alacaklar:

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla Grup'un ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari alacaklar	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Ticari alacaklar (*)	259.287.491	253.344.016
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	-	8.826
Alacak senetleri	41.327.709	22.928.353
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(34.179.869)	(30.866.875)
Vadeli satışlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansal gider	(3.905.221)	(2.186.250)
	262.530.110	243.228.070

Grup'un, ticari alacaklarına uyguladığı standart vade 30 ile 60 gün arasındadır (31 Aralık 2016: 30 ile 60 gün). 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla TL cinsinden olan kısa vadeli ticari alacaklar için hesaplanan tahakkuk etmemiş finansal gelir için kullanılan ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı %13,71'tir. (31 Aralık 2016: %10,94).

Ticari alacaklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, yasal takibe düşmüş alacaklar için ayrılmış karşılıklar ile Grup'un geçmiş tecrübeleri ve tahsilat performansı göz önüne alınarak yapılan değerlendirmeler sonucunda ayrılmış olan karşılıklardan oluşmaktadır.

(*) Ticari alacaklar kalemi içerisinde ilgili bankalarca fatura vadesinde ödenmesi herhangi bir şarta bağlanmadan garanti edilmiş olan Doğrudan Borçlandırma Sistemi (DBS) 'den doğan hazır değer niteliğinde 30.334.183 TL'lik alacak mevcuttur. (31 Aralık 2016: 30.334.183 TL).

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

	1 Ocak- 30 Haziran 2017	1 Ocak- 30 Haziran 2016
Açılış bakiyesi	30.866.875	28.386.031
Dönem gideri (Not 20)	3.434.216	2.697.931
Tahsilatlar (Not 20)	(121.222)	(340.799)
Kapanış bakiyesi	34.179.869	30.743.163

Uzun vadeli ticari alacaklar

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Ticari alacaklar	93.001	91.283
	93.001	91.283

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), olarak gösterilmiştir)

5. Ticari alacak ve borçlar (devamı)

b) Ticari borçlar:

30 Haziran 2017, 31 Aralık 2016, 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla Grup'un ticari borçları aşağıdaki gibidir:

		Yeniden düzenlenmiş (Not 2)	Yeniden düzenlenmiş (Not 2)
Kısa vadeli ticari borçlar	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Ticari borçlar	239.261.632	206.540.231	166.284.833
İlişkili taraflardan ticari borçlar	54.818.828	35.417.632	13.569.832
Vadeli alımlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansal gelir	(1.474.383)	(1.222.124)	(1.136.340)
Borç senetleri	405.244	630.723	187.683
Diğer ticari borçlar	3.967.390	1.031.503	2.035.303
	296.978.711	242.397.965	180.941.311

Grup'un ticari borçlarına ilişkin ortalama ödeme vadesi 40 gündür (31 Aralık 2016: 40 gündür). 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla TL cinsinden olan kısa vadeli ticari borçlar için hesaplanan tahakkuk etmemiş finansal gider için kullanılan ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı %13,71'tir. (31 Aralık 2016: %10,94).

6. İlişkili taraf açıklamaları

Şirket ile Şirket'in ilişkili tarafları olan bağlı ortaklıkları arasında gerçekleşen işlemler konsolidasyon sırasında elimine edildiklerinden, bu notta açıklanmamıştır.

İlişkili taraflardan olan ticari alacaklar Grup'un ticari faaliyetlerinden kaynaklanmaktadır ve yaklaşık vadeleri bir aydır. Alacaklar doğası gereği teminatsızdır ve faiz işletilmemektedir.

İlişkili taraflara olan ticari borçlar Grup'un ticari faaliyetlerinden kaynaklanmaktadır ve yaklaşık vadeleri bir aydır. Borçlara faiz işletilmemektedir.

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

Yönetim kurulu başkan ve üyeleri ile üst düzey yöneticilere ve kilit personele sağlanan menfaatler:

	1 Ocak- 30 Haziran 2017	1 Ocak- 31 Aralık 2016
Ücret ve diğer kısa vadeli sağlanan faydalar	10.919.401	17.840.125
	10.919.401	17.840.125

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar tutarı, maaş, primler, Sosyal Güvenlik Kurumu işveren primi, işsizlik işveren primi ile yönetim kurulu üyelerine ödenen huzur hakkını içermektedir.

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), olarak gösterilmiştir)

6. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

Grup ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

İlişkili taraflardan olan alacaklar	Alacaklar			
		30 Haziran 2017		31 Aralık 2016
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Hızlı Gıda Üretim ve Servis Hiz. A.Ş. (*) ("Hızlı Gıda") (1)	-	1.625.937	-	1.542.000
Enfaş Enerji Elektrik Üretim A.Ş. (*) ("Enfaş")(1)	-	89.621	-	21.645.184
Saymur Turizm ve Tic. A.Ş. ("Saymur")(1)	-	5.982.372	-	12.380.507
Tarfaş Tarımsal Faaliyetler Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*) (**) ("Tarfaş")(1)	-	18.556.116	-	34.016.743
Diğer	-	2.149	8.826	188.518
	-	26.256.195	8.826	69.772.952

(1) Grup ana şirketi Yılmaz Holding'in ilişkili kuruluşudur.

(2) Yılmaz Holding'in konsolidasyona dahil edilmeyen gayrifaal bağlı ortaklığıdır (%60).

İlişkili taraflara olan borçlar	Borçlar			
		30 Haziran 2017		31 Aralık 2016
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Enfaş (*) (1)	273.913	-	573.630	-
Tarfaş (*) (**) (1)	54.429.853	-	34.616.432	-
Pak Süt A.Ş. (2)	17.570	-	194.570	-
Diğer	97.492	-	33.000	-
	54.818.828	-	35.417.632	-

(*) Yılmaz Holding ; Tarfaş Tarımsal Faaliyetler Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş., Hızlı Gıda Üretim ve Servis Hiz. A.Ş., Saymur Turizm ve Tic. A.Ş. ve Enfaş Enerji Elektrik Üretim A.Ş.'nin finansman ihtiyaçlarını karşılamak üzere bankalardan kredi alıp, söz konusu kredileri şirketlere kullandırmaktadır. Yılmaz Holding katlandığı tüm giderleri şirketlere yansıtmakta olup karşılığında da kullanılan ana para tutarı üzerinden bir kereye mahsus olmak üzere %0,1 oranında komisyon ücreti almaktadır.

(**) Şirket, yem bitkileri yetiştiriciliği, hayvansal yem üretimi, süt sığırları yetiştiriciliği ve çiğ süt üretimi konularında faaliyet göstermektedir.

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
 (Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), olarak gösterilmiştir)

6. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

1 Ocak - 30 Haziran 2017									
İlişkili taraflarla olan işlemler	Hizmet gelirleri (****)	Mal satışları	Mal alımları	Hizmet gideri	Kira gelirleri	Kira giderleri	Sabit kıymet satışları	Sabit kıymet alımı	
Hızlı Gıda (1)	113.103	-	-	-	660	-	-	3.800	
Saymur (1)(*)	1.170.726	-	-	1.796.380	3.243	2.959.937	-	-	
Enfaş (1) (**)	3.991.169	4.716	-	7.306.874	1.080.660	-	35.367	-	
Tarfaş (1) (****)	6.942.478	23.712	195.811.119	1.039.749	780.000	-	-	23.772	
Pak Süt (2)	815	-	-	90.000	660	-	-	-	
Yılmaz Süt (1)	7.990	-	-	-	660	-	-	-	
Tipa Ticari Pazarlama ve Ticaret A.Ş.									
("Tipa") (1)	1.500	-	-	-	-	-	-	-	
Diğer	3.900	21.956	21	61.527	-	44.156	-	-	
	12.231.681	50.384	195.811.140	10.294.530	1.865.883	3.004.093	35.367	27.572	

(*) Saymur grup firmalarına araç kiralama ve havayolu ulaşım konusunda hizmet vermektedir.

