

**ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE
TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE
SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ İNCELEME RAPORU**

**ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

İÇİNDEKİLER

Bağımsız Denetçi İnceleme Görüşü	
Konsolide Finansal Durum Tabloları	
Konsolide Kar veya Zarar Tabloları	
Konsolide Kapsamlı Diğer Gelir Tabloları	
Konsolide Özkaynak Değişim Tabloları	
Konsolide Nakit Akış Tabloları	
Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar	

BAĞIMSIZ DENETÇİ İNCELEME RAPORU

Royal Halı İplik Tekstil Mobilya Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
Yönetim Kurulu ve Ortaklarına
Gaziantep, Türkiye

Royal Halı İplik Tekstil Mobilya Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve bağlı ortaklığının ("Grup") ekte yer alan 30 Eylül 2013 tarihli konsolide finansal durum tablosunu, aynı tarihte sona eren dokuz aylık konsolide kar veya zarar tablosu, konsolide kapsamlı diğer gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu, konsolide nakit akış tablosu ve önemli muhasebe politikalarının özeti ile dipnotları tarafımızca incelenmiştir. Grup yönetiminin sorumluluğu, söz konusu ara dönem konsolide finansal tablolarının Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'na yayımlanan finansal raporlama standartlarına uygun olarak hazırlanması ve dürüst bir şekilde sunumudur. Bizim sorumluluğumuz, bu ara dönem konsolide finansal tabloların incelenmesine ilişkin ulaşılan sonucun açıklanmasıdır.

İncelemenin Kapsamı

İncelememiz, Sermaye Piyasası Kurulu'na yayımlanan bağımsız denetim standartları düzenlemelerine uygun olarak yapılmıştır. Ara dönem konsolide finansal tabloların incelenmesi, ağırlıklı olarak finansal raporlama sürecinden sorumlu kişilerden bilgi toplanması, analitik inceleme ve diğer inceleme tekniklerinin uygulanmasını kapsamaktadır. Bir incelemenin kapsamı Sermaye Piyasası Kurulu'na yayımlanan bağımsız denetim standartları çerçevesinde yapılan bağımsız denetim çalışmasına göre daha dar olduğundan, inceleme, bağımsız denetimde farkında olunması gereken tüm önemli hususları ortaya çıkarabilme konusunda güvence sağlamaz. Dolayısıyla, incelememiz sonucunda bir bağımsız denetim görüşü açıklanmamıştır.

Sonuç

İncelememiz sonucunda, ilişikteki ara dönem konsolide finansal tabloların, Royal Halı İplik Tekstil Mobilya Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve bağlı ortaklığının 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla finansal pozisyonunu, aynı tarihte sona eren dokuz aylık döneme ilişkin finansal performansını ve nakit akışlarını, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'na yayımlanan finansal raporlama standartları çerçevesinde doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmadığı konusunda herhangi bir hususa rastlanılmamıştır.

ATA Uluslararası Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.
Member Firm of Kreston International

Dr. Ali Yürüdü
Sorumlu Ortak Başdenetçi

İstanbul, 25 Kasım 2013

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2013, 31 ARALIK 2012 VE 2011 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

		Cari dönem Bağımsız İncelemeden Geçmiş	Yeniden düzenlenmiş (*) Geçmiş dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş	Yeniden düzenlenmiş (*) Geçmiş dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş
Dipnot Referansları		30.09.2013	31.12.2012	31.12.2011
VARLIKLAR				
Dönen Varlıklar		167,169,399	109,403,695	133,232,492
Nakit ve Nakit Benzerleri	8	1,072,170	1,662,350	881,903
Ticari Alacaklar	10	91,873,150	58,750,401	73,855,282
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar		8,169,083	9,529,594	810,274
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		83,704,067	49,220,807	73,045,008
Diğer Alacaklar	11	12,575,775	9,957,455	19,704,628
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar		5,994,397	833,101	-
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		6,581,378	9,124,354	19,704,628
Stoklar	13	49,645,368	31,571,879	31,527,036
Peşin Ödenmiş Giderler	14	3,646,534	1,412,032	1,609,542
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	30	3,442,062	4,708,498	489,467
Diğer Dönen Varlıklar	21	1,618,090	1,341,080	5,164,634
Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar	29	3,296,250	-	-
Duran Varlıklar		133,127,822	120,915,467	141,582,029
Ticari Alacaklar	10	1,365,244	348,725	166,100
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar		-	-	-
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		1,365,244	348,725	166,100
Diğer Alacaklar	11	1,572,415	1,337,501	1,804,738
- İlişkili taraflardan alacaklar		-	-	-
- İlişkili olmayan taraflardan alacaklar		1,572,415	1,337,501	1,804,738
Maddi Duran Varlıklar	15	115,349,297	105,355,002	125,785,583
Maddi Olmayan Duran Varlıklar				
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar	16	5,638,769	6,594,689	8,487,381
Peşin Ödenmiş Giderler	14	2,330,047	1,826,108	2,055,867
Ertelenmiş Vergi Varlığı	30	6,872,050	5,453,442	3,282,360
TOPLAM VARLIKLAR		300,297,221	230,319,162	274,814,521

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

(*) Yeniden düzenlemenin sebepleri ve etkileri Dipnot 2.a’da açıklanmıştır.

**ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

30 EYLÜL 2013, 31 ARALIK 2012 VE 2011 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

		Cari dönem Bağımsız İncelemeden Geçmiş	Yeniden düzenlenmiş (*) Geçmiş dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş	Yeniden düzenlenmiş (*) Geçmiş dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansları	30.09.2013	31.12.2012	31.12.2011
KAYNAKLAR				
Kısa Vadeli Yükümlülükler		55,115,109	68,375,073	143,247,992
Kısa Vadeli Borçlanmalar	9	3,086,055	10,370,232	6,924,435
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	9	8,283,953	9,658,807	52,747,738
Ticari Borçlar	10	28,447,051	29,116,523	60,839,187
- İlişkili taraflara ticari borçlar		-	161,643	3,289,585
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		28,447,051	28,954,880	57,549,602
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	12	1,489,166	638,428	448,948
Diğer Borçlar	11	654,553	135,622	41,869
Ertelenmiş Gelirler	14	8,423,790	10,388,841	22,178,199
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	30	3,995,812	7,287,514	-
Kısa vadeli Karşılıklar				
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	20	4,847	-	-
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	18	729,882	779,106	67,616
Uzun Vadeli Yükümlülükler		57,530,666	25,191,500	24,539,082
Uzun Vadeli Borçlanmalar	9	40,727,008	8,194,127	4,751,025
Ticari Borçlar	10	4,559,821	4,930,606	7,999,467
- İlişkili taraflara ticari borçlar		-	-	-
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		4,559,821	4,930,606	7,999,467
Ertelenmiş Gelirler	14	1,327,801	1,281,250	1,746,313
Uzun vadeli Karşılıklar				
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	20	1,387,831	837,992	514,781
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	30	9,528,205	9,947,525	9,527,496
ÖZKAYNAKLAR		187,651,446	136,752,589	107,027,447
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		187,688,293	136,752,589	107,027,447
Ödenmiş Sermaye	22.1	60,000,000	50,000,000	46,878,214
Sermaye Düzeltme Farkları	22.2	746,913	746,913	746,913
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	22.3	31,399,971	-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler				
- Kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasındaki aktüeryal kazanç / (kayıp)	22.4	(481,661)	(178,940)	(154,357)
- Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	22.6	37,507,599	39,380,414	54,717,554
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs ve İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	22.5	(2,390,557)	-	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	22.7	2,972,851	1,116,622	436,059
Geçmiş Yıllar Kar / Zararları		43,831,351	3,722,501	1,930,919
Net Dönem Karı / Zararı		14,101,826	41,965,079	2,472,145
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	22.9	(36,847)	-	-
TOPLAM KAYNAKLAR		300,297,221	230,319,162	274,814,521

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

(*) Yeniden düzenlemenin sebepleri ve etkileri Dipnot 2.a'da açıklanmıştır.

**ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

**30 EYLÜL 2013 VE 2012 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA
HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI**

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

			Yeniden düzenlenmiş (*)		Yeniden düzenlenmiş (*)
		Cari dönem	Geçmiş dönem	Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız	Bağımsız	Bağımsız	Bağımsız
		İncelemeden	İncelemeden	İncelemeden	İncelemeden
		Geçmiş	Geçmiş	Geçmiş	Geçmiş
		01.01.-	01.01.-	01.07.-	01.07.-
Dipnot					
Referansları		30.09.2013	30.09.2012	30.09.2013	30.09.2012
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER					
Hasılat	23.1	181,224,005	160,290,227	64,329,233	49,593,715
Satışların Maliyeti (-)	23.2	(129,534,373)	(114,492,014)	(48,288,263)	(35,176,850)
BRÜT KAR / (ZARAR)		51,689,632	45,798,213	16,040,970	14,416,865
Genel Yönetim Giderleri (-)	25.1	(5,332,958)	(4,300,947)	(1,421,569)	(607,725)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	25.2	(21,936,100)	(16,298,792)	(7,023,205)	(3,836,680)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	25.3	(154,788)	(184,663)	(75,262)	(131,173)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	26	8,520,807	12,706,594	4,105,857	1,782,475
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	26	(8,683,214)	(10,937,501)	(3,165,391)	(913,755)
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		24,103,379	26,782,904	8,461,400	10,710,007
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	27	160,901	6,129,375	102,675	5,727,997
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	27	(308,618)	(331,918)	(184,435)	(195,638)
FİNANSMAN GELİRİ / (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI)		23,955,662	32,580,361	8,379,640	16,242,366
Finansman Gelirleri	28	2,894,767	10,228,451	2,127,115	1,083,989
Finansman Giderleri (-)	28	(9,100,543)	(6,258,428)	(5,701,904)	(1,401,645)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		17,749,886	36,550,384	4,804,851	15,924,710
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)		(3,836,222)	(3,466,567)	(713,180)	318,390
Dönem Vergi (Gideri) / Geliri	30	(3,995,812)	(5,258,715)	(553,750)	(1,637,329)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri	30	159,590	1,792,148	(159,430)	1,955,719
DÖNEM KARI / (ZARARI)		13,913,664	33,083,817	4,091,671	16,243,100
Dönem Karı / (Zararının) Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	22.9	(188,162)	-	60,949	-
Ana Ortaklık Payları	31	14,101,826	33,083,817	4,030,722	16,243,100
Pay Başına Kazanç	31	0.23	0.66	0.07	0.32

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

(*) Yeniden düzenlemenin sebepleri ve etkileri Dipnot 2.a’da açıklanmıştır.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2013 VE 2012 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA
HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

		Yeniden düzenlenmiş (*) Geçmiş dönem Bağımsız İncelemeden Geçmiş	Yeniden düzenlenmiş (*) Geçmiş dönem Bağımsız İncelemeden Geçmiş	Yeniden düzenlenmiş (*) Geçmiş dönem Bağımsız İncelemeden Geçmiş	Yeniden düzenlenmiş (*) Geçmiş dönem Bağımsız İncelemeden Geçmiş
	Dipnot Referansları	01.01.- 30.09.2013	01.01.- 30.09.2012	01.07.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2012
DÖNEM KARI / (ZARARI)		13,913,664	33,083,817	4,091,671	16,243,100
<i>DİĞER KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER)</i>					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(2,177,411)	(18,808,191)	(916,513)	(18,155,807)
Maddi Duran Varlıklar Yeniden					
Değerleme Artışları/Azalışları	15 - 30	(2,311,039)	(19,922,122)	(770,255)	(19,123,508)
Kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasındaki aktüeryal					
kazanç / (kayıp)	20	(380,745)	(57,488)	(365,393)	(70,625)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer					
Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler					
- Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	30	514,373	1,171,419	219,135	1,038,326
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER)		(2,177,411)	(18,808,191)	(916,513)	(18,155,807)
TOPLAM KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER)		11,736,253	14,275,626	3,175,158	(1,912,707)
Toplam Kapsamlı Gelirlerin / (Giderlerin) Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(190,037)	-	236,387	-
Ana Ortaklık Payları		11,926,290	14,275,626	7,664,977	2,948,220

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

(*) Yeniden düzenlemenin sebepleri ve etkileri Dipnot 2.a’da açıklanmıştır.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2013 VE 2012 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA
HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir,)

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler														
Birikmiş Karlar / (Zararlar)														
Dipnot Referansları	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Paylara İlişkin Primler/ İskontolar	Kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasındaki aktüeryal kazanç / (kayıp)	Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları / (Azalışları)	Ortak kontrole tabi teşebbüs ve işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları)	Net Dönem Karı / (Zararı)	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar		
31 Aralık 2011 bakiyeleri	46,878,214	746,913	-	(154,357)	54,717,554	-	436,059	1,930,919	2,472,145	107,027,447	-	107,027,447		
Geçmiş yıllar karından transfer	-	-	-	-	-	-	680,563	1,791,582	(2,472,145)	-	-	-		
Sermaye artışı														
- Nakit	3,121,786	-	-	-	-	-	-	-	-	3,121,786	-	3,121,786		
Kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasındaki aktüeryal kazanç / (kayıp), ertelenmiş vergi etkisi dahil	-	-	-	(45,990)	-	-	-	-	-	(45,990)	-	(45,990)		
Toplam kapsamlı gelir / (gider), net	-	-	-	-	(18,762,201)	-	-	-	33,083,817	14,321,616	-	14,321,616		
30 Eylül 2012 bakiyeleri	50,000,000	746,913	-	(200,347)	35,955,353		1,116,622	3,722,501	33,083,817	124,424,859	-	124,424,859		
31 Aralık 2012 bakiyeleri	50,000,000	746,913	-	(178,940)	39,380,414		1,116,622	3,722,501	41,965,079	136,752,589	-	136,752,589		
Sermaye artışı														
- Halka arz yoluyla nakit sermaye artışı	22.1	10,000,000	-	-	-	-	-	-	-	10,000,000	-	10,000,000		
Hisse senedi ihraç primleri	22.3	-	-	31,399,971	-	-	-	-	-	31,399,971	-	31,399,971		
Geçmiş yıllar karından transfer		-	-	-	-	-	1,856,229	40,108,850	(41,965,079)	-	-	-		
Ortak kontrole tabi teşebbüs ve işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi	22.5	-	-	-	-	(2,390,557)	-	-	-	(2,390,557)	153,190	(2,237,367)		
Kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasındaki aktüeryal kazanç / (kayıp), ertelenmiş vergi etkisi dahil		-	-	-	(302,721)	-	-	-	-	(302,721)	(1,875)	(304,596)		
Toplam kapsamlı gelir / (gider), net		-	-	-	-	(1,872,815)	-	-	14,101,826	12,229,011	(188,162)	12,040,849		
30 Eylül 2013 bakiyeleri		60,000,000	746,913	31,399,971	(481,661)	37,507,599	(2,390,557)	2,972,851	43,831,351	14,101,826	187,688,293	(36,847)	187,651,446	

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2013 VE 2012 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA
HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir,)

		Cari dönem Bağımsız İncelemeden Geçmiş 01.01.- 30.09.2013	Geçmiş dönem Bağımsız İncelemeden Geçmiş 01.01.- 30.09.2012
	Dipnot Referansları		
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(39,917,856)	22,955,309
Ana Ortaklığa ait dönem karı / (zararı), net		14,101,826	33,083,817
Dönem Net Karı / (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler			
Maddi Duran Varlık Amortismanı	15	6,381,050	5,503,148
Maddi Olmayan Duran Varlıkların İtfa Payları	16	1,576,231	1,513,591
Kıdem Tazminatı Karşılığı İle İlgili Düzeltmeler	20	247,118	65,702
Faiz Tahakkukları İle İlgili Düzeltmeler	9	479,551	627,712
Gerçekleşmemiş Kur Farkı (Gelirleri) / Giderleri, net		6,495,056	1,531,869
Dava Gider Karşılıkları İle İlgili Düzeltmeler	18	(49,224)	4,124,120
Şüpheli Alacak Karşılığı İle İlgili Düzeltmeler	10 - 25.1	182,153	1,892,513
Alacak Reeskontları İle İlgili Düzeltmeler	10 - 26	2,736,771	1,773,783
Borç Reeskontları İle İlgili Düzeltmeler	10 - 26	(1,755,269)	(3,089,548)
İşletme Birleşmesinden Kaynaklanan Ertelenmiş Vergi Etkisi	30	(1,163,965)	-
Ertelenmiş Vergi İle İlgili Düzeltmeler	30	(159,590)	(1,792,148)
Özkaynaklarda Muhasebeleştirilen Ertelenmiş Vergi	30	(76,149)	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler			
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	10	(36,523,075)	2,831,303
Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	11	(2,853,234)	14,617,321
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	13	(18,073,489)	(7,561,754)
Diğer Varlıklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	21	(475,774)	3,940,772
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	10	(1,372,170)	(20,507,933)
Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	11	(3,840,533)	(12,527,791)
Kısa Vadeli Karşılıklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	18	4,847	-
Diğer Yükümlülüklerdeki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	21	958,325	
Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	29	(3,296,250)	-
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları			
Vergi Ödemeleri	30	(3,442,062)	(3,071,168)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(21,734,099)	(1,300,397)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit	15 - 16	(18,791,868)	(3,294,869)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit	15 - 16	320,682	1,994,472
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs ve İşletmeleri İçeren Birleşme Etkisi	22.5	(2,390,557)	-
Kontrol gücü olmayan paylardaki değişim	22.9	(36,847)	-
Bağlı Ortaklık Alımından Kaynaklanan Girişler	15 - 16	(835,509)	-
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		61,061,775	(21,873,754)
Nakit Sermaye Artışı	22.1	10,000,000	3,121,786
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	22.3	31,399,971	-
Banka Kredilerindeki Değişim	9	19,661,804	(24,995,540)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		(590,180)	(218,842)
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		1,662,350	881,903
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C)		1,072,170	663,061

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

**ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Royal Halı İplik Tekstil Mobilya Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi (“Ana Ortaklık Şirket”) ve bağlı ortaklığı, konsolide finansal tablo dipnotlarında “Grup” olarak ifade edileceklerdir.

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

Royal Halı İplik Tekstil Mobilya Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

Royal Halı İplik Tekstil Mobilya Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi (“Ana Ortaklık Şirket” veya “Şirket”) 2000 yılında Gaziantep / Türkiye’de Naksan Kimya Sanayi ve Ticaret A.Ş. ünvanı ile kurulmuş olup, ünvanını 31 Aralık 2007 tarihinde değiştirmiş ve aynı tarihte tescil ettirmiştir. Şirket, üretim faaliyetine ilk olarak branda dokuma, dokuma sulama hortumları, polyester branda, örme çuval, tabaklama ve kaplama yapmakla başlamış, daha sonra 2005 yılında faaliyet konusunu değiştirip halı (PP, akrilik, yün) ve BCF teknolojisini kullanarak iplik üretimi yapmaya başlamış ve aynı yıl içerisinde, makine halısı üretimi yapmak için yeni fabrika kurmaya yönelik yatırımda bulunmuştur. Şirket, “Royal Halı” halı markasını Türk Patent Enstitüsü tarafından tescil ettirerek yurtiçi ve yurtdışı halı pazarına girmiştir. Şirket, 2007 yılında “Pierre Cardin” markasının halı sektöründeki kullanım hakkını elde etmiş ve bu markalarla halı üretimi faaliyetini sürdürmektedir. 2010 yılında ise Şirket, Pierre Cardin’in halı sektöründeki kullanım hakkını 10 yıl süreyle kiralamıştır. Bu iki markaya ilave olarak Şirket, 31 Aralık 2010 tarihi itibarıyla “Atlas Halı” markasını bünyesine katmıştır.

Şirket’in 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla 18 tane bölge bayisi olup, yurtiçi halı satışlarının büyük kısmını bu bayiler aracılığıyla gerçekleştirmektedir. Ayrıca, 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla, Şirket’in halı satışı gerçekleştirmek amacıyla, 4’ü Gaziantep, 2’si Hatay, 1 tanesi Şanlıurfa, 1 tanesi Diyarbakır ve 1 tanesi de İkitelli / İstanbul’da olmak üzere toplam 9 adet kendisinin işletmeciliğini yaptığı showroomları bulunmaktadır. BCF iplik satışlarında ise bayi veya şube sistemi bulunmamaktadır.

Şirket’in 30 Eylül 2013 tarihinde sona eren hesap dönemindeki ortalama personel sayısı 662 (01 Ocak - 31 Aralık 2012 : 570)’dir.

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu’na (“SPK”) kayıtlı olup hisse senetleri 03 Mayıs 2013 tarihinde Borsa İstanbul Anonim Şirketi’nde (eski adıyla İstanbul Menkul Kıymetler Borsası’nda (“İMKB”)) Birincil Piyasa’da halka arz edilmiştir. 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla Şirket’in sermayesini temsil eden hisse senetlerinin %28.75’ i Borsa İstanbul Anonim Şirketi’nde (eski adıyla İMKB) işlem görmektedir (31 Aralık 2012: Yoktur). Şirket’in 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla bilinen ortaklık yapısı Not 22.1’de sunulmuş olup Şirket’in ana ortağı Naksan Holding Anonim Şirketi, nihai ortakları ise Nakıboğlu ailesidir.

Şirket’in rapor tarihi itibarıyla kayıtlı adresleri aşağıdaki gibidir;

Halı Fabrikası

4. Organize Sanayi Bölgesi
83402 No’lu Cadde No: 3
Başpınar / Gaziantep / Türkiye

BCF İplik Fabrikası

1.Organize Sanayi Bölgesi
83118 No’lu Cadde No: 6
Başpınar / Gaziantep / Türkiye

**ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

**30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Atlas Halı Aksesuar ve Mobilya Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

Atlas Halı Aksesuar ve Mobilya Sanayi Ticaret Anonim Şirketi (“Şirket” veya “Atlas Halı”) 14 Eylül 2011 tarihinde İstanbul / Türkiye’de kurulmuştur. Şirket’in ana faaliyet konusu her türlü halı satış ve pazarlamasının yapılmasıdır.

Atlas Halı, satışlarını, ürünlerini bölge bayisi kullanmadan direkt bayiler kanalı ile nihai tüketiciye ulaştırmak suretiyle gerçekleştirmektedir.

Şirket’in 30 Eylül 2013 tarihinde sona eren hesap dönemindeki ortalama personel sayısı 29 (01 Ocak - 31 Aralık 2012 : 29)’dur.

Şirket’in 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2013		31 Aralık 2012	
	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)
Hissedarlar				
Royal Halı İplik Tekstil Mobilya Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	%51.00	2,550,000	-	-
Naksan Holding Anonim Şirketi	%19.00	950,000	%70.00	3,500,000
Osman Nakıboğlu	%11.40	570,000	%11.40	570,000
Cahit Nakıboğlu	%10.80	540,000	%10.80	540,000
Bahaeddin Nakıboğlu	%3.60	180,000	%3.60	180,000
Cihan Dağcı	%2.50	125,000	%2.50	125,000
Mehmet Hilmi Nakıboğlu	%1.20	60,000	%1.20	60,000
Taner Nakıboğlu	%0.50	25,000	%0.50	25,000
Toplam	%100.00	5,000,000	%100.00	5,000,000

Royal Halı İplik Tekstil Mobilya Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi, 29 Ocak 2013 tarihinde Atlas Halı Aksesuar ve Mobilya Sanayi Ticaret Anonim Şirketi’nin %51’ine tekabül eden hisselerini, Şirket’in ana ortağı konumunda bulunan Naksan Holding Anonim Şirketi’nden satın almıştır.

