

AKTENTAŞ AKSARAY
TARIM ENDÜSTRİSİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2016 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolar ve

Bağımsız Denetçi Denetim Raporu

Bağımsız Denetçi Denetim Raporu	1
FİNANSAL DURUM TABLOSU	3
KAR veya ZARAR ve DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	5
ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU	6
NAKİT AKIM TABLOSU (TL)	7
NOT 1- ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	8
NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8
NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ	26
NOT 4 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	26
NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	27
NOT 6 – FİNANSAL BORÇLANMALAR	27
NOT 7- TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	28
NOT 8 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	29
NOT 9 – STOKLAR	30
NOT 10 – CANLI VARLIKLAR	30
NOT 11 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	30
NOT 12 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	31
NOT 13 – MADDİ DURAN VARLIKLAR	31
NOT 14 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	32
NOT 15 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	33
NOT 16 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	34
NOT 17 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	36
NOT 18 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	38
NOT 19 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ ve PAZARLAMA GİDERLERİ	38
NOT 20– NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	39
NOT 21 –ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	39
NOT 22 – FİNANSMAN GELİRLERİ	40
NOT 23 – FİNANSMAN GİDERLERİ	40
NOT 24 –GELİR VERGİLERİ	40
NOT 25 – PAY BAŞINA KAZANÇ / (ZARAR)	43
NOT 26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	43
NOT 27 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR	46
NOT 28 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	46

Aktentaş Aksaray Tarım Endüstrisi Ticaret Anonim şirketi

Yönetim Kurulu'na

Aktentaş Aksaray Tarım Endüstrisi Ticaret Anonim şirketi'nin ("şirket") 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla hazırlanan ve ekte yer alan bilançosunu, aynı tarihte sona eren yıla ait kapsamlı gelir tablosunu, özsermaye değışim tablosunu ve nakit akım tablosunu, önemli muhasebe politikalarının özetini ve dipnotları Kamu Gözetim Kurumu'na yayımlanan denetim ilke ve kuralları doğrultusunda denetlemiş bulunuyoruz.

Finansal Tablolarla İlgili Olarak İşletme Yönetiminin Sorumluluęu

İşletme yönetimi finansal tabloların, Kamu Gözetim Kurumu'na yayımlanan finansal raporlama standartlarına göre hazırlanmasından ve dürüst bir şekilde sunumundan ve finansal tabloların hata veya hile ve usulsüzlükten kaynaklanan önemli yanlışlıklar içermeyecek biçimde hazırlanmasını sağlayacak şekilde yönetim tarafından gerekli görölen iç kontrol sisteminin tasarlanması, uygulanması ve devam ettirilmesi, koşulların gerektirdiği muhasebe tahminlerinin yapılmasını ve uygun muhasebe politikalarının seçilmesini içermektedir.

Bağımsız Denetim Kuruluşunun Sorumluluęu

Sorumluluęumuz, yaptığımız bağımsız denetime dayanarak bu finansal tablolar hakkında görüş bildirmektir. Bağımsız denetimimiz, Kamu Gözetim Kurumu'na yayımlanan finansal raporlama Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak gerçekleştirilmiştir. Bu standartlar, etik ilkelere uyulmasını ve bağımsız denetimin, finansal tabloların gerçeği doğru ve dürüst bir biçimde yansıtır yansıtmadığı konusunda makul bir güvenceyi sağlamak üzere planlanarak yürütölmesini gerektirmektedir.

Bağımsız denetimimiz, finansal tablolardaki tutarlar ve dipnotlar ile ilgili bağımsız denetim kanıtı toplamak amacıyla, bağımsız denetim tekniklerinin kullanılmasını içermektedir. Bağımsız denetim tekniklerinin seçimi, finansal tabloların hata ve/veya hile ve usulsüzlükten kaynaklanıp kaynaklanmadığı hususu da dahil olmak üzere önemli yanlışlık içerip içermediğine dair risk değerlendirmesini de kapsayacak şekilde, mesleki kanaatimize göre yapılmıştır. Bu risk değerlendirmesinde, şirket'in iç kontrol sistemi göz önünde bulundurulmuştur. Ancak, amacımız iç kontrol sisteminin etkinliği hakkında görüş vermek değil, bağımsız denetim tekniklerini koşullara uygun olarak tasarlamak amacıyla, işletme yönetimi tarafından hazırlanan finansal tablolar ile iç kontrol sistemi arasındaki ilişkiyi ortaya koymaktır. Bağımsız denetimimiz, ayrıca işletme yönetimi tarafından benimsenen muhasebe politikaları ile yapılan önemli muhasebe tahminlerinin ve finansal tabloların bir bütün olarak sunumunun uygunluğunun değerlendirilmesini içermektedir.

Bağımsız denetim sırasında temin ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulmasına yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Görüş

Görüşümüze göre, ilişikteki finansal tablolar, Aktentaş Aksaray Tarım Endüstrisi Ticaret Anonim Şirketi'nin **31.12.2016** itibariyle finansal durumunu, aynı tarihte sona eren yıla ait finansal performansını ve nakit akımlarını, Kamu Gözetim Kurumu'nca yayımlanan finansal raporlama standartları çerçevesinde doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmaktadır.

Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklere İlişkin Rapor

- 1) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2016 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

...07.2017

Akademik Bağımsız Denetim Danışmanlık ve YMM A.Ş

Hasan Kaval

Sorumlu Denetçi

AKTENTAŞ AKSARAY TARIM ENDÜSTRİSİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2016 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

FİNANSAL DURUM TABLOSU

VARLIKLAR	Not	31.12.2016	31.12.2015
Dönen Varlıklar		6.795.754	6.143.280
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	274.658	372.717
Ticari Alacaklar		2.332.235	2.572.350
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	4	90.381	78.298
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	2.241.854	2.494.052
Diğer Alacaklar		552.063	376.149
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	4	542.828	366.914
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	9.235	9.235
Stoklar	9	1.515.848	1.472.044
Peşin Ödenmiş Giderler	11	657.437	184.462
Diğer Dönen Varlıklar	12	1.463.512	1.165.558
Duran Varlıklar		18.288.116	18.139.830
Diğer Alacaklar		3.923	3.923
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	3.923	3.923
Maddi Duran Varlıklar	13	18.279.287	18.130.848
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		4.906	5.059
- Diğer Maddi Olmayan Duran varlıklar	14	4.906	5.059
TOPLAM VARLIKLAR		25.083.870	24.283.109

AKTENTAŞ AKSARAY TARIM ENDÜSTRİSİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2016 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

KAYNAKLAR

Kısa Vadeli Yükümlülükler		9.405.070	8.208.066
Finansal Borçlar	6	2.625.479	3.331.438
Ticari Borçlar		6.043.804	4.264.002
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	7	6.043.804	4.264.002
Diğer Borçlar		233.972	212.327
- <i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	4	213.798	196.652
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	8	20.174	15.675
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	16	147.157	102.872
Ertelenmiş Gelirler	11	318.090	277.428
Kısa Vadeli Karşılıklar		20.000	20.000
- <i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	15	20.000	20.000
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	12	16.568	0
Uzun Vadeli Yükümlülükler		2.195.723	1.679.086
Finansal Borçlar	6	1.281.423	678.807
Uzun Vadeli Karşılıklar		359.972	428.775
- <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar</i>	16	359.972	428.775
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü	24	554.327	571.503
ÖZSERMAYE		13.483.077	14.395.958
Ödenmiş Sermaye	17	210.600	210.600
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir ve Giderler		16.637.006	16.553.540
- <i>Maddi Duran Varlık Değerleme Artışları</i>	17	16.565.558	16.565.558
- <i>Diğer Kapsamlı Gelir ve Giderler</i>	17	71.448	(12.018)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	17	27.596	27.596
Geçmiş Yıllar Kar (Zararları)	17	(2.817.367)	(2.246.060)
Net Dönem Karı (Zararı)	17	(574.758)	(149.718)
TOPLAM ÖZSERMAYE VE YÜKÜMLÜLÜKLER		25.083.870	24.283.109

AKTENTAŞ AKSARAY TARIM ENDÜSTRİSİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2016 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

KAR veya ZARAR ve DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

	<u>Not</u>	<u>01.01-31.12.2016</u>	<u>01.01-31.12.2015</u>
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER			
Hasılat	18	11.754.089	11.520.825
Satışların Maliyeti (-)	18	(8.184.528)	(7.238.922)
BRÜT KAR (ZARAR)		3.569.560	4.281.903
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	19-20	(2.657.274)	(3.628.843)
Genel Yönetim Giderleri (-)	19-20	(1.193.413)	(1.013.016)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	21	278.233	395.037
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderleri (-)	21	(217.238)	(47.803)
Esas Faaliyet Karı/Zararı		(220.132)	(12.722)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler			
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		(220.132)	(12.722)
Finansman Gelirleri	22	441.764	565.122
Finansman Giderleri (-)	23	(834.433)	(682.169)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KAR/ZARARI		(612.801)	(129.769)
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/gideri		38.043	(19.949)
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	24	-	-
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	24	38.043	(19.949)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		(574.758)	(149.718)
Durdurulan Faaliyetler Dönem Karı / Zararı		-	-
DÖNEM KARI/ZARARI		(574.758)	(149.718)
Pay Başına Kazanç	25	(2,7291)	(0,7109)

KAR veya ZARAR ve DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

		<u>01.01-31.12.2016</u>	<u>01.01-31.12.2015</u>
DÖNEM KARI/ZARARI		(574.758)	(149.718)
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	17	104.332	29.353
- Maddi Duran Varlık Değerlemesi			-
- Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	17	(20.866)	(5.871)
- Dönem Vergi Gideri/Geliri			0
- Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	17	(20.866)	(5.871)
DİĞER KAPSAMLI GELİR		83.466	23.482
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		(491.293)	(126.236)

AKTENTAŞ AKSARAY TARIM ENDÜSTRİSİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2016 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU

1.1.2015	210.600	17.437.429	(44.375)	(862.996)	27.596	(2.036.429)	(209.632)	14.522.193
Transferler	-	-	-	-	-	(209.632)	209.632	0
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	29.353	(5.871)	-	-	(149.718)	(126.236)
31.12.2015	210.600	17.437.429	(15.022)	(868.866)	27.596	(2.246.060)	(149.718)	14.395.958
1.1.2016	210.600	17.437.429	(15.022)	(868.866)	27.596	(2.246.060)	(149.718)	14.395.958
Transferler	-	-	-	-	-	(149.718)	149.718	0
2015 yılına iliş.vergi stıpaj ödemesi	-	-	-	-	-	(23.635)		-23.635
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	104.332	(20.866)	-	-	(574.758)	(491.293)
6736 sayılı kan.göre mat.art.ve ort.alac.ile ilgili bildirim	-	-	-	-	-	(397.953)	-	(397.953)
31.12.2016	210.600	17.437.429	89.310	(889.733)	27.596	(2.817.366)	(574.758)	13.483.077

AKTENTAS AKSARAY TARIM ENDÜSTRİSİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2016 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

