

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

**1 Ocak - 30 Haziran 2018 ara hesap dönemine
ait konsolide finansal tablolar ve
sınırlı denetim raporu**

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

İçindekiler

	<u>Sayfa</u>
Ara dönem finansal bilgilerine ilişkin sınırlı denetim raporu	1
Ara dönem konsolide finansal durum tablosu	2 - 3
Ara dönem konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu	4
Ara dönem konsolide özkaynak değişim tablosu.....	5
Ara dönem konsolide nakit akış tablosu.....	6
Ara dönem konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar	7 – 67

Ara Dönem Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sınırlı Denetim Raporu

Yılmaz Holding Anonim Şirketi
Yönetim Kurulu'na

Giriş

Yılmaz Holding Anonim Şirketinin ("Şirket") ile bağlı ortaklıklarının ("Grup") 30 Haziran 2018 tarihli ilişikteki ara dönem konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap 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. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem konsolide finansal tabloların Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem konsolide finansal tablolara 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 Standartlarına 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 konsolide finansal tabloların, Grubun 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunun, konsolide finansal performansının ve aynı tarihte sona eren 6 aylık döneme ilişkin konsolide nakit akışlarının Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak, tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunulmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

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

Ferzan Ülgen, SMMM
Sorumlu Denetçi

4 Ekim 2018
İstanbul, Türkiye

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla****konsolide finansal durum tablosu****(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), olarak gösterilmiştir)**

Varlıklar	Dipnot referansları	Cari dönem	Geçmiş dönem
		Sınırlı denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
		30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Dönen varlıklar		997.488.367	860.079.858
Nakit ve nakit benzerleri	4	126.541.806	135.698.024
Finansal yatırımlar	24	76.738	9.508
Ticari alacaklar	5	348.328.666	300.206.628
<i>İlişkili taraflardan</i>	5,6	4.842.309	-
<i>İlişkili olmayan taraflardan</i>	5	343.486.357	300.206.628
Diğer alacaklar		101.687.646	98.735.955
<i>İlişkili taraflardan</i>	6	101.684.840	78.744.885
<i>İlişkili olmayan taraflardan</i>		2.806	19.991.070
Stoklar	7	354.461.247	237.547.498
Peşin ödenmiş giderler	9	13.552.927	22.115.949
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar	23	360.443	-
Diğer dönen varlıklar	8	52.478.894	65.766.296
Duran varlıklar		675.469.133	643.363.726
Finansal yatırımlar	24	248.608	248.608
Ticari alacaklar	5	139.784	105.069
<i>İlişkili olmayan taraflardan</i>	5	139.784	105.069
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	10	32.381.537	32.662.178
Maddi duran varlıklar	11	579.598.803	557.156.112
Maddi olmayan duran varlıklar	12	16.784.120	12.672.739
Peşin ödenmiş giderler	9	21.364.741	17.741.436
Ertelenmiş vergi varlığı	23	24.951.540	22.777.584
Toplam varlıklar		1.672.957.500	1.503.443.584

İlişikteki notlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla
konsolide finansal durum tablosu
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), olarak gösterilmiştir)

		Cari dönem Sınırlı denetimden geçmiş	Geçmiş dönem Bağımsız denetimden geçmiş
Kaynaklar	Dipnot referansları	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Kısa vadeli yükümlülükler		956.519.492	817.290.894
Kısa vadeli borçlanmalar	24	494.294.307	441.219.976
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	24	25.215.086	28.422.710
Ticari borçlar	5	370.062.635	300.274.121
<i>İlişkili taraflara</i>	5,6	89.328.121	44.899.887
<i>İlişkili olmayan taraflara</i>	5	280.734.514	255.374.234
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	16	24.777.195	17.280.384
Diğer borçlar	8	22.930.492	10.207.065
<i>İlişkili taraflara</i>	6,8	13.729.983	-
<i>İlişkili olmayan taraflara</i>	8	9.200.509	10.207.065
Ertelenmiş gelirler	17	1.266.299	1.365.522
Dönem karı vergi yükümlülüğü	23	-	25.125
Kısa vadeli karşılıklar		17.973.478	18.495.991
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar</i>	16	7.714.718	10.972.205
<i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i>	13	10.258.760	7.523.786
Uzun vadeli yükümlülükler		32.104.878	54.105.399
Uzun vadeli borçlanmalar	24	-	26.563.275
Ertelenmiş gelirler	17	1.598.279	2.120.398
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	16	30.506.599	25.421.726
Özkaynaklar		684.333.130	632.047.291
Ana ortağa ait özkaynaklar		358.493.095	324.098.159
Ödenmiş sermaye	15	94.250.000	94.250.000
Sermaye düzeltme farkları	15	295.309	295.309
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		4.838.209	5.489.559
<i>Satılmaya hazır finansal varlıkların yeniden değerlendirme ve sınıflandırma (kayıpları)</i>	15	(7.272)	(7.320)
<i>Yabancı para çevrim farkı</i>	15	4.845.481	5.496.879
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	15	(6.784.085)	(5.781.742)
<i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm (kayıpları)</i>		(6.784.085)	(5.781.742)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	15	24.378.267	22.728.460
Geçmiş yıllar karları		205.466.766	150.975.371
Net dönem karı		36.048.629	56.141.202
Kontrol gücü olmayan paylar		325.840.035	307.949.132
Toplam kaynaklar		1.672.957.500	1.503.443.584

İlişikteki notlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**30 Haziran 2018 tarihinde sona eren ara döneme ait
konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), olarak gösterilmiştir)**

		Cari dönem Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak- 30 Haziran 2018	Geçmiş dönem Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak- 30 Haziran 2017
Kar veya zarar kısmı	Dipnot referansları		
Hasılat	18	1.490.407.260	1.178.493.691
Satışların maliyeti (-)	18	(1.163.253.958)	(928.334.905)
Brüt kar		327.153.302	250.158.786
Genel yönetim giderleri (-)	19	(68.803.090)	(60.240.883)
Pazarlama giderleri (-)	19	(145.040.601)	(139.175.917)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	19	(4.879.413)	(3.680.727)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	20	30.956.139	14.347.644
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	20	(16.567.488)	(6.527.841)
Esas faaliyet karı		122.818.849	54.881.062
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	21	3.308.496	4.933.394
Yatırım faaliyetlerinden giderler	21	(356.462)	(216.805)
Finansman geliri/(gideri) öncesi kar		125.770.883	59.597.651
Finansman gelirleri	22	5.191.924	28.994.550
Finansman giderleri	22	(58.606.025)	(55.811.072)
Vergi öncesi kar		72.356.782	32.781.129
Vergi geliri/ (gideri)		707.350	(3.828.910)
Dönem vergi gideri (-)	23	(966.131)	(297.879)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	23	1.673.481	(3.531.031)
Dönem karı / (zararı)		73.064.132	28.952.219
Dönem karının dağılımı			
Ana ortaklık payları		36.048.629	14.667.103
Kontrol gücü olmayan paylar		37.015.503	14.285.116
		73.064.132	28.952.219
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacaklar			
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/ (kayıpları)		(2.502.355)	(1.702.296)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/ (kayıpları), vergi etkisi		500.471	340.459
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar			
Yabancı para çevrim farkı		(1.300.974)	881.691
Satılmaya hazır finansal varlıkların yeniden değerlendirme (kayıp)/ kazançları		82	-
Satılmaya hazır finansal varlıkların yeniden değerlendirme (kayıp)/ kazançları, vergi etkisi		(17)	-
Diğer kapsamlı (gider) / gelir		(3.302.793)	(480.146)
Toplam kapsamlı gelir		69.761.339	28.472.073
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı			
Ana ortaklık payları		34.394.936	14.426.694
Kontrol gücü olmayan paylar		35.366.403	14.045.379
		69.761.339	28.472.073

İlişikteki notlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

**30 Haziran 2018 tarihinde sona eren ara döneme ait
konsolide özkaynak değişim tablosu
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), olarak gösterilmiştir)**

	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak			Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak							
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Yabancı para çevrim farkları	Satılmaya hazır finansal varlıkların yeniden değerleme ve sınıflandırma (kayıpları)	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm (kayıpları)	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Özkaynaklar
1 Ocak 2017 tarihi itibariyle bakiyeler	94.250.000	295.309	5.513.465	(7.864)	(5.937.298)	20.413.178	117.599.811	54.514.370	286.640.971	268.288.402	554.929.373
Transferler	-	-	-	-	-	1.499.597	53.014.773	(54.514.370)	-	-	-
Temettüler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(15.978.667)	(15.978.667)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	441.463	-	(681.872)	-	-	14.667.103	14.426.694	14.045.379	28.472.073
30 Haziran 2017 tarihi itibariyle bakiyeler	94.250.000	295.309	5.954.928	(7.864)	(6.619.170)	21.912.775	170.614.584	14.667.103	301.067.665	266.355.114	567.422.779
1 Ocak 2018 tarihi itibariyle bakiyeler	94.250.000	295.309	5.496.879	(7.320)	(5.781.742)	22.728.460	150.975.371	56.141.202	324.098.159	307.949.132	632.047.291
Transferler	-	-	-	-	-	1.649.807	54.491.395	(56.141.202)	-	-	-
Temettüler (Not 15)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(17.475.500)	(17.475.500)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	(651.398)	48	(1.002.343)	-	-	36.048.629	34.394.936	35.366.403	69.761.339
30 Haziran 2018 tarihi itibariyle bakiyeler	94.250.000	295.309	4.845.481	(7.272)	(6.784.085)	24.378.267	205.466.766	36.048.629	358.493.095	325.840.035	684.333.130

İlişikteki notlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Yılmaz Holding ve Bağlı Ortaklıkları**30 Haziran 2018 tarihinde sona eren ara döneme ait
konsolide nakit akış tablosu
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), olarak gösterilmiştir)**

