

**ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE
TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE
SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
DİPNOTLARI**

İÇİNDEKİLER

SAYFA

Konsolide Finansal Durum Tabloları.....	1-2
Konsolide Kar veya Zarar Tabloları	3
Konsolide Diğer Kapsamlı Gelir Tabloları	4
Konsolide Özkaynaklar Değişim Tabloları	5
Konsolide Nakit Akış Tabloları	6-7
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar	8-94
NOT 1 Grup'un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu	8-12
NOT 2 Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar	12-36
NOT 3 İşletme Birleşmeleri	36
NOT 4 Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmeleri.....	36
NOT 5 Diğer İşletmelerdeki Paylar.....	37-38
NOT 6 Bölümlere Göre Raporlama	39-41
NOT 7 İlişkili Taraf Açıklamaları	41-47
NOT 8 Nakit ve Nakit Benzerleri	48
NOT 9 Finansal Borçlar	48-50
NOT 10 Ticari Alacak ve Borçlar.....	51-53
NOT 11 Diğer Alacak ve Borçlar	53-54
NOT 12 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	54
NOT 13 Stoklar	55
NOT 14 Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler	56
NOT 15 Maddi Duran Varlıklar	57-58
NOT 16 Maddi Olmayan Duran Varlıklar	58
NOT 17 Devlet Teşvik ve Yardımları	59
NOT 18 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler	59-63
NOT 19 Taahhütler	63
NOT 20 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	64-65
NOT 21 Diğer Varlıklar	65
NOT 22 Türev Araçlar	65
NOT 23 Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri	66-70
NOT 24 Hasılat Ve Satışların Maliyeti	71-72
NOT 25 Genel Yönetim Giderleri, Pazarlama Giderleri ve Araştırma ve Geliştirme Giderleri.....	73
NOT 26 Niteliklerine Göre Giderler	73-74
NOT 27 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir / (Giderler)	75
NOT 28 Yatırım Faaliyetlerinden Gelir / (Giderler)	76
NOT 29 Finansman Gelir / (Giderleri)	77
NOT 30 Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler	77
NOT 31 Vergi Varlık ve Yükümlülükleri	78-81
NOT 32 Pay Başına Kazanç / (Zarar)	82
NOT 33 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi	82-91
NOT 34 Finansal Araçlar (Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Çerçevesindeki Açıklamalar).....	92-93
NOT 35 Finansal Durum Tablosu Tarihinden Sonraki Olaylar	94
NOT 36 Finansal Tabloları Önemli Ölçüde Etkileyen ya da Finansal Tabloların Açık, Yorumlanabilir ve Anlaşılabilir Olması Açısından Açıklanması gereken Diğer Hususlar.....	94

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

30 EYLÜL 2016 VE 31 ARALIK 2015 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

		Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Önceki Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansları	30.09.2016	31.12.2015
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	8	2,997,952	1,570,098
Ticari Alacaklar	10	56,238,182	111,378,043
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar		972,299	5,865,531
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		55,265,883	105,512,512
Diğer Alacaklar	11	15,490,283	129,657,675
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar		7,111,623	118,513,119
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		8,378,660	11,144,556
Türev Araçlar	22	-	-
Stoklar	13	51,007,510	69,276,816
Peşin Ödenmiş Giderler	14	35,108,449	12,014,416
- İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler		67,899	3,352,185
- İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler		35,040,550	8,662,231
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	31	833,986	1,145,590
Diğer Dönen Varlıklar	21	7,653,077	1,927,558
Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar	30	1,500,000	1,500,000
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		170,829,439	328,470,196
Duran Varlıklar			
Ticari Alacaklar	10	1,502,532	20,109,746
Diğer Alacaklar	11	151,106,905	7,054,385
- İlişkili taraflardan alacaklar		145,236,943	75,000
- İlişkili olmayan taraflardan alacaklar		5,869,962	6,979,385
Maddi Duran Varlıklar	15	152,178,835	153,636,581
Maddi Olmayan Duran Varlıklar			
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar	16	1,721,904	1,262,423
Peşin Ödenmiş Giderler	14	404,167	184,862
Ertelenmiş Vergi Varlığı	31	9,752,814	7,192,288
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		316,667,157	189,440,285
TOPLAM VARLIKLAR		487,496,596	517,910,481

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

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

30 EYLÜL 2016 VE 31 ARALIK 2015 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

		Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Önceki Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansları	30.09.2016	31.12.2015
YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	9	110,550,830	104,755,532
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	9	57,960,926	35,764,027
Ticari Borçlar	10	20,649,651	23,066,824
- İlişkili taraflara ticari borçlar		200,347	522
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		20,449,304	23,066,302
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	12	3,656,814	2,070,286
Diğer Borçlar	11	4,565,072	1,280,979
Ertelenmiş Gelirler	14	22,313,013	33,013,214
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	31	921,197	1,849,960
Kısa Vadeli Karşılıklar		1,126,592	851,788
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	20	71,827	13,347
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	18	1,054,765	838,441
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		221,744,095	202,652,610
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	9	76,706,906	116,996,208
Ertelenmiş Gelirler	14	1,236	29,130
Uzun Vadeli Karşılıklar		1,627,453	1,417,252
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	20	1,627,453	1,417,252
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	31	8,804,766	8,948,888
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		87,140,361	127,391,478
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		308,884,456	330,044,088
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		178,612,140	187,866,393
Ödenmiş Sermaye	23.1	60,000,000	60,000,000
Sermaye Düzeltme Farkları	23.2	746,913	746,913
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	23.3	31,340,295	31,340,295
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler			
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)	23.4	(537,789)	(419,753)
- Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	23.6	27,623,884	30,122,073
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs ve İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	23.5	(11,463,264)	(11,463,264)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler			
- Yabancı Para Çevrim Farkları	23.10	(49,322)	(44,471)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	23.7	7,152,208	7,152,208
Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	23.8	68,566,963	56,859,891
Net Dönem Karı / Zararı		(4,767,748)	13,572,501
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	23.9	-	-
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		178,612,140	187,866,393
TOPLAM KAYNAKLAR		487,496,596	517,910,481

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

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

30 EYLÜL 2016 VE 2015 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

		Cari dönem	Önceki dönem	Cari dönem	Önceki dönem
		Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş
	Dipnot Referansları	01.01.-30.09.2016	01.01.-30.09.2015	01.07.-30.09.2016	01.07.-30.09.2015
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	24.1	185,489,712	212,805,453	38,800,548	71,086,549
Satışların Maliyeti (-)	24.2	(128,389,613)	(154,658,623)	(26,743,068)	(51,076,084)
BRÜT KAR / (ZARAR)		57,100,099	58,146,830	12,057,480	20,010,465
Genel Yönetim Giderleri (-)	26.1	(12,481,840)	(8,068,006)	(2,321,583)	(3,053,252)
Pazarlama Giderleri (-)	26.2	(34,685,761)	(29,126,552)	(12,841,994)	(7,591,161)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	26.3	(1,372,278)	(321,681)	(142,070)	(114,459)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	27	16,924,442	38,219,508	7,889,802	19,919,579
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	27	(21,480,158)	(24,035,099)	(6,839,984)	(10,454,461)
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		4,004,504	34,815,000	(2,198,349)	18,716,711
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	28	275,552	3,930,705	53,079	1,279,507
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	28	(3,147)	(232,714)	(1,128)	(557)
FİNANSMAN GELİRİ / (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI)		4,276,909	38,512,991	(2,146,398)	19,995,661
Finansman Gelirleri	29	29,574,302	6,656,997	19,781,072	1,182,053
Finansman Giderleri (-)	29	(39,778,334)	(39,458,354)	(24,631,545)	(24,156,618)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		(5,927,123)	5,711,634	(6,996,871)	(2,978,904)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) / Geliri		1,159,375	(70,200)	2,020,756	443,980
Dönem Vergi (Gideri) / Geliri	31	(921,197)	(945,736)	49,018	(121,586)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri	31	2,080,572	875,536	1,971,738	565,566
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)		(4,767,748)	5,641,434	(4,976,115)	(2,534,924)
DÖNEM KARI / (ZARARI)		(4,767,748)	5,641,434	(4,976,115)	(2,534,924)
Dönem Karı / (Zararının) Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	23.9	-	763,164	-	523,533
Ana Ortaklık Payları	32	(4,767,748)	4,878,270	(4,976,115)	(3,058,457)
Pay Başına Kazanç / (Zarar)	32	(0.08)	0.09	(0.08)	(0.04)

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

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

30 EYLÜL 2016 VE 2015 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

	Cari dönem	Önceki dönem	Cari dönem	Önceki dönem
	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş
Dipnot Referansları	01.01.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2015
DÖNEM KARI / (ZARARI)	(4,767,748)	5,641,434	(4,976,115)	(2,534,924)
<i>DİĞER KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER)</i>				
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	(2,616,225)	(2,640,924)	(798,158)	(1,127,090)
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	15 - 31 (3,092,757)	(3,328,976)	(977,922)	(1,392,743)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)	20 (147,544)	57,802	(9,783)	(6,126)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler				
- Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	31 624,076	630,250	189,547	271,779
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar	(4,851)	70,450	-	-
Yabancı Para Çevirim Farkları	(4,851)	70,450	-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER)	(2,621,076)	(2,570,474)	(798,158)	(1,127,090)
TOPLAM KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER)	(7,388,824)	3,070,960	(5,774,273)	(3,662,014)
Toplam Kapsamlı Gelirlerin / (Giderlerin) Dağılımı				
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	-	756,018	-	517,525
Ana Ortaklık Payları	(7,388,824)	2,314,942	(5,774,273)	(4,179,539)

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

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

30 EYLÜL 2016 VE 2015 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Paylara İhraç Primleri/İskontolar	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler		Ortak kontrole tabi teşebbüs ve işletmelerin birleşmelerin etkisi	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler		Birikmiş Karlar / (Zararlar)		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar
					Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)	Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/ Azalışları		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Yabancı Para Çevrim Farkları	Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları)	Net Dönem Karı / (Zararı)			
31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)		60,000,000	746,913	31,340,295	(359,565)	33,595,559	(2,390,557)	5,088,114	-	45,295,096	26,530,784	199,846,639	2,364,056	202,210,695
Geçmiş yıllar karından transfer		-	-	-	-	-	-	2,064,094	-	24,466,690	(26,530,784)	-	-	-
Temettü ödemesi	23.8	-	-	-	-	-	-	-	-	(12,815,951)	-	(12,815,951)	-	(12,815,951)
Toplam kapsamlı gelir / (gider), net	32	-	-	-	53,387	(2,687,165)	-	70,450	-	-	4,878,270	2,314,942	756,018	3,070,960
<i>Dönem Karı (Zararı)</i>		-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,878,270	4,878,270	-	4,878,270
<i>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i>		-	-	-	53,387	(2,687,165)	-	70,450	-	-	-	(2,563,328)	756,018	(1,807,310)
30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)		60,000,000	746,913	31,340,295	(306,178)	30,908,394	(2,390,557)	7,152,208	70,450	56,945,835	4,878,270	189,345,630	3,120,074	192,465,704
31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)		60,000,000	746,913	31,340,295	(419,753)	30,122,073	(11,463,264)	7,152,208	(44,471)	56,859,891	13,572,501	187,866,393	-	187,866,393
Geçmiş yıllar karından transfer	23.7	-	-	-	-	-	-	-	-	13,572,501	(13,572,501)	-	-	-
Temettü ödemesi	23.8	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,865,429)	-	(1,865,429)	-	(1,865,429)
Toplam kapsamlı gelir / (gider), net	32	-	-	-	(118,036)	(2,498,189)	-	(4,851)	-	-	(4,767,748)	(7,388,824)	-	(7,388,824)
<i>Dönem Karı (Zararı)</i>		-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,767,748)	(4,767,748)	-	(4,767,748)
<i>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i>		-	-	-	(118,036)	(2,498,189)	-	(4,851)	-	-	-	(2,621,076)	-	(2,621,076)
30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)		60,000,000	746,913	31,340,295	(537,789)	27,623,884	(11,463,264)	7,152,208	(49,322)	68,566,963	(4,767,748)	178,612,140	-	178,612,140

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

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

30 EYLÜL 2016 VE 2015 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

		Cari dönem Sınırlı Denetimden	Önceki dönem Sınırlı Denetimden
	Dipnot Referansları	Geçmemiş 01.01.- 30.09.2016	Geçmemiş 01.01.- 30.09.2015
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		33,689,089	(38,552,074)
Dönem Zarı (Zararı)	32	(4,767,748)	5,641,434
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		(4,767,748)	5,641,434
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	15 - 16	12,090,400	11,451,951
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		12,596,372	53,298
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	26.1	5,575,423	53,298
- Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		6,696,912	-
- Maddi Duran Varlık Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		311,092	-
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlık Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		12,945	-
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		278,981	58,305
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	20	62,657	(79,426)
- Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	18	216,324	137,731
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		(950,878)	3,224,282
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	9	3,584,920	1,513,784
- Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	27	(7,305,821)	(2,946,341)
- Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	27	2,770,023	4,656,839
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	31	(2,080,572)	(875,536)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler			
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	10	65,401,629	(65,400,163)
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		4,893,232	(51,658,190)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		60,508,397	(13,741,973)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	11	(29,885,124)	6,261,280
- İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(33,760,447)	(3,043,300)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		3,875,323	9,304,580
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	13	11,572,394	(7,226,923)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	14	(23,313,338)	7,881,116
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	10	4,888,648	6,540,746
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		199,825	3,443,857
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		4,688,823	3,096,889
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	12	1,586,528	59,642
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	11	2,355,330	(1,128,413)
- İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		-	(715,358)
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		2,355,330	(413,055)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	14	(10,728,095)	(9,561,689)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(4,521,452)	5,292,039
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	21	(4,579,932)	5,299,690
- Faaliyetlerle İlgili Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	18 - 20	58,480	(7,651)

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

30 EYLÜL 2016 VE 2015 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

		Cari dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.01.- 30.09.2016	Önceki dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.01.- 30.09.2015
	Dipnot Referansları		
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları			
Vergi Ödemeleri	31	(833,986)	(823,443)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(14,508,930)	(9,533,030)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		376,525	2,103,835
- Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	15	376,525	2,103,835
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(14,885,455)	(11,636,865)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	15	(13,048,867)	(11,553,356)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	16	(1,836,588)	(83,509)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(17,747,454)	34,296,074
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	9	54,296,610	190,537,124
- Kredilerden Nakit Girişleri		(12,464,393)	166,609,525
- Faktoring İşlemlerinden Nakit Girişleri		66,761,003	23,927,599
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	9	(70,178,635)	(143,425,099)
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(23,925,625)	(81,424,268)
- Faktoring İşlemlerinden Nakit Çıkışları		(46,253,010)	(62,000,831)
Ödenen Temettüleri	23.8	(1,865,429)	(12,815,951)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		1,432,705	(13,789,030)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi	23.10	(4,851)	70,450
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		1,427,854	(13,718,580)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		1,570,098	17,901,514
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	8	2,997,952	4,182,934

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

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

**30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN 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 ortaklıkları, konsolide finansal tablo dipnotlarında “Grup” olarak ifade edileceklerdir.

