

**AKYÜREK TÜKETİM ÜRÜNLERİ
PAZARLAMA DAĞITIM VE TİCARET A.Ş.**

**1 OCAK - 31 MART 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR**

AKYÜREK TÜKETİM ÜRÜNLERİ PAZARLAMA DAĞITIM VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET BİLANÇOLAR.....	1-2
ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	3
ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI	4
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI.....	5
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR.....	6-24
NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-10
NOT 3 FİNANSAL BORÇLAR.....	10-12
NOT 4 TİCARİ ALACAKLAR	12-14
NOT 5 TAAHHÜTLER	14
NOT 6 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	15
NOT 7 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER.....	15
NOT 8 FİNANSMAN GELİRLERİ/(GİDERLERİ)	15-16
NOT 9 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	16-18
NOT 10 PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP).....	18
NOT 11 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	19-22
NOT 12 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	22-24

AKYÜREK TÜKETİM ÜRÜNLERİ PAZARLAMA DAĞITIM VE TİCARET A.Ş.**31 MART 2018 VE 31 ARALIK 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA****ÖZET BİLANÇOLAR**

(Para birimi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

VARLIKLAR	Notlar	Sınırlı denetimden geçmemiş 31 Mart 2018	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2017
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri		547.625	4.486.200
Ticari alacaklar	4	19.304.842	22.545.327
- <i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	4 ve 11	5.549.298	4.371.898
- <i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	4	13.755.544	18.173.429
Diğer alacaklar		431.253	432.331
- <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	4	431.253	432.331
Stoklar		1.767.282	3.098.701
Peşin ödenmiş giderler		95.248	283.775
- <i>İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler</i>		95.248	283.775
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	9	71.222	71.222
Diğer dönen varlıklar		594.223	1.018.794
- <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer dönen varlıklar</i>		594.223	1.018.794
Dönen varlıklar		22.811.695	31.936.350
Duran varlıklar			
Diğer alacaklar		216.667.830	216.667.830
- <i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	11	216.667.830	216.667.830
Yatırım amaçlı gayrimenkuller		18.590.000	18.590.000
Maddi duran varlıklar		3.629.100	4.113.815
- <i>Arazi ve arsalar</i>		30.000	30.000
- <i>Binalar</i>		1.617.842	1.747.178
- <i>Özel maliyetler</i>		437.065	516.657
- <i>Makina ve teçhizatlar</i>		67.899	147.337
- <i>Taşıtlar</i>		789.812	888.091
- <i>Demirbaşlar</i>		686.377	784.267
- <i>Diğer duran varlıklar</i>		105	285
Maddi olmayan duran varlıklar		655.190	688.977
- <i>Haklar</i>		564.933	593.391
- <i>Bilgisayar yazılımları</i>		90.257	95.586
Ertelenmiş vergi varlığı	9	561.616	561.616
Diğer duran varlıklar		53.341	53.341
- <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer duran varlıklar</i>		53.341	53.341
Duran varlıklar		240.157.077	240.675.579
TOPLAM VARLIKLAR		262.968.772	272.611.929

Takip eden notlar ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

AKYÜREK TÜKETİM ÜRÜNLERİ PAZARLAMA DAĞITIM VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2018 VE 31 ARALIK 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET BİLANÇOLAR

(Para birimi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

KAYNAKLAR	Notlar	Sınırlı denetimden geçmemiş 31 Mart 2018	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2017
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	3	57.361.977	57.243.010
- İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar		57.361.977	57.243.010
- Banka kredileri		56.711.077	56.726.020
- Finansal kiralama işlemlerinden borçlar		650.900	516.990
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	3	5.646.583	5.146.583
İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		5.646.583	5.146.583
- İhraç edilmiş borçlanma araçları		5.646.583	5.146.583
Diğer finansal yükümlülükler	4	13.764.968	13.764.968
- Diğer muhtelif finansal yükümlülükler		13.764.968	13.764.968
Ticari borçlar		24.632.400	26.300.493
- İlişkili taraflara ticari borçlar	11	672.631	573.163
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		23.959.769	25.727.330
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		883.058	1.734.688
Diğer borçlar		1.524.436	1.423.868
- İlişkili taraflara diğer borçlar	11	1.405.190	1.405.190
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		119.246	18.678
Kısa vadeli karşılıklar		488.468	488.468
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		45.590	45.590
- Diğer kısa vadeli karşılıklar		442.878	442.878
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		509.248	840.318
- İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler		509.248	840.318
Kısa vadeli yükümlülükler		104.811.138	106.942.396
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	3	185.817.204	179.706.199
İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmalar		185.817.204	179.706.199
- Banka kredileri		163.628.425	156.835.620
- Finansal kiralama işlemlerinden borçlar		208.235	390.035
- İhraç edilmiş borçlanma araçları		21.980.544	22.480.544
Uzun vadeli karşılıklar		14.007	35.019
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		14.007	35.019
Uzun vadeli yükümlülükler		185.831.211	179.741.218
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş sermaye		46.086.740	46.086.740
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		239.049	239.049
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir veya giderler		(2.619.865)	(2.609.798)
- Tanımlanmış fayda planlarının birikmiş yeniden ölçüm kayıpları		(3.876.565)	(3.866.498)
- Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/(kayıpları)		1.256.700	1.256.700
Geçmiş yıllar zararları		(57.787.676)	(26.858.589)
Net dönem zararı		(13.591.825)	(30.929.087)
Özkaynaklar		(27.673.577)	(14.071.685)
TOPLAM KAYNAKLAR		262.968.772	272.611.929