		Cari dönem Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak- 30 Haziran 2018	Geçmiş dönem Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak- 30 Haziran 2017
	Dipnot referansları		
A. İşletme faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları		64.824.615	131.681.241
Dönem karı		73.064.132	28.952.219
Dönem karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	10, 11, 12	38.166.975	33.822.113
Alacaklarda değer düşüklüğü/ (iptali) ile ilgili düzeltmeler	5	1.289.189	3.434.216
Stok değer düşüklüğü gideri/ (iptali) ile ilgili düzeltmeler	7	626.630	(33.024)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	16	11.604.236	11.849.990
Dava ve ceza karşılıkları/ (iptali) ile ilgili düzeltmeler	13	1.171.493	425.061
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	21	(1.739.136)	(119.335)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	22	6.688.061	9.935.015
Vergi gideri / geliri ile ilgili düzeltmeler	23	(707.350)	3.828.910
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler	21	(158.698)	(3.662.231)
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri	5	(514.935)	(252.259)
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri	5	2.298.407	1.718.971
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
Ticari alacaklardaki artış		(51.744.349)	(24.456.945)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış/ artış ile ilgili düzeltmeler		33.275.666	11.466.599
Stoklardaki azalışlar/ artışlar ile ilgili düzeltmeler		(117.540.379)	5.512.156
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış / artış		4.939.717	4.659.718
Ticari borçlardaki azalış		70.303.449	54.833.005
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/ azalış ile ilgili düzeltmeler		7.432.411	2.721.007
Faaliyetlerden elde edilen net nakit akışları			
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	16	(12.279.205)	(12.770.677)
Vergi ödemeleri	23	(1.351.699)	(183.268)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(75.519.888)	(12.753.788)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	11, 12, 21	660.038	5.151.458
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	11, 12	(54.979.107)	(61.541.063)
İlişkili taraflara verilen nakit avans ve borçlar		(39.852.956)	(48.440.512)
İlişkili taraflara verilen nakit avans ve borçlardan geri ödemeler		16.913.001	91.956.994
Alınan faiz		1.739.136	119.335
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		12.802.620	(103.250.157)
Kredilerden nakit girişleri		453.136.162	104.414.821
Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(434.134.203)	(184.222.862)
İlişkili taraflardan alınan diğer borçlardaki artış		13.729.983	-
Ödenen temettüler	15	(17.475.500)	(15.978.667)
Ödenen faiz		(2.386.592)	(7.480.355)
Finansal yatırımlar		(67.230)	16.906
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/ (azalış)		2.107.347	15.677.296
Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		(11.263.565)	(3.634.524)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/ (azalış)		(9.156.218)	12.042.772
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4	135.698.024	71.842.142
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	4	126.541.806	83.884.914

İlişikteki notlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), olarak gösterilmiştir)

1. Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu

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

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

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

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

Şirket'in faaliyet merkezi İstanbul'da Ayşe Hatun Çeşme Sokak, No:12 Küçükbakkalköy/ Ataşehir'dedir.

Grup'un 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla personel sayısı 4.401'dir (31 Aralık 2017: 4.166).

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

Şirket, muhasebe kayıtlarını ve kanuni defterlerini yürürlükteki ticari ve mali mevzuatı esas alarak Türk Lirası (TL) olarak tutmaktadır. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren şube ve bağlı ortaklıklar muhasebe kayıtlarını ve kanuni defterlerini faaliyette bulundukları ülkelerin para birimleri cinsinden ve o ülkelerin mevzuatlarına uygun olarak hazırlamaktadırlar. İlişikteki konsolide finansal tablolar, Sermaye Piyasası Kurulu'nun (SPK) Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" (Tebliğ) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (TMS/TFRS) esas alınmıştır.

Konsolide finansal tablolar, Şirket ve bağlı ortaklıkların yasal kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup, TMS/TFRS'ye uygun olarak, Grup'un durumunu layıkıyla arz edebilmesi için, birtakım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

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

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

İşletmenin sürekliliği

Grup, konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamaktadır.

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 4 Ekim 2018 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir.

2.2 TMS'ye uygunluk beyanı

İlişikteki konsolide finansal tablolar Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS")'na uygun olarak hazırlanmıştır.

Finansal tablolar ve dipnotlar KGK tarafından 20 Mayıs 2013 tarihli ilke kararı ile açıklanan "finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi" ne uygun olarak sunulmuştur.

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Kullanılan para birimi

Raporlama para birimi

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

Fonksiyonel para birimi

Şirket'in fonksiyonel para birimi Türk Lirası (TL) olup, ilişikteki konsolide finansal tablolar ve dipnotlar sunum para birimi de olan TL cinsinden sunulmuştur.

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

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

Grup bağlı ortaklıklarından fonksiyonel para birimi TL dışında olanların bilançosu ve faaliyet sonucu aşağıdaki işlemlerle Türk Lirası'na çevrilmiştir:

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

2.4 Konsolidasyona ilişkin esaslar

Bağlı ortaklıktaki paylar:

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Şirket'in bağlı ortaklıklarının maliyet bedelleri aşağıdaki gibidir:

Bağlı ortaklıklar	Kurulduğu ülke	Kuruluş yılı	Fonksiyonel para birimi
Sütaş Süt Ürünleri A.Ş.	Türkiye	1974	TL
Euro Dairy SRL	Romanya	2013	Ron
Euro Dairy DOOEL	Makedonya	2012	Makedon Dinarı
Pak Süt A.Ş. (*)	Türkiye	1998	TL
Balkan Dairy Kosovo Shpk	Kosova	2012	Avro
Balkan Dairy Albania Shpk	Arnavutluk	2012	Arnavut Leki
Euro Dairy FARM DOOEL	Makedonya	2012	Makedon Dinarı
Euro Dairy G.m.b.h.	Almanya	2017	Avro

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

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Konsolidasyona ilişkin esaslar (devamı)

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

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

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

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

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

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

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

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

Grup'un mevcut bağlı ortaklığının sermaye payındaki değişiklikler

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

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), olarak gösterilmiştir)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Konsolidasyona ilişkin esaslar (devamı)

Grup'un bir bağlı ortaklığındaki kontrolü kaybetmesi durumunda, satış sonrasındaki kar/zarar, i) alınan satış bedeli ile kalan payın gerçeğe uygun değerlerinin toplamı ile ii) bağlı ortaklığın varlık (şerefiye dahil) ve yükümlülüklerinin ve kontrol gücü olmayan payların önceki defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Diğer kapsamlı gelir içinde bağlı ortaklık ile ilgili önceden muhasebeleştirilen ve özkaynakta toplanan tutarlar, Grup'un ilgili varlıkları satmış olduğu varsayımı üzerine kullanılacak muhasebe yöntemine göre kayda alınır (örneğin; konuyla ilgili TMS standartları uyarınca, kar/zarara aktarılması ya da doğrudan geçmiş yıl karlarına transfer). Bağlı ortaklığın satışı sonrası kalan yatırımın kontrolünün kaybedildiği tarihteki gerçeğe uygun değeri, TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçüm standardı kapsamında belirlenen başlangıç muhasebeleştirmesinde gerçeğe uygun değer olarak ya da, uygulanabilir olduğu durumlarda, bir iştirak ya da müşterek olarak kontrol edilen bir işletmedeki yatırımın başlangıç muhasebeleştirmesindeki maliyet bedeli olarak kabul edilir.

Finansal yatırımlardaki paylar:

30 Haziran 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla Grup'un finansal yatırımındaki sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

İştirakler	Kurulduğu ülke	30 Haziran 2018	30 Haziran 2017
Tarfaş Tarımsal Faaliyetler Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Türkiye	0,001	0,001

2.5 Muhasebe politikalarında değişiklikler

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

2.6 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

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

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.7 Önemli muhasebe politikaları

İlişkili taraflar

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

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

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

Hasılat

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

Malların satışı:

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

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

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.7 Önemli muhasebe politikaları (devamı)

Temettü ve faiz geliri:

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

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

Kira geliri:

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

Stoklar

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

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

Maddi duran varlıklar

Maliyet yöntemi:

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

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

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

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

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.7 Önemli muhasebe politikaları (devamı)

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

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

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	Ekonomik ömrü
Yer altı ve yer üstü düzenleri	8-15 yıl
Binalar	10-50 yıl
Tesis, makine ve cihazlar	5-24 yıl
Taşıtlar	4-15 yıl
Demirbaşlar	3-25 yıl

Maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

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

Bilgisayar yazılımı ve haklar

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

Geliştirme maliyetleri

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

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

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.7 Önemli muhasebe politikaları (devamı)

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

Maddi olmayan varlıkların bilanço dışı bırakılması

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

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

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

Grup, her raporlama tarihinde varlıklarında değer düşüklüğü olup olmadığını belirlemek için maddi olan ve olmayan duran varlıklarının defter değerini inceler. Varlıklarda değer düşüklüğü olması durumunda, değer düşüklüğü tutarının belirlenebilmesi için varlıkların, varsa, geri kazanılabilir tutarı ölçülür. Bir varlığın geri kazanılabilir tutarının ölçülemediği durumlarda Grup, varlıkla ilişkili nakit yaratan birimin geri kazanılabilir tutarını ölçer. Makul ve tutarlı bir tahsis esası belirlenmesi halinde Grup varlıkları nakit yaratan birimlere dağıtılır. Bunun mümkün olmadığı durumlarda, Grup varlıkları makul ve tutarlı bir tahsis esasının belirlenmesi için en küçük nakit yaratan birimlere dağıtılır.

Süresiz ekonomik ömrü olan ve kullanıma hazır olmayan maddi olmayan duran varlıklar, yılda en az bir kez ya da değer düşüklüğü göstergesi olması durumunda değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Geri kazanılabilir tutar, bir varlığın veya nakit yaratan birimin, satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri ile kullanım değerinden yüksek olanıdır. Kullanım değeri, bir varlık veya nakit yaratan birimden elde edilmesi beklenen gelecekteki nakit akışlarının bugünkü değeridir. Kullanım değerinin hesaplanmasında mevcut dönemdeki piyasa değerlendirmesine göre paranın kullanım değerini ve gelecekteki nakit akımları tahminlerinde dikkate alınmayan varlığa özgü riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılır.

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

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

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.7 Önemli muhasebe politikaları (devamı)

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

Borçlanma maliyetleri

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

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

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

Finansal kiralama işlemleri

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

Finansal araçlar

Finansal varlıklar

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

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.7 Önemli muhasebe politikaları (devamı)

Etkin faiz yöntemi

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

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

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

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

Satılmaya hazır finansal varlıklar

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

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

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

Krediler ve alacaklar

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

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

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

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.7 Önemli muhasebe politikaları (devamı)

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

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

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

Nakit ve nakit benzerleri

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

Finansal varlıkların bilanço dışı bırakılması

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

Finansal yükümlülükler

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

Kur değişiminin etkileri

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

Her bir işletmenin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir.