Ana Ortaklık Şirket ve konsolidasyona dahil edilen diğer şirketlerin 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. unvanı ile kurulmuş olup, unvanını 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 önceki dönemlerde 18 tane olan bölge bayisi rapor tarihi itibarıyla 13 tane olarak gerçekleşmiştir. Şirket, yurtiçi halı satışlarının büyük kısmını bu bayiler aracılığıyla gerçekleştirmektedir. Ayrıca, önceki dönemlerde halı satışı gerçekleştirmek amacıyla toplam 9 adet kendisinin işletmeciliğini yaptığı showroomlarını aynı zamanda Şirket’in bölge bayiliği görevini sürdüren Evrama Mağazacılık Turizm İnşaat Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi’ne devretmiş olması sebebiyle rapor tarihi itibarıyla kendisine ait showroomu bulunmamaktadır. BCF iplik satışlarında ise bayi veya şube sistemi bulunmamaktadır.

Şirket’in 30 Eylül 2016 tarihinde sona eren hesap dönemindeki ortalama personel sayısı 729 (01 Ocak - 31 Aralık 2015: 782) olup rapor tarihi itibarıyla personel sayısı 566’tır.

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu’na (“SPK”) kayıtlı olup hisse senetleri 03 Mayıs 2013 tarihinde Borsa İstanbul Anonim Şirketi’nde Birincil Piyasa’da halka arz edilmiştir. Borsa İstanbul Anonim Şirketi Yönetim Kurulunun 02 Ağustos 2016 tarihindeki kararına istinaden, Şirket payları 04 Ağustos 2016 tarihinden itibaren Yakın İzleme Pazarı’nda işlem görmeye başlamıştır.

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla Şirket’in sermayesini temsil eden hisse senetlerinin %28.75’i Borsa İstanbul Anonim Şirketi’nde işlem görmektedir (31 Aralık 2015: %28.75). Şirket’in 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla bilinen ortaklık yapısı Not 23.1’de sunulmuş olup Şirket’in ana ortağı Naksan Holding Anonim Şirketi, nihai ortakları ise Nakıboğlu ailesidir.

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

**30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

Ana Ortaklık Şirket’in 25 Temmuz 2016 tarihinde KAP’ta yapmış olduğu açıklamaya göre, Gaziantep 13. Asliye Mahkemesinin 24 Temmuz 2016 tarihli kararı ile Şirket’in 24 Temmuz 2016 tarihinde yönetim kurulu başkanı olan Taner Nakıboğlu ile yönetim kurulu üyesi olan Cahit Nakıboğlu yasa dışı FETÖ-PDY örgütü (Fethullahçı Terör Örgütü-Paralel Devlet Yapılanması) kapsamında tutuklanmışlardır. 11 Ağustos 2016 tarihinde KAP’ta yapılan diğer bir açıklamaya göre; Gaziantep 2.Sulh Ceza Hakimliğinin 04 Ağustos 2016 tarih ve 2016/5027 sayılı kararı ile Royal Halı İplik Tekstil Mobilya Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi’ne kayyım ataması yapılmıştır. 14 Ekim 2016 tarihinde KAP’ta yapılan açıklamaya göre ise; 674 Sayılı Kanun Hükmünde Kararname’nin 19.Maddesi gereğince kayyımlık yetkisi Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonuna teslim edilmiş olup Yönetim Kurulu Başkanlığı’na Mehmet Ali İslamoğlu, Yönetim Kurulu Üyeliklerine ise Nevzat Avunç, Arzu Yüksel, Mehmet Çağırıcı, Yaşar Atılğan, Mahmut Birlik ve Halil Tekin atanmışlardır. 10 Mayıs 2017 tarihinde yapılan değişiklik ile ise Yönetim Kurulu Başkanlığı’na Metin Tamkoç, Yönetim Kurulu Başkan Vekilliğine Halil Tekin, Yönetim Kurulu Üyeliklerine ise Mehmet Ali İslamoğlu, Sermin Balık, Arzu Yüksel, Mehmet Çağırıcı, Yaşar Atılğan ve Mahmut Birlik atanmışlardır.

Şirket’in rapor tarihi itibariyle 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

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, önceki dönemlerde satışlarını, ürünlerini bölge bayisi kullanmadan direkt bayiler kanalı ile nihai tüketiciye ulaştırmak suretiyle gerçekleştirmekteydi, rapor tarihi itibariyle ise 9 tane bölge bayisi aracılığıyla satışlarını gerçekleştirmektedir.

Gaziantep Adliyesi 3. Sulh Ceza Hakimliğinin 22 Temmuz 2016 tarih ve 2016/4529 sayılı kararı ile Şirket’e kayyım ataması yapılmıştır. 674 Sayılı Kanun Hükmünde Kararname’nin 19.Maddesi gereğince kayyımlık yetkisi ise Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonuna teslim edilmiş olup Yönetim Kurulu Başkanlığı’na Mehmet Ali İslamoğlu, Yönetim Kurulu Üyeliklerine ise Nevzat Avunç, Arzu Yüksel, Mehmet Çağırıcı, Yaşar Atılğan, Mahmut Birlik ve Halil Tekin atanmışlardır. 10 Mayıs 2017 tarihinde yapılan değişiklik ile ise Yönetim Kurulu Başkanlığı’na Metin Tamkoç, Yönetim Kurulu Başkan Vekilliğine Halil Tekin, Yönetim Kurulu Üyeliklerine ise Mehmet Ali İslamoğlu, Sermin Balık, Arzu Yüksel, Mehmet Çağırıcı, Yaşar Atılğan ve Mahmut Birlik atanmışlardır.

Şirket’in 30 Eylül 2016 tarihinde sona eren hesap dönemindeki ortalama personel sayısı 30 (01 Ocak - 31 Aralık 2015: 35) olup rapor tarihi itibariyle personel sayısı 13’tür.

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

**30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

Şirket’in 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle sermaye yapısı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2016		31 Aralık 2015	
	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)
Hissedarlar				
Royal Halı İplik Tekstil Mobilya Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	%100.00	5,000,000	%100.00	5,000,000
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, geriye kalan %49’una tekabül eden hisselerini ise 31 Aralık 2015 tarihinde Şirket’in ilişkili tarafı konumunda bulunan Naksan Plastik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi’nden satın almıştır.

Şirket’in rapor tarihi itibariyle kayıtlı adresi aşağıdaki gibidir;

Altunizade Mah.Tophanelioğlu Cad.No:6/2
Arduman İşmerkezi B Blok
Üsküdar / İstanbul / Türkiye

Royal International Dış Ticaret Anonim Şirketi

Royal International Dış Ticaret Anonim Şirketi (“Şirket” veya “Royal International”) 7 Ocak 2015 tarihinde Gaziantep / Türkiye’de kurulmuştur. Şirket’in ana faaliyet konusu her türlü halı, ipelik ve ham ya da işlenmiş tekstil ürünlerinin alımı, satımı, pazarlaması, ithalat ve ihracatını yapmaktır.

Şirket’in 30 Eylül 2016 tarihinde sona eren hesap dönemindeki ortalama personel sayısı 3 (01 Ocak - 31 Aralık 2015: 4) olup rapor tarihi itibariyle personel sayısı 1’dir.

Gaziantep Adliyesi 3. Sulh Ceza Hakimliğinin 22 Temmuz 2016 tarih ve 2016/4529 sayılı kararı ile Şirket’e kayyım ataması yapılmıştır. 674 Sayılı Kanun Hükmünde Kararname’nin 19.Maddesi gereğince kayyımlık yetkisi ise Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonuna teslim edilmiş olup Yönetim Kurulu Başkanlığı’na Mehmet Ali İslamoğlu, Yönetim Kurulu Üyeliklerine ise Nevzat Avunç, Arzu Yüksel, Mehmet Çağırıcı, Yaşar Atılğan, Mahmut Birlik ve Halil Tekin atanmışlardır. 10 Mayıs 2017 tarihinde yapılan değişiklik ile ise Yönetim Kurulu Başkanlığı’na Metin Tamkoç, Yönetim Kurulu Başkan Vekilliğine Halil Tekin, Yönetim Kurulu Üyeliklerine ise Mehmet Ali İslamoğlu, Sermin Balık, Arzu Yüksel, Mehmet Çağırıcı, Yaşar Atılğan ve Mahmut Birlik atanmışlardır.

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

**30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

Şirket'in 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle sermaye yapısı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2016		31 Aralık 2015	
	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)
Hissedarlar				
Royal Halı İplik Tekstil Mobilya Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	%100.00	50,000	%100.00	50,000
Toplam	%100.00	50,000	%100.00	50,000

Şirket'in rapor tarihi itibariyle kayıtlı adresi aşağıdaki gibidir;

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

Royal Teppiche Gmbh

Royal Teppiche Gmbh ("Şirket" veya "Royal Teppiche") 2015 yılı içerisinde Almanya'da kurulmuştur. Şirket'in ana faaliyet konusu toptan halı ve iplik satışı yapmaktır.

Şirket'in 30 Eylül 2016 tarihinde sona eren hesap dönemindeki ortalama personel sayısı 8 (01 Ocak - 31 Aralık 2015: 8) olup rapor tarihi itibariyle personeli bulunmamaktadır.

Şirketin 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle sermaye yapısı EURO cinsinden aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2016		31 Aralık 2015	
	Hisse oranı	Hisse tutarı (EURO)	Hisse oranı	Hisse tutarı (EURO)
Hissedarlar				
Royal Halı İplik Tekstil Mobilya Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	%100.00	25,000	%100.00	25,000
	%100.00	25,000	%100.00	25,000

Şirket'in rapor tarihi itibariyle kayıtlı adresi aşağıdaki gibidir;

4 Panzestra, Hall 1 52372
Kreuzau / Stochelm / Almanya

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

**30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

Royal Rugs & Carpet Inc.

Royal Rugs & Carpet Inc. (“Şirket” veya “Royal Rugs”) 2015 tarihinde ABD’de kurulmuştur. Şirket’in ana faaliyet konusu toptan halı ve iplik satışı yapmaktır.

Şirket’in 30 Eylül 2016 tarihinde sona eren hesap dönemindeki ortalama personel sayısı 1 (01 Ocak - 31 Aralık 2015: 1) olup rapor tarihi itibarıyla personel bulunmamaktadır.

Şirketin 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı USD cinsinden aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2016		31 Aralık 2015	
	Hisse oranı	Hisse tutarı (USD)	Hisse oranı	Hisse tutarı (USD)
Hissedarlar				
Royal Halı İplik Tekstil Mobilya Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	%100.00	125,000	%100.00	125,000
	%100.00	125,000	%100.00	125,000

Şirket’in rapor tarihi itibarıyla kayıtlı adresi aşağıdaki gibidir;

500 Industrial Rd. Carlstadt
NJ 07072 / ABD

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.a Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygunluk Beyanı

Ana Ortaklık Şirket, yasal muhasebe kayıtlarını Tek Düzen Hesap Planı, Türk Ticaret Kanunu ve Türk Vergi Kanunları’na uygun olarak tutmakta Muhasebe ve yasal finansal tablolarını da buna uygun olarak Türk Lirası (“TL”) bazında hazırlamaktadır. Mali tablolar, kanuni kayıtlara Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları/Türkiye Muhasebe Standartları’na (“TFRS/TMS”) uygunluk açısından gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Konsolide Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli

İlişikteki 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 konsolide finansal tabloların hazırlanmasında ilgili tebliğin beşinci maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Türkiye Standartları ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınmıştır.