(**) Enfaş grup firmalarına doğalgaz dönüşümü ve katı atık imha hizmeti vermektedir.

(***) Tarfaş Süt'a yem satışı gerçekleştirmektedir, mal alımları bu satışları temsil etmektedir. Tarfaş'tan ayrıca eğitim ve seminer giderleri, elektrik giderleri, hasar bedelleri ile ilgili yansıtma hizmet faturaları almaktadır.

(****) Grup firmalarından elde edilen hizmet gelirleri kesilen yönetim danışmanlık ücreti, ortak kullanımlara ilişkin kesilen ücretler ve grup firmalarına kullandırılan krediler için alınan komisyon geliri ve diğer gelirlerden kaynaklanmaktadır.

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
 (Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), olarak gösterilmiştir)

6. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

1 Ocak - 30 Haziran 2016									
İlişkili taraflarla olan işlemler	Hizmet gelirleri (****)	Mal satışları	Mal alımları	Hizmet gideri	Kira gelirleri	Kira giderleri	Sabit kıymet satışları	Sabit kıymet alımı	
Hızlı Gıda (1)	108.838	37.381	-	-	660	-	-	-	-
Saymur (1)(*)	1.714.720	927	-	2.862.602	2.816	2.824.803	-	-	-
Enfaş (1)(**)	1.775.682	-	-	3.369.725	660	-	-	41.000	-
Tarfaş (1)(***)	5.017.174	10.816	164.590.942	1.692.417	725.580	9200	518.710	-	-
Pak Süt (2)	1.185	-	-	60.000	550	-	-	-	-
Yılmaz Süt (1)	7.565	-	-	-	660	-	-	-	-
Tipa Ticari Pazarlama ve Ticaret A.Ş. ("Tipa") (1)	1.250	-	-	-	-	-	-	-	-
Diğer	5.440	21.483	-	81.198	-	46.200	-	-	-
	8.631.854	70.607	164.590.942	8.065.942	730.926	2.880.203	518.710	41.000	

(*) Saymur grup firmalarına araç kiralama ve havayolu ulaşım konusunda hizmet vermektedir.

(**) Enfaş grup firmalarına doğalgaz dönüşümü ve katı atık imha hizmeti vermektedir.

(***) Tarfaş Süt'a yem satışı gerçekleştirmektedir, mal alımları bu satışları temsil etmektedir. Tarfaş'tan ayrıca eğitim ve seminer giderleri, elektrik giderleri, hasar bedelleri ile ilgili yansıtma hizmet faturaları almaktadır.

(****) Grup firmalarından elde edilen hizmet gelirleri kesilen yönetim danışmanlık ücreti, ortak kullanımlara ilişkin kesilen ücretler ve grup firmalarına kullandırılan krediler için alınan komisyon geliri ve diğer gelirlerden kaynaklanmaktadır.

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), olarak gösterilmiştir)

7. Stoklar

		Yeniden düzenlenmiş (Not 2)	Yeniden düzenlenmiş (Not 2)
	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
İlk madde ve malzeme	53.825.082	56.065.446	58.594.621
Yarı mamüller	32.507.253	33.318.994	34.658.479
Mamüller	217.357.126	219.506.617	115.556.956
Ticari mallar	506.922	528.556	424.739
Diğer stoklar	411.264	416.854	281.447
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(742.355)	(775.379)	(918.493)
Yoldaki mallar	417.173	700.509	232.190
	304.282.465	309.761.597	208.829.939

Grup'un stok değer düşüklüğü karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2017	1 Ocak- 30 Haziran 2016
Açılış bakiyesi	775.379	918.493
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	(33.024)	(525.697)
Kapanış bakiyesi	742.355	392.796

8. Diğer varlık ve yükümlülükler

30 Haziran 2017, 31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla diğer alacak ve borçların detayı aşağıdaki gibidir:

		Yeniden düzenlenmiş (Not 2)	Yeniden düzenlenmiş (Not 2)
	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Diğer dönen varlıklar			
Devreden KDV	43.568.859	55.882.840	23.250.455
Peşin ödenen vergiler ve fonlar	7.558.856	7.020.738	26.362.659
Sigorta hasar tahakkukları	475.075	475.075	797.747
Personele verilen avanslar	185.247	236.383	313.663
Diğer çeşitli dönen varlıklar	389.094	28.419	322.073
	52.177.131	63.643.455	51.046.597

		Yeniden düzenlenmiş (Not 2)	Yeniden düzenlenmiş (Not 2)
	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Diğer borçlar			
Ödenecek vergi ve fonlar	3.662.520	6.488.702	5.847.187
Alınan depozito ve teminatlar	2.310.198	2.840.401	1.473.007
Diğer çeşitli borç ve yükümlülükler	465.092	559.176	1.717.943
	6.437.810	9.888.279	9.038.137

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), olarak gösterilmiştir)

9. Peşin ödenmiş giderler

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Peşin ödenen satış destek primi(*)	3.337.648	3.597.009
Peşin ödenen giderler	3.476.759	3.086.815
Verilen avanslar	3.008.225	786.038
	9.822.632	7.469.862

(*) Peşin ödenen satış destek primleri, Grup'un ev dışı grubu müşterilerine verdiği destek primlerinden oluşmaktadır.

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Verilen avanslar (**)	26.177.867	33.111.743
Gelecek yıllara ait giderler	850.108	928.720
	27.027.975	34.040.463

(**) Verilen avanslar, Grup'un maddi duran varlık alımlarına istinaden vermiş olduğu avanslardan oluşmaktadır.

10. Yatırım amaçlı gayrimenkuller

	1 Ocak 2017				30 Haziran 2017
	Açılış	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Kapanış
Maliyet					
Arazi ve arsalar	4.675.341	-	-	-	4.675.341
Binalar	235.240	-	-	-	235.240
	4.910.581	-	-	-	4.910.581
Birikmiş amortisman					
Binalar	(1.045)	(27.382)	-	-	(28.427)
	(1.045)	(27.382)	-	-	(28.427)
Net defter değeri	4.909.536				4.882.154

Dönemin amortisman ve itfa payı gideri 27.382 TL (30 Haziran 2016 – 3.631) genel yönetim giderlerine yansıtılmıştır.

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), olarak gösterilmiştir)

10. Yatırım amaçlı gayrimenkuller (devamı)

	1 Ocak 2016				30 Haziran 2016
	Açılış	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Kapanış
Maliyet					
Arazi ve arsalar	4.675.341	-	-	-	4.675.341
Binalar	363.130	-	-	-	363.130
	5.038.471	-	-	-	5.038.471
Birikmiş amortisman					
Binalar	(35.024)	(3.631)	-	-	(38.655)
	(35.024)	(3.631)	-	-	(38.655)
Net defter değeri	5.003.447				4.999.816

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), olarak gösterilmiştir)

11. Maddi duran varlıklar

	1 Ocak 2017	Yabancı para çevrim farkları	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Haziran 2017
Maliyet						
Arazi ve arsalar	53.264.685	343.762	-	(288.736)	-	53.319.711
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	20.166.001	252.958	121.979	-	316.931	20.857.869
Binalar	176.631.582	2.208.513	21.909	(1.630.003)	22.205.461	199.437.462
Makine, tesis ve cihazlar	446.545.682	1.795.208	3.586.060	(4.127.908)	27.383.185	475.182.227
Taşıt araçları	36.444.247	168.869	404.709	(427.808)	-	36.590.017
Demirbaşlar	155.343.175	710.330	9.812.509	(1.421.445)	1.416.034	165.860.603
Yapılmakta olan yatırımlar	53.779.425	39.373	43.252.851	-	(51.371.611)	45.700.038
	942.174.797	5.519.013	57.200.017	(7.895.900)	(50.000)	996.947.927
Birkırmış amortisman						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(4.092.913)	(51.783)	(753.540)	-	-	(4.898.236)
Binalar	(42.163.637)	(122.001)	(3.214.095)	903.145	-	(44.596.588)
Makine, tesis ve cihazlar	(245.386.669)	(689.757)	(17.399.729)	3.875.218	-	(259.600.937)
Taşıt araçları	(32.767.964)	(116.180)	(1.547.317)	427.808	-	(34.003.653)
Demirbaşlar	(106.048.557)	(103.436)	(10.222.660)	1.200.502	-	(115.174.151)
	(430.459.740)	(1.083.157)	(33.137.341)	6.406.673	-	(458.273.565)
Net defter değeri	511.715.057					538.674.362