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.7 Önemli muhasebe politikaları (devamı)

Bilançoda yer alan dövizle endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmiştir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

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

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

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

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

Raporlama döneminden sonraki olaylar

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

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

Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

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

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

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

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.7 Önemli muhasebe politikaları (devamı)

Zarara sebebiyet verecek sözleşmeler

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

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

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

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

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

Ekonomik Ömrü	
Binalar	50

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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

Vergi gideri, cari dönem vergi giderini ve ertelenmiş vergi giderini kapsar. Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, gelir tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

Cari kurumlar vergisi

Dönem vergi gideri, finansal durum tablosu tarihi itibarıyla Grup'un bağlı ortaklıklarının faaliyet gösterdiği ülkelerde yürürlükte olan vergi kanunları dikkate alınarak hesaplanır. Türk Vergi mevzuatına göre, kanuni veya iş merkezleri Türkiye'de bulunan kurumlar, kurumlar vergisine tabidir. Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, gelir tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir. Grup'un cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.7 Önemli muhasebe politikaları (devamı)

Türkiye'de kurumlar vergisi oranı %20'dir (Ancak Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen Geçici 10'ncu madde uyarınca %20'lik kurumlar vergisi oranı, kurumların 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançları için %22 olarak uygulanacaktır. Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu yıl sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar tek taksitte ödenmektedir.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %20 oranında (2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemleri için %22) geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14'üncü gününe kadar beyan edip on yedinci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi mahsup edilebilir.

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

Türkiye'de mukim şirketlerden, kurumlar vergisi ve gelir vergisinden sorumlu olmayanlar ve muaf tutulanlar haricindekilere yapılanlarla Türkiye'de mukim olan ve olmayan gerçek kişilere ve Türkiye'de mukim olmayan tüzel kişilere yapılan temettü ödemeleri %15 gelir vergisine tabidir.

Türkiye'de mukim şirketlerden yine Türkiye'de mukim anonim şirketlere yapılan temettü ödemeleri gelir vergisine tabi değildir. Ayrıca karın dağıtılmaması veya sermayeye eklenmesi durumunda gelir vergisi hesaplanmamaktadır.

Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple Grup'un konsolide finansal tablolarına yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır. 30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihli finansal durum tablolarında ödenecek vergi tutarları her bir bağlı ortaklık için netleştirilmiş olup, konsolide finansal tablolarda ayrı sınıflandırılmaktadır.

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla vergi karşılığı yürürlükteki vergi mevzuatı çerçevesinde ayrılmıştır.

Şirket'in aktifinde iki yıldan uzun süre ile tutulan 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 Vergisi Kanunu'nda öngörüldüğü üzere sermayeye eklenmesi veya 5 yıl süre ile pasifte özel bir fon hesabında tutulması şartı ile vergiden istisnadır.

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.7 Önemli muhasebe politikaları (devamı)

Ertelenmiş vergi

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

1 Ocak 2018 tarihinden itibaren 3 yıl için geçerli vergi oranı %22 olarak değiştiği için, 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamasında, 3 yıl içinde (2018, 2019 ve 2020 yılları içinde) gerçekleşmesi / kapanması beklenen geçici farklar için %22 vergi oranı kullanılmıştır. Ancak, 2020 yılından sonrası için geçerli kurumlar vergisi oranı %20 olduğu için, 2020 sonrası gerçekleşmesi / kapanması beklenen geçerli farklar için %20 vergi oranı kullanılmıştır.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Grup'un 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 ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her 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 getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup'un bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

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

Ertelenmiş vergi geliri veya gideri ertelenmiş verginin doğrudan özkaynak altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmadığı durumlarda, dönemin kar veya zararına dahil edilir. Ertelenmiş vergi özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemde kaynaklanıyorsa, ilgili özkaynaklar kalemi altında muhasebeleştirilir.

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.7 Önemli muhasebe politikaları (devamı)

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla konsolide finansal tablolarda hesaplanmaktadır. Eğer yeterli vergilendirilebilir geçici fark var ise ve bu farkların vergi varlıklarından kaynaklanan mali zararın ileriye taşındığı dönemlerde kapanması bekleniyorsa, indirilebilir geçici farklardan faydalanmaya yetecek kadar mali karın oluşacağı muhtemel kabul edilir ve bununla ilgili vergi varlıkları indirilebilir vergi farkının ortaya çıktığı dönemde konsolide finansal tablolara alınır.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumunda ertelenmiş vergi varlıkları ve ertelenmiş vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir. Ertelenmiş vergi varlık veya yükümlülükleri konsolide finansal tablolarda uzun vadeli olarak sınıflandırılmıştır.

Devlet teşvik ve yardımları

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

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

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

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

Grup'un 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla yararlanmakta olduğu 95909, 95762, 108013, 108029 ve 116891 numaralı teşvik belgeleri bulunmaktadır. 95909, 95762, 108013 ve 108029 numaralı teşvik belgeleri kapanmış olup yatırıma ait kazancın hesaplanmasında yararlanılmaya devam edilmektedir.

Tire Fabrika için alınan 116891 numaralı teşvik belgesinde öngörülen yatırım tutarı 326.000.000 TL olup, 30 Haziran 2018 itibarıyla gerçekleşen tutar 176.612.036,29 TL'dir.

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla finansal tablolarda hesaplanmış vergi varlığı 25.698.725 TL (31 Aralık 2017: 27.471.280 TL)'dir. Finansal durum tablosu tarihi itibarıyla yatırım teşvik belgeleri kapsamında cari dönem yasal vergi karşılığında 20.680.974 TL indirimli kurumlar vergisi avantajı kullanılmış ve bu rakam ertelenmiş vergi varlığından düşülmüştür.

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), olarak gösterilmiştir)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.7 Önemli muhasebe politikaları (devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalar

Kıdem tazminatları:

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

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

Nakit akış tablosu

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

Sermaye ve temettüler

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

2.8 Önemli muhasebe tahmin, varsayım ve kararları

2.7. notta belirtilen muhasebe politikalarının uygulanması sürecinde yönetim, finansal tablolarda muhasebeleştirilen tutarlar üzerinde önemli etkisi olan aşağıdaki yorumları yapmıştır:

Maddi duran varlıklar ve maddi olmayan duran varlıklar faydalı ömürleri

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

Ertelenmiş vergi

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

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.8 Önemli muhasebe tahmin, varsayım ve kararları (devamı)

Kıdem tazminatı ve prim karşılığı

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

Dava karşılıkları

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

Şüpheli alacak karşılıkları

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

Stok karşılıkları

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

2.9 Diğer işletmelerdeki paylar

Önemli bağlı ortaklıkların detayı:

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Şirket'in önemli bağlı ortaklıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Bağlı ortaklıklar	Şirket'in sermayedeki pay oranı %	
	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Euro Dairy SRL	50.7	50.7
Euro Dairy DOOEL	50.7	50.7
Balkan Dairy Kosovo Shpk	50.7	50.7
Balkan Dairy Albania Shpk	50.7	50.7
Euro Dairy FARM DOOEL	50.7	50.7
Pak Süt A.Ş. (*)	60	60
Euro Dairy G.m.b.h	50.7	50.7
Sütaş Süt Ürünleri A.Ş.	50.7	50.7

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

(*) Gayrifaal

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), olarak gösterilmiştir)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**2.9 Diğer işletmelerdeki paylar (devamı)****Sütaş Süt Ürünleri A.Ş. - Özet finansal durum bilgileri**

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Nakit ve nakit benzerleri	126.498.588	135.520.938
Finansal yatırımlar	2.984	2.949
Ticari alacaklar	348.328.666	300.206.628
Stoklar	354.461.247	237.547.498
Peşin ödenmiş giderler	13.345.606	22.023.266
Diğer dönen varlıklar	50.704.006	62.948.304
Duran varlıklar	632.174.105	595.769.041
Kısa vadeli finansal borçlar	406.874.073	349.444.262
Ticari borçlar	370.688.396	291.910.973
Kısa vadeli karşılıklar	17.089.283	17.301.206
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	47.647.324	25.487.102
Toplam uzun vadeli yükümlülükler	30.982.867	53.113.350
Özkaynaklar	652.593.702	616.761.731
Özet kar veya zarar bilgileri		
Net satışlar	1.488.716.872	2.574.256.632
Brüt kar	330.030.319	554.022.956
Faaliyet kar (zararı)	122.305.118	164.911.224
Net finansal gelir/(gider)	(51.963.902)	(59.565.565)
Vergi öncesi kar	73.295.967	112.202.622
Net dönem karı	74.134.794	111.154.174
Özet nakit akış bilgileri		
İşletme faaliyetlerine ilişkin nakit akışı	49.109.288	260.446.320
Yatırım faaliyetlerine ilişkin nakit akışı	(51.211.944)	(124.073.436)
Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışı	4.343.884	(61.147.764)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış azalış	(9.022.350)	63.852.735

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), olarak gösterilmiştir)

3. Yeni ve düzenlenmiş standartlar ve yorumlar

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

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. Grup söz konusu standardı değerlendirmiş ve standardın finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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. Alternatif olarak, işletmeler, standarttaki diğer şartları uygulamadan, sadece "gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan" olarak belirlenmiş finansal yükümlülüklerin kazanç veya kayıplarının sunulmasına ilişkin hükümleri erken uygulamayı tercih edebilirler. Grup, TFRS 9 için bir etki değerlendirmesi gerçekleştirmiştir. Bu değerlendirme, halihazırda mevcut olan bilgilere dayanmaktadır ve daha detaylı analizlerden ya da ilave desteklenebilir bilgilerden doğan değişikliklere tabi olabilecektir. TFRS 9'un iki başlığına istinaden oluşan etkiler aşağıda açıklanmıştır:

Finansal varlıkların sınıflandırılması ve ölçülmesi

Grup, TFRS 9'un sınıflama ve ölçme gerekliliklerine istinaden finansal durum tablosu (bilanço) veya özkaynaklarında önemli bir etki beklememektedir. Hali hazırda makul değerden ölçülen finansal varlıkların makul değerden ölçülmeye devam edilmesi beklenmektedir. Hali hazırda satılmaya hazır finansal varlık olarak kar veya zararı diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilen borsada işlem gören şirketlerin hisse senetleri gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan olarak muhasebeleştirilecek olup bu durum oluşan kar zararın dalgalanmasına yol açabilecektir.