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

**30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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.

Türkiye Dışında Başka Ülkede Faaliyet Gösteren Bağlı Ortaklığın Finansal Tabloları

Türkiye dışında başka ülkede faaliyet gösteren bağlı ortaklığın finansal tabloları, faaliyet gösterdiği ülkede geçerli olan kanun ve yönetmeliklere uygun olarak hazırlanmış olup, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflamalar yansıtılarak düzenlenmiştir. İlgili bağlı ortaklığın varlık ve yükümlülükleri konsolide finansal durum tablosu tarihindeki döviz kuru, gelir ve giderler ise aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait ortalama döviz kuru kullanılarak Türk Lirası’na çevrilmiştir. Finansal durum tablosu tarihindeki döviz kuru ile ortalama kur kullanımı sonucu ortaya çıkan kur farkları, finansal durum tablosunda özkaynaklar içerisindeki “Yabancı Para Çevrim Farkları” kalemi altında gösterilmektedir.

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 30 Haziran 2017 tarihinde yayımlanması 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.

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 yöntemine 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. Grup’un “özkaynak yönetimi”ne göre konsolide ettiği Şirket’i bulunmamaktadır.

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

**30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

Tam konsolidasyon yöntemi

Tam konsolidasyon yönteminde uygulanan esaslar aşağıdaki gibidir:

- Konsolidasyona dâhil 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 işlemi, konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirlerinden olan alacak ve borçları karşılıklı indirilmiştir.
- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların ödenmiş/çıkarılmış sermaye dâhil 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.
- 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.

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

30 Eylül 2016 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 şirketler 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	%100.00	%100.00	-
Royal International Dış Ticaret Anonim Şirketi	%100.00	%100.00	-
Royal Teppiche Gmbh	%100.00	%100.00	-
Royal Rugs & Carpet Inc.	%100.00	%100.00	-

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

**30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

31 Aralık 2015 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 şirketler aşağıdaki gibidir;

	Ana Ortaklık Şirket’in Bağlı Ortaklıktaki Pay Oranı	(Doğrudan+ Dolaylı)	Ana Ortaklık Dışı Özsermaye Payı
Bağlı Ortaklıklar	(Doğrudan)	(Doğrudan+ Dolaylı)	
Atlas Halı Aksesuar ve Mobilya Sanayi Ticaret Anonim Şirketi	%100.00	%100.00	-
Royal International Dış Ticaret Anonim Şirketi (*)	%100.00	%100.00	-
Royal Teppiche Gmbh (**)	%100.00	%100.00	-
Royal Rugs & Carpet Inc. (***)	%100.00	%100.00	-

(*) Royal International Dış Ticaret Anonim Şirketi 2015 yılı içerisinde kurulmuştur.

(**) Royal Teppiche Gmbh 2015 yılı içerisinde kurulmuştur.

(***)Royal Rugs & Carpet Inc. 2015 yılı içerisinde kurulmuştur.

Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

Grup, KGK tarafından yayımlanan ve 1 Ocak 2015 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

1 Ocak 2015 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TMS 19-Tanımlanmış Fayda Planları: Çalışan Katkıları (Değişiklik)

TMS 19’a göre tanımlanmış fayda planları muhasebeleştirilirken çalışan ya da üçüncü taraf katkıları göz önüne alınmalıdır. Değişiklik, katkı tutarı hizmet verilen yıl sayısından bağımsız ise, işletmelerin söz konusu katkıları hizmet dönemlerine yaymak yerine, hizmetin verildiği yılda hizmet maliyetinden düşerek muhasebeleştirebileceklerini açıklığa kavuşturmuştur.

TMS/IFRS’lerdeki Yıllık İyileştirmeler

KGK, Eylül 2014’te ‘2010-2012 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler’ ve ‘2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler’ ile ilgili olarak aşağıdaki standart değişikliklerini yayımlanmıştır.

Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

TFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler

Hakediş koşulları ile ilgili tanımlar değişmiş olup sorunları gidermek için performans koşulu ve hizmet koşulu tanımlanmıştır.

TFRS 3 İşletme Birleşmeleri

Bir işletme birleşmesinde yükümlülük (veya varlık) olarak sınıflanan koşullu bedelin, TMS 39 Finansal Araçlar (veya TFRS 9, hangisi geçerliyse) kapsamında olsun ya da olmasın, sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal araç olarak muhasebeleştirileceğine açıklık getirilmiştir.

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

**30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

TFRS 8 Faaliyet Bölümleri

Değişiklikler şu konulara açıklık getirmektedir:

- i) TFRS 8'e göre toplulaştırma/birleştirme kriterinin uygulanmasına ilişkin yönetimin yaptığı değerlendirme, birleştirilen faaliyet bölümlerinin kısa tanımlarının ve benzerliklerine ilişkin değerlendirme yapılırken kullanılan ekonomik karakteristiklerinin (örneğin satış ve brüt karları) belirtilmesini de içerecek şekilde açıklanmalıdır.
- ii) Faaliyet varlıklarının toplam varlıklar ile mutabakatı, bu mutabakat işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili yöneticisine raporlanıyorsa açıklanmalıdır.

TMS 16 Maddi Duran Varlıklar ve TMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

TMS 16.35(a) ve TMS 38.80(a)'daki değişiklik yeniden değerlemenin aşağıdaki şekilde yapılabileceğini açıklığa kavuşturmuştur;

- i) Varlığın brüt defter değeri piyasa değerine getirilecek şekilde düzeltilir veya
- ii) Varlığın net defter değerinin piyasa değeri belirlenir, net defter değeri piyasa değerine gelecek şekilde brüt defter değeri oransal olarak düzeltilir. Değişiklik geriye dönük olarak uygulanacaktır.

TMS 24 İlişkili Taraf Açıklamaları

Değişiklik, kilit yönetici personeli hizmeti veren yönetici işletmenin ilişkili taraf açıklamalarına tabi ilişkili bir taraf olduğunu açıklığa kavuşturmuştur. Buna ilave olarak yönetici işletme kullanan bir şirketin yönetim hizmeti için katlandığı masrafları açıklaması gerekmektedir.

Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi

TFRS 3 İşletme Birleşmeleri

Değişiklik ile;

- i) Sadece iş ortaklıklarının değil müşterek anlaşmaların da TFRS 3'ün kapsamında olmadığı ve
- ii) Bu kapsam istisnasının sadece müşterek anlaşmanın finansal tablolarındaki muhasebeleşmeye uygulanabilir olduğu açıklığa kavuşturulmuştur.

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü Karar Gerekçeleri

TFRS 13'deki portföy istisnasının sadece finansal varlık, finansal yükümlülükler değil TMS 39 (veya TFRS 9, hangisi geçerliyse) kapsamındaki diğer sözleşmelere de uygulanabileceği açıklanmıştır.

TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Değişiklik, işlemin varlık edinimi ya da işletme birleşmesi olarak değerlendirilmesi konusunda TFRS 3 ve TMS 40'ın karşılıklı ilişkisini açıklığa kavuşturmuştur.

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

**30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan TFRS'ler

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

TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama

Aralık 2012'de ve Şubat 2015'de yapılan değişikliklerle yeni standart, 1 Ocak 2018 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır, erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 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 gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir.

TMS 16 ve TMS 38 – Kabul Edilebilir Amortisman ve İtfa Yöntemlerinin Açıklığa Kavuşturulması (TMS 16 ve TMS 38'deki Değişiklikler)

TMS 16 ve TMS 38'deki değişiklikler, maddi duran varlıklar için hasılataya dayalı amortisman hesaplaması kullanımını yasaklamış ve maddi olmayan duran varlıklar için hasılataya dayalı amortisman hesaplaması kullanımını önemli ölçüde sınırlandırmıştır. Değişiklikler, 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS 11 – Müşterek Faaliyetlerde Hisse Edinimi (Değişiklikler)

TFRS 11, faaliyeti bir işletme teşkil eden müşterek faaliyetlerde ortaklık payı edinimi muhasebesi ile ilgili rehberlik etmesi için değiştirilmiştir. Bu değişiklik, TFRS 3 İşletme Birleşmeleri'nde belirtildiği şekilde faaliyeti bir işletme teşkil eden bir müşterek faaliyette ortaklık payı edinen işletmenin, bu TFRS'de belirtilen rehberlik ile ters düşenler hariç, TFRS 3 ve diğer TFRS'lerde yer alan işletme birleşmeleri muhasebesine ilişkin tüm ilkeleri uygulamasını gerektirmektedir. Buna ek olarak, edinen işletme, TFRS 3 ve işletme birleşmeleri ile ilgili diğer TFRS'lerin gerektirdiği bilgileri açıklamalıdır. Değişiklikler, 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 27 – Bireysel Mali Tablolarda Özkaynak Yöntemi (TMS 27'de Değişiklik)

Nisan 2015'te KGK, işletmelerin bireysel finansal tablolarında bağlı ortaklıklar ve iştiraklerdeki yatırımların muhasebeleştirilmesinde özkaynak yönteminin kullanılması seçeneğini yeniden sunmak için TMS 27'de değişiklik yapmıştır. Buna göre işletmelerin bu yatırımları:

i) Maliyet değeriyle

ii) TFRS 9'a göre veya

iii) TMS 28'de tanımlanan özkaynak yöntemini kullanarak muhasebeleştirilmesi gerekmektedir. İşletmelerin aynı muhasebeleştirmeyi her yatırım kategorisine uygulaması gerekmektedir. Bu değişiklik 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerli olup, geçmişe dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmekte olup, erken uygulama açıklanmalıdır.

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

**30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları (Değişiklikler)

Şubat 2015'de, TFRS 10 ve TMS 28'deki bir iştirak veya iş ortaklığına verilen bir bağlı ortaklığın kontrol kaybını ele almadaki gereklilikler arasındaki tutarsızlığı gidermek için TFRS 10 ve TMS 28'de değişiklik yapmıştır. Bu değişiklik ile bir yatırımcı ile iştirak veya iş ortaklığı arasında, TFRS 3'te tanımlandığı şekli ile bir işletme teşkil eden varlıkların satışı veya katkısından kaynaklanan kazanç veya kayıpların tamamının yatırımcı tarafından muhasebeleştirilmesi gerektiği açıklığa kavuşturulmuştur. Eski bağlı ortaklıkta tutulan yatırımın gerçeğe uygun değerden yeniden ölçülmesinden kaynaklanan kazanç veya kayıplar, sadece ilişiksiz yatırımcıların o eski bağlı ortaklıktaki payları ölçüsünde muhasebeleştirilmelidir. İşletmelerin bu değişikliği, 1 Ocak 2016 veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için ileriye dönük olarak uygulamaları gerekmektedir. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28: Yatırım İşletmeleri: Konsolidasyon istisnasının uygulanması (TFRS 10 ve TMS 28'de Değişiklik)

Şubat 2015'de, TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar standardındaki yatırım işletmeleri istisnasının uygulanması sırasında ortaya çıkan konuları ele almak için TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28'de değişiklikler yapmıştır. Değişiklikler 1 Ocak 2016 veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 1: Açıklama İnisyatifi (TMS 1'de Değişiklik)

Şubat 2015'de, TMS 1'de değişiklik yapmıştır. Bu değişiklikler; Önemlilik, Ayırıştırma ve alt toplamalar, Dipnot yapısı, Muhasebe politikaları açıklamaları, Özkaynakta muhasebeleştirilen yatırımlardan kaynaklanan diğer kapsamlı gelir kalemlerinin sunumu alanlarında dar odaklı iyileştirmeler içermektedir. Bu değişiklikler 1 Ocak 2016 veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Yıllık İyileştirmeler - 2012–2014 Dönemi

KGK, Şubat 2015'de "TFRS Yıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi"ni yayınlamıştır. Doküman, değişikliklerin sonucu olarak değişikliğe uğrayan standartlar ve ilgili gerekçeler hariç, dört standarda beş değişiklik getirmektedir. Etkilenen standartlar ve değişikliklerin konuları aşağıdaki gibidir:

- i) TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler – elden çıkarma yöntemlerindeki değişikliklerin (satış veya ortaklara dağıtım yoluyla) yeni bir plan olarak değil, eski planın devamı olarak kabul edileceğine açıklık getirilmiştir.
- ii) TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – bir finansal varlığın devredilmesinde hizmet sözleşmelerinin değerlendirilmesine ve netleştirmeye ilişkin TFRS 7 açıklamalarının ara dönem özet finansal tablolar için zorunlu olmadığına ilişkin açıklık getirilmiştir.
- iii) TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar – yüksek kaliteli kurumsal senetlerin pazar derinliğinin, borcun bulunduğu ülkede değil borcun taşındığı para biriminde değerlendirileceğine açıklık getirilmiştir.
- iv) TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama – gerekli ara dönem açıklamalarının ya ara dönem finansal tablolarda ya da ara dönem finansal tablolardan gönderme yapılarak sunulabileceğine açıklık getirilmiştir.

Bu değişiklik 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

**30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (“UMSK”) tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından yayımlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

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

Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

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

Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi

UFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

UMSK Mayıs 2014’de UFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat standardını yayınlamıştır. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatı uygulanacak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. UFRS 15’in uygulama tarihi aslında 1 Ocak 2017’ydi, ancak Eylül 2015 de UMSK geçerlilik tarihini 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacak şekilde ertelemiştir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. UFRS 15’e geçiş için iki alternatif uygulama sunulmuştur; tam geriye dönük uygulama veya modifiye edilmiş geriye dönük uygulama. Modifiye edilmiş geriye dönük uygulama tercih edildiğinde önceki dönemler yeniden düzenlenmeyecek ancak mali tablo dipnotlarında karşılaştırmalı rakamsal bilgi verilecektir.