Dönemin amortisman giderlerinin 24.696.765 TL'si satılan malın maliyetine, 4.793.633 TL'si pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine, 3.491.176 TL'si genel yönetim giderlerine ve 155.767 TL'si araştırma geliştirme giderlerine yansıtılmıştır. (30 Haziran 2016: 19.400.420 TL'si satılan malın maliyetine, 5.328.463 TL'si pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine, 1.734.544 TL'si genel yönetim giderlerine, 85.876 TL'si araştırma geliştirme giderlerine yansıtılmıştır).

Demirbaşlara girişlerin büyük kısmı soğutucu ve sepet alımlarından oluşmaktadır. Yapılmakta olan yatırımlar geçtiğimiz yıl faaliyete geçen Tire fabrika yatırımı ile ilgilidir.

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
 (Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), olarak gösterilmiştir)

11. Maddi duran varlıklar (devamı)

1 Ocak 2016		Yabancı para			30 Haziran 2016	
	Açılış	çevrim farkları	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Kapanış
Maliyet						
Arazi ve arsalar	53.845.527	31.205	183.376	-	-	54.060.108
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	10.588.629	21.830	38.652	-	322.592	10.971.703
Binalar	126.853.036	196.520	676.550	(2.424)	313.420	128.037.102
Makine, tesis ve cihazlar	340.959.404	171.198	2.279.887	(295.138)	6.960.458	350.075.809
Taşıt araçları	36.695.104	15.912	85.601	(198.312)	-	36.598.305
Demirbaşlar	128.439.987	251.907	11.260.355	(521.634)	580.455	140.011.070
Yapılmakta olan yatırımlar	47.331.810	2.717	30.932.566	(610.800)	(8.176.925)	69.479.368
	744.713.497	691.289	45.456.987	(1.628.308)	-	789.233.465
Birikmiş amortisman						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(3.172.169)	(8.815)	(368.824)	-	-	(3.549.808)
Binalar	(37.027.352)	(20.768)	(2.225.669)	-	-	(39.273.789)
Makine, tesis ve cihazlar	(217.307.068)	(128.895)	(12.717.999)	171.408	-	(229.982.554)
Taşıt araçları	(29.286.642)	(16.509)	(2.032.469)	138.429	-	(31.197.191)
Demirbaşlar	(88.590.990)	(42.641)	(9.204.342)	440.831	-	(97.397.142)
	(375.384.221)	(217.628)	(26.549.303)	750.668	-	(401.400.484)
Net defter değeri						
	369.329.276					387.832.981

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), olarak gösterilmiştir)

11. Maddi duran varlıklar (devamı)

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 itibarıyla halen kullanılmakta olan faydalı ömrü tükenmiş maddi duran varlıkların maliyet bedelleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	814.049	738.811
Binalar	11.991.408	11.504.699
Makine, tesis ve cihazlar	156.428.541	153.372.899
Taşıt araçları	25.104.422	22.235.680
Demirbaşlar	80.519.162	54.244.232
Diğer maddi duran varlıklar	65.921	441.682
	274.923.503	242.538.003

12. Maddi olmayan duran varlıklar

	1 Ocak 2017				30 Haziran 2017
	Açılış	Yabancı para çevrim farkları	İlaveler	Transferler	Kapanış
Maliyet					
Bilgisayar kullanım hakları	7.781.123	15.880	57.911	-	7.854.914
Geliştirme giderleri	676.619	-	1.058.773	-	1.735.392
Devam etmekte olan geliştirme projeleri	-	-	3.168.519	-	3.168.519
Yazılımlar	7.100.085	100.765	55.843	50.000	7.306.693
	15.557.827	116.645	4.341.046	50.000	20.065.518
Birikmiş itfa payları					
Bilgisayar kullanım hakları	(2.825.549)	(2.540)	(232.585)	-	(3.060.674)
Geliştirme giderleri	(52)	-	(60.310)	-	(60.362)
Yazılımlar	(6.324.481)	(33.746)	(364.495)	-	(6.722.722)
	(9.150.082)	(36.286)	(657.390)	-	(9.843.758)
Net defter değeri	6.407.745				10.221.760

Dönemin itfa payı giderlerinin 17.547 TL'si satılan malın maliyetine, 38.742 TL'si pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine, 575.819 TL'si genel yönetim giderlerine ve 25.282 TL'si ise araştırma geliştirme giderlerine yansıtılmıştır. (30 Haziran 2016: 14.629 TL'si satılan malın maliyetine, 33.934 TL'si pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine, 504.351 TL'si genel yönetim giderlerine ve 22.144 TL'si ise araştırma geliştirme giderlerine yansıtılmıştır).

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), olarak gösterilmiştir)

12. Maddi olmayan duran varlıklar (devamı)

	1 Ocak 2016				30 Haziran 2016
	Açılış	Yabancı para çevrim farkları	İlaveler	Transferler	Kapanış
Maliyet					
Bilgisayar kullanım hakları	7.422.844	6.390	213.077	-	7.642.311
Yazılımlar	6.642.763	45.909	287.854	-	6.976.526
	14.065.607	52.299	500.931	-	14.618.837
Birikmiş itfa payları					
Bilgisayar kullanım hakları	(2.358.631)	(206)	(223.610)	-	(2.582.447)
Yazılımlar	(5.640.837)	(6.277)	(351.448)	-	(5.998.562)
	(7.999.468)	(6.483)	(575.058)	-	(8.581.009)
Net defter değeri	6.066.139				6.037.828

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 itibarıyla halen kullanılmakta olan faydalı ömrü tükenmiş maddi olmayan duran varlıkların maliyet bedelleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Bilgisayar kullanım hakları	1.051.547	859.030
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	5.098.783	4.634.844
	6.150.330	5.493.874

13. Karşılıklar, koşullu varlık ve borçlar

Grup yönetimi her dönem sonunda davaların olası sonuçlarını ve finansal etkisini değerlendirmekte ve bu değerlendirme sonucunda olası kazanç ve yükümlülüklere karşı gerekli görülen karşılıklar ayrılmaktadır.

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Dava karşılıkları	4.386.461	3.961.400
Diğer	233.526	139.559
	4.619.987	4.100.959

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla ilgili tutarın 3.785.000 TL'si iş davalarından, kalan tutar ise sinai haklar, gayrimenkul ve tazminat davalarından oluşmaktadır. (31 Aralık 2016: 3.519.000 TL).