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

3. Yeni ve düzenlenmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

Krediler ve alacaklar, kontrata bağlı nakit akışları sağlamak amacıyla elde bulundurulur ve anapara ve faizden oluşan nakit akışlarına yol açar. Grup, bu finansal araçların kontrata bağlı nakit akışı özelliklerini analiz etmiş ve TFRS 9'a göre itfa edilmiş maliyetinden gösterilmesi gerektiğine karar vermiştir. Dolayısıyla, bu finansal araçların sınıflandırılması söz konusu olmayacaktır.

Değer düşüklüğü

TFRS 9, Grup'un tüm borçlanma araçları, kredi ve alacaklara ilişkin değer düşüklüğü karşılığını 12 aylık beklenen kredi zararları veya ömür boyu beklenen kredi zararları olarak kayıtlarına almaktadır. Grup, kolaylaştırılmış yöntemi uygulayacak ve ticari alacaklar üzerindeki ömür boyu beklenen zararları muhasebeleştirecektir. Grup, kredi ve ticari alacaklarının çok önemli bir kısmının teminat altında olması nedeniyle, önemsiz seviyede bir değer düşüklüğü karşılığı artışı gerçekleşeceğini öngörmektedir.

TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri (Değişiklikler);

KGK Aralık 2017'de, TFRS 4 'Sigorta Sözleşmeleri' standardında değişiklikler yayımlamıştır. TFRS 4'te yapılan değişiklik iki farklı yaklaşım sunmaktadır: 'örtülü yaklaşım (overlay approach)' ve 'erteleyici yaklaşım (deferral approach)'. Yeni değiştirilmiş standart:

KGK Aralık 2017'de, TFRS 4 'Sigorta Sözleşmeleri' standardında değişiklikler yayımlamıştır. 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 uygulanmaktadır. Değişiklikler Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

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 uygulanmaktadır. Söz konusu değişikliklerin Grup'un 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 yayımlamıştır. Değişiklikler, belirli hisse bazlı ödeme işlemlerinin nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiği ile ilgili TFRS 2'ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Değişiklikler aşağıdaki konuların muhasebeleştirilmesini kapsamaktadır;

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

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

3. Yeni ve düzenlenmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

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

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

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

TFRS Yıllık İyileştirmeler – 2014-2016 Dönemi

KGK Aralık 2017'de, aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, TFRS Standartları 2014-2016 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirmelerini yayınlamıştır:

- TFRS 1 "Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması": Bu 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 uygulanmaktadır.
- TMS 28 "İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar": Bu değişiklik, iştirakteki veya iş ortaklığındaki yatırım, bir girişim sermayesi kuruluşu veya benzeri işletmeler yoluyla dolaylı olarak ya da bu işletmelerce doğrudan elde tutuluyorsa, işletmenin, iştirakteki ve iş ortaklığındaki yatırımlarını 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 uygulanmaktadır.

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

ii) Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

TFRS 16 Kiralama İşlemleri

KGK Nisan 2018'de TFRS 16 "Kiralama İşlemleri" standardını yayımlanmıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayırımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilançoya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan 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.

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

3. Yeni ve düzenlenmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

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 muhasebeleştirmede ve özü itibarı 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

Grup, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

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 Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

3. Yeni ve düzenlenmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

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

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

Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

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

Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi

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. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. UFRS 17, 1 Ocak 2021 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu standardın Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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.

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

3. Yeni ve düzenlenmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

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.

Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

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 Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), olarak gösterilmiştir)

4. Nakit ve nakit benzerleri

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Kasa	384.715	363.432
Bankadaki nakit	39.558.931	57.272.138
Vadesiz mevduatlar - TL	6.036.432	5.395.138
Vadesiz mevduatlar - yabancı para	3.491.758	2.304.324
Vadeli mevduatlar - TL	21.250.000	13.200.000
Vadeli mevduatlar - yabancı para	8.780.741	36.372.676
Kredi kartı alacakları	86.598.160	78.062.454
	126.541.806	135.698.024

(*) Kredi kartı alacaklarının vadeleri iki aydan kısa sürelidir (31 Aralık 2017: üç aydan kısa sürelidir).

Vadeli mevduatların detayı aşağıdaki gibidir:

Orijinal para birimi	Faiz oranı %	Vade	30 Haziran 2018
Avro	2,90	Eylül 2018	8.780.741
TL	19,30	Temmuz 2018	21.250.000
Orijinal para birimi	Faiz oranı %	Vade	31 Aralık 2017
ABD Doları	2,80	Ocak 2018	1.815.471
Avro	0,20 - 1,30	Ocak 2018	34.557.205
TL	8,00 - 15,50	Ocak 2018	13.200.000

5. Ticari alacak ve borçlar

a) Ticari alacaklar:

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Grup'un ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari alacaklar	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Ticari alacaklar (*)	365.075.133	308.206.424
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 6)	4.842.309	-
Alacak senetleri	20.424.604	30.632.871
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(35.655.419)	(34.573.113)
Vadeli satışlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansal gider	(6.357.961)	(4.059.554)
	348.328.666	300.206.628

Grup'un, ticari alacaklarına uyguladığı standart vade 30 ile 60 gün arasındadır (31 Aralık 2017: 30 ile 60 gün). 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla TL cinsinden olan kısa vadeli ticari alacaklar için hesaplanan tahakkuk etmemiş finansal gelir için kullanılan ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı %22,94'tür. (31 Aralık 2017: %15,49).

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

5. Ticari alacak ve borçlar (devamı)

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

- (*) Ticari alacaklar kalemi içerisinde ilgili bankalarca fatura vadesinde ödenmesi herhangi bir şarta bağlanmadan garanti edilmiş olan Doğrudan Borçlandırma Sistemi (DBS) 'den doğan hazır değer niteliğinde 48.193.224 TL'lik alacak mevcuttur (31 Aralık 2017: 44.272.538 TL).

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

	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2017
Açılış bakiyesi	34.573.113	30.866.875
Dönem gideri (Not 20)	1.289.189	3.434.216
Tahsilatlar (Not 20)	(206.883)	(121.222)
Kapanış bakiyesi	35.655.419	34.179.869

Uzun vadeli ticari alacaklar

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Ticari alacaklar	139.784	105.069
	139.784	105.069

b) Ticari borçlar:

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Grup'un ticari borçları aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari borçlar	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Ticari borçlar	277.760.906	254.839.650
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 6)	89.328.121	44.899.887
Borç senetleri	55.418	1.508.735
Diğer ticari borçlar	5.563.903	1.156.627
Vadeli alımlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansal gelir	(2.645.713)	(2.130.778)
	370.062.635	300.274.121

Grup'un ticari borçlarına ilişkin ortalama ödeme vadesi 40 gündür (31 Aralık 2017: 40 gündür). 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla TL cinsinden olan kısa vadeli ticari borçlar için hesaplanan tahakkuk etmemiş finansal gider için kullanılan ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı %22,94'tür. (31 Aralık 2017: %15,49).

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

6. İlişkili taraf açıklamaları

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

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

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

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

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

	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2017
Ücret ve diğer kısa vadeli sağlanan faydalar	15.486.077	10.919.401
	15.486.077	10.919.401

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

Grup ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

		Alacaklar		
		30 Haziran 2018		31 Aralık 2017
İlişkili taraflarlardan olan alacaklar	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Şirketin ortaklarının sahip olduğu diğer şirketler				
Hızlı Gıda Üretim ve Servis Hiz. A.Ş. (*)	-	354	-	118
Enfaş Enerji Elektrik Üretim A.Ş. (*)	-	-	-	29.087
Saymur Turizm ve Tic. A.Ş. (*)	4.842.309	34.585.747	-	33.346.306
Tarfaş Tarımsal Faaliyetler Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*) (**)	-	66.914.326	-	45.366.483
Yılmaz Süt A.Ş.	-	181.173	-	1.145
Muharrem Yılmaz ve ortakları ("Central Hotel")	-	266	-	1.180
Konsolidasyona dahil edilmeyen gayrifaal bağlı ortaklıklar				
Pak Süt A.Ş.	-	2.974	-	566
	4.842.309	101.684.840	-	78.744.885

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

6. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

	Borçlar			
	30 Haziran 2018		31 Aralık 2017	
İlişkili taraflara olan borçlar	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Şirketin ortaklarının sahip olduğu diğer şirketler				
Enfaş (*)	954.053	13.729.983 (1)	597.012	-
Tarfaş (*) (**)	88.304.828	-	44.018.005	-
Saymur (*)	-	-	51.577	-
Central Hotel	69.240	-	62.323	-
Konsolidasyona dahil edilmeyen gayrifaal bağlı ortaklıklar				
Pak Süt A.Ş.	-	-	170.970	-
	89.328.121	13.729.983	44.899.887	-

(*) Yılmaz Holding ; Tarfaş Tarımsal Faaliyetler Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Tarfaş"), Hızlı Gıda Üretim ve Servis Hiz. A.Ş. ("Hızlı Gıda"), Saymur Turizm ve Tic. A.Ş. ("Saymur") ve Enfaş Enerji Elektrik Üretim A.Ş. ("Enfaş")'nin finansman ihtiyaçlarını karşılamak üzere bankalardan kredi alıp, söz konusu kredileri şirketlere aynı faiz ve vadelerle aktarmaktadır. Yılmaz Holding katlandığı tüm giderleri şirketlere yansıtmakta olup karşılığında da kullandırılan ana para tutarı üzerinden bir kereye mahsus olmak üzere %0,1 oranında komisyon ücreti ve kullandırılan kredi süresinin %0,2 oranında risk bedeli almaktadır.

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

(1) Talep edildiğinde ödenecek finansal amaçlı verilen borçlardan oluşmaktadır.