NAKİT AKIM TABLOSU (TL)

	Dipnot	01.01.-31-12-2016	01.01.-31-12-2015
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI			
Dönem Net Karı/Zararı		(574.758)	(149.718)
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve İtfa Payları İle İlgili Düzeltmeler	13-14	177.286	193.405
Değer Düşüklüğü İle İlgili Düzeltmeler	9	143.612	(46.917)
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	7-16	238.346	164.474
Kıdem Tazminatı Karşılık Giderleri		108.798	116.671
Faiz Geliri / Gideri İle İlgili Düzeltmeler	22-23	(108.484)	(95.716)
<i>Faiz Geliri</i>		(297.661)	4.964
<i>Faiz Gideri</i>		189.177	(100.680)
Duran Varlık Satış Karı / Zararı	21	0	(41.255)
Vergi Gelir Gideri	24	(38.043)	19.949
İşletme sermayesindeki değişim öncesi faaliyetlerden elde edilen nakit akım :		(291.589)	(3.581)
Ticari Alacaklardaki Artış (-) / Azalış	7	117.643	(193.605)
Diğer Alacaklardaki Artış (-) / Azalış		(580.933)	(294.122)
Stoklardaki Artış (-) / Azalış	9	(57.868)	(25.692)
Diğer Varlıklardaki Artış (-) / Azalış	12	(770.931)	(143.316)
Ticari Borçlardaki Artış / Azalış (-)	7	1.881.210	1.224.859
Diğer Borçlardaki Artış / Azalış (-)	8	65.930	24.314
Diğer Yükümlülüklerdeki Artış / Azalış (-)	11	40.662	(61.058)
Kıdem Tazminatı Ödemeleri	16	(73.269)	(94.023)
İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit		330.857	433.776
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akım :			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımı, net	13-14	(325.573)	(161.867)
Duran varlık satışı nedeniyle elde edilen nakit girişleri (+)	21	0	57.661
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit		(325.573)	(104.206)
Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit			
Finansal Borçları ile İlgili Nakit Girişleri (+) / Çıkışları (-)	6	(103.343)	(2.937.644)
Finansman faaliyetlerinden elde edilen nakit	6	(103.343)	(2.937.644)
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net azalış / artış	5	(98.060)	(2.608.074)
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	5	372.717	2.980.791
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	5	274.658	372.717

AKTENTAŞ AKSARAY TARIM ENDÜSTRİSİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2016 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

NOT 1- ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Aktentaş Aksaray Tarım Endüstrisi Ticaret A.Ş. (AKTENTAŞ, Şirket) Aksaray Ticaret Sicil Memurluğu’nun 937 sicil numarası ile 1972 yılında kurulmuştur.

Şirketin ana faaliyet konusu rafine tuz üretimi ve tuz alım-satımı yapmaktır. Ayrıca bu faaliyetinin yanında zeytin alım-satımı da yapmaktadır.

Şirketin merkezi; Hacılar Harmanı Mahallesi 5/Konya Bulvarı no:75-1 adresindedir.

Şirketin 31.12.2016 tarihi itibarıyla 1.151 adet ortağı bulunmaktadır. (2015: 1.155)

31.12.2016 tarihi itibarıyla şirkette çalışan sayısı 67’dir. (2015: 67)

Şirketin sermayesi 210.600 TL olup, bu sermaye her biri 1 TL nominal değerinde 210.600 adet hisse senedinden oluşmaktadır.

Finansal tablolar yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 30.05.2017 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel kurulun finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Şirketin pay defterinde 31.12.2016 tarihinde ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	31.12.2016			31.12.2015		
	Hisse Adedi	Hisse Değeri	Pay Oranı (%)	Hisse Adedi	Hisse Değeri	Pay Oranı (%)
Ahmet Mahmut Perek	120.036,72	120.036,72	56,99	119.999,00	119.999,00	56,98
Yakup Kadri Perek	19.560,00	19.560,00	9,29	19.560,00	19.560,00	9,29
Hüsnü Selim Perek	19.532,05	19.532,05	9,27	19.532,05	19.532,05	9,27
Mahmut Hakkı Perek	19.560,00	19.560,00	9,29	19.560,00	19.560,00	9,29
Diğer Ortaklar	31.911,23	31.911,23	15,15	31.948,95	31.948,95	15,17
Toplam	210.600,00	210.600,00	100,00	210.600,00	210.600,00	100,00

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR

2.1.1 FİNANSAL TABLOLARIN UFRS/TMS’LERE UYGUNLUK BEYANI

Şirket yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu (“TTK”) ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır. Ancak ilişik finansal tablolar aşağıda belirtilen paragrafa uyum sağlamak amacıyla, vergi yasalarına uygun şekilde elde edilmiş mali tablolara Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarının gerektirdiği ilave ve indirimler yapılarak elde edilmiştir.

AKTENTAŞ AKSARAY TARIM ENDÜSTRİSİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2016 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

Türkiye’de hangi şirketlerin bağımsız denetim yaptıracağı Bakanlar Kararı ile belirlenmektedir. Bağımsız denetim kapsamına giren işletmelerin hangi muhasebe çerçevesine göre raporlama yapacağı ise Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından belirlenmektedir. Bu kurum ise şirketleri Kamu Yararını İlgilendiren Kuruluşlar (KAYİK) ve bunlar dışında kalan kuruluşlar olarak ayırmıştır. Şirketimiz KAYİK kapsamı dışında kalmaktadır. Ancak muhasebe hesap çerçevesini seçmek açısından Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları’na uygun raporlama yapma seçeneğini politika olarak benimsemiştir. Bu muhasebe sistemine uygun finansal tablolar ise Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından örnek tablolar şeklinde belirlenmektedir. İlişikteki finansal tablolar bu formatlara uygun olarak düzenlenmiştir.

2.1.2. Kullanılan Para Birimi ve Yabancı Para Değerlemesinde Kullanılan Kurlar

Şirketin faaliyetlerinde kullanılan para birimi Türk Lirası olup, raporlamada da aynı para birimi kullanılmıştır. Şirketin ilgili döneme ait finansal tablolarının hazırlanmasında kullanılan kurlar aşağıda belirtilmiştir.

	31 Aralık 2016		31 Aralık 2015	
	<u>Alış</u>	<u>Satış</u>	<u>Alış</u>	<u>Satış</u>
USD	3,5192	3,5255	2,9076	2,9128
EURO	3,7099	3,7166	3,1776	3,1833

2.1.3. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Şirketin, finansal durum ve performans değişimlerinin tespitine imkân vermek üzere 2016 yılına ait finansal tabloları önceki dönemler ile karşılaştırmalı olarak hazırlanmıştır. Eğer bir cari dönemde, önceki dönemle veya dönemlerle ilişkili olarak önemli hatalı bilgi raporlaması tespit edilirse, yayınlanmış finansal tablolar geçmişe yönelik olarak düzeltilmekte ve düzeltilmiş finansal tablolar yayınlanmış önceki dönem bilgileri ile karşılaştırmalı olarak yeniden sunulmaktadır.

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır.

AKTENTAŞ AKSARAY TARIM ENDÜSTRİSİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2016 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

Muhasebe politikalarında değişiklikler ise geçmişe yönelik olarak uygulanır. Hata veya hile tespit edildiğinde de eğer geçmişe önemli etkisi varsa geçmiş dönem finansal tabloları yeniden düzenlenerek karşılaştırmalı bir şekilde sunulur.

i. Muhasebe Tahminleri

Şirket yönetimi, aşağıda detayları belirtilen muhasebe politikalarının uygulanması sürecinde finansal tablolarda muhasebeleştirilen tutarlar üzerinde önemli etkisi olan olaylarla ilgili olarak aşağıda belirtilen konularda tahmin ve yorumlar yapmıştır. Bu tahmin ve yorumlarda ki isabetsizlik şirketin ileriki dönemlerde mali performansında önemli etkiler yapabilir. Bu tahminlerin konuları şunlardır.

- Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri (Amortisman Oranları)
- Kıdem tazminatı ve kullanılmayan izin karşılıkları
- Dava karşılıkları
- Şüpheli alacaklar
- Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri

Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri

Şirket maddi ve maddi olmayan duran varlıklarının üzerinden muhasebe politikalarında belirtilen faydalı ömürleri dikkate alarak amortisman ve itfa payları ayırmaktadır. Şirket esasında Vergi Usul Kanunu Tebliği ile belirlenen faydalı ömürlerle, gerçek faydalı ömürlerin aynı olduğu varsayımını yapmaktadır.

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin yükümlülükler

Grup; ilerde ödeyeceği kıdem tazminatı ile kullanılmayan izin karşılıklarının zamanını, tutarını tahmin etmek ve bu şekilde ödeneceği beklenen tutarların bilanço gününe indirgemesinde kullanılacak iskonto oranını takdir etmek durumundadır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğünün hesaplanmasında iskonto oranı, zam oranı, kendi isteğiyle ayrılma olasılığı gibi çeşitli varsayımlarda bulunmaktadır.

Dava Karşılıkları

Şirket kendisi aleyhine açılmış davalardan, hukukçu raporuna istinaden gelecekte ödeme ihtimali doğabilecek tutarlar üzerinden karşılık ayırmaktadır.

Şüpheli Alacaklar

Şirket alacaklarının vadesinde tahsili için bir gözetim sistemi kullanmakta ve kredi riskine önlemler almaktadır. Ancak ekonominin konjonktürel yapısında kaynaklanan kredi kayıpları olabilmektedir. Bu kapsamda tahsilinde geciken alacaklar ayrıca tespit edilmekte, borçlunun kredi değerliliği tespit edilmeye çalışılmakta, böylece kaybedilecek tutar tahmin edilmektedir. Bunlar mahkemeye intikal ettirildiklerinde de hukukçu görüşü alınarak muhtemel zarar tahmin edilmektedir.

Ertelenmiş Vergi

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS/TMS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Grubun indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları ve vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi yükümlülükleri bulunmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kayda alınabilmesi, geçici farkların ortadan kalkacağı zaman vergilendirilebilir karların olmasına bağlıdır. Bu nedenle işletme aktifleştirilen vergi varlığının kazanılabilir olduğu konusunda şüphesi olmaması gerekir. Grubun son iki yıldır zarar ediyor olsa da, zararların beş yıl ertelenebilme olasılığı da dikkate alındığında gelecek yıllarda vergilendirilebilir karın olacağını varsaymıştır.

2.2. Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

Şirket KGK tarafından yayınlanan ve 1 Ocak 2016 tarihinden itibaren geçerli olan ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyetleri ile ilgili olanları uygulamıştır.

a) Finansal tablolarda raporlanan tutarları ve dipnotları etkileyen TMS’de yapılan değişiklikler; Bulunmamaktadır.

b) Yıllık raporlama dönemi sonu 31 Aralık 2016 olan finansal tablolarda geçerli yeni standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

- TFRS 14, “Düzenlemeye dayalı erteleme hesapları”; 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, ilk defa TFRS uygulayacak Şirketlerin, düzenlemeye dayalı erteleme hesap bakiyelerini önceki genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine göre finansal tablolarına yansıtmaya devam etmesine izin vermektedir. Ancak daha önce TFRS uygulamış ve ilgili tutarı muhasebeleştirmeyecek diğer Şirketlerle karşılaştırılabilirliği sağlamak adına, tarife düzenlemesinin etkisinin diğer kalemlerden ayrı olarak sunulması istenmektedir.