Şirket’in rapor tarihi itibarıyla kayıtlı adresi aşağıdaki gibidir;

Dünya Ticaret Merkezi
A1 Blok 17.Kat
Yeşilköy / İstanbul / Türkiye

**ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.a Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygunluk Beyanı

Konsolidasyona tabi Şirketler, yasal muhasebe kayıtlarını Tek Düzen Hesap Planı, Türk Ticaret Kanunu ve Türk Vergi Kanunları’na uygun olarak tutmakta ve yasal finansal tablolarını da buna uygun olarak Türk Lirası (“TL”) bazında hazırlamaktadır. Konsolide finansal tablolar, kanuni kayıtlara Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”) tarafından yayımlanan Seri: XI, No: 29 “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar” tebliğine uygunluk açısından gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Konsolide Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli

İlişikteki ara dönem konsolide finansal tablolar, Sermaye Piyasası Kurulu’nun 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’ de yayınlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup, bu finansal tabloların hazırlanmasında ilgili tebliğin beşinci maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınmıştır.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal tabloların Düzeltilmesi

SPK, “Uygulanan Muhasebe Standartları”nda da belirtildiği üzere Türkiye’de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları’na uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Bu sebeple, Grup 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren enflasyon muhasebesi uygulamamıştır.

Para Birimi

Grup’un fonksiyonel ve raporlama para birimi geçmiş dönemlerle karşılaştırmalı olarak TL’dir.

Konsolide Finansal Tabloların Onaylanması

Grup’un, konsolide finansal tabloları, Yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 25 Kasım 2013 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Böyle bir niyet olmamakla beraber, Grup Yönetimi’nin ve bazı düzenleyici organların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları yayımlandıktan sonra değiştirmeye yetkileri vardır.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Konsolidasyon Esasları

Ana Ortaklık Şirket’in doğrudan veya dolaylı olarak, %50 veya daha fazla hissesine sahip olduğu veya %50 üzerinde oy hakkı sahibi olduğu veya faaliyetleri üzerinde kontrol hakkına sahip olduğu şirketler “tam konsolidasyon yöntemi”ne tabi tutulmuştur. Ana Ortaklık Şirket kendi yararına mali ve idari politikaları belirleme hakkına sahipse kontrol söz konusu olmaktadır. Ana Ortaklık Şirket’in, yönetimine ve işletme politikalarının belirlenmesine katılma anlamında devamlı bir bağının ve/veya doğrudan veya dolaylı sermaye ve yönetim ilişkisinin bulunduğu ya da sermayesinde yüzde yirmi veya daha fazla, yüzde elliden az oranda paya veya bu oranda yönetime katılma hakkına sahip bulunduğu şirketler “özkaynak yöntemi”ne tabi tutulmaktadır.

Tam konsolidasyon yöntemi

Tam konsolidasyon yönteminde uygulanan esaslar aşağıdaki gibidir:

- Konsolidasyona dahil edilen şirketlerin uyguladıkları muhasebe politikaları Ana Ortaklık Şirket’in muhasebe politikalarına uygun hale getirilmiştir.
- Ana Ortaklık Şirket’inin konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklığın özkaynaklarında sahip olduğu payların elde etme maliyeti, bu payların bağlı ortaklığın Ana Ortaklık Şirket’in muhasebe politikalarına uygun hale getirilmiş finansal durum tablosunun özkaynaklarında temsil ettiği değerden mahsup edilmiştir.
- Ana Ortaklık Şirket ile bağlı ortaklıkların ödenmiş sermayesi ve satın alma tarihindeki öz sermayeleri dışındaki finansal durum tablosu kalemleri toplanmış ve yapılan toplama işleminde, konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirlerinden olan alacak ve borçları karşılıklı indirilmiştir.
- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların ödenmiş/çıkarılmış sermaye dahil bütün öz sermaye hesap grubu kalemlerinden, ana ortaklık ve bağlı ortaklıklar dışı paylara isabet eden tutarlar indirilmiş ve konsolide finansal durum tablosunda “Kontrol Gücü Olmayan Paylar” hesabında gösterilmiştir.
- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların sahip olduğu Ana Ortaklık Şirket’e ait hisse senetleri Ana Ortaklık Şirket’in sermayesi ile karşılıklı indirilmiştir.
- Ana Ortaklık Şirket ile bağlı ortaklıkların kar veya zarar tablosu kalemleri ayrı ayrı toplanmış ve birbirleriyle olan işlemleri nedeniyle oluşmuş gelir ve gider kalemleri ilgili hesaplarla karşılıklı mahsup edilmiştir. Hesap dönemi içinde elde edilen bağlı ortaklıklar için kar veya zarar tablosu kalemlerinin toplanmasında bağlı ortaklığın elde edildiği tarihten sonra gerçekleşenler dikkate alınmıştır.

Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların net dönem kâr veya zararlarından konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıklar dışındaki paylara isabet eden kısım “Kontrol Gücü Olmayan Paylar” hesabında gösterilmiştir.

**ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla, Ana Ortaklık Şirket’in doğrudan veya dolaylı olarak, %50 veya daha fazla hissesine sahip olduğu veya %50 üzerinde oy hakkı sahibi olduğu veya faaliyetleri üzerinde kontrol hakkına sahip olduğu ve “tam konsolidasyon yöntemi”ne tabi tutulmuş şirket aşağıdaki gibidir;

30 Eylül 2013			
	Ana Ortaklık Şirket'in Bağlı Ortaklıktaki Pay Oranı	(Doğrudan+ Dolaylı)	Ana Ortaklık Dışı Özsermaye Payı
Bağlı Ortaklıklar	(Doğrudan)		
Atlas Halı Aksesuar ve Mobilya Sanayi Ticaret Anonim Şirketi	%51.00	%51.00	%49.00

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla, Royal Halı İplik Tekstil Mobilya Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi’nin bağlı ortaklığı bulunmamakta olup, ilişikteki 31 Aralık 2012 tarihli ve aynı tarihte sona eren finansal tablolar, konsolide olmayan finansal tablolardır.

Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

Grup, cari dönemde Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) ve UMSK’nın Uluslararası Finansal Raporlama Yorumları Komitesi (UFRYK) tarafından yayınlanan ve 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihli finansal tabloları için geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

01 Ocak 2013 tarihinden itibaren geçerli olacak olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar:

UFRS 9 - “Finansal Araçlar, Sınıflandırma ve Ölçme”; Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK), Kasım 2009’da UFRS 9’un finansal araçların sınıflandırılması ve ölçümü ile ilgili birinci kısmını yayımlamıştır. UFRS 9, UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme’nin yerine kullanılacaktır. Bu Standart, finansal varlıkların, işletmenin finansal varlıklarını yönetmede kullandığı model ve sözleşmeye dayalı nakit akış özellikleri baz alınarak sınıflandırılmasını ve daha sonra gerçeğe uygun değer veya itfa edilmiş maliyetle değerlendirilmesini gerektirmektedir. Bu yeni standardın, 1 Ocak 2013 tarihinde ya da bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerde uygulanması zorunludur.

UFRS 9 – “Finansal Araçlar, Sınıflandırma ve Açıklama; Aralık 2011 de yapılan değişiklikle yeni standart, 1 Ocak 2015 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır. UFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. UFRS 9’a yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı kar veya zarar tablosunda sunumunu gerektirmektedir. Standardın erken uygulanmasına izin verilmektedir. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından onaylanmamıştır.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

UFRS 10 – “*Konsolide Finansal Tablolar*” standardı 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren hesap dönemleri için geçerlidir ve değişiklikler geriye dönük olarak uygulanacaktır. UFRS 11 Müşterek Düzenlemeler ve UFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları standartlarının da aynı anda uygulanması şartı ile erken uygulamaya izin verilmiştir. UMS 27 Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar Standardının konsolidasyona ilişkin kısmının yerini almıştır. Hangi şirketlerin konsolide edileceğini belirlemede kullanılacak yeni bir “kontrol” tanımı yapılmıştır. Finansal tablo hazırlayıcılarına karar vermeleri için daha fazla alan bırakan, ilke bazlı bir standarttır. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir.

UFRS 11 - “*Müşterek düzenlemeler*” standardı 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren hesap dönemleri için geçerlidir ve değişiklikler geriye donuk olarak uygulanacaktır. UFRS 10 “*Konsolide Finansal Tablolar*” ve UFRS 12 “*Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları*” standartlarının da aynı anda uygulanması şartı ile erken uygulamaya izin verilmiştir ve uygulama geriye dönük olarak yapılmalıdır. Müşterek yönetilen iş ortaklıklarının ve müşterek faaliyetlerin nasıl muhasebeleştirileceği düzenlenmiştir. Yeni standart kapsamında, artık iş ortaklıklarının oransal konsolidasyona tabi tutulmasına izin verilmemektedir.

UFRS 12 - “*Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamaları*” standardındaki değişiklik ise 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren hesap dönemleri için geçerlidir ve değişiklikler geriye donuk olarak uygulanacaktır. TFRS 10 “*Konsolide Finansal Tablolar*” ve TFRS 11 “*Müşterek Düzenlemeler*” standartlarının da aynı anda uygulanması şartı ile erken uygulamaya izin verilmiştir ve uygulama geriye donuk olarak yapılmalıdır. Daha önce UMS 27 “*Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar*” standardında yer alan konsolide finansal tablolara ilişkin tüm açıklamaları ve daha önce UMS 31 “*İş Ortaklıklarındaki Paylar*” ve UMS 28 “*İştiraklerdeki Yatırımlar*”da yer alan iştirakler, iş ortaklıkları, bağlı ortaklıklar ve yapısal işletmelere ilişkin verilmesi gereken tüm dipnot açıklamalarını içermektedir. Yeni standart kapsamında diğer işletmelerdeki yatırımlara ilişkin daha fazla dipnot açıklaması verileceği beklenmektedir.

Revize UFRS 13 - “*Gerçeğe Uygun Değerin Ölçümü*” standardı gerçeğe uygun değer UFRS kapsamında nasıl ölçüleceğini açıklamakla beraber, gerçeğe uygun değer ne zaman kullanılabileceği ve/veya kullanılması gerektiği konusunda bir değişiklik getirmemektedir. Tüm gerçeğe uygun değer ölçümleri için rehber niteliğindedir. Yeni standart ayrıca, gerçeğe uygun değer ölçümleri ile ilgili ek açıklama yükümlülükleri getirmektedir. Bu standardın 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren hesap dönemlerinde uygulanması mecburidir ve uygulama ileriye doğru uygulanacaktır. Ek açıklamaların sadece UFRS 13’un uygulamaya başlandığı dönemden itibaren verilmesi gerekmektedir – yani önceki dönemlerle karşılaştırmalı açıklama gerekmemektedir.

UMS 27 - “*Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar*” standardında UFRS 10’un yayınlanmasının sonucu olarak, UMSK UMS 27’de de değişiklikler yapmıştır. Yapılan değişiklikler sonucunda, artık UMS 27 sadece bağlı ortaklık, müştereken kontrol edilen işletmeler ve iştiraklerin bireysel finansal tablolarda muhasebeleştirilmesi konularını içermektedir. Bu değişikliklerin geçiş hükümleri UFRS 10 ile aynıdır. 1 Ocak 2013 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır.

UMS 28 – “*İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar (Değişiklik)*” - UFRS 11’in yayınlanmasının sonucu olarak, UMSK, UMS 28’de de değişiklikler yapmış ve standardın ismini UMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar olarak değiştirmiştir. Yapılan değişiklikler ile iştiraklerin yanı sıra, iş ortaklıklarında da özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirme getirilmiştir. Bu değişikliklerin geçiş hükümleri UFRS 11 ile aynıdır ve 1 Ocak 2013 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

UMS 19 - “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” standardındaki değişiklik 1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilmiştir. Bazı istisnalar dışında uygulama geriye dönük olarak yapılacaktır. Standartça yapılan değişiklik kapsamında birçok alanda açıklık getirilmiştir veya uygulamada değişiklik yapılmıştır. Yapılan birçok değişiklikten en önemlileri tazminat yükümlülüğü aralığı mekanizması uygulamasının kaldırılması ve kısa ve uzun vadeli personel sosyal hakları ayrımının artık personelin hak etmesi prensibine göre değil de yükümlülüğün tahmini ödeme tarihine göre belirlenmesidir.

UMS 32 Finansal Araçlar: Sunum - Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik) - Değişiklik “muhasabeleştirilen tutarları netleştirme konusunda mevcut yasal bir hakkının bulunması” ifadesinin anlamına açıklık getirmekte ve UMS 32 netleştirme prensibinin eş zamanlı olarak gerçekleşmeyen ve brüt ödeme yapılan hesaplaşma (takas büroları gibi) sistemlerindeki uygulama alanına açıklık getirmektedir. Değişiklikler 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır.

UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik) - Getirilen açıklamalar finansal tablo kullanıcılarına i) netleştirilen işlemlerin şirketin finansal durumuna etkilerinin ve muhtemel etkilerinin değerlendirilmesi için ve ii) UFRS’ye göre ve diğer genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine göre hazırlanmış finansal tabloların karşılaştırılması ve analiz edilmesi için faydalı bilgiler sunmaktadır. Bu değişiklik henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Değişiklikler geriye dönük olarak 1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri ve bu hesap dönemlerindeki ara dönemler için geçerlidir. Değişiklik sadece açıklama esaslarını etkilemektedir.

UFYRK 20 Yerüstü Maden İşletmelerinde Üretim Aşamasındaki Hafriyat (Dekapaj) Maliyetleri - 1 Ocak 2013 tarihinde ya da sonrasında başlayan finansal dönemler için yürürlüğe girecek olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirketlerin karşılaştırmalı olarak sunulan dönemin başından itibaren üretim aşamasında oluşan hafriyat maliyetlerine bu yorumun gerekliliklerini uygulamaları gerekecektir. Yorum, üretim aşamasındaki hafriyatların ne zaman ve hangi koşullarda varlık olarak muhasebeleşeceği, muhasebeleşen varlığın ilk kayda alma ve sonraki dönemlerde nasıl ölçüleceğine açıklık getirmektedir. Bu yorum henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir.

Grup, ilgili değişikliklerin ve standartların, Grup’un finansal durumu veya performansı üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Netleştirme / Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olduğu durumlarda net olarak gösterilirler.

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

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

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup’un cari dönem finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

Grup, 01 Ocak 2013 tarihinden itibaren yürürlüğe giren UMS 19 - “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” standardındaki değişiklik gereği kıdem tazminatı yükümlülüğünün hesaplanmasında oluşan aktüeryal kazanç / (kayıp) tutarını (ertelenmiş vergi etkisi dahil) özkaynak değişim tablosunda “Kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasındaki aktüeryal kazanç / (kayıp)” hesabında göstermiştir. İlgili standarttaki değişiklik gereği, Grup 31 Aralık 2012 ve 30 Eylül 2012 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki finansal tablolarında da aynı uygulamayı yapmış ve 30 Eylül 2012 tarihinde sona eren hesap dönemine ait dönem kar / (zararından) 45,990 TL’yi özkaynaklarda “Geçmiş yıllar kar ve zararları” hesabına sınıflamıştır. 31 Aralık 2012 tarihli finansal durum tablosunda ise, “Net dönem karı / (zararı) içerisinde bulunan 24,583 TL’yi özkaynaklarda “Geçmiş yıllar kar ve zararları” hesabına sınıflamıştır.

Sermaye Piyasası Kurulu’nun 07 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı toplantısında alınan karar uyarınca Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği kapsamına giren sermaye piyasası kurumları için 31 Mart 2013 tarihinden sonra sona eren ara dönemlerden itibaren yürürlüğe giren finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi yayınlanmıştır. Yürürlüğe giren bu formatlar uyarınca Grup’un finansal durum ve kar / zarar tablolarında çeşitli sınıflamalar yapılmıştır.

Grup’un 31 Aralık 2012 ve 2011 tarihli finansal durum tablosunda yapılan sınıflamalar aşağıdaki gibidir;

- 31 Aralık 2012 ve 2011 tarihleri itibariyle, Diğer dönen varlıklar hesap grubunda gösterilen sırasıyla 4,708,498 TL ve 489,467 TL tutarlarındaki “Peşin ödenmiş vergi ve fonlar”, finansal durum tablosunda “Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar” kapsamında ayrı bir hesap olarak sınıflanmıştır.
- 31 Aralık 2012 ve 2011 tarihleri itibariyle, Diğer dönen varlıklar hesap grubunda gösterilen sırasıyla 1,302,803 TL ve 1,339,586 TL tutarlarındaki “Gelecek aylara ait giderler”, finansal durum tablosunda “Peşin ödenmiş giderler” kapsamında ayrı bir hesap olarak sınıflanmıştır.
- 31 Aralık 2012 ve 2011 tarihleri itibariyle, Diğer dönen varlıklar hesap grubunda gösterilen sırasıyla 108,504 TL ve 269,956 TL tutarlarındaki “Verilen sipariş avansları”, finansal durum tablosunda “Peşin ödenmiş giderler” hesabı içerisinde sınıflanmıştır.
- 31 Aralık 2012 ve 2011 tarihleri itibariyle, Diğer duran varlıklar hesap grubunda gösterilen sırasıyla 983,083 TL ve 769,765 TL tutarlarındaki “Maddi duran varlık alımları için verilen avanslar”, finansal durum tablosunda “Uzun vadeli Peşin ödenmiş giderler” hesabı içerisinde sınıflanmıştır.
- 31 Aralık 2012 tarihi itibariyle, Diğer dönen varlıklar hesap grubunda gösterilen 725 TL tutarındaki “Verilen iş avansları”, finansal durum tablosunda “Peşin ödenmiş giderler” hesabı içerisinde sınıflanmıştır.
- 31 Aralık 2012 ve 2011 tarihleri itibariyle, Diğer duran varlıklar hesap grubunda gösterilen sırasıyla 843,025 TL ve 1,286,102 TL tutarlarındaki “Gelecek yıllara ait giderler”, finansal durum tablosunda “Uzun vadeli Peşin ödenmiş giderler” kapsamında ayrı bir hesap olarak sınıflanmıştır.
- 31 Aralık 2012 ve 2011 tarihleri itibariyle, Kısa vadeli borçlanmalar hesap grubunda gösterilen sırasıyla 9,619,443 TL ve 52,747,738 TL tutarlarındaki “Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeye düşen kısmı”, finansal durum tablosunda “Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeye düşen kısmı” kapsamında ayrı bir hesap olarak sınıflanmıştır.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

- 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla, Kısa vadeli borçlanmalar hesap grubunda gösterilen sırasıyla 39,364 TL tutarındaki “Kısa vadeli finansal kiralama borçları”, finansal durum tablosunda “Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeye düşen kısmı” kapsamında ayrı bir hesap olarak sınıflanmıştır.
- 31 Aralık 2012 ve 2011 tarihleri itibarıyla, Diğer borçlar hesap grubunda gösterilen sırasıyla 413,876 TL ve 286,177 TL tutarlarındaki “Personele borçlar”, finansal durum tablosunda “Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar” hesabı içerisinde sınıflanmıştır.
- 31 Aralık 2012 ve 2011 tarihleri itibarıyla, Diğer borçlar hesap grubunda gösterilen sırasıyla 224,552 TL ve 162,771 TL tutarlarındaki “Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri”, finansal durum tablosunda “Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar” hesabı içerisinde sınıflanmıştır.
- 31 Aralık 2012 ve 2011 tarihleri itibarıyla, Borç karşılıkları hesap grubunda gösterilen sırasıyla 361,642 TL ve 172,730 TL tutarlarındaki “Yapılan sözleşmeler uyarınca oluşan gider tahakkukları”, finansal durum tablosunda “Ticari borçlar” hesabı içerisinde sınıflanmıştır.
- 31 Aralık 2012 ve 2011 tarihleri itibarıyla, Diğer kısa vadeli borçlar hesap grubunda gösterilen sırasıyla 10,388,841 TL ve 22,178,199 TL tutarlarındaki “Alınan avanslar”, finansal durum tablosunda “Ertelenmiş gelirler” kapsamında ayrı bir hesap olarak sınıflanmıştır.
- 31 Aralık 2012 ve 2011 tarihleri itibarıyla, Diğer uzun vadeli borçlar hesap grubunda gösterilen sırasıyla 1,281,250 TL ve 1,746,313 TL tutarlarındaki “Alınan avanslar”, finansal durum tablosunda “Uzun vadeli Ertelenmiş gelirler” kapsamında ayrı bir hesap olarak sınıflanmıştır.

Grup’un 30 Eylül 2012 tarihli Kar veya Zarar tablosunda yapılan sınıflamalar aşağıdaki gibi olup ilgili sınıflamaların dönem kar / (zararına) etkisi bulunmamaktadır;

- 30 Eylül 2012 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait kar veya zarar tablosunda, Finansman gelirleri hesap grubunda gösterilen 9,140,382 TL tutarındaki “Ticari faaliyetlere ilişkin kur farkı gelirleri”, kar veya zarar tablosunda “Esas faaliyetlerden diğer gelirler” hesabı içerisinde sınıflanmıştır.
- 30 Eylül 2012 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait kar veya zarar tablosunda, Finansman giderleri hesap grubunda gösterilen 9,157,390 TL tutarındaki “Ticari faaliyetlere ilişkin kur farkı giderleri”, kar veya zarar tablosunda “Esas faaliyetlerden diğer giderler” hesabı içerisinde sınıflanmıştır.
- 30 Eylül 2012 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait kar veya zarar tablosunda, Finansman gelirleri hesap grubunda gösterilen 3,089,548 TL tutarındaki “Reeskont gelirleri”, kar veya zarar tablosunda “Esas faaliyetlerden diğer gelirler” hesabı içerisinde sınıflanmıştır.
- 30 Eylül 2012 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait kar veya zarar tablosunda, Finansman giderleri hesap grubunda gösterilen 1,773,783 TL tutarındaki “Reeskont giderleri”, kar veya zarar tablosunda “Esas faaliyetlerden diğer giderler” hesabı içerisinde sınıflanmıştır.
- 30 Eylül 2012 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait kar veya zarar tablosunda, Finansman gelirleri hesap grubunda gösterilen 417,205 TL tutarındaki “Ticari olmayan alacaklardan faiz gelirleri”, kar veya zarar tablosunda “Yatırım faaliyetlerinden gelirler” hesabı içerisinde sınıflanmıştır.
- 30 Eylül 2012 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait kar veya zarar tablosunda, Finansman giderleri hesap grubunda gösterilen 331,918 TL tutarındaki “Ticari olmayan borçlardan faiz giderleri”, kar veya zarar tablosunda “Yatırım faaliyetlerinden giderler” hesabı içerisinde sınıflanmıştır.
- 30 Eylül 2012 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait kar veya zarar tablosunda, Finansman gelirleri hesap grubunda gösterilen 40,171 TL tutarındaki “Ticari alacaklardan vade farkı gelirleri”, kar veya zarar tablosunda “Esas faaliyetlerden diğer gelirler” hesabı içerisinde sınıflanmıştır.
- 30 Eylül 2012 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait kar veya zarar tablosunda, Diğer faaliyetlerden elde edilen gelirler hesap grubunda gösterilen 5,712,170 TL tutarındaki “Sabit kıymet satış karları”, kar veya zarar tablosunda “Yatırım faaliyetlerinden gelirler” hesabı içerisinde sınıflanmıştır.

**ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

**30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

2.b Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak aşağıdaki hallerde değiştirebilir;

- Bir Standart veya Yorum tarafından gerekli kılınıyorsa veya
- İşletmenin finansal durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir şekilde sunulmasını sağlayacak nitelikte ise.

Finansal tablo kullanıcıları, işletmenin finansal durumu, performansı ve nakit akışlarındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla işletmenin zaman içindeki finansal tablolarını karşılaştırabilme olanağına sahip olmalıdır. Bu nedenle, bir muhasebe politikasındaki değişiklik yukarıdaki paragrafla belirtilen durumlardan birini karşılamadığı sürece, her ara dönemde ve her hesap döneminde ayrı muhasebe politikaları uygulanmalıdır.

Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

İlişikteki konsolide finansal tabloların Sermaye Piyasası Muhasebe Standartları ile uyumlu bir şekilde hazırlanması Yönetim tarafından hazırlanmış konsolide finansal tablolarda yer alan bazı aktif ve pasiflerin taşıdıkları değerler, muhtemel mükellefiyetlerle ilgili verilen açıklamalar ile raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarına ilişkin olarak bazı tahminler yapılmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen tutarlar tahminlerden farklılıklar içerebilir. Bu tahminler düzenli aralıklarla gözden geçirilmekte ve bilindikleri dönemler itibariyle kar veya zarar tablosunda raporlanmaktadır. Muhasebe tahminlerindeki değişiklik ve hatalar yukarıda sunulan ‘Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi’ başlığı adı altında açıklanmıştır.

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

Şüpheli alacaklar karşılığı

Şüpheli alacak karşılıkları, Grup yönetiminin finansal durum tablosu tarihi itibariyle var olan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememe riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken ilişkili kuruluş ve sürekli müşteriler dışında kalan borçluların geçmiş performansları piyasadaki kredibiliteleri ve finansal durum tablosu tarihinden konsolide finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır. Finansal durum tablosu tarihi itibariyle şüpheli alacak karşılıkları Not 10’da yansıtılmıştır.

Stok değer düşüklüğü karşılığı

Stok değer düşüklüğü ile ilgili olarak stokların fiziksel olarak ve ne kadar geçmişten geldiği incelenmekte, teknik personelin görüşleri doğrultusunda kullanılabilirliği belirlenmekte ve kullanılamayacak olduğu tahmin edilen kalemler için karşılık ayrılmaktadır. Stokların net gerçekleşebilir değerinin belirlenmesinde de liste satış fiyatları ve yıl içinde verilen ortalama iskonto oranlarına ilişkin veriler kullanılmakta ve katlanılacak satış giderlerine ilişkin tahminler yapılmaktadır. Bu çalışmalar sonucunda net gerçekleşebilir değeri maliyet değerinin altında olan ve uzun süredir hareket görmeyen stoklar için karşılık ayrılmaktadır. Finansal durum tablosu tarihi itibariyle stok değer düşüklüğü karşılığı Not 13’de yansıtılmıştır.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri

Grup, maddi ve maddi olmayan duran varlıklarının üzerinden dipnot 2.c’de belirtilen faydalı ömürleri dikkate alarak amortisman ayırmaktadır. Faydalı ömürlere ilişkin açıklamalar dipnot 2.c’de açıklanmıştır.

Dava karşılığı

Dava karşılıkları ayrılırken, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan sonuçlar Grup hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmektedir. Grup Yönetiminin elindeki verileri kullanarak yaptığı en iyi tahminler doğrultusunda gerekli gördüğü karşılığa ilişkin açıklamalar Not 18’de yer almaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığı

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile belirlenmektedir. Bu planların uzun vadeli olması sebebiyle, söz konusu varsayımlar önemli belirsizlikler içerir. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklara ilişkin detaylar Not 20’de yer almaktadır.

Ertelenmiş vergi

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile UFRS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile UFRS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır. Grup’un gelecekte oluşacak indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler göz önünde bulundurulmuştur. Yapılan değerlendirmeler neticesinde, 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla vergi indirimlerinden kaynaklanan geçici farklar üzerinden öngörülebilir ve vergi kanunları çerçevesinde vergi indirim hakkının devam edebileceği süre içerisinde yararlanılabileceği sonucuna varılan kısmı için ertelenen vergi varlığı olacağı tahmin edilmiş ve muhasebeleştirilmiştir. İlgili finansal durum tablosu tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamalarına ilişkin detaylar Not 30’da yer almaktadır.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

2.c Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit akım tablosu için nakit ve nakit benzeri değerler eldeki nakit, banka mevduatları ve likiditesi yüksek yatırımları içermektedir. Nakit ve nakit eşdeğeri elde etme maliyetleri ve tahakkuk etmiş faizlerinin toplamı ile gösterilmiştir.

Finansal Yatırımlar

Finansal varlık ve borçların başlangıçtaki ölçümleri

Finansal bir varlık veya borç ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılmayan finansal varlık veya finansal borçların ilk muhasebeleştirilmesi sırasında, ilgili finansal varlığın edinimi veya finansal borcun yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir.

İşletmenin sonraki ölçümünde maliyeti veya itfa edilmiş maliyetinden ölçülen bir varlık için teslim tarihi muhasebesini uygulaması durumunda, söz konusu varlık, başlangıçta işlem tarihindeki gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilir.

Finansal varlıkların sonraki ölçümleri

Bir işletme, ilk muhasebeleştirme işleminin ardından, varlık niteliğindeki türev ürünler de dahil olmak üzere finansal varlıkları, gerçeğe uygun değerlerinden, satış veya diğer türden elden çıkarmalarda oluşabilecek işlem maliyetlerini düşmeksizin ölçer. Aşağıdaki finansal varlıklar bu hükümden müstesnadır:

- (a) Etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülmesi gereken kredi ve alacaklar,
- (b) Etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülmesi gereken vadeye kadar elde tutulacak yatırımlar ve
- (c) Aktif bir piyasada kayıtlı bir fiyatı bulunmayan ve gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde ölçülemeyen özkaynağa dayalı finansal araçlar ile aktif bir piyasada kayıtlı bir fiyatı bulunmayan söz konusu özkaynağa dayalı finansal araçlara bağlı olan ve bunların teslim edilmesiyle ödenmesi gereken türev ürünlere yapılan yatırımlar. Sözü edilen finansal varlıklar maliyetlerinden ölçülür.

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlık ve finansal borçlar

Alım satım amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılmıştır. Bir finansal varlık veya finansal borç, aşağıdaki durumlarda alım satım amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılır:

- (a) Esas itibarıyla, yakın bir tarihte satılmak veya geri satın alınmak amacıyla edinilmiş veya yüklenilmiştir,
- (b) Birlikte yönetilen ve son zamanlarda kısa dönemde kâr etme konusunda belirgin bir eğilimi bulunduğu yönünde delil bulunan belirli finansal araçlardan oluşan bir portföyün parçasıdır veya
- (c) Bir türev üründür (finansal teminat sözleşmesi olan veya etkin bir finansal riskten korunma aracı olan türev ürünler hariç)

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Vadeye kadar elde tutulacak yatırımlar

İşletmenin vadeye kadar elde tutma niyet ve imkanının bulunduğu, sabit veya belirlenebilir nitelikte ödemeler içeren ve sabit bir vadesi bulunan, aşağıdakiler dışında kalan türev olmayan finansal varlıklardır.

- (a) İşletmenin ilk muhasebeleştirme sırasında gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak sınıfladığı finansal varlıklar,
- (b) İşletmenin satılmaya hazır olarak tanımladığı finansal varlıklar ve
- (c) Kredi ve alacak tanımına giren finansal varlıklar.

Satılmaya hazır finansal varlıklar

Satılmaya hazır olarak tanımlanan veya kredi ve alacak, vadeye kadar elde tutulacak yatırım veya gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıflanmayan türev olmayan finansal varlıklardır.

Türev finansal araçlar ve riskten korunma amaçlı araçlar

Grup’un türev finansal araçları, vadeli döviz alım-satım sözleşmelerinden (forward ve opsiyon) işlemleri oluşturmaktadır. Grup, türev finansal araçlarının gerçeğe uygun değer farkını konsolide kar veya zarar tablosuna yansıtmaktadır.

Aktif bir piyasası olmadığı için maliyetle değerlendirilecek finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değerinin güvenilir bir biçimde tespit edilememesi nedeniyle gerçeğe uygun değerinden gösterilemeyen borsaya kayıtlı olmayan özkaynağa dayalı finansal araçlara veya bu tür özkaynağa dayalı finansal araçlara bağlı olan ve bunların teslim edilmesi suretiyle ödenmesi gereken türev varlıklara ilişkin değer düşüklüğü zararının oluştuğuna yönelik tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda, ilgili değer düşüklüğü zararının tutarı, gelecekte beklenen nakit akışlarının benzer bir finansal varlık için geçerli olan cari piyasa getiri oranına göre iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak ölçülür. Bu tür değer düşüklüğü zararları iptal edilmez.

Hisse senetleri

Hisse senetleri Borsa İstanbul’da işlem gören hisse senetlerinden oluşuyorsa ilgili hisse senedinin, finansal durum tablosu tarihinde borsada oluşan değeri kapanış fiyatı üzerinden, borsada işlem görmüyorsa ilgili hisse senedinin değeri elde etme maliyeti ile gösterilmiştir. Ters repo konusu finansal varlıklar karşılığı verilen fonlar finansal tablolarda ters repo alacakları olarak menkul kıymetler hesabı altında muhasebeleştirilir. Söz konusu ters repo anlaşmaları ile belirlenen alış ve geri satış fiyatları arasındaki farkın döneme isabet eden kısmı için “iç iskonto oranı” yöntemine göre gelir reeskontu hesaplanır ve ters repoların maliyetine eklenmesi suretiyle muhasebeleştirilir.

Bağlı menkul kıymetler

Ana Ortaklık Şirket’in %20’nin altında oy hakkına sahip olduğu veya %20’nin üzerinde oy hakkına sahip olmakla birlikte önemli bir etkiye sahip olmadığı finansal varlıkların ve konsolide finansal tablolar açısından önemlilik teşkil etmediğinden konsolidasyona dahil edilmeyen Bağlı Ortaklıklar’ın veya Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıklar’ın borsaya kayıtlı herhangi bir makul değerinin olmadığı, makul değer hesaplanmasında kullanılan diğer yöntemlerin uygun olmaması nedeniyle makul değer güvenilir bir şekilde ölçülemediği finansal varlığın kayıtlı değeri elde etme maliyeti tutarından varsa, değer düşüklüğü karşılığının çıkarılması suretiyle değerlendirilmektedir.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Finansal Borçlar

Faiz karşılığı alınan banka kredileri, alış maliyeti düşüldükten sonra alınan net tutar esasından kayıtlara yansıtılmaktadır. İtfa sürecinde veya yükümlülüklerin kayda alınması sırasında ortaya çıkan gelir veya giderler, kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilir. Finansman giderleri, ortaya çıktıkları dönemde vadelerinin gelmemesi durumunda da tahakkuk esasından muhasebeleştirilmekte ve kredilerde sınıflandırılmaktadır.

Ticari Alacaklar ve Borçlar

Grup tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması veya bir satıcıdan ürün veya hizmet alınması sonucunda oluşan ticari alacaklar ve ticari borçlar ertelenmiş finansman gelirlerinden ve giderlerinden netleştirilmiş olarak gösterilirler. Ertelenmiş finansman gelirlerinin ve giderlerinin netleştirilmesi sonrası ticari alacaklar ve ticari borçlar, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların ve borçların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmesi ile hesaplanır. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, fatura değerleri üzerinden gösterilmiştir.

Şüpheli Alacaklar Karşılığı

Grup, tahsil imkanının kalmadığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili ticari alacaklar için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülür, geriye kalan bir tutar olması durumunda ise kalan bakiye esas faaliyetlerden diğer gelirlere kaydedilir.

Stoklar

Stoklar, net gerçekleşebilir değer ya da elde etme maliyetinden düşük olanı ile değerklenir. Stokların elde etme maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Maliyet, ağırlıklı ortalama metodu ile hesaplanmaktadır. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır.

Stokları net gerçekleşebilir değerine indirgeyen stok değer düşüklüğü karşılık tutarları ve stoklarla ilgili kayıplar, indirgemenin ve kayıpların oluştuğu dönemde gider olarak muhasebeleştirilir. Net gerçekleşebilir değerin artışından dolayı iptal edilen stok değer düşüklüğü karşılık tutarı, iptalin gerçekleştiği dönemin tahakkuk eden satış maliyetini azaltacak şekilde muhasebeleştirilir. Her finansal tablo dönemi itibariyle, net gerçekleşebilir değer yeniden gözden geçirilir. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir (iptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır).

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar (arsa, binalar ile makine, tesis ve cihazlar hariç), elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın düşülmesi ile gösterilmektedir. Amortisman tabi tutulan varlıklar, maliyet tutarları üzerinden tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal amortisman yöntemine göre aktife girdikleri tarih dikkate alınarak kıst amortisman tabi tutulmaktadır. Arsa, faydalı ömrünün sınırsız kabul edilmesinden dolayı amortisman tabi tutulmamaktadır.

Grup’un 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla yaptırdığı ekspertiz değerlendirme raporu sonucunda, Arsa, bina ile makine, tesis ve cihazlar, Sermaye Piyasası Kurulu’ndan yetki almış olan Elit Gayrimenkul Değerleme Anonim Şirketi tarafından yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen gerçeğe uygun değerler üzerinden konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır. Grup 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla, arsa, bina ile makine, tesis ve cihazlar için yeni bir ekspertiz çalışması yaptırmamıştır. Bu sebepten, değerlemeye konu olan arsa, bina ile makine, tesis ve cihazlar, ilişikteki konsolide finansal tablolarda, ekspertiz değerlendirme tarihinden finansal durum tablosu gününe kadar isabet eden değer düşüklüğü indirilerek gösterilmiştir. İlgili değer düşüklüğü ise, ekspertiz değerlemesine konu sabit kıymetlerin kalan faydalı ömür süreleri dikkate alınarak hesaplanmıştır.

Yeniden değerlemelerin sıklığı, yeniden değerlendirme konusu maddi duran varlık kalemlerinin gerçeğe uygun değerlerindeki değişimlere bağlıdır.

Eğer bir varlığın defter değeri yeniden değerlendirme sonucunda artmışsa, bu artış diğer kapsamlı gelirde muhasebeleştirilir ve doğrudan özkaynak hesap grubunda yeniden değerlendirme değer artışı adı altında toplanır. Ancak, bir yeniden değerlendirme değer artışı, aynı varlığın daha önce kar ya da zarar ile ilişkilendirilmiş bulunan yeniden değerlendirme değer azalışını tersine çevirdiği ölçüde gelir olarak muhasebeleştirilir.

Eğer bir varlığın defter değeri yeniden değerlendirme sonucunda azalmışsa, bu azalma gider olarak muhasebeleştirilir. Ancak, bu azalış diğer kapsamlı gelirde bu varlıkla ilgili olarak yeniden değerlendirme fazlasındaki her tür alacak bakiyesinin kapsamı ölçüsünde muhasebeleştirilir. Diğer kapsamlı gelirde muhasebeleştirilen söz konusu azalış, yeniden değerlendirme fazlası başlığı altında özkaynaklarda birikmiş olan tutarı azaltır.

Maddi duran varlıkların amortisman dönemleri, tahmin edilen faydalı ömürleri esas alınarak, aşağıda belirtilmiştir:

	<u>Faydalı ömür</u>
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	25 yıl
Binalar	50 yıl
Makine, tesis ve cihazlar	12 yıl
Taşıt araçları	6 yıl
Döşeme ve demirbaşlar	10 yıl
Özel maliyetler	Kira süresince

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, iktisap edilmiş kullanım haklarını, bilgi sistemlerini ve diğer tanımlanabilir hakları içermektedir. Maddi olmayan duran varlıklar 10 yılı geçmeyen tahmini faydalı ömürleri boyunca doğrusal olarak kıst esasına göre itfa edilirler.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Finansal Kiralama İşlemleri

Grup, finansal kiralama yoluyla edinmiş olduğu sabit kıymetleri, finansal durum tablosunda kira başlangıç tarihindeki rayiç değeri ya da daha düşükse minimum kira ödemelerinin finansal durum tablosu tarihindeki bugünkü değeri üzerinden yansıtmaktadır (finansal tablolarda ilgili maddi duran varlık kalemlerine dahil edilmiştir). Minimum kira ödemelerinin bugünkü değeri hesaplanırken, finansal kiralama işleminde geçerli olan oran pratik olarak tespit edilebiliyorsa o değer, aksi takdirde, borçlanma faiz oranı iskonto faktörü olarak kullanılmaktadır. Finansal kiralama işlemine konu olan sabit kıymetin iktisap aşamasında katlanılan masraflar maliyete dahil edilir. Finansal kiralama işleminden kaynaklanan yükümlülük, ödenecek faiz ve anapara borcu olarak ayrıştırılmıştır. Faiz giderleri, sabit faiz oranı üzerinden hesaplanarak ilgili dönemin hesaplarına dahil edilmiştir.

Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar

Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar, defter değeri ile satış maliyeti düşülmüş gerçeğe uygun değerinden düşük olanı ile ölçülür. Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar amortismanına tabi tutulmaz. Satış amacıyla elde tutulan duran varlıkların defter değeri, ilgili varlığın (veya elden çıkarılacak varlık grubunun) satış amaçlı elde tutulan duran varlık olarak ilk sınıflandırmasının hemen öncesinde, ilgili TFRS’ler çerçevesinde ölçülür.

Bir duran varlığın defter değerinin sürdürülmekte olan kullanımdan ziyade Satış işlemi vasıtası ile geri kazanılacak olması durumunda işletme, söz konusu duran varlığı (veya elden çıkarılacak varlık grubunu) Satış amaçlı olarak sınıflandırır. Bu durumun geçerli olabilmesi için; ilgili varlığın (veya elden çıkarılacak varlık grubunun) bu tür varlıkların (veya elden çıkarılacak varlık grubunun) Satışında sıkça rastlanan ve alışılmış koşullar çerçevesinde derhal satılabilecek durumda olması ve Satış olasılığının yüksek olması gerekir. Satış olasılığının yüksek olması için; uygun bir yönetim kademesi tarafından, varlığın (veya elden çıkarılacak varlık grubunun) Satışına ilişkin bir plan yapılmış ve alıcıların tespiti ile planın tamamlanmasına yönelik aktif bir program başlatılmış olmalıdır. Ayrıca, varlık (veya elden çıkarılacak varlık grubu) cari gerçeğe uygun değeriyle uyumlu bir fiyat ile aktif olarak pazarlanıyor olmalıdır. Ayrıca Satışın, sınıflandırılma tarihinden itibaren bir yıl içerisinde tamamlanmış bir Satış olarak muhasebeleştirilmesinin beklenmesi ve planı tamamlamak için gerekli işlemlerin, planda önemli değişiklikler yapılması veya planın iptal edilmesi ihtimalinin düşük olduğunu göstermesi gerekir.

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Çeşitli olay ve durumlar karşısında duran varlıkların taşınan değerleri gerçekleşebilir / gelecekte o aktiften elde edilebilecek değerlerinin altına düştüğü tespit edilmesi halinde maddi ve gayri maddi sabit kıymetler değer kaybı açısından teste tabi tutulmaktadır. Maddi ve gayri maddi sabit kıymetin defter değerinin gerçekleşebilir veya o varlığın iktisabından ileride elde edilebilecek değerinin üstünde kalması halinde duran varlık değer düşüklüğü karşılığı ayrılmaktadır.

Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar özellikli varlıklar olarak adlandırılırlar ve özellikli varlıkların, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar özellikli varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştuğu dönemlerde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir. 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, aktifleştirilmiş borçlanma maliyeti bulunmamaktadır.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Kur Değişiminin Etkileri

Yabancı para cinsinden varlık ve yükümlülükler ve ilgili alım ve satım taahhütleri kur riski doğurmaktadır. Türk Lirası’nın yabancı döviz cinsleri karşısındaki değer kaybı veya kazancından kaynaklanan kur riski Grup’un döviz pozisyonunun üst yönetim tarafından izlenmesi ve onaylanmış limitler dahilinde pozisyon alınması suretiyle yönetilmektedir.

Vergilendirme

İlişikteki konsolide finansal tablolarda vergi gideri, dönem cari dönem vergi karşılığı ve ertelenmiş vergiden oluşmaktadır.

Cari dönem vergi karşılığı

Dönem faaliyet sonuçlarından doğacak kurumlar gelir vergisine ilişkin yükümlülükler için finansal durum tablosu tarihinde geçerli olan yasal vergi oranları çerçevesinde bir karşılık ayrılmıştır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, kar veya zarar tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir.

Ertelenmiş vergi

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

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Grup’un geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her finansal durum tablosu tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

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

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

**ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

**30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

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

İşletme Birleşmeleri ve Şerefiye

İşletme birleşmeleri, iki ayrı tüzel kişiliğin veya işletmenin raporlama yapan tek bir işletme şeklinde birleşmesi olarak değerlendirilmektedir. İşletme birleşmeleri, UFRS 3 kapsamında, satın alma yöntemine göre muhasebeleştirilir.

İktisap maliyeti, alım tarihinde verilen varlıkların gerçeğe uygun değeri, çıkarılan sermaye araçları, değişimin yapıldığı tarihte varsayılan veya katlanılan yükümlülükler ve buna ilave iktisapla ilişkilendirilebilecek maliyetleri içerir. İşletme birleşmesi sözleşmesi gelecekte ortaya çıkacak olaylara bağlı olarak maliyetin düzeltilebileceğini öngören hükümler içerirse; bu düzeltmenin muhtemel olması ve değerinin tespit edilebilmesi durumunda, edinen işletme birleşme tarihinde birleşme maliyetine bu düzeltme dahil edilir. Söz konusu satın alınan şirketlerin UFRS 3’e göre belirlenmiş varlıkları, yükümlülükleri ve şarta bağlı yükümlülükleri satın alınma günündeki rayiç değerlerinden kayıtlara yansıtılmaktadır. Satın alınan şirket, satın alma tarihinden itibaren kar veya zarar tablosuna dahil edilmektedir.