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla****konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)****(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), olarak gösterilmiştir)****6. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)**

1 Ocak - 30 Haziran 2018								
İlişkili taraflarla olan işlemler	Hizmet gelirleri (****)	Mal satışları	Mal alımları	Hizmet gideri	Kira gelirleri	Kira giderleri	Sabit kıymet satışları	Sabit kıymet alımı
Şirketin ortaklarının sahip olduğu diğer şirketler								
Hızlı Gıda	1.100	-	-	-	660	-	-	-
Saymur (*)	7.209.601	-	-	1.584.904	3.390	3.627.637	-	-
Enfaş (**)	1.456.590	-	-	5.065.265	1.231.125	-	-	-
Tarfaş (***)	19.203.548	197.887	241.608.975	1.054.448	3.270.000	-	-	23.500
Yılmaz Süt A.Ş.	7.600	-	-	-	660	-	-	-
Tipa Ticari Pazarlama ve Ticaret A.Ş. ("Tipa")	500	-	-	-	-	-	-	-
Diğer	5.505	27.444	-	56.279	-	56.874	-	-
Konsolidasyona dahil edilmeyen gayrifaal bağlı ortaklıklar								
Pak Süt	6.936	390.794	444.266	90.000	660	-	-	-
	27.891.380	616.125	242.053.241	7.850.896	4.506.495	3.684.511	-	23.500

(*) Saymur grup firmalarına araç kiralama ve helikopter uçuş hizmetleri vermektedir.

(**) Enfaş grup firmalarına atık bertaraf, çevre danışmanlık ve arıtma tesisi işletme hizmeti vermektedir.

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

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

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), olarak gösterilmiştir)

6. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

1 Ocak - 30 Haziran 2017								
İlişkili taraflarla olan işlemler	Hizmet gelirleri (****)	Mal satışları	Mal alımları	Hizmet gideri	Kira gelirleri	Kira giderleri	Sabit kıymet satışları	Sabit kıymet alımı
Şirketin ortaklarının sahip olduğu diğer şirketler								
Hızlı Gıda	113.103	-	-	-	660	-	-	3.800
Saymur (*)	1.170.726	-	-	1.796.380	3.243	2.959.937	-	-
Enfaş (**)	3.991.169	4.716	-	7.306.874	1.080.660	-	35.367	-
Tarfaş (***)	6.942.478	23.712	195.811.119	1.039.749	780.000	-	-	23.772
Yılmaz Süt A.Ş.	7.990	-	-	-	660	-	-	-
Tipa	1.500	-	-	-	-	-	-	-
Diğer	3.900	21.956	21	61.527	-	44.156	-	-
Konsolidasyona dahil edilmeyen gayrifaal bağlı ortaklıklar								
Pak Süt	815	-	-	90.000	660	-	-	-
	12.231.681	50.384	195.811.140	10.294.530	1.865.883	3.004.093	35.367	27.572

(*) Saymur grup firmalarına araç kiralama ve helikopter uçuş hizmetleri vermektedir.

(**) Enfaş grup firmalarına atık bertaraf, çevre danışmanlık ve arıtma tesisi işletme hizmeti vermektedir.

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

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

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), olarak gösterilmiştir)

7. Stoklar

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
İlk madde ve malzeme	105.573.337	72.536.988
Yarı mamüller	77.146.248	34.762.140
Mamüller	172.649.776	131.642.010
Ticari mallar	115.279	134.639
Diğer stoklar	494.027	372.286
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(2.604.956)	(1.978.326)
Yoldaki mallar	1.087.536	77.761
	354.461.247	237.547.498

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

	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2017
Açılış bakiyesi	1.978.326	775.379
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	626.630	(33.024)
Kapanış bakiyesi	2.604.956	742.355

8. Diğer varlık ve yükümlülükler

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla diğer alacak ve borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Diğer dönen varlıklar	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Devreden KDV	46.132.045	57.411.536
Peşin ödenen vergiler ve fonlar	4.937.656	7.040.377
Sigorta hasar tahakkukları	882.697	873.127
Personele verilen avanslar	282.637	277.778
Diğer çeşitli dönen varlıklar	243.859	163.478
	52.478.894	65.766.296

Diğer kısa vadeli borçlar	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 6)	13.729.983	-
Ödenecek vergi ve fonlar	6.290.725	7.204.196
Alınan depozito ve teminatlar	2.434.712	2.307.512
Diğer çeşitli borç ve yükümlülükler	475.072	695.357
	22.930.492	10.207.065

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla****konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)****(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), olarak gösterilmiştir)****9. Peşin ödenmiş giderler**

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Verilen avanslar (*)	5.937.625	14.314.330
Peşin ödenen satış destek primi (**)	3.874.541	4.263.371
Peşin ödenen giderler	3.740.761	3.538.248
	13.552.927	22.115.949

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

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

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Verilen avanslar (***)	20.074.706	16.048.878
Gelecek yıllara ait giderler	1.290.035	1.692.558
	21.364.741	17.741.436

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

10. Yatırım amaçlı gayrimenkuller

	1 Ocak 2018		30 Haziran 2018
	Açılış	İlaveler	Kapanış
Maliyet			
Arazi ve arsalar	4.675.341	-	4.675.341
Binalar	28.063.997	-	28.063.997
	32.739.338	-	32.739.338
Birikmiş amortisman			
Binalar	(77.160)	(280.641)	(357.801)
	(77.160)	(280.641)	(357.801)
Net defter değeri	32.662.178		32.381.537

Dönemin amortisman ve itfa payı gideri 280.641 TL (30 Haziran 2017 – 27.382) genel yönetim giderlerine yansıtılmıştır.

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), olarak gösterilmiştir)

10. Yatırım amaçlı gayrimenkuller (devamı)

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

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), olarak gösterilmiştir)

11. Maddi duran varlıklar

	1 Ocak 2018				30 Haziran 2018	
	Açılış	Yabancı para çevrim farkları	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Kapanış
Maliyet						
Arazi ve arsalar	46.303.101	1.581.482	-	-	(5.759.110)	42.125.473
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	29.212.349	656.719	40.311	-	379.823	30.289.202
Binalar	204.658.638	7.983.996	1.444.007	-	6.448.774	220.535.415
Makine, tesis ve cihazlar	518.852.445	4.568.590	2.161.980	(271.336)	21.842.353	547.154.032
Taşıt araçları	37.675.138	510.299	424.396	(825.744)	369.999	38.154.088
Demirbaşlar	176.470.336	3.101.992	12.245.852	(1.131.169)	215.679	190.902.690
Yapılmakta olan yatırımlar	34.658.355	81.101	33.585.283	-	(23.581.518)	44.743.221
	1.047.830.362	18.484.179	49.901.829	(2.228.249)	(84.000)	1.113.904.121
Birikmiş amortisman						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(5.767.994)	(196.077)	(1.024.898)	-	-	(6.988.969)
Binalar	(47.142.530)	(1.460.968)	(3.499.390)	-	-	(52.102.888)
Makine, tesis ve cihazlar	(279.204.260)	(2.646.644)	(20.927.013)	267.864	-	(302.510.053)
Taşıt araçları	(34.912.007)	(359.704)	(829.391)	721.805	-	(35.379.297)
Demirbaşlar	(123.647.459)	(3.862.131)	(10.595.206)	780.685	-	(137.324.111)
	(490.674.250)	(8.525.524)	(36.875.898)	1.770.354	-	(534.305.318)
Net defter değeri	557.156.112					579.598.803

Dönemin amortisman giderlerinin 27.626.778 TL'si satılan malın maliyetine, 4.179.886 TL'si pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine, 4.363.882 TL'si genel yönetim giderlerine ve 705.352 TL'si araştırma geliştirme giderlerine yansıtılmıştır. (30 Haziran 2017: 24.696.765 TL'si satılan malın maliyetine, 4.793.633 TL'si pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine, 3.491.176 TL'si genel yönetim giderlerine, 155.767 TL'si araştırma geliştirme giderlerine yansıtılmıştır).

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

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), olarak gösterilmiştir)

11. Maddi duran varlıklar (devamı)

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

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla****konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)****(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), olarak gösterilmiştir)****11. Maddi duran varlıklar (devamı)**

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 itibarıyla halen kullanılmakta olan faydalı ömrü tükenmiş maddi duran varlıkların maliyet bedelleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	898.542	898.542
Binalar	11.253.237	11.224.580
Makine, tesis ve cihazlar	168.271.392	166.437.533
Taşıt araçları	27.614.106	26.621.451
Demirbaşlar	88.402.727	85.869.574
Diğer maddi duran varlıklar	25.468	25.468
	296.465.472	291.077.148

12. Maddi olmayan duran varlıklar

	1 Ocak 2018					30 Haziran 2018
	Açılış	Yabancı para çevrim farkları	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Kapanış
Maliyet						
Bilgisayar kullanım hakları	8.057.576	15.163	80.103	-	-	8.152.842
Geliştirme giderleri	4.281.736	-	-	-	3.309.830	7.591.566
Devam etmekte olan geliştirme projeleri	3.214.982	-	4.802.684	(43.445)	(3.309.830)	4.664.391
Yazılımlar	7.705.405	84.299	194.491	-	84.000	8.068.195
	23.259.699	99.462	5.077.278	(43.445)	84.000	28.476.994
Birikmiş itfa payları						
Bilgisayar kullanım hakları	(3.263.491)	(8.818)	(224.000)	-	-	(3.496.309)
Geliştirme giderleri	(358.238)	-	(593.821)	-	-	(952.059)
Yazılımlar	(6.965.231)	(86.660)	(192.615)	-	-	(7.244.506)
	(10.586.960)	(95.478)	(1.010.436)	-	-	(11.692.874)
Net defter değeri	12.672.739					16.784.120

Dönemin itfa payı giderlerinin 688.634 TL'si satılan malın maliyetine, 26.939 TL'si pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine, 279.376 TL'si genel yönetim giderlerine ve 15.487 TL'si ise araştırma geliştirme giderlerine yansıtılmıştır. (30 Haziran 2016: 17.547 TL'si satılan malın maliyetine, 38.742 TL'si pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine, 575.819 TL'si genel yönetim giderlerine ve 25.282 TL'si ise araştırma geliştirme giderlerine yansıtılmıştır).