AKTENTAŞ AKSARAY TARIM ENDÜSTRİSİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2016 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

- 2014 Dönemi yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. İyileştirmeler 4 standartta değişiklik getirmiştir:
- TFRS 5, “Satış amaçlı elde tutulan duran varlıklar ve durdurulan faaliyetler”, satış yöntemlerine ilişkin değişiklik
- TFRS 7, “Finansal araçlar: Açıklamalar”, TFRS 1’e bağlı olarak yapılan, hizmet sözleşmelerine ilişkin değişiklik
- TMS 19, “Çalışanlara sağlanan faydalar” iskonto oranlarına ilişkin değişiklik
- TMS 34, “Ara dönem finansal raporlama” bilgilerin açıklanmasına ilişkin değişiklik
- TFRS 11, “Müşterek anlaşmalar”daki değişiklik; 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Müşterek faaliyetlerde pay edinimi ile ilgilidir. Standarttaki değişiklik ile işletme tanımına giren bir müşterek faaliyette pay satın ediniminde bu payın nasıl muhasebeleşeceği konusunda açıklık getirilmiştir.
- TMS 16 “Maddi duran varlıklar”, ve TMS 41 “Tarımsal faaliyetler”, 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geçerlidir. Bu değişiklik üzüm asmaları, kauçuk ağacı, palmye ağacı gibi bitkilerin finansal raporlamasını değiştirmektedir. Taşıyıcı bitkilerin, maddi duran varlıkların üretim sürecinde kullanılmasına benzemesi sebebiyle, maddi duran varlıklarla aynı şekilde muhasebeleştirilmesine karar verilmiştir. Buna bağlı olarak değişiklik bu bitkileri TMS 41’in kapsamından çıkararak TMS 16’nın kapsamına alınmıştır. Taşıyıcı bitkiler üzerinde büyüyen ürünler ise TMS 41 kapsamındadır.
- TMS 16 ve TMS 38’deki değişiklik: “Maddi duran varlıklar” ve “Maddi olmayan duran varlıklar”, 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikle bir varlığın kullanımını içeren bir faaliyetten elde edilen hasılatın, genellikle varlığın ekonomik yararlarının tüketimi dışındaki etkenleri yansıttığından, hasılat esaslı amortisman ve itfa yöntemi kullanımının uygun olmadığına açıklık getirmiştir.
- TMS 27 “Bireysel finansal tablolar”; 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, işletmelere, bağlı ortaklık, iştirakler ve iş ortaklıklarındaki yatırımlarını muhasebeleştirirken özkaynak yönetimini kullanmalarına izin vermektedir.
- TFRS 10 “Konsolide finansal tablolar” ve TMS 28 “İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar”; 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler yatırım işletmeleri ve onların bağlı ortaklıkları için konsolidasyon muafiyeti uygulamasına

AKTENTAŞ AKSARAY TARIM ENDÜSTRİSİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2016 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

açıklık getirir.

- TMS 1 “Finansal tabloların sunuluşu”; 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler ile finansal raporların sunum ve açıklamalarını iyileştirmek amaçlanmıştır.

Söz konusu değişiklikler Şirket için geçerli değildir ve Şirketin finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamıştır.

c) 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak 1 Ocak 2017 tarihinden sonra yürürlüğe girecek olan standartlar ve değişiklikler

- TMS 7 “Nakit akış tabloları”ndaki değişiklikler; 1 Ocak 2017 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler finansal tablo okuyucularının finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülük değişikliklerini değerlendirebilmelerine imkan veren ek açıklamalar getirmiştir. Değişiklikler UMSK’nın, açıklama inisiyatifi projesinin bir parçası olarak finansal tablo açıklamalarının nasıl geliştirilebileceğine dair çıkarılmıştır.

- TMS 12 “Gelir vergileri”deki değişiklikler; 1 Ocak 2017 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Değişiklik bir varlığın gerçeğe uygun değerinden ölçülmesi durumunda ve gerçeğe uygun değerinin vergi matrahından altında kalması durumunda ertelenmiş verginin muhasebeleştirilmesi ile ilgili netleştirme yapmaktadır. Ayrıca ertelenmiş vergi varlıklarının muhasebeleştirilmesi ile ilgili diğer bazı yönleri de açıklığa kavuşturmaktadır.

- TFRS 2 “Hisse bazlı ödemeler”deki değişiklikler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Değişiklik nakde dayalı hisse bazlı ödemelerin ölçüm esaslarını ve bir ödüllendirmeyi nakde dayalıdan özkaynağa dayalıya çeviren değişikliklerin nasıl muhasebeleştirileceğini açıklamaktadır. Bu değişiklik aynı zamanda bir işverenin çalışanının hisse bazlı ödemesine ilişkin bir miktarı kesmek ve bunu vergi dairesine ödemekle yükümlü olduğu durumlarda, TFRS 2’nin esaslarına bir istisna getirerek, bu ödül sanki tamamen özkaynağa dayalıymışçasına işlem görmesini gerektirmektedir.

- TFRS 9, “Finansal araçlar”; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart TMS 39’un yerini almaktadır. Finansal varlıklar ve yükümlülüklerin sınıflandırması ve ölçülmesi ile ilgili zorunlulukları ve aynı zamanda şu anda kullanılmakta olan, gerçekleşen değer düşüklüğü zararı modelinin yerini alacak olan beklenen kredi riski modelini de içermektedir.

AKTENTAŞ AKSARAY TARIM ENDÜSTRİSİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2016 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

- TFRS 15 “Müşterilerle yapılan sözleşmelerinden doğan hasılat”; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Amerika’da Kabul Görmüş Muhasebe Standartları ile yapılan uyum çalışması sonucu ortaya çıkan yeni standart hasılatın finansal raporlamasını ve finansal tabloların toplam gelirlerinin dünya çapında karşılaştırılabilir olmasını sağlamayı amaçlamıştır.

- TFRS 15 “Müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılat”daki değişiklikler; Bu değişikliklerle edim (performans) yükümlülüklerini belirleyen uygulama rehberliğine, fikri mülkiyet lisanslarının muhasebesine ve işletmenin asıl midir yoksa aracı mıdır değerlendirmesine (net hasılat sunumuna karşın brüt hasılat sunumu) ilişkin açıklamaları içermektedir. Uygulama rehberliğindeki bu alanların her biri için yeni ve değiştirilmiş açıklayıcı örnekler eklenmiştir. UMSK, aynı zamanda yeni hasılat standardına geçiş ile ilgili ek pratik tedbirler dahil etmiştir.

- TFRS 16 “Kiralama işlemleri”; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yeni standart mevcut TMS 17 rehberliğinin yerini alır ve özellikli kiralayanlar açısından muhasebesinde geniş kapsamlı bir değişiklik yapar. Şu anki TMS 17 kurallarına göre kiralayanlar bir kiralama işlemine taraf olduklarında bu işlem için finansal kiralama (bilanço içi) ya da faaliyet kiralaması (bilanço dışı) ayrımı yapmak zorundalar. Fakat TFRS 16’ya göre artık kiralayanlar neredeyse tüm kiralama sözleşmeleri için gelecekte ödeyecekleri kiralama yükümlülüklerini ve buna karşılık olarak da bir varlık kullanım hakkı’nı bilançolarına yazmak zorunda olacaklardır. UMSK kısa dönemli kiralama işlemleri ve düşük değerli varlıklar için bir istisna öngörmüştür, fakat bu istisna sadece kiraya verenler açısından uygulanabilir. Kiraya verenler için muhasebe neredeyse aynı kalmaktadır. Ancak UMSK’nın kiralama işlemlerinin tanımını değiştirmesinden ötürü (sözleşmelerdeki içeriklerin birleştirilmesi ya da ayrıştırılmasındaki rehberliği değiştirdiği gibi) kiraya verenler de bu yeni standarttan etkileneceklerdir. En azından yeni muhasebe modelinin kiraya verenler ve kiralayanlar arasında pazarlıklara neden olacağı beklenmektedir. IFRS 16’ya göre biz sözleşme belirli bir süre için belirli bir tutar karşılığında bir varlığın kullanım hakkını ve o varlığı kontrol etme hakkını içeriyorsa o sözleşme bir kiralama sözleşmesidir ya da kiralama işlemi içermektedir.

- TFRS 4 “Sigorta Sözleşmeleri”ndeki değişiklikler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS 4’de yapılan değişiklik sigorta Şirketleri için örtülü yaklaşım (overlay approach) ve erteleme yaklaşımı (deferral approach) olarak iki farklı yaklaşım sunmaktadır. Buna göre:

- Sigorta sözleşmeleri tanzim eden tüm Şirketlere yeni sigorta sözleşmeleri standardı yayımlanmadan önce TFRS 9 uygulandığında ortaya çıkabilecek olan dalgalanmayı kar veya zararda muhasebeleştirmek yerine

AKTENTAŞ AKSARAY TARIM ENDÜSTRİSİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2016 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirme opsiyonu sağlayacaktır ve

- Faaliyetleri ağırlıklı olarak sigorta ile bağlantılı olan Şirketlere isteğe bağlı olarak 2021 yılına kadar geçici olarak TFRS 9’u uygulama muafiyeti getirecektir. TFRS 9 uygulamayı erteleyen işletmeler halihazırda var olan TMS 39 “Finansal Araçlar” standardını uygulamaya devam edeceklerdir.

- TMS 40, “Yatırım amaçlı gayrimenkuller” standardındaki değişiklikler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin sınıflandırılmasına ilişkin yapılan bu değişiklikler, kullanım amacında değişiklik olması durumunda yatırım amaçlı gayrimenkullere ya da gayrimenkullerden yapılan sınıflandırmalarla ilgili netleştirme yapmaktadır. Bir gayrimenkulün kullanımının değişmesi durumunda bu gayrimenkulün “yatırım amaçlı gayrimenkul” tanımlarına uyup uymadığının değerlendirilmesinin yapılması gerekmektedir. Bu değişim kanıtlarla desteklenmelidir.

- 2014–2016 dönemi yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler 3 standardı etkilemektedir:

- TFRS 1, “Türkiye finansal raporlama standartlarının ilk uygulaması”, TFRS 7, TMS 19, ve TFRS 10 standartlarının ilk kez uygulama aşamasında kısa dönemli istisnalarının 1 Ocak 2018’den itibaren geçerli olarak kaldırılmıştır.

- TFRS 12 “Diğer işletmelerdeki paylara ilişkin açıklamalar”, standardın kapsamına ilişkin bir netleştirme yapılmıştır. 1 Ocak 2017 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulanacaktır.