Bir işletmenin satın alınması ile ilgili katlanılan satın alma maliyeti ile iktisap edilen işletmenin tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve koşullu yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark şerefiye olarak finansal tablolarda muhasebeleştirilir.

İşletme birleşmesi sırasında oluşan şerefiye amortismanına tabi tutulmaz, bunun yerine yılda bir kez veya şartların değer düşüklüğünü işaret ettiği durumlarda daha sık aralıklarla olmak üzere değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Şerefiye üzerinden hesaplanan değer düşüklüğü zararları takip eden dönemlerde söz konusu değer düşüklüğünün ortadan kalkması durumunda dahi kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilemez. Şerefiye, değer düşüklüğü testi sırasında nakit üreten birimler ile ilişkilendirilir.

İktisap edilen tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve koşullu yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerindeki iktisap edilen payının işletme birleşmesi maliyetini aşması durumunda ise fark kar veya zarar tablosuyla ilişkilendirilir.

Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmeleri

Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren bir işletme birleşmesi, birleşen tüm teşebbüs ya da işletmelerin, işletme birleşmesinin öncesinde ve sonrasında aynı kişi veya kişiler tarafından kontrol edildiği ve bu kontrolün geçici olmadığı bir işletme birleşmesidir.

Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin hakların birleşmesi (pooling of interest) yöntemi ile muhasebeleştirilmekte dolayısıyla konsolide finansal tablolarda şerefiyeye yer verilmemektedir. Hakların birleştirilmesi yöntemi uygulanırken, ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başı itibarıyla birleşme gerçekleşmiş gibi finansal tablolar düzeltilmeli ve ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başından itibaren karşılaştırmalı olarak sunulmalıdır. Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin finansal tablolara yansıtılmasında ana ortaklık açısından bakılması uygun olacağından, konsolidasyon işleminde grubun kontrolünü elinde bulunduran şirketin ortak kontrolde bulunan şirketlerin kontrolünü ele geçirdiği tarihte ve sonrasında TMS’ye göre finansal tablo düzenleniyormuş gibi finansal tablolar birleşme muhasebesi dahil TMS hükümlerine göre yeniden düzenlenmektedir. Ortak kontrole tabi işletme birleşmesi nedeniyle oluşan aktif – pasif uyumsuzluğunu gidermek amacıyla, özkaynaklar altında denkleştirici bir hesap olarak “Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi” hesabı kullanılmaktadır.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Karşılıklar

Karşılıklar geçmişteki olaylardan kaynaklanan olası bir yükümlülük olması (hukuki veya yapısal yükümlülük), bu yükümlülüğün gelecekte yerine getirilmesi için gerekli aktif kalemlerde bir azalışın muhtemelen söz konusu olması ve yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde saptanabilmesi durumunda tahakkuk ettirilmektedir. Tahakkuk ettirilen bu karşılıklar her bilanço döneminde gözden geçirilmekte ve cari tahminlerin yansıtılması amacıyla revize edilmektedir.

Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Taahhüt ve şarta bağlı yükümlülük doğuran işlemler, gerçekleşmesi gelecekte bir veya birden fazla olayın neticesine bağlı durumları ifade etmektedir. Dolayısıyla, bazı işlemler ileride doğması muhtemel zarar, risk veya belirsizlik taşımaları açısından finansal durum tablosu dışı kalemler olarak tanınmıştır. Gelecekte gerçekleşmesi muhtemel mükellefiyetler veya oluşacak zararlar için bir tahmin yapılması durumunda bu yükümlülükler Grup için gider ve borç olarak kabul edilmektedir. Ancak gelecekte gerçekleşmesi kesine yakın gözüken ve güvenilir bir şekilde ölçülebilen gelir ve karlar konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Kiralama İşlemleri

Grup- Kiracı olarak

Finansal Kiralama

Finansal kiralama işlemine konu olan varlıklar, Grup’un kiracı olduğu durumda ilgili varlığın makul değeri ile asgari kira ödemelerinin bugünkü değerinden düşük olanı üzerinden varlıklarda “maddi duran varlıklar” hesabında söz konusu kiralama işlemlerinden kaynaklanan borçlar ise yükümlülüklerde “finansal kiralama borçları” hesabında gösterilmektedir.

Finansal kiralama borçları, ilgili maddi duran varlığın satın alma değeri üzerinden finansal tablolara yansıtılır. Kira sözleşmesinden doğan faiz ödemeleri ise, kira dönemi boyunca kar veya zarar tablosunda gider olarak gösterilir.

Faaliyet Kiralaması

Mülkiyete ait risk ve getirilerin önemli bir kısmının kiralayana ait olduğu kiralama işlemi, işletme kiralaması olarak sınıflandırılır. İşletme kiralaları olarak (kiralayandan alınan teşvikler düşüldükten sonra) yapılan ödemeler, kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile kar veya zarar tablosuna gider olarak kaydedilir.

Gelir Tahakkuku

Gelirler oluştuğunda tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Net satışlar, iskontolar ve iadeler düşüldükten sonra dönem içinde satılan mamullerin fatura tutarlarını içermektedir.

**ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

İlişkili Taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Grup ile ilişkili sayılır,

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

(i) İşletmeyi kontrol etmesi, İşletme tarafından kontrol edilmesi ya da işletme ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil olmak üzere);

(ii) Grup üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması; veya

(iii) Grup üzerinde ortak kontrole sahip olması;

(b) Tarafın, Grup’un bir iştiraki olması,

(c) Tarafın, Grup’un ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması,

(d) Tarafın, Grup’un veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması,

(e) Tarafın, (a) ya da (d) de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması,

(f) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (d) ya da (e)’de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması veya

(g) 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. Grup, ilişkili taraflarıyla olağan faaliyetleri çerçevesinde iş ilişkilerine girmektedir (Not 7).

Grup için ilişkili taraflar tanımına uyan şirketlere ilişkin özet bilgiler aşağıdaki gibidir:

Naksan Holding A.Ş. (Naksan Holding): Naksan Holding Anonim Şirketi Gaziantep, Türkiye’de 2007 yılında kurulmuş ve 2009 yılında genel müdürlüğünü İstanbul, Türkiye’ye taşımıştır. Şirket’in faaliyet konusu plastik, halı, paketlenme, elektrik üretimi, maden arama ve işletme sektörlerinde faaliyet gösteren iştiraklerinin yönetim ve denetimini yapmak ve finansman, yatırım alanlarında danışmanlık hizmeti vermektir.

Naksan Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Naksan Plastik): Şirket, 1980 tarihinde Gaziantep’te kurulmuş olup, Şirket’in ana üretim konusu, streç film, şirine film, PP ve PE film gibi plastik ambalaj ürünleri, baskılı ambalaj ürünleri üretimidir.

Nakpilsa Dokuma Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Nakpilsa Dokuma): Şirket, 2005’te Gaziantep’te kurulmuş olup, PE-PP kaplamalı ve kaplamasız dokuma muşamba, battal boy bez ve büyük boy torba (FIBC), PVC kaplamalı polyester muşamba ve paketlenme ürünleri üretimi ve bunların yerli pazara satılması ile iştigal etmektedir. Şirket, 31 Mart 2012 tarihinde Naksan Plastik ve Enerji Sanayi ve Ticaret Anonim Şirket’i ile 18 Ağustos 2010 tarihli 6762 Sayılı Türk Ticaret Kanununun 451.Maddesi ve 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 19. ve 20. maddelerine istinaden tüm aktif ve pasifi ile kül halinde devir olması suretiyle birleşmiştir.

Adularya Enerji Elektrik Üretimi ve Madencilik A.Ş. (Adularya Enerji): Şirket, 2007 yılında Ankara’da kurulmuş olup, elektrik enerjisi üretimi, maden ocakları inşa etmek, maden aramak ve işletmek ve bunların satış ve pazarlamasıyla ilgili çalışmaları yürütmek konularına ilişkin faaliyet göstermektedir.

Naksan Kollektif Şti. (Naksan Kollektif): Şirket, 30 Mayıs 2000 tarihinde Gaziantep Serbest Bölgede kurulmuş olup yurtdışından hammadde ithalatı yapıp Grup’a satmaktadır.

Cahit ve Osman Nakıboğlu: Adi ortaklık olup, Grup tarafından üretilen ürünlerin pazarlaması ile iştigal etmektedir.

**ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Bilim Plastik Kimya Nakliyat Turizm Sanayi Ticaret Anonim Şirketi (Bilim Plastik): Şirket, 1997 yılında İzmir Aliğa’da kurulmuş olup her nevi kimyevi hammadde alım, satım ve nakliyesini yapmaktadır.

Akkoza Mensucat Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Akkoza Mensucat): Şirket, 1973 yılında Gaziantep’te kurulmuş olup her nevi iplik üretimi yapmaktadır.

Elmacı Pazarı Bilgisayar Yazılım ve İletişim Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Elmacı Pazarı): Şirket, 01 Eylül 2008 tarihinde Gaziantep’ de kurulmuş olup, her çeşit bilgisayar, donanım, yazılım ve yedek parçanın üretim, pazarlama, satış ve servis hizmetini yapmaktadır.

Naksan Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.: Şirket, 23 Temmuz 2010 tarihinde Gaziantep’de kurulmuş olup, tüketiciye doğrudan elektrik enerjisi hizmeti yapmaktadır.

Naksan Enerji Elektrik Üretimi A.Ş.: Şirket, 23 Temmuz 2010 tarihinde Gaziantep’de kurulmuş olup, elektrik enerjisi üretim tesisi inşa etmektedir.

Naksan Teknoloji ve İletişim Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.: Şirket, 25 Haziran 1988 tarihinde Naksan Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti adıyla kurulmuştur. Şirket’in adı 21 Temmuz 2010 yılında değişmiş ve tescil edilmiştir. Şirket’in ana faaliyetleri, bilgisayar araç ve gereçlerinin üretim ve pazarlamasını yapmaktır.

Bakım Elektrik Plastik Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.: Şirket, 9 Mayıs 2006 yılında Gaziantep’de kurulmuş olup elektrik araç ve gereçlerinin üretiminin ve onarımının hizmetini vermektedir. Şirket aynı zamanda, yarı mamul plastik hammadde dönüştürme ve bu malların ticaretini de yapmaktadır.

Naksan Gıda ve Tarımsal İşletmeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.: Şirket, 13 Eylül 2004 yılında Naksan Kimya Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti. ünvanıyla kurulmuş olup, 29 Aralık 2010 yılında ünvanını değiştirmiştir ve geçerli olmaya başlamıştır. Şirket, tarımsal ürünlerin üretimini ve ticaretini yapmaktadır.

Gülnak Elektrik Üretim A.Ş.: Gülnak Elektrik Üretim A.Ş. 2011 yılında Ankara’da kurulmuştur. Şirket’in ana faaliyet alanı doğalgazdan elektrik enerjisi üretimi yapan tesis inşa etmektir. 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla Şirket işletme faaliyetlerine henüz başlamamıştır ve Şirket’in çalışan personeli bulunmamaktadır.

Yabancı Para Cinsinden Varlık ve Borçlar

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

Dönem sonlarında kullanılan döviz kurları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2013	31.12.2012
USD	2.0342	1.7826
EURO	2.7484	2.3517
GBP	3.2665	2.8708
CHF	2.2370	1.9430

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

Endüstriyel bölümler, belirli bir mal veya hizmeti ya da birbirleriyle ilişkili mal veya hizmet grubunu sağlama veya risk ve fayda açısından Grup’un diğer bölümlerinden farklı özellikler taşıma anlamında Grup’un diğer bölümlerinden farklı özelliklere sahip bölümlerdir. Coğrafi bölümler, Grup’un, belirli bir ekonomik çevrede mal veya hizmet temin eden ve risk ve fayda açısından başka bir ekonomik çevre içerisinde faaliyet gösteren diğer bölümlerden farklı özelliklere sahip bölümlerdir.

Raporlanabilir bölüm, bölüm bilgileri açıklanması zorunlu olan bir endüstriyel bölüm veya coğrafi bölümdür. Bir endüstriyel bölümün veya coğrafi bölümün raporlanabilir bölüm olarak belirlenebilmesi için gereklilik; bölüm hasılatının büyük bir çoğunluğunun grup dışı müşterilere yapılan satışlardan kazanılması ve grup dışı müşterilere yapılan satışlardan ve diğer bölümler ile gerçekleştirilen işlemlerden elde edilen bölüm hasılatının, tüm bölümlere ilişkin iç ve dış toplam hasılatın en az %10’unu oluşturması, veya kar veya zararla sonuçlanan bölüm sonucunun, kar elde eden bölümlerin toplam sonuçları ile zarar eden bölümlerin toplam sonuçlarının mutlak anlamda büyük olanının en az %10’una isabet etmesi, veya bölüm varlıklarının, tüm bölümlerin toplam varlıklarının en az %10’unu oluşturmasıdır.

Grup, faaliyetlerini aynı coğrafi bölgede, iplik ve halı sektörlerinde sürdürmektedir. Bu sebepten, bölümlere göre raporlama, iplik ve halı bazında Not 6’da yapılmıştır.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar / Kıdem Tazminatları

Kıdem Tazminatı

Grup, mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Bu yükümlülük çalışılan her yıl için, 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla, azami 3,254 TL (31 Aralık 2012: 3,034 TL) olmak üzere, 30 günlük toplam brüt ücret ve diğer haklar esas alınarak hesaplanmaktadır.

Grup, ilişikteki konsolide finansal tablolarda yer alan Kıdem Tazminatı karşılığını, Grup’un personel hizmet süresini tamamlama ve kıdem tazminatına hak kazanma konularında geçmiş yıllarda kazandığı deneyimlerini baz alarak hesaplamış ve finansal durum tablosu tarihinde etkin faiz ve enflasyon oranları sonucunda ortaya çıkan iskonto oranı ile iskonto etmiştir. Hesaplanan aktüeryal kazanç / (kayıp) dışındaki tüm kazanç ve kayıplar konsolide kar veya zarar tablosunda, aktüeryal kazanç / (kayıplar) ise konsolide özkaynak değişim tablosunda yansıtılmıştır.

Finansal durum tablosu gününde kullanılan temel varsayımlara ait oranlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Reeskont oranı	%8.50	%10.00
Enflasyon oranı	%5.00	%6.07
Reel iskonto oranları	%3.33	%3.71

Sosyal Sigortalar Primleri

Grup, Sosyal Sigortalar Kurumu’na zorunlu olarak sosyal sigortalar primi ödemektedir. Grup’un, bu primleri ödediği sürece başka yükümlülüğü kalmamaktadır. Bu primler tahakkuk esasına göre ilgili dönemlere personel giderleri olarak yansıtılmaktadır.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Kar Payları

Kar payı alacakları, Grup’un iştiraklerinden elde ettiği kar payları temettünün tahsil etme hakkı doğduğu zaman gelir kaydedilir, kar payı ödemeleri ise ilan edildikleri dönemde kardan dağıtım olarak gösterilir.

Ödenmiş Sermaye

Adi hisse senetleri özkaynaklarda sınıflandırılırlar. Yeni hisse senedi ve opsiyon ihracıyla ilişkili maliyetler, vergi etkisi indirilmiş olarak tahsil edilen tutardan düşülerek özkaynaklarda gösterilirler.

Paylara İlişkin Primler / İskontolar

Paylara ilişkin primler, hisse senedi ihraç primlerinden oluşmaktadır. Hisse senedi ihraç primi, Grup’un elinde bulunan bağlı ortaklık ya da özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların ile kendine ait hisselerinin nominal bedelinden daha yüksek bir fiyat üzerinden satılması neticesinde oluşan farkı ya da Grup’un iktisap ettiği şirketler ile ilgili çıkarmış olduğu hisselerin nominal değer ile gerçeğe uygun değerleri arasındaki farkı temsil eder.

Devlet Teşvik Ve Yardımları

Devlet teşvik ve yardımları, bir işletmeyi devlet yardımı olmadan yapmayacağı bir takım işlere girebilmesini teşvik etmek amacıyla veya diğer nedenlerle yapılan işlemlerdir. Devlet yardımı, devletin bir işletmeye veya işletme grubuna belirli kriterleri yerine getirmeleri şartıyla, ekonomik fayda sağlaması amacıyla yaptığı işlemleri; devlet teşvikleri, önceki dönemlerde veya gelecekte işletmenin esas faaliyet alanı ile ilgili belirli kriterlere uymuş veya uyacak olması karşılığında, devletin işletmeye transfer ettiği ekonomik kaynakları ifade etmektedir.

Makul değerleri ile izlenen parasal olmayan devlet teşvikleri de dahil olmak üzere tüm devlet teşvikleri, elde edilmesi için gerekli şartların işletme tarafından yerine getirileceğine ve teşviğin işletme tarafından elde edileceğine dair makul bir güvence olduğunda finansal tablolara alınır.

Finansal Durum Tablosu (Bilanço) Tarihinden Sonraki Olaylar

Finansal durum tablosu tarihinden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, finansal durum tablosu tarihi ile finansal durum tablosunun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Grup, finansal durum tablosu tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Finansal durum tablosu tarihinden sonraki düzeltme gerektirmeyen olaylar, önemli olması durumunda, finansal tablo dipnotlarında açıklanmaktadır.

Hisse Başına Kazanç

Konsolide kar veya zarar tablosunda belirtilen hisse başına kazanç, net dönem karının ilgili dönem içerisinde piyasada mevcut bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Türkiye’de şirketler, mevcut hissedarlarına birikmiş karlarından ve özsermaye enflasyon düzeltme farklarından, sermayedeki payları oranında hisse dağıtarak (bedelsiz hisse) sermayelerini arttırabilirler. Bu tip bedelsiz hisse dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmaktadır.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Hasılat

Gelirler, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik yararların Grup’a akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin gerçeğe uygun değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Net satışlar, mal satışlarından iade ve satış iskontolarının düşülmesi suretiyle bulunmuştur. Grup’un satış gelirleri Halı, BCF iplik ve diğer ticari malların satışlarından oluşmaktadır.

Malların satışı

Malların satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartlar karşılandığında muhasebeleştirilir:

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

Hizmet sunumu

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

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

Faiz geliri

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

Temettü ve diğer gelirler

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettüyü tahsil etme hakkı doğduğu zaman konsolide finansal tablolara yansıtılır.

Diğer gelirler, hizmetin verilmesi veya gelirle ilgili unsurların gerçekleşmesi, risk ve faydaların transferlerinin yapılmış olması, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Grup’a akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin makul değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Nakit Akım Tablosu

Grup, net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akışlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, nakit akış tablolarını düzenlemektedir. Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, Grup’un esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Grup’un yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir. Finansal faaliyetlere ilişkin nakit akışları, Grup’un finansal faaliyetlerde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve vadesiz banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur (31 Aralık 2012 - Yoktur).

NOT 4 – ORTAK KONTROLE TABİ İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren bir işletme birleşmesi, birleşen tüm teşebbüs ya da işletmelerin, işletme birleşmesinin öncesinde ve sonrasında aynı kişi veya kişiler tarafından kontrol edildiği ve bu kontrolün geçici olmadığı bir işletme birleşmesidir.

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren hesap döneminde gerçekleşen ortak kontrole tabi işletme birleşmesinin detayı aşağıdaki gibidir;

Royal Halı İplik Tekstil Mobilya Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi (“Royal Halı”), 29 Ocak 2013 tarihinde Atlas Halı Aksesuar ve Mobilya Sanayi Ticaret Anonim Şirketi’nin (“Atlas Halı”) %51’ine tekabül eden 2,550 adet hissesini, kendisinin ana ortağı konumunda bulunan Naksan Holding Anonim Şirketi’nden 2,550,000 TL bedelle iktisap etmiştir.

İktisap işleminden dolayı devralınan net varlıklar ve ilgili pazarlıklı satın alma sonucunda oluşan ve özkaynaklarda “Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi” hesabı altında gösterilen tutarın hesaplaması aşağıdaki gibidir;

	Birleşmeden önce defter değeri	Gerçeğe uygun değer düzeltmeleri	Gerçeğe uygun değer
Kısa vadeli varlıklar	7,134,123	779	7,134,902
Uzun vadeli varlıklar	636,621	1,430,093	2,066,714
Kısa vadeli yükümlülükler	8,873,902	(83,225)	8,790,677
Uzun vadeli yükümlülükler	7,062	91,244	98,306
Net varlıklar / (yükümlülükler)			312,633
Royal Halı'nın ortaklık oranı			51.00%
İşletmeden elde edilen net varlıklar / (yükümlülükler)			159,443
İktisap bedeli			2,550,000
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi (Not 22.5)			2,390,557

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren hesap döneminde ortak kontrole tabi işletme birleşmesi meydana gelmemiştir.

**ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

**30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 5 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla Ana Ortaklık Şirket’in diğer işletmedeki payları ve payları bulunduğu ilgili şirkete ait özet bilgiler aşağıdaki gibidir;

	Ana Ortaklık Şirket’in Bağlı Ortaklıktaki Pay Oranı	(Doğrudan+ Dolaylı)	Ana Ortaklık Dışı Özsermaye Payı
Bağlı Ortaklıklar	(Doğrudan)		
Atlas Halı Aksesuar ve Mobilya Sanayi Ticaret Anonim Şirketi	%51.00	%51.00	%49.00

Ana Ortaklık Şirket’in bağlı ortaklıklarının, 30 Eylül 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal bilgileri aşağıdaki gibidir;

Bağlı Ortaklıklar	Faaliyet Alanı	Aktif büyüklüğü	Özkaynak toplamı	Hasılat, net	Dönem Kar / (Zararı)
Atlas Halı	Halı faaliyetleri	15,220,814	(75,198)	8,717,966	(384,005)

Bağlı Ortaklığa ait detay bilgiler Dipnot 1’de sunulmuştur.

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla Ana Ortaklık Şirket’in herhangi bir işletmede payı bulunmamaktadır.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup, faaliyetlerini aynı coğrafi bölgede, halı ve iplik sektörlerinde sürdürmektedir. Bu sebepten, bölümlere göre raporlama, halı ve iplik faaliyetleri bazında yapılmıştır.

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle konsolide finansal durum tablosunun bölümlere göre raporlaması aşağıdaki gibidir;

30 Eylül 2013	Halı Faaliyetleri	İplik Faaliyetleri	Diğer (*)	Toplam
Ticari alacaklar	82,572,959	1,907,144	8,758,291	93,238,394
Stoklar	40,935,116	8,054,049	656,203	49,645,368
Maddi duran varlıklar	80,410,949	34,938,348	-	115,349,297
Maddi olmayan duran varlıklar	5,638,769	-	-	5,638,769
Diğer varlıklar				36,425,393
Toplam varlıklar				300,297,221
Ticari borçlar	27,421,035	5,585,837	-	33,006,872
Diğer borçlar ve yükümlülükler				79,638,903
Toplam yükümlülükler				112,645,775

31 Aralık 2012	Halı Faaliyetleri	İplik Faaliyetleri	Diğer (*)	Toplam
Ticari alacaklar	50,973,911	5,148,288	2,976,927	59,099,126
Stoklar	28,869,198	2,664,809	37,872	31,571,879
Maddi duran varlıklar	72,309,992	33,045,010	-	105,355,002
Maddi olmayan duran varlıklar	6,594,689	-	-	6,594,689
Diğer varlıklar				27,698,466
Toplam varlıklar				230,319,162
Ticari borçlar	30,066,366	3,980,763	-	34,047,129
Diğer borçlar ve yükümlülükler				59,519,444
Toplam yükümlülükler				93,566,573

(*) İlgili tutarlar, halı ve iplik faaliyeti dışındaki faaliyetlerden oluşmaktadır.