Takip eden notlar ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

AKYÜREK TÜKETİM ÜRÜNLERİ PAZARLAMA DAĞITIM VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 31 MART 2018 VE 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI**

(Para birimi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Not	Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2018	Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2017
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	6	1.992.336	19.292.136
Satışların maliyeti (-)	6	(1.509.708)	(14.576.037)
BRÜT KAR		482.628	4.716.099
Pazarlama giderleri (-)		(880.451)	(2.742.626)
Genel yönetim giderleri (-)		(984.127)	(1.664.409)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		74.093	772.245
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(280.917)	(991.168)
ESAS FAALİYET (ZARARI)/KARI		(1.588.774)	90.141
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	7	140.690	1.219.656
FİNANSMAN GİDERLERİ ÖNCESİ FAALİYET (ZARARI)/KARI		(1.448.084)	1.309.797
Finansman giderleri (-)	8	(12.141.224)	(2.964.850)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ ZARAR		(13.589.308)	(1.655.053)
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri	9	(2.517)	88.585
- Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	9	(2.517)	88.585
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM ZARARI		(13.591.825)	(1.566.468)
DİĞER KAPSAMLI GİDER:			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(10.067)	(164.470)
TOPLAM KAPSAMLI GİDER		(13.601.892)	(1.730.938)
Pay başına kazanç/(kayıp)			
Sürdürülen faaliyetler pay başına kazanç/(kayıp)	10	(0,295)	(0,033)

Takip eden notlar ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

AKYÜREK TÜKETİM ÜRÜNLERİ PAZARLAMA DAĞITIM VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2018 VE 2017 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

(Para birimi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

			Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler					
				Tanımlanmış Fayda				
			Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/ (Kayıpları)	Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları/ (Kayıpları)	Kardan ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		
	Ödenmiş Sermaye	Pay İhraç Primleri				Geçmiş Yıllar Zararları	Net dönem Zararı	Özkaynalar
1 Ocak 2017 tarihi itibarıyla bakiyeler	46.086.740	18.953.166	1.256.700	(2.670.459)	239.049	(23.963.495)	(21.848.260)	18.053.441
Transferler	-	-	-	-	-	(21.848.260)	21.848.260	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	(164.470)	-	-	(1.566.468)	(1.730.938)
31 Mart 2017 tarihi itibarıyla bakiyeler	46.086.740	18.953.166	1.256.700	(2.834.929)	239.049	(45.811.755)	(1.566.468)	16.322.503
1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla bakiyeler	46.086.740	-	1.256.700	(3.866.498)	239.049	(26.858.589)	(30.929.087)	(14.071.685)
Transferler	-	-	-	-	-	(30.929.087)	30.929.087	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	(10.067)	-	-	(13.591.825)	(13.601.892)
31 Mart 2018 tarihi itibarıyla bakiyeler	46.086.740	-	1.256.700	(3.876.565)	239.049	(57.787.676)	(13.591.825)	(27.673.577)

Takip eden notlar ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

AKYÜREK TÜKETİM ÜRÜNLERİ PAZARLAMA DAĞITIM VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2018 VE 2017 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(Para birimi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

Not	1 Ocak - 31 Mart 2018	1 Ocak - 31 Mart 2017
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları	(10.489.714)	(2.745.046)
Dönem net zararı	(13.591.825)	(1.566.468)
Sürdürülen faaliyetlerden dönem zararı	(13.591.825)	(1.566.468)
Dönem net karı / (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler	704.849	884.895
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	380.275	281.592
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	4.997	119.340
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	4.997	119.340
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	315.816	1.481.796
- Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	-	(1.219.656)
- Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	315.816	2.191.930
- Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri	-	656.741
- Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri	-	(147.219)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler	-	(64.202)
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	2.517	(88.585)
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	1.244	(845.046)
- Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	1.244	(845.046)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler	2.397.262	(2.063.473)
Ticari alacaklardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler	3.240.485	1.542.061
- İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)	(1.177.400)	1.353.437
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)	4.417.885	188.624
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	1.078	1.218.547
- İlişkili taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)	-	1.219.656
- İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)	1.078	(1.109)
Stoklardaki azalışlar ile ilgili düzeltmeler	1.331.419	298.217
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)	188.527	(83.364)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	(1.668.093)	(3.842.692)
- İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)	99.468	656.935
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)	(1.767.561)	(4.499.627)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)	(851.630)	(839.764)
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	100.567	(462.178)
- İlişkili taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)	-	(462.178)
- İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)	100.567	-
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	93.502	553.545
- Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış (artış)	424.571	50.583
- Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış (azalış)	(331.069)	502.962
Ödenen kıdem tazminatları	(38.593)	(418.964)
Vergi iadeleri (ödemeleri)	-	(28.881)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları	136.983	4.694.560
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	136.983	4.704.560
- Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	103.196	4.703.514
- Maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	33.787	1.046
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	-	(10.000)
- Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	-	(10.000)
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları	6.414.156	(2.317.385)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	6.926.715	(211.591)
- Kredilerden nakit girişleri	6.792.805	(75.801)
- Faktoring işlemlerinden nakit girişleri	-	(135.790)
- Diğer finansal borçlanmalardan nakit girişleri	133.910	-
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(512.559)	(2.105.794)
- Kredilerden nakit çıkışları	(196.743)	-
- İhraç edilmiş borçlanma araçları geri ödemelerinden nakit çıkışları	-	(500.003)
Finansal kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	-	(165.843)
- Ödenen faiz	(315.816)	(1.439.948)
Nakit ve nakit benzerlerindeki (azalış) / artış	(3.938.575)	(367.871)
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4.486.200	5.405.439
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	547.625	5.037.568