- TMS 28 “İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar”, 1 Ocak 2018’den itibaren geçerli olarak bir iştirak ya da iş ortaklığının gerçeğe uygun değerden ölçülmesine ilişkin değişiklik.

- TFRS Yorum 22, “Yabancı para cinsinden yapılan işlemler ve avanslar ödemeleri”, 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum yabancı para cinsinden yapılan işlemler ya da bu tür işlemlerin bir parçası olarak yapılan ödemelerin yabancı bir para cinsinden yapılması ya da fiyatlanması konusunu ele almaktadır. Bu yorum tek bir ödemenin yapılması/alınması durumunda ve birden fazla ödemenin yapıldığı/alındığı durumlara rehberlik etmektedir. Bu rehberliğin amacı uygulamadaki çeşitliliği azaltmaktadır.

Şirket, yukarıda yer alan değişikliklerin operasyonlarına olan etkilerini değerlendirip gerekli olanları uygulayacaktır.

2.3. ÖNEMLİ MUHASEBE DEĞERLENDİRME, TAHMİN VE VARSAYIMLARI

2.3.1. HÂSILAT

Satış gelirleri, bir hizmetin verilmesi, hizmetle ilgili önemli risk ve getirilerin alıcıya nakledilmiş olması, gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Şirket tarafından elde edileceğinin kuvvetle muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin gerçeğe uygun değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Net satışlar, tamamlanmış hizmetin satış vergisi hariç faturalanmış değerinden, iadeler ve komisyonların indirilmiş şeklini gösterir.

İşletme tarafından işlemin karşı taraflarıyla aşağıdakiler üzerinde anlaşmaya vardıktan sonra güvenilir tahminlerde bulunabileceği kabul edilir:

- (a) Taraflarca sunulacak ve alınacak hizmetle ilgili olarak her iki tarafın yaptırımı bağlanmış hakları,
- (b) Hizmet bedeli,
- (c) Ödeme şekli ve koşulları.

Ancak daha önce muhasebeleştirilmiş olan hasılat tutarının tahsil edilebilirliği konusunda bir belirsizlik ortaya çıkarsa, tahsil edilemeyen veya tahsil edilebilmesi muhtemel olmaktan çıkan tutar başlangıçta kayda alınmış hasılatın düzeltilmesi yerine gider olarak finansal tablolara yansıtılır. Eğer faturalanmış satış bedeli vade farklarını da kapsıyor ise bunlar hasılatтан çıkarılarak faiz gelirleri içine alınır.

2.3.2. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi duran varlıklar finansal tablolarda, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve değer düşüklükleri indirildikten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

Kiralama veya idari amaçlı ya da hali hazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dahil edilir. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortismanına tabi tutulurlar.

Maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre normal bakiyeler yöntemi kullanılarak kıst amortismanına tabi tutulur. Beklenen faydalı ömrün vergi yasalarında öngörülen faydalı ömür ile örtüştüğü kabul edilir.

AKTENTAŞ AKSARAY TARIM ENDÜSTRİSİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2016 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

Maddi Varlığın Türü	Amortisman Oranı
Binalar	%2- %20
Taşıtlar	%20- %50
Demirbaşlar	%4 - %33
Özel Maliyetler	% 10 - %20

Yasal defter kayıtlarında amortisman oranı olarak Vergi Usul Yasası’na uygun amortisman oranları kullanılmış olmakla birlikte, ekteki finansal tabloların düzenlenmesinde ekonomik ömür tahminlerine dayalı amortisman oranları kullanılmıştır. Kullanılan amortisman oran tahminleri aşağıdaki gibidir.

Her hesap dönemi sonunda maddi varlıklarda değer düşüklüğünün olup olmadığına ilişkin testlerin yapılması gerekir. Ancak henüz böyle bir çalışma gerçekleştirilmemiş olmakla birlikte, değer azalmasının olduğu bir varlık grubu da bulunmamaktadır.

2.3.3. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi olmayan varlıkları bilgisayar programlarından meydana gelmektedir. Maddi olmayan duran varlıklar, ilk defa maliyet bedelleri ile kayda alınırlar. Daha sonraki dönemlerde de maliyet bedeli ile değerlendirilir.

Maddi Olmayan Varlığın Türü	Amortisman Oranı
Bilgisayar Programları	%6,66 - %33

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler, faydalı ömürlerine göre (5-10 yıl) itfa edilir.

2.3.4. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

TMS 36 – Varlıklarda Değer Düşüklüğü standardına göre; iç ve dış ekonomik göstergeler gerektirdiğinde, maddi, maddi olmayan varlıklar ve şerefiyenin defter değerleri ile geri kazanılabilir değerlerinin karşılaştırılması gerekir.

Eğer varlığın defter değeri geri kazanılabilir değerini aştığı tahmin ediliyor ise varlığın değerinde değer

AKTENTAŞ AKSARAY TARIM ENDÜSTRİSİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2016 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

düşüklüğünün olduğu kabul edilir. Geri kazanılabilir değer; kullanım fiyatı ile piyasa fiyatından düşük olanıdır. Tahmin edilen değer düşüklüğü tespitini yapıldığı dönemde zarar kaydedilir. Ancak böyle bir değer düşüklüğünün varlığı mevcut değildir.

2.3.5. BORÇLANMA MALİYETLERİ

Tüm faiz giderleri tahakkuk yöntemine göre Kar veya Zarar Tablosuna alınır ve finansman giderleri içinde raporlanır. Kullanılan yabancı para cinsinden kredilerle ilgili olarak gerçekleşen kur farkları (olumlu, olumsuz) finansman maliyetleri ile ilişkilendirilir. Kullanıma hazır hale getirilmesi önemli ölçüde uzun zaman isteyen varlıkların iktisabı için katılan finansman maliyetleri varlığın maliyetine ilave edilir.

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 dâhil edilmektedir.

2.3.6. FİNANSAL ARAÇLAR

2.3.6.1. Nakit ve Nakit Benzerleri

Finansal Durum Tablosunda yer alan nakit, işletme kasasında yer alan nakit ile vadesiz mevduatı, nakit benzeri ise, kısa vadeli nakit yükümlülükler için elde bulundurulmuş ve yatırım veya diğer amaçlar için kullanılmayan, tutarı belirli bir nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan varlıkları ifade (fon katılım belgeleri ve ters repo bakiyeleri) etmektedir. Bunların içinde faiz getirisi olanlar için dönem sonunda kazanılmış faizler hesaplanarak itfa edilecek maliyetlerine ulaştırılır. Yabancı para cinsinden olan varlıklar günün cari kuru ile değerlendirilir.

2.3.6.2. Alacaklar/Borçlar

Ticari ve diğer alacaklar/borçların belirgin bir vadesi varsa etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyetleri üzerinden değerlendirilir. Ancak tahsili çok kısa sürede bekleniyor ise ve alacağın ve borcun doğumu sırasında bir finansman işlemi yoksa iskontoya tabi tutulmazlar. Dolayısıyla belirlenmiş bir faiz oranı bulunmayan kısa vadeli ticari ve diğer alacaklar faiz tahakkuk etkisinin önemsiz olması durumunda fatura tutarı baz alınarak değerlendirilir.

Şüpheli alacak karşılığı, gider olarak kayıtlara yansıtılır. Karşılık, Şirket yönetimi tarafından tahmin edilen ve ekonomik koşullardan ya da hesabın doğası gereği taşıdığı riskten kaynaklanabilecek olası zararları

karşılıdığı düşünülen tutardır.

2.3.6.3.Menkul Kıymetler

TMS/TFRS kapsamında finansal varlıklar, kambiyo senedi şekline getirilmiş menkul kıymetleri de kapsar. Şirket, bu finansal varlıkların riskleri tamamen şirkete geçtiğinde yani finansal araçlara hukuki olarak taraf olması durumunda Şirket’in Finansal Durum Tablosunda ve aktif tarafta yer alır.

Finansal varlıklar şirketin kısa vadeli yükümlülüklerini yerine getirme amacı dışında, atıl fonlarını değerlendirme, doğrudan faiz, temettü geliri, alım satım karı vs. elde etme veya bir zarardan korunma amacıyla elinde bulundurduğu finansal varlıklardır.

Finansal varlıklar “gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar”, “vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar”, “satılmaya hazır finansal varlıklar” ve “kredi ve alacaklar” olarak sınıflandırılır. Şirket’in gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıkları, vadesine kadar elde tutulacak finansal varlıkları ve satılmaya hazır finansal varlıkları bulunmamaktadır. Ancak her türlü alacağını, kredi borçlarını ve diğer borçlarını etkin faiz yöntemi kullanarak itfa edilmiş maliyeti üzerinden değerler.

Etkin Faiz Yöntemi

Finansal varlığın itfa edilmiş maliyet ile değerlenmesi ve ilgili faiz gelirinin ilişkili olduğu dönemlere 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 kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışında sınıflandırılan finansal varlıklar ile ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanılmak suretiyle hesaplanmaktadır.

2.3.7. VERGİ YÜKÜMLÜLÜKLERİ VE ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK-YÜKÜMLÜLÜĞÜ

Herhangi bir dönemin ödenecek vergi yükümlülüğü o dönemin vergi kanunlarına göre belirlenen vergiye tabi kazancı üzerinden hesaplanan vergiden oluşur. Ancak bir dönemin vergi gideri (geliri) hesaplanan vergi ile ertelenmiş vergilerin gelir veya gider etkilerinden oluşur.

2.3.7.1. Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Cari yıl vergi borcu, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve bilanço tarihinde geçerli olan vergi oranları ile hesaplanan vergi yükümlülüğünü içermektedir. Halen bu oran % 20’dir.

Türkiye’deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüleri) stopaj yapılmaz. Bunların dışında yapılan temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi kar dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14’üncü gününe kadar beyan edip 17’inci 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. Geçici vergi, devlete karşı olan herhangi bir başka mali borçlara da mahsup edilebilir. Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25’inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

2.3.7.2. Ertelenen Vergi Varlığı/Ertelenen Vergi Yükümlülüğü

Ertelenen vergi varlık ve yükümlülükleri, bilanço kalemlerinin TMS/TFRS'lere göre yeniden düzenlenmesi sonucunda oluşan değerler ile vergi yasalarına göre değerleri arasındaki geçici farkların etkileri dikkate alarak hesaplanmaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, doğuş zamanlarının, vergi yasaları ile muhasebe standartlarında farklı düzenlenmesinden kaynaklanır.

Ertelenen 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.

AKTENTAŞ AKSARAY TARIM ENDÜSTRİSİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2016 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

Eğer aktiflerin yeniden değerlendirilmiş değerleri veya TMS/TFRS'lere göre bulunan değeri, vergi değerlerinden yüksekse vergilendirilebilir geçici farklara, aksi ise yani muhasebe değerleri vergi değerlerinden küçük ise, indirilebilir geçici farklara neden olurlar. Yine pasiflerde muhasebe değeri vergi değerlerinden yüksek ise indirilebilir geçici farkları, küçük ise vergilendirilebilir geçici farklara neden olurlar. Bu farklar aktif veya pasifler bilanço dışına çıktıklarında veya amortisman ve itfa gibi nedenlerle ileri bir tarihte ortadan kalkarlar.