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla****konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)****(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), olarak gösterilmiştir)****12. Maddi olmayan duran varlıklar (devamı)**

	1 Ocak 2017				30 Haziran 2017
	Açılış	Yabancı para çevrim farkları	İlaveler	Transferler	Kapanış
Maliyet					
Bilgisayar kullanım hakları	7.781.123	15.880	57.911	-	7.854.914
Geliştirme giderleri	3.120	-	1.465.948	-	1.469.068
Devam etmekte olan geliştirme projeleri	673.499	-	2.761.344	-	3.434.843
Yazılımlar	7.100.085	100.765	55.843	50.000	7.306.693
	15.557.827	116.645	4.341.046	50.000	20.065.518
Birikmiş itfa payları					
Bilgisayar kullanım hakları	(2.825.549)	(2.540)	(232.585)	-	(3.060.674)
Geliştirme giderleri	(52)	-	(60.310)	-	(60.362)
Yazılımlar	(6.324.481)	(33.746)	(364.495)	-	(6.722.722)
	(9.150.082)	(36.286)	(657.390)	-	(9.843.758)
Net defter değeri	6.407.745				10.221.760

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 itibarıyla halen kullanılmakta olan faydalı ömrü tükenmiş maddi olmayan duran varlıkların maliyet bedelleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Bilgisayar kullanım hakları	1.720.558	1.666.542
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	6.639.107	6.407.360
	8.359.665	8.073.902

13. Karşılıklar, koşullu varlık ve borçlar

Grup yönetimi her dönem sonunda davaların olası sonuçlarını ve finansal etkisini değerlendirmekte ve bu değerlendirme sonucunda olası kazanç ve yükümlülükler karşılıklı olarak ayrılmaktadır.

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Dava karşılıkları	8.620.911	7.449.418
Diğer	1.637.849	74.368
	10.258.760	7.523.786

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla ilgili tutarın 7.371.500 TL'si iş davalarından, kalan tutar ise sinai haklar, gayrimenkul ve tazminat davalarından oluşmaktadır. (31 Aralık 2017: 6.210.500 TL).

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), olarak gösterilmiştir)

13. Karşılıklar, koşullu varlık ve borçlar (devamı)

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

	30 Haziran 2018	30 Haziran 2017
1 Ocak itibarıyla karşılık	7.449.418	3.961.400
Dönem gideri (Not 20)	1.171.493	425.061
	8.620.911	4.386.461

Sütaş A.Ş.'nin 2012 yılı hesaplarının Vergi Müfettişliğince incelenmesi sonucunda, ticari firelerin takdir komisyonuna takdir ettirilmediği gerekçesiyle 2.864.247 TL kurumlar vergisi ve 4.296.371 TL vergi cezası kesilmiş ve 29.11.2017 tarihinde tebliğ edilmiştir. Aynı inceleme kapsamında 509.360 TL Katma Değer Vergisi ve 595.199 TL vergi cezası kesilmiş ve tebliğ edilmiştir. Şirket bu tarhiyat için uzlaşma talep etmiş, henüz uzlaşma günü verilmemiştir. Aynı sebebe bağlı olarak evvelce 2005 yılı için yapılan kurumlar vergisi tarhiyatı Merkezi Uzlaşma Komisyonunca haksız bulunarak sıfırlandığından, aynı doğrultuda 2012 yılı tarhiyatının da uzlaşma ile ortadan kaldırılacağı Şirket tarafından beklenmektedir. Şirket ve vergi danışmanları, dava konusu yapılması halinde kanuna ve Maliye Bakanlığının görüş ve uygulamalarına da aykırı bulunduğundan, bu uyuşmazlığının yargı tarafından Şirket lehine sonuçlanması beklenmektedir. Bu yüzden Şirket, finansal tablolarında, bu ceza için bir karşılık ayırmamıştır.

14. Taahhütler

Teminat – Rehin – İpotekler (“TRI”)

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

a) Verilen Teminatlar

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu teminatların toplam tutarı:	78.709.465	60.897.998
B. Diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRI'lerin toplam tutarı	248.100.316	250.362.344
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu teminat, rehin ve ipoteklerin Toplam tutarı:	-	-
D. Diğer verilen teminat, rehin ve ipoteklerin toplam tutarı	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu teminat, rehin ve ipoteklerin toplam tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu teminat, rehin ve ipoteklerin toplam tutarı	-	-
	326.809.781	311.260.342

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla****konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)****(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), olarak gösterilmiştir)****14. Taahhütler (devamı)****b) Alınan Teminatlar**

30 Haziran 2018	Türk Lirası	ABD Doları TL karşılığı	Avro TL karşılığı	Toplam TL karşılığı
<i>Teminat senetleri</i>	128.249.473	868.813	6.969.307	136.087.593
<i>Teminat mektupları</i>	57.251.144	483.434	9.413.371	67.147.949
<i>Teminat çekleri</i>	10.090.392	-	-	10.090.392
<i>Nakit teminatlar</i>	2.135.614	149.333	104.538	2.389.485
<i>Gayrimenkul ipoteği</i>	6.923.952	-	-	6.923.952
<i>Taşıt rehni</i>	30.345.763	-	15.184	30.360.947
<i>Doğrudan borçlanma sistemi</i>	48.193.224	-	-	48.193.224
	283.189.562	1.501.580	16.502.400	301.193.542

31 Aralık 2017	Türk Lirası	ABD Doları TL karşılığı	Avro TL karşılığı	Toplam TL karşılığı
<i>Teminat senetleri</i>	121.843.627	718.547	5.908.916	128.471.090
<i>Teminat mektupları</i>	56.720.720	858.107	4.462.465	62.041.292
<i>Teminat çekleri</i>	9.610.392	-	-	9.610.392
<i>Nakit teminatlar</i>	2.006.329	192.491	80.105	2.278.925
<i>Gayrimenkul ipoteği</i>	19.103.952	-	-	19.103.952
<i>Taşıt rehni</i>	29.586.774	-	12.914	29.599.688
<i>Doğrudan borçlanma sistemi</i>	44.272.538	-	-	44.272.538
	283.144.332	1.769.145	10.464.400	295.377.877

15. Sermaye, yedekler ve diğer özkaynak kalemleri**a) Sermaye / karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi**

Grup'un 30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	30 Haziran 2018		31 Aralık 2017	
		Nominal Değer TL	%	Nominal Değer TL	
Muharrem Yılmaz	52,50	49.481.250	52,50	49.481.250	
Serpil Veral	17,50	16.493.750	17,50	16.493.750	
Celile Bilbay	10,00	9.425.000	10,00	9.425.000	
Mürvet Tezel	12,50	11.781.250	12,50	11.781.250	
Haydar Yılmaz	5,00	4.712.500	5,00	4.712.500	
Selim Tarık Tezel	2,50	2.356.250	2,50	2.356.250	
Nominal sermaye		94.250.000		94.250.000	
Enflasyon düzeltmesi		295.309		295.309	
Düzeltilmiş sermaye		94.545.309		94.545.309	

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla****konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)****(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), olarak gösterilmiştir)****15. Sermaye, yedekler ve diğer özkaynak kalemleri (devamı)**

Grup'un 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla sermayesi 94.250.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2017: 94.250.000 adet). Hisselerin itibari değeri hisse başına 1 TL'dir (31 Aralık 2017: hisse başı 1 TL).

b) Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Yasal yedekler	24.378.267	22.728.460
	24.378.267	22.728.460

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

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

Kar dağıtımı:

2018 yılı içerisinde ortaklara 17.475.500 TL (31 Aralık 2017: 34.801.127 TL) temettü ödemesi yapılmıştır. 2018 yılı içerisinde dağıtılan temettünün pay başına tutarı brüt olarak 0,1854 TL (31 Aralık 2017: 0,3692 TL) ve net olarak 0,1576 TL (31 Aralık 2017: 0,3139 TL) 'dir.

c) Diğer kapsamlı gelirler/ giderler

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Finansal varlıklar değer artış fonu	(7.272)	(7.320)
Yabancı para çevrim farkı	4.845.481	5.496.879
Aktüeryal kayıp	(6.784.085)	(5.781.742)
	(1.945.876)	(292.183)

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

	30 Haziran 2018	30 Haziran 2017
Dönem başı bakiyesi	5.496.879	5.513.465
Yurtdışındaki işletmenin net varlıklarının çevriminden kaynaklanan kur farkları	(651.398)	441.463
	4.845.481	5.954.928

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), olarak gösterilmiştir)

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

Aktüeryal kayıpların yıl içerisinde gerçekleşen hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	30 Haziran 2017
Dönem başı bakiyesi	(5.781.742)	(5.937.298)
Aktüeryal kayıp	(1.002.343)	(681.872)
	(6.784.085)	(6.619.170)

16. Çalışanlara sağlanan faydalar**Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar**

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Personele ödenecek ücretler	13.473.109	11.564.703
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	11.304.086	5.715.681
	24.777.195	17.280.384

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Performans primleri karşılığı	7.714.718	10.972.205
	7.714.718	10.972.205

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

	30 Haziran 2018	30 Haziran 2017
Performans primleri karşılığı	10.972.205	10.349.276
Ödenen	(9.280.951)	(10.349.276)
Dönem tahakkuku	6.023.464	7.524.922
	7.714.718	7.524.922

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Kıdem tazminatı karşılığı	22.705.712	19.712.130
Kullanılmamış izin karşılığı	7.800.887	5.709.596
	30.506.599	25.421.726

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), olarak gösterilmiştir)

16. Çalışanlara sağlanan faydalar (devamı)

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

	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2017
Kullanılmayan izin karşılığı	5.709.596	4.980.885
Dönem (geliri) / gideri	2.547.150	1.874.758
Ödenen izin	(455.859)	(259.132)
	7.800.887	6.596.511

Grup, Türkiye'de mevcut iş kanunu gereğince, emeklilik nedeniyle işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen, Grup'ta en az bir yıl çalışmış olan personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Bu tazminatlar, işten ayrılma veya çıkarılma tarihindeki ücret esas alınarak çalışılan her yıl için 30 günlük ücret üzerinden hesaplanmaktadır. 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla bu tür ödemelerin tavanı 5.001,76 TL ile sınırlıdır. (31 Aralık 2017: 4.732,48 TL). Bu gider çalışanların hizmet süresi boyunca tahakkuk ettirilir. Grup, kıdem tazminatını, UMS 19 çerçevesinde personelin işten ayrılması veya işine son verilmesi ile ilgili geçmiş deneyimlerine dayanarak ve hak kazanılan menfaatlerin bilanço tarihinde geçerli olan devlet tahvili oranları kullanılarak indirgenmiş net değerinden kaydedilmesini öngören Projeksiyon Metodunu kullanarak hesaplamıştır ve 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla mali tablolara yansıtmıştır.