UFRS 9 Finansal Araçlar – Nihai Standart (2014)

UMSK, Temmuz 2014’te UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardının yerine geçecek olan ve sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesi aşamalarından oluşan projesi UFRS 9 Finansal Araçlar’ı nihai olarak yayınlamıştır. UFRS 9 finansal varlıkların içinde yönetildikleri iş modelini ve nakit akım özelliklerini yansıtan akılcı, tek bir sınıflama ve ölçüm yaklaşımına dayanmaktadır. Bunun üzerine, kredi kayıplarının daha zamanında muhasebeleştirilebilmesini sağlayacak ileriye yönelik bir beklenen kredi kaybı modeli ile değer düşüklüğü muhasebesine tabi olan tüm finansal araçlara uygulanabilen tek bir model kurulmuştur. Buna ek olarak, UFRS 9, banka ve diğer işletmelerin, finansal borçlarını gerçeğe uygun değeri ile ölçme opsiyonun seçtikleri durumlarda, kendi kredi değerliliklerindeki düşüşe bağlı olarak finansal borcun gerçeğe uygun değerindeki azalmadan dolayı kar veya zarar tablosunda gelir kaydetmeleri sonucunu doğuran “kendi kredi riski” denilen sorunu ele almaktadır. Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal riskten korunma modeli içermektedir. UFRS 9, 1 Ocak 2018 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir; ancak, erken uygulamaya izin verilmektedir. Ayrıca, finansal araçların muhasebesi değiştirilmeden ‘kendi kredi riski’ ile ilgili değişikliklerinin tek başına erken uygulanmasına izin verilmektedir.

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

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

UFRS 16 Kiralama İşlemleri

UMSK Ocak 2016’da UFRS 16 “Kiralama İşlemleri” standardını yayınlanmıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilanço’ya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. UFRS 16, UMS 17 ve UMS 17 ile ilgili Yorumların yerine geçecek olup 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. UFRS 15 “Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat” standardı da uygulandığı sürece UFRS 16 için erken uygulamaya izin verilmektedir.

UMS 12 Gelir Vergileri: Gerçekleşmemiş Zararlar için Ertelenmiş Vergi Varlıklarının Muhasebeleştirilmesi (Değişiklikler)

UMSK Ocak 2016’da, UMS 12 Gelir Vergileri standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler gerçeğe uygun değeri ile ölçülen borçlanma araçlarına ilişkin ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmesi konusunda açıklık getirmektedir. Değişiklikler; gerçekleşmemiş zararlar için ertelenmiş vergi varlıklarının muhasebeleştirilmesi hükümleri konusunda, uygulamadaki mevcut farklılıkları gidermeyi amaçlamaktadır. Değişiklikler, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır.

Erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak, değişikliklerin ilk kez uygulandığı dönem, karşılaştırmalı sunulan ilk dönemin açılış özkaynaklarındaki etki, açılış geçmiş yıllar karları/zararları ve diğer özkaynak kalemleri arasında ayrıştırılmadan, açılış geçmiş yıllar karları/zararlarında (ya da uygun olması durumunda bir diğer özkaynak kaleminde) muhasebeleştirilebilecektir.

UMS 7 Nakit Akış Tabloları (Değişiklikler)

UMSK Ocak 2016’da, UMS 7 Nakit Akış Tabloları standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Değişiklikler, şirketin finansman faaliyetleri konusunda finansal tablo kullanıcılarına sağlanan bilgilerin iyileştirilmesi için UMS 7’ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Dipnot açıklamalarındaki iyileştirmeler, şirketlerin finansal borçlarındaki değişiklikler için bilgi sağlamasını gerektirmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Grup, yukarıda yer alan değişikliklerin operasyonlarına olan etkilerini değerlendirip, geçerlilik tarihinden itibaren uygulayacaktır.

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.

İlişikteki konsolide finansal tablolar 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla, Grup’un faaliyetlerinin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır. Grup’un 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla kısa vadeli yükümlülükleri dönen varlıklarından 50,914,656 TL daha yüksektir. Bu husus Grup’un işletme sermayesi açığı vermesine neden olmaktadır.

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

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Rapor tarihi itibarıyla, 5411 sayılı Bankacılık Kanununun 134 üncü maddesinin 5 inci fıkrası, Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonu Tarafından Ticari ve iktisadi Bütünlük Oluşturan Mahcuzların Satışına ilişkin Yönetmelik'in Ticari ve iktisadi Bütünlüğün Kapsamı başlıklı 4 üncü maddesi ve Olağanüstü Hal Kapsamında Bazı Düzenlemeler Yapılması Hakkında 01.09.2016 tarihli ve 29818-2. Mükerrer sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren, 674 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin "Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonunun satış ve tasfiyeye ilişkin yetkileri" başlıklı 20. maddesinin birinci fıkrasında yer alan hükümler kapsamında, Fon Kurulunun 20.10.2016 tarih ve 2016/264 sayılı kararıyla; 674 sayılı Kanun Hükmünde Kararname kapsamında kayımlık yetkisi Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonuna devredilen Royal Halı İplik Tekstil Mobilya San. ve Tic. A.Ş., Atlas Halı Aksesuar ve Mobilya San. Tic. A.Ş. ve Royal International Dış Tic. A.Ş.'nin gayrimenkulleri, taşıtları, menkul malları (makine, ekipman, demirbaş vs.) ve Türk Patent Enstitüsü nezdindeki hakları (marka, patent ve endüstriyel tasarımlar) ile bu varlıkların ferî ve mütemmim cüzü niteliğindeki tarafı oldukları sözleşmeler ve bu sözleşmelerden doğan ancak başlı başına iktisadi değeri olmayanlar da dahil olmak üzere diğer tüm mal, hak ve varlıkları bir araya getirilerek, "Royal ve Atlas Halı Ticari ve iktisadi Bütünlüğü" oluşturulmuştur. Ticari ve iktisadi bütünlük oluşturulmasına karar verilmesinden itibaren iki yıl içerisinde ticari ve iktisadi bütünlük oluşturan varlıklar ile ilgili işletmelere ait menkul, gayrimenkul ve her türlü hak ve alacaklar ile üçüncü kişiler nezdindekiler de dahil nakit varlıklarının imtiyazlı alacaklılar dahil üçüncü kişiler tarafından haczi, muhafaza altına alınması ve satışı talep edilemeyecek, mahcuzların maliklerinin iflasına karar verilemeyecek, ilgili takyidatlar hakkında zamanaşımı ve hak düşürücü süreler işleyemeyecektir.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân 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.

2.b Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak aşağıdaki hallerde değiştirebilir;

- Bir Standart veya Yorum tarafından gerekli kılıyorsa 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 itibarıyla kar veya zarar tablosunda raporlanmaktadır.

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:

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

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Şüpheli alacaklar karşılığı

Şüpheli alacak karşılıkları, Grup yönetiminin finansal durum tablosu tarihi itibarıyla var olan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememe riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken 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 itibarıyla 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 kullanılmayacak 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 itibarıyla stok değer düşüklüğü karşılığı Not 13’de yansıtılmıştır.

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 TFRS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TFRS’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 2016 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 31’de yer almaktadır.

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

**30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN 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 dâhil 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 ORTAKLIKLARI**

**30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN 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 imkânının 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) meydana gelen işlemlerden oluşmaktadır. Grup'un kur riskini yönetmek adına yaptığı türev işlemlerin gerçeğe uygun değerlemesi, değerlendirme tarihinde henüz vadesi gelmemiş olan işlemler için piyasa rayıçları baz alınarak yapılmakta ve gerçeğe uygun değerleri finansal durum tablosunda varlık veya yükümlülük olarak gösterilmektedir. Türev finansal araçların gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

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 imkânının 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 dâhil 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.

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

**30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

Stoklar

Stoklar, net gerçekleşebilir değer ya da elde etme maliyetinden düşük olanı ile değerlendirilir. Stokların elde etme maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içerir. Maliyet, ağırlıklı ortalama metodu ile hesaplanmaktadır. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satış gerçekleşirmek 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 olduğu dönemde gider olarak muhasebeleştirilir. Net gerçekleşebilir değer artışından dolayı iptal edilen stok değer düşüklüğü karşılık tutarı, iptalin gerçekleştiği dönemin tahakkuk eden satış maliyetini azaltacak şekilde muhasebeleştirilir. Her finansal tablo dönemi itibarıyla, 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).

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 2016 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 tutar indirilerek gösterilmiştir. İlgili tutar 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.

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

**30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

Bakım ve onarım giderleri, oluştukları dönemin kar veya zarar tablosuna gider olarak kaydedilirler. Başlıca yenilemeler ile ilgili maliyetler ise maddi duran varlığın gelecekte, yenilemeden önceki durumundan daha iyi bir performans ile ekonomik yarar sağlaması beklenen durumlarda o varlığın maliyetine eklenirler. Varlığın maliyetine eklenen söz konusu aktifleştirme sonrası harcamalar, ilgili varlığın ekonomik ömürleri çerçevesinde amortismanına tabi tutulurlar. Grup, aktifleştirmeden sonraki harcamalar kapsamında değiştirilen parçaların taşınan değerlerini diğer bölümlerden bağımsız bir şekilde amortismanına tabi tutulup tutulmadığına bakmaksızın finansal durum tablosundan çıkarır.

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.

Finansal Kiralama İşlemleri

Grup, finansal kiralama yoluyla edinmiş olduğu sabit kıymetleri, finansal durum tablosunda kira başlangıç tarihindeki rayiç değeri ya da daha düşüğe minimum kira ödemelerinin finansal durum tablosu tarihindeki bugünkü değeri üzerinden yansıtmaktadır (finansal tablolarda ilgili maddi duran varlık kalemlerine dâhil 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 dâhil edilir. Finansal kiralama işleminden kaynaklanan yükümlülük, ödenecek faiz ve anapara borcu olarak ayrıştırılmıştır. Faiz giderleri, sabit faiz oranı üzerinden hesaplanarak ilgili dönemin hesaplarına dâhil 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.

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

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Grup, ertelenmiş vergi varlıkları ve makul değerleri ile gösterilen finansal varlıkları dışında kalan her varlık için her bir finansal durum tablosu tarihinde, söz konusu varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığa ait nakit üreten herhangi bir biriminin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutarından yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Değer düşüklüğü kayıpları ilgili dönem içerisinde kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir. Bir varlıkta oluşan değer düşüklüğü kaybı, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın, değer düşüklüğünün kayıtlara alınmasını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda daha önce değer düşüklüğü ayrılan tutarı geçmeyecek şekilde geri çevrilir.

Grup tüm finansal varlıkların değer düşüklüğü testi için aşağıdaki kriterleri göz önünde bulundurmaktadır;

- Borçlu tarafın önemli ölçüde finansal açıdan zorluk içinde olup olmaması,
- Anaparanın veya faizin ödenmemesi veya geç ödenmesi gibi sözleşme hükümlerine borçlu tarafın uymaması,
- Ekonomik veya yasal nedenlerden ötürü borçlu olan tarafa herhangi bir imtiyazın tanınıp tanınmadığı,
- Borçlu olan tarafın finansal açıdan yeniden yapılandırmaya gitmesinin beklenmesi veya gitmesi,
- Bağımsız veriler kullanılarak, finansal varlıkların gelecekte Grup'a sağlayacakları nakit akışlarında önemli düşüşlerin olup olmayacağı.

Gerçeğe Uygun Değerlerin Belirlenmesi

Grup'un çeşitli muhasebe politikaları ve dipnot açıklamaları hem finansal hem de finansal olmayan varlık ve yükümlülüklerde gerçeğe uygun değer belirlenmesini gerektirmektedir. Gerçeğe uygun değerler değerlendirme ve/veya açıklama amacıyla aşağıdaki yöntemlerle belirlenmektedir. Uygulanabilir olması halinde, gerçeğe uygun değerlerin belirlenmesinde kullanılan varsayımlar ilgili varlık veya yükümlülüğe ilişkin dipnotlarda ilave bilgi olarak sunulmuştur. Seviyelere göre değerlendirme yöntemleri şu şekilde tanımlanmıştır:

Seviye 1: Özdeş varlıklar ya da borçlar için aktif piyasalardaki kayıtlı (düzeltilmemiş) fiyatlar;

Seviye 2: Seviye 1'de yer alan kayıtlı fiyatlar dışında kalan ve varlıklar ya da borçlar açısından doğrudan (fiyatlar aracılığıyla) ya da dolaylı olarak (fiyatlardan türetilmek suretiyle) gözlemlenebilir nitelikteki veriler;

Seviye 3: Varlık ya da borçlara ilişkin olarak gözlemlenebilir piyasa verilerine dayanmayan veriler (gözlemlenebilir nitelikte olmayan veriler).

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 dâhil 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, oluştukları dönemlerde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir. 30 Eylül 2016 tarihinde sona eren hesap döneminde, maddi duran varlıklar üzerinde aktifleştirilmiş borçlanma maliyeti bulunmamaktadır (01 Ocak - 31 Aralık 2015:Yoktur).

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 dâhilinde pozisyon alınması suretiyle yönetilmektedir.

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

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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 imkân 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.

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 alınan, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

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

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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 dâhil 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.

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.