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle, karşılık ayrılan şüpheli alacakların bölümlere göre raporlaması aşağıdaki gibidir;

30 Eylül 2013	Halı Faaliyetleri	İplik Faaliyetleri	Toplam
Şüpheli ticari alacak karşılığı	1,209,814	21,920,189	23,130,003
Toplam			23,130,003
31 Aralık 2012	Halı Faaliyetleri	İplik Faaliyetleri	Toplam
Şüpheli ticari alacak karşılığı	1,059,460	21,920,189	22,979,649
Toplam			22,979,649

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait konsolide kar veya zarar tablolarının bölümlere göre raporlaması aşağıdaki gibidir;

01 Ocak - 30 Eylül 2013	Halı Faaliyetleri	İplik Faaliyetleri	Diğer (*)	Toplam
Hasılat	96,040,790	71,249,233	13,933,982	181,224,005
Satışların maliyeti	(57,532,029)	(58,406,266)	(13,596,078)	(129,534,373)
Genel yönetim giderleri	(4,609,475)	(723,483)	-	(5,332,958)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(21,092,388)	(527,475)	(316,237)	(21,936,100)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(154,788)	-	-	(154,788)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler / (giderler), net				(162,407)
Yatırım faaliyetlerden gelirler / (giderler), net				(147,717)
Finansman gelirleri / (giderleri), net				(6,205,776)
Dönem vergi gideri				(3,995,812)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)				159,590
Dönem kar / (zararı), net				13,913,664

01 Ocak - 30 Eylül 2012	Halı Faaliyetleri	İplik Faaliyetleri	Diğer (*)	Toplam
Satış gelirleri	83,225,339	63,064,617	14,000,271	160,290,227
Satışların maliyeti	(51,521,734)	(49,192,436)	(13,777,844)	(114,492,014)
Genel yönetim giderleri	(3,915,054)	(385,893)	-	(4,300,947)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(15,584,084)	(386,281)	(328,427)	(16,298,792)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(184,663)	-	-	(184,663)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler / (giderler), net				1,769,093
Yatırım faaliyetlerden gelirler / (giderler), net				5,797,457
Finansman gelirleri / (giderleri), net				3,970,023
Dönem vergi gideri				(5,258,715)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)				1,792,148
Dönem kar / (zararı), net				33,083,817

(*) İlgili tutarlar, halı ve iplik faaliyeti dışındaki faaliyetlerden oluşmaktadır.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait maddi duran varlık amortismanı ile maddi olmayan duran varlıkların itfa paylarının bölümlere göre dağılımı aşağıdaki gibidir,

01 Ocak - 30 Eylül 2013	Halı Faaliyetleri	İplik Faaliyetleri	Toplam
Maddi duran varlık amortismanı	3,608,871	2,772,179	6,381,050
Maddi olmayan duran varlıkların itfa payları	1,547,328	28,903	1,576,231
Toplam	5,156,199	2,801,082	7,957,281

01 Ocak - 30 Eylül 2012	Halı Faaliyetleri	İplik Faaliyetleri	Toplam
Maddi duran varlık amortismanı	3,165,133	2,338,015	5,503,148
Maddi olmayan duran varlıkların itfa payları	1,513,591	-	1,513,591
Toplam	4,678,724	2,338,015	7,016,739

NOT 7 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

i) İlişkili taraflardan alacak ve borçlar:

a) Ticari alacaklar içerisinde bulunan ilişkili taraflardan alacakların detayı aşağıdaki gibidir (Not 10):

	30.09.2013	31.12.2012
Naksan Plastik (**)	7,736,637	4,906,228
Elmacı Pazarı Bilgisayar Yazılım	261,892	-
Paralel Gayrimenkul	150,586	-
Zirve Üniversitesi	19,392	-
Cahit ve Osman Nakıboğlu	576	-
Elma Sepeti	-	4,645
Atlas Halı (*)	-	4,618,721
	8,169,083	9,529,594

(*) İlgili tutar, Şirket’e yapılan halı satışlarından oluşmaktadır. 30 Eylül 2013 tarihinde sona eren hesap döneminde Royal Halı, Atlas Halı’nın %51’ine tekabül eden hisselerini satın almasıyla birlikte Atlas Halı tam konsolidasyon kapsamına dahil edilmiştir.

(**) İlgili tutar, Şirket’e yapılan BCF İplik ve halı satışlarından oluşmaktadır.

**ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

b) Ticari borçlar içerisinde bulunan ilişkili taraflara borçların detayı aşağıdaki gibidir (Not 10):

	30.09.2013	31.12.2012
Cahit ve Osman Nakıboğlu	-	-
Elmacı Pazarı	-	197
Naksan Elektrik Enerji Üretim	-	161,446
	-	161,643

c) Kısa vadeli diğer alacaklar içerisinde bulunan ortaklardan alacakların detayı aşağıdaki gibidir (Not 11):

	30.09.2013	31.12.2012
Naksan Holding	5,994,397	833,101
	5,994,397	833,101

ii) İlişkili taraflara yapılan satışlar, alımlar ve işlemler:

a) Hasılat hesabı içerisinde bulunan ilişkili taraflara yapılan net satışların detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2013	01.01.- 30.09.2012
Naksan Plastik (*)	68,603,786	51,555,052
Paralel Gayrimenkul	146,376	-
Elmacı Pazarı	133,880	-
Zirve Üniversitesi	17,956	-
Naksan Holding	7,514	-
Cahit ve Osman Nakıboğlu	1,904	96,862
Adularya Enerji	942	-
Atlas Halı (**)	-	2,937,570
Elma Sepeti	-	4,361
	68,912,358	54,593,845

(*) Şirket’e yapılan satışlar, BCF iplik ve halı satışlarından oluşmaktadır. 30 Eylül 2013 tarihinde sona eren hesap döneminde Şirket’e yapılan satışların 53,627,571 TL’si ihraç kayıtlı satışlardan oluşmaktadır (01 Ocak - 30 Eylül 2012: 35,363,051 TL).

(**) Şirket’e yapılan satışlar, halı satışlarından oluşmaktadır. 30 Eylül 2013 tarihinde sona eren hesap döneminde Royal Halı, Atlas Halı’nın %51’ine tekabül eden hisselerini satın almasıyla birlikte Atlas Halı tam konsolidasyon kapsamına dahil edilmiştir.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

b) Satışların maliyeti hesabı içerisinde bulunan ilişkili taraflardan yapılan alımların detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2013	01.01.- 30.09.2012
Naksan Plastik	25,010,048	25,691,689
Elmacı Pazarı	73,915	52,147
Atlas Halı	-	36,789
	25,083,963	25,780,625

30 Eylül 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde Satışların maliyeti içerisinde sınıflanan, Grup şirketlerinden yapılan alımların detayı aşağıdaki gibidir;

01 Ocak - 30 Eylül 2013	Hammadde alımları	Ticari mal alımları	Enerji alımları	Kira giderleri	Diğer alımlar	Toplam
Naksan Plastik	3,503,881	14,164,526	6,668,599	217,440	455,602	25,010,048
Elmacı Pazarı	-	73,915	-	-	-	73,915
	3,503,881	14,238,441	6,668,599	217,440	455,602	25,083,963

01 Ocak - 30 Eylül 2012	Hammadde alımları	Ticari mal alımları	Enerji alımları	Kira giderleri	Diğer alımlar	Toplam
Naksan Plastik	6,054,245	13,349,306	5,833,473	207,000	247,665	25,691,689
Elmacı Pazarı	-	52,147	-	-	-	52,147
Atlas Halı	-	36,789	-	-	-	36,789
	6,054,245	13,438,242	5,833,473	207,000	247,665	25,780,625

c) Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri hesabı içerisinde bulunan ilişkili taraflardan yapılan alımların detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2013	01.01.- 30.09.2012
Naksan Holding	53,886	28,588
Naksan Plastik	15,770	-
Adularya Enerji	4,000	-
Elmacı Pazarı	-	69
Atlas Halı	-	2,700
	73,656	31,357

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

- d) Genel yönetim giderleri hesabı içerisinde bulunan ilişkili taraflardan yapılan alımların detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2013	01.01.- 30.09.2012
Naksan Holding	155,789	37,775
Zirve Üniversitesi	88,000	-
Naksan Plastik	11,081	-
Elmacı Pazarı	152	923
	255,022	38,698

- e) Esas faaliyetlerden diğer gelirler hesabı içerisinde bulunan ilişkili taraflardan elde edilen kira ve diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2013	01.01.- 30.09.2012
Naksan Plastik	44,000	4,500
Atlas Halı	-	4,754
	44,000	9,254

- f) Esas faaliyetlerden diğer gelirler hesabı içerisinde bulunan ilişkili taraflardan elde edilen kur farkı gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2013	01.01.- 30.09.2012
Naksan Plastik	1,049,408	190,960
Elmacı Pazarı	1,519	5,821
	1,050,927	196,781

- g) Esas faaliyetlerden diğer giderler hesabı içerisinde bulunan ilişkili taraflara yapılan kur farkı giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2013	01.01.- 30.09.2012
Naksan Plastik	498,078	9,774
Elmacı Pazarı	-	143
	498,078	9,917

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

- h) Yatırım faaliyetlerden gelirler hesabı içerisinde bulunan ilişkili taraflardan elde edilen faiz gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2013	01.01.- 30.09.2012
Naksan Holding	123,091	172,190
Naksan Plastik	-	245,015
	123,091	417,205

- i) Yatırım faaliyetlerden giderler hesabı içerisinde bulunan ilişkili taraflara ait faiz giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2013	01.01.- 30.09.2012
Naksan Holding	157,727	326,357
Nakpilsa Dokuma	-	5,561
	157,727	331,918

- j) Yatırım faaliyetlerden gelirler hesabı içerisinde bulunan ilişkili taraflardan elde edilen sabit kıymet satış karlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2013	01.01.- 30.09.2012
Naksan Plastik	37,810	5,710,190
	37,810	5,710,190

- k) Finansal gelirler hesabı altında sınıflanan ilişkili taraflardan elde edilen kur farkı gelirleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2013	01.01.- 30.09.2012
Naksan Holding	174,161	62,219
	174,161	62,219

- l) Finansal giderler hesabı altında sınıflanan ilişkili taraflardan ait faiz giderleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2013	01.01.- 30.09.2012
Naksan Holding	211,239	326,357
	211,239	326,357

**ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

m) İlişkili taraflardan maddi ve maddi olmayan duran varlık alımlarının detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.09.2013	01.01.- 30.09.2012
Naksan Holding	56,620	-
Elmacı Pazarı	-	13,796
	56,620	13,796

n) Ortaklardan yapılan hisse senetleri alımlarının detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.09.2013	01.01.- 30.09.2012
Naksan Holding (*)	2,550,000	-
	2,550,000	-

(*) Royal Halı İplik Tekstil Mobilya Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi, 29 Ocak 2013 tarihinde, Naksan Holding Anonim Şirketi’nin sahip olduğu 2,550 adet Atlas Halı Aksesuar ve Mobilya Sanayi Ticaret Anonim Şirketi hissesini 2,550,000 TL bedelle satın almıştır.

o) Paylara İlişkin Primler / İskontolar hesabında bulunan Ortaklardan elde edilen gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.09.2013	01.01.- 30.09.2012
Naksan Holding (**)	1,110,362	-
	1,110,362	-

(**) Ana Ortaklık Şirket, hisselerinin halka arz edilmesiyle ilgili yapmış olduğu giderlerin bir kısmını ana ortağı olan Naksan Holding’e yansıtmıştır. Halka arz süreciyle direkt ilgili olan giderler Paylara ilişkin primler hesabında gösterilmekte olduğundan, bu giderlerin yansıtılmasından oluşan gelirler de aynı hesap içerisinde netleştirilmiştir.

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

	01.01.- 30.09.2013	01.01.- 30.09.2012
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	668,714	198,834
İşten ayrılma sonrası faydalar	-	-
Diğer uzun vadeli faydalar	-	-
İşten çıkarma nedeniyle sağlanan faydalar	-	-
Hisse bazlı ödemeler	-	-
	668,714	198,834

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 8 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2013	31.12.2012
Kasa	46,314	82,028
Bankalar	728,296	1,487,435
Diğer hazır değerler	297,560	92,887
	1,072,170	1,662,350

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle Grup’un banka mevduatları vadesiz mevduatlardan oluşmaktadır. 30 Eylül 2013 tarihi itibariyle, vadesiz mevduatlar üzerinde blokaj bulunmamaktadır (31 Aralık 2012: 133,695 TL blokeli hesap bulunmaktadır). Diğer hazır değerler, Grup’un kredi kartıyla yapılan satışlara ilişkin bankalardan olan alacaklarından oluşmaktadır.

NOT 9 – FİNANSAL BORÇLAR

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle kısa ve uzun vadeli finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2013	31.12.2012
Kısa vadeli banka kredileri	2,606,504	9,893,900
Kısa vadeli finansal kiralama borçları, net	1,485,477	39,364
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeye ait kısmı	6,798,476	9,619,443
Kredi ve finansal kiralama faiz tahakkukları	479,551	476,332
Toplam kısa vadeli finansal borçlar	11,370,008	20,029,039
Uzun vadeli banka kredileri	25,998,405	7,716,516
Uzun vadeli finansal kiralama borçları, net	14,728,603	477,611
Toplam uzun vadeli finansal borçlar	40,727,008	8,194,127
Toplam finansal borçlar	52,097,016	28,223,166

30 Eylül 2013 tarihi itibariyle ABD Doları, Euro ve TL cinsinden banka kredilerinin ortalama etkin faiz oranları sırasıyla %3.25, %3.92 ve %9.25’tir (31 Aralık 2012: ABD Doları - %3,66, Euro - %5,20, TL - %7.15).

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle banka kredilerinin (krediler faiz tahakkukları hariç) vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	30.09.2013	31.12.2012
0 - 1 yıl arasında ödenecekler	9,404,980	19,513,343
1 - 2 yıl arasında ödenecekler	8,207,440	2,204,719
2 - 3 yıl arasında ödenecekler	5,134,482	2,204,719
3 - 4 yıl arasında ödenecekler	4,528,217	2,204,719
4 - 5 yıl arasında ödenecekler	2,709,422	1,102,359
5 - 6 yıl arasında ödenecekler	2,709,422	-
6 - 7 yıl arasında ödenecekler	2,709,422	-
	35,403,385	27,229,859

30 Eylül 2013 tarihi itibariyle banka kredilerinin (krediler faiz tahakkukları hariç) parasal bazda detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Tutar	Döviz kuru	TL Tutarı
TL	1,080,855	1.0000	1,080,855
USD	2,651,480	2.0342	5,393,641
EURO	10,525,720	2.7484	28,928,889
Toplam			35,403,385

31 Aralık 2012 tarihi itibariyle banka kredilerinin (krediler faiz tahakkukları hariç) parasal bazda detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Tutar	Döviz kuru	TL Tutarı
TL	3,977,000	1.0000	3,977,000
USD	2,833,334	1.7826	5,050,701
EURO	7,740,000	2.3517	18,202,158
Toplam			27,229,859

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle finansal kiralama borçlarının (faiz tahakkukları hariç) vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	30.09.2013	31.12.2012
0 - 1 yıl arasında ödenecekler	1,485,477	39,364
1 - 2 yıl arasında ödenecekler	3,964,369	125,173
2 - 3 yıl arasında ödenecekler	4,198,715	145,467
3 - 4 yıl arasında ödenecekler	4,401,890	131,657
4 - 5 yıl arasında ödenecekler	2,163,629	75,314
	16,214,080	516,975

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla finansal kiralama borçlarının (faiz tahakkukları hariç) parasal bazda detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Tutar	Döviz kuru	TL Tutarı
EURO	5,899,462	2.7484	16,214,080
Toplam			16,214,080

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla finansal kiralama borçlarının (krediler faiz tahakkukları hariç) parasal bazda detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Tutar	Döviz kuru	TL Tutarı
EURO	219,830	2.3517	516,975
Toplam			516,975

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla, Grup kredilerine karşılık olarak; 16,276,021 TL tutarında ihracat yapmayı bankalara taahhüt etmiş olup (31 Aralık 2012 : 4,134,300 TL) 19,863,236 TL tutarındaki teminat mektubunu Türkiye İhracat Kredi Bankası Anonim Şirketi’ne vermiştir. Ayrıca, banka kredileri için ilişkili şirketler ve ortakların kefaletleri bulunmaktadır (Not 19).

NOT 10 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli ticari alacaklar

	30.09.2013	31.12.2012
Ticari alacaklar	23,051,702	12,818,949
Alacaklar reeskontu (-)	(1,741,476)	(1,169,495)
Alacak senetleri	55,921,533	37,235,911
Yapılan sözleşmeler uyarınca oluşan gelir tahakkukları	15,000	-
İlişkili şirketlerden ticari alacaklar (Not 7)	8,169,083	9,529,594
Şüpheli ticari alacaklar	29,587,311	23,315,091
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(23,130,003)	(22,979,649)
	91,873,150	58,750,401

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla ticari alacakların ortalama vadesi 102 gündür (31 Aralık 2012: 66 gün).

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle alacak çek ve senetlerinin vadesel detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2013	31.12.2012
Vadesi geçenler	1,286,236	783,889
1 - 30 gün	7,327,477	4,145,939
31 - 60 gün	2,639,106	3,832,152
61 - 90 gün	8,124,012	4,033,608
91 - 120 gün	7,097,220	4,985,408
121 - 150 gün	9,798,801	5,165,711
151 - 180 gün	3,940,669	4,410,978
181 - 210 gün	6,339,603	3,587,867
211 - 240 gün	3,652,160	2,549,644
241 - 270 gün	1,956,600	1,725,560
271 - 300 gün	1,805,331	1,060,755
301 - 330 gün	659,500	612,100
331 - 360 gün	1,294,818	342,300
	55,921,533	37,235,911

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	30.09.2013	31.12.2012
30 güne kadar	1,286,236	748,237
31 - 60 gün arası	-	35,652
	1,286,236	783,889

Grup yönetimi, bu alacakların önemli bir kısmını oluşturan bölümünün, düzenli satış yapılan önemli müşterilerden olması ve vade geçim sürelerinin makul seviyelerde olması nedeniyle alacaklara ilişkin bir tahsilat riski olmadığını öngörmektedir (Not 32 Kredi Riski).

Şüpheli ticari alacak karşılığının, 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2013	01.01.- 31.12.2012
Açılış bakiyesi	22,979,649	21,071,572
Tahsilatlar	-	(7,003)
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	150,354	1,915,080
Kapanış bakiyesi	23,130,003	22,979,649

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Uzun vadeli ticari alacaklar

	30.09.2013	31.12.2012
Alacak senetleri	1,469,895	378,200
Alacaklar reeskontu (-)	(104,651)	(29,475)
	1,365,244	348,725

Uzun vadeli alacak çek ve senetlerinin vadeleri bir ile iki yıl arasındadır.

Grup, 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla, kısa ve uzun vadeli ticari alacakları için müşterilerinden 7,334,000 TL tutarında teminat mektubu, 8,390,000 TL tutarında ipotek ve 8,000,000 TL tutarında teminat senedi almıştır (Not 18) (31 Aralık 2012 : 7,300,000 TL tutarında teminat mektubu, 10,940,000 TL tutarında ipotek ve 3,556,685 TL tutarında teminat senedi).

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla, Grup’un 883,526 TL tutarındaki ticari alacağı, finans ve sigorta şirketleri tarafından sigorta altına alınmıştır.

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli ticari borçlar

	30.09.2013	31.12.2012
Ticari borçlar	13,269,682	9,362,556
İlişkili kuruluşlara ticari borçlar (Not 7)	-	161,643
Yapılan sözleşmeler uyarınca oluşan gider tahakkukları	2,297,909	361,642
Borç senetleri	13,101,742	19,414,274
Borçlar reeskontu (-)	(222,282)	(183,592)
	28,447,051	29,116,523

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla ticari borçların ortalama vadesi 76 gündür (31 Aralık 2012: 53 gün).

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla borç çek ve senetleri içerisinde avallli poliçe bulunmamaktadır (31 Aralık 2012 :10,256,496 TL kısmı avallli poliçe).

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla, ticari borçların 949,534 TL’lik kısmı akreditiflerden oluşmaktadır (31 Aralık 2012 : Yoktur).

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle borç çek ve senetlerinin vadesel detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2013	31.12.2012
Vadesi geçmiş		
1 - 30 gün	4,938,419	6,334,965
31 - 60 gün	3,303,432	4,405,742
61 - 90 gün	1,771,003	1,255,675
91 - 120 gün	1,495,558	4,312,680
151 - 180 gün	13,000	1,000,000
181 - 210 gün	-	1,105,212
241 - 270 gün	1,580,330	-
331 - 360 gün	-	1,000,000
	13,101,742	19,414,274

Uzun vadeli ticari borçlar

	30.09.2013	31.12.2012
Borç senetleri	4,878,410	5,526,495
Borçlar reeskontu (-)	(318,589)	(595,889)
	4,559,821	4,930,606

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle borç senetlerinin vadesel detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2013	31.12.2012
1 - 2 yıl arası	3,229,370	2,704,455
2 - 3 yıl arası	1,649,040	1,411,020
3 - 4 yıl arası	-	1,411,020
	4,878,410	5,526,495

Uzun vadeli borç senetleri, “Pierre Cardin” ticari markasının kullanım hakkı için Pls Marka Pazarlama Ticaret Ltd. Şti.’ne verilmiştir (Not 16).

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 11 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli diğer alacaklar

	30.09.2013	31.12.2012
Verilen depozito ve teminatlar	112,295	116,316
Ortaklardan alacaklar (Not 7)	5,994,397	833,101
Personelden alacaklar	409	-
Avans olarak alınan alacak senetleri	4,573,417	8,286,842
Vergi dairesinden KDV alacakları (*)	1,895,257	721,196
	12,575,775	9,957,455

(*) KDV alacakları, ihracattan doğan KDV alacakları ile indirimli oran KDV alacaklarından oluşmaktadır.

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle, ilişkili taraflardan ticari olmayan alacakların detayı Not 7’de belirtilmiştir. Bu ticari olmayan alacaklar için Grup faiz hesaplaması yapmış ve ilgili tutarı ilişikteki konsolide finansal tablolara yansıtmıştır (Not 7 ve 27).