Yükümlülüğü hesaplamak için kullanılan temel aktüer varsayımları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Enflasyon oranı	%7,00	%7,00
Faiz oranı	%12,0	%12,0
Emekli olma olasılığı	%85,82	%82,18

Kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2017
1 Ocak itibarıyla karşılık	19.712.130	19.141.195
Faiz maliyeti	1.182.728	1.100.619
Hizmet maliyeti	1.850.894	1.349.691
Aktüeryal kazanç	2.502.355	1.702.296
Ödenen kıdem tazminatları	(2.542.395)	(2.162.269)
	22.705.712	21.131.532

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), olarak gösterilmiştir)

16. Çalışanlara sağlanan faydalar (devamı)

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 itibarıyla kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında kullanılan önemli varsayımların duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018		31 Aralık 2017	
	Faiz oranı	Faiz oranı	Faiz oranı	Faiz oranı
	%1 artış	%1 azalış	%1 artışı	%1 azalışı
Kıdem tazminatı karşılığı değişimi	(1.878.426)	2.187.939	(1.574.272)	1.824.028
	Enflasyon oranı	Enflasyon oranı	Enflasyon oranı	Enflasyon oranı
	%1 artış	%1 azalış	%1 artışı	%1 azalışı
Kıdem tazminatı karşılığı değişimi	(2.275.712)	1.976.613	(1.896.998)	1.656.783

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

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Gelecek aylara ait gelirler	1.225.799	1.325.022
Alınan sipariş avansları	40.500	40.500
	1.266.299	1.365.522

Uzun vadeli ertelenmiş gelirler

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Gelecek yıllara ait gelirler	1.461.921	2.017.477
Alınan sipariş avansları	136.358	102.921
	1.598.279	2.120.398

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

18. Hasılat ve hasılatın maliyeti

	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017
Yurt içi satışlar	1.714.226.157	1.322.980.273
Yurt dışı satışlar	18.501.053	91.273.647
Diğer gelirler	8.732.071	10.363.894
Brüt satışlar	1.741.459.281	1.424.617.814
Satış iadeleri	(22.881.145)	(14.605.518)
Satış iskontoları	(213.758.725)	(204.609.746)
Satışlardan diğer indirimler	(14.412.151)	(26.908.859)
Toplam iade ve iskontolar	(251.052.021)	(246.124.123)
Net satışlar	1.490.407.260	1.178.493.691
	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017
Satılan mamüller ve ticari mallar maliyeti (-)	(1.133.153.465)	(896.727.546)
Amortisman maliyeti (-)	(28.315.412)	(24.714.312)
Diğer satışların maliyeti (-)	(1.785.081)	(6.893.047)
Satışların maliyeti	(1.163.253.958)	(928.334.905)
Brüt kar	327.153.302	250.158.786

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), olarak gösterilmiştir)

19. Pazarlama giderleri, genel yönetim giderleri ve araştırma ve geliştirme giderleri**a) Genel yönetim giderleri**

Genel yönetim giderleri	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017
Personel giderleri	45.212.161	38.590.739
Amortisman giderleri	4.923.899	4.094.377
Temsil ve ağırlama giderleri	3.200.016	3.754.545
Danışmanlık, müşavirlik giderleri	2.380.932	2.508.226
Kira giderleri	1.886.731	1.848.175
Seyahat giderleri	1.740.122	1.483.660
Vergi ve harç giderleri	1.507.032	1.166.274
Bakım onarım giderleri	1.408.834	784.699
Sigorta giderleri	1.239.354	865.374
Hukuk giderleri	1.074.996	760.543
Yakıt giderleri	637.160	463.212
Temizlik giderleri	631.331	733.753
Enerji giderleri	445.157	385.851
Nakliye giderleri	190.671	612.841
Diğer giderler	2.324.694	2.188.614
	68.803.090	60.240.883

b) Pazarlama giderleri

Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017
Personel giderleri	67.597.218	60.885.375
Lojistik ve depolama giderleri	38.861.093	30.344.541
Pazarlama ve reklam operasyon giderleri	16.878.089	20.851.294
Araç akaryakıt ve bakım giderleri	7.122.681	5.841.879
Kira giderleri	5.308.082	2.356.403
Amortisman giderleri	4.206.825	4.832.375
Diğer giderler	5.066.613	14.064.050
	145.040.601	139.175.917

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), olarak gösterilmiştir)

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

Araştırma ve geliştirme giderleri	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017
Personel giderleri	3.046.114	2.690.512
Amortisman giderleri	720.839	181.049
Seyahat ve konaklama giderleri	499.382	243.724
Araç kiralama gideri	328.657	164.560
Bakım onarım gideri	53.335	56.867
Danışmanlık giderleri	10.753	98.464
Diğer	220.333	245.551
	4.879.413	3.680.727

20. Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler

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

Esas faaliyetlerden diğer gelirler

	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017
Ticari işlemlere ilişkin kur farkı gelirleri	13.130.367	1.223.080
SGK teşvik ve desteklemeleri	8.345.387	7.885.174
Makine kira gelirleri	3.815.685	1.275.010
Hurda satış karı	2.208.573	927.873
Sigorta hasar gelirleri	722.976	92.014
Test kiti satış geliri	682.811	1.082.075
Operasyonel hizmet katılım geliri	666.667	585.637
Atık arıtma hizmet geliri	247.919	146.569
Konusu kalmayan şüpheli alacak karşılıkları (Not 5)	206.883	121.222
Diğer gelirler	928.871	1.008.990
	30.956.139	14.347.644

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), olarak gösterilmiştir)

20. Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler (devamı)*Esas faaliyetlerden diğer giderler*

	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017
Ticari işlemlere ilişkin kur farkı giderleri	13.131.562	2.092.565
Şüpheli alacak karşılığı gideri (Not 5)	1.289.189	3.434.216
Dava karşılık gideri (Not 13)	1.171.493	425.061
Diğer	975.244	575.999
	16.567.488	6.527.841

21. Yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler

Yatırım faaliyetlerinden gelirler	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017
Faiz geliri	1.739.136	119.335
Kira geliri	1.049.591	935.023
Duran varlık satış karı	515.160	3.879.036
Menkul kıymet alım-satım karı	4.609	-
	3.308.496	4.933.394

Yatırım faaliyetlerinden giderler	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017
Duran varlık satış zararı	(356.462)	(216.805)
	(356.462)	(216.805)

22. Finansman gelirleri / giderleri

	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017
Kur farkı geliri	4.352.050	28.572.363
Diğer finansman geliri	839.874	422.187
	5.191.924	28.994.550

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla****konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)****(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), olarak gösterilmiştir)****22. Finansman gelirleri / giderleri (devamı)**

	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017
Kur farkı gideri	49.616.358	44.301.473
Banka kredi faiz gideri	6.688.061	9.935.015
Diğer finansman gideri	2.301.606	1.574.584
	58.606.025	55.811.072

23. Vergi varlık ve yükümlülükleri

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Dönem karı vergi yükümlülüğü	966.131	1.049.576
Peşin ödenen vergi ve fonlar	(1.326.574)	(1.024.451)
	(360.443)	25.125

30 Haziran 2018 ve 2017 tarihinde sona eren döneme ait gelir tablosunda yer alan vergi gideri aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017
Cari vergi gideri	966.131	297.879
Ertelenmiş vergi geliri	(1.673.481)	3.531.031
	(707.350)	3.828.910

Kurumlar vergisi

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

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

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

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla****konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)****(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), olarak gösterilmiştir)****23. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)****Ertelenmiş vergi**

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

Türkiye'de işletmelerin konsolide vergi iadesi beyan edememeleri sebebiyle, ertelenmiş vergi varlıkları olan bağlı ortaklıklar, ertelenmiş vergi yükümlülükleri olan bağlı ortaklıklar ile netleştirilmez ve ayrı olarak gösterilir.

	Toplam geçici farklar	Ertelenmiş vergi (varlığı) / yükümlülüğü	Toplam geçici farklar	Ertelenmiş vergi (varlığı) / yükümlülüğü
	30 Haziran 2018	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017	31 Aralık 2017
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	101.646.709	20.329.342	100.119.693	20.023.939
Ciro primi karşılıkları	(27.767.182)	(6.108.780)	(11.849.187)	(2.606.821)
Yatırım teşviği dolayısıyla indirimli kurumlar vergisine tabi matrah	(92.006.143)	(25.698.725)	(96.502.727)	(27.471.280)
Şüpheli alacak karşılığı	(9.499.602)	(2.089.912)	(9.376.817)	(2.062.900)
İzin yükümlülüğü	(7.800.887)	(1.560.178)	(5.709.596)	(1.256.111)
Personel prim yükümlülüğü	(7.714.718)	(1.697.238)	(10.972.205)	(2.413.885)
Dava risk giderleri karşılığı	(8.620.400)	(1.896.488)	(7.441.623)	(1.637.157)
Kıdem tazminatı karşılıkları	(22.705.712)	(4.541.143)	(19.712.130)	(3.942.426)
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(2.409.220)	(530.028)	(1.767.063)	(388.754)
Diğer	(5.297.383)	(1.158.390)	(4.646.311)	(1.022.189)
Ertelenmiş vergi (varlığı) / yükümlülüğü, net		(24.951.540)		(22.777.584)

30 Haziran 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren dönemler içindeki ertelenmiş vergi (aktifleri)/pasiflerinin hareketi aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(22.777.584)	(22.993.071)
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen	(1.673.481)	3.531.031
Kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	(500.471)	(340.459)
Özkaynak tablosunda muhasebeleştirilen	(4)	-
Ertelenmiş vergi varlıkları, net	(24.951.540)	(19.802.499)

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), olarak gösterilmiştir)

23. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2017
Vergi karşılığının mutabakatı		
Faaliyetlerden elde edilen vergi öncesi kar	72.356.782	32.781.129
Gelir vergisi oranı	22%	20%
Vergi etkisi:		
KKEG	(15.918.492)	(6.556.226)
Yatırım indirimi	18.908.419	3.127.563
Ertelenmiş vergi varlığı olarak muhasebeleştirilmeyen kullanılmamış vergi zararları	(2.816.934)	(1.033.825)
Ar-ge teşvik	1.047.033	845.458
Diğer	(353.654)	(8.673)
Kar veya zarar tablosundaki vergi karşılığı gideri	707.350	(3.828.910)