Takip eden notlar ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

AKYÜREK TÜKETİM ÜRÜNLERİ PAZARLAMA DAĞITIM VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Para birimi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Akyürek Tüketim Ürünleri Pazarlama Dağıtım ve Ticaret A.Ş. ("Şirket") 4 Kasım 1996 yılında İstanbul'da kurulmuş olup, ana faaliyet konusu hızlı tüketim ürünlerinin pazarlama ve dağıtımıdır. 31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Şirket'in ana ve nihai ortakları Eyyüp Serdal Akyürek ve Şekip Akyürek olup, hisselerinin %36'sı Borsa İstanbul AŞ.'ye ("BIST") 2013 yılında kote edilmiştir.

Şirket'in genel müdürlük adresi ve başlıca faaliyet merkezi Şehremini Mahallesi Ahmet Vefikpaşa Caddesi No: 23/B Fatih, İstanbul/Türkiye'dir.

Şirket'in 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla personel sayısı 23'tür (31 Aralık 2017: 32).

1 Ocak - 31 Mart 2018 ara hesap dönemine ait özet finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 30 Nisan 2018 tarihinde yayımlanması için yetki verilmiştir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Şirket, 31 Mart 2018 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet finansal tablolarını SPK'nın Seri: XII, 14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem finansal tablolar ve notlar, KGK tarafından 2 Haziran 2016 tarihinde yayımlanan "TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket, bu çerçevede, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Bu ara dönem özet tablolar 31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

Şirket muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Özet finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen maddi duran varlıklar ve yatırım amaçlı gayrimenkuller dışında tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış, kanuni kayıtlara TMS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

İşletmenin sürekliliği varsayımı

Şirket yönetimi, 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla finansal tablolarını işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlamıştır. Şirket'in 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla kısa vadeli yükümlülükleri dönen varlıklarından 81.999.443 TL daha yüksek olup, 1 Ocak - 31 Mart 2018 hesap döneminde, esas faaliyet zararı 1.588.774 TL, net dönem zararı 13.591.825 TL olarak gerçekleşmiştir. Ayrıca, TTK'nın 376. Maddesi kapsamında yapılan değerlendirmeye göre Şirket'in sermayesi 27.673.577 TL negatif durumdadır.

**31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Para birimi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Şirket yönetimi, 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla bilançoda uzun vadeli diğer alacaklar içerisinde yer alan ve Not 11’de açıklanan 216.667.830 TL tutarındaki ilişkili taraflardan diğer alacaklar hakkında hakim ortaklar tarafından öngörülen plan doğrultusunda finansal tablolarda bu alacaklara ilişkin herhangi bir şüpheli alacak karşılığı ayırmamıştır. Hakim ortakların söz konusu planları doğrultusunda, 31 Mart 2017 tarihi itibarıyla ilişkili taraf olan ve aynı hakim ortak tarafından kontrol edilen Doruk Tütün Ürünleri Satış Dağıtım Ticaret A.Ş. (“Doruk Tütün”) ve Taco Tarım Ürünleri Satış Dağıtım Ticaret A.Ş. (“Taco Tarım”)’den olan, sırasıyla, 203.332.858 ve 13.334.972 TL tutarındaki alacakların şirket ortaklarının şahsi ve bahsi geçen ilişkili tarafların mal varlıkları ile karşılanması planlanmaktadır. Ayrıca, Şirket yönetimi kısa vadeli finansal borçlarını uzun vadeli finansal borçlara dönüştürmek üzere finans kuruluşları ile görüşmelerine devam etmektedir.

2.2 Faaliyetlerin dönemsellliği

Şirket’in ara dönem özet finansal tabloları, faaliyetlerin dönemsellliğinden kaynaklanan etkileri de içerebilir. Bu nedenle, 31 Mart 2018 tarihinde sona eren üç aylık faaliyet sonuçları, tüm finansal yıl sonuçları için bir gösterge teşkil etmeyebilir.