Uzun vadeli diğer alacaklar

	30.09.2013	31.12.2012
Verilen depozito ve teminatlar	246,379	56,251
Avans olarak alınan alacak senetleri	1,326,036	1,281,250
	1,572,415	1,337,501

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli diğer borçlar

	30.09.2013	31.12.2012
Ödenecek vergi ve fonlar	654,347	135,622
Diğer borçlar	206	-
	654,553	135,622

Uzun vadeli diğer borçlar

Yoktur (31 Aralık 2012 - Yoktur).

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 12 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçların detayı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2013	31.12.2012
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	437,004	224,552
Personele borçlar	1,052,162	413,876
	1,489,166	638,428

NOT 13 – STOKLAR

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle stokların detayı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2013	31.12.2012
İlk madde ve malzeme	31,458,037	22,200,379
Mamül	16,033,326	7,901,918
Ticari mallar	995,065	495,727
Diğer stoklar	1,159,005	1,126,834
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(65)	(152,979)
	49,645,368	31,571,879

30 Eylül 2013 tarihi itibariyle, stoklar üzerinde 53,438,960 TL tutarında sigorta teminatı bulunmaktadır.

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait stok değer düşüklüğünün hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.09.2013	01.01.- 31.12.2012
Dönem başı bakiye	152,979	-
Önceki dönem ayrılan karşılığın iptali (-)	(152,914)	-
Dönem içinde ayrılan karşılık	-	152,979
	65	152,979

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihi itibariyle ayrılan stok değer düşüklüğü karşılığının, karşılık ayrılan stok bazda detayı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2013	31.12.2012
Mamüller	65	152,979
	65	152,979

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 14 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	30.09.2013	31.12.2012
Verilen sipariş avansları	1,684,012	108,504
Gelecek aylara ait giderler	1,782,323	1,302,803
Verilen iş avansları	180,199	725
	3,646,534	1,412,032

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

	30.09.2013	31.12.2012
Maddi duran varlık alımları için verilen avanslar	1,706,416	983,083
Gelecek yıllara ait giderler	623,631	843,025
	2,330,047	1,826,108

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler

	30.09.2013	31.12.2012
Alınan avanslar (*)	8,416,727	10,388,841
Gelecek aylara ait gelirler	7,063	-
	8,423,790	10,388,841

(*) 30 Eylül 2013 tarihi itibariyle, alınan avansların 4,573,417 TL’lik kısmı (31 Aralık 2012: 8,286,842 TL) satış avansı niteliğinde alınan alacak senetlerinden oluşmaktadır.

Uzun vadeli ertelenmiş gelirler

	30.09.2013	31.12.2012
Alınan avanslar (**)	1,326,036	1,281,250
Gelecek yıllara ait gelirler	1,765	-
	1,327,801	1,281,250

(**) Alınan avansların tamamı, satış avansı niteliğinde alınan alacak senetlerinden oluşmaktadır.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 15 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki maddi duran varlık hareketleri ağıdaki gibidir:

Maliyet	31 Aralık 2011	Giriş	Çıkış	Değerleme etkisi (*)	Transfer	31 Aralık 2012	Giriş	Çıkış	Değerleme etkisi	Bağlı ortaklık alımından kaynaklanan girişler	Transfer	30 Eylül 2013
Arsa ve Araziler	34,670,000	127,507	(1,990,452)	(15,877,055)	-	16,930,000	151,950	-	-	-	-	17,081,950
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	483,586	-	-	6,225	-	489,811	29,070	-	-	-	-	518,881
Binalar	23,411,280	158,184	-	(5,174,823)	1,695	18,396,336	26,561	-	-	-	-	18,422,897
Tesis, makine ve cihazlar	89,721,217	2,923,228	(213,353)	5,820,288	808,150	99,059,530	15,784,615	(1,058,242)	-	-	5,906	113,791,809
Taşıtlar	91,949	44,845	-	-	-	136,794	56,621	(50,292)	-	-	-	143,123
Demirbaşlar	7,886,818	1,467,115	(916,497)	-	(824,792)	7,612,644	2,236,674	(2,090)	-	593,392	(5,906)	10,434,714
Özel Maliyetler	661,551	103,393	-	-	14,947	779,891	199,854	-	-	136,213	-	1,115,958
Toplam	156,926,401	4,824,272	(3,120,302)	(15,225,365)	-	143,405,006	18,485,345	(1,110,624)	-	729,605	-	161,509,332
Birikmiş Amortisman (-)												
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	38,586	1,225	-	-	-	39,811	1,278	-	14,257	-	-	55,346
Binalar	996,280	184,407	-	-	649	1,181,336	139,152	-	145,636	-	-	1,466,124
Tesis, makine ve cihazlar	27,073,042	6,261,180	(81,461)	-	441,769	33,694,530	5,344,428	(747,824)	2,151,146	-	835	40,443,115
Taşıtlar	38,593	16,595	-	-	-	55,188	15,944	(41,491)	-	-	-	29,641
Demirbaşlar	2,717,898	779,510	(392,528)	-	(445,283)	2,659,597	740,266	(627)	-	102,957	(835)	3,501,358
Özel Maliyetler	276,419	140,258	-	-	2,865	419,542	139,982	-	-	104,927	-	664,451
Toplam	31,140,818	7,383,175	(473,989)	-	-	38,050,004	6,381,050	(789,942)	2,311,039	207,884	-	46,160,035
Net Defter Değeri	125,785,583					105,355,002						115,349,297

(*) 31 Aralık 2012 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde arsa ve araziler ile binalar üzerindeki negatif değerleme etkisi, önceki dönemlerde değer artışı hesaplanan arsanın satışından kaynaklanmaktadır.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerinde 212,956,525 TL tutarında sigorta teminatı bulunmaktadır.

Bağlı ortaklık alımından kaynaklanan girişler, Ana Ortaklık Şirket’in 30 Eylül 2013 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde iktisap ettiği bağlı ortaklıklara ait maddi duran varlıkları ifade etmektedir.

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla, Grup’un ‘arsa, bina ile makine, tesis ve cihazlar’, Sermaye Piyasası Kurulu’nca onaylı Elit Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından yapılan değerleme raporuna göre ekspertiz değerleriyle değerlendirilmiştir. Grup 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla, arsa, bina ile makine, tesis ve cihazlar için yeni bir ekspertiz çalışması yaptırmamıştır. Bu sebepten, değerlemeye konu olan arsa, bina ile makine, tesis ve cihazlar, ilişikteki konsolide finansal tablolarda, ekspertiz değerlendirilmesinden finansal durum tablosu gününe kadar isabet eden değer düşüklüğü indirilerek gösterilmiştir. İlgili değer düşüklüğü ise, ekspertiz değerlemesine konu sabit kıymetlerin kalan faydalı ömür süreleri dikkate alınarak hesaplanmıştır.

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla, Grup’un Gaziantep/Türkiye’de bulunan arsaları üzerinde, Grup’un ana ortağı olan Naksan Holding Anonim Şirketi’nin banka kredilerine teminat olması amacıyla, Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O. lehine verilen 41,250,000 EURO tutarında ipotek bulunmaktadır (Not 18) (31 Aralık 2012: 41,250,000 EURO).

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla Grup’un tesis, makine ve cihazlarının 15,235,653 TL’lik kısmı finansal kiralama yöntemiyle iktisap edilmiş olup 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla ilgili sabit kıymetlerin net defter değeri 14,665,193 TL’dir (31 Aralık 2012: İktisap edilen tutar: 506,424 TL – Net defter değeri: 499,672 TL).

30 Eylül 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde, ilişkili taraflardan yapılan sabit kıymet alımlarının detayı Not 7’de belirtilmiştir.

NOT 16 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	31 Aralık 2011	Giriş	Çıkış	31 Aralık 2012	Giriş	Bağlı ortaklık alımından kaynaklanan girişler	30 Eylül 2013
Haklar (*)	10,729,765	3,814	-	10,733,579	107,546	388,133	11,229,258
Diğer maddi duran varlıklar	1,599,659	119,171	(6,000)	1,712,830	198,977	-	1,911,807
Toplam	12,329,424	122,985	(6,000)	12,446,409	306,523	388,133	13,141,065
Birikmiş Amortisman (-)							
Haklar	3,136,075	1,923,831	-	5,059,906	1,505,114	74,345	6,639,365
Diğer maddi duran varlıklar	705,968	87,826	(1,980)	791,814	71,117	-	862,931
Toplam	3,842,043	2,011,657	(1,980)	5,851,720	1,576,231	74,345	7,502,296
Net Defter Değeri	8,487,381			6,594,689			5,638,769

(*) Grup, 2010 yılında, “Pierre Cardin” ticari markasının 10 yıllık kullanım hakkı için Pls Marka Pazarlama Ticaret Ltd. Şti. ile anlaşma yapmış olup, ilgili anlaşmanın ilk 5 yıllık tutarı kdv hariç 10,592,805 TL’dir. 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla ilgili tutarın kdv hariç 6,320,966 TL’si ticari borç çek ve senetleri hesabı altında gösterilmiştir (Not 10) (31 Aralık 2012: 6,378,386 TL). Geriye kalan tutar ise nakit olarak ödenmiştir.

Bağlı ortaklık alımından kaynaklanan girişler, Ana Ortaklık Şirket’in 30 Eylül 2013 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde iktisap ettiği bağlı ortaklıklara ait maddi olmayan duran varlıkları ifade etmektedir.

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla, Grup’un işletme içi yaratılan maddi ve maddi olmayan duran varlığı bulunmamaktadır (31 Aralık 2012: Yoktur).

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 17 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Ana Ortaklık Şirket, 01 Ocak 2010 - 31 Aralık 2012 tarihleri arasında, 9,547,924 TL tutarında teşvikli yatırım yapmıştır. T.C. Ekonomi Bakanlığı’ndan alınan teşviğe göre, Ana Ortaklık Şirket yapmış olduğu yatırımlarda, gümrük vergisi ve katma değer vergisinden muaf tutulmuştur. Ayrıca, ilgili yatırım tutarının %40’ı oranında, kurumlar vergisi muafiyeti bulunmaktadır. Buna ilaveten, Grup, SGK’nın 4857 ve 5510 sayılı kanunlardan dolayı 30 Eylül 2013 tarihinde sona eren hesap döneminde 611,242 TL tutarında teşvik geliri elde etmiştir (31 Aralık 2012: 206,573 TL).

NOT 18 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli borç karşılıkları

	30.09.2013	31.12.2012
Dava gider karşılığı	729,882	779,106
	729,882	779,106

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki dava gider karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.09.2013	01.01.- 31.12.2012
Dönem başı bakiye	779,106	67,616
Dönem içi ayrılan karşılıklar	44,616	711,490
Dönem içinde kapanan dava karşılıkları	(93,840)	-
Dönem sonu bakiye	729,882	779,106

Uzun vadeli borç karşılıkları

Yoktur (31 Aralık 2012 - Yoktur).

Koşullu Varlıklar

Grup’un koşulluklu varlıkları aşağıdaki gibidir;

Teminat mektupları - Grup, 30 Eylül 2013 tarihi itibariyle müşterilerinden uzun ve kısa vadeli ticari alacaklarına teminat olarak 7,334,000 TL tutarında teminat mektubu almıştır (Not 10) (31 Aralık 2012: 7,300,000 TL). Teminat mektuplarının para cinsinden detayı aşağıdaki gibidir;

	Döviz cinsi	Döviz Tutarı	TL karşılığı
Teminat mektupları	TL	7,334,000	7,334,000
			7,334,000

**ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

İpotekler - 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla, Grup, kısa ve uzun vadeli ticari alacaklarına teminat olarak müşterilerinden 8,390,000 TL tutarında ipotek almıştır (Not 10) (31 Aralık 2012 : 10,940,000 TL). İpoteklerin para cinsinden detayı aşağıdaki gibidir;

	Döviz cinsi	Döviz Tutarı	TL karşılığı
İpotekler	TL	8,390,000	8,390,000
			8,390,000

Teminat senetleri - Grup, 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla müşterilerinden uzun ve kısa vadeli ticari alacaklarına teminat olarak 8,000,000 TL tutarında teminat senedi almıştır (Not 10) (31 Aralık 2012: 3,556,685 TL). Teminat senetlerinin para cinsinden detayı aşağıdaki gibidir;

	Döviz cinsi	Döviz Tutarı	TL karşılığı
Teminat senetleri	TL	8,000,000	8,000,000
			8,000,000

Koşullu Yükümlülükler

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla Ana Ortaklık Şirket’in teminat / rehin / ipotek (“TRİ”) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Ana Ortaklık Şirket tarafından verilen TRİ’ler (Teminat-Rehin-İpotekler)	30.09.2013	31.12.2012
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	22,203,515	1,361,378
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
D. Diğer Verilen Tri’lerin Toplam Tutarı	113,371,500	97,007,625
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu Tri’lerin Toplam Tutarı	113,371,500	97,007,625
ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu Tri’lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu Tri’lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
	135,575,015	98,369,003

Ana Ortaklık Şirket’in vermiş olduğu diğer TRİ’lerin Grup’un özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla %60’tır (31 Aralık 2012: %71).

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Grup’un koşullu yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Teminat mektupları – Grup’un 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla toplam 22,203,515 TL (31 Aralık 2012: 1,361,378 TL) tutarında ilgili kuruluşlara verilmiş teminat mektubu bulunmaktadır. İlgili teminat mektuplarının detayı aşağıda özetlenmiştir.

	30.09.2013	31.12.2012
Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.	19,863,236	-
Gümrük müdürlükleri	1,253,449	1,172,635
Vergi daireleri	846,000	-
Diğer kuruluşlar	240,830	188,743
	22,203,515	1,361,378

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla, teminat mektuplarının, alındığı bankalar ve para birimleri bazında detayı aşağıdaki gibidir;

	Yabancı para birimi	Yabancı para tutarı	Döviz kuru	TL karşılığı fonksiyonel para birimi
T. Vakıflar Bankası T.A.O.	EURO	4,417,200	2.7484	12,140,232
ING Bank A.Ş.	EURO	2,810,000	2.7484	7,723,004
T. İş Bankası A.Ş.	EURO	17,325	2.7484	47,616
Alternatif Bank A.Ş.	EURO	26,639	2.7484	73,214
Kuveyt Türk Katılım Bankası A.Ş.	TL	306,757	1.0000	306,757
T.C. Ziraat Bankası A.Ş.	TL	414,646	1.0000	414,646
Halkbank A.Ş.	TL	67,123	1.0000	67,123
Alternatif Bank A.Ş.	TL	1,430,923	1.0000	1,430,923
				22,203,515

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla, teminat mektuplarının, alındığı bankalar ve para birimleri bazında detayı aşağıdaki gibidir;

	Yabancı para birimi	Yabancı para tutarı	Döviz kuru	TL karşılığı fonksiyonel para birimi
Alternatif Bank A.Ş.	TL	910,434	1.0000	910,434
Türkiye İş Bankası A.Ş.	EURO	17,325	2.3517	40,743
T.C. Ziraat Bankası A.Ş.	TL	148,000	1.0000	148,000
HSBC Bank A.Ş.	EURO	111,494	2.3517	262,201
				1,361,378

**ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

**30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

İpotekler – 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla, Grup’un arsaları üzerinde, Grup’un ana ortağı olan Naksan Holding Anonim Şirketi’nin kredilerine teminat olması amacıyla, Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O. lehine verilmiş 41,250,000 EURO tutarında ipotek bulunmakta olup, ilgili tutarın TL karşılığı 113,371,500 TL’dir (31 Aralık 2012: 97,007,625 TL). İpoteğin detayı aşağıdaki gibidir;

İpoteğin verildiği yer	Arsa yeri	Derece	EURO
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.	Gaziantep	1/0	41,250,000
			41,250,000

Ciro edilen alacak senetleri – 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla, Grup, müşterilerinden aldığı 4,563,731 TL tutarındaki alacak senetlerinin 2,241,250 TL’sini ortağı olan Naksan Holding Anonim Şirketi’ne geriye kalan 2,322,481 TL’yi ise tedarikçilerine ciro etmiştir (31 Aralık 2012: Naksan Holding Anonim Şirketi’ne 22,273,882 TL, Naksan Plastik ve Enerji Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi’ne 243,000 TL ve diğer şirketlere 1,785,663 TL olmak üzere toplam 24,302,545 TL).

Davalar – Grup’a karşı zaman zaman ticari faaliyetleri ile ilgili davalar açılabilir. 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla Grup’a açılan davaların tamamı personel ile ilgili davalardan oluşmaktadır. Bunlarla ilgili risklerin gerçekleşebilirliği analiz edilmektedir. Yapılan analizler sonucunda, Grup yönetimi 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla 729,882 TL tutarında dava karşılığı ayırmıştır (31 Aralık 2012: 779,106 TL).

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 19 – TAAHHÜTLER

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla Grup’un bankalardan kullanmış olduğu ihracat kredilerine karşılık olarak taahhüt ettiği ihracat tutarı 16,276,021 TL’dir (Not 9) (31 Aralık 2012: 4,134,000 TL).

Banka adı	Taahhüt vadesi	Döviz cinsi	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
Türkiye İş Bankası A.Ş.	2015 yılında	EURO	500,000	1,374,200
Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.	2020 yılında	EURO	5,421,999	14,901,821
				16,276,021

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla ihracat taahhütlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Banka adı	Taahhüt vadesi	Döviz Cinsi	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	2013 yılında	USD	1,000,000	1,782,600
Türkiye İş Bankası A.Ş.	2013 yılında	EURO	1,000,000	2,351,700
				4,134,300

Ana Ortaklık Şirket Yönetim Kurulu, 03 Nisan 2013 tarih ve 25 sayılı kararı ile Royal Halı paylarının Borsa İstanbul A.Ş.’de işlem görmeye başladığı tarih olan 03 Mayıs 2013 tarihinden itibaren 180 (yüz seksen) gün boyunca,

- Herhangi bir bedelli sermaye artırımı yapılmamasına ve dolaşımdaki pay miktarının bu suretle artırılmamasına,
- Bu süre boyunca yeni bir satış veya halka arz yapılmasına ya da dolaşımdaki pay miktarının artması neticesini doğuracak her hangi başka bir karar alınmamasına,
- Bu süre boyunca yeni bir satış veya halka arz yapılacağına dair ya da dolaşımdaki pay miktarının artması neticesini doğuracak her hangi başka bir açıklamada bulunulmaması için taahhütte bulunmuştur.

NOT 20 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan kısa ve uzun vadeli faydalara ilişkin karşılıklar aşağıdaki gibidir;

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalara ilişkin karşılıklar

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla Grup, çalışanlarının hak etmiş olduğu fakat finansal durum tablosu tarihi itibarıyla henüz kullanmamış olduğu yıllık izinler için ilişikteki konsolide finansal tabloda karşılık ayırmıştır.

	30.09.2013	31.12.2012
Kullanılmayan izin hakları	4,847	-
	4,847	-

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalara ilişkin karşılıklar

Grup’un kıdem tazminatı karşılığı dipnot 2’de açıklandığı şekilde hesaplanmıştır. 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla ayrılan karşılık, her hizmet yılı için maksimum 3,254 TL olmak üzere 30 günlük ücret üzerinden ve emeklilik ya da ayrılış tarihindeki oranlar kullanılarak hesaplanmaktadır (31 Aralık 2012: 3,034 TL).

Grup, 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihlerinde sona eren dönemlere ait konsolide finansal tablolarına, yukarıda belirtilen esaslara dayanarak beklenen enflasyon oranı ve reel reeskont oranı kullanılarak finansal durum tablosu gününe indirgenerek hesaplanmış kıdem tazminatı yükümlülüğünü yansıtmıştır. Hesaplanan aktüeryal kazanç / (kayıp) dışındaki tüm kazanç ve kayıplar konsolide kar veya zarar tablosunda, aktüeryal kazanç / (kayıplar) ise konsolide özkaynak değişim tablosunda gösterilmiştir.

	30.09.2013	31.12.2012
Reeskont oranı	%8.50	%10.00
Enflasyon oranı	%5.00	%6.07
Reel iskonto oranları	%3.33	%3.71

Grup, çalışanlarına kıdem tazminatı dışında başka bir fayda sağlamamaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2013	01.01.- 31.12.2012
01 Ocak bakiyesi	837,992	637,971
Ortak kontrole tabi işletme birleşmesinden kaynaklanan girişler	29,572	-
Dönem içerisinde ödenen kıdem tazminatı	(138,815)	(8,197)
Hizmet maliyeti	200,362	193,467
Faiz maliyeti	77,975	45,480
Aktüeryal kazanç / (kayıp)	380,745	(30,729)
Kapanış bakiyesi	1,387,831	837,992

NOT 21 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla diğer varlıklar ve yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir;

Diğer dönen varlıklar

	30.09.2013	31.12.2012
Gelir tahakkukları	147,550	-
Devreden KDV	1,470,540	1,341,080
	1,618,090	1,341,080

Diğer duran varlıklar

Yoktur (31 Aralık 2012 - Yoktur).

Diğer kısa ve uzun vadeli yükümlülükler

Yoktur (31 Aralık 2012 - Yoktur).

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 22 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

22.1 Ödenmiş Sermaye

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla, Ana Ortaklık Şirket’in sermayesi her biri 1 TL değerinde olan 60,000,000 adet hissedenden oluşmaktadır.

Ana Ortaklık Şirket’in 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	30 Eylül 2013		31 Aralık 2012	
	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)
Naksan Holding Anonim Şirketi	46.25%	27,750,000	70.00%	35,000,000
Halka Açık Kısım	28.75%	17,250,000	-	-
Osman Nakıboğlu	9.00%	5,400,000	10.80%	5,400,000
Cahit Nakıboğlu	6.25%	3,750,000	7.50%	3,750,000
Bahaeddin Nakıboğlu	3.00%	1,800,000	3.60%	1,800,000
Cihan Dağcı	2.08%	1,250,000	2.50%	1,250,000
Emre Nakıboğlu	2.00%	1,200,000	2.40%	1,200,000
Ferhan Nakıboğlu	1.25%	750,000	1.50%	750,000
Mehmet Hilmi Nakıboğlu	1.00%	600,000	1.20%	600,000
Taner Nakıboğlu	0.42%	250,000	0.50%	250,000
Toplam	100.00%	60,000,000	100.00%	50,000,000

Ana Ortaklık Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu’nun 19 Mart 2013 tarih ve 2758 sayılı izni ile kayıtlı sermaye sistemine geçmiştir. Ana Ortaklık Şirket’in kayıtlı sermaye tavanı 200,000,000 TL, çıkarılmış sermayesi ise 60,000,000 TL olup Şirket ortakları tarafından taahhüt edilen sermayenin tamamı ödenmiştir.