24. Finansal araçlar

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Satılmaya hazır finansal yatırımlar	76.738	9.508
Aktif bir piyasası olmadığı için maliyetle taşınan finansal yatırımlar	248.608	248.608
	325.346	258.116

Aktif bir piyasası olmadığı için maliyetle değerlendirilen finansal yatırımlar

	Hisse oranı %	30 Haziran 2018	Hisse oranı %	31 Aralık 2017
Pak Süt A.Ş.	60	238.608	60	238.608
Tarfaş Tarımsal Faaliyetler Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş.	0,1	10.000	0,1	10.000
		248.608		248.608

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla****konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)****(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), olarak gösterilmiştir)****24. Finansal araçlar (devamı)****Finansal borçlar**

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Kısa vadeli finansal borçlar	(494.294.307)	441.219.976
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	(25.215.086)	28.422.710
Uzun vadeli finansal borçlar	-	26.563.275
	(519.509.393)	496.205.961

30 Haziran 2018	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	Kısa vadeli	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	Uzun vadeli
TL	%6,59	3.072.981	-	-
ABD Doları	%4,76	112.953.608	-	-
Avro	%2,23	403.482.804	-	-
		519.509.393		-

31 Aralık 2017	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	Kısa vadeli	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	Uzun vadeli
TL	%13,52	39.020.347	-	-
ABD Doları	%4,39	95.133.482	%3,67	1.665.584
Avro	%2,14	335.488.857	%2,21	24.897.691
		469.642.686		26.563.275

Banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
1 yıl içerisinde ödenecek	519.509.393	469.642.686
1-2 yıl içerisinde ödenecek	-	26.563.275
	519.509.393	496.205.961

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla****konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)****(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), olarak gösterilmiştir)****25. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi**

Aşağıdaki tablo 30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Grup'un yabancı para pozisyonu riskini özetlemektedir. Grup tarafından tutulan yabancı para varlıkların ve borçların kayıtlı tutarları yabancı para cinslerine göre aşağıdaki gibidir:

					30 Haziran 2018
	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer	Toplam TL Karşılığı
Nakit ve nakit benzerleri	108.597	2.210.360	7.018	-	12.272.499
Ticari alacaklar	679.831	75.391	-	-	3.500.771
Diğer alacaklar	18.957.652	6.902.188	3.500	-	123.126.194
Diğer dönen varlıklar	3.596	5.680	2.976	-	64.356
Kısa vadeli borçlanmalar	(23.449.279)	(72.377.449)	-	-	(491.211.481)
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	(1.317.968)	(3.619.015)	-	-	(25.224.931)
Ticari Borçlar	(485.726)	(2.829.653)	(16.971)	-	(17.339.948)
Diğer Borçlar	(3.072.743)	(19.690)	-	-	(14.118.397)
Net bilanço yabancı para pozisyonu	(8.576.040)	(69.652.188)	(3.477)	-	(408.930.937)

					31 Aralık 2017
	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer	Toplam TL Karşılığı
Nakit ve nakit benzerleri	559.506	5.802.891	8.003	1.206	28.358.662
Ticari alacaklar	959.490	-	-	-	3.619.100
Diğer alacaklar	18.601.233	6.976.719	3.500	-	101.683.146
Diğer dönen varlıklar	3.465	3.462	-	-	28.702
Kısa vadeli borçlanmalar	(23.577.090)	(53.593.351)	-	-	(330.931.202)
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	(1.285.577)	(4.023.700)	-	-	(23.018.085)
Uzun Vadeli Borçlanmalar	(321.289)	(5.306.667)	-	-	(25.174.125)
Ticari Borçlar	(379.417)	(3.657.599)	(3.899)	-	(17.966.819)
Diğer Borçlar	(51.033)	(17.740)	-	-	(272.596)
Net bilanço yabancı para pozisyonu	(5.490.712)	(53.815.985)	7.604	1.206	(263.673.217)

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), olarak gösterilmiştir)

25. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Kur riskine duyarlılık

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

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla yabancı paranın %10 değer artışı yada azalışı karşısında diğer tüm değişkenlerin sabit kalması koşuluyla, vergi öncesi kar ve özkaynakları aşağıdaki tutarlar kadar daha düşük/yüksek olacaktı.

Kurların %20 artması durumunda;

	ABD Doları etkisi		AVRO etkisi		GBP ve diğer etkisi	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017
Kar veya zarar	(7.822.549)	(4.142.083)	(73.959.479)	(48.601.216)	(4.159)	8.656

Kurların %20 azalması durumunda;

	ABD Doları etkisi		AVRO etkisi		GBP ve diğer etkisi	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017
Kar veya zarar	7.822.549	4.142.083	73.959.479	48.601.216	4.159	(8.656)

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), olarak gösterilmiştir)

25. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)**Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değeri (*)**

30 Haziran 2018	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	Satılmaya hazır finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	126.541.806	-	-	126.541.806	4
Finansal yatırımlar	-	76.738	-	76.738	24
Ticari alacaklar	343.486.357	-	-	343.486.357	5
İlişkili taraflardan alacaklar	4.842.309	-	-	4.842.309	5,6
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	-	-	519.509.393	519.509.393	24
Ticari borçlar	-	-	280.734.514	280.734.514	5
İlişkili taraflara borçlar	-	-	89.328.121	89.328.121	5,6
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	22.930.492	22.930.492	8

31 Aralık 2017	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	Satılmaya hazır finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	135.698.024	-	-	135.698.024	4
Finansal yatırımlar	-	9.508	-	9.508	24
Ticari alacaklar	300.206.628	-	-	300.206.628	5
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	-	-	496.205.961	496.205.961	24
Ticari borçlar	-	-	255.374.234	255.374.234	5
İlişkili taraflara borçlar	-	-	44.899.887	44.899.887	5,6
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	10.207.065	10.207.065	8

(*) Kısa vadeli banka kredileri ve diğer parasal borçların gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle kayıtlı değerlerine yakın olduğu öngörülmektedir. Uzun vadeli sabit faizli banka kredilerinin, bilanço tarihi itibarıyla geçerli olan sabit faiz oranı ile değerlendirildiğinde, gerçeğe uygun değerinin taşınan değere yakın olacağı düşünülmektedir. Kısa vadeli kredilerin ise vadelerinin kısa olması nedeniyle taşınan değerlerinin gerçeğe uygun değeri yansıttığı varsayılmaktadır.

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), olarak gösterilmiştir)

25. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Sermaye risk yönetimi

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

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzeri değerlerin ve kısa vadeli finansal yatırımların finansal borçlardan düşülmesiyle hesaplanan net borcun, toplam ödenmiş sermayeye bölünmesi ile bulunan borç sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Finansal borçlar	519.509.393	496.205.961
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri ve kısa vadeli finansal yatırımlar	(126.618.544)	(135.707.532)
Net borç	392.890.849	360.498.429
Toplam özkaynak	684.333.130	632.047.291
Borç/özkaynak oranı	%57	%57

Finansal risk faktörleri

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

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), olarak gösterilmiştir)

25. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

30 Haziran 2018	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Kredi kartı Alacakları
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	4.842.309	343.626.141	101.684.840	-	39.558.931	86.598.160
- Azami riskin teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	301.193.542	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	4.842.309	292.004.997	101.684.840	-	39.558.931	86.598.160
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	45.276.213	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri						
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	42.000.350	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(35.655.419)	-	-	-	-
- Net değer teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı						

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

(**) Teminatlar, müşterilerden alınan teminat senetleri, teminat çekleri ve ipoteklerden oluşmaktadır. Alınan toplam teminatın 119.052.068 TL'si ev dışı müşterilerden alınan teminat senetlerinden oluşmaktadır.

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), olarak gösterilmiştir)

25. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

31 Aralık 2017	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Kredi kartı Alacakları
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	-	300.311.697	78.744.885	-	57.272.138	78.062.454
- Azami riskin teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	295.377.877	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	274.685.144	78.744.885		57.272.138	78.062.454
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	18.668.136	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri						
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	41.531.530	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(34.573.113)	-	-	-	-
- Net değer teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-

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

(**) Teminatlar, müşterilerden alınan teminat senetleri, teminat çekleri ve ipoteklerden oluşmaktadır. Alınan toplam teminatın 102.415.861 TL'si ev dışı müşterilerden alınan teminat senetlerinden oluşmaktadır.

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

25. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

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

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

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

Finansal varlıkların kredi kalitesine ilişkin açıklamalar

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

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
İpotekler	5.192.964	5.327.963
Rehinler	22.763.908	22.194.666
	27.956.872	27.522.629

Likidite riski yönetimi

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

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

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

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla****konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)****(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), olarak gösterilmiştir)****25. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)**

30 Haziran 2018		Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri				
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Banka kredileri	519.509.393	532.221.976	233.360.826	298.861.150	-
Ticari borçlar	280.734.514	283.380.227	283.380.227	-	-
İlişkili şirketlere ticari borçlar	89.328.121	89.328.121	89.328.121	-	-
Diğer borçlar	9.200.509	9.200.509	9.200.509	-	-
İlişkili şirketlere diğer borçlar	13.729.983	13.729.983	13.729.983	-	-
Toplam yükümlülük	912.502.520	927.860.816	628.999.666	298.861.150	-

31 Aralık 2017		Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri				
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Banka kredileri	496.205.961	502.852.018	211.323.859	264.530.141	26.998.018
Ticari borçlar	255.374.234	257.505.012	257.505.012	-	-
İlişkili şirketlere ticari borçlar	44.899.887	46.004.068	46.004.068	-	-
Diğer borçlar	10.207.065	10.207.065	10.207.065	-	-
Toplam yükümlülük	806.687.147	816.568.163	525.040.004	264.530.141	26.998.018

Yılmaz Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), olarak gösterilmiştir)

25. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Faiz oranı riski yönetimi

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

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

Sabit faizli araçlar	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Finansal yükümlülükler	494.154.473	445.620.081
Değişken faizli finansal araçlar	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Finansal yükümlülükler	25.354.920	50.585.880

26. Raporlama döneminden sonraki olaylar

30 Haziran 2018 tarihi ile finansal tabloların onaylandığı tarih olan 4 Ekim 2018 tarihi arasında Türk Lirası belli başlı yabancı para birimleri karşısında önemli ölçüde değer kaybına uğramıştır. Söz konusu değer kaybı ABD doları karşısında yaklaşık %31, Avro karşısında yaklaşık %30 olmuştur.