2.3 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

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

31 Mart 2018 tarihi itibarıyla hazırlanmış ara dönem özet finansal tablolar, aşağıda özetlenen 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değişikliğe tabi tutulmuş TFRS’ler dışında, 31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olarak hazırlanmıştır.

2.4 Muhasebe politikalarında değişiklikler

Yeni ve revize edilmiş uluslararası finansal raporlama standartları

31 Mart 2018 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş standartlar ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket’in mali durumu ve performansı üzerinde etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

**31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Para birimi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Muhasebe politikalarında değişiklikler (Devamı)

31 Mart 2018 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TFRS 9, “Finansal araçlar”;** 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart TMS 39’un yerini almaktadır.
- **TFRS 15, “Müşteri sözleşmelerinden hasılat”;** 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Amerika’da Kabul Görmüş Muhasebe Standartları ile yapılan uyum çalışması sonucu ortaya çıkan yeni standart hasılatın finansal raporlamasını ve finansal tabloların toplam gelirlerinin dünya çapında karşılaştırılabilir olmasını sağlamayı amaçlamıştır.
- **TFRS 15, “Müşteri sözleşmelerinden hasılat” standardındaki değişiklikler;** 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişikliklerle edim (performans) yükümlülüklerini belirleyen uygulama rehberliğine, fikri mülkiyet lisanslarının muhasebesine ve işletmenin asıl midir yoksa aracı mıdır değerlendirmesine (net hasılat sunumuna karşın brüt hasılat sunumu) ilişkin açıklamaları içermektedir.
- **TMS 40, “Yatırım amaçlı gayrimenkuller” standardındaki değişiklikler;** 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin sınıflandırılmasına ilişkin yapılan bu değişiklikler, kullanım amacıyla değişiklik olması durumunda yatırım amaçlı gayrimenkullere ya da gayrimenkullerden yapılan sınıflandırmalarla ilgili netleştirme yapmaktadır.
- **TFRS 2 “Hisse bazlı ödemeler” standardındaki değişiklikler;** 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Değişiklik nakde dayalı hisse bazlı ödemelerin ölçüm esaslarını ve bir ödüllendirmeyi nakde dayalıdan özkaynağa dayalıya çeviren değişikliklerin nasıl muhasebeleştirileceğini açıklamaktadır.
- **2014-2016 dönemi yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
 - TFRS 1, “Türkiye finansal raporlama standartlarının ilk uygulaması”, TFRS 7, TMS 19 ve TFRS 10 standartlarının ilk kez uygulama aşamasında kısa dönemli istisnalarını kaldırılmıştır.
 - TMS 28, “İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar”; bir iştirak ya da iş ortaklığının gerçeğe uygun değerden ölçülmesine ilişkin açıklık getirmiştir.
- **TFRS Yorum 22, “Yabancı para cinsinden yapılan işlemler ve avanslar ödemeleri”;** 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum yabancı para cinsinden yapılan işlemler ya da bu tür işlemlerin bir parçası olarak yapılan ödemelerin yabancı bir para cinsinden yapılması ya da fiyatlanması konusunu ele almaktadır. Bu yorum tek bir ödemenin yapılması/alınması durumunda ve birden fazla ödemenin yapıldığı/alındığı durumlara rehberlik etmektedir. Bu rehberliğin amacı uygulamadaki çeşitliliği azaltmaktadır.

Söz konusu değişikliklerin ve iyileştirmelerin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

**31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Para birimi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Muhasebe politikalarında değişiklikler (Devamı)

31 Mart 2018 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler

- **TFRS 9, “Finansal araçlar’daki değişiklikler”;** 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, itfa edilmiş maliyet ile ölçülen finansal bir yükümlülüğün, finansal tablo dışı bırakılma sonucu doğurmadan değiştirildiğinde, ortaya çıkan kazanç veya kaybın doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilmesi konusunu düzenlemektedir.
- **TFRS 16, “Kiralama işlemleri”;** 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS 15, ‘Müşteri sözleşmelerinden hasılat’ standardı ile birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart mevcut TMS 17 rehberliğinin yerini alır ve özellikle kiralyanlar açısından muhasebesinde geniş kapsamlı bir değişiklik yapar. Şu anki TMS 17 kurallarına göre kiralyanlar bir kiralama işlemine taraf olduklarında bu işlem için finansal kiralama (bilanço içi) ya da faaliyet kiralaması (bilanço dışı) ayrımı yapmak zorundalar. Fakat TFRS 16’ya göre artık kiralyanlar neredeyse tüm kiralama sözleşmeleri için gelecekte ödeyecekleri kiralama yükümlülüklerini ve buna karşılık olarak da bir varlık kullanım hakkını bilançolarına yazmak zorunda olacaklardır. UMSK kısa dönemli kiralama işlemleri ve düşük değerli varlıklar için bir istisna öngörmüştür, fakat bu istisna sadece kiraya verenler açısından uygulanabilir.
- **TFRS Yorum 23, “Vergi uygulamalarındaki belirsizlikler”;** 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum TMS 12 Gelir Vergileri standardının uygulamalarındaki bazı belirsizliklere açıklık getirmektedir. UFRS Yorum Komitesi daha önce vergi uygulamalarında bir belirsizlik olduğu zaman bu belirsizliğin TMS 12’ye göre değil TMS 37 “Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar” standardının uygulanması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştu. TFRS Yorum 23 ise gelir vergilerinde belirsizlikler olduğu durumlarda ertelenmiş vergi hesaplamasının nasıl ölçüleceği ve muhasebeleştirileceği ile ilgili açıklama getirmektedir.
- **2015-2017 yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2019 ve sonrası yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri içermektedir:
 - TFRS 3 “İşletme Birleşmeleri”, kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçer.
 - TFRS 11 “Müşterek Anlaşmalar”, müşterek kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçmez.
 - TMS 12 “Gelir Vergileri”, işletme, temettülerin gelir vergisi etkilerini aynı şekilde muhasebeleştirir.
 - TMS 23 “Borçlanma Maliyetleri”, bir özellikli varlığın amaçlanan kullanıma veya satışa hazır hale gelmesi için yapılan her borçlanmayı, genel borçlanmanın bir parçası olarak değerlendirir.