Naksan Holding Anonim Şirketi ve Nakıboğlu ailesinin sahip olduğu 5,000,000 TL nominal değerli A Grubu paylar, Ana Sözleşme’nin 8 ve 11. maddeleri çerçevesinde Yönetim Kurulu üyelerinin belirlenmesi ve oy hakkı kullanımında imtiyaza sahiptir. Halka arz edilen B Grubu paylara tanınmış bir imtiyaz bulunmamaktadır. Ana Sözleşme’nin 8. maddesine göre Yönetim Kurulu altı üyeden oluşur ve üç üyesi A Grubu pay sahiplerinin göstereceği adaylar arasından Genel Kurulca seçilir. Ana Sözleşme’nin 11. maddesine göre Şirket’in yapılacak olağan ve olağanüstü Genel Kurul toplantılarında her bir A Grubu pay sahibine 15 (on beş), her bir B Grubu pay sahibine 1 (bir) oy hakkı tanır. Ancak 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu’nun 479/3 nolu maddesine göre oyda imtiyaz, esas sözleşme değişikliği ile ibra ve sorumluluk davası açılmasına ilişkin Genel Kurul kararlarının alınmasında kullanılamaz.

22.2 Sermaye Düzeltme Farkları

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla Sermaye Düzeltmesi Farkları hesabının detayı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2013	31.12.2012
Sermaye Düzeltmesi Enflasyon Farkları	746,913	746,913
	746,913	746,913

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

22.3 Paylara İlişkin Primler / İskontolar

Paylara ilişkin primler hesabı, Ana Ortaklık Şirket’in kendi hisse senetlerinin piyasa fiyatlarıyla satılması sonucu elde edilen nakit girişlerini ifade eder. Bu primler özkaynaklar altında gösterilir ve kar dağıtımına konu edilemez ancak ileride yapılacak sermaye artışlarında kullanılabilir.

Ana Ortaklık Şirket’in her biri 1 TL olan 10,000,000 adet hissesinin sermaye artırımını suretiyle Borsa İstanbul A.Ş.’de birim hisse fiyatı 4.45 TL’den satılmasıyla birlikte 34,500,000 TL tutarında paylara ilişkin prim oluşmuştur. Şirket’e ait toplam halka arz maliyet tutarı olan 3,100,029 TL paylara ilişkin prim tutarından indirilmek suretiyle muhasebeleştirilmiştir. Hesaba ilişkin detay aşağıdaki gibidir;

	30.09.2013	31.12.2012
Payların Borsa İstanbul A.Ş. de satışından elde edilen primler	34,500,000	-
Halka arz sürecine ait giderler	(4,210,391)	-
Halka arz sürecine ait giderlerin ortaklara yansıtılan kısmı (Not 7)	1,110,362	-
	31,399,971	-

22.4 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplamasındaki Aktüeryal Kazanç / (Kayıp)

Grup, 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihlerinde sona eren dönemlere ait konsolide finansal tablolarına, detayı Dipnot 20’de anlatılan esaslara dayanarak beklenen enflasyon oranı ve reel reeskont oranı kullanılarak finansal durum tablosu gününe indirgenerek hesaplanmış kıdem tazminatı yükümlülüğünü yansıtmıştır. Hesaplanan aktüeryal kazanç / (kayıp) dışındaki tüm kazanç ve kayıplar konsolide kar veya zarar tablosunda, aktüeryal kazanç / (kayıplar) ise konsolide özkaynak değişim tablosunda gösterilmiştir.

	30.09.2013	31.12.2012
Kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasındaki aktüeryal kazanç / (kayıp)	(481,661)	(178,940)
	(481,661)	(178,940)

22.5 Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs ve İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla ilgili hesabın detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2013	31.12.2012
Ortak kontrole tabi teşebbüs ve işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi	2,390,557	-
	2,390,557	-

Royal Halı İplik Tekstil Mobilya Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi (“Royal Halı”), 29 Ocak 2013 tarihinde, Atlas Halı Aksesuar ve Mobilya Sanayi Ticaret Anonim Şirketi’nin %51.00 oranındaki hissesini, 2,550,000 TL bedelle iktisap etmiştir. İktisap bedelinin, iktisap edilen işletmenin, Şirket’in payına düşen tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve koşullu yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değerinden 2,390,557 TL fazla olmasından dolayı, ilgili tutar konsolide finansal tablolarda özkaynaklar içerisinde ayrı bir kalem olarak muhasebeleştirilmiştir. İlgili tutarın hesaplanmasına ilişkin detay bilgiler Not 4’te bulunmaktadır.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

22.6 Değer Artış Fonları

Değer artış fonları, maddi duran varlıkların endekslenmiş değerinden fazlası ve bu fazla üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergiden oluşmaktadır. 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla, Grup’un “arsa, bina ile makine, tesis ve cihazları”, Sermaye Piyasası Kurulu’nca onaylı Elit Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından yapılan değerlendirme raporuna göre ekspertiz değerleriyle değerlendirilmiştir. Grup 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla, arsa, bina ile makine, tesis ve cihazlar için yeni bir ekspertiz çalışması yaptırmamıştır. Bu sebepten, değerlemeye konu olan arsa, bina ile makine, tesis ve cihazlar, ilişikteki konsolide finansal tablolarda, ekspertiz değerlendirme tarihinden finansal durum tablosu gününe kadar isabet eden değer düşüklüğü indirilerek gösterilmiştir. İlgili değer düşüklüğü ise, ekspertiz değerlemesine konu sabit kıymetlerin kalan faydalı ömür süreleri dikkate alınarak hesaplanmıştır.

Değer artış fonlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2013	31.12.2012
Ekspertiz değerinin endekslenmiş değeri aşan kısmı	42,309,900	44,620,939
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(4,802,301)	(5,240,525)
Toplam değer artış fonu	37,507,599	39,380,414

22.7 Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Kanuni defterlerdeki birikmiş karlar, aşağıda belirtilen kanuni yedeklerle ilgili hüküm haricinde dağıtılabilmektedir.

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

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler hesabının detayı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2013	31.12.2012
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekleri	2,972,851	1,116,622
	2,972,851	1,116,622

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

22.8 Geçmiş Yıllar Kar / Zararları

1 Ocak 2008 itibarıyla yürürlüğe giren Seri: XI, No: 29 sayılı tebliğ ve ona açıklama getiren SPK duyurularına göre “Ödenmiş Sermaye”, “Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler” ve “Hisse Senedi İhraç Primleri”nin yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmesi gerekmektedir. Söz konusu tebliğin uygulanması esnasında değerlemelerde çıkan farklılıkların; “Ödenmiş Sermaye”den kaynaklanmaktaysa ve henüz sermayeye ilave edilmemişse, “Ödenmiş Sermaye” kaleminden sonra gelmek üzere açılacak “Sermaye Düzeltmesi Farkları” kalemiyle; “Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler” ve “Hisse Senedi İhraç Primleri”nden kaynaklanmakta ve henüz kar dağıtımı veya sermaye artırımına konu olmamışsa “Geçmiş Yıllar Kar/Zararı” ile ilişkilendirilecektir.

SPK’nın 30 Aralık 2003 tarihli ve 66/1630 sayılı kararına göre, enflasyona göre düzeltilen ilk mali tablo denkleştirme işleminde ortaya çıkan ve “Geçmiş Yıl Zararı”nda izlenen tutarın, SPK’nın kar dağıtımına ilişkin düzenlemeleri çerçevesinde, enflasyona göre düzeltilmiş finansal tablolara göre dağıtılabilecek kar rakamı bulunurken indirim kalemi olarak dikkate alınması esastır. Bununla birlikte “Geçmiş Yıl Zararı”nda izlenen söz konusu tutarın, varsa dönem karı ve dağıtılmamış geçmiş yıl karı, kalan zarar miktarının ise sırasıyla olağanüstü yedek akçeler, yasal yedek akçeler ve özkaynak kalemlerinin enflasyon muhasebesine göre düzeltilmesinden kaynaklanan sermaye yedeklerinden mahsup edilmesi mümkün bulunmaktadır.

Türk Ticaret Kanunu uyarınca yasal yedekler birinci ve ikinci yedek akçelerden oluşmaktadır. Yasal yedekler Şirket’in nominal ödenmiş sermayesinin %20’sine ulaşınca kadar, net dönem karının %5’i birinci yasal yedekler olarak ayrılmaktadır. İkinci yasal yedek ise, Şirket’in ödenmiş sermayesinin %5’inin üzerindeki tüm kar dağıtımının üzerinden %10 oranında ayrılmaktadır. Türk Ticaret Kanunu’na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50’sini geçmedikleri sürece dağıtılamaz, fakat kar yedeklerinin tükendiği noktada zararları kapatmak için kullanılabilirler.

Halka açık şirketler, kar dağıtımlarını SPK’nın öngördüğü şekilde aşağıdaki gibi yaparlar:

25 Şubat 2005 tarih 7/242 sayılı SPK kararı uyarınca; SPK düzenlemelerine göre bulunan net dağıtılabılır kar üzerinden SPK’nın asgari kar dağıtım zorunluluğuna ilişkin düzenlemeleri uyarınca hesaplanan kar dağıtım tutarının tamamının yasal kayıtlarda yer alan dağıtılabılır kardan karşılanabilmesi durumunda, bu tutarın tamamının, karşılanmaması durumunda ise yasal kayıtlarda yer alan net dağıtılabılır karın tamamı dağıtılabılır. SPK düzenlemelerine göre hazırlanan konsolide finansal tablolarda veya yasal kayıtların herhangi birinde dönem zararı olması durumunda ise kar dağıtımı yapılmayacaktır.

9 Ocak 2009 tarih, 1/6 sayılı SPK kararı uyarınca; halka açık anonim ortaklıkların 2008 yılı faaliyetlerinden elde ettikleri karların dağıtım esaslarının belirlenmesi ile ilgili olarak payları borsada işlem gören anonim ortaklıklar için, asgari kar dağıtım oranının Seri: IV, No: 27 Tebliği’nin 5’inci maddesinde belirtildiği üzere %20 olarak uygulanmasına, bu dağıtımın genel kurullarında alacakları karara bağlı olarak nakit ya da temettünün sermayeye eklenmesi suretiyle ihraç edilecek payların bedelsiz olarak ortaklara dağıtılması ya da belli oranda nakit, belli oranda bedelsiz pay dağıtılması suretiyle gerçekleştirilebilmesine karar verilmiştir. Yine anılan karar uyarınca, finansal tablo düzenleme yükümlülüğü bulunan işletmelerce dağıtılabılır karın hesaplanmasında konsolide finansal tablolarda yer alan kar içinde görünen; bağlı ortaklık, müşterek yönetime tabi ortaklık ve iştiraklerden ana ortaklığın konsolide finansal tablolarına intikal eden kar tutarlarının, şirketlerin yasal kayıtlarında bulunan kaynaklarından karşılanabildiği sürece, genel kurullarınca kar dağıtım kararı alınmış olmasına bakılmaksızın, dağıtacakları kar tutarını SPK’nın Seri:XI, No:29 sayılı Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya ilişkin Esaslar Tebliği çerçevesinde hazırlayıp kamuya ilan edecekleri konsolide finansal tablolarında yer alan net dönem karlarını dikkate alarak hesaplamalarına imkan tanınmasına karar verilmiştir.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

SPK’nın 27 Ocak 2010 tarihli kararı ile payları borsada işlem gören halka açık anonim ortaklıklar için yapılacak temettü dağıtımı konusunda herhangi bir asgari kar dağıtım zorunluluğu getirilmemesine karar verilmiştir.

Özkaynak enflasyon düzeltmesi farkları ile olağanüstü yedeklerin kayıtlı değerleri bedelsiz sermaye artırımını; nakit kar dağıtımı ya da zarar mahsubunda kullanılabilecektir. Ancak özkaynak enflasyon düzeltme farkları, nakit kar dağıtımında kullanılması durumunda kurumlar vergisine tabi olacaktır.

22.9 Kontrol Gücü Olmayan Paylar

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle kontrol gücü olmayan payların oluştukları hesap bazında dağılımı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2013	31.12.2012
Sermaye	2,450,000	-
Geçmiş yıllar kar / (zararları)	(2,298,685)	-
Dönem karı / (zararı), net	(188,162)	-
	(36,847)	-

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 23 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

23.1 Hasılat

30 Eylül 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait satış gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.09.2013	01.01.- 30.09.2012	01.07.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2012
Yurt içi satışlar				
BCF iplik satışları	2,624,374	7,528,713	698,289	25,375,680
Makina halısı satışları	83,358,798	68,441,145	29,154,223	19,515,423
Hammadde satışları (PP ve İplik)	1,813,736	4,665,363	432,143	985,248
Ticari mal satışları	3,376,748	1,673,624	9,936	302,184
Diğer satışlar	132,375	281,379	30,458	9,957
	91,306,031	82,590,224	30,325,049	46,188,492
Yurt dışı satışlar				
BCF iplik satışları	67,817,722	53,204,582	24,285,468	(5,330,277)
Makina halısı satışları	16,680,377	14,890,887	5,832,802	4,496,637
Ticari mal satışları	14,062,306	13,573,388	6,566,963	5,144,461
Diğer satışlar	-	268,766	-	74,615
	98,560,405	81,937,623	36,685,233	4,385,436
Satıştan iade ve indirimler	(8,642,431)	(4,237,620)	(2,681,049)	(980,213)
	181,224,005	160,290,227	64,329,233	49,593,715

30 Eylül 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde gerçekleştirilen net satışların miktarsal bazda detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01. - 30.09.2013		01.01. - 30.09.2012	
Ürün cinsi	Birim	Miktar	Birim	Miktar
Makina Halısı	m ²	1,688,068	m ²	1,430,244
Ticari Halı	m ²	47,576	m ²	57,049
BCF İplik	kg	13,035,992	kg	11,963,841

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içerisinde, 56,047,047 TL tutarındaki ihraç kayıtlı satışlar, yurtdışı satışların içerisinde gösterilmiştir (01 Ocak – 30 Eylül 2012: 29,509,125 TL).

Hasılat hesabında sınıflanan ilişkili taraflara yapılan satışların detayı Not 7’de belirtilmiştir.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

23.2 Satışların Maliyeti

30 Eylül 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.09.2013	01.01.- 30.09.2012	01.07.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2012
Direkt ilk madde malzeme giderleri	82,784,191	77,485,839	29,130,302	21,558,867
Direkt işçilik giderleri	8,631,173	4,669,889	3,327,171	1,689,274
Genel üretim giderleri	13,657,741	10,593,711	4,605,652	3,586,169
Amortisman ve itfa payları	7,085,046	6,406,374	2,498,259	2,139,326
Üretilen mamul maliyeti	112,158,151	99,155,813	39,561,384	28,973,636
<u>Mamul stoklarında değişim</u>				
1. Dönem başı mamul (+)	7,901,918	10,240,557	7,901,918	10,240,557
2. Dönem sonu mamul (-)	(16,033,326)	(15,887,795)	(7,060,947)	(11,177,454)
Satılan mamul maliyeti	104,026,743	93,508,575	40,402,355	28,036,739
<u>Ticari mal maliyeti</u>				
1. Dönem başı ticari mal stoku (+)	495,727	590,881	495,727	590,881
2. İşletme birleşmesinden kaynaklanan girişler (+)	4,916,325	-	-	-
3. Dönem içi alışlar (+)	21,090,643	21,879,819	7,223,015	6,331,176
4. Dönem sonu ticari mal stoku (-)	(995,065)	(1,487,261)	167,166	218,054
Satılan ticari mallar maliyeti	25,507,630	20,983,439	7,885,908	7,140,111
Satışların maliyeti, net	129,534,373	114,492,014	48,288,263	35,176,850

30 Eylül 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde üretimlerin miktarsal bazda detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01. - 30.09.2013		01.01. - 30.09.2012	
Ürün cinsi	Birim	Miktar	Birim	Miktar
Makina Halısı	m ²	1,735,155	m ²	1,557,864
BCF İplik	kg	13,239,255	kg	12,441,799

Satışların maliyeti hesabında sınıflanan ilişkili taraflardan yapılan alımların detayı Not 7’de belirtilmiştir.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 24 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ VE ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

30 Eylül 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait genel yönetim, pazarlama, satış ve dağıtım ve araştırma ve geliştirme giderleri aşağıda sunulmuştur;

	01.01.- 30.09.2013	01.01.- 30.09.2012	01.07.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2012
Genel yönetim giderleri	5,332,958	4,300,947	1,421,569	607,725
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	21,936,100	16,298,792	7,023,205	3,836,680
Araştırma ve geliştirme giderleri	154,788	184,663	75,262	131,173
	27,423,846	20,784,402	8,520,036	4,575,578

NOT 25 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

25.1 Genel yönetim giderleri

30 Eylül 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.09.2013	01.01.- 30.09.2012	01.07.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2012
Temsil ağırlama giderleri	144,363	37,437	38,834	10,272
Personel giderleri	2,683,067	1,201,498	978,677	428,411
İletişim giderleri	84,065	18,959	22,438	9,705
Dava karşılık giderleri	44,616	335,650	44,616	47,594
Seyahat giderleri	73,260	24,939	22,233	5,276
Amortisman ve itfa payları	180,252	48,025	57,780	17,467
Stok değer düşüklüğü karşılığı giderleri	-	-	(250,313)	-
Şüpheli alacaklar karşılığı giderleri	182,153	1,892,513	(18,163)	225
Kıdem tazminatı karşılığı giderleri	139,522	65,702	63,122	(1,687)
Danışmanlık giderleri	252,898	161,294	100,255	49,643
Bağış giderleri	433,403	454,679	145,515	22,098
Vergi, resim, ceza ve harçlar	596,534	33,149	22,060	17,903
Diğer giderler	518,825	27,102	194,515	818
	5,332,958	4,300,947	1,421,569	607,725

30 Eylül 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde Genel yönetim giderleri hesabı içerisinde sınıflanan ilişkili taraflardan giderlerin detayı Not 7’de belirtilmiştir.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

25.2 Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri

30 Eylül 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.09.2013	01.01.- 30.09.2012	01.07.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2012
Fuar giderleri	1,097,998	460,888	312,510	113,193
Personel giderleri	1,520,291	147,535	554,855	66,775
Nakliye giderleri	1,155,905	725,714	391,581	189,407
Sigorta giderleri	900,456	1,016,648	235,669	325,609
İhracat ve gümrük giderleri	265,276	281,481	119,150	92,932
Reklam giderleri	4,419,979	2,819,261	1,487,869	1,413,624
Amortisman ve itfa payları	647,652	542,748	255,055	189,124
Ciro primi giderleri	10,004,604	8,805,157	3,295,743	966,766
Seyahat giderleri	267,849	108,010	71,630	47,819
Temsil ağırlama giderleri	480,426	380,319	120,275	131,048
Kira giderleri	617,539	345,847	157,603	117,651
Diğer giderler	558,125	665,184	21,265	182,732
	21,936,100	16,298,792	7,023,205	3,836,680

30 Eylül 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri hesabı içerisinde sınıflanan ilişkili taraflardan giderlerin detayı Not 7’de belirtilmiştir.

25.3 Araştırma ve geliştirme giderleri

30 Eylül 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait araştırma ve geliştirme giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.09.2013	01.01.- 30.09.2012	01.07.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2012
Personel giderleri	99,581	40,228	44,528	16,575
Seyahat gideri	8,336	7,530	563	7,530
Danışmanlık gideri	-	80,942	-	69,692
Analiz - Labaratuvan gideri	-	33,341	-	23,341
Amortisman ve itfa payları	44,331	19,592	30,071	9,592
Diğer giderler	2,540	3,030	100	4,443
	154,788	184,663	75,262	131,173

**ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 26 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / (GİDERLER)

30 Eylül 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.09.2013	01.01.- 30.09.2012	01.07.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2012
Ticari faaliyetlere ilişkin kur farkı gelirleri	6,120,319	9,140,382	3,914,166	1,785,981
Reeskont gelirleri	1,755,269	3,089,548	(72,104)	(161,872)
Ticari alacaklardan elde edilen vade farkı gelirleri	37,146	40,171	8,408	20,730
Sigorta gelirleri	499,808	133,041	222,655	43,182
Kira gelirleri	93,435	4,500	31,435	1,500
Diğer gelirler	14,830	298,952	1,297	92,954
	8,520,807	12,706,594	4,105,857	1,782,475

30 Eylül 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.09.2013	01.01.- 30.09.2012	01.07.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2012
Reeskont giderleri	(2,736,771)	(1,773,783)	(116,595)	1,003,485
Ticari faaliyetlere ilişkin kur farkı giderleri	(5,940,834)	(9,157,390)	(3,048,618)	(1,911,154)
Diğer giderler	(5,609)	(6,328)	(178)	(6,086)
	(8,683,214)	(10,937,501)	(3,165,391)	(913,755)

30 Eylül 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde esas faaliyetlerden diğer gelir / (gider) hesabı içerisinde sınıflanan ilişkili taraflardan gelir / (giderlerin) detayı Not 7’de belirtilmiştir.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 27 - YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİR / (GİDERLER)

30 Eylül 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.09.2013	01.01.- 30.09.2012	01.07.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2012
Sabit kıymet satış karı	37,810	5,712,170	-	5,712,170
Ticari olmayan alacaklardan faiz gelirleri	123,091	417,205	102,675	15,827
	160,901	6,129,375	102,675	5,727,997

30 Eylül 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde ilişkili taraflardan elde edilen faiz gelirlerinin detayı Not 7’de belirtilmiştir.

30 Eylül 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden giderler aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.09.2013	01.01.- 30.09.2012	01.07.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2012
Sabit kıymet satış zararı	(150,891)	-	(150,716)	-
Ticari olmayan borçlara faiz giderleri	(157,727)	(331,918)	(33,719)	(195,638)
	(308,618)	(331,918)	(184,435)	(195,638)

30 Eylül 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde ilişkili taraflara yapılan faiz giderlerinin detayı Not 7’de belirtilmiştir.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 28 – FİNANSMAN GELİR / (GİDERLERİ)

30 Eylül 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait finansman gelirleri aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.09.2013	01.01.- 30.09.2012	01.07.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2012
Kur farkı gelirleri	2,747,217	10,228,451	1,979,565	1,083,989
Vadeli döviz işlemlerine ait kur farkı geliri	147,550	-	147,550	-
	2,894,767	10,228,451	2,127,115	1,083,989

Vadeli döviz işlemlerine ait kur farkı geliri, vadeli döviz alım sözleşmelerinin 30 Eylül 2013 tarihindeki gerçeğe uygun değer farklarından oluşmaktadır (Not 32 – Türev finansal araçlar).

30 Eylül 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait finansman giderleri aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.09.2013	01.01.- 30.09.2012	01.07.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2012
Kredi faiz giderleri	(1,052,236)	(2,966,683)	(96,607)	(877,137)
Kur farkı gideri	(7,354,466)	(3,175,415)	(5,034,527)	(516,728)
Teminat mektubu komisyon giderleri	(76,279)	(99,966)	(34,804)	(3,794)
Diğer finansman giderleri	(617,562)	(16,364)	(535,966)	(3,986)
	(9,100,543)	(6,258,428)	(5,701,904)	(1,401,645)

30 Eylül 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde, ilişkili taraflara yapılan finansal giderlerin detayı Not 7’de belirtilmiştir.