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), olarak gösterilmiştir)

13. Karşılıklar, koşullu varlık ve borçlar (devamı)

Bilanço tarihi itibarıyla Grup'un dava karşılıklarının hareketi aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2017	30 Haziran 2016
1 Ocak itibarıyla karşılık	3.961.400	3.352.100
Dönem gideri (Not 20)	425.061	304.651
	4.386.461	3.656.751

14. Taahhütler

Teminat – Rehin – İpotekler ("TRİ")

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

a) Verilen Teminatlar

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu teminatların toplam tutarı:	29.172.345	20.207.550
B. Diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	157.677.962	164.063.029
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu teminat, rehin ve ipoteklerin Toplam tutarı:	-	-
D. Diğer verilen teminat, rehin ve ipoteklerin toplam tutarı	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu teminat, rehin ve ipoteklerin toplam tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu teminat, rehin ve ipoteklerin toplam tutarı	-	-
	186.850.307	184.270.579

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), olarak gösterilmiştir)

14. Taahhütler (devamı)

b) Alınan Teminatlar

30 Haziran 2017	Türk Lirası	ABD Doları TL karşılığı	Avro TL karşılığı	Toplam TL karşılığı
Teminat senetleri	121.003.701	668.103	5.172.817	126.844.620
Teminat mektupları	50.292.020	371.753	1.808.335	52.472.108
Teminat çekleri	8.291.385	-	-	8.291.385
Nakit teminatlar	2.355.656	166.632	119.710	2.641.998
Gayrimenkul ipoteği	7.241.452	-	-	7.241.452
Taşıt rehini	27.902.682	-	11.449	27.914.130
Doğrudan borçlanma sistemi	32.078.984	-	-	32.078.984
	249.165.880	1.206.488	7.112.311	257.484.677

31 Aralık 2016	Türk Lirası	ABD Doları TL karşılığı	Avro TL karşılığı	Toplam TL karşılığı
Teminat senetleri	119.414.698	670.408	4.985.493	125.070.599
Teminat mektupları	47.034.890	436.381	906.152	48.377.423
Teminat çekleri	2.509.485	-	-	2.509.485
Nakit teminatlar	2.535.883	116.679	114.283	2.766.845
Gayrimenkul ipoteği	18.496.602	-	-	18.496.602
Taşıt rehini	27.163.414	-	10.610	27.174.024
Doğrudan borçlanma sistemi	30.334.183	-	-	30.334.183
	247.489.155	1.223.468	6.016.538	254.729.161

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), olarak gösterilmiştir)

15. Sermaye, yedekler ve diğer özkaynak kalemleri

a) Sermaye / karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi

Grup'un 30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	30 Haziran 2017		31 Aralık 2016	
		Nominal Değer		Nominal Değer	
		TL	%	TL	
Muharrem Yılmaz	52,50	49.481.250	52,50	49.481.250	
Serpil Veral	17,50	16.493.750	17,50	16.493.750	
Celile Bilbay	10,00	9.425.000	10,00	9.425.000	
Mürvet Tezel	12,50	11.781.250	12,50	11.781.250	
Haydar Yılmaz	5,00	4.712.500	5,00	4.712.500	
Selim Tarık Tezel	2,50	2.356.250	2,50	2.356.250	
Nominal sermaye		94.250.000		94.250.000	
Enflasyon düzeltmesi		295.309		295.309	
Düzeltilmiş sermaye		94.545.309		94.545.309	

Grup'un 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla sermayesi 94.250.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2016: 94.250.000 adet). Hisselerin itibari değeri hisse başına 1 TL'dir (31 Aralık 2016: hisse başı 1 TL).

b) Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Yasal yedekler	21.912.775	20.413.178
	21.912.775	20.413.178

Türk Ticaret Kanunu'na göre genel kanuni yedek akçe, Şirket'in ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, yıllık karın %5'i olarak ayrılır. Diğer kanuni yedek akçe, pay sahiplerine yüzde beş oranında kar payı ödendikten sonra, kardan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın %10'u oranında ayrılır.

Türk Ticaret Kanunu'na göre, genel kanuni yedek akçe sermayenin veya çıkarılmış sermayenin yarısını aşmadığı takdirde, sadece zararların kapatılmasına, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir.

Kar dağıtımı:

Sütaş, 2017 yılı içerisinde ortaklara 15.978.667 TL (31 Aralık 2016: 32.629.972 TL, 30 Haziran 2016: 14.980.000 TL) temettü ödemesi yapmıştır. Yılmaz Holding A.Ş., 7 Eylül 2017 tarihinde aldığı Genel Kurul kararı ile 16.000.000 TL kar payının 31.12.2017 tarihine kadar dağıtılmasına karar verilmiştir.

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), olarak gösterilmiştir)

15. Sermaye, yedekler ve diğer özkaynak kalemleri (devamı)

c) Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

		Yeniden düzenlenmiş (Not 2)	Yeniden düzenlenmiş (Not 2)
	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Finansal varlıklar değer artış fonu	(7.864)	(7.864)	321.995
Yabancı para çevrim farkı	5.954.928	5.513.465	4.624.325
Aktüeryal kayıp	(6.619.170)	(5.937.298)	(4.283.537)
	(672.106)	(431.697)	662.783

Yabancı para çevrim farklarının yıl içerisinde gerçekleşen hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2017	30 Haziran 2016
Dönem başı bakiyesi	5.513.465	4.624.325
Yurtdışındaki işletmenin net varlıklarının çevriminden kaynaklanan kur farkları	441.463	238.506
	5.954.928	4.862.831

Aktüeryal kayıpların yıl içerisinde gerçekleşen hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2017	30 Haziran 2016
Dönem başı bakiyesi	(5.937.298)	(4.283.537)
Aktüeryal kayıp	(681.872)	(1.346.723)
	(6.619.170)	(5.630.260)

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), olarak gösterilmiştir)

16. Çalışanlara sağlanan faydalar

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

		Yeniden düzenlenmiş (Not 2)	Yeniden düzenlenmiş (Not 2)
	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Personele ödenecek ücretler	11.818.201	10.823.550	7.584.184
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	10.272.317	8.552.680	3.701.642
	22.090.518	19.376.230	11.285.826

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Performans primleri karşılığı	7.524.922	10.349.276
	7.524.922	10.349.276

Bilanço tarihi itibarıyla Grup'un performans primleri karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2017	30 Haziran 2016
Performans primleri karşılığı	10.349.276	7.455.472
Ödenen	(10.349.276)	(7.455.472)
Dönem tahakkuku	7.524.922	7.131.341
	7.524.922	7.131.341

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

		Yeniden düzenlenmiş (Not 2)	Yeniden düzenlenmiş (Not 2)
	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Kıdem tazminatı karşılığı	21.131.532	19.141.195	15.463.894
Kullanılmamış izin karşılığı	6.596.511	4.980.885	4.960.019
	27.728.043	24.122.080	20.423.913

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), olarak gösterilmiştir)

16. Çalışanlara sağlanan faydalar (devamı)

Bilanço tarihi itibarıyla Grup'un kullanılmayan izin karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2017	1 Ocak- 30 Haziran 2016
Kullanılmayan izin karşılığı	4.980.885	4.960.019
Dönem (geliri) / gideri	1.874.758	358.933
Ödenen izin	(259.132)	(408.137)
	6.596.511	4.910.815

Grup, Türkiye'de mevcut iş kanunu gereğince, emeklilik nedeniyle işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen, Grup'ta en az bir yıl çalışmış olan personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Bu tazminatlar, işten ayrılma veya çıkarılma tarihindeki ücret esas alınarak çalışılan her yıl için 30 günlük ücret üzerinden hesaplanmaktadır. 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla bu tür ödemelerin tavanı 4.426,16 TL ile sınırlıdır. (31 Aralık 2016: 4.297,21 TL). Bu gider çalışanların hizmet süresi boyunca tahakkuk ettirilir. Grup, kıdem tazminatını, UMS 19 çerçevesinde personelin işten ayrılması veya işine son verilmesi ile ilgili geçmiş deneyimlerine dayanarak ve hak kazanılan menfaatlerin bilanço tarihinde geçerli olan devlet tahvili oranları kullanılarak indirgenmiş net değerinden kaydedilmesini öngören Projeksiyon Metodunu kullanarak hesaplamıştır ve 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla mali tablolara yansıtılmıştır.