AKYÜREK TÜKETİM ÜRÜNLERİ PAZARLAMA DAĞITIM VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Para birimi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Muhasebe politikalarında değişiklikler (Devamı)

- **TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar", planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme ile ilgili iyileştirmeler; 1 Ocak 2019 ve sonrasında olan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri gerektirir:**

- Planda yapılan değişiklik, küçülme ve yerine getirme sonrası dönem için; cari hizmet maliyeti ve net faizi belirlemek için güncel varsayımların kullanılması;
- Geçmiş dönem hizmet maliyetinin bir parçası olarak kar veya zararda muhasebeleştirme, ya da varlık tavanından kaynaklanan etkiyle daha önce finansal tablolara alınmamış olsa bile, fazla değerdeki herhangi bir azalmanın, yerine getirmedeki bir kazanç ya da zararın finansal tablolara alınması,

Şirket aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır. Söz konusu iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

2.5 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

Finansal durum ve performans göstergelerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in cari dönem özet finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem özet finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır. 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla cari dönem özet finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlaması açısından yapılan önemli bir sınıflama değişikliği bulunmamaktadır.

3. FİNANSAL BORÇLAR

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Kısa vadeli banka kredileri	50.576.827	50.591.770
Kredi kartı borçları	6.134.250	6.134.250
Kısa vadeli finansal kiralama borçları	650.900	516.990
Toplam kısa vadeli borçlanmalar	57.361.977	57.243.010
Çıkarılmış tahviller	5.646.583	5.146.583
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	5.646.583	5.146.583
Uzun vadeli banka kredileri	163.628.425	156.835.620
Çıkarılmış tahviller	21.980.544	22.480.544
Uzun vadeli finansal kiralama borçları	208.235	390.035
Toplam uzun vadeli borçlanmalar	185.817.204	179.706.199
Toplam finansal borçlar	248.825.764	242.095.792

AKYÜREK TÜKETİM ÜRÜNLERİ PAZARLAMA DAĞITIM VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Para birimi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

3. FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
1 yıl içinde ödenecekler	50.576.827	50.591.770
2 yıl içinde ödenecekler	19.309.620	19.309.620
3 yıl ve sonrası	144.318.805	137.526.000
	214.205.252	207.427.390

Şirket'in 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla, yatırım amaçlı gayrimenkulleri ve maddi duran varlıkları üzerinde, kullandığı kredilere ve finansal kiralama işlemlerine karşılık, teminat olarak 22.282.918 TL tutarında ipoteği bulunmaktadır (31 Aralık 2017: 22.282.918 TL). Ayrıca, Şirket kullanmış olduğu banka kredilerinin teminatı olarak sahip olduğu 7.791.358 TL tutarındaki çeklerini ve senetlerini bankalara vermiştir (31 Aralık 2017: 7.791.358 TL) (Not 4).

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Etkin yıllık faiz oranı (%)	31 Mart 2018	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	15,12	33.002.060	23.363.966
Avro	4,00	17.574.767	140.264.459
		50.576.827	163.628.425

Para birimi	Etkin yıllık faiz oranı (%)	31 Aralık 2017	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	15,12	34.322.047	26.677.839
Avro	4,00	16.269.723	130.157.781
		50.591.770	156.835.620

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla finansal kiralama borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Toplam yapılacak finansal kiralama ödemeleri	914.244	971.774
Gelecek yıllara ait faizler	(55.109)	(64.749)
	859.135	907.025

Vadesi 1 yıla kadar olan finansal kiralama yükümlülükleri	650.900	516.990
Vadesi 1 yıldan fazla olan finansal kiralama yükümlülükleri	208.235	390.035
	859.135	907.025

31 Mart 2018 itibarıyla finansal kiralama borçlarının 226.403 TL'si TL (31 Aralık 2017: 320.149 TL), 632.732 TL'si Avro (31 Aralık 2017: 586.876 TL) cinsindendir.