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

**30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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.

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 dâhil 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 Anonim Şirketi (“Şirket” veya “Naksan Holding”), Türkiye’de 2007 yılında kurulmuş ve 2009 yılında genel müdürlüğünü İstanbul, Türkiye’ye taşımıştır. Şirket’in faaliyet konusu plastik, halı, paketleme, elektrik üretimi, maden arama ve işletme sektörlerinde faaliyet gösteren iştiraklerinin yönetim ve denetimini yapmak ve finansman, yatırım alanlarında danışmanlık hizmeti vermektir. Gaziantep Adliyesi 3. Sulh Ceza Hakimliğinin 22 Temmuz 2016 tarih ve 2016/4529 sayılı kararı ile Şirket’e kayyım ataması yapılmıştır. 674 Sayılı Kanun Hükmünde Kararname’nin 19.Maddesi gereğince kayyımlık yetkisi ise Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonuna teslim edilmiş olup Yönetim Kurulu Başkanlığı’na Mehmet Ali İslamoğlu, Yönetim Kurulu Üyeliklerine ise Nevzat Avunç, Arzu Yüksel, Mehmet Çağırıcı, Yaşar Atılgan, Mahmut Birlik ve Halil Tekin atanmışlardır. 10 Mayıs 2017 tarihinde yapılan değişiklik ile ise Yönetim Kurulu Başkanlığı’na Metin Tamkoç, Yönetim Kurulu Başkan Vekilliğine Halil Tekin, Yönetim Kurulu Üyeliklerine ise Mehmet Ali İslamoğlu, Sermin Balık, Arzu Yüksel, Mehmet Çağırıcı, Yaşar Atılgan ve Mahmut Birlik atanmışlardır.

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

**30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

Naksan Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.: Naksan Plastik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi (“Şirket” veya “Naksan Plastik”), 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. Gaziantep Adliyesi 3. Sulh Ceza Hakimliğinin 22 Temmuz 2016 tarih ve 2016/4529 sayılı kararı ile Şirket’e kayyım ataması yapılmıştır. 674 Sayılı Kanun Hükmünde Kararname’nin 19.Maddesi gereğince kayyımlık yetkisi ise Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonuna teslim edilmiş olup Yönetim Kurulu Başkanlığı’na Mehmet Ali İslamoğlu, Yönetim Kurulu Üyeliklerine ise Nevzat Avunç, Arzu Yüksel, Mehmet Çağırıcı, Yaşar Atılğan, Mahmut Birlik ve Halil Tekin atanmışlardır. 10 Mayıs 2017 tarihinde yapılan değişiklik ile ise Yönetim Kurulu Başkanlığı’na Metin Tamkoç, Yönetim Kurulu Başkan Vekilliğine Halil Tekin, Yönetim Kurulu Üyeliklerine ise Mehmet Ali İslamoğlu, Sermin Balık, Arzu Yüksel, Mehmet Çağırıcı, Yaşar Atılğan ve Mahmut Birlik atanmışlardır.

Adularya Enerji Elektrik Üretimi ve Madencilik A.Ş.: Adularya Enerji Elektrik Üretimi ve Madencilik Anonim Şirketi (“Şirket” veya “Adularya Enerji”), 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. Gaziantep Adliyesi 3. Sulh Ceza Hakimliğinin 22 Temmuz 2016 tarih ve 2016/4529 sayılı kararı ile Şirket’e kayyım ataması yapılmıştır. 674 Sayılı Kanun Hükmünde Kararname’nin 19.Maddesi gereğince kayyımlık yetkisi ise Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonuna teslim edilmiş olup Yönetim Kurulu Başkanlığı’na Mehmet Ali İslamoğlu, Yönetim Kurulu Üyeliklerine ise Nevzat Avunç, Arzu Yüksel, Mehmet Çağırıcı, Yaşar Atılğan, Mahmut Birlik ve Halil Tekin atanmışlardır. 10 Mayıs 2017 tarihinde yapılan değişiklik ile ise Yönetim Kurulu Başkanlığı’na Metin Tamkoç, Yönetim Kurulu Başkan Vekilliğine Halil Tekin, Yönetim Kurulu Üyeliklerine ise Mehmet Ali İslamoğlu, Sermin Balık, Arzu Yüksel, Mehmet Çağırıcı, Yaşar Atılğan ve Mahmut Birlik atanmışlardır.

Naksan Kollektif Şti.: Naksan Kollektif Şirketi (“Şirket veya “Naksan Kollektif”), 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.

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

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

Naksan Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.: Naksan Elektrik Enerjisi Toptan Satış Anonim Şirketi (“Şirket” veya “Naksan Elektrik Toptan”), 23 Temmuz 2010 tarihinde Gaziantep’de kurulmuş olup, tüketiciye doğrudan elektrik enerjisi hizmeti yapmaktadır.

Naksan Enerji Elektrik Üretimi A.Ş.: Naksan Enerji Elektrik Üretimi Anonim Şirketi (“Şirket” veya “Naksan Enerji”), 23 Temmuz 2010 tarihinde Gaziantep’de kurulmuş olup, elektrik enerjisi üretim tesisi inşa etmektedir.

Naksan Teknoloji ve İletişim Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.: Naksan Teknoloji ve İletişim Sistemleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi (“Şirket” veya “Naksan Teknoloji”), 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.

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

**30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

Bakım Elektrik Plastik Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.: Bakım Elektrik Plastik Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi (“Şirket” veya “Bakım Elektrik”), 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.: Naksan Gıda ve Tarımsal İşletmeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Şirket” veya “Naksan Gıda”) 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.

Al-Anis Plastic Industry Ltd.: Al-Anis Plastic Industry Ltd. (“Şirket” veya “Al-Anis”) 2012 yılında Bağdat / Irak’ta kurulmuştur. Şirket plastik paketlenme malzemeleri üretimi ve satışını yapmaktadır.

Tezcan Proje İnşaat Taahhüt Sanayi ve Ticaret A.Ş.: Tezcan Proje İnşaat Taahhüt Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Eski ünvanıyla: Paralel Gayrimenkul İnşaat Yapı Taahhüt Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi) (“Şirket” veya “Tezcan Proje İnşaat”) 2007 yılında Gaziantep’te kurulmuş olup, her çeşit bina inşası ve taşınmazların alım ve satımını yapmaktadır. Şirket 2010’da “Antepia” adlı konut projesine başlamıştır.

Naksan Dış Ticaret Anonim Şirketi: Naksan Dış Ticaret Anonim Şirketi (“Şirket” veya “Naksan Dış Ticaret”) 18 Eylül 2014 tarihinde Gaziantep / Türkiye’de kurulmuştur. Şirket’in ana faaliyet konusu başta polietilen ve polipropilen olmak üzere her türlü plastik hammadde ve bu hammaddelerden üretilen her türlü mamul veya yarı mamullerin, ipliklerin ve bu ipliklerden üretilen halı, dokunmuş veya dokunmamış tekstil ürünlerinin iç ve dış piyasada ticaretini, ithalatını ve ihracatını gerçekleştirmek, gümrükleme ve taşıma işleri yapmak, bayilik ve mümessillik vermek, konusunda danışmanlık, müşavirlik ve destek hizmeti vermektir.

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:

	30.09.2016	31.12.2015
USD	2.9959	2.9076
EURO	3.3608	3.1776
GBP	3.8909	4.3007
CHF	3.0785	2.9278

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

**30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN 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 hâsılatının büyük bir çoğunluğunun grup dışı müşterilere yapılan satışlardan kazanılması ve grup dışı müşterilere yapılan satışlardan ve diğer bölümler ile gerçekleştirilen işlemlerden elde edilen bölüm hâsılatının, tüm bölümlere ilişkin iç ve dış toplam hâsılatın 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 2016 tarihi itibarıyla, azami 4,297 TL (31 Aralık 2015: 3,828 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 2016	31 Aralık 2015
Reeskont oranı	%14.32	%14.80
Enflasyon oranı	%7.28	%8.81
Reel iskonto oranları	%6.56	%5.51

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 ORTAKLIKLARI**

**30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN 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 sağlama 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 dâhil olmak üzere tüm devlet teşvikleri, elde edilmesi için gerekli şartların işletme tarafından yerine getirileceğine ve teşviğin işletme tarafından elde edileceğine dair makul bir güvence oluştuğunda 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.

Pay Başına Kazanç / (Zarar)

Konsolide kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç / (zarar), net dönem karı / (zararının) ilgili dönem içerisinde piyasada mevcut bulunan pay 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, pay başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama pay 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 ORTAKLIKLARI**

**30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

Hâsılat

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. Grup'un halı ve bcf iplik satış politikalarına ait detay bilgiler Not 1'de sunulmuştur.

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 güvenilir bir şekilde ölçülmesi,
- İşlemle ilişkili olan ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması,
- İşlemden kaynaklanacak maliyetlerin güvenilir bir şekilde ölçülmesi.

Hizmet sunumu

Hizmet sunumuna ilişkin bir işlemin sonucunun güvenilir biçimde tahmin edilebildiği durumlarda, işlemle ilgili hâsılat 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:

- Hâsılat 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 katılan 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 ORTAKLIKLARI**

**30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

Nakit Akış 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 faaliyetlerden 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

30 Eylül 2016 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde işletme birleşmesi gerçekleşmemiştir.

31 Aralık 2015 tarihinde sona eren hesap döneminde meydana gelen işletme birleşmelerine ait detay bilgiler aşağıdaki gibidir;

Royal Halı İplik Tekstil Mobilya Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi, 2015 yılı içerisinde Royal International, Royal Teppiche GmbH ve Royal Rugs & Carpet Inc. şirketlerinin %100 oranına tekabül eden hisselerini kurucu ortak unvanıyla iktisap etmiştir. Royal Halı İplik Tekstil Mobilya Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi’nin, kurucu ortak olarak Şirket’lerin kuruluşundan hisse alımı yapmasından dolayı ilişikteki konsolide finansal tablolarda şerefiye oluşmamıştır.

NOT 4 – ORTAK KONTROLE TABİ İŞLETME BİRLEŞMELERİ

30 Eylül 2016 tarihinde sona eren hesap döneminde ortak kontrole tabi işletme birleşmesi meydana gelmemiştir.

31 Aralık 2015 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”), 31 Aralık 2015 tarihinde Atlas Halı Aksesuar ve Mobilya Sanayi Ticaret Anonim Şirketi’nin (“Atlas Halı”) %49’una tekabül eden 2,550 adet hissesini, kendisinin ilişkili tarafı konumunda bulunan Naksan Plastik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi’nden 11,522,707 TL bedelle iktisap etmiştir.

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

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 5 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla Ana Ortaklık Şirket’in diğer işletmelerdeki payları ve payları bulunduğu ilgili şirketlere ait özet bilgiler aşağıdaki gibidir;

	Ana Ortaklık Şirket’in Bağlı Ortaklıktaki Pay Oranı	Ana Ortaklık Dışı Özsermaye
Bağlı Ortaklık	(Doğrudan) (Doğrudan+ Dolaylı)	Payı
Atlas Halı Aksesuar ve Mobilya Sanayi Ticaret Anonim Şirketi	%100.00	%100.00
Royal International Dış Ticaret Anonim Şirketi	%100.00	%100.00
Royal Teppiche Gmbh	%100.00	%100.00
Royal Rugs & Carpet Inc.	%100.00	%100.00

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla Ana Ortaklık Şirket’in diğer işletmelerdeki payları ve payları bulunduğu ilgili şirketlere ait özet bilgiler aşağıdaki gibidir;

	Ana Ortaklık Şirket’in Bağlı Ortaklıktaki Pay Oranı	Ana Ortaklık Dışı Özsermaye
Bağlı Ortaklık	(Doğrudan) (Doğrudan+ Dolaylı)	Payı
Atlas Halı Aksesuar ve Mobilya Sanayi Ticaret Anonim Şirketi	%100.00	%100.00
Royal International Dış Ticaret Anonim Şirketi (*)	%100.00	%100.00
Royal Teppiche Gmbh (**)	%100.00	%100.00
Royal Rugs & Carpet Inc. (***)	%100.00	%100.00

(*) Royal International Dış Ticaret Anonim Şirketi 2015 yılı içerisinde kurulmuştur.

(**) Royal Teppiche Gmbh 2015 yılı içerisinde kurulmuştur.

(***)Royal Rugs & Carpet Inc. 2015 yılı içerisinde kurulmuştur.

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

**30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

Ana Ortaklık Şirket'in bağlı ortaklıklarının, 30 Eylül 2016 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal bilgileri aşağıdaki gibidir;

Bağlı Ortaklıklar	Faaliyet Alanı	Aktif büyüklüğü	Özkaynak toplamı	Hasılat	Dönem Kar / (Zararı)
Atlas Halı	Halı faaliyetleri	35,571,723	8,124,129	16,682,639	360,747
Royal International (*)	Halı faaliyetleri	20,258,596	(50,963)	14,485,375	(390,716)
Royal Rugs & Carpet Inc. (***)	Halı faaliyetleri	-	(517,138)	-	(750,729)
Royal Teppiche Gmbh (**)	Halı faaliyetleri	-	(9,325,844)	1,426,260	(8,441,283)

Ana Ortaklık Şirket'in bağlı ortaklıklarının, 31 Aralık 2015 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal bilgileri aşağıdaki gibidir;

Bağlı Ortaklık	Faaliyet Alanı	Aktif büyüklüğü	Özkaynak toplamı	Hâsılat, net	Dönem Kar / (Zararı)
Atlas Halı	Halı faaliyetleri	21,130,196	7,783,286	21,676,971	2,983,389
Royal International (*)	Halı ve iplik faaliyetleri	15,987,144	339,529	38,476,543	289,529
Royal Teppiche Gmbh (**)	Halı faaliyetleri	7,553,623	(885,828)	1,481,203	(875,382)
Royal Rugs & Carpet Inc. (***)	Halı faaliyetleri	770,389	239,709	388,133	(115,758)

(*) Royal International Dış Ticaret Anonim Şirketi 2015 yılı içerisinde kurulmuştur.