İşte vergilendirilebilir geçici farklar bu farkların ortadan kalkacağı beklendiği tarihte beklenen vergi oranlarına göre ertelenmiş vergi yükümlülüğüne ve indirilebilir geçici farklarda farkın ortadan kalkacağı beklendiği tarihteki beklenen vergi oranlarına göre ertelenmiş vergi alacağı hesaplanmasına neden olurlar.

Ertelenen 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.

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

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

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir. Diğer taraftan farklara neden olan işlem gelir veya gider olarak Kar Zarar'da muhasebeleştirilmiş ise bunların ertelenmiş vergi etkileri de dönem vergisini düzeltici bir

şekilde bir vergi geliri veya gideri şeklinde muhasebeleştirilir.

Türkiye'de mali zararlar beş yıl boyunca ileriye taşınarak, eğer yeterli kar elde edilmiş ise bu kardan düşülebilir. Bu nedenle mali zararlar nedeniyle ileride tasarruf edilebileceği beklenen vergi tutarı kadar ertelenmiş vergi alacağının doğması beklenir ve muhasebeleştirilir.

2.3.8. KIDEM TAZMİNATI VE ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDA PLANLARI

Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Fayda Planları

Şirket çalıştırdığı işçilere verdikleri hizmetler karşılığı olarak ücret ödemektedir. Hizmetin verildiği dönemde hizmetin ödenmesi esas olmakla birlikte, henüz ödenmeyenler bilançoda diğer borçlar içinde yer alır. Bunlar için bir katkı planı bulunmamaktadır.

Eğer işçiye yasal olarak kazandığı izin hakkı kullandırılmaz ise ve bunun kullanımı izleyen yıla taşınıyor ise bunun için yapılacak ödemenin miktarı hesapların ve bilançoda “Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Faydalara ilişkin Karşılıklar” içinde raporlanırlar. Bunların bilançoya taşınmasında ödeneceği beklenen tarihe göre bir iskontoya tabi tutma işlemi gerçekleştirilmez.

Çalışanlara Sağlanan Uzun Vadeli Fayda Planları

Mevcut İş Kanunu, şirketi kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personel dışındaki her personele her bir hizmet yılı için en az 30 günlük kıdem tazminatı ödemekle yükümlü tutmaktadır. Bu nedenle şirketin taşıdığı toplam yükü ifade eden gelecekteki ödemeleri tahmin etmesi ve tahminlerle bulunan ödemelerin iskontoya tabi tutularak net bugünkü değere getirilmesi gerekmektedir.

Şirket bu amaçla “birim yükümlülük yöntemi” veya “beklenen hakların net şimdiki değeri” yöntemini kullanmakta ve böylece bilanço günü itibarıyla toplam yükümlülüğünün iskonto edilmiş net değerini raporlamaktadır.

Şirket buna uygun şekilde, personelin emekliliğini doldurduğu gün emekli olacağı varsayımı ile ileriye yönelik olarak, emekli olduklarında veya işten çıkarıldıklarında ödeneceği tahmin edilen kıdem tazminatı yükümlülüğünü bulmaya çalışır. Erkeklerde 25 yılını, kadınlarda 20 yılını dolduran personelin emekli olacağı varsayımı yapılır ve kıdem tazminatının da bu tarihte ödeneceği kabul edilir. Ödeneceği tahmini yapılan bu toplam yükümlülüğün içinde personelin bilanço tarihi itibarıyla kıdemi nedeniyle almaya hak kazandığı bölümün net bu günkü değeri kıdem tazminatı karşılığı olarak bilançoya alınır. Geçmiş dönemlerde kıdem tazminatı almaya hak kazanmadan ayrılan personel sayısının toplam personel sayısına

AKTENTAŞ AKSARAY TARIM ENDÜSTRİSİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2016 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

oranının ileriki dönemlerde de aynen tekrarlanacağını varsayılır ve toplam yük bu oranda azaltılır.

Gelecekte ödenecek yükümlülüğün bilanço gününün değerine indirgenmesinde kullanılan iskonto oranı ise borsada işlem gören uzun vadeli devlet tahvillerinin ortalamasıdır.

İki dönem arasında değişen toplam kıdem tazminatı yükü, faiz maliyeti, cari dönem hizmet maliyeti ve aktüeryal kazanç ve kayıp kısımlarına ayrılır. Faiz Maliyeti; bir önceki hesap döneminde bilanço da yer alan yükümlülüğün dönem içinde kullanımının maliyetidir ve çalışmaya devam eden kişilere ilişkin yükümlülüğün dönem başındaki tutarının, o yılda kullanılan iskonto oranı ile çarpılmış tutarıdır. Bu tutar Kar Zarar Tablosunda finansman giderleri içinde raporlanır. Cari dönem hizmet maliyeti ise içinde bulunulan hesap döneminde çalışanların çalışmaları karşılığında hak ettikleri kıdem tazminatının ödeneceği dönemde ulaşması beklenen tutarının iskonto oranı ile bilanço gününe getirilmesinden kaynaklanan kısmıdır. Bunun dışındaki farklar ise aktüeryal kazanç ve kayıpları yansıtır.

Cari Dönem Hizmet Maliyeti Kar Zarar Tablosunda Mamul/Hizmet Üretim Maliyeti ve Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri veya Genel Yönetim Giderleri içinde çalışanın hizmet yeri veya ürünün maliyeti olarak raporlanırlar. Bir önceki dönemde hesaplar yapılırken yapılan tahmin ve varsayımlar ile gerçekleşenlerin farkından oluşan Aktüeryal Kazanç ve Kayıplar ise Diğer Kapsamlı Gelirler içinden geçirildikten sonra bilanço özkaynaklar içerisinde raporlanırlar.

2.3.9. NETLEŞTİRME

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkı var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilinin mümkün olması veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, bilançoda net değerleri ile gösterilirler.

2.3.10. HİSSE BAŞINA KAZANÇ

Kar veya zarar tablosunda belirtilen hisse başına kazanç, net karın, hisse senetlerinin yıllık ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Türkiye’de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile artırılabilmektedirler. Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir.

2.3.11. İLİŞKİLİ TARAFLAR

Şirket’in ilişkili tarafları, hissedarlık, sözleşmeye dayalı hak, aile ilişkisi veya benzeri yollarla karşı tarafı doğrudan ya da dolaylı bir şekilde kontrol edebilen veya önemli derecede etkileyebilen kuruluşları kapsamaktadır. Ekteki finansal tablolarda Şirket’in hissedarları ve bu hissedarlar tarafından sahip olunan şirketlerle, bunların kilit yönetici personeli ve ilişkili oldukları bilinen diğer şirketler, ilişkili taraflar olarak tanımlanmıştır.

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Şirket ile ilişkili sayılır:

i) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla:

- Şirket’i kontrol etmesi, Şirket tarafından kontrol edilmesi ya da
- Şirket ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dâhil olmak üzere);
- Şirket üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması veya Şirket üzerinde ortak kontrole sahip olması;

ii) Tarafın, Şirket’in bir iştiraki olması;

iii) Tarafın, Şirket’in ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;

iv) Tarafın, Şirket’in veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması;

v) Tarafın, (i) ya da (iv) maddelerinde bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması;

vi) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (iv) ya da (v) maddelerinde bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması veya

vii) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması gerekir.

İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynaklarının, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

2.3.12. NAKİT AKIMIN RAPORLANMASI

Şirket net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akımlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında mali tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, nakit akım tablolarını düzenlemektedir. İşletme faaliyetlerden kaynaklanan nakit akımları, Şirket’in faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Şirket’in yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

Finansal faaliyetlere ilişkin nakit akımları, Şirket’in finansal faaliyetlerde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

Verilen sipariş avansları ilgili stok muhasebeleştirilinceye kadar “peşin ödenmiş giderler” olarak sınıflandırılır. Bu stoklar maliyet bedeli ile değerlenmekte olup, bozulma, son kullanma tarihinin geçmesi gibi sebeplerle değerini yitirenler zarar yazılarak bilançodan çıkarılırlar.

2.3.15. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRA MEYDANA GELEN OLAYLAR

Bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade eder. Bilanço tarihi itibarıyla söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların bilanço tarihinden sonra ortaya çıkması durumunda, Şirket söz konusu hususları ilgili dipnotlarında açıklamaktadır.

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

2.3.16. KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI YÜKÜMLÜLÜKLER VE ŞARTA BAĞLI VARLIKLAR

Şirket’in, geçmiş olaylardan kaynaklanan ve işletmeden ekonomik fayda içeren kaynakların çıkmasının muhtemel olması ile ilgili durumları sürekli olarak değerlemeye tabi tutar ve sonucuna göre ya şarta bağlı yükümlülük olarak dipnotlarda açıklar veya bilançonun pasifinde Borç Karşılığı olarak raporlar. Söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması durumunda ilgili yükümlülük, karşılık olarak mali tablolara alınır.

AKTENTAŞ AKSARAY TARIM ENDÜSTRİSİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2016 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

Şirket şarta bağlı yükümlülüklerin muhtemel hale geldiği ancak ekonomik fayda içeren kaynakların tutarı hakkında güvenilir tahminin yapılmaması durumunda ilgili yükümlülüğü dipnotlarda göstermektedir. Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilecek olan varlık, şarta bağlı varlık olarak değerlendirilir. Ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeye girme ihtimalinin yüksek bulunması durumunda şarta bağlı varlıklar dipnotlarda açıklanır.

Şarta bağlı yükümlülüğün ödenme olasılığı daha somut hale gelmeye başladığı ve tutarının da hesaplanabilir olduğu durumlarda bilançonun pasifinde karşılık olarak raporlanır.

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri arasında işletme birleşmeleri yoktur.

NOT 4 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili Taraflar

Şirket olağan faaliyetleri dâhilinde ilişkili taraflarla çeşitli işlemler gerçekleştirmiştir. İlişkili taraflarla yapılan ticari ve diğer işlemler ve bakiyeler aşağıda belirtilmiştir.

	<u>31 Aralık 2016</u>	<u>31 Aralık 2015</u>
Perek İnşaat İmalat San. Ve Tic.Ltd. Şti.	90.381	78.298
İlişkili taraflardan toplam ticari alacaklar	90.381	78.298

	<u>31 Aralık 2016</u>	<u>31 Aralık 2015</u>
Ortaklardan Alacaklar		
<i>Hüsnü Selim Perek</i>	542.828	366.914
İlişkili taraflardan toplam ticari olmayan alacaklar	542.828	366.914

	<u>31 Aralık 2016</u>	<u>31 Aralık 2015</u>
Ortaklara Borçlar	102.468	85.332
<i>Ahmet Mahmut Perek</i>	33.103	33.103
<i>Mahmut Hakkı Perek</i>	46.119	28.973
<i>Hüsnü Selim Perek</i>	23.246	23.246
Diğer Ortaklara Temettü Borçları	111.330	111.330
İlişkili taraflara toplam ticari olmayan borçlar	213.798	196.652

AKTENTAŞ AKSARAY TARIM ENDÜSTRİSİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2016 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

Üst Düzey Yöneticilere Ödenen Menfaatler

Şirketin yönetim kurulu üyelerine yıl içerisinde ödenen ücretlerin toplamı 21.546.-TL’dir. (31 Aralık 2015: 18.944.-TL)

NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla finansal borçlanmalar detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2016</u>	<u>31 Aralık 2015</u>
Kasa	7.773	4.281
Bankalar	266.884	368.436
- Vadesiz mevduat	266.884	368.436
Toplam	274.657	372.717

Şirket’in 31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla bankada bloke mevduatı yoktur.

NOT 6 – FİNANSAL BORÇLANMALAR

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla finansal borçlanmalar detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2016</u>	<u>31 Aralık 2015</u>
Kısa vadeli krediler	2.506.247	3.182.483
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli anapara taksitleri ve faiz tahakkukları	4.593	8.589
Finansal kiralama işlerinden borçlar	-	66.407
Finansal kiralama işlemi faiz tahakkuku	-	522
Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçları (-)	-	(4.597)
Kredi kartı borçları	114.639	78.035
Kısa vadeli finansal borçlar	2.625.479	3.331.438
Uzun vadeli krediler	1.281.423	678.807
Uzun vadeli finansal borçlar	1.281.423	678.807
Toplam finansal borçlar	3.906.902	4.010.246

AKTENTAŞ AKSARAY TARIM ENDÜSTRİSİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2016 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

NOT 7- TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar

Şirket’in, 31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Alıcılar	1.965.298	1.861.058
Alacak Senetleri	282.987	646.501
Alacak Senetleri Reeskontu (-)	(6.431)	(13.507)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not 4)	90.381	78.298
Şüpheli Alacaklar	559.896	430.348
Şüpheli Alacak Karşılığı (-)	(559.896)	(430.348)
Kısa vadeli ticari alacaklar (net)	2.332.235	2.572.350

Şüpheli alacak karşılığı geçmiş tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenir. Şirket, alacaklarının tahsil edilip edilemeyeceğine karar verirken, söz konusu alacakların kredi kalitesinde, ilk oluştuğu tarihten rapor tarihine kadar bir değişiklik olup olmadığını değerlendirir.

Çok sayıda müşteriyle çalıştığından dolayı Şirket’in kredi riski dağılmış durumdadır ve önemli bir kredi riski yoğunlaşması yoktur.

Kısa vadeli ticari borçlar

Şirket’in, 31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Ticari borçlar	1.111.200	896.787
Borç Senetleri	5.216.758	3.549.960
Borç Senetleri Reeskontu (-)	(284.154)	(182.745)
Kısa vadeli ticari borçlar (net)	6.043.804	4.264.002

AKTENTAŞ AKSARAY TARIM ENDÜSTRİSİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2016 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

NOT 8 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa vadeli diğer alacaklar

Şirket’in, 31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar	542.828	366.914
Diğer çeşitli alacaklar (*)	9.235	9.235
Kısa vadeli diğer alacaklar (net)	552.063	376.149

(*) Vergi dairesinden olan alacaklardan oluşmaktadır.

Uzun vadeli diğer alacaklar

Şirket’in, 31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla uzun vadeli diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Verilen depozito ve teminatlar	3.923	3.923
Uzun vadeli diğer alacaklar (net)	3.923	3.923

Kısa vadeli diğer borçlar

Şirket’in, 31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Ödenecek vergi ve fonlar	17.551	14.613
İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar (Not 4)	213.798	196.652
Diğer çeşitli borçlar	2.623	1.062
Kısa vadeli diğer borçlar (net)	233.972	212.327

Uzun vadeli diğer borçlar

Şirket’in, 31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla uzun vadeli diğer borçları yoktur.

AKTENTAŞ AKSARAY TARIM ENDÜSTRİSİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2016 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

NOT 9 – STOKLAR

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, stokların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Hammaddeler ve yardımcı malzemeler	1.188.008	1.148.404
Mamuller	21.802	22.109
Ticari mallar	181.423	135.878
Diğer stoklar	148.329	175.302
Değer düşüklüğü karşılığı	(23.713)	(9.649)
Toplam	1.515.848	1.472.044

Hammaddeler ve yardımcı malzemeler hesabı ham tuz, ambalaj malzemeleri ve diğer yardımcı malzemelerin maliyetinden oluşmaktadır. Mamuller hesabı, tüketime hazır hale gelmiş farklı boyuttaki işlenmiş tuzlardan oluşmaktadır.

NOT 10 – CANLI VARLIKLAR

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2015: Bulunmamaktadır.)

NOT 11 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Peşin ödenmiş giderler

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderlerin dönen varlıklar kısmında kalan tutarı aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Verilen Sipariş Avansları	178.884	156.036
Gelecek Aylara Ait Giderler	478.553	28.426
Toplam	657.437	184.462

AKTENTAŞ AKSARAY TARIM ENDÜSTRİSİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2016 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

Ertelenmiş Gelirler

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Alınan sipariş avansları	318.090	220.162
Gelecek aylara ait gelirler		57.266
Toplam	318.090	277.428

NOT 12 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Devreden KDV	1.403.831	1.120.397
Diğer Katma Değer Vergisi	58.533	45.161
Personel Avansları	1.148	
Toplam Diğer Dönen Varlıklar	1.463.512	1.165.558

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
6736 sayılı Kanuna Göre Yapılan Kurumlar Vergisi Matrah Artımı Ödemeleri	16.568	-
Toplam Diğer Yükümlülükler	16.568	-

NOT 13 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2016 tarihinde sona eren hesap döneminde maddi duran varlıkların hareketi aşağıdaki gibidir:

2016 Yılı	01.01.2016	Girişler/ Alışlar	Çıkışlar	31.12.2016
Arazi ve Arsalar	17.481.675	-	-	17.481.675
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	171.109	-	-	171.109
Binalar	711.633	163.598	-	875.231
Tesis, Makine ve Cihazlar	2.485.263	127.399	-	2.612.662
Taşıtlar	1.692.812	27.574	-	1.720.386
Demirbaşlar	270.432	4.195	-	274.627
Yapılmakta Olan Yatırımlar	29.698	2.807	-	32.505
TOPLAM	22.842.622	325.573	-	23.168.195

AKTENTAŞ AKSARAY TARIM ENDÜSTRİSİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2016 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

Birikmiş Amortisman (-)	01.01.2016	Dönem Amortisman Gideri	Çıkışlar	31.12.2016
Arazi ve Arsalar	-	-	-	-
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	(171.109)	-	-	(171.109)
Binalar	(591.599)	(3.061)	-	(594.660)
Tesis, Makine ve Cihazlar	(2.461.116)	(17.717)	-	(2.478.833)
Taşıtlar	(1.259.629)	(151.782)	-	(1.411.411)
Demirbaşlar	(228.322)	(4.574)	-	(232.896)
Yapılmakta Olan Yatırımlar	-	-	-	-
TOPLAM	(4.711.775)	(177.134)	-	(4.888.909)
Maddi Duran Varlıklar NET	18.130.847			18.279.286

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla sabit kıymetler üzerinde yangın, elektronik cihaz ve makine kırılma sigortaları tutarı 15.601.000.-TL’dir. (31 Aralık 2015: 10.850.793.-TL)’dir.

2015 Yılı	1.1.2015	Girişler/ Alışlar	Çıkışlar	31.12.2015
Arazi ve Arsalar	17.481.675	-	-	17.481.675
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	171.109	-	-	171.109
Binalar	711.633	-	-	711.633
Tesis, Makine ve Cihazlar	2.532.742	1.740	(49.219)	2.485.263
Taşıtlar	1.589.700	127.500	(24.388)	1.692.812
Demirbaşlar	253.564	16.868	-	270.432
Yapılmakta Olan Yatırımlar	19.024	10.674	-	29.698
TOPLAM	22.759.447	156.782	(73.607)	22.842.622

	1.1.2015	Dönem Amortisman Gideri	Çıkışlar	31.12.2015
Birikmiş Amortismanlar	(4.577.572)	(191.402)	57.200	(4.711.774)
TOPLAM	(4.577.572)			(4.711.774)
Maddi Duran Varlıklar NET	18.181.875			18.130.848

NOT 14 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2016 tarihinde sona eren hesap döneminde maddi olmayan duran varlıkların hareketi aşağıdaki gibidir:

2016 Yılı	1.1.2016	Girişler	Çıkışlar	31.12.2016
Program ve lisanslar	20.093	-	-	20.093
Toplam	20.093	-	-	20.093

AKTENTAŞ AKSARAY TARIM ENDÜSTRİSİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2016 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

	1.1.2016	Dönem Amortisman Gideri	Çıkışlar	31.12.2016
Birikmiş Amortismanlar	(15.033)	(153)	-	(15.186)
M. Olmayan Duran Varlıklar(Net)	5.060		-	4.907

2015 Yılı	1.1.2015	Girişler	Çıkışlar	31.12.2015
Program ve lisanslar	15.008	5.085	-	20.093
Toplam	15.008	5.085	-	20.093

	1.1.2016	Dönem Amortisman Gideri	Çıkışlar	31.12.2016
Birikmiş Amortismanlar	(13.030)	(2.004)	-	(15.034)
M. Olmayan Duran Varlıklar(Net)	1.978			5.059

NOT 15 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Dava Karşılıkları (*)	20.000	20.000
Toplam kısa vadeli karşılıklar	20.000	20.000

(*) Şirket aleyhine açılmış ve bilanço tarihiyle sonuçlanmamış olan iş davasına aittir.

31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla Şirket’in teminat, rehin ve ipotek (“TRİ”) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

AKTENTAŞ AKSARAY TARIM ENDÜSTRİSİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2016 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

31.12.2016	TL	Toplam TRİ
Şirket tarafından verilen Teminat Rehin İpotek(TRİ)'ler		
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	22.417.963	22.417.963
<i>Teminat mektupları</i>	117.963	117.963
<i>İpotekler</i>	22.300.000	22.300.000
<i>Rehinler</i>	-	-
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine	-	-
Verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı		
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin	-	-
Borcunu temin amacıyla verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen TRİ' lerin toplam tutarı		
Toplam	22.417.963	22.417.963

31.12.2015	TL	Toplam TRİ
Şirket tarafından verilen Teminat Rehin İpotek(TRİ)'ler		
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	22.380.200	22.380.200
<i>Teminat mektupları</i>	80.200	80.200
<i>İpotekler</i>	22.300.000	22.300.000
<i>Rehinler</i>	-	-
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine	-	-
Verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin	-	-
Borcunu temin amacıyla verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen TRİ' lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	22.380.200	22.380.200

NOT 16 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR**Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar**

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	75.239	30.619
Personele borçlar	71.918	72.253
Toplam	147.157	102.872

AKTENTAŞ AKSARAY TARIM ENDÜSTRİSİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2016 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Kıdem tazminatı karşılığı	359.972	428.775
Toplam	359.972	428.775

Kıdem tazminatı karşılığı aşağıdaki açıklamalar çerçevesinde ayrılmaktadır:

Şirket tüm personelinin erkeklerde 25, kadınlarda 20 yıl çalışarak kıdemi doldurduğunda emekli olacağını varsayar. Bilanço tarihi itibarıyla kazandığı kıdem tazminatının emekli olacağı tarihe kadar yıllık % 10,25 (31.12.2015: % 10,25) oranında (çalışanların ücretine yapılacak zam) artacağını varsayar. Yine İş Kanunlarına göre, kıdem tazminatının üst sınırının da her yıl aynı oranda artacağı varsayılır. Böylece emekli olduğunda, alacağı kıdem tazminatının, bilanço tarihindeki kıdemine uygun kısmını bulur. Bu tutarda, emekliliğine kalan süreye uygun şekilde iskontoya tabi tutulur. İskonto oranı 31.12.2016 tarihi itibarıyla % 10,5 olarak belirlenmiştir.

Kıdem tazminatı tutarı, her yıl yeniden belirlenen bir üst sınıra tabidir. Bu hesaplar sırasında kıdem tazminatına esas ücretin üst sınırı dikkate alınmıştır. Bu üst sınır 01.01.2017 tarihinden itibaren geçerli olan 4.426.16-TL’dir.

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
1 Ocak	428.775	435.480
Faiz maliyeti	37.328	33.292
Aktüeryal kazanç/kayıp	(104.332)	(29.353)
Dönem içinde ödenen	(73.269)	(94.023)
Cari dönem hizmet maliyeti	71.470	83.379
31 Aralık	359.972	428.775

NOT 17 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Sermaye:

Şirketin sermayesi 210.600 TL olup tamamı ödenmiştir. Sermaye her biri 1 TL değerinde toplam 210.600 adet hisse senedine bölünmüştür ve imtiyazlı hisse senedi bulunmamaktadır.

31.12.2016 tarihi itibarıyla şirketin sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

AKTENTAŞ AKSARAY TARIM ENDÜSTRİSİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2016 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

Hissedarlar	31.12.2016			31.12.2015		
	Hisse Adedi	Hisse Değeri	Pay Oranı (%)	Hisse Adedi	Hisse Değeri	Pay Oranı (%)
Ahmet Mahmut Perek	120.036,72	120.036,72	56,99	119.999,00	119.999,00	56,98
Yakup Kadri Perek	19.560,00	19.560,00	9,29	19.560,00	19.560,00	9,29
Hüsnü Selim Perek	19.532,05	19.532,05	9,27	19.532,05	19.532,05	9,27
Mahmut Hakkı Perek	19.560,00	19.560,00	9,29	19.560,00	19.560,00	9,29
Diğer Ortaklar	31.911,23	31.911,23	15,15	31.948,95	31.948,95	15,17
Toplam	210.600,00	210.600,00	100,00	210.600,00	210.600,00	100,00

Şirket paylarının Borsa İstanbul’da alım satım konusu yapılmamasına rağmen 500’den fazla ortağı bulunduğu için Sermaye Piyasası Kanunu’na tabidir. Ancak 20.12.2016 tarihinde yapılan 2015 yılı Olağan Genel Kurulu’nda; Sermaye Piyasası Kurulu’nun II-16.01 Sayılı Ortaklıkların Kanun Kapsamından Çıkarılması ve Payların Borsada İşlem Görmesi Zorunluluğuna İlişkin Esaslar Tebliği’nin “Genel Kurul Kararı ile Kanun Kapsamından Çıkarılması” başlıklı beşinci maddesine uygun şekilde Sermaye Piyasası Kanunu kapsamında çıkarılmasına karar verilmiştir. Bu kapsamda her bir 1.-TL nominal bedelli hisse için 100,71 TL üzerinden pay alımına başlanıp, bu alım işlemleri 24 ay sürecektir.

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler:

Önceki dönem karlarından kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle ayrılmış yedeklerdir. Şirketin yasal kayıtlarına göre;

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	27.596	27.596
Toplam	27.596	27.596

Geçmiş Yıllar Kar/ (Zararları)

Geçmiş Yıl Kâr / Zararları, Olağanüstü Yedekler ve Diğer Geçmiş Yıl Kar/Zararlarından oluşmaktadır. Şirketin dönem sonları itibariyle geçmiş yıllar kar/zararları aşağıda açıklanmıştır.

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Geçmiş Yıllar Karları	686.209	686.209
Geçmiş Yıllar Zararları	(3.081.988)	(2.932.269)
6736 sayılı kanuna göre matrah artırımı*	(397.953)	
2015 yılına ilişkin yatırım indirimi stopajı	(23.635)	
Net Zarar (-)	(2.817.367)	(2.246.060)

AKTENTAŞ AKSARAY TARIM ENDÜSTRİSİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2016 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

* Şirket 2016 yılı içinde, “6736 sayılı Bazı Alacakların yeniden Yapılandırılması” Kanunundan yararlanmış bu kapsamda,

1-Ortaklardan Alacaklar toplamı 366.914.-TL ve tahakkuk eden 11.007.-TL vergi,

2-Kurumlar Vergisi Matrah artırımına ilişkin 20.032.-TL vergi olmak üzere toplam 397.953.-TL geçmiş yıllar zararında muhasebeleştirilmiştir.

Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları:

Şirket 31.12.2012 tarihi itibarıyla aktifinde yer alan arsalarını yeniden değerlemeye tabi tutmuş ve bunlardan doğan değer artışını finansal tablolarında raporlamıştır.

31.12.2016 hesap döneminde de söz konusu değer artışlarında önemli bir değişiklik olmamıştır. Değerleme yapılan arsalar ile detaylı bilgi aşağıdaki tabloda belirtilmiştir.

MDV Değer Artış Fonu	
	Arsalar
a. MDV’nin Değerlenmiş Değeri	17.481.675
-5226 Ada/1 Parsel	16.428.225
-5226 Ada/3 Parsel	1.053.450
b. Değerleme Öncesi Net Kayıtlı Değer (-)	(44.246)
c. MDV Değer Artışı	17.437.429
d. Hesaplanan Vergi Etkisi (-)	(871.871)
e. Net Değer Artışı	16.565.558

Aktüaryal Kazanç ve Kayıplar:

Şirket kıdem tazminatı yükü hesaplamasında ortaya çıkan aktüeryal kazanç veya kayıpları özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirmiştir. Ayrıca dönemler içerisinde meydana gelen değişimleri de Diğer Kapsamlı Gelirler Tablosuna yansıtmıştır.

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Dönem başı	(12.018)	(35.500)
Dönem içi Kazanç / Kayıplar	104.332	29.353
Ertelenen Vergi Etkisi	(20.866)	(5.871)
Aktüaryal Kazanç / Kayıplar	71.448	(12.018)

AKTENTAŞ AKSARAY TARIM ENDÜSTRİSİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2016 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

NOT 18 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirket’in, 31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla faaliyetlerinden kaynaklanan brüt karı aşağıdaki gibidir:

<u>Satış Gelirleri</u>	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2016</u>	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2015</u>
Yurtiçi Satışlar	11.423.010	11.323.853
Yurtdışı Satışlar	699.016	531.627
Diğer Gelirler	54.660	3.409
Satış İadeleri (-)	(238.481)	(149.491)
Satış İskontoları (-)	(184.116)	(181.195)
Diğer İndirimler (-)	-	(7.378)
Net satışlar	11.754.089	11.520.825
Satılan Mamul Maliyeti	(8.064.186)	(7.108.030)
Satılan Ticari Mal Maliyeti	(120.343)	(130.892)
Satışların Maliyeti	(8.184.529)	(7.238.922)
Brüt Satış Karı/(Zararı)	3.569.560	4.281.903

NOT 19 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ ve PAZARLAMA GİDERLERİ

Şirket’in 31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihlerinde sona eren dönemlere ait genel yönetim giderleri ve pazarlama giderleri aşağıdaki gibidir:

	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2016</u>	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2015</u>
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(2.657.274)	(3.628.843)
Genel yönetim giderleri	(1.193.413)	(1.013.016)
Toplam	(3.850.687)	(4.641.859)

AKTENTAŞ AKSARAY TARIM ENDÜSTRİSİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2016 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

NOT 20– NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Satışların Maliyeti, Pazarlama Satış ve Dağıtım, Genel Yönetim Giderlerinin niteliklerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

31.12.2016	Paz. Satış ve Dağıtım Giderleri	Genel Yönetim Giderleri	Toplam
Personel Giderleri	(78.375)	(900.828)	(979.203)
Vergi, Resim ve Harçlar	(47.781)	(2.678)	(50.459)
Amortisman Giderleri	(119.252)	(23.439)	(142.691)
Nakliye ve Sigorta Giderleri	(2.039.030)	(51.530)	(2.090.560)
Kira Giderleri	(68.648)	0	(68.648)
Dışarıdan Sağ. Fayda ve Hizmetler	(2.542)	(120.787)	(123.329)
Diğer Çeşitli Giderler	(301.646)	(94.151)	(395.797)
Toplam	(2.657.274)	(1.193.413)	(3.850.687)
Satılan Mamul Maliyeti			(8.064.186)
Satılan Ticari Mal Maliyeti			(120.343)
TOPLAM			(12.035.215)

NOT 21 –ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Şirket’in 31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihlerinde sona eren dönemlere ait esas faaliyetlerinden diğer gelir ve giderleri aşağıdaki gibidir:

	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2016</u>	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2015</u>
<u>Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler</u>		
Nakliye faaliyetlerinden elde edilen gelirler	276.309	350.214
MDV Satış Karları	-	44.823
Diğer Gelirler	1.924	-
Toplam	278.233	395.037
	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2016</u>	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2015</u>
<u>Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler</u>		
Şüpheli Alacak Karşılıkları	(129.548)	(47.803)
Diğer Giderler	(87.690)	-
Toplam	(217.238)	(47.803)

AKTENTAŞ AKSARAY TARIM ENDÜSTRİSİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2016 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

NOT 22 – FİNANSMAN GELİRLERİ

Şirket’in 31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihlerinde sona eren dönemlere ait toplam finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

<u>Finansman Gelirleri</u>	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2016</u>	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2015</u>
Vade Farkı ve Faiz Gelirleri	136.149	359.433
Kur Farkı Gelirleri	7.954	14.400
Reeskont Faiz Gelirleri	297.661	191.289
Toplam	441.764	565.122

NOT 23 – FİNANSMAN GİDERLERİ

Şirket’in 31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihlerinde sona eren dönemlere ait toplam finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

<u>Finansman Giderleri</u>	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2016</u>	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2015</u>
Faiz Giderleri (-)	(643.180)	(583.121)
Kur Farkı Giderleri (-)	(2.077)	(3.475)
Reeskont Faiz Giderleri (-)	(189.177)	(95.573)
Toplam	(834.433)	(682.169)

NOT 24 –GELİR VERGİLERİ

21 Eylül 2006 tarih ve 26205 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 32’inci maddesi ile Kurumlar Vergisi oranı yüzde 30’dan yüzde 20’ye indirilmiştir. Buna göre. 1 Ocak 2006 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere, kurum kazançları yüzde 20 oranında kurumlar vergisine tabidir.