AKYÜREK TÜKETİM ÜRÜNLERİ PAZARLAMA DAĞITIM VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Para birimi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

3. FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla çıkarılmış tahvillerin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Etkin yıllık faiz oranı (%)	31 Mart 2018	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	13,43	5.646.583	21.980.544
		5.646.583	21.980.544

Para birimi	Etkin yıllık faiz oranı (%)	31 Aralık 2017	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	13,43	5.146.583	22.480.544
		5.146.583	22.480.544

Şirket'in 2014 yılı içerisinde ihraç ettiği itfa tarihi 29 Nisan 2016 olan 32.000.000 TL tutarındaki tahvil yeniden yapılandırılmış olup itfa tarihi 26 Nisan 2019 olarak değiştirilmiştir.

4. TİCARİ ALACAKLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Müşteri cari hesapları	18.502.452	23.013.012
Alacak senetleri	9.093.057	9.000.382
	27.595.509	32.013.394
Vadeli satışlardan kaynaklanan finansman gideri (-)	(36.839)	(36.839)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(13.803.126)	(13.803.126)
	13.755.544	18.173.429
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 11)	5.549.298	4.371.898
Toplam	19.304.842	22.545.327

AKYÜREK TÜKETİM ÜRÜNLERİ PAZARLAMA DAĞITIM VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Para birimi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

4. TİCARİ ALACAKLAR (Devamı)

Dönem içerisinde Şirket'in ilişkili kuruluşlar dışındaki bir şirkete 13.764.968 TL tutarında ticari alacak devri bulunmaktadır (31 Aralık 2017: 13.764.968 TL). Devir işlemi sırasında Şirket, söz konusu alacaklarla ilgili tahmini tahsil edilmeme riski için devralan şirkete kredi teminatı vermiştir. Dolayısıyla Şirket, alacakların defter değerini bilançoda tutmaya devam etmiş ve devire ilişkin alınan nakit tutarı teminat altına alınmış bir borç olarak muhasebeleştirilmiş ve bilançoda "Diğer finansal yükümlülük" altında gösterilmiştir.

Şirket'in şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
Dönem başı - 1 Ocak	(13.803.126)	(6.872.236)
Dönem içinde ayrılan	-	(119.880)
Dönem içinde yapılan tahsilatlar	-	52.169
Dönem sonu - 31 Mart	(13.803.126)	(6.939.947)

Şirket'in, 31 Mart 2018 itibarıyla ticari alacakları için almış olduğu teminatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: Bulunmamaktadır).

Şirket, kullanmış olduğu banka kredilerinin teminatını oluşturmak üzere, sahip olduğu 7.791.358 TL tutarındaki alacak senedini bankaya verilmiştir (31 Aralık 2017: 7.791.358 TL).

Diğer kısa vadeli alacaklar:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Verilen depozito ve teminatlar	422.048	422.048
Diğer	9.205	10.283
Toplam	431.253	432.331

AKYÜREK TÜKETİM ÜRÜNLERİ PAZARLAMA DAĞITIM VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Para birimi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

5. TAAHHÜTLER

	31 Mart 2018		31 Aralık 2017	
	Dövizli Tutar	TL Karşılığı	Dövizli Tutar	TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	31.438.868	31.438.868	31.438.868	31.438.868
Teminatlar				
-TL	9.155.950	9.155.950	9.155.950	9.155.950
-Avro	-	-	-	-
İpotekler				
-TL	21.950.000	21.950.000	21.950.000	21.950.000
Rehin				
-TL	332.918	332.918	332.918	332.918
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
i) Ana ortaklık lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
	31.438.868	31.438.868	31.438.868	31.438.868

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Şirket'in kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu teminatlar dışında bir teminatı bulunmamaktadır. Bununla birlikte, Doruk Tütün, Taco Tarım, Akyürek Ailesi üyeleri ve onlar tarafından kontrol edilen şirketlerin Akyürek'in kullanmış olduğu kredilere istinaden verdikleri ipotek ve rehinler bulunmaktadır.

AKYÜREK TÜKETİM ÜRÜNLERİ PAZARLAMA DAĞITIM VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Para birimi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

6. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

a) Satışlar	1 Ocak - 31 Mart 2018	1 Ocak - 31 Mart 2017
Yurtiçi satışlar	1.942.333	17.174.448
Yurtdışı satışlar	-	68.168
Diğer gelirler	427.585	3.867.961
Satış iadeleri	(373.826)	(1.804.970)
Satış iskontoları	(3.756)	(13.471)
	1.992.336	19.292.136
b) Satışların maliyeti	1 Ocak - 31 Mart 2018	1 Ocak - 31 Mart 2017
Satılan ticari malların maliyeti	(1.509.708)	(14.576.037)
	(1.509.708)	(14.576.037)

7. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

	1 Ocak - 31 Mart 2018	1 Ocak - 31 Mart 2017
Kira gelirleri	139.446	374.610
Maddi duran varlık satış karları	1.244	845.046
	140.690	1.219.656