(**) Royal Teppiche Gmbh 2015 yılı içerisinde kurulmuştur.

(***)Royal Rugs & Carpet Inc. 2015 yılı içerisinde kurulmuştur.

Bağlı Ortaklıklara ait detay bilgiler Dipnot 1'de sunulmuştur.

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

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN 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 2016 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosu ile kar veya zarar tablosunun “TFRS 8 Faaliyet Bölümleri” standardına göre bölümlere göre raporlaması, gerekli verilerin tam ve doğru bir şekilde temin edilememesinden dolayı yapılamamıştır.

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosunun bölümlere göre raporlaması aşağıdaki gibidir;

31 Aralık 2015	Halı Faaliyetleri	İplik Faaliyetleri	Diğer(*)	Toplam
Ticari alacaklar	119,185,676	12,302,113	-	131,487,789
Stoklar	63,260,145	6,016,671	-	69,276,816
Maddi duran varlıklar	94,219,496	59,417,085	-	153,636,581
Maddi olmayan duran varlıklar	1,229,073	33,350	-	1,262,423
Diğer varlıklar				162,246,872
Toplam varlıklar				517,910,481
Ticari borçlar	18,735,663	4,331,161	-	23,066,824
Diğer borçlar ve yükümlülükler	-	-	-	306,977,264
Toplam yükümlülükler				330,044,088

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

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla, karşılık ayrılan şüpheli alacakların bölümlere göre raporlaması yapılamamıştır.

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla, karşılık ayrılan şüpheli alacakların bölümlere göre raporlaması aşağıdaki gibidir;

31 Aralık 2015	Halı Faaliyetleri	İplik Faaliyetleri	Toplam
Şüpheli ticari alacak karşılığı	1,934,085	21,920,189	23,854,274
Toplam			23,854,274

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

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosu ile kar veya zarar tablosunun “TFRS 8 Faaliyet Bölümleri” standardına göre bölümlere göre raporlaması, gerekli verilerin tam ve doğru bir şekilde temin edilememesinden dolayı yapılamamıştır.

30 Eylül 2015 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar tablolarının bölümlere göre raporlaması aşağıdaki gibidir;

01 Ocak - 30 Eylül 2015	Halı Faaliyetleri	İplik Faaliyetleri	Diğer (*)	Toplam
Hâsılat	99,335,996	112,394,721	1,074,736	212,805,453
Satışların maliyeti	(64,932,458)	(88,815,292)	(910,873)	(154,658,623)
Genel yönetim giderleri	(6,611,322)	(1,443,289)	(13,395)	(8,068,006)
Pazarlama giderleri	(27,480,378)	(1,632,736)	(13,438)	(29,126,552)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(321,681)	-	-	(321,681)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler / (giderler), net				14,184,409
Yatırım faaliyetlerden gelirler / (giderler), net				3,697,991
Finansman gelirleri / (giderleri), net				(32,801,357)
Dönem vergi gideri				(945,736)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)				875,536
Dönem kar / (zararı), net				5,641,434

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

30 Eylül 2016 tarihinde sona eren hesap dönemine ait maddi duran varlık amortismanı ile maddi olmayan duran varlıkların itfa paylarının bölümlere göre dağılımı yapılamamıştır.

30 Eylül 2015 tarihinde sona eren hesap dönemine ait maddi duran varlık amortismanı ile maddi olmayan duran varlıkların itfa paylarının bölümlere göre dağılımı aşağıdaki gibidir,

01 Ocak - 30 Eylül 2015	Halı Faaliyetleri	İplik Faaliyetleri	Toplam
Maddi duran varlık amortismanı	5,496,789	4,355,819	9,852,608
Maddi olmayan duran varlıkların itfa payları	1,588,167	11,176	1,599,343
Toplam	7,084,956	4,366,995	11,451,951

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

**30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

Satışlara ilişkin yoğunlaşma riski

Ana Ortaklık Şirket'in satışları ve müşterilerine bakıldığında bir müşterisinin satışların içindeki payının yüksekliği görülmektedir. Grup'un, ilişkili tarafı olan ilgili Şirket üzerinden yurtdışı müşterilerine satış yapmasından dolayı önemli düzeyde yoğunlaşma riskinin olmadığı düşünülmektedir. TFRS 8 Faaliyet Bölümleri standardına göre; Eğer, tek bir işletme dışı müşteri ile yapılan işlemlerden elde edilen hâsılat, işletmenin hâsılatının yüzde 10'u veya daha fazlası kadarsa, işletme, bu durumu, buna benzer her bir müşteriden elde edilen hâsılatın toplam tutarını ve hâsılatları raporlayan bölüm veya bölümlerin hangileri olduğunu açıklar.

30 Eylül 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içerisinde, Grup'un hâsılatının %10'unu veya daha fazlasını oluşturan müşteri ve oranı aşağıdaki gibidir;

01 Ocak - 30 Eylül 2016		01 Ocak - 30 Eylül 2015	
Müşteri	Hâsılat içindeki payı	Müşteri	Hâsılat içindeki payı
A	%30.92	A	%27.76
B	-	B	%12.31

NOT 7 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

i) İlişkili taraflardan alacak ve borçlar:

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

	30.09.2016	31.12.2015
Naksan Plastik (*)	62,431	5,368,567
Tezcan Proje	-	352,253
Naksan Dış Ticaret (*)	907,868	144,511
Verimli Plastik	2,000	200
	972,299	5,865,531

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

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

**30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN 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):

	30.09.2016	31.12.2015
Naksan Elektrik Toptan	160	-
Naksan Elektrik Enerji Üretim	-	522
Naksan Teknoloji	182,911	-
Gaziantep Basketbol Ve Spor A.Ş. (*)	16,804	-
Rinak Lojistik	472	-
	200,347	522

c) Diğer alacaklar içerisinde bulunan ilişkili taraflardan alacakların detayı aşağıdaki gibidir (Not 11):

	30.09.2016	31.12.2015
Naksan Plastik	-	104,228,903
Naksan Holding	-	1,371,535
Adularya Enerji	4,513	-
	4,513	105,600,438

d) Peşin ödenmiş giderler hesabı içerisinde bulunan ilişkili taraflara ödenen tutarın detayı aşağıdaki gibidir (Not 14):

	30.09.2016	31.12.2015
Naksan Elektrik Toptan	67,899	-
Gaziantep Basketbol Ve Spor A.Ş. (*)	-	3,163,351
Naksan Plastik(**)	-	188,834
	67,899	3,352,185

(*) 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla, Gaziantep Basketbol ve Spor A.Ş. Grup'un ilişkili tarafları kapsamının dışarısında kalmıştır.

(**) İlgili tutar, halı ve iplik bölümleri stok alımı için verilen avanslardan oluşmaktadır.

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

**30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

- e) Kısa vadeli ertelenmiş gelirler içerisinde bulunan ilişkili taraflara yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir (Not14):

	30.09.2016	31.12.2015
Naksan Dış Ticaret	7,107,110	14,964,925
	7,107,110	14,964,925

- f) Kısa vadeli diğer alacaklar içerisinde bulunan ilişkili taraflardan avans olarak alınan alacak senetlerinin detayı aşağıdaki gibidir (Not 11):

	30.09.2016	31.12.2015
Naksan Dış Ticaret	7,107,110	12,927,681
	7,107,110	12,927,681

- g) Uzun vadeli diğer alacaklar içerisinde bulunan ilişkili taraflardan alacakların detayı aşağıdaki gibidir (Not 11): (Not 11):

	30.09.2016	31.12.2015
Naksan Plastik	125,400,588	-
Naksan Dış Ticaret	14,920,164	-
Naksan Holding	2,213,691	-
Tezcan Proje	2,472,500	-
Taner Nakıboğlu	230,000	-
	145,236,943	-

- h) Uzun vadeli diğer alacaklar içerisinde bulunan ilişkili taraflardan avans olarak alınan alacak senetlerinin detayı aşağıdaki gibidir (Not 11):

	30.09.2016	31.12.2015
Naksan Dış Ticaret	-	75,000
	-	75,000

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

**30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

ii) İlişkili taraflara yapılan satışlar, alımlar ve işlemler:

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

	01.01.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015
Naksan Dış Ticaret (*)	63,358,257	61,921,514
Naksan Plastik (*)	17,352,395	27,462,721
Al-Anis Plastic	-	81,412
Tezcan Proje	3,111	29,440
Adularya Enerji	1,585	1,556
	80,715,348	89,496,643

(*) Şirket’e yapılan satışlar, BCF iplik ve halı satışlarından oluşmaktadır.

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

	01.01.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015
Naksan Plastik (***)	14,320,058	9,055,724
Naksan Elektrik Toptan	129,518	428,275
Gaziantep Basketbol (**)	-	8,051
Naksan Teknoloji	1,361	4,807
	14,450,937	9,496,857

(**) 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla, Gaziantep Basketbol ve Spor A.Ş. Grup’un ilişkili tarafları kapsamının dışarısında kalmıştır.

(***) 30 Eylül 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde Satışların maliyeti içerisinde sınıflanan, ilgili şirketlerden yapılan alımların detayı aşağıdaki gibidir;

01.01.-30.09.2016	Hammadde alımları	Ticari mal alımları	Enerji alımları	Kira giderleri	Diğer alımlar	Toplam
Naksan Plastik	3,801,584	603,215	5,349,941	490,680	4,074,637	14,320,058
	3,801,584	603,215	5,349,941	490,680	4,074,637	14,320,058
01.01.-30.09.2015	Hammadde alımları	Ticari mal alımları	Enerji alımları	Kira giderleri	Diğer alımlar	Toplam
Naksan Plastik	925,665	623,710	3,250,197	450,900	3,805,252	9,055,724
	925,665	623,710	3,250,197	450,900	3,805,252	9,055,724

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

**30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

c) Pazarlama giderleri hesabı içerisinde bulunan ilişkili taraflardan yapılan alımların detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015
Gaziantep Basketbol (*)	1,875,000	2,324,960
Naksan Plastik	21,897	26,079
Naksan Holding	19,620	10,266
Naksan Elektrik	922	2,638
Rinak Lojistik	-	960
Naksan Teknoloji	2,279	327
	1,919,718	2,365,230

(*) 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla, Gaziantep Basketbol ve Spor A.Ş. Grup'un ilişkili tarafları kapsamının dışarısında kalmıştır.

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

	01.01.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015
Naksan Holding	155,100	174,806
Naksan Teknoloji	29,939	20,989
Naksan Plastik	9,503	2,084
Naksan Elektrik	-	377
	194,542	198,256

e) Araştırma ve geliştirme giderleri hesabı içerisinde bulunan ilişkili taraflardan yapılan alımların detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015
Zirve Üniversitesi	847	-
	847	-

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

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

	01.01.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015
Naksan Holding	66,637	40,626
	66,637	40,626

- g) Yatırım faaliyetlerden giderler hesabı içerisinde bulunan ilişkili taraflardan elde edilen faiz giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015
Naksan Holding	2,062	-
	2,062	-

- h) Finansman gelirleri hesabı içerisinde bulunan ilişkili taraflardan elde edilen faiz gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015
Naksan Plastik	14,462,564	511,347
	14,462,564	511,347

- i) Finansman gelirleri hesabı altında sınıflanan ilişkili taraflardan elde edilen kur farkı gelirleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015
Naksan Plastik	5,326,436	-
Naksan Holding	-	390,597
	5,326,436	390,597

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

**30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

j) Finansman giderleri hesabı altında sınıflanan ilişkili taraflara ait finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015
Naksan Plastik	-	4,979
Naksan Holding	41,457	-
Naksan Dış Ticaret	-	35,853
Naksan Teknoloji	3,377	-
	44,834	40,832

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

	01.01.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015
Naksan Plastik	-	6,466,078
Naksan Dış ticaret	2,403,815	7,378,584
Naksan Teknoloji	7,400	-
	2,411,215	13,844,662

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

	01.01.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015
Naksan Plastik	20,129	11,301
Naksan Teknoloji	127,464	93,875
	147,593	105,176

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

	01.01.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	1,968,090	2,585,347
İşten ayrılma sonrası faydalar	238,003	-
Diğer uzun vadeli faydalar	-	-
İşten çıkarma nedeniyle sağlanan faydalar	-	-
Hisse bazlı ödemeler	-	-
	2,206,093	2,585,347

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

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN 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 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2016	31.12.2015
Kasa	444,679	133,833
Bankalar	2,476,660	885,268
Diğer hazır değerler	76,613	550,997
	2,997,952	1,570,098

30 Eylül 2016 tarihi itibariyle, Grup’un banka mevduatları üzerinde 1,896,604 TL tutarında blokaj bulunmaktadır (31 Aralık 2015: Blokaj tutarı: 26,115 TL). Diğer hazır değerler, Grup’un kredi kartıyla yapılan satışlara ilişkin bankalardan olan alacaklarından oluşmaktadır.

NOT 9 – FİNANSAL BORÇLAR

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle kısa ve uzun vadeli finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2016	31.12.2015
Kısa vadeli banka kredileri	36,615,156	12,380,195
Diğer mali borçlar (faktoring borçları)	70,350,754	90,861,553
Avallli poliçeler	-	-
Akreditif kredileri	-	-
Kısa vadeli finansal kiralama borçları, net	15,015,441	9,872,399
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeye ait kısmı	42,945,485	25,891,628
Kredi ve finansal kiralama faiz tahakkukları	3,584,920	1,513,784
Toplam kısa vadeli finansal borçlar	168,511,756	140,519,559
Uzun vadeli banka kredileri	58,289,348	99,380,603
Diğer mali borçlar (faktoring borçları)	3,896,380	-
Uzun vadeli finansal kiralama borçları, net	14,521,178	17,615,605
Toplam uzun vadeli finansal borçlar	76,706,906	116,996,208
Toplam finansal borçlar	245,218,662	257,515,767

30 Eylül 2016 tarihi itibariyle, Euro ve TL cinsinden banka kredilerinin ortalama etkin faiz oranları sırasıyla %2.62 ve %16.60’dır (31 Aralık 2015: Euro - %3.11, TL - %14.80).

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

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla banka kredilerinin (krediler faiz tahakkukları hariç) vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	30.09.2016	31.12.2015
0 - 1 yıl arasında ödenecekler	149,911,395	129,133,376
1 - 2 yıl arasında ödenecekler	27,170,261	42,623,752
2 - 3 yıl arasında ödenecekler	26,085,751	24,104,050
3 - 4 yıl arasında ödenecekler	7,916,893	24,104,050
4 - 5 yıl arasında ödenecekler	675,216	7,591,139
5 - 6 yıl arasında ödenecekler	337,607	957,612
	212,097,123	228,513,979

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla banka kredilerinin (kredi faiz tahakkukları hariç) parasal bazda detayı aşağıdaki gibidir:

	Tutar	Döviz kuru	TL Tutarı
TL	93,588,425	1.0000	93,588,425
EURO	35,262,050	3.3608	118,508,698
			212,097,123

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla banka kredilerinin (kredi faiz tahakkukları hariç) parasal bazda detayı aşağıdaki gibidir:

	Tutar	Döviz kuru	TL Tutarı
TL	117,398,045	1.0000	117,398,045
EURO	34,968,509	3.1776	111,115,934
			228,513,979

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla finansal kiralama borçlarının (faiz tahakkukları hariç) vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	30.09.2016	31.12.2015
0 - 1 yıl arasında ödenecekler	15,015,441	9,872,399
1 - 2 yıl arasında ödenecekler	9,003,739	10,025,929
2 - 3 yıl arasında ödenecekler	3,854,775	6,233,900
3 - 4 yıl arasında ödenecekler	1,108,442	1,355,776
4 - 5 yıl arasında ödenecekler	554,222	-
	29,536,619	27,488,004

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

**30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla finansal kiralama borçlarının (faiz tahakkukları hariç) parasal bazda detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Tutar	Döviz kuru	TL Tutarı
EURO	8,788,568	3.3608	29,536,619
			29,536,619

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla finansal kiralama borçlarının (faiz tahakkukları hariç) parasal bazda detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Tutar	Döviz kuru	TL Tutarı
EURO	8,650,555	3.1776	27,488,004
			27,488,004

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla, Royal Halı ve Bağlı Ortaklıkları, kredilerine karşılık olarak; 81,142,137 TL tutarındaki alacak ve senetlerini finans kuruluşlarına teminata vermiş, 118,508,697 TL tutarında ihracat yapmayı bankalara taahhüt etmiş ve 132,799,323 TL tutarındaki teminat mektubunu Türkiye İhracat Kredi Bankası Anonim Şirketi'ne vermiştir (31 Aralık 2015 - Teminata verilen alacak ve senetler: 107,979,373 TL, İhracat taahhüdü: 108,154,411 TL, Teminat mektubu: 141,346,639 TL). Ayrıca, banka kredileri için ilişkili şirketler ve ortakların kefaletleri bulunmaktadır (Not 18 ve 19).

Grup'un 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla, 12,041,610 TL vadesi geçmiş kredi anapara borcu ve 3,292,100 TL vadesi geçmiş finansal kiralama borcu bulunmaktadır.

Grup rapor tarihi itibarıyla, Kuveyt Türk Katılım Bankası A.Ş., Alternatifbank A.Ş., Akbank T.A.Ş., Denizbank A.Ş., Fibabanka A.Ş., Finansbank A.Ş., Türkiye İş Bankası A.Ş. ve Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş. ile bu bankalara olan borçların tespiti ve borçların geri ödeme koşullarını düzenlemek amacı ile protokol imzalamıştır. Bu protokollere göre ilgili bankalara olan vadesi geçmiş borçların ilk taksitleri TL için %12, USD için Libor +2 ve EURO için Euribor +2 faiz oranları kullanılarak, 29 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2017 tarih aralığına ertelenmiştir. Ayrıca Grup, Deniz Finansal Kiralama A.Ş. ve Garanti Finansal Kiralama A.Ş. ile vadesi geçmiş finansal borçların yeniden yapılandırılması için protokol imzalamıştır.

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla toplam borç tutarı 15,202,807 TL olan 2 banka ve toplam borç tutarı 20,169,723 TL olan iki finansal kiralama şirketi ile protokol görüşmeleri devam etmektedir.

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

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 10 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli ticari alacaklar

	30.09.2016	31.12.2015
Ticari alacaklar	10,716,420	22,491,978
Alacak senetleri	46,896,411	83,718,427
Alacaklar reeskontu (-)	(2,346,948)	(4,314,657)
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 7)	972,299	5,865,531
Şüpheli ticari alacaklar	29,429,697	27,471,038
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(29,429,697)	(23,854,274)
	56,238,182	111,378,043

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle alacak çek ve senetlerinin vadesel detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2016	31.12.2015
Vadesi geçenler	2,692,493	2,493,130
1 - 30 gün	10,122,117	13,548,586
31 - 60 gün	2,025,150	8,829,326
61 - 90 gün	7,312,959	6,996,916
91 - 120 gün	4,970,225	6,093,277
121 - 150 gün	4,968,572	6,883,444
151 - 180 gün	1,841,519	5,903,665
181 - 210 gün	4,924,261	6,100,159
211 - 240 gün	2,254,900	6,412,105
241 - 270 gün	2,115,289	6,339,946
271 - 300 gün	1,702,600	6,368,323
301 - 330 gün	354,600	4,130,870
331 - 360 gün	1,611,726	3,618,680
	46,896,411	83,718,427

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir;

	30.09.2016	31.12.2015
30 güne kadar	834,834	2,493,130
31-90 güne kadar	1,857,659	
	2,692,493	2,493,130

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

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Şüpheli ticari alacak karşılığının, 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2016	01.01.- 31.12.2015
Açılış bakiyesi	23,854,274	23,664,814
Tahsilatlar	(187,426)	(87,260)
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	5,762,849	276,720
Kapanış bakiyesi	29,429,697	23,854,274

Uzun vadeli ticari alacaklar

	30.09.2016	31.12.2015
Alacak senetleri	1,775,443	22,283,256
Alacaklar reeskontu (-)	(272,911)	(2,173,510)
	1,502,532	20,109,746

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

Grup, 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla, kısa ve uzun vadeli ticari alacakları için müşterilerinden 6,140,000 TL tutarında teminat mektubu ve 15,760,000 TL tutarında ipotek almıştır (Not 18) (31 Aralık 2015: 8,640,000 TL tutarında teminat mektubu, 17,340,000 TL tutarında ipotek ve 8,000,000 TL tutarında teminat senedi).

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla, Grup’un 756,015 TL tutarındaki ticari alacağı, finans ve sigorta şirketleri tarafından sigorta altına alınmıştır (31 Aralık 2015: 1,166,823 TL) .

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla, Royal Halı ve Bağlı Ortaklıkları, kredilerine karşılık olarak, ilişikteki konsolide finansal tablolarda ticari alacaklar ve diğer alacaklar hesap kalemlerinde takip ettiği 81,142,137 TL tutarındaki kısa ve uzun vadeli alacak senetlerini finans kuruluşlarına teminata vermiştir.

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

**30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli ticari borçlar

	30.09.2016	31.12.2015
Ticari borçlar	20,723,681	19,640,241
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 7)	200,347	522
Yapılan sözleşmeler uyarınca oluşan gider tahakkukları	149,405	2,561,047
Borç senetleri	389,441	1,014,654
Borçlar reeskontu (-)	(813,223)	(149,640)
	20,649,651	23,066,824

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle borç çek ve senetlerinin vadesel detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2016	31.12.2015
1 - 30 gün	222,412	903,921
31 - 60 gün	167,029	110,733
	389,441	1,014,654

Uzun vadeli ticari borçlar

Yoktur (31 Aralık 2015 - Yoktur).

NOT 11 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli diğer alacaklar

	30.09.2016	31.12.2015
Verilen depozito ve teminatlar	3,654	3,455
İlişkili taraflardan alacaklar (Not 7)	4,513	105,600,438
Avans olarak alınan alacak senetleri (**)	15,253,731	23,051,497
Vergi dairesinden KDV alacakları (*)	228,385	1,002,285
	15,490,283	129,657,675

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

(**) 30 Eylül 2016 tarihi itibariyle avans olarak alınan alacak senetleri kaleminin 7,107,110 TL tutarındaki kısmı, Grup'un ilişkili tarafı olan Naksan Dış Ticaret A.Ş.'den avans olarak alınan alacak senetlerinden oluşmaktadır (31 Aralık 2015 :12,192,681 TL).

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

**30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

Uzun vadeli diğer alacaklar

	30.09.2016	31.12.2015
Verilen depozito ve teminatlar	1,769,265	1,501,021
Avans olarak alınan alacak senetleri (*)	4,100,697	5,553,364
İlişkili taraflardan alacaklar (Not 7)	142,793,252	-
Ortaklardan alacaklar (Not 7)	2,443,691	-
	151,106,905	7,054,385

(*) 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla avans olarak alınan alacak senetleri kaleminin 75,000 TL tutarındaki kısmı Grup'un ilişkili tarafı olan Naksan Dış Ticaret A.Ş.'den avans olarak alınan alacak senetlerinden oluşmaktadır.

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli diğer borçlar

	30.09.2016	31.12.2015
Ödenecek vergi ve fonlar	580,959	1,275,979
Avans olarak verilen borç senetleri	278,520	-
Ertelenmiş veya vadesi geçmiş vergi borçları	3,696,993	-
Diğer borçlar	8,600	5,000
	4,565,072	1,280,979

NOT 12 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçların detayı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2016	31.12.2015
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	588,198	668,132
Personele borçlar	3,068,616	1,402,154
	3,656,814	2,070,286

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

**30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 13 – STOKLAR

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle stokların detayı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2016	31.12.2015
İlk madde ve malzeme	27,954,271	40,421,912
Mamül	25,834,579	26,185,638
Ticari mallar	2,294,266	1,118,195
Diğer stoklar	1,629,039	1,558,804
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(6,704,645)	(7,733)
	51,007,510	69,276,816

30 Eylül 2016 tarihi itibariyle, stoklar üzerinde 61,284,986 TL tutarında sigorta teminatı bulunmaktadır.

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait stok değer düşüklüğünün hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	30.09.2016	31.12.2015
Dönem başı bakiye	7,733	7,733
Dönem içinde ayrılan karşılık	6,696,912	-
	6,704,645	7,733

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle ayrılan stok değer düşüklüğü karşılığının, karşılık ayrılan stok bazda detayı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2016	31.12.2015
Mamuller	6,696,912	-
Ticari mallar	7,733	7,733
	6,704,645	7,733

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

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN 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 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	30.09.2016	31.12.2015
Verilen sipariş avansları	20,233,110	3,542,409
Gelecek aylara ait giderler (*)	12,809,466	8,026,094
Verilen iş avansları	2,065,873	445,913
	35,108,449	12,014,416

(*) 31 Aralık 2015 tarihi itibariyle, gelecek aylara ait giderler kaleminin 3,163,351 TL'lik kısmı Gaziantep Basketbol ve Spor A.Ş.'ye verilen sponsorluk tutarından oluşmaktadır (Not 7).

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

	30.09.2016	31.12.2015
Maddi duran varlık alımları için verilen avanslar	403,238	168,292
Gelecek yıllara ait giderler	929	16,570
	404,167	184,862

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler

	30.09.2016	31.12.2015
Alınan avanslar (**)	22,265,940	32,936,303
Gelecek aylara ait gelirler	47,073	76,911
	22,313,013	33,013,214

(**) 30 Eylül 2016 tarihi itibariyle, alınan avansların 19,354,428 TL tutarındaki kısmı satış avansı niteliğinde alınan alacak senetlerinden oluşmaktadır (31 Aralık 2015: 28,604,841 TL).

(**) 30 Eylül 2016 tarihi itibariyle, alınan avanslar kaleminin 7,107,110 TL tutarındaki kısmı Naksan Dış Ticaret'ten alınan tutarlardan oluşmaktadır (31 Aralık 2015: 14,964,925 TL).

Uzun vadeli ertelenmiş gelirler

	30.09.2016	31.12.2015
Gelecek yıllara ait gelirler	1,236	29,130
	1,236	29,130

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

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 15 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki maddi duran varlık hareketleri ağıdaki gibidir:

Maliyet	31 Aralık 2014	Giriş	Çıkış	Değerleme etkisi	31 Aralık 2015	Giriş	Çıkış	Değerleme etkisi (*)	Değer düşüklüğü karşılığı (**)	30 Eylül 2016
Arsa ve Araziler	17,081,950	-	-	-	17,081,950	-	-	-	-	17,081,950
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	518,881	-	-	-	518,881	-	-	-	-	518,881
Binalar	29,046,294	993,411	-	-	30,039,705	152,772	-	-	-	30,192,477
Tesis, makine ve cihazlar	153,381,772	6,641,272	(6,036,355)	(508,301)	153,478,388	6,435,047	(1,023,918)	(166,255)	-	158,723,262
Taşıtlar	194,051	105,431	(27,250)	-	272,232	-	-	-	(54,584)	217,648
Demirbaşlar	15,665,326	6,107,898	(177,904)	-	21,595,320	5,985,830	(13,024)	-	(348,950)	27,219,176
Özel Maliyetler	1,468,697	87,278	-	-	1,555,975	1,800	-	-	-	1,557,775
Yapılmakta Olan Yatırımlar	-	821,075	-	-	821,075	473,418	-	-	-	1,294,493
Toplam	217,356,971	14,756,365	(6,241,509)	(508,301)	225,363,526	13,048,867	(1,036,942)	(166,255)	(403,534)	236,805,662
Birikmiş Amortisman (-)										
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	81,985	2,301	-	19,010	103,296	1,726	-	14,257	-	119,279
Binalar	1,999,183	418,612	-	194,181	2,611,976	316,722	-	145,636	-	3,074,334
Tesis, makine ve cihazlar	50,496,615	10,677,125	(3,959,950)	3,580,392	60,794,182	8,262,558	(648,479)	2,766,609	-	71,174,870
Taşıtlar	57,278	38,785	(16,691)	-	79,372	31,593	-	-	(14,392)	96,573
Demirbaşlar	5,272,816	1,938,421	(126,984)	-	7,084,253	1,990,139	(11,938)	-	(78,050)	8,984,404
Özel Maliyetler	858,596	195,270	-	-	1,053,866	123,501	-	-	-	1,177,367
Toplam	58,766,473	13,270,514	(4,103,625)	3,793,583	71,726,945	10,726,239	(660,417)	2,926,502	(92,442)	84,626,827
Net Defter Değeri	158,590,498				153,636,581					152,178,835

(*) İlgili tutarlar, dönem içerisinde satılan sabit kıymetlere ait değer artış fonlarının çıkışını ifade etmektedir.

(**) 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla, bakiye Ana Ortaklık Şirket’in iştiraklerinden Royal Rugs ve Royal Teppiche için ayrılmış olan değer düşüklüğü karşılıklarından oluşmaktadır.

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

**30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerinde 200,617,805 TL tutarında sigorta teminatı bulunmaktadır.

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 değerlendirme raporuna göre ekspertiz değerleriyle değerlendirilmiştir. Grup, 30 Eylül 2016 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 tutar indirilerek gösterilmiştir. İlgili tutar ise, ekspertiz değerlemesine konu sabit kıymetlerin kalan faydalı ömür süreleri dikkate alınarak hesaplanmıştır. 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla Grup’un ekspertiz değerlemesine tabi tuttuğu maddi duran varlıklar ile söz konusu varlıklara ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi Seviye 2 olup mevcut dönemde 1. Seviye ve 2. Seviye arasında herhangi bir geçiş olmamıştır.

30 Eylül 2016 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 2015: 41,250,000 EURO).

Grup’un SGK ve Vergi dairelerine ve finansal kuruluşlarına vadesi geçmiş borçları olup bu borçlar sebebiyle maddi duran varlıkları üzerinde haciz bulunmaktadır.

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla Grup’un tesis, makine ve cihazlarının 46,833,517 TL’lik kısmı finansal kiralama yöntemiyle iktisap edilmiş olup 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla ilgili sabit kıymetlerin net defter değeri 37,492,423 TL’dir (31 Aralık 2015: İktisap edilen tutar: 41,728,155 TL – Net defter değeri: 35,061,414 TL).

30 Eylül 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, ilişkili taraflardan yapılan sabit kıymet alımlarının detayı Not 7’de belirtilmiştir.

NOT 16 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	31 Aralık 2014	Giriş	31 Aralık 2015	Giriş	Değer düşüklüğü karşılığı (**)	30 Eylül 2016
Haklar (*)	11,485,883	150,313	11,636,196	1,685,970	(15,534)	13,306,632
Diğer maddi duran varlıklar	1,911,807	18,783	1,930,590	150,618	-	2,081,208
Toplam	13,397,690	169,096	13,566,786	1,836,588	(15,534)	15,387,840
Birikmiş Amortisman (-)						
Haklar	9,170,750	2,048,814	11,219,564	1,308,538	(2,589)	12,525,513
Diğer maddi duran varlıklar	1,000,360	84,439	1,084,799	55,624	-	1,140,423
Toplam	10,171,110	2,133,253	12,304,363	1,364,162	(2,589)	13,665,936
Net Defter Değeri	3,226,580		1,262,423			1,721,904

(*) 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 2016 tarihi itibarıyla, Grup’un işletme içi yaratılan maddi ve maddi olmayan duran varlığı bulunmamaktadır (31 Aralık 2015: Yoktur).

(**) 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla, bakiye Ana Ortaklık Şirket’in iştiraklerinden Royal Rugs ve Royal Teppiche için ayrılmış olan değer düşüklüğü karşılıklarından oluşmaktadır.

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

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN 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 - 30 Eylül 2016 tarihleri arasında, 55,016,421 TL tutarında teşvikli yatırım yapmıştır. T.C. Ekonomi Bakanlığı’ndan alınan teşvike göre, Ana Ortaklık Şirket yapmış olduğu yatırımlarda, gümrük vergisi ve katma değer vergisinden muaf tutulmuştur. Ayrıca, ilgili yatırım tutarının %40’ı ve %30’u oranlarında, kurumlar vergisi muafiyeti bulunmaktadır. Buna ilaveten, Grup, SGK’nın 4857 ve 5510 sayılı kanunlardan dolayı 30 Eylül 2016 tarihinde sona eren hesap döneminde 775,873 TL tutarında teşvik geliri elde etmiştir (01 Ocak – 31 Aralık 2015: 1,537,500 TL).

NOT 18 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli borç karşılıkları

	30.09.2016	31.12.2015
Dava gider karşılığı	1,054,765	838,441
	1,054,765	838,441

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki dava gider karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015
Dönem başı bakiye	838,441	757,666
Dönem içi ayrılan karşılıklar	231,024	193,297
Dönem içinde kapanan dava karşılıkları	(14,700)	(112,522)
Dönem sonu bakiye	1,054,765	838,441

Uzun vadeli borç karşılıkları

Yoktur (31 Aralık 2015 - Yoktur).

Koşullu Varlıklar

Grup’un koşulluklu varlıkları aşağıdaki gibidir;

Teminat mektupları - Grup, 30 Eylül 2016 tarihi itibariyle müşterilerinden uzun ve kısa vadeli ticari alacaklarına teminat olarak 6,140,000 TL tutarında teminat mektubu almıştır (Not 10) (31 Aralık 2015: 8,640,000 TL). Teminat mektuplarının para cinsinden detayı aşağıdaki gibidir;

	Döviz cinsi	Döviz Tutarı	TL karşılığı
Teminat mektupları	TL	6,140,000	6,140,000
			6,140,000

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

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

İpotekler – 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla, Grup, kısa ve uzun vadeli ticari alacaklarına teminat olarak müşterilerinden 15,760,000 TL tutarında ipotek almıştır (Not 10) (31 Aralık 2015: 17,340,000 TL). İpoteklerin para cinsinden detayı aşağıdaki gibidir;

	Döviz cinsi	Döviz Tutarı	TL karşılığı
İpotekler	TL	15,760,000	15,760,000
			15,760,000

Koşullu Yükümlülükler

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 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)	30.09.2016	31.12.2015
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	272,194,058	250,157,419
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dâhil 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	155,350,000	25,350,000
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu Tri’lerin Toplam Tutarı	155,350,000	25,350,000
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
	427,544,058	275,507,419

Ana Ortaklık Şirket’in vermiş olduğu diğer TRİ’lerin Grup’un özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla %87’dir (31 Aralık 2015: %14).

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

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN 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 2016 tarihi itibarıyla toplam 133,561,058 TL (31 Aralık 2015: 142,178,046 TL) tutarında ilgili kuruluşlara verilmiş teminat mektubu bulunmaktadır. İlgili teminat mektuplarının detayı aşağıda özetlenmiştir.

	30.09.2016	31.12.2015
Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.	132,799,323	141,346,639
Gümrük müdürlükleri	531,134	531,134
Diğer kuruluşlar	230,601	300,273
	133,561,058	142,178,046

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla, teminat mektuplarının, alındığı bankalar ve para birimleri bazında detayı aşağıdaki gibidir;

Teminat Mektuplarının Banka Detayları	Para birimi	Döviz Tutarı	Döviz kuru	TL Karşılığı
Akbank T.A.Ş.	EURO	4,046,200	3.3608	13,598,469
FibaBanka A.Ş.	EURO	1,250,000	3.3608	4,201,000
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	EURO	13,212,000	3.3608	44,402,890
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	TL	374,194	1.0000	374,194
Kuveyt Türk Katılım Bankası A.Ş.	TL	103,822	1.0000	103,822
Alternatifbank A.Ş.	EURO	26,639	3.3608	89,528
Alternatifbank A.Ş.	TL	102,487	1.0000	102,487
Finansbank A.Ş.	EURO	5,826,000	3.3608	19,580,021
Denizbank A.Ş.	TL	40,771	1.0000	40,771
T. Halk Bankası A.Ş.	TL	33,901	1.0000	33,901
Türk Ekonomi Bankası A.Ş.	TL	17,031	1.0000	17,031
Türkiye Finans Katılım Bankası A.Ş.	EURO	4,672,000	3.3608	15,701,658
Garanti Bankası A.Ş.	EURO	5,208,000	3.3608	17,503,046
Albaraka Türk Katılım Bankası A.Ş.	EURO	5,300,000	3.3608	17,812,240
				133,561,058

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

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla, teminat mektuplarının, alındığı bankalar ve para birimleri bazında detayı aşağıdaki gibidir;

Teminat Mektuplarının Banka Detayları	Para birimi	Döviz Tutarı	Döviz kuru	TL Karşılığı
Akbank T.A.Ş.	EURO	4,046,200	3.1776	12,857,205
T. İş Bankası A.Ş.	EURO	17,325	3.1776	55,052
FibaBanka A.Ş.	EURO	1,250,000	3.1776	3,972,000
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	EURO	23,845,000	3.1776	75,769,872
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	TL	393,694	1.0000	393,694
Kuveyt Türk Katılım Bankası A.Ş.	TL	103,822	1.0000	103,822
Alternatifbank A.Ş.	EURO	26,639	3.1776	84,646
Alternatifbank A.Ş.	TL	102,487	1.0000	102,487
Finansbank A.Ş.	EURO	3,826,000	3.1776	12,157,498
Denizbank A.Ş.	TL	40,771	1.0000	40,771
T. Halk Bankası A.Ş.	TL	33,904	1.0000	33,904
Türk Ekonomi Bankası A.Ş.	TL	17,031	1.0000	17,031
Türk Ekonomi Bankası A.Ş.	EURO	1,415,000	3.1776	4,496,304
Türkiye Finans Katılım Bankası A.Ş.	EURO	5,100,000	3.1776	16,205,760
Garanti Bankası A.Ş.	EURO	5,000,000	3.1776	15,888,000
				142,178,046

İpotekler – 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla, Grup’un Gaziantep/Türkiye’de bulunan ve ilişikteki konsolide finansal durum tablosunda 25,350,000 TL bedel üzerinden gösterilen arsası 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 15) (31 Aralık 2015: 41,250,000 EURO).

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

Alacak senetleri – 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla, Royal Halı ve Bağlı Ortaklıkları, kredilerine karşılık olarak, ilişikteki konsolide finansal tablolarda ticari alacaklar ve diğer alacaklar hesap kalemlerinde takip ettiği 81,142,137 TL tutarındaki kısa ve uzun vadeli alacak senetlerini finans kuruluşlarına teminata vermiştir (31 Aralık 2015: 107,979,373 TL).

Ciro edilen alacak senetleri – 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla, Ana Ortaklık Şirket, müşterilerinden aldığı 145,886,159 TL tutarındaki alacak senetlerini tedarikçilerine ciro etmiştir (31 Aralık 2015: 134,985,044 TL).

Davalar – Grup’a karşı zaman zaman ticari faaliyetleri ile ilgili davalar açılabilir. 30 Eylül 2016 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 2016 tarihi itibarıyla ayrılan toplam dava karşılığı 1,054,765 TL’dir (31 Aralık 2015: 838,441 TL).

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

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Hacizler - 31 Eylül 2016 tarihi itibarıyla, Grup’un Gaziantep Şehitkamil’de bulunan fabrika binaları üzerinde Türkiye Finans Katılım Bankası A.Ş., Gazikent Vergi Dairesi, Kozanlı Vergi Dairesi, Şekerbank T.A.Ş., Şahinbey Sosyal Güvenlik Merkezi, Lider Faktoring A.Ş. ve 10 farklı tedarikçi tarafından konulmuş toplam 245,755,628 TL tutarında ve Grup’un İzmir Urla’da bulunan arsası üzerinde Türkiye Finans Katılım Bankası A.Ş., Gazikent Vergi Dairesi, Kozanlı Vergi Dairesi, Şekerbank T.A.Ş., Şahinbey Sosyal Güvenlik Merkezi, Lider Faktoring A.Ş. ve 9 farklı tedarikçi tarafından konulmuş toplam 60,184,522 TL tutarında haciz bulunmaktadır. (31 Aralık 2015: Yoktur).

NOT 19 – TAAHHÜTLER

Grup’un taahhütleri aşağıdaki gibidir;

İhracat Taahhütleri - 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla