

**İZ HAYVANCILIK TARIM VE GIDA SANAYİ TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
SINIRLI DENETİM RAPORU**

**İZ HAYVANCILIK TARIM VE GIDA SANAYİ TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

İÇİNDEKİLER

**KONSOLİDE SINIRLI DENETİM RAPORU
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
KONSOLİDE ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

ARA DÖNEM FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

**İz Hayvancılık Tarım ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi
Genel Kurulu'na,**

A. Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

Giriş

İz Hayvancılık Tarım ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi ile bağlı ortaklıklarının (Topluluk) 30 Haziran 2018 tarihli konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait; konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, konsolide özkaynak değişim tablosunun ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özetinin ve diğer açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan 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 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 vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem finansal bilgilerin, İz Hayvancılık Tarım ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi'nin 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla finansal durumunun, finansal performansının ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ilişkin nakit akışlarının Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak, tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunulmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

İstanbul, 19 Ekim 2019



BİRLEŞİM BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş.
Hikmet Kabuk, YMM
Sorumlu Denetçi

İZ HAYVANCILIK TARIM VE GIDA SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Yeniden Düzenlenmiş Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 30 Haziran 2018	Yeniden Düzenlenmiş Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2017
	Dipnot Referansları		
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		12.469.988	11.141.813
Nakit ve Nakit Benzerleri	7	429.764	508.086
Ticari Alacaklar	8	4.521.901	4.126.609
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	8	4.521.901	4.126.609
Diğer Alacaklar	9	928.224	551.119
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	6	894.717	511.775
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	9	33.507	39.344
Stoklar	10	4.769.377	4.668.838
Canlı Varlıklar	11	632.846	367.704
Peşin Ödenmiş Giderler	12	688.934	302.245
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	13	55.091	2.061
Diğer Dönen Varlıklar	14	443.851	615.151
Duran Varlıklar		32.179.041	29.220.525
Canlı Varlıklar	11	10.607.013	7.731.413
Maddi Duran Varlıklar	15	19.170.223	19.228.026
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	16	1.226.330	1.226.735
- Şerefiye	5	1.215.163	1.215.163
- Diğer Haklar	16	11.167	11.572
Ertelenmiş Vergi Varlığı	27	1.160.776	1.019.652
Diğer Duran Varlıklar	14	14.699	14.699
TOPLAM VARLIKLAR		44.649.029	40.362.338

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

İZ HAYVANCILIK TARIM VE GIDA SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Yeniden Düzenlenmiş Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 30 Haziran 2018	Yeniden Düzenlenmiş Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2017
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		16.537.789	16.687.143
Kısa Vadeli Borçlanmalar	17	7.066.124	8.130.703
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	17	1.196.547	963.245
Ticari Borçlar	18	7.780.528	6.891.056
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	20	213.461	71.080
Diğer Borçlar	19	54.223	38.723
- İlişkili taraflara diğer borçlar	6	54.223	38.723
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		-	-
Ertelenmiş Gelirler	21	159.066	558.850
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	22	67.840	33.486
Uzun Vadeli Yükümlülükler		7.375.760	4.083.729
Uzun Vadeli Borçlanmalar	17	5.454.446	2.224.018
Uzun Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	23	261.165	213.850
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	27	1.660.149	1.645.861
ÖZKAYNAKLAR		20.735.480	19.591.466
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		15.860.040	15.085.722
Ödenmiş Sermaye	26,1	7.397.250	7.397.250
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	26,2	6.641.483	6.641.483
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş			
Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)			
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	26,4	1.345.675	1.345.675
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	26,3	(27.791)	(21.746)
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	26,5	(276.940)	1.491
Net Dönem Karı veya Zararı		780.363	(278.431)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	26,6	4.875.440	4.505.744
TOPLAM KAYNAKLAR		44.649.029	40.362.338

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

İZ HAYVANCILIK TARIM VE GIDA SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Yeniden Düzenlenmiş Sınırlı Denetim'den Geçmiş Cari Dönem 01.01.- 30.06.2018	Yeniden Düzenlenmiş Sınırlı Denetim'den Geçmemiş Önceki Dönem 01.01.- 30.06.2017
	Dipnot Referansları		
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	28	10.308.217	8.046.359
Satışların Maliyeti	29	(7.681.902)	(6.606.122)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar (Zarar)		2.626.315	1.440.237
Canlı Varlıklar Gerçeğe Uygun Değer Farkları	30	451.908	(337.899)
BRÜT KAR (ZARAR)		3.078.223	1.102.338
Genel Yönetim Giderleri (-)	31,2	(993.820)	(936.961)
Pazarlama ve Satış Dağıtım Giderleri (-)	31,1	(207.339)	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	32,1	555.150	408.086
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	32,2	(362.019)	(308.846)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		2.070.195	264.617
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		2.070.195	264.617
Finansman Gelirleri	34,1	237.887	100.699
Finansman Giderleri (-)	34,2	(1.283.154)	(521.091)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		1.024.928	(155.775)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		125.131	138.119
- Dönem Vergi (Gideri) Geliri	27	-	-
- Ertelenmiş Vergi Gideri (Geliri)	27	125.131	138.119
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		1.150.059	(17.656)
DÖNEM KARI (ZARARI)		1.150.059	(17.656)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	26,6	369.696	266.484
Ana Ortaklık Payları		780.363	(284.140)
Pay Başına Kazanç (Zarar)	35	0,1055	(0,0384)
DÖNEM KARI (ZARARI)		1.150.059	(17.656)
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER (GİDERLER)			
<i>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</i>			
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	22	(7.750)	(8.922)
Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler			
- Ertelenmiş Vergi Gideri (Geliri)	27	1.705	1.784
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER (GİDERLER)		(6.045)	(7.138)
TOPLAM KAPSAMLI GELİRLER (GİDERLER)		1.144.014	(24.794)
Toplam Kapsamlı Gelirlerin / (Giderlerin) Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		369.475	266.484
Ana Ortaklık Payları		774.539	(291.278)

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

İZ HAYVANCILIK TARIM VE GIDA SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler				Birikmiş Karlar /Zararlar				
	Dipnot Referansları	Ödenmiş Sermaye	Paylara İlişkin Primler (İskontoları)	Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları /Kayıpları	Geçmiş Yıllar Kar /Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar
<i>01 Ocak 2017 açılış bakiyeleri</i>		7.397.250	6.641.483	1.345.675	(21.305)	873.160	(871.669)	15.364.594	4.200.539	19.565.133
Transferler		-	-	-	-	(871.669)	871.669	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	26									
-Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	(284.140)	(284.140)	266.484	(17.656)
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	(7.138)	-	-	(7.138)	-	(7.138)
30 Haziran 2017 Bakiyeleri		7.397.250	6.641.483	1.345.675	(28.443)	1.491	(284.140)	15.073.316	4.467.023	19.540.339
<i>01 Ocak 2018 açılış bakiyeleri</i>		7.397.250	6.641.483	1.345.675	(21.746)	1.491	(278.431)	15.085.722	4.505.744	19.591.466
Transferler		-	-	-	-	(278.431)	278.431	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)	26									
-Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	780.363	780.363	369.696	1.150.059
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	(6.045)	-	-	(6.045)	-	(6.045)
30 Haziran 2018 Bakiyeleri		7.397.250	6.641.483	1.345.675	(27.791)	(276.940)	780.363	15.860.040	4.875.440	20.735.480

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

İZ HAYVANCILIK TARIM VE GIDA SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetim'den Geçmiş Cari Dönem 01.01.- 30.06.2018	Sınırlı Denetim'den Geçmemiş Önceki Dönem 01.01.- 30.06.2017
	Dipnot Referansları		
İŞLETME FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(1.943.003)	(2.298.667)
Dönem Karı (Zararı)		1.150.059	(17.656)
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		1.150.059	(17.656)
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	15-16	519.379	486.563
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler			
- Canlı Varlıklar Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	11	451.908	(337.899)
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	23	45.446	43.024
- Genel Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		50.065	-
- Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler		(58.937)	-
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler			
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	17	31.548	49.497
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	17	(139.884)	-
- Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	32	-	178.615
- Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	32	-	(179.086)
Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler		57.232	(131.452)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler			
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	8	(353.541)	(2.714.943)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler			
- İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	(382.942)	(903.731)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	9	5.837	73.453
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	10	(150.604)	(776.264)
Canlı Varlıklardaki Azalış (Artış)	11	(3.592.650)	1.769.698
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	12	(386.689)	617.619
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler			
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	18	1.029.356	(729.189)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	20	138.205	(57.243)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler			
- İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	19	15.500	(94.651)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	21	(399.784)	305.516
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler			
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	13	118.270	256.665
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	22	34.354	916
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları			
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	27	(125.131)	(138.119)

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

İZ HAYVANCILIK TARIM VE GIDA SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetim'den Geçmiş Cari Dönem 01.01.- 30.06.2018	Sınırlı Denetim'den Geçmemiş Önceki Dönem 01.01.- 30.06.2017
Dipnot Referansları			
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(461.171)	(170.262)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları			
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	15	(461.171)	(259.243)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	16	-	-
Canlı Varlık Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	11	-	1.032.401
Canlı Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11	-	(943.420)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		2.325.852	2.333.210
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri			
- Kredilerden Nakit Girişleri	17	2.399.216	7.401.489
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları			
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	17	-	(5.042.477)
Finansal Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	17	(73.364)	(25.802)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(78.322)	(135.719)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(78.322)	(135.719)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	7	508.086	584.334
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	7	429.764	448.615

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

1. GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

İz Hayvancılık Tarım ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi (“Ana Ortaklık Şirket”) ve bağlı ortaklıkları, konsolide finansal tablo dipnotlarında “Grup” olarak ifade edileceklerdir.

Ana Ortaklık Şirket ve konsolidasyona dahil edilen diğer şirketlerin faaliyetlerine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir;

İz Hayvancılık Tarım ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi (“Ana Ortaklık Şirket”)

Ana Ortaklık Şirket, 8 Ekim 2010 tarihinde İstanbul Ticaret Sicili’ne tescil edilerek kurulmuştur.

Şirket’in başlıca faaliyet konusu; sahip olduğu ari ırk sağmal büyükbaş çiftlik hayvanlarından süt üretimi yapmak ve doğan erkek buzağları belli bir olgunluğa gelene kadar beslemek ve bu büyükbaş hayvanların ticaretini yapmaktır.

Şirket 2011 yılı sonunda Amerika’dan ithal ettiği Holstein ırkı büyükbaş gebe düveler ile süt üretimi faaliyetine başlamıştır. Şirket imal ettiği sütleri toptan olarak satışını gerçekleştirmektedir.

Ana Ortaklık Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu’na (“SPK”) kayıtlı olup hisse senetleri 12 Kasım 2013 tarihinde Borsa İstanbul Anonim Şirketi’nde (“BİST”) Birincil Piyasa’da halka arz edilerek Gelişen İşletmeler Piyasasında işlem görmeye başlamıştır. 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla Ana Ortaklık Şirket’in hakim ortağı Sinan Araç olup ortaklık yapısı Not 25.1’de sunulmuştur.

Ana Ortaklık Şirket’in 935 adet büyükbaş hayvanı bulunmakta olup, 77 adet kuru inek, 527 adetlik sağmal, 104 erkek buzağı ve 227 dişi buzağı büyükbaş hayvan bulunmaktadır. Bununla birlikte genç hayvan yetiştiriciliği kapsamında 1,000 adet büyükbaş hayvan kapasitesine besleme ve genç ahırları bulunmaktadır.

Ana Ortaklık Şirket’in 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla personel sayısı 38 (31 Aralık 2017- 32)’dir.

Ana Ortaklık Şirket’in rapor tarihi itibarıyla kayıtlı adresleri aşağıdaki gibidir;

Merkez adresi aşağıdaki gibidir:

Topçular Mah. Rami Kışla Cad. Yöntem Vaytaş Plaza No:58-60 Kat 1 D:24, Eyüp
İstanbul / Türkiye

Çiftlik ve süt üretim tesisleri adresi:

Celaliye Köyü Yayla Bayırı ve Dereboyu Mevkii, Lüleburgaz
Kırklareli / Türkiye

Meyfit Tarım Meyve ve Fidan Üreticiliği Sanayi Ticaret A.Ş. (‘Meyfit A.Ş.’):

Meyfit A.Ş., 2009 yılında İstanbul’da kurulmuş olup, esas faaliyet konusu tarım ürünleri üretimi, ticareti ve depolaması yapmaktır. Şirket’in faaliyet tesisleri Yahyalı/Kayseri’de bulunmaktadır.

Şirket’in başlıca faaliyet konusu; Türkiye’nin Tarım Politikasına uygun olarak elma üretimini geliştirmek, uluslararası standartlarda depolamak, iç ve dış pazar isteklerini karşılamaktır.

Ana Ortaklık Şirket 15 Ocak 2014 tarihinde ilişkili şirketi olan Meyfit Tarım ve Fidan Üreticiliği Sanayi Ticaret A.Ş.’nin %50 oranında hisselerini iktisap ederek iştirak etmiş ve bağlı ortaklığı yapmıştır.

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla 2 yerde elma bahçesi bulunmaktadır. Şirket tarafından Scarlet, Spur, Grannysmith, Fuji, Pinklady ve Red Chiff elma cinsleri üretilmektedir. Elma bahçelerine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

İZ HAYVANCILIK TARIM VE GIDA SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARININ
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Bahçe Adı	Mülkiyet	Toplam Alan	Bahçe Alanı	Ağaç Adedi	A.Ekim Tarihi	Bahçe Yaşı
Kayadibi	Kendi Mülkü	294 dekar	239 dekar	65.975	2011- İlkbahar	6
Depoyanı	Kendi Mülkü	51 dekar	32 dekar	8.900	2010- İlkbahar	7

Şirket, sertifikalı elma fidanı üretimini Yeşilhisar Belediyesinden kiraladığı 225 dekarlık arazi üzerinde gerçekleştirmektedir. Bu bahçede Şirketi’in halihazırda 145 bin adet anaçlık fidan yetiştirebileceği fidanlık tesisi bulunmaktadır.

Meyfit A.Ş., depoculuk faaliyetini ise 8.000 ton kapasiteli soğuk hava deposunda gerçekleştirmektedir.

Şirket’in 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla personel sayısı 10 (31 Aralık 2017:11)’dir. Hasat ve ekin zamanında mevsimlik geçici personel çalıştırılmaktadır.

Şirket’in rapor tarihi itibarıyla kayıtlı adresleri aşağıdaki gibidir;

Tarımsal Faaliyet Tesisleri:

Ovaçiftliği Köyü, Bentbaşı Mevkii, No:158/1
Yeşilhisar / Kayseri

İzmay Hayvancılık ve Tarım Yatırımları Limited Şirketi (‘İzmay Hayvancılık’):

Ana Ortaklık Şirket %80 oranında hisselerine sahip olduğu bağlı ortaklığı İzmay Hayvancılık ve Tarım Yatırımları Limited Şirketi (‘İzmay Hayvancılık’) 29.11.2011 tarihinde İstanbul Ticaret Sicili’ne tescil edilerek kurulmuştur. İzmay Hayvancılık’ın kuruluş amacı, yurtdışından ithal edilen hayvanların ve sektöre yönelik makine ve ekipmanların ülke içinde pazarlanmasıdır. Rapor tarihi itibarıyla İzmay Hayvancılık’ın herhangi bir faaliyeti bulunmamaktadır.

İz Hayvancılık Tarım ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi Sermayesinin Dağılımı ve Ortaklık Yapısı:

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla, Ana Ortaklık Şirket’in sermayesi her biri 1 TL değerinde olan 7.397.250 adet hissedenden oluşmaktadır.

Ana Ortaklık Şirket’in 30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerindeki sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2018		31.12.2017	
	Tutar TL	Pay (%)	Tutar TL	Pay (%)
Sinan Araç	2.160.646	%29,21	2.160.646	%29,21
Aynur Özcan	1.624.500	%21,96	1.624.500	%21,96
Neslihan Çolak	37.500	%0,51	37.500	%0,51
Aslıhan Kanlıdağ	37.500	%0,51	37.500	%0,51
Diğer Halka Açık Kısım	3.537.104	%47,82	3.537.104	%47,82
Toplam	7.397.250	%100	7.397.250	%100

Ana Ortaklık Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu’nun 8 Mayıs 2013 tarih ve 16/516 sayılı izni ile kayıtlı sermaye sistemine geçmiştir. Ana Ortaklık Şirket’in kayıtlı sermaye tavanı 25.000.000 TL, çıkarılmış sermayesi ise 7.397.250 TL olup Ana Ortaklık Şirket ortakları tarafından taahhüt edilen sermayenin tamamı ödenmiştir.

İZ HAYVANCILIK TARIM VE GIDA SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARININ
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Ana Ortaklık Şirket’in mevcut sermayesini temsil eden paylar A ve B gruplarına ayrılmış olup, A grubu paylar imtiyazlıdır. İmtiyazlı A grubu payların nominal tutarı 1.075.000 TL’dir. İmtiyazlı A grubu paylar, sahiplerine Ana Sözleşme’nin 7. ve 12. maddeleri çerçevesinde Yönetim Kurulu üyelerinin belirlenmesi ve oy hakkı kullanımında imtiyaz hakkı bulunmaktadır. Yönetim Kurulu en az 5 (Beş) en çok 9 (Dokuz) üyeden oluşur ve beş üyeden oluşması durumunda iki üyesi, altı veya yedi üyeden oluşması halinde üç üyesi ve sekiz veya dokuz üyeden oluşması halinde ise dört üyesi A Grubu pay sahiplerinin göstereceği adaylar arasından Genel Kurulca seçilir. Ana Ortaklık Şirket’in yapılacak olağan ve olağanüstü Genel Kurul toplantılarında her bir A Grubu pay sahibi veya vekiline 15 (onbeş), her bir B Grubu pay sahibi veya vekiline 1 (bir) oy hakkı tanır.

Yönetim Kurulu:

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla Şirket’in yönetim kurulu aşağıdaki kişilerden oluşmaktadır:

Adı, Soyadı	Unvanı	Atanma Tarihi
Sinan ARAÇ	Yönetim Kurulu Başkanı	21.09.2016
Aynur ÖZCAN	Yönetim Kurulu Başkan Vekili	21.09.2016
Aslıhan KANLIDAĞ	Yönetim Kurulu Üyesi	21.09.2016
Veli CENGİZ	Yönetim Kurulu Üyesi, Bağımsız	21.09.2016
Emel BATUMAN	Yönetim Kurulu Üyesi, Bağımsız	21.09.2016

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.a Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

İlişikteki ara dönem finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II-14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TMS/TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (“TMS/TFRS”) esas alınmıştır. Ayrıca KGK tarafından 2 Haziran 2017 tarihinde 30 sayılı kararla yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

Grubun finansal tabloları ve notları SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur. Grup, 30 Haziran 2018 tarihinde sona eren döneme ilişkin finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı No:34 “Ara Dönem Finansal Raporlama”ya uygun olarak hazırlamıştır.

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan halka açık şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Grubun da finansal tabloları bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır.

Grup, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planını esas almaktadır. Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esası baz alınarak Türk Lirası olarak hazırlanmıştır. Finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TMS/TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Geçerli ve Sunum Para Birimi

Grubun her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Grubun fonksiyonel para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.

Netleştirme / Mahsup

İçerik ve tutar itibarıyla önem arz eden her türlü kalem, benzer nitelikte dahi olsa, finansal tablolarda ayrı gösterilir. Önemli olmayan tutarlar, esasları veya fonksiyonları açısından birbirine benzeyen kalemler itibarıyla toplulaştırılarak gösterilir. İşlem ve olayın özünün mahsubu gerekli kılması sonucunda, bu işlem ve olayın net tutarları üzerinden gösterilmesi veya varlıkların, değer düşüklüğü düşüldükten sonraki tutarları üzerinden izlenmesi, mahsup edilmeme kuralının ihlali olarak değerlendirilmez. Grubun normal iş akışı içinde gerçekleştirdiği işlemler sonucunda, “Hasılat” başlıklı kısımda tanımlanan gelirler dışında elde ettiği gelirler, işlem veya olayın özüne uygun olması şartıyla, net değerleri üzerinden gösterilir.

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

İlişikteki konsolide finansal tablolar, Grup’un önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

Konsolidasyon Esasları

Bağlı Ortaklıklar

Bağlı ortaklıklar, Şirket’in, doğrudan veya diğer bağlı ortaklıkları vasıtasıyla, sermaye ve yönetim ilişkileri çerçevesinde % 50’den fazla oranda hisseye, oy hakkına veya yönetim çoğunluğunu seçme hakkına veya yönetim çoğunluğuna sahip olduğu işletmelerdir. Grup, bağlı ortaklık konumundaki şirketlerin finansal ve operasyonel politikalarını yürütme gücüne sahip olmasına bağlı olarak, bağlı ortaklığın faaliyet sonuçlarından pay alır. Şirket’in, 1 nolu bilanço dipnotunda detayı verilen söz konusu bağlı ortaklığı tam konsolidasyona tabi tutulmuştur.

Konsolide bilanço ve konsolide gelir tablosu düzenleme esasları

Tam Konsolidasyon Yöntemi

- Şirket’in ve bağlı ortaklıkların bilanço kalemleri toplanmıştır. Yapılan toplama işleminde, konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirlerinden olan alacak ve borçları karşılıklı elimine edilmiştir.
- Konsolide bilançonun ödenmiş sermayesi Şirket’in ödenmiş sermayesidir; konsolide bilançoda bağlı ortaklıkların ödenmiş sermayesi yer almamaktadır.
- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların ödenmiş/çıkarılmış sermaye dahil bütün özsermaye grubu kalemlerinden, ana ortaklık ve bağlı ortaklıklar dışı paylara isabet eden tutarlar indirilmiş ve konsolide bilançonun özkaynak hesap grubundan sonra “Kontrol Gücü Olmayan Paylar” hesap grubu adıyla gösterilmiştir.
- Konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirlerinden satın almış oldukları dönen ve duran varlıklar ilke olarak, bu varlıkların konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıklara olan elde etme maliyeti üzerinden gösterilmesini sağlayacak düzeltmeler yapılmak suretiyle satış işlemi öncesinde bulunan tutarları üzerinden konsolide bilançoda yer almıştır.

İZ HAYVANCILIK TARIM VE GIDA SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARININ
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

- Şirket'in ve bağlı ortaklıkların gelir tablosu kalemleri ayrı ayrı toplanıp, yapılan toplama işleminde konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirine yapmış oldukları mal ve hizmet satışları, toplam satış tutarlarından ve satılan mal maliyetinden indirilmiştir. Konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların stoklarına ilişkin bu ortaklıklar arasındaki mal alım-satımından doğan kar, konsolide finansal tablolarda stoklardan düşülerek satılan malın maliyetine eklenmiş, zarar ise stoklara eklenerek satılan malın maliyetinden düşürülmüştür. Konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirleriyle olan işlemleri nedeniyle oluşmuş gelir ve gider kalemleri ilgili hesaplarda karşılıklı mahsup edilmiştir.

- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların net dönem kar veya zararlarından konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıklar dışındaki paylara isabet eden kısım, net konsolide dönem karından sonra “Kontrol Gücü Olmayan Paylar” hesap grubu adıyla gösterilmiştir.

- Gerekli görülen durumlarda bağlı ortaklıkların finansal tablolarını diğer grup içi şirketlerinin uyguladığı muhasebe prensiplerine uygun hale getirebilmek için düzeltmeler yapılmıştır.

İştirakler

İştiraklerdeki yatırımlar özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirilmektedir. Bunlar, Grubun genel olarak oy hakkının %20 ile %50'sine sahip olduğu veya Grubun, şirket faaliyetleri üzerinde kontrol yetkisine sahip bulunmamakla birlikte önemli etkiye sahip olduğu kuruluşlardır.

Grup ile iştirak arasındaki işlemlerden doğan gerçekleşmemiş karlar Grubun iştiraktaki payı ölçüsünde düzeltilmiş olup, gerçekleşmemiş zararlar da; işlem, transfer edilen varlığın değer düşüklüğüne uğradığını göstermiyor ise düzeltilmiştir. Grubun, iştirak ile ilgili olarak söz konusu doğrultuda bir yükümlülük altına girmemiş veya bir taahhütte bulunmamış olduğu sürece iştiraktaki yatırımın kayıtlı değerinin sıfır olması veya Grubun önemli etkisinin sona ermesi durumunda özkaynak yöntemine devam edilmez. Önemli etkinin sona erdiği tarihteki yatırımın kayıtlı değeri, o tarihten sonra gerçeğe uygun değer olarak ölçülebildiğinde gerçeğe uygun değerinden aksi takdirde maliyet bedeli üzerinden gösterilir.

2.b. TMS'ye Uygunluk Beyanı

Grup, 30 Haziran 2018 tarihinde sona eren döneme ilişkin finansal tablolarını SPK'nın Seri: II-14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, hazırlamıştır. Finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur. Grubun 30 Haziran 2018 tarihli düzenlenmiş finansal tabloları, 19 Ekim 2019 tarihli Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2.c. Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları'na uygun mali tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan ettiği için bu tarihten itibaren Uluslararası Muhasebe Standardı 29 “Yüksek Enflasyonist Ekonomilerde Finansal Raporlama”ya göre finansal tabloların hazırlanması ve sunumu uygulamasını sona erdirmiştir.

2.d. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans değerlendirmelerinin tespitine imkân vermek üzere Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Mali tablo kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem mali tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılır. Şirket, 30 Haziran 2018 tarihli finansal durum tablosunu 31 Aralık 2017 tarihli finansal durum tablosu ile 1 Ocak – 30 Haziran 2018 dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak - 30 Haziran 2017 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

İZ HAYVANCILIK TARIM VE GIDA SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARININ
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

TFRS 15 “Müşteri sözleşmelerinden doğan hasılat” standardının ilk defa uygulanması:

Şirket TFRS 15 “Müşteri sözleşmelerinden doğan hasılat” standardını 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla kümülatif etki yöntemiyle muhasebeleştirmiştir. Bu yöntem ile geçmiş yıllara ait finansal tabloların yeniden düzenlenmesine gerek kalmamış ve geçmiş yıl finansal tabloları TMS 18’e uygun olarak sunulmuştur. İlk defa uygulama sonucunda oluşan kümülatif etki 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla önemlilik ilkesi dahilinde geçmiş yıllar karları içerisinde muhasebeleştirilmesi gereken bir fark yaratmamıştır.

TFRS 9 “Finansal araçlar” standardının ilk defa uygulanması:

Şirket TFRS 9 “Finansal araçlar” standardını, sınıflandırma ve ölçüm değişikliklerini, beklenen kredi riski modeli de dahil olmak üzere 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla uygulamıştır. Şirket standardın geçiş etkisini kolaylaştırılmış yönetime göre muhasebeleştirilmiş, bu nedenle geçmiş yıllara ait finansal tabloların yeniden düzenlenmesine gerek kalmamış ve geçmiş yıl finansal tabloları TMS 39’a uygun olarak sunulmuştur. İlk defa uygulama sonucunda oluşan kümülatif etki 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla önemlilik ilkesi dahilinde geçmiş yıllar karları içerisinde muhasebeleştirilmesi gereken bir fark yaratmamıştır.

TFRS 9 kapsamında finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflandırmasına ilişkin değişiklikler aşağıda özetlenmiş olup söz konusu sınıflama farklılıklarının, Şirket’in sahip olduğu finansal varlıkların sınıflama ve ölçümleri üzerinde bir etkisi bulunmamaktadır:

Finansal Varlıklar	TMS 39’a göre önceki sınıflandırma	TFRS 9’a göre yeni sınıflandırma
Nakit ve nakit benzerleri	Kredi ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet
Ticari alacaklar	Kredi ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet
Diğer alacaklar	Kredi ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet
Finansal Yükümlülükler	TMS 39’a göre önceki sınıflandırma	TFRS 9’a göre yeni sınıflandırma
Krediler	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet
Ticari borçlar	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet

2.e. Önemli Muhasebe Değerlendirme Tahmin ve Varsayımları

Konsolide finansal tabloların TMS’ye uygun hazırlanması, yönetimin, muhasebe politikalarının uygulanması ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider tutarlarını etkileyen kararlar, tahminler ve varsayımlar yapmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir. Tahminler ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir. Muhasebe tahminlerindeki güncellemeler, güncellenmenin yapıldığı dönemde ve bu güncellemelerden etkilenen müteakip dönemlerde kayıtlara alınır.

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

- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenir.
- Şirket, maddi ve maddi olmayan duran varlıklarını doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde amortismanına tabi tutmuştur. 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.

2.f. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler ve Hatalar

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. TFRS 15 ve TFRS 9 standartlarının uygulanmaya başlanmasıyla Toluluk hasılat ve finansal varlıklara ilişkin muhasebe politikalarını revize etmiş, yapılan düzenlemelerin Grubun finansal tablo kalemlerinin ölçüm ve sınıflandırılmasında önemli bir etkisi olmamıştır.

2.g. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminleri, güvenilir bilgilere ve makul tahmin yöntemlerine dayanılarak yapılır. Ancak, tahminin yapıldığı koşullarda değişiklik olması, yeni bir bilgi edinilmesi veya ilave gelişmelerin ortaya çıkması sonucunda tahminler gözden geçirilir.

Muhasebe tahminindeki değişikliğin etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere de ilişkinse, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak, dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde mali tablolara yansıtılır. Cari dönem faaliyet sonucuna bir etkisi olan veya sonraki dönemlere etkisi olması beklenen muhasebe tahminindeki bir değişikliğin niteliği ve tutarı finansal tablo dipnotlarında, gelecek dönemlere ilişkin etkinin tahmininin mümkün olmadığı haller dışında açıklanır. Cari dönemde faaliyet sonuçlarına etkisi olması beklenen muhasebe tahmin değişikliği bulunmamaktadır.

2.h. Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları ve yorumlar

Grubun cari yılda Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu (TMSK) ve TMSK’ nun Türkiye Finansal Raporlama Yorumları Komitesi (TFRYK) tarafından yayınlanan ve 1 Ocak 2018 tarihinde başlayan yıla ait dönemler için geçerli olan yeni ve revize edilmiş TMS/TFRS’lerdeki değişiklik ve yorumlardan Grubun finansal tabloları üzerinde etkisi olan değişiklik ve yorumları uygulamıştır.

i) 01 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olan standart, değişiklik, yorum ve ilke kararlarına ilişkin özet bilgiler

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. Söz konusu değişikliğin Grubun finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri mali tablolara yansıtılmıştır.

TFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

KGK Eylül 2016’da TFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat standardını yayınlamıştır. Yayımlanan 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 hasılatı uygulanacak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. 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 Grubun finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri (Değişiklikler)

KGK Aralık 2017’de, TFRS 4 ‘Sigorta Sözleşmeleri’ standardında değişiklikler yayınlamıştır. TFRS 4’te yapılan değişiklik iki farklı yaklaşım sunmaktadır: ‘örtülü 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 Grubun finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TFRS Yorum 22 Yabancı Para Cinsinden Yapılan İşlemler ve Avans Bedelleri

KGK’nın 19 Aralık 2017’de yayımladığı bu yorum yabancı para cinsinden alınan veya yapılan avans ödemelerini kapsayan işlemlerin muhasebeleştirilmesi konusuna açıklık getirmektedir. Bu yorum, ilgili varlığın, gider veya gelirin ilk muhasebeleştirilmesinde kullanılacak döviz kurunun belirlenmesi amacı ile işlem tarihini, işletmenin avans alımı veya ödemesinden kaynaklanan parasal olmayan varlık veya parasal olmayan yükümlülüklerini ilk muhasebeleştirdiği tarih olarak belirtmektedir. İşletmenin bu Yorumu gelir vergilerine, veya düzenlediği sigorta poliçelerine (reasürans poliçeleri dahil) veya sahip olduğu reasürans poliçelerine uygulamasına gerek yoktur. Yorum, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliklerin Grubun finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

KGK Aralık 2017’de, TFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, belirli hisse bazlı ödeme işlemlerinin nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiği ile ilgili TFRS 2’ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Değişiklikler aşağıdaki konuların muhasebeleştirilmesini kapsamaktadır;

- Nakit olarak ödenen hisse bazlı ödemelerin ölçümünde hakediş koşullarının etkileri,
- stopaj vergi yükümlülükleri açısından net mahsup özelliği bulunan hisse bazlı ödeme işlemleri,
- 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. Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grubun finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Transferleri (Değişiklik): KGK Aralık 2017’de, TMS 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. Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grubun finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

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

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017’de TFRS 10 ve TMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

Yıllık İyileştirmeler – 2014-2016 Dönemi

KGK, aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, TFRS Standartları 2014-2016 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirmeleri yayınlamıştır:

TFRS 1 “Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulanması” (Değişiklik)

Bazı TFRS 7 açıklamalarının, TMS 19 geçiş hükümlerinin ve TFRS 10 Yatırım İşletmeleri’nin kısa dönemli istisnalarını kaldırmıştır. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.

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

TMS 16’da, ‘taşıyıcı bitkiler’in muhasebeleştirilmesine ilişkin bir değişiklik yapılmıştır.Yayımlanan değişiklikte üzüm asmaı,kauçuk ağacı ya da hurma ağacı gibi canlı varlık sınıfından olan taşıyıcı bitkilerin,olgunlaşma döneminden sonra bir dönemden fazla ürün verdiği ve işletmeler tarafından ürün verme ömrü süresince tutulduğu belirtilmektedir.Ancak taşıyıcı bitkiler ,bir kere olgunlaştıktan sonra önemli biyolojik dönüşümden geçmedikleri için ve işlevleri imalat benzeri olduğu için değişiklik taşıyıcı bitkilerin TMS 41 yerine TMS 16 kapsamında muhasebeleştirilmesi gerektiğini ortaya koymakta ve ‘maliyet modeli ‘ya da ‘yeniden değerlendirme modeli ‘ile değerlendirilmesine izin vermektedir.Taşıyıcı bitkilerdeki ürün ise TMS 41’deki satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değer modeli ile muhasebeleştirilecektir.Söz konusu değişikliğin etkileri mali tablolara yansıtılmıştır.

TMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar” (Değişiklik)

İştirakteki 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 TFRS 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. Yukarıdaki standartların uygulanmasının gelecek dönemlerde mali tablolara olası etkisi değerlendirilmektedir.

ii) 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan standart ve değişiklikler

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 finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 16 Kiralama İşlemleri

KGK Nisan 2018’de TFRS 16 “Kiralama İşlemleri” standardını yayınlamıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilançoya alınmasını gerektirmektedir.

Kiralaayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. TFRS 16, TMS 17 ve TMS 17 ile ilgili Yorumların yerine geçecek olup 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

TMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar”da yapılan değişiklikler (Değişiklikler)

KGK Aralık 2017’de, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Söz konusu değişiklikler, iştirak veya iş ortaklığındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan iştirak veya iş ortaklığındaki uzun vadeli yatırımlar için TFRS 9 Finanslar Araçları uygulayan işletmeler için açıklık getirmektedir. TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar uyarınca muhasebeleştirilen iştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımları kapsamamaktadır. Söz konusu değişiklikle KGK, TFRS 9’un sadece şirketin özkaynak yöntemi kullanarak muhasebeleştirdiği yatırımları kapsam dışında bıraktığına açıklık getirmektedir. İşletme, TFRS 9’u, özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirmedeği ve özü itibari ile ilgili iştirak ve iş ortaklıklarındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan uzun vadeli yatırımlar dahil olmak üzere iştirak ve iş ortaklıklarındaki diğer yatırımlara uygulayacaktır. Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grubun finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

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

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017’de TFRS 10 ve TMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Grup söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

TFRYK 23 Gelir Vergisi Muameleleri Konusundaki Belirsizlikler

Yorum, gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlikler olması durumunda, “TMS 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 Grubun finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 9’daki değişiklikler- Negatif Tazminata Yol Açan Erken Ödemeler

KGK tarafından Aralık 2017’de finansal araçların muhasebeleştirilmesine yönelik açıklık kazandırmak üzere TFRS 9’un gerekliliklerini değiştirmiştir. Erken ödendiğinde negatif tazminata neden olan finansal varlıklar, TFRS 9’un diğer ilgili gerekliliklerini karşılaması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden veya gerçeğe uygun değer farkları diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülebilir.

TFRS 9 uyarınca, sözleşmesi erken sona erdirildiğinde, henüz ödenmemiş anapara ve faiz tutarını büyük ölçüde yansıtan 'makul bir ilave bedel' ödenmesini gerektiren erken ödeme opsiyonu içeren finansal varlıklar bu kriteri karşılamaktadır. Bu değişiklik, 1 Ocak 2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Grup TFRS 9 değişikliğinin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

iii) 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla 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 finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS’de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

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

UFRS 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 Grubun finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

Negatif Tazminli Erken Ödeme Özellikleri (UFRS 9 Değişiklik)

Ekim 2017’de, UMSK, bazı erken ödenebilir finansal varlıkların işletme tarafından itfa edilmiş maliyetinden ölçülebilmeleri için UFRS 9 Finansal Araçlar’da ufak değişiklikler yayınlamıştır. UFRS 9’u uygulayan işletme, erken ödenebilir finansal varlığı, gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarar yansıtılan varlık olarak ölçmektedir. Değişikliklerin uygulanması ile, belirli koşulların sağlanması durumunda, işletmeler negatif tazminli erken ödenebilir finansal varlıkları itfa edilmiş maliyetinden ölçebileceklerdir. Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

Yıllık İyileştirmeler - 2015–2017 Dönemi

UMSK Aralık 2017’de, “IFRS Yıllık İyileştirmeler, 2015-2017 Dönemi”ni yayınlamıştır.

UFRS 3 İşletme Birleşmeleri ve UFRS 11 Müşterek Anlaşmalar — UFRS 3’teki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştirdiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesi gerektiğine açıklık getirmektedir.

UFRS 11’deki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştirdiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesine gerek olmadığına açıklık getirmektedir.

- UMS 12 Gelir Vergileri — Değişiklikler, temettülere (kar dağıtımı) ilişkin tüm gelir vergisi etkilerinin, vergilerin nasıl doğduğuna bakılmaksızın kar veya zararda muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirmektedir.

- UMS 23 Borçlanma Maliyetleri — Değişiklikler, ilgili varlık amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma geldikten sonra ödenmemiş özel borçlanmaların bulunması durumunda, ilgili borcun şirketin genellikle genel borçlanmalarındaki aktifleştirme oranını belirlerken borçlandığı fonların bir parçası durumuna geldiğine açıklık getirmektedir.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme (UMS 19 Değişiklikler)

UMSK Şubat 2018’de muhasebe uygulamalarını uyumlu hale getirmek ve karar verme sürecinde konuya ilişkin daha fazla bilgi sağlamak için UMS 19 Değişiklikler “Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme”yi yayınlamıştır. Değişiklik; planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme gerçekleştikten sonra yıllık hesap döneminin kalan kısmı için tespit edilen hizmet maliyetinin ve net faiz maliyetinin güncel aktüeryal varsayımları kullanarak hesaplanmasını gerektirmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. İşletme bu değişiklikleri erken uygulaması durumunda, erken uyguladığına dair açıklama yapacaktır. Söz konusu değişikliklerin Grubun finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS 16 “Kiralama İşlemleri

KGK tarafından TFRS 16 “Kiralamalar” Standardı 16 Nisan 2018 tarihinde yayınlanmıştır. Bu Standart kiralama işlemlerinin muhasebeleştirmesinin düzenlendiği mevcut UMS 17 “Kiralama İşlemleri” Standardının, UFRS Yorum 4 “Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi” ve UMS Yorum 15 “Faaliyet Kiralamaları – Teşvikler” yorumlarının yerini almakta ve UMS 40 “Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller” Standardında da değişiklikler yapılmasına neden olmuştur. TFRS 16, kiracılar açısından mevcut uygulama olan finansal kiralama işlemlerinin bilançoda ve faaliyet kiralamasına ilişkin yükümlülüklerin bilanço dışında izlenmesi şeklindeki ikili muhasebe modelini ortadan kaldırmaktadır. Bunun yerine, tüm kiralamalar için mevcut finansal kiralama muhasebesine benzer olarak bilanço bazlı tekil bir muhasebe modeli ortaya koyulmaktadır. Kiraya verenler için muhasebeleştirme mevcut uygulamalara benzer şekilde devam etmektedir. TFRS 16, 1 Ocak 2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olmakla birlikte TFRS 15 “Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat” standardını uygulamaya başlayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup TFRS 16’nın uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Kavramsal Çerçeve (güncellenmiş)

Güncellenen Kavramsal Çerçeve UMSK tarafından 28 Mart 2018 tarihinde yayınlanmıştır. Kavramsal Çerçeve; UMSK’ya yeni UFRS’leri geliştirirken finansal raporlamalarına rehberlik sağlayacak olan temel çerçeveyi ortaya koymaktadır. Kavramsal Çerçeve; standartların kavramsal olarak tutarlı olmasını ve benzer işlemlerin aynı şekilde ele alınmasını sağlamaya yardımcı olmakta ve böylece yatırımcılar, borç verenler ve kredi veren diğer taraflar için faydalı bilgiler sağlamaktadır. Kavramsal Çerçeve, şirketlere, belirli bir işlem için herhangi bir UFRS’nin uygulanabilir olmadığı durumlarda muhasebe politikaları geliştirmelerine ve daha geniş bir biçimde, paydaşların bu standartları anlamalarına ve yorumlamalarına yardımcı olmaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve ise önceki versiyonundan daha kapsamlı olup, UMSK’ya standartların oluşturulmasında gerekli olan tüm araçların sağlanmasını amaçlamaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve finansal raporlamanın amacından başlayarak sunum ve açıklamalara kadar standart oluşturulmasının tüm yönlerini kapsamaktadır.

Güncellenen Kavramsal Çerçeve, belirli bir işlem için herhangi bir UFRS’nin uygulanabilir olmadığı durumlarda muhasebe politikalarını geliştirmek için Kavramsal Çerçeve’yi kullanan şirketler için, erken uygulamaya izin verilmekle birlikte, 1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinden itibaren geçerli olacaktır. Grup, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

2.i. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.i.1. Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit, işletmedeki nakit ile vadesiz mevduatı ifade eder. Nakit benzerleri, kısa vadeli nakit yükümlülükler için elde bulundurulmuş ve yatırım amacıyla veya diğer amaçlarla kullanılmayan varlıklardır. Bir varlığın nakit benzeri olarak kabul edilebilmesi için, değeri kesinlikle belirlenebilen bir nakde dönüştürülebilmesi ve değerindeki değişim riskinin ise önemsiz olması şarttır. Nakit ve nakit benzerleri, işletmenin nakit yönetiminin ayrılmaz parçasıdır. Nakit benzerleri kapsamına dahil edilecek finansal araçlar; çekler (vadesiz), likit fonlar ve kısa vadeli tahvil ve bono fonları, ters-repo işlemlerinden alacaklar, vadesi 3 aydan kısa olan mevduat (vadesi 3 aydan uzun mevduat finansal yatırımlar arasında gösterilir), edinilme tarihinde vadesine 3 aydan az kalmış devlet tahvili ve hazine bonoları veya aktif bir piyasası olan likit diğer borçlanma araçları, para piyasalarından alacaklardan oluşmaktadır. Grubun mali tablolarında Nakit ve nakit benzerleri olarak bilanço tarihi itibarıyla Kasa mevcudu ve vadesiz banka mevduatı raporlanmıştır.

2.i.2. Finansal Araçlar

(i) Finansal varlıklar

Şirket finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar olarak üç sınıfta muhasebeleştirilmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıklardan faydalanma amaçlarına göre belirlenen iş modeli ve beklenen nakit akışları esas alınarak yapılmaktadır. Şirket, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapar.

İtfa Edilmiş Maliyet Bedelinden Muhasebeleştirilen Finansal Varlıklar

Sözleşmeye dayalı nakit akışlarının tahsil edilmesi iş modelinin benimsendiği, sözleşme şartlarının belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içerdiği, sabit veya belirli ödemeleri olan, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıklar itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır.

İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar, finansal durum tablosunda “ticari alacaklar” ve “nakit ve nakit benzerleri” kalemlerini içermektedir.

Şirket, finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakların önemli bir finansman bileşeni içermemesi nedeniyle değer düşüklüğü hesaplamaları için kolaylaştırılmış uygulamayı seçmiştir. Buna göre Şirket, ticari alacaklar belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmekte ve hesaplamalarında geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte geleceğe yönelik tahminleri dikkate almaktadır.

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Üzerinden Muhasebeleştirilen Finansal Varlıklar

Şirket’in sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme ve/veya satış yapma iş modelini benimsediği varlıklar gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır.

Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Finansal varlıklar ve sözleşme varlıkları değer düşüklüğü "beklenen kredi zararı" modeli ile hesaplanmaktadır. Değer düşüklüğü modeli, itfa edilmiş maliyet finansal varlıklara ve sözleşme varlıklarına uygulanmaktadır. Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında “basitleştirilmiş yaklaşımı” uygulanmaktadır.

Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları “ömür boyu beklenen kredi zararlarına” eşit bir tutardan ölçülmektedir.

(ii) Finansal yükümlülükler

Finansal yükümlülükler, ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. İlgili finansal yükümlülüğün yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir.

(iii) Türev finansal araçlar ve finansal riskten korunma muhasebesi

Türev finansal araçlar ilk olarak ilgili türev sözleşmenin yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla makul değeri ile kayıtlara yansıtılmakta, izleyen dönemlerde de makul değerleri ile değerlendirilmektedir. Türev finansal araçlar makul değerleri pozitif ise varlıklar, negatif ise yükümlülükler içerisinde sınıflandırılırlar. Türev finansal araçlar ile ilgili kazanç ve kayıpların muhasebeleştirilme yöntemi, türev finansal aracın finansal riskten korunma amaçlı olup olmamasına ve riskten korunulan aracın türüne göre değişim göstermektedir.

Şirket işlem tarihinde, riskten korunma aracı ile riskten korunulan kalem arasındaki ilişkiyi, Şirket’in risk yönetim amaçları ve riskten korunma işlemleri ile ilgili stratejileri ile birlikte ilişkilendirmektedir. Ayrıca Şirket, riskten korunma amaçlı kullanılan türev işlemlerin, riskten korunulan kalemin gerçeğe uygun değer veya nakit akımlarındaki değişiklikleri etkin ölçüde dengeleyebildiğinin değerlendirmesini de düzenli olarak gerçekleştirmektedir.

Alım Satım Amaçlı Türev Finansal Araçlar:

Şirket’in alım satım amaçlı türev finansal araçları vadeli yabancı para alım-satım sözleşmelerinden oluşmaktadır. Söz konusu türev finansal araçlar ekonomik olarak Şirket için risklere karşı etkin bir koruma sağlamakla birlikte, genellikle risk muhasebesi yönünden gerekli koşulları taşıyamaması nedeniyle finansal tablolarda alım-satım amaçlı türev finansal araçlar olarak muhasebeleştirilmektedir. Bu tür türev finansal araçların gerçeğe uygun değerindeki değişimlerden kaynaklanan tüm kazanç ve kayıplar gelir tablosunda finansal gelir/ gider olarak muhasebeleştirilir.

Nakit Akıma Yönelik Riskten Korunma:

Nakit akıma yönelik riskten korunma olarak belirlenen türev işlemlerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin etkin kısmı özkaynaklarda riskten korunma fonu içerisinde muhasebeleştirilir. Etkin olmayan kısım ile ilgili gelir ve giderler derhal finansal gelir/ gider olarak sınıflandırılıp kapsamlı gelir tablosuna yansıtılır. Riskten korunma fonu içerisinde biriken tutarlar riskten korunulan kaleminin gelir tablosunu etkilediği dönemlerde (örneğin riskten korunulan tahmini nakit akımlarının gerçekleşmesi) gelir tablosu ile ilişkilendirilir. Nakit akış riskinden korunma muhasebesine, riskten korunma aracının sona ermesi, gerçekleşmesi, satılması veya etkinlik testinin etkin olmaması dolayısıyla devam edilmediği takdirde, özkaynak altında muhasebeleştirilen tutarlar riskten korunma konusu kaleme ilişkin nakit akışları gerçekleştiğinde kar/zarar hesaplarına transfer edilmektedir. Buna istinaden Şirket’in yapmış olduğu bazı türev sözleşmeleri TMS 39’da yer alan risk muhasebesi yönünden gerekli koşulları taşıdığından riskten korunma amaçlı türev araçlar olarak değerlendirilmiş ve muhasebeleştirilmiştir. Grubun bilanço tarihi itibarıyla satılmaya hazır finansal varlıkları yoktur. Finansal yatırımları bulunmamaktadır.

2.i.3. Kiralama işlemleri

Kiracı olarak

Finansal kiralama

Finansal kiralama yoluyla elde edilen maddi duran varlık, varlığın kiralama döneminin başındaki vergi avantaj veya teşvikleri düşüldükten sonraki gerçeğe uygun değerinden veya asgari kira ödemelerinin o tarihte indirgenmiş değerinden düşük olanı üzerinden aktifleştirilir.

Anapara kira ödemeleri yükümlülük olarak gösterilir ve ödendikçe azaltılır. Faiz ödemeleri ise, finansal kiralama dönemi boyunca gelir tablosunda giderleştirilir. Finansal kiralama sözleşmesi ile elde edilen maddi duran varlıklar, varlığın faydalı ömrü boyunca amortismanına tabi tutulur.

Operasyonel kiralama

Mülkiyete ait risk ve getirilerin önemli bir kısmının kiralayana ait olduğu kiralama işlemi, işletme kiralaması olarak sınıflandırılır. İşletme kiralaları olarak yapılan ödemeler, kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile gelir tablosuna gider olarak kaydedilir.

2.i.4. Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar

Finans sektörü faaliyetlerinden kaynaklanan, nakit ve nakit benzerleriyle finansal yatırımlar dışında kalan alacaklar burada gösterilir. Grubun bilanço tarihi itibarıyla finans sektörü faaliyetlerinden alacağı mevcut değildir.

2.i.5. Ticari Alacaklar

Bir hasılat unsurunun tamamına veya bir kısmına ilişkin olarak finansal tablolara alınan müşterilerden olan alacaklardır. TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar Standardının 11 inci paragrafı uyarınca bir borcun (alacağın) ticari borç (ticari alacak) olabilmesi için faturasının kesilmiş veya benzer şekillerde tedarikçiyle (müşteriyle) tarafları bağlayıcı şekilde mutabakata varılmış olması gerekir. Raporlama tarihi itibarıyla finansal tablolara alınma kriterlerini sağlayan ancak henüz bu şekilde mutabakata varılmamış borçlar (alacaklar) tahakkuk olarak sınıflandırılır. Bununla birlikte, finansal raporlama konusundaki ülkemiz uygulamalarına paralellik sağlamak amacıyla, söz konusu tahakkuklar Finansal Durum Tablosunda “Ticari Alacak” ve “Ticari Borç” kalemleri içinde gösterilir.

Ticari alacakların, ilişkili taraflardan olan kısmı ayrı bir alt kalemde gösterilir.

Verilen depozito ve teminatlar bu kalem altında değil, diğer alacaklarda gösterilir.

Ticari alacakların varsa vade farkları, faiz vb. tutarlar hasılat karşılığı değil faiz geliri, kur farkları vb. Karşılığı finansal tablolara alınmakla birlikte, bu tutarlar da ticari alacaklarda gösterilir ve ilgili açıklamalar dipnotlarda yapılır. Söz konusu faiz gelirleri, kur farkları vb. Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda ise Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler içinde gösterilir.

Ticari alacakların paraya çevrilmesi için geçen süre, 12 aydan daha uzun olsa dahi işletmenin normal faaliyet döngüsü içinde ise bu tür alacakların dönen varlıklarda sınıflandırılması esastır. Grubun bilanço tarihi itibarıyla ticari alacağı açıklamalarına Not 8’de yer verilmiştir.

- İlişkili Taraflar

Grubun ilişkili tarafları, hissedarlık, sözleşmeye dayalı hak, aile ilişkisi veya benzeri yollarla karşı tarafı doğrudan ya da dolaylı bir şekilde kontrol edebilen veya önemli derecede etkileyebilen kuruluşları kapsamaktadır. Ekteki finansal tablolarda Şirket’in hissedarları ve bu hissedarlar tarafından sahip olunan şirketlerle, bunların kilit yönetici personeli ve ilişkili oldukları bilinen diğer şirketler, ilişkili taraflar olarak tanımlanmıştır. Grubun bilanço tarihi itibarıyla ilişkili taraflarına ilişkin açıklamalarına Not 6’da yer verilmiştir.

2.i.6. Diğer Alacaklar

Ticari alacaklar ile finansal yatırımlar dışında kalan alacaklardır. Verilen depozito ve teminatlar, ilişkili taraflardan diğer alacaklar, cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar dışındaki kamu idarelerinden alacaklar ve diğer çeşitli alacaklar örnek olarak gösterilebilir. Bu alacakların, ilişkili taraflardan olan kısmı ayrı bir alt kalemde örnek formata uygun olarak gösterilir. Grubun bilanço tarihi itibarıyla diğer alacağı açıklamalarına Not 9’da yer verilmiştir.

2.i.7. Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Sabit ve değişken genel üretim giderlerinin bir kısmını da içeren maliyetler stokların bağlı bulunduğu sınıfa uygun olan yöntemle göre değerlendirilir. Maliyet hesaplamalarında Grup hareketli ağırlıklı ortalama yöntemini kullanmaktadır.

Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satışı gerçekleştirmek 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 gelir tablosuna gider olarak yansıtılır.

Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır. Grubun bilanço tarihi itibarıyla stok açıklamalarına Not 10’da yer verilmiştir.

2.i.8. Canlı Varlıklar

Canlı varlıkların gerçeğe uygun değerinden tahmini pazar yeri maliyetlerinin düşülerek ilk muhasebeleştirilmesi sırasında doğan kazanç veya zarar ile, ilgili varlığın gerçeğe uygun değerindeki değişiklikten doğan kazanç veya zarar, olduğu dönem kar veya zararında dikkate alınır. Aktif ve makul piyasa değerlerinin bulunmaması halinde makul değer olarak maliyet değerleri alınabilmektedir. İlk maliyetin yüklenmesinden bu yana çok az bir biyolojik dönüşüm gerçekleşmesi halinde maliyet gerçeğe uygun değere yaklaşır. Bilanço tarihi itibarıyla canlı varlıklar makul değerleri ile sunulmuştur.

Grup, makul değer tahmininde en güvenilir gerçeğe uygun değer tahminine ulaşmak amacıyla her bir büyükbaş hayvan grubunu ve grubun daha detayı olan hayvanların yaşlarını, cinsiyetlerini, gebelik durumlarını ve diğer önemli özelliklerini göz önünde bulundurmıştır.

Canlı varlığın ilk aktife alındığı tarihte satış maliyetlerinin doğru tahmin edilememesi nedeniyle bir zarar meydana gelirse, zararın ortaya çıktığı dönemde gelir tablosunda raporlanır. Kar ortaya çıkması halinde ilgili dönem gelir tablosunda gelir kaydedilir.

2.i.9. Peşin Ödenmiş Giderler

Genellikle tedarikçilere yapılan ve daha sonraki bir dönemde (veya dönemlerde) gider ve maliyet hesaplarına aktarılacak tutarlar bu kalemde gösterilir. Kalemın önemsiz olması durumunda ilgili tutarlar diğer dönen/duran varlıklar içinde sunulur. Grubun mali tablo dönemi itibarıyla peşin ödenmiş giderler açıklamalarına Not 12’de yer verilmiştir.

2.i.10. Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar

TMS 12 Gelir Vergileri Standardı çerçevesinde, peşin ödenen ve indirim konusu yapılabilecek gelir üzerinden ödenecek çeşitli vergi ve fonlar gibi cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar bu kalemde gösterilir. Grubun mali tablo dönemi itibarıyla cari dönem vergisiyle ilgili varlıkların açıklamalarına Not 13’de yer verilmiştir.

2.i.11. Diğer Dönen/Duran Varlıklar

Devreden KDV, indirilecek KDV, diğer KDV, sayım ve tesellüm noksanları gibi yukarıdaki kalemlerde gösterilmeyen dönen/duran varlıklar bu kalemde gösterilir. Grubun mali tablo dönemi itibarıyla diğer dönen/duran varlık açıklamalarına Not 14’de yer verilmiştir.

2.i.12. Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar

TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler Standardı çerçevesinde, defter değeri sürdürülmekte olan kullanımdan ziyade satış işlemi vasıtasıyla geri kazanılacak olması nedeniyle satış amaçlı olarak sınıflandırılmış duran varlıklar ile elden çıkarılacak gruplara ilişkin tüm varlıklar bu kalemde gösterilir.

Ayrıca, TFRS 5 uyarınca ortaklara dağıtım amacıyla sınıflandırılmış duran varlıklar ile elden çıkarılacak gruplara ilişkin tüm varlıklar da, bunların ortaklara dağıtım yönünde taahhütte bulunulduğu andan itibaren bu kalemde gösterilir. Bu durumda kalem ismi, bu varlıkları ifade edecek şekilde isimlendirilebilir.

2.i.13. Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Standardı çerçevesinde, kira geliri veya değer artış kazancı ya da her ikisini birden elde etmek amacıyla (sahibi veya finansal kiralama sözleşmesine göre kiracı tarafından) elde tutulan gayrimenkuller (arsa, bina, arsa ve bina, binanın bir kısmı) bu kalemde gösterilir. Gayrimenkulün finansal kiralamaya konu olması halinde TMS 17 Kiralama İşlemleri Standardında belirtilen açıklamalar ilave olarak yapılır.

Yatırım amaçlı gayrimenkul tanımına girmesi ve kiracının gerçeğe uygun değer yöntemini kullanması durumunda, faaliyet kiralaması çerçevesinde kiracı tarafından elde tutulan gayrimenkule ilişkin bir hakkın yatırım amaçlı gayrimenkul olarak bu kalemde gösterilmesi mümkündür.

2.i.14. Maddi Duran Varlıklar

Mal ve hizmet üretimi veya arzında kullanılmak, başkalarına kiraya verilmek veya idari amaçlar çerçevesinde kullanılmak üzere elde tutulan ve bir dönemden fazla kullanımı öngörülen fiziki niteliği bulunan duran varlıklardır. TMS uyarınca maddi duran varlıklar, Finansal Durum Tablosunda ya da dipnotlarda, arazi ve arsalar, binalar, tesis, makine ve cihazlar, taşıtlar, mobilya ve demirbaşlar, yapılmakta olan yatırımlar, maden kaynaklarının araştırılması ve değerlendirilmesine ilişkin varlıklar, diğer maddi varlıklar vb. Şeklinde sınıflandırılabilir. Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden, birikmiş amortisman düşüldükten sonraki net değeri ile belirtilir. Grubun amortisman uygulamasında, maddi varlıkların değerleri üzerinden faydalı ömürleri esas alınarak doğrusal amortisman yöntemi ile ayrılmaktadır.

	<u>Faydalı Ömür</u>	<u>Amortisman Oranı %</u>
Yeraltı Yerüstü Düzenleri	15 yıl	6,67
Binalar	5-15-20-25-40-50 yıl	2-2,5-4-5-6,67-20
Tesis, Makine ve Cihazlar	2,5-3-4-5-6	4-5-10-12,5-16,67
	8-10-20-25 yıl	20-25-33,33-40
Taşıtlar	5 yıl	20
Mobilya ve Demirbaşlar	2-3-4-5-8-10-15 yıl	6,67-10-12,5-20-25-33,33-50
Taşıyıcı Bitkiler	25 yıl	4

Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve gelir tablosuna dahil edilir. Varlıkların nitelikleri ve işletmedeki fonksiyonu ile TMS 1’de yer alan diğer kriterler göz önünde bulundurularak önemine binaen ayrıca sunulması gerekenler Finansal Durum Tablosunda ayrı bir kalem olarak gösterilir. Maddi duran varlık alımları için verilmiş olan avanslar, ilgili varlık aktifleştirilene kadar bu kalemde değil, “Peşin Ödenmiş Giderler” kalemi altında gösterilir. Grubun mali tablo dönemi itibarıyla maddi duran varlık açıklamalarına Not 15’te yer verilmiştir.

2.i.15. Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Parasal olmayan, fiziksel niteliği bulunmayan, tanımlanabilir duran varlıklar bu kalemde gösterilir. Bu varlıklardan şerefiye, tek olarak tanımlanamayan ve ayrı olarak kaydedilemeyen, bir işletme birleşmesinde edinilmiş diğer varlıklardan ortaya çıkan gelecekteki ekonomik faydaları simgeleyen varlık olup örnek formata uygun olarak Finansal Durum Tablosunda ayrıca gösterilir. Şerefiye dışındaki maddi olmayan duran varlıklar, haklar, geliştirme giderleri, yazılım programları, -petrol, doğal gaz gibi- yenilenemeyen kaynaklara ilişkin haklar ve rezervler, maden kaynaklarının araştırılması ve değerlendirilmesine ilişkin varlıklar, diğer maddi olmayan varlıklar şeklinde sınıflandırılabilir. Grubun maddi olmayan varlıkları elde etme maliyetleri üzerinden kayda alınmıştır. Amortisman, varlığın faydalı ömürleri baz alınarak ayrılmaktadır.

	<u>Faydalı Ömür</u>	<u>Amortisman Oranı %</u>
Bilgisayar Yazılımları	3 yıl	33,33

Grubun mali tablo dönemi itibarıyla maddi olmayan duran varlık açıklamalarına Not 16’da yer verilmiştir.

2.i.16. Ertelenmiş Vergi Varlığı

Ertelenmiş vergi varlıkları, indirilebilir geçici farklar, gelecek dönemlere devreden kullanılmamış mali zararlar ve gelecek dönemlere devreden kullanılmamış vergi avantajları nedeniyle gelir üzerinden alınan vergilere ilişkin gelecek dönemlerde geri kazanılacak olan tutarları ifade eder. Vergi mevzuatı açısından indirim imkanı olmayan (sürekli) tutarlara ilişkin olarak ertelenmiş vergi varlığı kalemi kullanılmaz. Grubun mali tablo dönemi itibarıyla ertelenmiş vergi varlığı açıklamalarına Not 27’de yer verilmiştir.

2.i.17. Kısa Vadeli / Uzun Vadeli Yükümlülükler

Yükümlülükler, geçmişte meydana gelen olaylardan kaynaklanan ve ödenmesi/ifası durumunda, ekonomik fayda içeren değerlerin işletmeden çıkışına neden olacak olan mevcut zorunluluklardır. Bu tanım, yükümlülüklerin temel özelliklerini belirtmekte, bunların Finansal Durum Tablosunda yer verilebilmesi için karşılamaları gereken temel kriterleri belirlememektedir. Bu nedenle, yükümlülük tanımı, finansal tablolara yansıtma kriterlerini taşımadığı için Finansal Durum Tablosunda yer verilemeyen yükümlülükleri de kapsamaktadır.

TMS 1’in 69-76 ncı paragrafları çerçevesinde, aşağıdaki özelliklerden herhangi birini taşıyan yükümlülükler, kısa vadeli olarak sınıflandırılır:

- (a) Normal faaliyet döngüsü içinde ödenmesinin beklenmesi;
- (b) Öncelikle ticari amaçla elde tutulması;
- (c) Raporlama döneminden (bilanço tarihinden) sonra on iki ay içinde ödenecek olması veya
- (d) İşletmenin yükümlülüğün ödenmesini, raporlama döneminin (bilanço tarihinin) sonundan itibaren en az on iki ay süreyle erteleyebilmesine yönelik koşulsuz bir hakkının bulunmaması. Yükümlülüğün, karşı tarafın seçimine bağlı olarak özkaynağa dayalı finansal araç ihraç edilmesi suretiyle ödenmesine yönelik hükümler, sınıflandırılmasını etkilemez.

Grup, diğer bütün yükümlülüklerini uzun vadeli olarak sınıflandırır.

2.i.18. Borçlanmalar

Krediler, alındıkları tarihlerde, alınan kredi tutarından işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Krediler, iskonto edilmiş değer ile ilk kayda alınan değer arasındaki farkın önemli olması durumunda, etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden belirtilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır. Kredilerden kaynaklanan finansman maliyeti, oluştuğunda gelir tablosuna kaydedilir. Grubun mali tablo dönemi itibarıyla borçlanmalar açıklamalarına Not 17’de yer verilmiştir.

2.i.19. Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

Uzun vadeli borçların kısa vadeli kısımlarının gösterildiği kalemdir. Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımlarının önemsiz olması halinde, “Kısa Vadeli Borçlanmalar”la birlikte “Finansal Borçlar” adlı yeni ve tek bir kalem altında gösterilir.

2.i.20. Diğer Finansal Yükümlülükler

TMS 32’de tanımlanan finansal yükümlülüklerden, borçlanma niteliğine sahip olmayan, diğer bir ifadeyle ilk muhasebeleştirilmeden sonra, etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülmeyen türev araçlardan kaynaklanan yükümlülükler, finansal garanti sözleşmeleri gibi finansal yükümlülükler bu kalemden gösterilir.

2.i.21. Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar

Konsolidasyona dahil, finans sektöründe faaliyet gösteren ortaklıkların, bu faaliyetlerinden kaynaklanan borçları bu kalemden gösterilir. Dipnotta, her bir sektör bazında ayrıntıya yer verilir. Örneğin; bankacılık faaliyetlerinden borçlar (mevduat, katılım hesabı), sigortacılık faaliyetlerinden borçlar (sigortacılık ve reasürans faaliyetlerinden borçlar, depolar, emeklilik faaliyetlerinden borçlar vb.), finansal kiralama faaliyetlerinden borçlar vb. gibi.

2.i.22. Ticari Borçlar

Üçüncü kişilere tedarikçi sıfatları dolayısıyla bulunan borçlardır. TMS 37’nin 11 inci paragrafı uyarınca bir borcun ticari borç olabilmesi için faturasının kesilmiş veya benzer şekillerde tedarikçiyle tarafları bağlayıcı şekilde mutabakata varılmış olması gerekir. Raporlama tarihi itibarıyla finansal tablolara alınma kriterlerini sağlayan ancak henüz bu şekilde mutabakata varılmamış borçlar, aynı paragrafta tahakkuk olarak sınıflandırılmıştır. Bununla birlikte, finansal raporlama konusundaki ülkemiz uygulamalarına paralellik sağlamak amacıyla, söz konusu tahakkuklar Finansal Durum Tablosunda “Ticari Borç” kalemleri içinde gösterilir.

Alınan depozito ve teminatlar bu kalem altında değil, diğer borçlarda gösterilir. Ticari borçların varsa vade farkları, faiz vb. karşılığında yapılan tahakkuklar da ticari borçlarda gösterilir ve bunlara ilişkin açıklamalar dipnotlarda yapılır. Söz konusu faiz giderleri ve kur farkları Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda ise “Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler” içinde gösterilir. Ticari borçlar vadeleri 12 aydan daha uzun olsa dahi işletmenin normal faaliyet döngüsü içinde ise bu tür borçların kısa vadeli yükümlülüklerde sınıflandırılması esastır. Grubun mali tablo dönemi itibarıyla ticari borçlar açıklamalarına Not 18’de yer verilmiştir.

2.i.23. Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

Ücretler, maaşlar ve sosyal güvenlik katkıları gibi dönem içinde çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlanılan tutarlar bu kalemden gösterilir. İçeriğini yansıtmaması koşuluyla, alternatif olarak “Çalışanların Ücret Tahakkukları” vb. şekillerde isimlendirilebilir. Kalemin önemsiz olması durumunda, ilgili tutar “Ticari Borçlar” kaleminde gösterilir.

Grubun mali tablo dönemi itibarıyla ticari çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlar açıklamalarına Not 20’de yer verilmiştir.

2.i.24. Diğer Borçlar

Ticari borçlar dışında kalan ve finansman faaliyetlerinden kaynaklanmayan borçlardır. Tedarikçi veya müşteri sıfatı taşımayan ilişkili taraflara borçlar, alınan depozito ve teminatlar, kamu idarelerinden borçlar, diğer çeşitli borçlar örnek olarak gösterilebilir. İlişkili taraflardan finansman sağlama amacıyla finansal piyasalardan yapılan borçlanmalar bu kaleme değil vadelerine göre kısa veya uzun vadeli borçlanmalar altında gösterilir. Tutarların önemli olması durumunda, bunlar için ayrı kalemler açılır. Grubun mali tablo dönemi itibariyle diğer borçlar açıklamalarına Not 19’da yer verilmiştir.

2.i.25. Devlet Teşvik ve Yardımları

Makul değerleri ile izlenen parasal olmayan devlet teşvikleri de dâhil olmak üzere tüm devlet teşvikleri, elde edilmesi için gerekli şartların işletme tarafından yerine getirileceğine ve teşvikin işletme tarafından elde edilebileceğine dair makul bir güvence oluştuğunda finansal tablolara yansıtılır. Araştırma ve geliştirme teşvikleri, Şirket’in teşvik talepleri yetkili makamlar tarafından onaylandığı zaman finansal tablolara yansıtılır.

2.i.26. Ertelenmiş Gelirler

Gerek satış sözleşmeleri dolayısıyla gerekse diğer nedenlerle, müşterilerden veya diğer kişilerden alınan avanslar gibi karşılığının tamamı veya bir kısmı, içinde bulunulan dönemde tahsil edilen veya alacak olarak tahakkuk ettirilen ancak gelecek dönemlere ait olan gelirlere ilişkin yükümlülüklerdir. Ertelenmiş gelirlerin önemsiz olması halinde, ilgili tutar diğer kısa vadeli / uzun vadeli yükümlülükler içinde gösterilir. Grubun mali tablo dönemi itibariyle ertelenmiş gelirleri açıklamalarına Not 21’de yer verilmiştir.

2.i.27. Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü

TMS 12 kapsamındaki gelir üzerinden alınan vergilerin takip eden dönemde vergi idaresine ödenmesi beklenen kısmı bu kaleme gösterilir. Dönem kârının peşin ödenen vergileri bu tutardan düşülerek “Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar” kaleminde gösterilir.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Gelir vergisi gideri, cari vergi gideri ile ertelenmiş vergi giderinin (veya gelirinin) toplamından oluşur.

Cari vergi gideri

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilen veya indirilebilen gelir veya gider kalemleri ile vergilendirilemeyen veya indirilemeyen kalemleri hariç tuttuğundan dolayı, gelir tablosunda belirtilen kardan farklılık gösterir. Şirket’in cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibariyle yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş Vergi

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin mali 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.

Ertelenen vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Şerefiye veya işletme birleşmeleri dışında varlık veya yükümlülüklerin ilk defa mali tablolara alınmasından dolayı oluşan ve hem ticari hem de mali kar veya zararı etkilemeyen geçici zamanlama farklarına ilişkin ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı hesaplanmaz.

İZ HAYVANCILIK TARIM VE GIDA SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARININ
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Ertelenen vergi yükümlülükleri, Şirket’in geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenen vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte bu farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Ertelenen vergi varlığının kayıtlı değeri, her bir bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirildiği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla kanunlaşmış veya önemli ölçüde kanunlaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket’in bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanma 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.

Dönemin 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. Mali tablolarda yer alan vergiler, cari dönem vergisi ile ertelenmiş vergilerdeki değişimi içermektedir. Şirket, dönem sonuçları üzerinden cari ve ertelenmiş vergi hesaplamaktadır.

Vergi Varlık ve Yükümlülüklerinde Netleştirme

Ödenecek kurumlar vergisi tutarları, peşin ödenen kurumlar vergisi tutarlarıyla ilişkili olduğu için netleştirilmektedir. Ertelenmiş vergi aktif ve pasifi de aynı şekilde netleştirilmektedir.

2.i.28. Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Karşılıklar

Şirket’in, geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğünün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması durumunda ilgili yükümlülük, karşılık olarak finansal tablolara alınır. Şarta bağlı yükümlülükler, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelip gelmediğinin tespiti amacıyla sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Şarta bağlı yükümlülük olarak işleme tabi tutulan kalemler için gelecekte ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelmesi durumunda, bu şarta bağlı yükümlülük, güvenilir tahmin yapılmadığı durumlar hariç, olasılıktaki değişikliğin meydana geldiği dönemin finansal tablolarında karşılık olarak kayıtlara alınır.

Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Taahhüt ve şarta bağlı yükümlülük doğuran işlemler, gerçekleşmesi gelecekte bir veya birden fazla olayın neticesine bağlı durumları ifade etmektedir. Dolayısıyla, bazı işlemler ileride doğması muhtemel zarar, risk veya belirsizlik taşımaları açısından bilanço dışı kalemler olarak tanınmıştır. Gelecekte gerçekleşmesi muhtemel mükellefiyetler veya oluşacak zararlar için bir tahmin yapılması durumunda bu yükümlülükler Şirket için gider ve borç olarak kabul edilmektedir. Ancak gelecekte gerçekleşmesi muhtemel görünen gelir ve karlar finansal tablolarda yansıtılmaktadır.

Karşılık tutarının ödenmesi için kullanılan ekonomik faydaların tamamının ya da bir kısmının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda tahsil edilecek olan tutar, bu tutarın geri ödenmesinin kesin olması ve tutarın güvenilir bir şekilde hesaplanması durumunda, bir varlık olarak muhasebeleştirilir.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

UMS 19 Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında finansal tablolarda gösterilmesi gereken borç tahakkuklarına (veya karşılıklara) bu kalemde yer verilir. Türkiye’de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan UMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı (“UMS 19”) uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, erkekler için 25, kadınlar için 20 yıllık hizmet süresini dolduran ya da emeklilik yaşına gelmiş personeline kıdem tazminatı ödemesi yapmak zorundadır. Kıdem tazminatı ödemeleri, her hizmet yılı için 30 günlük brüt maaş üzerinden hesaplanmaktadır. Hesaplama reel iskonto oranı ile gelecekte ödenecek kıdem tazminatının bilanço tarihi itibarıyla bugünkü değerleri bulunmaktadır.

TMS 19’a yapılan değişiklikler tanımlanmış fayda planları ve işten çıkarma tazminatının muhasebesini değiştirmektedir. En önemli değişiklik tanımlanmış fayda yükümlülükleri ve plan varlıklarının muhasebeleştirilmesi ile ilgilidir. Değişiklikler, tanımlanmış fayda yükümlülüklerinde ve plan varlıklarının gerçeğe uygun değerlerindeki değişim olduğunda bu değişikliklerin kayıtlara alınmasını gerektirmekte ve böylece TMS 19’un önceki versiyonunda izin verilen ‘koridor yöntemi’ni ortadan kaldırmakta ve geçmiş hizmet maliyetlerinin kayıtlara alınmasını hızlandırmaktadır. Değişiklikler, finansal durum tablolarında gösterilecek net emeklilik varlığı veya yükümlülüğünün plan açığı ya da fazlasının tam değerini yansıtabilmesi için, tüm aktüeryal kayıp ve kazançların anında diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir. Buna ek olarak, TMS 19’un bir önceki baskısında açıklanan plan varlıklarından elde edilecek tahmini getiriler ile plan varlıklarına ilişkin faiz gideri yerine tanımlanmış net fayda yükümlülüğüne ya da varlığına uygulanan indirim oranı sonucu hesaplanan ‘net bir faiz’ tutarı kullanılmıştır. TMS 19’da yapılan değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmıştır. Şirket personeli ile ilgili tanımlanmış fayda planlarında aktüeryal kar/zarar hesaplamış, finansal tablolarda da göstermiştir. (Not;23)

Emeklilik planları

Grubun mali tablo dönemi itibarıyla kıdem tazminatı açıklamalarına Not 23’te yer verilmiştir.

2.i.29. Cari Dönem Vergisiyle İlgili Borçlar

TMS 12 çerçevesinde, gelir üzerinden alınan vergilerin takip eden dönemden sonraki dönemlerde vergi idaresine ödenmesi beklenen kısmı bu kalemde gösterilir.

2.i.30. Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü

Vergilendirilebilir geçici farklar üzerinden gelecek dönemlerde ödenecek gelir vergilerini ifade eder. Vergi mevzuatı açısından vergilendirme imkanı olmayan (sürekli) tutarlara ilişkin olarak “Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü” kalemi kullanılmaz.

2.i.31. Diğer Kısa Vadeli / Uzun Vadeli Yükümlülükler

Sayım ve tesellüm fazlaları, diğer çeşitli borç ve yükümlülükler gibi yukarıdaki kalemlerde gösterilmeyen kısa vadeli / uzun vadeli yükümlülükler bu kalemde gösterilir.

2.i.32. Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlık Gruplarına İlişkin Yükümlülükler

TFRS 5 çerçevesinde, defter değeri sürdürülmekte olan kullanımdan ziyade satış işlemi vasıtası ile geri kazanılacak olan elden çıkarılacak gruplara ilişkin yükümlülükler bu kalemde gösterilir. Ayrıca, TFRS 5 uyarınca ortaklara dağıtım amacıyla sınıflandırılmış elden çıkarılacak gruplara ilişkin yükümlülükler de, ortaklara dağıtım yönünde taahhütte bulunulan tarihten itibaren bu kalemde gösterilir. Bu durumda kalem ismi, bu yükümlülükleri ifade edecek şekilde isimlendirilebilir.

2.i.33. Özkaynaklar

Özkaynaklar, işletmeye ait tüm yükümlülüklerin işletme varlıklarından indirilmesi durumunda geriye kalan varlıklar üzerindeki paylardır. Ödenmiş sermaye, hisse senedi ihraç primleri, sermaye düzeltmesi olumlu farkları, kardan kısıtlanmış yedekler, geçmiş yıl kar ve zararları ile dönem kar zararı burada gösterilir. Grubun mali tablo dönemi itibarıyla özkaynak açıklamalarına Not 26’da yer verilmiştir.

2.i.34. Enflasyon Düzeltmesi Olumlu Farkları

SPK’nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararına istinaden finansal tablolar, en son 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla TMS 29 uyarınca (Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama) enflasyon muhasebesine tabi tutulmuştur. Dolayısıyla, 31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihli bilançoda yer alan özkaynaklar içindeki enflasyon düzeltme farkları kalemi yasal yedeklere ilişkin olup, 31 Aralık 2004 tarihine kadar olan enflasyon düzeltmelerini yansıtmaktadır.

2.i.35. Geri Alınmış Paylar (-)

TMS 32’nin 33 üncü paragrafı kapsamında işletmenin kendi paylarını alması durumunda, bu paylara ilişkin alım bedelleri özkaynaktan düşülerek “Geri Alınmış Paylar (-)” kaleminde gösterilir. Payların konsolidasyona dahil olan diğer taraflarca satın alınması halinde de alınan paylar bu kapsama girmekle birlikte, bu tutarlar TMS 32 kapsamında “Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi” kaleminde gösterilir, geri alınmış payların alımı ve satımı neticesinde doğan farklar kâr veya zararda gösterilmez. Grubun mali tablo dönemi itibarıyla geri alınmış pay mevcut değildir.

2.i.36. Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)

Bu kalem, işletmenin paylarının konsolidasyona dahil olan diğer taraflarca satın alınması halinde ödenmiş sermayesinin yasal kayıtlardaki tutarıyla gösterimini teminen, ödenmiş sermaye tutarının, ödenmiş sermaye dışındaki bir kalemle düzeltilmesini sağlamak için kullanılır.

2.i.37. Paylara İlişkin Primler/İskontolar

Pay ihraç primleri, iptal edilen ortaklık payları, kontrol gücü devam eden ortaklıkların pay satış kârları gibi sermaye hareketleri dolayısıyla ortaya çıkan ve sermayenin bir parçası sayılan tutarların izlendiği kalemdir. Nominal değer altında bir fiyatla ihraç edilen paylara ilişkin nominal değer ile ihraç fiyatı arasındaki fark nedeniyle oluşan negatif farklar dipnotlarda ayrıca gösterilir. Grubun mali tablo dönemi itibarıyla paylara ilişkin primler/iskontoları Not 26.2’de açıklanmıştır.

2.i.38. Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Bu kalemde, diğer kapsamlı gelir unsuru olarak tanımlanan ve ortaya çıktıkları dönemde doğrudan özkaynak unsuru olarak raporlanan ve hiçbir durumda kâr veya zarara aktarılamayacak yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları (maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artış/azalışları, maddi olmayan duran varlıklar yeniden değerlendirme artış/azalışları, tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları) ile diğer kazanç ve kayıplar gibi gelir unsurları izlenir. Grubun mali tablo dönemi itibarıyla kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak kıdem tazminatı aktüeryal kazanç ve kayıptan kaynaklanan birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderleri mevcuttur.

2.i.39. Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Bu kalemde, diğer kapsamlı gelir (gider) unsuru olarak tanımlanan ve ortaya çıktıkları dönemde doğrudan özkaynak unsuru olarak kaydedilen ve sonradan kâr veya zarara aktarılabilen Yabancı para çevirim farkları, Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazanç/kayıpları (Satılmaya hazır finansal varlıkların yeniden değerlendirme ve/veya sınıflandırma kazançları/kayıpları, Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kâr/zararda sınıflandırılacak paylar), Riskten korunma kazanç/kayıpları (Nakit akış riskinden korunma kazançları/kayıpları, Yurtdışındaki işletmeye ilişkin yatırım riskinden korunma kazançları/kayıpları) ile Diğer kazanç/kayıplar gibi kapsamlı gelir (gider) unsurları izlenir. Grubun mali tablo dönemi itibarıyla kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler mevcut değildir.

2.i.40. Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler (Kar dağıtım amacı dışında ayrılmış yedekler)

Önceki dönemlerin karından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kar dağıtımındaki belli amaçlar (örneğin iştirak satış kazançlarından vergi avantajı elde edebilmek) için ayrılmış yedeklerdir. Bu yedekler, yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilecek olup, TMS çerçevesinde yapılan değerlemelerde ortaya çıkan farklılıklar geçmiş yıllar kar/zararıyla ilişkilendirilir. Grubun mali tablo dönemi itibarıyla yedekler açıklamalarına Not 26’da yer verilmiştir.

2.i.41. Geçmiş Yıllar Kar / Zararları

Net dönem kârı dışındaki birikmiş kâr/zararlar bu kalemde netleştirilerek gösterilir. Özleri itibarıyla birikmiş kâr/zarar niteliğinde olan -dolayısıyla kısıtlanmamış olan- olağan üstü yedekler de birikmiş kâr sayılır ve bu kalemde gösterilir. Grubun mali tablo dönemi itibarıyla geçmiş yıllar kar/zararları açıklamalarına Not 26’da yer verilmiştir.

2.i.42. Nakit Akım Tablosu

Grup net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akımlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, nakit akım tablolarını düzenlemektedir. Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerden kaynaklanan nakit akımları, Grubun esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Grubun yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir. Finansal faaliyetlere ilişkin nakit akımları, Grubun finansal faaliyetlerde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve vadesiz banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

2.i.43. Esas Faaliyetler

Esas faaliyetler, bir işletmenin ana hasılatını sağladığı faaliyetleridir. Aşağıda tanımı yapılan yatırım ve finansman faaliyeti kapsamına girmeyen diğer faaliyetler de esas faaliyetler kapsamında değerlendirilir.

İZ HAYVANCILIK TARIM VE GIDA SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARININ
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Hasılat

Şirket, hasılatın muhasebeleştirilmesinde TFRS 15 “Müşteri sözleşmelerinden doğan hasılat” standardına uygun olarak aşağıda yer alan beş aşamalı modeli kullanmaya başlamıştır.

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Şirket, ancak aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda, müşteriyle yapılan bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

- a) Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü veya diğer ticari teamüllere uygun olarak) onaylamış ve kendi edimlerini yerine getirmeyi taahhüt etmiştir,
- b) Şirket, devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili her bir tarafın haklarını tanımlayabilmektedir,
- c) Şirket, devredilecek mal veya hizmetler için yapılacak ödeme koşullarını tanımlayabilmektedir,
- d) Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- e) Şirket’in müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığında hak kazanacağı bedeli tahsil edecek olması muhtemeldir. Şirket bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeme kabiliyetini ve niyetini dikkate alır. Şirket’in tahsiline hak kazanacağı bedel, müşterisine bir fiyat avantajı teklif etmesi nedeniyle, sözleşmede belirtilen fiyattan düşük olabilir.

Gelirler, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik yararların muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin gerçeğe uygun değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Net satışlar, mal satışlarından iade ve satış iskontolarının düşülmesi suretiyle bulunmuştur.

Malların satışı:

Malların satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartlar karşılandığında muhasebeleştirilir:

- Şirket’in mülkiyetle ilgili tüm önemli riskleri ve kazanımları alıcıya devretmesi,
- Şirket’in mülkiyetle ilişkilendirilen ve süregelen bir idari katılımının ve satılan mallar üzerinde etkin bir kontrolünün olmaması,
- Gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülmesi,
- İşlemle ilişkili olan ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması,
- İşlemden kaynaklanacak maliyetlerin güvenilir bir şekilde ölçülmesi.

Hizmet satışları:

Hizmet sunumuna ilişkin bir işlemin sonucunun güvenilir biçimde tahmin edilebildiği durumlarda, işlemle ilgili hasılat işlemin bilanço tarihi itibarıyla tamamlanma düzeyi dikkate alınarak finansal tablolara yansıtılır. Aşağıdaki koşulların tamamının varlığı durumunda, işleme ilişkin sonuçların güvenilir biçimde tahmin edilebildiği kabul edilir:

- Hasılat tutarının güvenilir biçimde ölçülebilmesi;
- İşleme ilişkin ekonomik yararların işletme tarafından elde edileceğinin muhtemel olması;
- Bilanço tarihi itibarıyla işlemin tamamlanma düzeyinin güvenilir biçimde ölçülebilmesi; ve
- İşlem için katlanılan maliyetler ile işlemin tamamlanması için gereken maliyetlerin güvenilir biçimde ölçülebilmesi.

Temettü ve faiz geliri:

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. Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman kayda alınır. Diğer gelirler, hizmetin verilmesi veya gelirle ilgili unsurların gerçekleşmesi, risk ve faydaların transferlerinin yapılmış olması, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Şirket’e akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin makul değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır.

Satışların Maliyeti

Giderlerin ilgili olduğu gelir hesapları ile doğrudan ilişkilendirilmesi esası uyarınca, hasılatın finansal tablolara alınmasıyla eş zamanlı olarak Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosuna yansıtılan, hasılat unsurlarının maliyetlerinin gösterildiği kalemdir. Diğer gelir ve giderler tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

2.i.44. Genel Yönetim Giderleri, Pazarlama Giderleri, Araştırma ve Geliştirme Giderleri

Genel yönetim giderleri, pazarlama, satış ve dağıtım giderleri ile TMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar Standardı çerçevesinde doğrudan kâr veya zararla ilişkilendirilen araştırma ve geliştirme giderleri ayrı ayrı gösterilir. Söz konusu giderlere bunlara ilişkin amortisman ve itfa giderleriyle, çalışanlara sağlanan faydalar da dahildir.

2.i.45. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler

Esas faaliyetlerden kaynaklanmakla birlikte, esas faaliyetlere ilişkin gelir ve giderlerin haricinde, hasılat tanımını karşılamayan kazançlar, satışların maliyetine girmeyen kayıplar, yatırım ve finansman faaliyeti kapsamına girmediği için esas faaliyet kapsamında değerlendirilen faaliyetlere ilişkin gelir ve giderlerdir. (Not:32)

2.i.46. Yatırım Faaliyetleri

Yatırım faaliyetleri, uzun vadeli varlıklar ile nakit benzerleri içerisinde yer almayan diğer yatırımların elde edilmesi ve elden çıkarılmasına ilişkin faaliyetlerdir. Hangi faaliyetlerin yatırım faaliyetleri kapsamına girdiği TMS 7 çerçevesinde değerlendirilir.

Yatırım faaliyetlerinden elde edilen gelirler ve bunlara ilişkin giderler düşülmek suretiyle yatırım faaliyeti kâr/zararı bulunur. Özkaynak yöntemine göre değerlendirilen yatırımların varsa kâr veya zarar payları ilgili kaleme eklenir ya da çıkarılır.

Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların, raporlayan işletmenin esas faaliyetinin parçası olması durumunda, bu kalem “Esas Faaliyetler Bölümü”nde raporlanır.

2.i.47. Finansal Gelirler/Finansal Giderler

Finansman faaliyetleri, özkaynaklar ile yabancı kaynakların yapısında ve tutarında değişiklik meydana getiren faaliyetlerdir. Hangi faaliyetlerin finansman faaliyetleri kapsamına girdiği TMS 7 çerçevesinde değerlendirilir. Faiz içeren bir menkul kıymetin ediniminden önce ödenmemiş faizin tahakkuku durumunda; sonradan tahsil edilen faiz, edinim öncesi ve edinim sonrası dönemlere ayrılır ve yalnızca edinim sonrasına ait gelir olarak finansal tablolara yansıtılır.

Kredili mevduat hesabı ile kısa ve uzun vadeli borçlanmalara uygulanan faizler, yabancı para ile borçlanmalarda, faiz maliyetlerine yönelik düzeltme olarak dikkate alındıkları ölçüde olmak üzere, kur farkları finansal giderlerde gösterilmektedir. (Not:34)

2.i.48. Durdurulan Faaliyetler

Cari dönemde durdurulan faaliyet kapsamında sınıflandırılacak bir işlem bulunmamaktadır.

2.i.49. Hisse Başına Kazanç

Kapsamlı gelir tablosunda sunulan hisse başına kazanç/(kayıp), net karın/(zararın), dönem boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur. Türkiye’de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmaktadır. Cari dönem içinde bedelsiz hisse yolu ile sermaye artışı bulunmamaktadır.(Not:35)

2.i.50. Kur Değişiminin Etkileri

Yabancı para işlemleri, işlem tarihindeki cari kurlardan muhasebeleştirilmektedir. Yabancı para cinsinden kayıtlara geçirilmiş olan aktif ve pasif hesaplar dönem sonlarındaki kurlar esas alınarak değerlemeye tabi tutulmaktadır. Değerleme işleminden doğan kur farkları kambiyo karı veya zararı olarak gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

USD ve EURO için dönem sonlarında kullanılan kurlar ve fiyatlar aşağıdaki gibidir:

	30.06.2018	31.12.2017
USD	4,5607	3,7719
EUR	5,3092	4,5155

2.i.51. Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihinden 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.

Şirket, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen hususlar, finansal tablo kullanıcılarının ekonomik kararlarını etkileyen hususlar olmaları halinde finansal tablo dipnotlarında açıklanır. Bilanço tarihinden sonraki olaylara Not 37’de yer verilmiştir.

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Endüstriyel bölümler

Belirli bir mal veya hizmeti ya da birbirleriyle ilişkili mal veya hizmet grubunu sağlama veya risk ve fayda açısından Grup’un diğer bölümlerinden farklı özellikler taşıma anlamında, Grup’un diğer bölümlerinden farklı özelliklere sahip bölümlerdir.

Mal veya hizmetlerin birbirleriyle ilişkili olup olmadığının belirlenmesinde aşağıdaki etkenlerin dikkate alınması gerekmektedir:

- Mal veya hizmetlerin niteliği
- Üretim süreçlerinin niteliği
- Mal veya hizmetlerin müşterilerinin tür ve sınıfları
- Malların tesliminde veya hizmetlerin sağlanmasında kullanılan yöntemler

Grup’un, başlıca iki ana alanda faaliyet göstermektedir: Hayvancılık ve Tarımsal Faaliyetlerdir.

Coğrafi bölümler

Grup’un risk ve fayda oranlarının özellikle ürettiği mal ve hizmetlerdeki farklılıklardan etkilenmesi sebebiyle; bölüm bilgilerinin raporlanmasına yönelik birincil format olarak endüstriyel bölümler belirlenmiştir.

Coğrafi bölümler bazındaki bilgiler, Türkiye dışı coğrafi bölüm olmaması sebebiyle faaliyetler ikincil bölüm olarak raporlanmamıştır.

İZ HAYVANCILIK TARIM VE GIDA SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARININ
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Bölmölere Göre Raporlama

30.06.2018 tarihinde sona eren Kar veya Zarar Tablosuyla İlgili Bölümlere Göre Raporlama Analizi

01.01.- 30.06.2018	Hayvancılık Sektörü	Tarım Sektörü	Toplam
Hasılat	7.514.910	2.793.307	10.308.217
Satışların Maliyeti	(6.306.230)	(1.375.672)	(7.681.902)
Canlı Varlıklar Makul Değer Farkı	451.908	-	451.908
Brüt Kar/ Zarar	1.660.588	1.417.635	3.078.223
Genel Yönetim Giderleri	(749.904)	(243.916)	(993.820)
Pazarlama ve Satış Dağıtım Giderleri	-	(207.339)	(207.339)
Diğer Faaliyet Gelirleri	532.045	23.105	555.150
Diğer Faaliyet Giderleri (-)	(353.656)	(8.363)	(362.019)
Esas Faaliyet Karı/Zararı	1.089.073	981.122	2.070.195
Finansman Gelirleri	146.958	90.929	237.887
Finansman Giderleri (-)	(1.022.998)	(260.156)	(1.283.154)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı / (Zararı)	213.033	811.895	1.024.928
Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri	118.615	6.516	125.131
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Karı/Zararı	331.648	818.411	1.150.059

30.06.2017 tarihinde sona eren Kar veya Zarar Tablosuyla İlgili Bölümlere Göre Raporlama Analizi

01.01.- 30.06.2017	Hayvancılık Sektörü	Tarım Sektörü	Toplam
Hasılat	6.480.284	1.566.075	8.046.359
Satışların Maliyeti	(5.806.184)	(799.938)	(6.606.122)
Canlı Varlıklar Makul Değer Farkı	(337.899)	-	(337.899)
Brüt Kar/ Zarar	336.201	766.137	1.102.338
Genel Yönetim Giderleri	(746.480)	(190.481)	(936.961)
Diğer Faaliyet Gelirleri	166.553	241.533	408.086
Diğer Faaliyet Giderleri (-)	(275.089)	(33.757)	(308.846)
Esas Faaliyet Karı/Zararı	(518.815)	783.432	264.617
Finansman Gelirleri	86.690	14.009	100.699
Finansman Giderleri (-)	(353.392)	(167.699)	(521.091)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı / (Zararı)	(785.517)	629.742	(155.775)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri	139.621	(1.502)	138.119
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Karı/Zararı	(645.896)	628.240	(17.656)

İZ HAYVANCILIK TARIM VE GIDA SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARININ
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosunun bölümlere göre raporlaması aşağıdaki gibidir:

30.06.2018	Hayvancılık Sektörü	Tarım Sektörü	Eliminasyon	Toplam
VARLIKLAR				
Dönen Varlıklar	10.096.028	2.896.437	(522.477)	12.469.988
Duran Varlıklar	25.093.559	11.430.819	(4.345.337)	32.179.041
Toplam Varlıklar	35.189.587	14.327.256	(4.867.814)	44.649.029
YÜKÜMLÜLÜKLER				
Kısa Vadeli Yükümlülükler	13.978.772	3.082.721	(523.704)	16.537.789
Uzun Vadeli Yükümlülükler	5.880.741	1.495.019	-	7.375.760
Özkaynaklar	15.330.074	9.749.516	(4.344.110)	20.735.480
Toplam Yükümlülükler	35.189.587	14.327.256	(4.867.814)	44.649.029

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosunun bölümlere göre raporlaması aşağıdaki gibidir:

31.12.2017	Hayvancılık Sektörü	Tarım Sektörü	Eliminasyon	Toplam
VARLIKLAR				
Dönen Varlıklar	9.501.408	3.053.510	(1.413.105)	11.141.813
Duran Varlıklar	21.890.817	11.672.045	(4.342.337)	29.220.525
Toplam Varlıklar	31.392.225	14.725.555	(5.755.442)	40.362.338
YÜKÜMLÜLÜKLER				
Kısa Vadeli Yükümlülükler	12.917.037	5.189.647	(1.419.541)	16.687.143
Uzun Vadeli Yükümlülükler	3.555.665	528.064	-	4.083.729
Özkaynaklar	14.919.523	9.007.844	(4.335.901)	19.591.466
Toplam Yükümlülükler	31.392.225	14.725.555	(5.755.442)	40.362.338

4. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Ana Ortaklık Şirket, 15 Ocak 2014 tarihinde Meyfit A.Ş.’nin %50 oranına tekabül eden hissesini 3.300.000 TL bedelle satın almıştır. İktisap edilen varlığın finansal tabloları 31 Aralık 2013 tarihli finansal tabloları denetlenmiş ve UFRS 3 kapsamında varlıkları gerçeğe uygun değerler üzerinden konsolide bilançoda gösterilmiştir. Şerefiye hesaplamasında 31 Aralık 2013 tarihli finansal tablolar kullanılmıştır.

İZ HAYVANCILIK TARIM VE GIDA SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARININ
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

İktisap işleminden kaynaklanan net varlıklar aşağıdaki gibidir;

(UFRS’ye göre hazırlanmış ve denetlenmiş verilerdir)	31.12.2013
Dönen Varlıklar	1.104.992
Canlı Varlıklar	2.209.056
Maddi Duran Varlıklar	9.654.967
Diğer Duran Varlıklar	146.766
Aktif toplamı	13.115.781
Kısa Vadeli Yükümlülükler	7.333.993
Uzun Vadeli Yükümlülükler	1.612.115
Özkaynaklar Toplamı – Net Varlıklar (a)	4.169.673
- <i>Ödenmiş Sermaye</i>	<i>500.000</i>
- <i>Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kazanç/(Kayıplar)</i>	<i>(4.190)</i>
- <i>Maddi Duran Varlıklar Değer Artışları</i>	<i>6.434.232</i>
- <i>Birikmiş Karlar/(Zararlar)</i>	<i>(2.760.369)</i>
Pasif toplamı	13.115.781
İşletmeden elde edilen net varlıklar (a)	4.169.673
Ortaklık Oranı	%50
Ana Ortaklık Payı	2,084.837
Ana Ortaklık Şirket’in iktisap bedeli (b)	3.300.000
İşletme Birleşmesinden kaynaklanan fark –Şerefiye (b-a)	1.215.163

5. ŞEREFİYE

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle Ana Ortaklık Şirket’in Meyfit A.Ş.’nin hisselerini alımından kaynaklanan 1.215.163 TL tutarındaki şerefiye hesaplaması Not 3’te yapılmıştır.

Meyfit A.Ş.’nin, bağımsız bir değerlendirme kuruluşu tarafından 08 Ocak 2015 tarihinde onaylanan ve 01 Ocak 2014 tarihi itibariyle en son öngörülere dayanarak hazırlanmış firma değerlendirme raporu bulunmaktadır. Raporun sonucuna göre ‘Şirketin yatırım dönemi sonrası potansiyelini daha iyi yansıtan İNA(indirgenmiş nakit akışları) analizi sonucu ulaşılan 8.620.925 TL’nin makul olduğu’ tespit edilmiştir. Bu değere istinaden 30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle şerefiyenin geri kazanılabilir değerinde tespit edilmiş değer düşüklüğüne rastlanmamıştır.

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

i) İlişkili taraflardan alacaklar:

a) Kısa vadeli diğer alacaklar içerisinde bulunan ortaklardan alacakların detayı aşağıdaki gibidir (Not 9):

	30.06.2018	31.12.2017
Sinan Araç	255.162	-
Aynur Özcan	-	6.807
	255.162	6.807

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla Ortaklardan Alacaklar için 6.941 TL (31.12.2017 – 29.130 TL) tutarında faiz tahakkuk ettirilmiştir. Alacaklara ilişkin bir teminat bulunmamaktadır.

b) Kısa vadeli diğer alacaklar içerisinde bulunan ilişkili şirketlerden alacakların detayı aşağıdaki gibidir (Not 9):

	30.06.2018	31.12.2017
Bizz Tarım Meyve ve Fidan Üretimi San.Tic.A.Ş.	639.555	508.358
	639.555	508.358

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar için 40.421 TL (31.12.2017-42.578 TL) tutarında faiz tahakkuk ettirilmiştir. Alacaklara ilişkin bir teminat bulunmamaktadır.

c) Kısa vadeli diğer borçlar içerisinde bulunan ortaklardan borçlar detayı aşağıdaki gibidir (Not 19):

	30.06.2018	31.12.2017
Sinan Araç	-	3.390
	-	3.390

ç) Kısa vadeli diğer borçlar içerisinde bulunan ilişkili taraflara borçların detayı aşağıdaki gibidir (Not 19):

	30.06.2018	31.12.2017
Mehmet Özcan	54.223	38.723
	54.223	38.723

İlgili borçlar için herhangi bir faiz/adat tahakkuk ettirilmemiştir. Borçlara ilişkin olarak verilen herhangi bir teminat ve taahhüt yükümlülüğü bulunmamaktadır.

İZ HAYVANCILIK TARIM VE GIDA SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARININ
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

ii) Üst düzey yöneticilere sağlanan ücret ve benzeri faydalar aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.06.2018	01.01.- 30.06.2017
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar (huzur hakkı, maaş ve ücretler)	87.183	63.242
	87.183	63.242

7. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2018	31.12.2017
Kasa	14	-
Bankalar		
Vadeli	-	-
Vadesiz	428.776	508.086
Diğer hazır değerler	974	-
	429.764	508.086

8. TİCARİ ALACAKLAR

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli ticari alacaklar

	30.06.2018	31.12.2017
Ticari alıcılar	2.306.519	1.945.418
Alınan çek ve senetler	2.086.885	2.005.160
Alacak reeskontları (-)	(137.692)	(179.443)
Desteklemelere ilişkin gelir tahakkukları (*)	266.189	355.474
Şüpheli ticari alacaklar	230.487	230.487
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(230.487)	(230.487)
	4.521.901	4.126.609

30 Haziran 2018 tarihi itibariyle ticari alacakların ortalama vadesi 47 gündür (31.12.2017-35 gün).

Grup, 30 Haziran 2018 tarihinde sona eren dönem içerisinde kanuni takip başlatmış ve tahsili zorlaşmış alacakları için 230.487 TL karşılık ayırmıştır.

(*) Süt ve canlı hayvanların devlet desteklemelerine ilişkin gelir tahakkuklarından oluşmaktadır.

İZ HAYVANCILIK TARIM VE GIDA SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARININ
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 itibarıyla alacak çek ve senetlerinin vadesel detayı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2018	31.12.2017
Vadesi geçmiş	320.730	34.000
30 gün vadeli	247.050	8.000
31-60 gün arası vadeli	73.195	25.250
61-90 gün arası vadeli	408.000	425.000
91-120 gün arası vadeli	200.000	65.000
121-150 gün arası vadeli	265.000	-
151-180 gün arası vadeli	572.910	110.000
181-210 gün arası vadeli	-	400.000
211-240 gün arası vadeli	-	25.000
241-270 gün arası vadeli	-	-
271-300 gün arası vadeli	-	415.000
301-330 gün arası vadeli	-	50.000
331-360 gün arası vadeli	-	447.910
	2.086.885	2.005.160

Ticari alacaklara ve Satışlara ilişkin yoğunlaşma riski

30 Haziran 2018 tarihinde sona eren hesap döneminde, satışlara ve müşterilere ilişkin yoğunlaşma riski analizi yapılmıştır.

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde, Ana Ortaklık Şirket’in satışları ve müşterilerine bakıldığında bazı müşterilerin satışların içindeki payının yüksekliği sebebiyle önemli bir yoğunlaşma riski yarattığı görülmektedir. TFRS 8 Faaliyet Bölümleri standardına göre; Eğer, tek bir işletme dışı müşteri ile yapılan işlemlerden elde edilen hasılat, işletmenin hasılatının yüzde 10’u veya daha fazlası kadarsa, işletme, bu durumu, buna benzer her bir müşteriden elde edilen hasılatın toplam tutarını ve hasılatları raporlayan bölüm veya bölümlerin hangileri olduğunu açıklar.

30 Haziran 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemi içerisinde, Grup’un hasılatının %10’unu veya daha fazlasını oluşturan müşteriler ve oranları aşağıdaki gibidir;

01 Ocak – 30 Haziran 2018

Müşteri	Faaliyet Bölümü	Hasılat içindeki payı	30.06.2018 Ticari alacaklar içindeki payı
A	Hayvancılık – Süt satışı	%64,80	%0

01 Ocak – 30 Haziran 2017

Müşteri	Faaliyet Bölümü	Hasılat içindeki payı	30.06.2017 Ticari alacaklar içindeki payı
A	Hayvancılık – Süt satışı	%39,67	%0

İZ HAYVANCILIK TARIM VE GIDA SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARININ
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

TFRS 8 Faaliyet Bölümleri standardına göre; İşletmenin büyük müşterinin kimliğini veya her bir bölümün söz konusu müşteriden elde ederek raporladığı hasılat tutarını açıklamasına gerek yoktur.

9. DİĞER ALACAKLAR

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli diğer alacaklar

	30.06.2018	31.12.2017
Ortaklardan alacaklar	255.162	3.417
İlişkili kuruluşlardan alacaklar	639.555	508.358
Personelden alacaklar	33.507	39.344
	928.224	551.119

10. STOKLAR

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle stokların detayı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2018	31.12.2017
İlk madde ve malzeme-yem stokları	4.034.055	3.606.229
İlk madde ve malzeme-ilaç stokları	304.383	293.495
Mahsuller – Elma (*)	430.939	769.114
	4.769.377	4.668.838

Ana Ortaklık Şirket’in ürettiği çiğ sütü üretildiği gün sevk etmektedir ve sevk edilen süt miktarları ise haftalık olarak faturalanmaktadır, ancak ay sonuna isabet eden tarihlerde bir hafta sürenin dolması beklenmeden en son kesilen fatura ile ay sonuna kadar geçen süre faturalanarak satışı tamamlanmaktadır. Bu sebepten stoklarında çiğ süt stoğu bulunmamaktadır.

(*) 30 Haziran 2018 tarihi itibariyle hasat edilmiş (toplanmış) elma stoğu bulunmamaktadır.(31.12.2017: 1.009.936 kg).

İZ HAYVANCILIK TARIM VE GIDA SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARININ
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

11. CANLI VARLIKLAR

Kısa Vadeli Canlı Varlıklar	30.06.2018	31.12.2017		
Büyükbaş hayvanlar – Besi	632.846	367.704		
	632.846	367.704		
Uzun Vadeli Canlı Varlıklar	30.06.2018	31.12.2017		
Büyükbaş hayvanlar – Süt üretimi	10.607.013	7.731.413		
	10.607.013	7.731.413		
<u>Hayvancılık</u>				
	30.06.2018	31.12.2017		
	Adet	Tutar	Adet	Tutar
Kısa Vadeli				
Besi hayvanları - Erkek buzağı&dana	104	632.846	90	367.704
	104	632.846	90	367.704
Uzun Vadeli				
Dişi buzağı	227	3.431.927	133	691.213
Gebe Düve & Düve	-	-	-	-
Sağmal inek	527	6.282.006	484	5.778.767
Kurudaki inek	77	893.080	97	1.261.433
	831	10.607.013	714	7.731.413
Toplam	935	11.239.859	804	8.099.117

Canlı varlıkların gerçeğe uygun değerinden tahmini pazar yeri maliyetlerinin düşülerek ilk muhasebeleştirilmesi sırasında doğan kazanç veya zarar ile, ilgili varlığın gerçeğe uygun değerindeki değişiklikten doğan kazanç veya zarar, olduğu dönem kar veya zararında dikkate alınır.

Ana Ortaklık Şirket canlı varlık makul değerlemelerinde, Kırklareli İli Süt Üreticileri Birliği’nden görüş alınarak ve piyasa koşulları göz önünde bulundurularak makul değer tahmininde en güvenilir gerçeğe uygun değer tahminine ulaşmak amacıyla her bir büyükbaş hayvan grubunun özellikleri değerlendirilerek yapılmıştır. Ana Ortaklık Şirket’in erkek besi hayvanlarını da belirli bir süre besledikten sonra satacağı öngörülerek kısa vade canlı varlıklar olarak sınıflandırılmıştır.

İZ HAYVANCILIK TARIM VE GIDA SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARININ
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

12. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2018	31.12.2017
Gelecek aylara ait giderler	174.261	93.586
Verilen sipariş avansları	514.673	208.659
	688.934	302.245

13. CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle cari dönem vergisiyle ilgili varlıkların detayı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2018	31.12.2017
Peşin ödenen vergiler ve fonlar	55.091	2.061
	55.091	2.061

14. DİĞER VARLIKLAR

Diğer dönen varlıklar

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle diğer dönen varlıkların detayı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2018	31.12.2017
Devreden KDV	443.851	615.151
	443.851	615.151

Diğer duran varlıklar

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle diğer duran varlıkların detayı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2018	31.12.2017
Verilen depozito ve teminatlar	14.699	14.699
	14.699	14.699

İZ HAYVANCILIK TARIM VE GIDA SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARININ
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

15. MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değerleri	Arsa ve Araziler	Taşıyıcı Bitkiler	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	Binalar	Makine, tesis ve cihazlar	Taşıtlar	Döşeme ve demirbaşlar	Özel Maliyetler	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
31 Aralık 2016 kapanış bakiyesi	6.052.609	2.206.005	327.461	11.090.522	2.407.323	674.017	887.987	29.555	289.368	23.964.847
Girişler	-	-	-	-	558.443	69.444	162.348	-	665.782	1.456.017
Çıkışlar	-	-	-	-	-	(187.826)	-	(10.543)	(416.241)	(614.610)
31 Aralık 2017 kapanış bakiyesi	6.052.609	2.206.005	327.461	11.090.522	2.965.766	555.635	1.050.335	19.012	538.909	24.806.254
Girişler	-	-	-	-	482.221	125.402	19.786	-	58.478	685.887
Çıkışlar	-	-	-	-	-	-	-	-	(227.607)	(227.607)
30 Haziran 2018 kapanış bakiyesi	6.052.609	2.206.005	327.461	11.090.522	3.447.987	681.037	1.070.121	19.012	369.780	25.264.534
Birikmiş Amortismanlar										
31 Aralık 2016 kapanış bakiyesi	-	360.376	46.857	1.245.422	2.239.981	333.778	307.003	4.129	-	4.537.546
Girişler	-	93.168	11.075	370.175	374.261	150.480	99.744	5.208	-	1.104.111
Çıkışlar	-	-	-	-	-	(59.478)	-	(3.951)	-	(63.429)
31 Aralık 2017 kapanış bakiyesi	-	453.544	57.932	1.615.597	2.614.242	424.780	406.747	5.386	-	5.578.228
Girişler	-	46.583	5.538	283.597	99.419	27.045	52.000	1.901	-	516.083
Çıkışlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
30 Haziran 2018 kapanış bakiyesi	-	500.127	63.470	1.899.194	2.713.661	451.825	458.747	7.287	-	6.094.311
31 Aralık 2017 Net Defter Değeri	6.052.609	1.752.461	269.529	9.474.925	351.524	130.855	643.588	13.626	538.909	19.228.026
30 Haziran 2018 Net Defter Değeri	6.052.609	1.705.878	263.991	9.191.328	734.326	229.212	611.374	11.725	369.780	19.170.223

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla, arsa ve araziler hariç olmak üzere maddi duran varlıklar üzerinde 13.566.423 TL tutarında sigorta teminatı bulunmaktadır.

Grup’un arsa ve arazileri Sermaye Piyasası Kurulu’nca onaylı uzman değerlendirme kuruluşları tarafından ekspertiz değerleri tespit edilmiş olup ilişikteki finansal tablolara yeniden değerlendirilmiş tutarları ile yansıtılmıştır.

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla, Grup’un Lüleburgaz/Kırklareli’nde ve Yeşilhisar/Kayseri’de bulunan arsaları üzerinde, kullanmış olduğu yatırım kredilerine karşılık teminat olması amacıyla, T.C. Ziraat Bankası A.Ş. lehine verilen 21.750.000 TL tutarında ipotek bulunmaktadır (Not 25).

16. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla maddi olmayan duran varlıklar detayı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2018	31.12.2017
Haklar	16.963	16.963
Birikmiş amortismanlar	(5.796)	(5.391)
	11.167	11.572

İZ HAYVANCILIK TARIM VE GIDA SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARININ
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

17. FİNANSAL BORÇLAR

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle kısa ve uzun vadeli finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2018	31.12.2017
Kısa vadeli banka kredileri	6.916.817	8.072.972
Uzun vadeli kredilerin anapara taksitleri	1.196.547	958.466
Finansal kiralama borçlarının kısa vadeli kısımları, net	-	4.779
Faiz tahakkukları	149.307	57.731
Toplam kısa vadeli finansal borçlar	8.262.671	9.093.948
Uzun vadeli banka kredileri	5.454.446	2.224.018
Uzun vadeli finansal kiralama borçları, net	-	-
Toplam uzun vadeli finansal borçlar	5.454.446	2.224.018
Toplam finansal borçlar	13.717.117	11.317.966

Yukarıdaki tabloda da sunulan uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları aşağıdaki gibidir:

	30.06.2018	31.12.2017
Uzun vadeli kredilerin anapara taksitleri	1.196.547	958.466
Finansal kiralama borçlarının kısa vadeli kısımları, net	-	4.779
Toplam kısa vadeli finansal borçlar	1.196.547	963.245

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle banka kredilerinin tamamı Türk Lirası olup, kredilerin vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	30.06.2018	31.12.2017
0 ile 1 yıl arası	8.262.671	9.093.948
1 ile 2 yıl arası	2.311.898	743.707
2 ile 3 yıl arası	1.103.748	371.512
3 ile 4 yıl arası	597.824	372.823
4 ile 5 yıl arası	599.309	374.309
5 ile 6 yıl arası	391.667	361.667
6 ile 7 yıl arası	225.000	-
7 ile 8 yıl arası	225.000	-
Toplam	13.717.117	11.317.966

İZ HAYVANCILIK TARIM VE GIDA SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARININ
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Kısa vadeli finansal kiralama borçlarının detayı aşağıdaki gibidir (faiz tahakkukları hariç):

	30.06.2018	31.12.2017
Kısa vadeli finansal kiralama borçları	-	5.182
Ertelenmiş finansal kiralama borç maliyetleri (-)	-	(403)
	-	4.779

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle finansal kiralama borçlarının (faiz tahakkukları hariç) vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	30.06.2018	31.12.2017
0-1 yıl içerisinde ödenecekler	-	4.779
	-	4.779

30 Haziran 2018 tarihi itibariyle, Grup, kredilerine karşılık olarak, 21.750.000 TL tutarında arsaları üzerinde bankalar lehine ipotek tahsis edilmiştir. Ayrıca, banka kredileri için ortakların kefaletleri bulunmaktadır (Not 25).

18. TİCARİ BORÇLAR

Kısa vadeli ticari borçlar

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle kısa vadeli ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2018	31.12.2017
Ticari borçlar	2.402.926	1.019.649
Borç çek ve senetleri	5.781.552	6.135.473
Borç reeskontları (-)	(403.950)	(264.066)
	7.780.528	6.891.056

Ticari borçların tamamı kesinleşmiş borçlardan oluşmaktadır, 30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle tahakkuk ettirilmiş herhangi bir borç bulunmamaktadır. 30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri tarihi itibariyle ticari borçlar üzerinde vade farkı, faiz vb. yapılan tahakkuk bulunmamaktadır. Ticari borçlar vadelerine göre reeskonta tabi tutulmuştur.

30 Haziran 2018 tarihi itibariyle ticari borçların ortalama vadesi 145 gündür (2017- 76 gün).

İZ HAYVANCILIK TARIM VE GIDA SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARININ
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle borç çek ve senetlerinin vadesel detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2018	31.12.2017
Vadesi geçmiş	584.709	638.782
30 gün vadeli	496.000	811.000
31-60 gün arası vadeli	20.000	1.087.062
61-90 gün arası vadeli	487.906	614.569
91-120 gün arası vadeli	663.937	593.472
121-150 gün arası vadeli	643.000	583.044
151-180 gün arası vadeli	710.000	457.607
181-210 gün arası vadeli	599.500	476.000
211-240 gün arası vadeli	670.000	440.000
241-270 gün arası vadeli	210.000	433.937
271-300 gün arası vadeli	260.000	-
301-330 gün arası vadeli	210.000	-
331-360 gün arası vadeli	226.500	
Borç çek ve senetleri	5.781.552	6.135.473

19.DİĞER BORÇLAR

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2018	31.12.2017
İlişkili taraflara borçlar	54.223	38.723
	54.223	38.723

20. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçların detayı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2018	31.12.2017
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	53.746	47.214
Personele borçlar	148.904	17.231
Personel izin gider karşılığı	10.811	6.635
	213.461	71.080

İZ HAYVANCILIK TARIM VE GIDA SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARININ
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

21. ERTELENMİŞ GELİRLER

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2018	31.12.2017
Alınan avanslar	159.066	558.850
	159.066	558.850

22. DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle diğer yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2018	31.12.2017
Ödenecek vergi ve fonlar	67.840	33.486
	67.840	33.486

23. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN KIDEM TAZMİNATI KARŞILIKLARI

Grup’un kıdem tazminatı karşılığı dipnot 2’de açıklandığı şekilde hesaplanmıştır. 30 Haziran 2018 tarihinde karşılık, her hizmet yılı için maksimum 5.001,76 TL olmak üzere 30 günlük ücret üzerinden ve emeklilik ya da ayrılış tarihindeki oranlar kullanılarak hesaplanmaktadır (31 Aralık 2017: 4.732 TL).

Grup, 30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerinde sona eren dönemlere ait mali tablolarında yukarıda belirtilen esaslara dayanarak dipnot 2’de detayı verilen beklenen enflasyon oranı ve reel reeskont oranı kullanılarak bilanço gününe indirgenerek hesaplanmış kıdem tazminatı yükümlülüğünü mali tablolarına yansıtmıştır. Grup, çalışanlarına kıdem tazminatı dışında başka bir fayda sağlamamaktadır.

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kıdem tazminatı karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2018	31.12.2017
Kıdem tazminatı karşılıkları	261.165	213.850
	261.165	213.850

Kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.06.2018	31.12.2017
1 Ocak bakiyesi	213.850	200.170
Hizmet maliyeti	28.378	43.551
Faiz maliyeti	11.188	8.393
Ödemeler	-	(38.816)
Aktüeryal fark	7.749	552
Dönem sonu bakiyesi	261.165	213.850

24. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Çiğ Süt Desteklemeleri

Ana Ortaklık Şirket, Gıda Tarım ve Hayvancılık Bakanlığından çalışma izni, üretim izni ve süt teşvik kod numarası almış, gıda siciline kayıtlı olan süt işleme tesislerine, fatura ve/veya müstahsil makbuzları karşılığında satmak, ve bir hayvancılık örgütüne üye olmak koşulları ile devletten çiğ süt destekleme geliri elde etmektedir. 30 Haziran 2018 tarihinde sona eren dönemde litre başına brüt 0,10 TL (2017-0,05-0,06 TL) destekleme alabilmektedir. Ana Ortaklık Şirket’in 01.01-30.06.2018 dönemi içerisinde çiğ süt destekleme geliri 164.706 TL(01.01-30.06.2017-124.711 TL)’dir.

25. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Koşullu Yükümlülükler

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle Grup’un teminat / rehin / ipotek (“TRİ”) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Ana Ortaklık Şirket tarafından verilen TRİ’ler (Teminat-Rehin-İpotekler)	30.06.2018	31.12.2017
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	21.750.000	21.750.000
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
D. Diğer Verilen Tri’lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
	21.750.000	21.750.000

Ana Ortaklık Şirket’in vermiş olduğu diğer TRİ’lerin Ana Ortaklık Şirketin özkaynaklarına oranı 30 Haziran 2018 tarihi itibariyle %0’dır (31 Aralık 2017: %0).

Grup’un koşullu yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Teminat mektupları – Grup’un 30 Haziran 2018 tarihi itibariyle 290.000 TL teminat mektubu bulunmaktadır.

İpotekler – 30 Haziran 2018 tarihi itibariyle, Ana Ortaklık Şirket’in arsaları üzerinde, Grup’un yatırım kredilerine teminat olması amacıyla, T.C. Ziraat Bankası A.Ş. lehine verilmiş 1. dereceden 8.750.000 TL, 2. Dereceden 13.000.000 TL tutarında ipotek bulunmaktadır.

İpoteğin verildiği yer	Arsa yeri	Derece	Tutar (TL)
T.C. Ziraat Bankası A.Ş.	Kırklareli/Lüleburgaz – 810 ve 812 parselle	1/0	750.000
T.C. Ziraat Bankası A.Ş.	Kırklareli/Lüleburgaz – 810 ve 812 parselle	2/0	13.000.000
T.C. Ziraat Bankası A.Ş.	Yeşilhisar/Kayseri 183/4 parsel	1/0	3.000.000
T.C. Ziraat Bankası A.Ş.	Yeşilhisar/Kayseri 1.172 parsel	1/0	5.000.000

Davalar – Grup’a karşı zaman zaman ticari faaliyetleri ile ilgili dava açılabilir. Bunlarla ilgili risklerin gerçekleşebilirliği analiz edilmektedir. Bu tür olayların sonucu tam olarak tahmin edilemese de Grup yönetimi söz konusu davaların mali tablolarda karşılık ayrılan tutarlardan hariç önemli bir yükümlülük doğurmayacağı kanaatindedir.

Grup tarafından açılan ve devam etmekte olan davalar

- Kadıköy 3.Asliye Ticaret Mahkemesi’nin 2012/824 E. sayılı alacak davası, Ana Ortaklık Şirket’in ekipman tedarikçisi Rumitech Hayvancılık Ürünleri Ticaret Ltd. Şti.’ne Ana Ortaklık Şirket tarafından eksik ve geç teslimden dolayı 808.000 TL tutarında alacak davası açılmıştır. 20 Ocak 2016 tarihli duruşmada bilirkişi raporunun dosyaya duruşma günü sunulduğundan dolayı davalı vekiline raporun tebliğine ve davacı tarafa rapora beyanda bulunmak üzere sure verilmesine karar verilmiştir. Söz konusu bilirkişi raporunda davacı müvekkilin 708.000 TL tutarında cezai şart alacağının olduğu hususunda sonuç ve kanaate varılmış olup, rapora ilişkin beyanlar hazırlanarak mahkeme dosyasına ibraz edilmiştir. Dosyada verilen kısmen kabul kararı davalı tarafça istinaf kanun yoluna taşınmış olup tarafımızca kararın lehe olması sebebi ile istinaf kanun yoluna başvurulmamıştır. Karar bizim açımızdan kesinleşmiştir. Yerel mahkeme kararı İstanbul 18.İcra Müdürlüğü 2017/4459 Esas Sayılı dosyasıya icra takibine girilmiştir. Davalı vekilince yerel mahkemeye hükmolunan vekalet ücreti İstanbul 31.İcra Müdürlüğü 2018/7275 Esas Sayılı dosyası ile takibe girilmiş olup dosya borcu 02.03.2018 tarihinde ödenmiştir.
- Lüleburgaz Sulh Hukuk Mahkemesinin 2012/19 E. sayılı dosyası delil tespiti talepli olarak, Ana Ortaklık Şirket’in inşaat işlerinin tedarikçisi Ali Akkol’a karşı eksik iş gerekçesiyle açılmıştır. Davanın mahiyeti delil tespiti olduğundan dava değeri bulunmamaktadır. Ali Akkol itirazlarını mahkemeye sunmuş ise de dosya 09.08.2017 tarihinde karara çıkmıştır.
- İstanbul 34. Asliye Ticaret Mahkemesinin 2013/16 E. sayılı dosyası zayi belgesi verilmesi, talepli olarak, Ana Ortaklık Şirket’in faturalarına ilişkin olarak zayi belgesi verilmesi talepli olarak dava açılmıştır. Ancak faturaların bulunmuş olması nedeniyle davanın konusuz kalması ve karar vermeye yer olmadığına karar verilmiş olup, dosya kapatılmıştır.
- Lüleburgaz Sulh Hukuk Mahkemesinin 2014/4 D. sayılı dosyası delil tespiti talepli olarak, Ana Ortaklık Şirket’in malzeme ve ekipman satın aldığı Rumitech Hayvancılık Ürünleri Ltd.Şti.’ne karşı verim kaybı ve maddi zarara neden olduğu gerekçesiyle açılmıştır. Hakim tarafından istenilen bilirkişi raporu taraflara tebliğ olmuştur. Taraflarca beyanda bulunulmuş ise de bilirkişi raporunun istenilen hususlarda yeterli olmadığı kanaatinde olduğumuzdan sürü takip sisteminde mevcut aksaklıklar nedeniyle şirketin uğramış olduğu maddi zararın hesaplanması için dosyanın ek rapor düzenlenmek için bilirkişi kuruluna tevdi edilmesi talebimiz mahkemeye sunulmuştur.

Grup aleyhine açılan ve devam etmekte olan davalar

- Lüleburgaz 1.Asliye Hukuk Mahkemesinin 2013/36 E. sayılı dosyası alacak davası olup, yukarıda da bahsedilen Ali Akkol tarafından Ana Ortaklık Şirket’e karşı dava açılmıştır. Dava değeri 100.000 TL olup, mahkeme tarafından 03.03.2014 tarihinde 2014/25 E.2014/120 sayılı kararla dosyanın 2013/36 Eski Esas 2016/132 yeni Esas Sayılı dosya ile birleştirilmesine karar verilmiştir.
- Lüleburgaz 1.Asliye Hukuk Mahkemesinin 2016/132 E. sayılı dosyası alacak davası olup, Ana Ortaklık Şirket’e karşı dava açılmıştır. Dava değeri 209.251,50 TL olup, 2013/36 E. davası ile birleşen bu davaya karşı cevaplarımız dosyaya sunulmuştur. Yerel Mahkeme tarafından, Yargıtay’ın bozma kararından sonra da aynı şekilde karar verilmiş olup tarafımızca yeniden temyiz yoluna başvurulmuştur. Davacı vekili tarafından davalı şirketin açtığı ilk davada hükmedilen tutarın kesinleştiğinden bahisle, bu miktarın ödenmesine karar verilmiş ve Şirketimiz tarafından icra dosyasına 159.796,60 TL. yatırılmıştır. İcra dosyasında bakiye borç tutarı olarak 162.995,08 TL.’nin davacı tarafa ödenmemesi için tehir-i icra prosedürü başlatılmış olup işlemler devam etmektedir.

İZ HAYVANCILIK TARIM VE GIDA SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARININ
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

- Lüleburgaz 1. Asliye Hukuk Mahkemesi 2015/804 E. sayılı alacak davası , davacı dava dilekçesinde, sahip olduğu kepçesi ile çalışacağı hususunda davalı şirketle şifahen anlaşma yaptığı ileri sürülerek davalı şirketin Celaliye Köyünde bulunan çiftliğinde 419 saat çalışmasına ilişkin düzenlediği faturaya ilişkin 42.025 TL tutarındaki alacağının tahsilini talep ve dava etmiştir. Asliye ticaret mahkemesi tarafından görevsizlik kararı verilmiş olup dosyanın asliye hukuk mahkemesinde yenilenmesi beklenilmektedir. Davacı tarafından dosyanın görevli mahkemeye gönderilmesi talep edilmiş olup duruşma 11.09.2018 tarihine bırakılmıştır.
- Bakırköy 5. Asliye Ticaret Mahkemesi 2016/112 E. sayılı iflasın ertelenmesi davası, davacı Tümerdem Tarım Ürünleri ve Dış Ticaret A.Ş. tarafından açılmış olup, dosya karara çıkmış ve iflas ertelenmesi reddedilmiştir. Karar icra dosyasına sunulmuş olup işlemler devam etmektedir.
- İstanbul 12. Asliye Ticaret Mahkemesi 2016/467 Tarafımızca, 25.02.2016 tarihinde ödeme emrinde gösterilen 24.08.2015 tarihli 36.028,80 TL tutarındaki faturaya ilişkin olarak müvekkil şirket tarafından ödeme yapılmış olup, 19.06.2015 tarihli 52.049,08 TL tutarındaki faturaya ilişkin ise herhangi bir borcu bulunmadığından borcun işbu kısmına ve fer’ilerine itirazlarımızın kabulü ile takibin durdurulması talep edilmiştir.

Taahhütler - Ana Ortaklık Şirket’in T.C. Ziraat Bankası A.Ş. kullanmış olduğu subvansiyonlu yatırım kredilerine ilişkin olarak 2 yıl süreyle yurtdışından ithal ederek satınaldığı büyükbaş hayvanları işletmede bulundurma ve satmama zorunluluğu vardır.

26. ÖZKAYNAKLAR

26.1 Ödenmiş Sermaye

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla, Ana Ortaklık Şirket’in sermayesi her biri 1 TL değerinde olan 7.397.250 adet hisseden oluşmaktadır.

Ana Ortaklık Şirket’in 30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerindeki sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2018		31.12.2017	
	Tutar TL	Pay (%)	Tutar TL	Pay (%)
Sinan Araç	2.160.646	%29,21	2.160.646	%29,21
Aynur Özcan	1.624.500	%21,96	1.624.500	%21,96
Neslihan Çolak	37.500	%0,51	37.500	%0,51
Aslıhan Kanlıdağ	37.500	%0,51	37.500	%0,51
Diğer Halka Açık Kısım	3.537.104	%47,82	3.537.104	%47,82
Toplam	7.397.250	%100	7.397.250	%100

Ana Ortaklık Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu’nun 8 Mayıs 2013 tarih ve 16/516 sayılı izni ile kayıtlı sermaye sistemine geçmiştir. Ana Ortaklık Şirket’in kayıtlı sermaye tavanı 25.000.000 TL, çıkarılmış sermayesi ise 7.397.250 TL olup Ana Ortaklık Şirket ortakları tarafından taahhüt edilen sermayenin tamamı ödenmiştir.

Ana Ortaklık Şirket’in mevcut sermayesini temsil eden paylar A ve B gruplarına ayrılmış olup, A grubu paylar imtiyazlıdır. İmtiyazlı A grubu payların nominal tutarı 1.075.000 TL’dir. İmtiyazlı A grubu paylar, sahiplerine Ana Sözleşme’nin 7. ve 12. maddeleri çerçevesinde Yönetim Kurulu üyelerinin belirlenmesi ve oy hakkı kullanımında imtiyaz hakkı bulunmaktadır. Yönetim Kurulu en az 5 (Beş) en çok 9 (Dokuz) üyeden oluşur ve beş üyeden oluşması durumunda iki üyesi, altı veya yedi üyeden oluşması halinde üç üyesi ve sekiz veya dokuz üyeden oluşması halinde ise dört üyesi A Grubu pay sahiplerinin göstereceği adaylar arasından Genel Kurulca seçilir. Ana Ortaklık Şirket’in yapılacak olağan ve olağanüstü Genel Kurul toplantılarında her bir A Grubu pay sahibi veya vekiline 15 (onbeş), her bir B Grubu pay sahibi veya vekiline 1 (bir) oy hakkı tanır.

26.2 Paylara İlişkin Primler / İskontolar

Paylara ilişkin primler hesabı, Ana Ortaklık Şirket’in kendi hisse senetlerinin piyasa fiyatlarıyla satılması sonucu elde edilen nakit girişlerini ifade eder. Bu primler özkaynaklar altında gösterilir. 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla Ana Ortaklık Şirket’in her biri 1 TL olan 2.989.000 adet hissesinin sermaye artırımını suretiyle BİST’de birim hisse fiyatı 2,73 TL’den satılmasıyla birlikte 5.170.970 TL tutarında paylara ilişkin prim oluşmuştur. Ana Ortaklık Şirket’e ait toplam halka arz maliyet tutarı olan 511.985 TL paylara ilişkin prim tutarından indirilmek suretiyle muhasebeleştirilmiştir.

2014 yılı içerisinde Ana Ortaklık Şirket’in her biri 1 TL olan 747.250 adet hissesini sermaye artırımını suretiyle BİST’de satılmasıyla birlikte 2.229.347 TL tutarında paylara ilişkin prim oluşmuştur. Ana Ortaklık Şirket’e ait hisse satışından kaynaklı maliyet tutarı 246.849 TL paylara ilişkin prim tutarından indirilmek suretiyle muhasebeleştirilmiştir. Paylara ilişkin primlerin hesap detayı ve hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	30.06.2018	31.12.2017
Açılış Bakiyesi	6.641.483	6.641.483
	6.641.483	6.641.483

26.3 Kıdem tazminatına ilişkin aktüeryal kayıp /kazanç fonu

	30.06.2018	31.12.2017
Kıdem tazminatına ilişkin aktüeryal kayıp /kazanç	(27.791)	(21.746)
Toplam değer artış fonu	(27.791)	(21.746)

26.4 Yeniden değerlendirme fonları

Yeniden değerlendirme fonları, maddi duran varlıkların endekslenmiş değerinden fazlası ve bu fazla üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergiden oluşmaktadır. 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla, Ana Ortaklık Şirket’in ‘arsa ve arazileri’, Sermaye Piyasası Kurulu’na onaylı Elit Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından yapılan değerlendirme raporuna göre ekspertiz değerleriyle değerlendirilmiştir. Yeniden değerlendirme fonlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2018	31.12.2017
Ekspertiz değerinin endekslenmiş değeri aşan kısmı	1.416.500	1.416.500
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(70.825)	(70.825)
Toplam değer artış fonu	1.345.675	1.345.675

26.5 Geçmiş Yıllar Kar / Zararları

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Kanuni defterlerdeki birikmiş karlar, aşağıda belirtilen kanuni yedeklerle ilgili hüküm haricinde dağıtılabılır. Türk Ticaret Kanunu’na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu’na göre birinci tertip yasal yedekler, Grup ödenmiş sermayesinin %20’sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5’i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5’ini aşan dağıtılan karın %10’udur. Türk Ticaret Kanunu’na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50’sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

İZ HAYVANCILIK TARIM VE GIDA SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARININ
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Grup’un 30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerinde kardan ayrılan kısıtlanmış yedekleri bulunmamaktadır. Payları, BİST’de işlem gören şirketler, SPK tarafından getirilen temettü şartına aşağıdaki şekilde tabidir:

30 Aralık 2012 tarihinde yürürlüğe giren 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu’nun 19’uncu maddesi ve SPK’nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no’lu Kar Payı Tebliği’ne göre halka açık ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak dağıtırlar. Kurul halka açık ortaklıkların kar dağıtım politikalarına ilişkin olarak, benzer nitelikteki ortaklıklar bazında farklı esaslar belirleyebilir.

TTK’ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kar dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kar payı ayrılmadıkça; başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kar aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kardan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kar payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kardan pay dağıtılamaz.

Halka açık ortaklıklarda kâr payı, dağıtım tarihi itibarıyla mevcut payların tümüne, bunların ihraç ve iktisap tarihleri dikkate alınmaksızın eşit olarak dağıtılır.

26.6 Kontrol Gücü Olmayan Paylar

Kontrol gücü olmayan paylar Ana Ortaklık Şirket’in bağlı ortakları olan Meyfit A.Ş.’nin %50’si ve İzmay Hayvancılık’ın %20 hissesine karşılık ayrılan tutarlardan oluşmaktadır.

	30.06.2018	31.12.2017
Açılış	4.505.744	4.200.539
Kar/Zarar tablosundaki ana ortaklık dışı paylardaki dönem içi artış / (azalış)	369.696	305.205
Dönemsonu bakiyesi	4.875.440	4.505.744

İZ HAYVANCILIK TARIM VE GIDA SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARININ
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

27.VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Ertelenmiş Vergi

Grup’un ertelenmiş vergi aktifi ve yükümlülüğü UFRS’ye göre hazırlanan mali tablolar ile Grup’un yasal kayıtları arasındaki geçici farklardan oluşmaktadır. Bu farklar UFRS ve vergi amaçlı hazırlanan tablolarda gelir ve giderlerin değişik raporlama dönemlerinde vergilendirilmesinden kaynaklanmaktadır.

Bilanço tarihleri itibariyle birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	30.06.2018		31.12.2017	
	Kümülatif Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi	Kümülatif Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi
<u>Ertelenmiş vergi varlıkları</u>				
İndirilebilir mali zarar	2.912.716	640.798	2.912.716	582.543
Kıdem tazminatı karşılığı	261.165	55.534	213.850	42.770
İzin Karşılığı	10.811	2.334	6.636	1.327
Avans Giderleştirilmesi	51.095	11.220	59.967	11.993
Alacak reeskontu	137.702	30.025	179.443	35.889
Arsa ve binalar üzerinde aktifleşen gider iptalleri	369.763	36.976	369.763	18.488
Sabit kıymetler üzerinde aktifleşen finansman gider iptalleri	174.841	34.968	76.100	15.220
Faiz tahakkuku düzeltmeleri	80.976	17.737	13.961	2.792
Canlı varlık değerlendirme düzeltmesi	3.151.841	315.184	1.970.940	292.630
Diğer Karşılıklar	80.000	16.000	80.000	16.000
		1.160.776		1.019.652
<u>Ertelenmiş vergi yükümlülükleri</u>				
Arsaların ekspertiz değerlendirme etkisi	(8.189.377)	(409.469)	(8.189.377)	(409.469)
Canlı varlıklar makul değer artış farkları	(3.735.992)	(747.198)	(4.235.638)	(847.130)
Maddi duran varlıklar amortisman farkları	(2.075.316)	(415.064)	(1.862.106)	(336.449)
Borç reeskontu	(403.950)	(88.418)	(264.066)	(52.813)
		(1.660.149)		(1.645.861)
<u>Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)</u>		(499.373)		(626.209)

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait gelir tablosunda bulunan vergi gelir / (giderleri) aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.06.2018	01.01.- 31.12.2017
Cari kurumlar vergisi	-	-
Ertelenen vergi varlıkları/(yükümlülükleri), net	125.131	(5.085)
	125.131	(5.085)

İZ HAYVANCILIK TARIM VE GIDA SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARININ
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Kurumlar Vergisi

Grup, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli mali tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

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.

2018 yılında uygulanan efektif vergi oranı % 22 (2017: % 20)’dir.

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2018 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı % 22’dir (2017: % 20).

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 (özel hesap dönemine sahip olanlarda dönem kapanışını izleyen dördüncü ayın 1-25 tarihleri arasında) vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

İndirilebilir mali zararlar

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

31 Aralık 2017 tarihi itibariyle, Grup’un ertelenmiş vergi hesaplamasında kullandığı indirilebilir mali zararların oluştuğu ve bu zararların kullanılabilecekleri en son dönemleri aşağıdaki gibidir;

Mali zararın en son kullanılabileceği dönem	Mali zararın oluştuğu dönem	Devreden mali zarar
2018	2013	708.593
2019	2014	235.616
2021	2016	1.013.972
2022	2017	954.532
Toplam		2.912.715

Emisyon Primi İstisnası

Anonim şirketlerin kuruluşlarında veya sermayelerini artırdıkları sırada çıkardıkları hisse senetlerinin itibari değerlerinin üzerinde elden çıkarılmasından sağlanan emisyon primi kazançları kurumlar vergisinden istisnadır.

Gayrimenkul ve İştirak Hissesi Satış Kazancı İstisnası

Kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların %75’lik kısmı ile aynı süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançların %50’lik kısmı kurumlar vergisinden istisnadır.

İZ HAYVANCILIK TARIM VE GIDA SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARININ
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Bu istisna, satışın yapıldığı dönemde uygulanır ve satış kazancının istisnadan yararlanan kısmı satışın yapıldığı yılı izleyen beşinci yılın sonuna kadar pasifte özel bir fon hesabında tutulur. Ancak satış bedelinin, satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılının sonuna kadar tahsil edilmesi şarttır. Bu süre içinde tahsil edilmeyen satış bedeline isabet eden istisna nedeniyle zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler ziyaa uğramış sayılır.

İstisna edilen kazançtan beş yıl içinde sermayeye ilave dışında herhangi bir şekilde başka bir hesaba nakledilen veya işletmeden çekilen ya da dar mükellef kurumlarca ana merkeze aktarılan kısım için uygulanan istisna dolayısıyla zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler ziyaa uğramış sayılır. Aynı süre içinde işletmenin tasfiyesi (bu Kanuna göre yapılan devir ve bölünmeler hariç) halinde de bu hükümler uygulanır.

Bedelsiz olarak veya rüçhan hakkı kullanılmak suretiyle itibarî değeriyle elde edilen hisse senetlerinin elde edilme tarihi olarak, sahip olunan eski hisse senetlerinin elde edilme tarihi esas alınır.

Menkul kıymet veya taşınmaz ticareti ve kiralanmasıyla uğraşan kurumların bu amaçla ellerinde bulundurdıkları değerlerin satışından elde ettikleri kazançlar istisna kapsamı dışındadır.

28. HASILAT

30 Haziran 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait hasılatın detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.06.2018	01.01.- 30.06.2017
Çiğ süt satış gelirleri (*)	4.015.570	3.192.163
Canlı hayvan satış hasılatı	2.664.514	3.162.529
Elma satışı gelirleri	1.632.232	638.085
Süt ve canlı hayvan destekleme gelirleri	919.377	125.591
Soğuk hava deposu kiralama gelirleri	755.189	673.078
Fidan satış gelirleri	448.958	252.323
Dğer teşvik gelirleri	41.774	-
Tarımsal destekleme gelirleri	7.397	2.590
Vade farkı sınıflaması	(176.794)	-
	10.308.217	8.046.359

(*) 30 Haziran 2018 tarihinde sona eren hesap döneminde 2.242.211 (01.01-30.06.2017: 2.550.337 lt.) litre süt satışı gerçekleştirmiştir.

Grup’un hasılatına ilişkin yoğunlaşma riski analizi Not 8’de yapılmıştır.

İZ HAYVANCILIK TARIM VE GIDA SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARININ
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

29. SATIŞLARIN MALİYETİ

30 Haziran 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.06.2018	01.01.- 30.06.2017
Direkt ilk madde malzeme giderleri	3.842.902	5.327.904
Direkt işçilik giderleri	96.189	1.130.804
Genel üretim giderleri	834.056	(400.396)
Amortisman giderleri	437.536	394.873
<i>Satılan mamul maliyeti</i>	<i>5.210.683</i>	<i>6.453.185</i>
<i>Satılan ticari mallar maliyeti</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>Canlı hayvan satış maliyetleri</i>	<i>2.160.099</i>	<i>-</i>
<i>Depoculuk faaliyetleri hizmet maliyetleri</i>	<i>311.120</i>	<i>152.937</i>
Satışların maliyeti, net	7.681.902	6.606.122

30. CANLI VARLIKLAR MAKUL DEĞER FARKI

	01.01.- 30.06.2018	01.01.- 30.06.2017
Büyükbaş hayvan -Canlı varlıklar değerlendirme farkları	451.908	(337.899)
	451.908	(337.899)

31. ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	01.01.- 30.06.2018	01.01.- 30.06.2017
Araştırma ve geliştirme giderleri	-	-
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	207.339	-
Genel yönetim giderleri	993.820	936.961
	1.201.159	936.961

İZ HAYVANCILIK TARIM VE GIDA SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARININ
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

31.1 PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ (-)

30 Haziran 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait pazarlama satış ve dağıtım giderlerin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.06.2018	01.01.- 30.06.2017
Ambalajlama giderleri	99.544	-
Gıda ilaç giderleri	107.795	-
	207.339	-

31.2 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (-)

30 Haziran 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait genel yönetim giderlerin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.06.2018	01.01.- 30.06.2017
Personel giderleri	231.546	279.841
Ulaşım ve konaklama giderleri	132.676	57.095
Bakım ve onarım giderleri	128.692	128.036
Temsil ağırlama giderleri	128.350	50.982
Müşavirlik ve danışmanlık giderleri	124.885	109.611
Vergi resim ve harçlar	68.582	82.529
Sigorta giderleri	30.214	28.788
Amortisman giderleri	28.420	91.691
Kıdem ve izin tazminatı karşılık giderleri	28.378	30.602
Haberleşme giderleri	24.236	7.522
Kira giderleri	21.881	28.771
Elektrik, su ve doğalgaz giderleri	12.322	6.480
Malzeme ve küçük demirbaş giderleri	9.678	8.906
Noter giderleri	1.113	2.643
Bağış ve Yardımlar	-	1.000
Diğer giderler	22.847	22.464
	993.820	936.961

İZ HAYVANCILIK TARIM VE GIDA SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARININ
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

32. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER

32.1 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER

30 Haziran 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2018	01.01.- 30.06.2017
Reeskont gelirleri	543.580	179.086
Ticari kur farkı geliri	5.185	-
Konusu kalmayan karşılıklar	-	229.000
Diğer gelirler	6.385	-
	555.150	408.086

32.2 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER (-)

30 Haziran 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2018	01.01.- 30.06.2017
Reeskont giderleri, net	361.945	178.615
Süt desteği taah.eksiği	-	103.914
Diğer giderler	74	26.317
	362.019	308.846

33. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yoktur (01.01 – 30.06.2017 – Yoktur).

34. FİNANSMAN GELİRLERİ/ GİDERLERİ

34.1 FİNANSMAN GELİRLERİ

30 Haziran 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansman gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2018	01.01.- 30.06.2017
Faiz geliri	177.905	9.585
İlişkili taraflar adat vade farkı geliri	47.362	91.114
Kur farkı gelirleri	12.620	-
	237.887	100.699

İZ HAYVANCILIK TARIM VE GIDA SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARININ
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

34. 2 FİNANSMAN GİDERLERİ (-)

30 Haziran 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansman ggiderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2018	01.01.- 30.06.2017
Kredi faiz giderleri	898.504	499.167
Vade farkı gideri	346.807	-
Diğer finansman giderleri	26.361	18.611
Finansal kiralama faiz giderleri	11.181	3.012
Teminat mektubu komisyon giderleri	301	301
	1.283.154	521.091

35. PAY BAŞINA KAZANÇ

30 Haziran 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemine ait nominal değeri 1 TL olan hisse başına kazanç / (zarar) aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2018	01.01.- 30.06.2017
Dönem net karı / (zararı)	780.363	(284.140)
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı	7.397.250	7.397.250
Pay Başına Kazanç	0,1055	(0,0384)

36. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Araçlar

Kredi riski

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Grup’a finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Grup, vadeli satışlarından kaynaklanan ticari alacakları ve bankalarda tutulan mevduatları dolayısıyla kredi riskine maruz kalmaktadır. Grup yönetimi müşterilerden alacakları ile ilgili kredi riskini her bir müşteri için ayrı ayrı olmak kaydıyla kredi limitleri belirleyerek ve gerektiği takdirde teminat alarak riskli gördüğü müşterilerine ise sadece nakit tahsilat yoluyla satış yaparak azaltmaktadır. Grup’un tahsilat riski esas olarak ticari alacaklarından doğabilmektedir. Ticari alacaklar, Grup yönetiminin geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve uygun miktarda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir.

İZ HAYVANCILIK TARIM VE GIDA SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARININ
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Grup’un 30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle finansal araç türleri itibariyle maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir:

30 Haziran 2018	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki	
	İlişkili taraf	Diğer	İlişkili taraf	Diğer	mevduat	Diğer
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	-	4.521.901	894.717	33.507	428.776	-
-Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş/değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	4.201.171	894.717	33.507	428.776	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	320.730	-	-	-	-
-Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	230.487	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	(230.487)	-	-	-	-
-Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
-Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

31 Aralık 2017	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki	
	İlişkili taraf	Diğer	İlişkili taraf	Diğer	mevduat	Diğer
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	-	4.126.609	511.775	39.344	508.086	-
-Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş/değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	4.092.609	511.775	39.344	508.086	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	34.000	-	-	-	-
-Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	230.487	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	(230.487)	-	-	-	-
-Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
-Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

İZ HAYVANCILIK TARIM VE GIDA SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARININ
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla vadesi geçen alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2018	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar	
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	-	320.730	-	-
	-	320.730	-	-

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla vadesi geçen alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2017	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar	
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	-	34.000	-	-
	-	34.000	-	-

Faiz oranı riski

Piyasadaki fiyatların değişmesiyle finansal araçların değerlerinde dalgalanmalar oluşabilir. Söz konusu dalgalanmalar, menkul kıymetlerdeki fiyat değişikliğinden veya bu menkul kıymeti çıkaran tarafa özgü veya tüm piyasayı etkileyen faktörlerden kaynaklanabilir. Grup’un faiz oranı riski başlıca banka kredilerine bağlıdır.

Faiz taşıyan finansal borçların faiz oranı değişiklik göstermesine karşın faiz taşıyan finansal varlıkların sabit faiz oranı bulunmaktadır ve gelecek yıllardaki nakit akışı bu varlıkların büyüklüğü ile değişim göstermemektedir. Grup’un piyasa faiz oranlarının değişmesine karşı olan risk açıklığı, her şeyden önce Grup’un değişken faiz oranlı borç yükümlülüklerine bağlıdır. Grup’un bu konudaki politikası ise faiz maliyetini, sabit ve değişken faizli borçlar kullanarak yönetmektir. Grup’un değişken faizli finansal borçları rotatif Türk Lirası kredilerinden oluşmaktadır.

Faiz Oranı Riskine Duyarlılık Analizi

Eğer değişken faizli Türk Lirası olarak ayrılan kredilerin faiz oranı, diğer tüm değişkenler sabitken, 100 baz puan (% 1) daha yüksek / düşük olsaydı, döneme ait vergi öncesi kar, daha yüksek / düşük faiz giderlerinden dolayı, 30 Haziran 2018 tarihinde 137.171 TL daha düşük / yüksek olacaktı.

Likidite riski

Likidite riski, Grup’un net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Grup yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

Ana Ortaklık Şirket’in 30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla likidite riskini gösteren tablo aşağıdadır;

İZ HAYVANCILIK TARIM VE GIDA SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARININ
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

30 Haziran 2018

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)	5 Yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Finansal borçlar	13.717.117	14.758.970	4.035.610	6.363.632	4.094.521	265.207
Finansal kiralama yükümlülükleri	-	-	-	-	-	-
	13.717.117	14.758.970	4.035.610	6.363.632	4.094.521	265.207

30 Haziran 2018

Beklenen vadeler	Defter Değeri	Beklenen vade uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)	5 Yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Ticari borçlar	7.780.528	8.183.651	1.579.405	6.604.247	-	-
İlişkili taraf	-	-	-	-	-	-
Diğer taraf	7.780.528	8.183.651	1.579.405	6.604.247	-	-
Diğer Borçlar ve Yükümlülükler	494.590	494.590	431.999	62.589	-	-
İlişkili taraf	-	-	-	-	-	-
Diğer taraf	494.590	494.590	432.000	62.590	-	-
	8.275.118	8.678.241	2.011.405	6.666.837	-	-

31 Aralık 2017

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)	5 Yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Finansal borçlar	11.313.187	12.478.955	4.331.587	5.939.633	1.805.861	401.874
Finansal kiralama yükümlülükleri	4.779	5.182	5.182	-	-	-
	11.317.966	12.484.137	4.336.769	5.939.633	1.805.861	401.874

31 Aralık 2017

Beklenen vadeler	Defter Değeri	Beklenen vade uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)	5 Yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Ticari borçlar	6.891.056	7.154.355	3.529.006	3.625.349	-	-
İlişkili taraf	-	-	-	-	-	-
Diğer taraf	6.891.056	7.154.355	3.529.006	3.625.349	-	-
Diğer Borçlar ve Yükümlülükler	702.138	702.138	164.114	538.024	-	-
İlişkili taraf	-	-	-	-	-	-
Diğer taraf	702.138	702.138	164.114	538.024	-	-
	7.593.194	7.856.493	3.693.120	4.163.373	-	-

İZ HAYVANCILIK TARIM VE GIDA SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARININ
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Kur riski

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve bilanço dışı yükümlülüklerle sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkilere kur riski denir. Dönem içinde gerçekleşen dövizli işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Dövizle dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, dönem sonunda geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Dövizle dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrimlerinden doğan kur kazancı veya zararları, kar/zarar tablosuna yansıtılmıştır.

Sermaye riski yönetimi

Sermaye’yi yönetirken Grup’un hedefleri, ortaklarına getiri, diğer hissedarlara fayda sağlamak için Grup’un faaliyetlerinin devamını sağlayabilmek ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmektir.

Grup, sermaye yönetimini borç/sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran, net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (bilançoda gösterildiği gibi kısa ve uzun vadeli yükümlülükleri içerir) düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, bilançoda gösterildiği gibi özkaynak ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla net borç / toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2018	31.12.2017
Toplam borçlar	23.913.549	20.770.872
Eksi: Hazır değerler	(429.764)	(508.086)
Net borç	23.483.785	20.262.786
Toplam özkaynaklar	20.735.480	19.591.466
Özkaynaklar + Net Borç	44.219.265	39.854.252
Net Borç / (Özkaynaklar + Net Borç)	53%	51%

37. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

38. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Makul değer, zorunlu satış veya tasfiye gibi haller dışında, bir finansal aracın cari bir işlemde istekli taraflar arasında alım satımına konu olan fiyatını ifade eder. Kote edilmiş piyasa fiyatı, şayet varsa, bir finansal aracın makul değerini en iyi yansıtan değerdir. Ana Ortaklık Şirket’in finansal araçların makul değerleri Türkiye’deki finansal piyasalardan ilgili ve güvenilir bilgiler edinilebileceği ölçüde, tahmin edilmiştir. Burada sunulan tahminler, Grup’un bir piyasa işleminde edinebileceği tutarları yansıtmayabilir. Grup’un finansal araçlarının makul değerlerinin tahmininde aşağıda belirtilen yöntemler ve varsayımlar kullanılmıştır.

Rayiç değerleri tahmin edilmesi pratikte mümkün olan finansal enstrümanların rayiç değerlerinin tahmini için aşağıdaki yöntem ve varsayımlar kullanılmıştır.

İZ HAYVANCILIK TARIM VE GIDA SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARININ
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Finansal Aktifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal aktifler:

- Yabancı para bakiyeleri dönem sonu kuru üzerinden çevrilmiştir.
- Bilançoda maliyet bedeli üzerinden gösterilen bazı finansal aktiflerin (kasa-banka) makul değerlerinin bilanço değerlerine yaklaşık oldukları varsayılmaktadır.
- Ticari alacakların makul değerinin, karşılıklar ayrıldıktan sonra, taşındıkları değere yakın olduğu tahmin edilmektedir.

Finansal Pasifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal pasifler:

- Kısa vadeli krediler ve diğer parasal pasiflerin makul değerlerinin, kısa dönemli olmaları dolayısıyla, defter değerlerinin yaklaşık olduğu varsayılmaktadır.
- Yabancı para cinsinden olan ve dönem sonu kurları üzerinden çevrilen uzun vadeli borçlarının makul değerinin defter değerine eşit olduğu varsayılmaktadır.
- Üçüncü şahıslara ödenecek tahmini tutarları temsil eden ticari borçlar ile tahakkuk etmiş giderlerin bilançoda taşınan defter değerlerinin piyasa değerlerine yaklaşık olduğu varsayılmıştır.

Grup’un finansal varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	30.06.2018	31.12.2017
Finansal varlıklar		
Hazır değerler	429.764	508.086
Ticari alacaklar	4.521.901	4.126.609
Finansal varlıklar	-	-
Finansal yükümlülükler		
Finansal borçlar	13.717.117	11.313.187
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	-	4.779
Diğer borçlar	335.524	143.289
Ticari borçlar	7.780.528	6.891.056