8. FİNANSMAN GİDERLERİ

Finansman giderleri

	1 Ocak - 31 Mart 2018	1 Ocak - 31 Mart 2017
Kambiyo zararları	(11.825.408)	-
Faiz gideri	(286.710)	(2.164.529)
Banka komisyon gideri	(14.779)	(45.778)
Finansal kiralama giderleri	(14.327)	(27.400)
Diğer	-	(727.143)
	(12.141.224)	(2.964.850)

AKYÜREK TÜKETİM ÜRÜNLERİ PAZARLAMA DAĞITIM VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Para birimi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

9. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Kurumlar vergisi:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
<i>Cari dönem vergisiyle ilgili kısa vadeli varlıklar</i>		
Peşin ödenen vergiler	71.222	71.222
	71.222	71.222

Vergi gelir ve giderleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2018	31 Mart 2017
Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	(2.517)	88.585
Toplam vergi (gideri)/geliri	(2.517)	88.585

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

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2018 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %22'dir (2017: %20). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

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

AKYÜREK TÜKETİM ÜRÜNLERİ PAZARLAMA DAĞITIM VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Para birimi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

9. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenmiş Vergi:

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

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %22'dir (2017: %20).

Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri):

	31 Mart 2018 Geçici farklar	31 Aralık 2017 Geçici farklar	31 Mart 2018 Ertelenmiş vergi	31 Aralık 2017 Ertelenmiş vergi
Maddi duran varlıklara ve yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin yeniden değerlendirme farkları	7.580.704	7.580.704	(638.046)	(638.046)
Maddi varlıkların amortisman / maddi olmayan varlıkların itfa farkları	1.085.891	1.085.891	(217.178)	(217.178)
Şüpheli alacak karşılığı	(3.368.417)	(3.368.417)	673.683	673.683
Alacak / borç iskontoları (net)	(418.147)	(418.147)	83.629	83.629
Kredilere ilişkin kur farkı ve faiz düzeltmesi	(1.756.388)	(1.756.388)	351.278	351.278
Kullanılmamış izin karşılıkları	(166.374)	(166.374)	33.275	33.275
Kıdem tazminatı karşılıkları	(451.930)	(451.930)	90.386	90.386
Dava karşılığı	(386.753)	(386.753)	77.351	77.351
Diğer	(536.192)	(536.192)	107.238	107.238
Ertelenmiş vergi varlığı, net			561.616	561.616

31 Mart 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla sona eren ara dönemler içindeki ertelenmiş vergi varlığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
Dönem başı - 1 Ocak	561.616	758.014
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen	(2.517)	88.585
Özkaynak altında muhasebeleştirilen	2.517	41.119
Dönem sonu - 31 Mart	561.616	887.718

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. Mahsup edilebilir mali zararlardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla kaydedilmektedirler.

AKYÜREK TÜKETİM ÜRÜNLERİ PAZARLAMA DAĞITIM VE TİCARET A.Ş.

**31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Para birimi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

10. PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP)

Pay başına kazanç	1 Ocak - 31 Mart 2018	1 Ocak - 31 Mart 2017
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (tam değeri)	46.086.740	46.086.740
Toplam kapsamlı gider	(13.601.892)	(1.730.938)
Pay başına kayıp	(0,295)	(0,033)

AKYÜREK TÜKETİM ÜRÜNLERİ PAZARLAMA DAĞITIM VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Para birimi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

11. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 31 Mart 2018								
	Mal alımları	Mal satışları	Maddi Duran Varlık Alımı	Maddi Duran Varlık Satışı	Vade farkı gideri	Vade farkı geliri	Hizmet Alımı	Diğer gider	Diğer gelir
<u>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u>									
BTS Birlik Toptan Satış Mağazaları A.Ş.	-	-	-	-	-	-	1.200	-	-
Satış Dağıtım Tic. A.Ş.	-	-	-	8.475	-	-	300	-	-
	-	-	-	8.475	-	-	1.500	-	-

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 31 Mart 2017								
	Mal alımları	Mal satışları	Maddi Duran Varlık Alımı	Maddi Duran Varlık Satışı	Vade farkı gideri	Vade farkı geliri	Hizmet Alımı	Diğer gider	Diğer gelir
<u>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u>									
BTS Birlik Toptan Satış Mağazaları A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	10.424	9.924
Taco Lojistik Ltd. Şti.	-	-	-	-	-	-	-	56.513	-
Doruk Tütün Ürünleri Satış Dağıtım Tic. A.Ş.	95.193	424.358	-	-	-	-	-	2.904	102.292
	95.193	424.358	-	-	-	-	-	69.841	112.216

AKYÜREK TÜKETİM ÜRÜNLERİ PAZARLAMA DAĞITIM VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Para birimi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

11. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

31 Mart 2018:

Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Alacaklar				Borçlar	
	Kısa vadeli		Uzun vadeli		Kısa vadeli	
	Ticari	Diğer	Ticari	Diğer	Ticari	Diğer
<i>Ortaklar</i>						
Serdal Akyürek	-	-	-	-	8.616	-
Şekip Akyürek	-	-	-	-	58	7.554
Aslan Akyürek	-	-	-	-	-	774
Ahmet Burak Akyürek	-	-	-	-	437	-
BTS Birlik Toptan Satış Mağazaları A.Ş.	2.455.785	-	-	-	-	-
Foodsell Toplu Tüketim Ürünleri Pazarlama Dağıtım San. ve Tic. A.Ş.	44.000	-	-	-	-	-
Doruk Tütün Ürünleri Satış Dağıtım Ticaret A.Ş. (*)	3.049.513	-	-	203.332.858	-	-
Taco Lojistik Ltd. Şti.	-	-	-	-	663.521	-
Taco Tarım Ürünleri San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	13.334.972	-	-
Akyürek Holding	-	-	-	-	-	1.396.862
	5.549.298	-	-	216.667.830	672.631	1.405.190

İlişkili taraflardan olan ticari alacaklar genellikle ticari mal satışından kaynaklanmaktadır ve yaklaşık ortalama vade 60 gündür. Alacaklar teminatsızdır ve faiz işletilmemektedir.

(*) İlişkili taraflardan diğer alacaklar finansman amacıyla verilmiş tutarlardan oluşmakta olup Şirket bu alacaklara 2018 yılında faiz uygulamamıştır.

AKYÜREK TÜKETİM ÜRÜNLERİ PAZARLAMA DAĞITIM VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Para birimi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

11. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

31 Aralık 2017:

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Alacaklar				Borçlar	
	Kısa vadeli		Uzun vadeli		Kısa vadeli	
	Ticari	Diğer	Ticari	Diğer	Ticari	Diğer
<i>Ortaklar</i>						
Şekip Akyürek	-	-	-	-	10.058	7.554
Aslan Akyürek	-	-	-	-	6.267	774
BTS Birlik Toptan Satış Mağazaları A.Ş.	2.281.858	-	-	-	-	-
Foodsell Toplu Tüketim Ürünleri Pazarlama Dağıtım San. ve Tic. A.Ş.	44.000	-	-	-	-	-
Doruk Tütün Ürünleri Satış Dağıtım Ticaret A.Ş. (*)	2.045.340	-	-	203.332.858	-	-
Taco Lojistik Ltd. Şti.	-	-	-	-	556.838	-
Taco Tarım Ürünleri San.ve Tic. A.Ş. (*)	-	-	-	13.334.972	-	-
Akyürek Holding	-	-	-	-	-	1.396.862
Aksan Gıda San.Tic A.Ş.	700	-	-	-	-	-
	4.371.898	-	-	216.667.830	573.163	1.405.190

İlişkili taraflardan olan ticari alacaklar genellikle ticari mal satışından kaynaklanmaktadır ve yaklaşık ortalama vade 60 gündür. Alacaklar teminatsızdır ve faiz işletilmemektedir.

(*) İlişkili taraflardan diğer alacaklar finansman amacıyla verilmiş tutarlardan oluşmakta olup Şirket bu alacaklara 2017 yılında yıllık %11 faiz uygulamıştır.

AKYÜREK TÜKETİM ÜRÜNLERİ PAZARLAMA DAĞITIM VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

11. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2018	1 Ocak- 31 Mart 2017
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	117.686	359.388

12. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Yabancı para riski

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Kur riski, onaylanmış politikalara dayalı olarak yapılan vadeli döviz alım/satım sözleşmeleri ile yönetilmektedir.

AKYÜREK TÜKETİM ÜRÜNLERİ PAZARLAMA DAĞITIM VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

12. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Şirket'in yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin bilanço tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2018			31 Aralık 2017		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
Borçlanmalar	(18.007.428)	-	(3.699.675)	(16.702.384)	-	(3.699.675)
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	(18.007.428)	-	(3.699.675)	(16.702.384)	-	(3.699.675)
Borçlanmalar	(140.464.530)	-	(28.858.819)	(130.311.996)	-	(28.858.819)
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	(140.464.530)	-	(28.858.819)	(130.311.996)	-	(28.858.819)
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	(158.471.958)	-	(32.558.494)	(147.014.379)	-	(32.558.494)
Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (2-8)	(158.471.958)	-	(32.558.494)	(147.014.379)	-	(32.558.494)

AKYÜREK TÜKETİM ÜRÜNLERİ PAZARLAMA DAĞITIM VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

12. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kur riskine duyarlılık

Şirket, özellikle Avro cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo Şirket'in AVRO kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Şirket içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece dönem sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin dönem sonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Bu analiz, dış kaynaklı krediler ile birlikte Şirket içindeki yurt dışı faaliyetler için kullanılan, krediyi alan ve de kullanan tarafların fonksiyonel para birimi dışındaki kredilerini kapsamaktadır. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

	31 Mart 2018		31 Aralık 2017	
	Kar / (Zarar)		Kar / (Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde				
1 - Avro net varlık / yükümlülük	(15.847.196)	15.847.196	(14.701.438)	14.701.438
2 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3 - Avro net etki (1+2)	(15.847.196)	15.847.196	(14.701.438)	14.701.438
TOPLAM	(15.847.196)	15.847.196	(14.701.438)	14.701.438