NOT 29 – SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Ana Ortaklık Şirket, olağan ticari faaliyetleri sonucunda meydana gelen ticari alacağına karşılık olarak, müşterisinden 3,296,250 TL tutarında 2 adet arsa almıştır. İlgili arsalar için Sermaye Piyasası Kurulu’nca onaylı TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından ekspertiz değerlemesi yaptırılmış olup, ekspertiz değerinin maliyet bedelinden fazla olmasından dolayı, satış amacıyla elde tutulan söz konusu varlıklar için ilişikteki konsolide finansal tablolarda herhangi bir değer düşüklüğü karşılığı kayda alınmamıştır.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 30 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Ertelenmiş Vergi

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

Finansal durum tablosu tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2013		31 Aralık 2012	
	Toplam geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	Toplam geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)
<u>Ertelenen vergi varlıkları:</u>				
Yatırım indirimi istisnası				
-indirimli vergi oranı	17,754,708	2,840,753	20,143,330	3,222,933
İndirilebilir mali zararlar	7,107,848	1,421,570	-	-
Kıdem tazminatı karşılığı	1,387,831	277,566	837,992	167,598
Alacaklar reeskontu	1,847,816	369,563	1,199,496	239,899
Şüpheli alacak karşılığı	6,809,054	1,361,811	6,626,901	1,325,380
Kredi faiz tahakkuku	5,138	1,028	14,031	2,806
Stok değer düşüklüğü karşılığı	65	13	152,979	30,596
Dava gider karşılığı	729,882	145,976	779,106	155,821
Gider tahakkuku	216,334	43,266	-	-
Aktifleştirilen araştırma giderlerinin iptali	301,131	60,226	189,655	37,931
Kambiyo zararı	1,751,388	350,278	1,352,388	270,478
Ertelenen vergi varlıkları		6,872,050		5,453,442
<u>Ertelenen vergi yükümlülükleri:</u>				
Aktifleştirme giderleri	(461,935)	(92,387)	(567,639)	(113,528)
Arsa ve binaların amortisman ve endeksleme farkları	(163,719)	(8,186)	(138,529)	(6,926)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların (arsa, yerüstü düzenleri ve binalar hariç) amortisman ve endeksleme farkları	(21,540,133)	(4,308,027)	(22,146,419)	(4,429,284)
Borçlar reeskontu	(540,871)	(108,174)	(779,481)	(155,896)
Arsa ve binalar üzerindeki makul değer artışı	(24,397,861)	(1,219,893)	(24,557,754)	(1,227,888)
Makina ve tesisler üzerindeki makul değer artışı	(17,912,039)	(3,582,408)	(20,063,185)	(4,012,637)
Kambiyo gelirleri	(26,875)	(5,375)	(6,830)	(1,366)
Gelir tahakkuku	(1,018,773)	(203,755)	-	-
Ertelenen vergi yükümlülükleri		(9,528,205)		(9,947,525)
Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net		(2,656,155)		(4,494,083)

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait kar veya zarar tablosunda bulunan vergi gelir / (giderleri) aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.09.2013	01.01.- 30.09.2012	01.07.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2012
Dönem Vergi Gelir / (Gideri)	(3,995,812)	(5,258,715)	(553,750)	(1,637,329)
Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri)	159,590	1,792,148	(159,430)	1,955,719
Vergi gelir / (gideri), net	(3,836,222)	(3,466,567)	(713,180)	318,390

30 Eylül 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemleri içerisindeki ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri hareketi aşağıda verilmiştir:

	01.01.- 30.09.2013	01.01.- 30.09.2012
Dönem başı açılış bakiyesi	4,494,083	6,245,136
Özkaynakta muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi	(514,373)	(1,171,419)
Ortak kontrole tabi işletme birleşmesinden gelen ertelenmiş vergi	(1,163,965)	-
Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net	(2,656,155)	(3,281,569)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri), net	159,590	1,792,148

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla, Grup’un ertelenmiş vergi hesaplamasında kullandığı indirilebilir mali zararların oluştuğu ve bu zararların kullanılabilecekleri en son dönemleri aşağıdaki gibidir;

Mali zararın en son kullanılabileceği dönem	Mali zararın oluştugu dönem	Devreden mali zarar
2016	2011	1,449,553
2017	2012	4,660,667
2018	2013	997,628
Toplam		7,107,848

**ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Grup’un kar veya zarar tablosunda bulunan dönem vergi karşılığının mutabakatı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.09.2013	01.01.- 30.09.2012
Denetlenmemiş vergi öncesi kar / (zarar) (*)	21,658,126	33,061,636
Matraha ilaveler toplamı	935,958	550,441
Matrahtan indirimler toplamı	730,399	10,069,589
İndirimli kurumlar vergisine tabi matrah	2,388,623	-
Denetlenmemiş mali kar / (zarar)	21,863,685	23,542,488
Geçerli vergi oranı	20%	20%
Hesaplanan vergi	3,995,812	4,708,498
Kullanılan yatırım indiriminin stopaj etkisi	-	550,217
Kar veya zarar tablosundaki kurumlar vergisi karşılığı	3,995,812	5,258,715

(*) Tam konsolidasyon kapsamındaki Şirketlerde oluşan vergi karşılığı üzerinden hesaplanmıştır. Dönem vergi karı oluşmayan Şirketler için vergi karşılığı mutabakatı sunulmamıştır.

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla Grup’un cari dönem vergisiyle ilgili varlıkları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2013	31.12.2012
Peşin ödenen vergi	3,442,062	4,708,498
	3,442,062	4,708,498

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Kurumlar Vergisi

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

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

2013 yılında uygulanan efektif vergi oranı % 20 (2012: % 20)’dir.

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2013 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı % 20’dir (2012: % 20).

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında (özel hesap dönemine sahip olanlarda dönem kapanışını izleyen dördüncü ayın 1-25 tarihleri arasında) vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

Kurumlar Vergisi Kanunu’nda kurumlara yönelik istisnalar bulunmaktadır. Bu istisnalardan Grup’a ilişkin olanları aşağıda açıklanmıştır;

İndirilebilir mali zararlar

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

Emisyon Primi İstisnası

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

Gayrimenkul ve İştirak Hissesi Satış Kazancı İstisnası

Kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisselerinin, gayrimenkullerinin, rüçhan hakkı, kurucu senedi ve intifa senetleri satışından doğan kazançlarının %75’i kurumlar vergisinden istisnadır. İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir. Menkul kıymet ve taşınmaz ticareti ve kiralaması ile uğraşan kurumların bu amaçla ellerinde bulundurdıkları değerlerin satışından elde ettikleri kazançlar istisna kapsamı dışındadır.

Yatırım İndirimi İstisnası

5479 Sayılı Kanun’la yürürlükten kaldırılan Yatırım İndirimi uygulaması ile ilgili olarak Gelir Vergisi Kanunu’na Geçici 69’uncu madde eklenmiştir.

**ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Bu uygulama ile Gelir ve Kurumlar Vergisi mükellefleri;

a. 31 Aralık 2005 tarihi itibarıyla mevcut olup, 2005 yılı kazançlarından indiremedikleri yatırım indirimi istisnası tutarları,

b. 24 Nisan 2003 tarihinden önce yapılan müracaatlara istinaden düzenlenen yatırım teşvik belgeleri kapsamında, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu’nun 09 Nisan 2003 tarihli ve 4842 Sayılı Kanun’la yürürlükten kaldırılmadan önceki ek 1, 2, 3, 4, 5 ve 6’ncı maddeleri çerçevesinde başlanılmış yatırımları için belge kapsamında 01 Ocak 2006 tarihinden sonra yapılacakları yatırımları,

c. 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu’nun mülga 19’uncu maddesi kapsamında 01 Ocak 2006 tarihinden önce başlanan yatırımlarla ilgili olarak, yatırımla iktisadi ve teknik bakımdan bütünlük arz edip bu tarihten sonra yapılan yatırımları,

31 Aralık 2005 tarihinde yürürlükte bulunan mevzuat hükümlerine göre hesaplayacakları yatırım indirimi istisnası tutarlarını, yine bu tarihteki mevzuat hükümleri (vergi oranına ilişkin hükümler dahil) çerçevesinde sadece 2006, 2007 ve 2008 yıllarına ait kazançlarından indirebilirler. Ancak, Anayasa Mahkemesi’nin 15 Ekim 2009 tarihli toplantısında, yatırım indirimi istisnası ile ilgili olarak, GVK geçici 69. maddede yer alan “...sadece 2006, 2007 ve 2008 yıllarına ait...” ibaresinin Anayasa’ya aykırılığı gerekçesiyle iptaline karar verilmesi ile birlikte yatırım indirimi istisnası tutarlarının zamanasımı ortadan kalkmıştır. Ancak bu haklardan yararlanacak mükellefler, Kurumlar Vergisi Oranları’ndaki indirimden yararlanamayacaklar ve Kurumlar Vergisi Oranı’nı %30 olarak uygulayacaklardır.

Anayasa Mahkemesi tarafından iptale ilişkin verilen bu karar doğrultusunda Gelir Vergisi Kanunu 69. maddesinde 6009 sayılı 23 Temmuz 2010 tarihli değişiklik yapılmıştır. Bu neticede, Anayasa Mahkemesinin iptal kararı doğrultusunda, yıl kısıtlaması iptal edilmiş ve yatırım indirimi kar oranının %25’i olarak sınırlandırılmıştır. Yapılan değişiklikle, yatırım indiriminden faydalananlar için geçmiş dönemde %30 olan kurumlar vergisi oranı, verimli kurumlar vergisine indirgenmiştir.

16 Temmuz 2009 tarihli ve 2009/01 numaralı “Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Karar” tebliği gereği Türkiye’de yatırım yapanlara bölgesel olarak bazı yatırım teşvikleri yapılmıştır.

Yatırım teşvik ve indirimler; kurumlar/gelir vergisi indirimleri (bölgelere göre farklılaşır), sigorta primi işveren hissesi indirimi, yatırım yeri tahsis ve faiz desteği gibi desteklerden oluşmaktadır.

Royal Halı İplik Tekstil ve Mobilya Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi yukarıda kısaca ifade edilen yatırım indiriminden bu dönem ve ileriki dönemlerde yapacağı yatırımlarından dolayı faydalanacaktır. Yatırım yapılan bölge; Tebliğ 2009/01’e göre III. bölgede olduğu için Şirket’in kurumlar vergisi oranı %80 indirimle uğrayarak %4’e düşmektedir. Bu karara göre, toplam yatırımın harcamasının %40’ı kadarını ileriki dönemlerde tahakkuk edecek dönemlerde kurumlar vergisinden mahsup edilecektir.

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı Şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopaj oranı, 23 Temmuz 2006 tarihi itibarıyla % 15 olarak değiştirilmiştir. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir. 24 Nisan 2003 tarihinden önce alınmış yatırım teşvik belgelerine istinaden yararlanılan yatırım indirimi tutarı üzerinden % 19.8 vergi tevkifatı yapılması gerekmektedir. Bu tarihten sonra yapılan teşvik belgesi yatırım harcamalarından Şirketlerin üretim faaliyetiyle doğrudan ilgili olanların % 40’ı vergilendirilebilir kazançtan düşülebilir. Yararlanılan teşvik belgesiz yatırım harcamalarından vergi tevkifatı yapılmamaktadır.

**ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

**30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 31 – PAY BAŞINA KAZANÇ

30 Eylül 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait nominal değeri 1 TL olan pay başına kazanç / (zarar) aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.09.2013	01.01.- 30.09.2012
Dönem karı / (zararı), net	13,913,664	33,083,817
Kontrol gücü olmayan paylara ait dönem (kar) / zararı, net	188,162	-
Ana ortaklığa ait dönem karı / (zararı), net	14,101,826	33,083,817
Toplam hisse adedi	60,000,000	50,000,000
Pay başına düşen basit ve hisse başına bölünmüş kazanç / (zarar) (TL)	0.23	0.66

NOT 32 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Araçlar

Kredi riski

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

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Grup’un 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle finansal araç türleri itibariyle maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir:

30 Eylül 2013	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Mevduat	Diğer
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	8,169,083	85,069,311	5,994,397	8,153,793	728,296	297,560
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	24,607,526	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	8,169,083	77,325,767	5,994,397	8,153,793	728,296	297,560
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi taktirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (**)	-	1,286,236	-	-	-	-
- Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	6,457,308	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	29,587,311	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(23,130,003)	-	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

(*) Bu alan tabloda yer alan A, B, C, D ve E satırlarının toplamını ifade etmektedir. Söz konusu tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(**) 30 Eylül 2013 tarihi itibariyle vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacakların yaşlandırmasına ilişkin açıklamalar Not 10’da belirtilmiştir.

**ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2012	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Mevduat	Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	9,529,594	49,569,532	833,101	10,461,855	1,487,435	92,887
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	18,240,000	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	9,529,594	48,450,201	833,101	10,461,855	1,487,435	92,887
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi taktirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (**)	-	783,889	-	-	-	-
- Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	335,442	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	23,315,091	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(22,979,649)	-	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

(*) Bu alan tabloda yer alan A, B, C, D ve E satırlarının toplamını ifade etmektedir. Söz konusu tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(**) 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacakların yaşlandırmasına ilişkin açıklamalar Not 10’da belirtilmiştir.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Türev finansal araçlar

Vadeli döviz işlemleri

Grup’un faaliyetleri, temel olarak işletmeyi kur ve faiz oranlarındaki değişimlere bağlı olan finansal risklere maruz bırakmaktadır. Grup, gerçeğe uygun değer riskinden korunmak amacıyla türev finansal araçları (esas olarak döviz kuru forward sözleşmeleri) kullanmaktadır.

Sözleşme tarihindeki gerçeğe uygun değeri ile hesaplanan türev finansal araçlar, finansal durum tablosu tarihinde gerçeğe uygun değer ile tekrar hesaplanır. Türev finansal araçların gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla, vadeli döviz alım / satım sözleşmelerinin detayları aşağıda verilmiştir;

	Döviz kuru aralığı	Bankaya verilecek yabancı paranın finansal durum tablosu tarihi itibarıyla TL karşılığı	Bankadan alınacak yabancı paranın sözleşmeye göre TL karşılığı	Gerçeğe Uygun Değer Fark (TL)
<u>EURO Alımı - TL Satışı</u>				
1 - 4 ay arası	2.7516 - 2.8160	17,860,552	18,008,102	147,550

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla, ilgili vadeli işlem sözleşmelerinden dolayı oluşan 147,550 TL tutarındaki kur farkı geliri ilişikteki konsolide kar veya zarar tablosunda finansal gelirler notunda muhasebeleştirilmiştir (Not 28).

Faiz oranı riski

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

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

Faiz Oranı Riskine Duyarlılık Analizi

Eğer değişken faizli USD ve EURO olarak ayrılan kredilerin faiz oranı, diğer tüm değişkenler sabitken, 100 baz puan (% 1) daha yüksek / düşük olsaydı, döneme ait vergi öncesi kar, daha yüksek / düşük faiz giderlerinden dolayı, 30 Eylül 2013 tarihinde sona eren hesap döneminde 272,315 TL daha düşük / yüksek olacaktı (01 Ocak - 31 Aralık 2012 : 146,587 TL).

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Likidite riski

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

Grup’un 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle likidite riskini gösteren tablo aşağıdadır;

		Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)	5 Yıldan uzun (IV)
30 Eylül 2013	Defter Değeri					

Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler

Finansal borçlar	52,097,016	62,032,272	4,253,956	9,580,253	41,388,199	6,809,864
Ticari borçlar						
<i>Diğer taraf</i>	33,006,872	34,238,084	23,182,800	6,176,874	4,878,410	-
Diğer Borçlar						
<i>Diğer taraf</i>	2,143,719	2,143,719	1,091,352	1,052,367	-	-
Borç karşılıkları	734,729	729,882	-	729,882	-	-
	87,982,336	99,143,957	28,528,108	17,539,376	46,266,609	6,809,864

		Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)	5 Yıldan uzun (IV)
31 Aralık 2012	Defter Değeri					

Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler

Finansal borçlar	28,223,166	29,578,072	5,521,790	15,416,078	8,640,204	-
Ticari borçlar						
<i>İlişkili taraf</i>	161,643	161,643	-	161,643	-	-
<i>Diğer taraf</i>	33,885,486	34,664,967	19,499,070	9,639,402	5,526,495	-
Diğer Borçlar						
<i>İlişkili taraf</i>	-	-	-	-	-	-
<i>Diğer taraf</i>	135,622	135,622	135,622	-	-	-
Borç karşılıkları ve diğer yükümlülükler	20,375,139	20,375,139	638,428	18,455,461	1,281,250	-
	82,781,056	84,915,443	25,794,910	43,672,584	15,447,949	-

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

Kur riski

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve finansal durum tablosu dışı yükümlülüklerle sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkilere kur riski denir. Dönem içinde gerçekleşen dövizli işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Dövizli dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, dönem sonunda geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Dövizli dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrimlerinden doğan kur kazancı veya zararları, kar/zarar tablosuna yansıtılmıştır. Grup'un parasal döviz yükümlülükleri ve parasal döviz alacaklarını aşmakta; kurların yükselmesi durumunda, Grup yabancı para riskine maruz kalmaktadır.

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla kullanılan döviz kurları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2013	31.12.2012
USD	2.0342	1.7826
EURO	2.7484	2.3517
GBP	3.2665	2.8708
CHF	2.2370	1.9430
RUB	0.06238	0.05782

Kur Riskine Duyarlılık Analizi

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla olan finansal durum tablosu pozisyonuna göre, Türk Lirası yabancı paralar karşısında % 10 oranında değer kazansaydı / kaybetseydi ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, yabancı para biriminden olan varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı karı / zararı sonucu net zarar 2,369,979 TL daha yüksek / düşük olacaktı.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

01.01. - 30.09.2013 Dönemi İtibarıyla

	Kar / (Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması ABD Dolarının TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde	Yabancı paranın değer kaybetmesi Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(401,631)	401,631
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	(401,631)	401,631
	İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde	
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	(1,968,388)	1,968,388
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6-Euro Net etki (4+5)	(1,968,388)	1,968,388
	İsviçre Frankı'nın TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde	
7-İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	30	(30)
8-İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-
9-İngiliz Sterlini Net etki (7+8)	30	(30)
	İsviçre Frankı'nın TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde	
10-Rus Rublesi net varlık / yükümlülüğü	11	(11)
11- Rus Rublesi riskinden korunan kısım (-)	-	-
12-İsviçre Frankı Net etki (10+11)	11	(11)
TOPLAM (3+6+9+12)	(2,369,979)	2,369,979

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla olan finansal durum tablosu pozisyonuna göre, Türk Lirası yabancı paralar karşısında % 10 oranında değer kazansaydı / kaybetseydi ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, yabancı para biriminden olan varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı karı / zararı sonucu net zarar 4,204,767 TL daha yüksek / düşük olacaktı.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu
01.01. - 31.12.2012 Dönemi İtibariyle

	Kar / (Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması ABD Dolarının TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde	Yabancı paranın değer kaybetmesi ABD Dolarının TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(1,753,410)	1,753,410
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	(1,753,410)	1,753,410
	Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde	
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	(2,451,386)	2,451,386
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6-Euro Net etki (4+5)	(2,451,386)	2,451,386
	İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde	
7-İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	26	(26)
8-İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-
9-İngiliz Sterlini Net etki (7+8)	26	(26)
	İsviçre Frankı'nın TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde	
10-İsviçre Frankı net varlık / yükümlülüğü	3	(3)
11-İsviçre Frankı riskinden korunan kısım (-)	-	-
12-İsviçre Frankı Net etki (10+11)	3	(3)
TOPLAM (3+6+9+12)	(4,204,767)	4,204,767

**ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

**30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla Grup’un sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar aşağıdaki gibidir:

				30 Eylül 2013	
	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	ABD Doları	EURO	GBP	RUB
1. Ticari Alacaklar	23,839,955	5,102,321	4,897,691	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	27,566,314	4,754,848	6,510,550	91	1,749
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	924,103	70,618	283,966	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	52,330,372	9,927,787	11,692,207	91	1,749
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	1,754,018	-	638,196	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	1,754,018	-	638,196	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	54,084,390	9,927,787	12,330,403	91	1,749
10. Ticari Borçlar	20,461,243	8,312,815	1,292,139	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	9,809,604	1,685,984	2,321,342	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	1,907,916	937,887	24	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	32,178,763	10,936,686	3,613,505	-	-
14. Ticari Borçlar	4,878,410	-	1,775,000	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	40,727,006	965,496	14,103,840	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	45,605,416	965,496	15,878,840	-	-
18. Toplam yükümlülükler	77,784,179	11,902,182	19,492,345	-	-
19. Bilanco dışı türev araçlarının net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(23,699,789)	(1,974,395)	(7,161,942)	91	1,749
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(23,699,789)	(1,974,395)	(7,161,942)	91	1,749
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-
23. İhracat	29,666,219	12,522,652	1,926,673	-	-
24. İthalat	43,987,992	21,167,752	1,653,350	-	-

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla Grup’un sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar aşağıdaki gibidir:

				31 Aralık 2012		
	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	ABD Doları	EURO	GBP	CHF	
1. Ticari Alacaklar	13,015,296	6,909,108	297,283	-	-	
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	775,714	270,013	125,058	91	15	
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	
3. Diğer	833,827	467,759	-	-	-	
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	14,624,837	7,646,880	422,341	91	15	
5. Ticari Alacaklar	58,078	-	24,696	-	-	
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	938,284	38,335	369,923	-	-	
7. Diğer	-	-	-	-	-	
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	996,362	38,335	394,619	-	-	
9. Toplam Varlıklar (4+8)	15,621,199	7,685,215	816,960	91	15	
10. Ticari Borçlar	26,701,574	13,762,424	922,174	-	-	
11. Finansal Yükümlülükler	15,575,706	2,833,334	4,475,488	-	-	
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	1,670,963	925,708	8,843	-	-	
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	43,948,243	17,521,466	5,406,505	-	-	
14. Ticari Borçlar	5,526,495	-	2,350,000	-	-	
15. Finansal Yükümlülükler	8,194,127	-	3,484,342	-	-	
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	13,720,622	-	5,834,342	-	-	
18. Toplam yükümlülükler	57,668,865	17,521,466	11,240,847	-	-	
19. Finansal durum tablosu dışı türev araçlarının net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-	-	-	
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-	-	
20. Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(42,047,666)	(9,836,251)	(10,423,887)	91	15	
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(42,148,814)	(9,416,637)	(10,784,967)	91	15	
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-	
23. İhracat	39,413,684	21,988,142	-	-	-	
24. İthalat	47,996,576	26,776,374	-	-	-	

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Sermaye riski yönetimi

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

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

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla net borç / toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2013	31.12.2012
Toplam borçlar	112,645,775	93,566,573
Eksi: Hazır değerler	1,072,170	1,662,350
Net borç	111,573,605	91,904,223
Toplam öz sermaye	187,651,446	136,752,589
Toplam sermaye	299,225,051	228,656,812
Net Borç/Toplam Sermaye oranı	37%	40%

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 33 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

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

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

Finansal Aktifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal aktifler:

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

Finansal Pasifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal pasifler:

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

NOT 34 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

NOT 35 – MALİ TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur (31 Aralık 2012 - Yoktur).