23 Temmuz 2006 tarih ve 26237 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu kararı ile 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 15 ve 30’uncu maddelerinde yer alan bazı tevkifat oranları yeniden belirlenmiştir. Bu bağlamda Türkiye’de bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara yapılanlar dışındaki temettü ödemeleri üzerinde yüzde 10 oranında uygulanan stopaj oranı yüzde 15’e çıkarılmıştır.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden yüzde 20 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14’üncü gününe kadar beyan edip 17’ inci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak

AKTENTAŞ AKSARAY TARIM ENDÜSTRİSİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2016 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir.

Türkiye’de vergi konusunda yetkili makamlar ile nihai mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri ilgili oldukları yılı takip eden dördüncü ayın 25’inci günü akşamına kadar vergi dairelerine teslim edilir. Ancak, vergi incelemesine yetkili makamlar geriye dönük olarak beş yıllık muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve/veya vergi ile ilgili görüşlerini değiştirebilir.

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

31 Aralık 2016 ve 2015 tarihleri itibarıyla toplam vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2016	1 Ocak- 31 Aralık 2015
Ticari Kar/Zarar	(622.219)	10.442
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	557.558	159.607
Dönemin Mali Kar/Zararı	(64.661)	170.049
Hesaplanan Vergi Karşılığı	-	-
Ert. Vergi Karşılığı Geliri/Gideri	38.043	(19.949)
Dönemin Vergi Gelir/Gideri	38.043	(19.949)

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve borçların finansal tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, söz konusu geçici farklılıkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde geçerli olacağı öngörülen vergi oranları dikkate alınarak ilişikteki finansal tablolara yansıtılmaktadırlar.

Şirket, ertelenen vergi varlığının finansal tablolara yansıtılmasında, faaliyet gösterdiği sektördeki gelişmeler, ilerideki dönemlerdeki vergiye tabi kar tahminleri, Türkiye’nin genel ekonomik ve politik durumu ve/veya Şirket’i etkileyebilecek uluslararası genel ekonomik ve politik durum gibi faktörleri dikkate almaktadır. Şirket, ilerideki dönemlerde yeterli tutarda vergiye tabi kar edeceğini tahmin etmektedir. İleriki dönemlerde gerçekleşecek geçici farklar üzerinden bilanço yöntemine göre hesaplanan ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri için uygulanan oran yüzde 20’dir (31 Aralık 2015: yüzde 20).

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülüklerini doğuran kalemler aşağıdaki gibidir:

AKTENTAŞ AKSARAY TARIM ENDÜSTRİSİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2016 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

31.12.2016

	Vergi Değeri	Muhasebe Değeri	Fark	Vergi Alacağı	Vergi Borcu
Ticari Alacaklar	2.704.748	2.241.854	(462.894)	92.579	
Stoklar	1.539.561	1.515.848	(23.713)	4.743	
Personel Avansları	27.410	0	(27.410)	5.482	
MDV+MODV	1.757.707	802.054	(955.653)	191.131	
Banka Kredileri	3.902.310	3.906.902	4.593	919	
Ticari Borçlar	5.216.758	4.950.244	(266.514)		(53.303)
Dava Karşılıkları		20.000	20.000	4.000	
Kıdem Tazminatı		449.282	449.282	89.856	
			Toplam	388.709	(53.303)
			Fark	335.406	

Aktüaryal Kazanç Kayıp	0	89.310	89.310		(17.862)
Arsa Değerlemesi	0	17.437.429	17.437.429		(871.871)
			Toplam		(889.733)
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü					(554.327)

31.12.2015

	Vergi Değeri	Muhasebe Değeri	Fark	Vergi Alacağı	Vergi Borcu
Ticari Alacaklar	2.834.474	2.494.052	(340.422)	68.084	
Stoklar	1.499.879	1.472.044	(27.835)	5.567	
Personel Avansları	27.410	0	(27.410)	5.482	
MDV+MODV	1.427.535	654.232	(773.303)	154.661	
Banka Kredileri	4.001.135	4.010.246	9.111	1.822	
Borç Senetleri	4.446.282	4.264.002	(182.281)		(36.456)
Dava Karşılıkları		20.000	20.000	4.000,00	
Gelecek Aylara Ait Gelirler		57.266	57.266	11.453	
Kıdem Tazminatı		413.753	413.753	82.750	
Mali Zarar Ertelenen Vergi Etkisi		0	0	0	0
			Toplam	333.820	(36.456)
			Fark	297.364	

Aktüaryal Kazanç Kayıp	0	15.022	15.022	3.004	
Arsa Değerlemesi	0	17.437.429			(871.871)
			Toplam	3.004	(871.871)
			Fark		(868.867)
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü					(571.503)

AKTENTAŞ AKSARAY TARIM ENDÜSTRİSİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2016 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

NOT 25 – PAY BAŞINA KAZANÇ / (ZARAR)

Hisse başına kâr/zarar miktarı, net dönem kâr/zararının, şirket hisselerinin yıl içindeki ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanır. Dönem içinde herhangi bir hisse senedi ihracı olmamıştır.

	1 Ocak- 31 Aralık 2016	1 Ocak- 31 Aralık 2015
Net Dönem Karı/Zararı	(574.758)	(149.718)
Ağırlıklı Ort. Hisse Senedi Sayısı	210.600	210.600
1 hissenin nominal değeri	1	1
Pay başına (zarar) / kazanç (TL)	(2,73)	(0,7109)

NOT 26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Şirketin kullandığı belli başlı finansal araçlar, banka kredileri, finansal kiralama, nakit ve kısa vadeli banka mevduatlarıdır. Bu araçları kullanmaktaki asıl amaç Şirket’in operasyonları için finansman yaratmaktır. Şirket ayrıca direkt olarak faaliyetlerden ortaya çıkan ticari alacaklar ve ticari borçlar gibi finansal araçlara da sahiptir.

Kullanılan araçlardan kaynaklanan risk, faiz riski, kredi riski ve likitide riskidir.

Şirket yönetimi bu riskleri aşağıdaki gibi yönetmektedir.

a-Sermaye Riski Yönetimi

Şirket, sermayeyi borç/toplam özkaynak oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam özkaynağa bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzerlerinin toplam borç tutarından düşülmesiyle hesaplanır.

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla net borç/ toplam özkaynak oranı aşağıdaki gibidir.

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Toplam yükümlülükler	11.600.792	9.852.439
Hazır değerler	(274.658)	(372.717)
Net yükümlülük	11.326.134	9.479.722
Özkaynaklar	13.506.712	14.395.958
Net borç/özkaynak oranı	0,84	0,68

AKTENTAŞ AKSARAY TARIM ENDÜSTRİSİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2016 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

b-Kredi Riski

Şirket, faaliyetlerinden dolayı, borç ve sermaye piyasası fiyatları, döviz kurları ve faiz oranlarındaki değişimlerin etkileri dâhil çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Finansal varlıkların kayıtlı değerleri, maruz kalınan azami kredi riskini gösterir. Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2016	Alacaklar				Banka Mevduatları
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B)	90.381	2.241.854	542.828	32.871	266.884
A.Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	90.381	2.241.854	542.828	32.871	266.884
B. Değer Düşüklüğüne Uğrayan Varlıkların Net Defter Değeri					
-Vadesi Geçmiş		559.896			
- Değer Düşüklüğü		(559.896)			

31 Aralık 2015	Alacaklar				Banka Mevduatları
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B)	78.298	2.494.052	366.914	13.158	368.436
A.Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	78.298	2.494.052	366.914	13.158	368.436
B. Değer Düşüklüğüne Uğrayan Varlıkların Net Defter Değeri	-	-	-	-	-
-Vadesi Geçmiş	-	430.348	-	-	-
- Değer Düşüklüğü	-	(430.348)	-	-	-

AKTENTAŞ AKSARAY TARIM ENDÜSTRİSİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2016 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

c-Yabancı Para Riski

	31.12.2016		31.12.2015	
	TL Karşılığı	USD	TL Karşılığı	USD
1. Bankalar	8.062	2.291		
2. Ticari Alacaklar	27.981	7.951	8.432	2.900
2a. Parasal Finansal Varlıklar	-		-	
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-		-	
3. Diğer	-		-	
4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3)	36.043	10.242	8.432	2.900
5. Ticari Alacaklar	-		-	
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-		-	
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-		-	
7. Diğer	-		-	
8. Duran Varlıklar Toplamı (5+6+7)	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	36.043	10.242	8.432	2.900
10. Ticari Borçlar	-		-	
11. Finansal Yükümlülükler	-		-	
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(91.506)	(26.002)	(42.839)	(14.707)
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	-		-	
13. Kısa Vadeli Yük. Toplamı (10+11+12)	(91.506)	(26.002)	(42.839)	(14.707)
14. Ticari Borçlar	-		-	
15. Finansal Yükümlülükler	-		-	
16a. Parasal Olan Diğer Yük.	-		-	
16b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	-		-	
17. Uzun Vadeli Yük. Toplamı (14+15+16)	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	(91.506)	(26.002)	(42.839)	(14.707)
19. Bilanço dışı Türev Araçlarının Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-		-	
19b. Hedge Edilen Toplam Yük. Tutarı	-		-	
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(55.463)	(15.760)	(34.407)	(11.807)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(55.463)	(15.760)	(34.407)	(11.807)
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri				
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı				
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı				

AKTENTAŞ AKSARAY TARIM ENDÜSTRİSİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2016 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

d-Likitide Riski**31.12.2016**

	Defter Değeri	1-12 ay Arası	1-5 yıl Arası
Banka kredileri	3.902.310	2.620.886	1.281.423
İlişkili taraflara ticari borçlar	-	-	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	6.043.804	6.043.804	-
İlişkili taraflara diğer borçlar	213.798	213.798	-
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	20.174	20.174	-
Türev olmayan finansal yükümlülükler	10.180.086	8.898.662	1.281.423

NOT 27 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur. (31 Aralık 2015: Bulunmamaktadır.)

NOT 28 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirketin 20.12.2016 tarihinde yapılan genel kurulunda Sermaye Piyasası Kanunu’ndan çıkılması yönünde karar alınmıştır (Bakınız Dipnot 17). Bu karar uyarınca 01.01.2017 tarihinden, rapor tarihine kadar olan sürede 729,41 adet hisse şirket adına ve hesabına alınmıştır ve bunlara 73.464,71 TL ödeme yapılmıştır.