Yükümlülüğü hesaplamak için kullanılan temel aktüer varsayımları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Enflasyon oranı	%7,90	%7,90
Faiz oranı	%11,5	%11,5
Emekli olma olasılığı beyaz yaka	%93,67	%91,93
Emekli olma olasılığı mavi yaka	%83,95	%81,53

Kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2017	1 Ocak- 30 Haziran 2016
1 Ocak itibarıyla karşılık	19.141.195	15.463.894
Faiz maliyeti	1.100.619	889.173
Hizmet maliyeti	1.349.691	2.134.910
Aktüeryal kazanç	1.702.296	3.362.101
Ödenen kıdem tazminatları	(2.162.269)	(3.146.214)
	21.131.532	18.703.864

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), olarak gösterilmiştir)

16. Çalışanlara sağlanan faydalar (devamı)

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 itibarıyla kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında kullanılan önemli varsayımların duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2017		31 Aralık 2016	
	Faiz oranı	Faiz oranı	Faiz oranı	Faiz oranı
	%1 artış	%1 azalış	%1 artış	%1 azalış
Kıdem tazminatı karşılığı değişimi	(1.748.957)	2.466.123	(1.693.905)	1.978.727
	Enflasyon oranı	Enflasyon oranı	Enflasyon oranı	Enflasyon oranı
	%1 artış	%1 azalış	%1 artış	%1 azalış
Kıdem tazminatı karşılığı değişimi	(2.525.152)	1.825.886	(2.029.964)	1.761.212

17. Ertelenmiş gelirler**Kısa vadeli ertelenmiş gelirler**

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Gelecek aylara ait gelirler	1.400.830	264.405
Alınan sipariş avansları	40.500	40.500
	1.441.330	304.905

Uzun vadeli ertelenmiş gelirler

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Gelecek aylara ait gelirler	177.622	284.140
Alınan sipariş avansları	2.684.123	350.810
	2.861.745	634.950

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), olarak gösterilmiştir)

18. Hasılat ve hasılatın maliyeti

	1 Ocak - 30 Haziran 2017	1 Ocak - 30 Haziran 2016
Yurt içi satışlar	1.322.980.273	1.178.098.438
Yurt dışı satışlar	91.273.647	36.880.276
Diğer gelirler	10.363.894	15.048.922
Brüt satışlar	1.424.617.814	1.230.027.636
Satış iadeleri	(14.605.518)	(12.684.982)
Satış iskontoları	(204.609.746)	(186.613.391)
Satışlardan diğer indirimler	(26.908.859)	(33.455.736)
Toplam iade ve iskontolar	(246.124.123)	(232.754.109)
Net satışlar	1.178.493.691	997.273.527

	1 Ocak - 30 Haziran 2017	1 Ocak - 30 Haziran 2016
Satılan mamüller ve ticari mallar maliyeti (-)	(896.727.546)	(743.915.607)
Amortisman maliyeti (-)	(24.714.312)	(19.415.049)
Diğer satışların maliyeti (-)	(6.893.047)	(135.434)
Satışların maliyeti	(928.334.905)	(763.466.090)
Brüt kar	250.158.786	233.807.437

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), olarak gösterilmiştir)

19. Pazarlama giderleri, genel yönetim giderleri ve araştırma ve geliştirme giderleri

a) Genel yönetim giderleri

Genel yönetim giderleri	1 Ocak - 30 Haziran 2017	1 Ocak - 30 Haziran 2016
Personel giderleri	38.590.739	33.793.429
Amortisman giderleri	4.094.377	2.242.526
Temsil ve ağırlama giderleri	3.754.545	1.527.771
Danışmanlık, müşavirlik giderleri	2.508.226	2.291.054
Kira giderleri	1.848.175	1.928.928
Seyahat giderleri	1.483.660	1.281.498
Vergi ve harç giderleri	1.166.274	1.280.275
Sigorta giderleri	865.374	681.567
Bakım onarım giderleri	784.699	774.986
Hukuk giderleri	760.543	548.673
Nakliye giderleri	612.841	690.649
Yakıt giderleri	463.212	392.739
Enerji giderleri	385.851	482.175
Temizlik giderleri	733.753	748.921
Diğer giderler	2.188.614	356.603
	60.240.883	49.021.794

b) Pazarlama giderleri

Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	1 Ocak - 30 Haziran 2017	1 Ocak - 30 Haziran 2016
Personel giderleri	60.885.375	56.393.309
Lojistik ve depolama giderleri	30.344.541	24.060.347
Pazarlama ve reklam operasyon giderleri	20.851.294	19.667.124
Araç akaryakıt ve bakım giderleri	5.841.879	4.624.457
Amortisman giderleri	4.832.375	5.362.397
Kira giderleri	2.356.403	2.169.933
Diğer giderler	14.064.050	12.601.790
	139.175.917	124.879.357

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), olarak gösterilmiştir)

19. Pazarlama giderleri, genel yönetim giderleri ve araştırma ve geliştirme giderleri (devamı)

c) Araştırma ve geliştirme giderleri

Araştırma ve geliştirme giderleri	1 Ocak - 30 Haziran 2017	1 Ocak - 30 Haziran 2016
Personel giderleri	2.690.512	4.068.408
Seyahat ve konaklama giderleri	243.724	228.105
Amortisman giderleri	181.049	108.020
Araç kiralama gideri	164.560	280.454
Danışmanlık giderleri	98.464	72.225
Bakım onarım gideri	56.867	113.733
Diğer	245.551	439.892
	3.680.727	5.310.837

20. Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler

30 Haziran 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren dönemlere ait esas faaliyetlerden diğer gelir ve giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Esas faaliyetlerden diğer gelirler

	1 Ocak - 30 Haziran 2017	1 Ocak - 30 Haziran 2016
SGK teşvik ve desteklemeleri	7.885.174	5.953.538
Makine kira gelirleri	1.275.010	196.144
Ticari işlemlere ilişkin kur farkı gelirleri	1.223.080	1.280.044
Test kiti satış geliri	1.082.075	891.357
Hurda satış karı	927.873	1.018.546
Operasyonel hizmet katılım geliri	585.637	378.455
Atık arıtma hizmet geliri	146.569	201.199
Konusu kalmayan şüpheli alacak karşılıkları (Not 5)	121.222	340.799
Sigorta hasar gelirleri	92.014	429.128
Diğer gelirler	1.008.990	1.434.580
	14.347.644	12.123.790

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), olarak gösterilmiştir)

20. Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler (devamı)

Esas faaliyetlerden diğer giderler

	1 Ocak - 30 Haziran 2017	1 Ocak - 30 Haziran 2016
Ticari işlemlere ilişkin kur farkı giderleri	2.092.565	1.452.858
Şüpheli alacak karşılığı gideri (Not 5)	3.434.216	2.697.931
Dava karşılık gideri	425.061	304.651
Diğer	575.999	650.239
	6.527.841	5.105.679

21. Yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler

Yatırım faaliyetlerinden gelirler	1 Ocak - 30 Haziran 2017	1 Ocak - 30 Haziran 2016
Duran varlık satış karı	3.879.036	323.654
Kira geliri	935.023	1.059.454
Faiz geliri	119.335	377.450
Menkul kıymet alım-satım karı	-	88.696
	4.933.394	1.849.254

Yatırım faaliyetlerinden giderler	1 Ocak - 30 Haziran 2017	1 Ocak - 30 Haziran 2016
Duran varlık satış zararı	(216.805)	(106.027)
	(216.805)	(106.027)

22. Finansman gelirleri / giderleri

	1 Ocak - 30 Haziran 2017	1 Ocak - 30 Haziran 2016
Kur farkı geliri	28.572.363	15.016.303
Diğer finansman geliri	422.187	209.877
	28.994.550	15.226.180

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), olarak gösterilmiştir)

22. Finansman gelirleri / giderleri (devamı)

	1 Ocak - 30 Haziran 2017	1 Ocak - 30 Haziran 2016
Kur farkı gideri	44.301.473	16.169.888
Banka kredi faiz gideri	9.935.015	5.156.221
Diğer finansman gideri	1.574.584	61.364
	55.811.072	21.387.473

23. Vergi varlık ve yükümlülükleri

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Dönem karı vergi yükümlülüğü	297.879	8.062.806
Peşin ödenen vergi ve fonlar	(97.078)	(7.976.616)
	200.801	86.190

30 Haziran 2017 ve 2016 tarihinde sona eren döneme ait gelir tablosunda yer alan vergi gideri aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2017	1 Ocak - 30 Haziran 2016
Cari vergi gideri	297.879	5.592.932
Ertelenmiş vergi geliri	3.531.031	(2.384.431)
	3.828.910	3.208.501

Kurumlar vergisi

Grup, Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup'un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli konsolide finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan tüm Şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

2017 yılında uygulanan efektif vergi oranı %20'dir (2016: %20).

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2017 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %20'dir (2016: %20). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), olarak gösterilmiştir)

23. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

Türkiye'de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

Yurt dışı iştirak kazançları istisnası

Kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan anonim veya limited Şirket mahiyetindeki bir Şirketin (esas faaliyet konusu finansal kiralama veya her nevi menkul kıymet yatırımı olanlar hariç) sermayesine, kazancın elde edildiği tarihe kadar devamlı olarak en az bir yıl süreyle %10 veya daha fazla oranda iştirak eden kurumların, bu iştiraklerin kanunî veya iş merkezinin bulunduğu ülke vergi kanunları uyarınca en az %15 oranında (esas faaliyet konusu finansman temini veya sigortacılık olanlarda en az, Türkiye'de uygulanan kurumlar vergisi oranında) kurumlar vergisi benzeri vergi yükü taşıyan ve elde edildiği vergilendirme dönemine ilişkin yıllık kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'ye transfer ettikleri iştirak kazançları kurumlar vergisinden istisnadır.

Gelir vergisi stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 – 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm Şirketlerde %10 olarak uygulanmıştır. Bu oran, 22 Temmuz 2006 tarihinden itibaren, 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %15 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

24 Nisan 2003 tarihinden önce alınmış yatırım teşvik belgelerine istinaden yararlanılan yatırım indirimi tutarı üzerinden %19,8 vergi tevkifatı yapılması gerekmektedir. Bu tarihten sonra yapılan teşvik belgesiz yatırım harcamalarından vergi tevkifatı yapılmamaktadır.

Yatırım teşvikleri

Grup'un komple yatırım, tevsi yatırımları ve modernizasyon yatırımları için yatırım teşvigi belgesi bulunmaktadır. Grup ilgili teşvik belgelerine istinaden yapmış olduğu yatırım harcamalarından elde edeceği vergi avantajını ilgili mali yılda Ertelenmiş vergi aktifi olarak finansal tablolarına yatırmaktadır.

Grup'un 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla yararlanmakta olduğu 95909, 95762, 108013, 108029 ve 116891 numaralı teşvik belgeleri bulunmaktadır. 95909 ve 95762 numaralı teşvik belgeleri kapanmış olup yatırıma ait kazancın hesaplanmasında yararlanılmaya devam edilmektedir.

Aksaray Fabrika için alınan 108013 no'lu teşvik belgesinde öngörülen yatırım tutarı 101.720.500 TL olup, 30 Haziran 2017 itibarıyla gerçekleşen tutar 85.886.432 TL'dir. Karacabey Fabrika için alınan 108029 numaralı teşvik belgesinde öngörülen yatırım tutarı 54.916.328 TL olup, 30 Haziran 2017 itibarıyla gerçekleşen tutar 34.251.515 TL'dir. Tire Fabrika için alınan 116891 numaralı teşvik belgesinde öngörülen yatırım tutarı 201.300.408 TL olup, 30 Haziran 2017 itibarıyla gerçekleşen tutar 155.632.629 TL'dir.

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla finansal tablolarda hesaplanmış vergi varlığı 21.241.372 TL (2016: 27.048.155 TL)'dir. Finansal durum tablosu tarihi itibarıyla yatırım teşvik belgeleri kapsamında cari dönem yasal vergi karşılığında 8.934.346 TL indirimli kurumlar vergisi avantajı kullanılmış ve bu rakam ertelenmiş vergi varlığından düşülmüştür.

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), olarak gösterilmiştir)

23. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)**Ertelenmiş vergi**

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

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20'dir (2016: %20). Türkiye'de işletmelerin konsolide vergi iadesi beyan edememeleri sebebiyle, ertelenmiş vergi varlıkları olan bağlı ortaklıklar, ertelenmiş vergi yükümlülükleri olan bağlı ortaklıklar ile netleştirilmez ve ayrı olarak gösterilir.

30 Haziran 2017, 31 Aralık 2016 ve 2015 tarihleri itibarıyla toplam geçici farklar ve yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hesaplanan ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	Toplam geçici farklar	Ertelenmiş vergi (varlığı) / yükümlülüğü	Toplam geçici farklar	Ertelenmiş vergi (varlığı) / yükümlülüğü	Toplam geçici farklar	Ertelenmiş vergi (varlığı) / yükümlülüğü
	30 Haziran 2017	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015	31 Aralık 2015
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	81.924.810	16.384.962	78.663.095	15.732.619	58.504.689	11.700.938
Ciro primi karşılıkları	(20.738.993)	(4.147.799)	(7.244.210)	(1.448.842)	(9.456.052)	(1.891.210)
Tahakkuk etmemiş finansman geliri, gideri (net)	(386.470)	(77.294)	(387.260)	(77.452)	831.414	166.283
Teşvik gelir tahakkukları	-	-	599.476	119.895	1.050.752	210.150
Satılmaya hazır finansal varlıklar	(651)	(130)	(274)	(55)	(207)	(41)
Yatırım teşviği dolayısıyla indirilmiş kurumlar vergisine tabi matrah	(21.241.372)	(21.241.372)	(27.048.155)	(27.048.155)	(15.842.678)	(15.842.678)
Şüpheli alacak karşılığı	(10.972.541)	(2.194.508)	(8.047.369)	(1.609.474)	(6.563.726)	(1.312.745)
İzin yükümlülüğü	(6.596.511)	(1.319.302)	(4.980.885)	(996.177)	(4.960.019)	(992.004)
Personel prim yükümlülüğü	(7.524.922)	(1.504.984)	(10.349.276)	(2.069.855)	(7.455.472)	(1.491.094)
Dava risk giderleri karşılığı	(4.386.461)	(877.292)	(3.961.400)	(792.280)	(3.352.100)	(670.420)
Kıdem tazminatı karşılıkları	(21.131.532)	(4.226.306)	(19.141.195)	(3.828.239)	(15.463.894)	(3.092.779)
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(623.597)	(124.719)	(664.919)	(132.984)	(214.720)	(42.944)
Diğer	(2.368.775)	(473.755)	(4.210.360)	(842.072)	(1.137.607)	(227.521)
		(19.802.499)		(22.993.071)		(13.486.065)

30 Haziran 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren dönemler içindeki ertelenmiş vergi (aktifleri)/pasiflerinin hareketi aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2017	1 Ocak - 30 Haziran 2016
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(22.993.071)	(13.486.065)
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen	3.531.031	(2.384.431)
Kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan ertelenmiş vergi gelir/(gideri)		
Özkaynak tablosunda muhasebeleştirilen	(340.459)	(672.420)
Ertelenmiş vergi varlıkları, net	(19.802.499)	(16.542.916)

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), olarak gösterilmiştir)

23. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

Vergi karşılığının mutabakatı	1 Ocak- 30 Haziran 2017	1 Ocak- 30 Haziran 2016
Faaliyetlerden elde edilen vergi öncesi kar	32.781.129	57.195.494
Gelir vergisi oranı %20	20%	20%
Vergi etkisi:	(6.556.226)	(11.439.099)
KKEG	(203.207)	(169.126)
Yatırım indirimi	3.127.563	9.320.696
Ertelenmiş vergi varlığı olarak muhasebeleştirilmeyen kullanılmamış vergi zararları	(1.033.825)	(800.008)
Ar-ge teşvik	845.458	-
Diğer	(8.673)	(120.964)
Kar veya zarar tablosundaki vergi karşılığı gideri	(3.828.910)	(3.208.501)

24. Finansal araçlar

	30 Haziran 2017	Yeniden düzenlenmiş (Not 2) 31 Aralık 2016	Yeniden düzenlenmiş (Not 2) 31 Aralık 2015
Satılmaya hazır finansal yatırımlar	25.942	42.848	5.071.818
Aktif bir piyasası olmadığı için maliyetle taşınan finansal yatırımlar	248.608	248.608	248.608
	274.550	291.456	5.320.426

Aktif bir piyasası olmadığı için maliyetle değerlendirilen finansal yatırımlar

	Hisse oranı %	30 Haziran 2017	Hisse oranı %	Yeniden düzenlenmiş (Not 2) 31 Aralık 2016	Yeniden düzenlenmiş (Not 2) Hisse oranı %	31 Aralık 2015
Pak Süt A.Ş.	60	238.608	60	238.608	60	238.608
Tarfaş Tarımsal Faaliyetler Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş.	0,1	10.000	0,1	10.000	0,1	10.000
		248.608		248.608		248.608

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), olarak gösterilmiştir)

24. Finansal araçlar (devamı)**Finansal borçlar**

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Kısa vadeli finansal borçlar	(316.136.961)	(423.733.502)
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	(68.542.427)	(26.019.179)
Uzun vadeli finansal borçlar	(17.943.714)	(30.223.801)
	(402.623.102)	(479.976.482)

30 Haziran 2017	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	Kısa vadeli	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	Uzun vadeli
TL	12,38%	64.933.952	-	-
ABD Doları	3,59%	44.684.874	3,76%	4.216.097
Avro	2,13%	275.060.562	2,60%	13.727.617
		384.679.388		17.943.714

31 Aralık 2016	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	Kısa vadeli	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	Uzun vadeli
TL	%11,95	113.551.429	-	-
ABD Doları	%3,43	73.927.382	%3,30	7.745.254
Avro	%2,19	262.273.870	%2,60	22.478.547
		449.752.681		30.223.801

Banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
1 yıl içerisinde ödenecek	384.679.388	449.752.681
1-2 yıl içerisinde ödenecek	17.943.714	24.199.130
2-3 yıl içerisinde ödenecek	-	6.024.671
3-4 yıl içerisinde ödenecek	-	-
4-5 yıl içerisinde ödenecek	-	-
	402.623.102	479.976.482

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), olarak gösterilmiştir)

25. Finansal risk yönetimi araçları ve politikaları

Grup'un temel finansal araçları banka kredileri, nakit, kısa vadeli mevduatlar ve menkul kıymetlerden oluşmaktadır. Söz konusu finansal araçların temel amacı Grup'un işletme faaliyetlerini finanse etmektir. Grup'un doğrudan işletme faaliyetlerinden kaynaklanan ticari alacak ve ticari borçlar gibi diğer finansal araçları da mevcuttur.

Kur riski yönetimi

Aşağıdaki tablo 30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla Grup'un yabancı para pozisyonu riskini özetlemektedir. Grup tarafından tutulan yabancı para varlıkların ve borçların kayıtlı tutarları yabancı para cinslerine göre aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2017					
	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer	Toplam TL Karşılığı
Varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	3.720.637	17.730	32.532	794	13.270.257
Ticari alacaklar	4.570.406	20.220	6.411	1.206	16.143.331
Diğer alacaklar	1.643.240	5.506.558	-	-	27.805.759
Diğer dönen varlıklar	5.623	1.552	-	-	25.933
Kısa vadeli borçlanmalar	(11.467.566)	(64.449.319)	-	-	(298.208.527)
Uzun vadeli borçlanmaların					
kısa vadeli kısımları	(1.273.694)	(4.264.286)	-	-	(21.536.909)
Uzun Vadeli Borçlanmalar	(1.202.160)	(3.429.332)	-	-	(17.943.714)
Ticari Borçlar	(292.289)	(3.185.359)	-	-	(13.776.079)
Diğer Borçlar	(45.790)	(23.340)	-	-	(254.020)
Net bilanço yabancı para pozisyonu	(4.341.593)	(69.805.576)	38.943	2.000	(294.473.969)

31 Aralık 2016					
	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer	Toplam TL Karşılığı
Varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	256.776	244.685	38.168	-	1.976.246
Ticari alacaklar	7.728.035	10.472.509	-	-	66.048.462
Diğer alacaklar	5.300.000	1.939	-	-	18.658.953
Diğer dönen varlıklar	2.166	2.593	-	-	17.242
Kısa vadeli borçlanmalar	(19.238.505)	(65.838.409)	-	-	(311.958.060)
Uzun vadeli borçlanmaların					
kısa vadeli kısımları	(1.769.814)	(4.858.527)	-	-	(24.252.979)
Uzun Vadeli Borçlanmalar	(2.200.856)	(6.059.071)	-	-	(30.223.801)
Ticari Borçlar	(419.085)	(4.570.726)	(16.971)	-	(18.505.076)
Diğer Borçlar	(628)	(31.170)	-	-	(117.848)
Net bilanço yabancı para pozisyonu	(10.341.911)	(70.636.177)	21.197	-	(298.356.861)

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), olarak gösterilmiştir)

25. Finansal risk yönetimi araçları ve politikaları (devamı)

Kur riskine duyarlılık

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

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla yabancı paranın %10 değer artışı yada azalışı karşısında diğer tüm değişkenlerin sabit kalması koşuluyla, vergi öncesi kar ve özkaynakları aşağıdaki tutarlar kadar daha düşük/yüksek olacaktı.

Kurların %10 artması durumunda;

		ABD Doları etkisi		AVRO etkisi		GBP etkisi	
		2017	2016	2017	2016	2017	2016
Kar veya zarar	(1.522.640)	(3.639.525)	(27.943.172)	(26.205.315)	17.685	9.155	

Kurların %10 azalması durumunda;

		ABD Doları etkisi		AVRO etkisi		GBP etkisi	
		2017	2016	2017	2016	2017	2016
Kar veya zarar	1.522.640	3.639.525	27.943.172	26.205.315	(17.685)	(9.155)	

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), olarak gösterilmiştir)

25. Finansal risk yönetimi araçları ve politikaları (devamı)

Sermaye risk yönetimi

Sermayeyi yönetirken Grup'un hedefleri, ortaklarına fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek ve Grup'un faaliyetlerinin devamlılığını sağlayabilmektir.

30 Haziran 2017, 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzeri değerlerin ve kısa vadeli finansal yatırımların finansal borçlardan düşülmesiyle hesaplanan net borcun, toplam ödenmiş sermayeye bölünmesi ile bulunan borç sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Finansal borçlar	402.623.102	479.976.482
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri ve kısa vadeli finansal yatırımlar	(83.910.856)	(71.884.990)
Net borç	318.712.246	408.091.492
Toplam özkaynak	567.422.779	554.929.373
Borç/özkaynak oranı	%56	%74

Finansal risk faktörleri

Grup'un finansal araçlarının getirdiği ana riskler faiz riski, likidite riski, yabancı para riski ve kredi riskidir. Grup yönetimi ve yönetim kurulu, aşağıda belirtilen risklerin yönetilmesi hususundaki politikaları incelemekte ve kabul etmektedir. Grup, ayrıca bütün finansal araçlarının pazar değeri riskini de göz önünde bulundurmaktadır.

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
 (Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), olarak gösterilmiştir)

25. Finansal risk yönetimi araçları ve politikaları (devamı)

	Ticari Alacaklar			Diğer Alacaklar			Bankalardaki		Kredi kartı
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Mevduat	Alacakları	
30 Haziran 2017									
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	-	262.623.111	26.256.195	-	-	26.769.799	56.432.737		
- Azami riskin teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	257.484.677	-	-	-	-	-		
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	241.767.418	26.256.195	-	-	26.769.799	56.432.737		
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	17.312.705	-	-	-	-	-		
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	37.722.857	-	-	-	-	-		
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	(34.179.869)	-	-	-	-	-		
- Değer düşüklüğü (-)									
- Net değerinin teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı									

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

(**) Teminatlar, müşterilerden alınan teminat senetleri, teminat çekleri ve ipoteklerden oluşmaktadır. Alınan toplam teminatın 95.747.298 TL'si ev dışı müşterilerden alınan teminat senetlerinden oluşmaktadır.

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
 (Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), olarak gösterilmiştir)

25. Finansal risk yönetimi araçları ve politikaları (devamı)

	Ticari Alacaklar			Diğer Alacaklar			Bankalardaki Mevduat	Kredi kartı Alacakları
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
31 Aralık 2016	8.826	243.310.527	69.772.952	-	13.390.875	58.044.983		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)								
- Azami riskin teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	254.729.162	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	8.826	218.519.188	69.772.952	-	13.390.875	58.044.983		
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	21.348.930	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri								
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	34.309.284	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(30.866.875)	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı								

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

(**) Teminatlar, müşterilerden alınan teminat senetleri, teminat çekleri ve ipoteklerden oluşmaktadır. Alınan toplam teminatın 91.332.085 TL'si ev dışı müşterilerden alınan teminat senetlerinden oluşmaktadır.

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), olarak gösterilmiştir)

25. Finansal risk yönetimi araçları ve politikaları (devamı)

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Grup'a finansal bir kayıp oluşturma riski, kredi riski olarak tanımlanır. Grup'un önemli ölçüde kredi riski yoğunlaşmasına sebep olabilecek finansal araçları başlıca nakit ve nakit benzeri değerler ve ticari alacaklardan oluşmaktadır. Grup'un maruz kalabileceği maksimum kredi riski, finansal tablolarda yansıtılan tutarlar kadardır.

Grup'un çeşitli finansal kuruluşlarda nakit ve nakit benzeri değerleri mevcuttur. Grup, söz konusu riski ilişkide bulunduğu finansal kuruluşların güvenilirliğini sürekli değerlendirerek yönetmektedir.

Ticari alacaklardan kaynaklanabilecek kredi riski yüksek müşteri hacmi ve Grup yönetiminin müşterilere uygulanan kredi tutarını sınırlı tutması sebebiyle sınırlıdır. Grup, bayileri dışındaki müşterilerine uygulanan kredi tutarını artırmak için genellikle teminata ihtiyaç duymaktadır.

Finansal varlıkların kredi kalitesine ilişkin açıklamalar

Finansal varlıklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir. Bilanço tarihi itibarıyla, vadesi geçmiş ticari alacaklardan karşılık ayrılmış olanlara ilişkin alınan teminatlar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
İpotekler	1.456.160	1.533.740
Rehinler	2.947.902	1.827.842
	4.404.062	3.361.582

Likidite riski yönetimi

Likidite riski bir şirketin fonlama ihtiyaçlarını karşılayamama riskidir. Grup, nakit girişlerinin sürekliliğini ve değişkenliğini uzun vadeli banka kredileri aracılığıyla sağlamayı amaçlamaktadır.

Aşağıdaki tablo, Grup'un türev niteliğinde olmayan ve olan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Türev olmayan finansal yükümlülükler iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dâhil edilmiştir.

Grup likidite yönetiminde, ilgili yükümlülüklerin beklenen vadelerini dikkate almakta olduğundan, türev olmayan finansal yükümlülüklerden kaynaklanacak nakit akışlarının Grup'ça beklenen vadelere göre dağılımına ayrıca yer verilmektedir.

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), olarak gösterilmiştir)

25. Finansal risk yönetimi araçları ve politikaları (devamı)

30 Haziran 2017		Sözleşme			
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	uyarınca nakit	3 aydan	3-12	1-5 yıl
		çıkışlar toplamı	kısa (I)	ay arası (II)	arası (III)
		(I+II+III)			
Türev olmayan					
finansal yükümlülükler					
Banka kredileri	402.623.102	405.029.507	191.221.435	194.621.504	19.186.568
Ticari borçlar					
	242.159.883	243.634.266	243.634.266	-	-
İlişkili şirketlere ticari borçlar	54.818.828	54.818.828	54.818.828	-	-
Diğer borçlar	6.437.810	6.437.810	6.437.810	-	-
Toplam yükümlülük	706.039.623	709.920.412	496.112.340	194.621.504	19.186.568

31 Aralık 2016		Sözleşme			
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	uyarınca nakit	3 aydan	3-12	1-5 yıl
		çıkışlar toplamı	kısa (I)	ay arası (II)	arası (III)
		(I+II+III)			
Türev olmayan					
finansal yükümlülükler					
Banka kredileri	479.976.482	482.301.581	219.709.247	230.043.434	32.548.900
Ticari borçlar	206.980.333	208.202.457	208.202.457	-	-
İlişkili şirketlere ticari borçlar	35.417.632	35.417.632	35.417.632	-	-
Diğer borçlar	9.888.279	9.888.279	9.888.279	-	-
Toplam yükümlülük	732.262.726	735.809.949	473.217.615	230.043.434	32.548.900

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), olarak gösterilmiştir)

25. Finansal risk yönetimi araçları ve politikaları (devamı)

Faiz oranı riski yönetimi

Grup'un sabit ve değişken faiz oranları üzerinden borçlanması, Grup'u faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Söz konusu riskler faiz oranına bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin netleştirilmesinin sonucunda ortaya çıkan doğal yöntemler kullanılarak yönetilmektedir. Finansal varlık ve yükümlülüklerin faiz oranları ilgili notlarda belirtilmiştir.

Grup'un faiz oranına duyarlı finansal araçlarının dağılımı aşağıdaki gibidir:

Sabit faizli araçlar	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Finansal yükümlülükler	350.495.369	418.278.474
Değişken faizli finansal araçlar	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Finansal yükümlülükler	52.127.733	61.698.008

26. Raporlama döneminden sonraki olaylar

Yılmaz Holding A.Ş., 7 Eylül 2017 tarihinde aldığı Genel Kurul kararı ile 16.000.000 TL kar payının 31.12.2017 tarihine kadar dağıtılmasına karar verilmiştir.

Sütaş A.Ş.'nin 2012 yılı hesaplarının Vergi Müfettişliğince incelenmesi sonucunda, ticari firelerin takdir komisyonuna takdir ettirilmediği gerekçesiyle 2.864.247,01 TL kurumlar vergisi ve 4.296.370,52 TL vergi cezası kesilmiş ve 29.11.2017 tarihinde tebliğ edilmiştir. Şirket bu tarhiyat için uzlaşma talep etmiş, henüz uzlaşma günü verilmemiştir. Aynı sebebe bağlı olarak evvelce 2005 yılı için yapılan kurumlar vergisi tarhiyatı Merkezi Uzlaşma Komisyonunca haksız bulunarak sıfırlandığından, aynı doğrultuda 2012 yılı tarhiyatının da uzlaşma ile ortadan kaldırılacağı Şirket tarafından beklenmektedir. Şirket ve vergi danışmanları, dava konusu yapılması halinde kanuna ve Maliye Bakanlığının görüş ve uygulamalarına da aykırı bulduğundan, bu uyuşmazlığının yargı tarafından Şirket lehine sonuçlanması beklenmektedir. Bu yüzden Şirket, finansal tablolarında, bu ceza için bir karşılık ayırmamıştır.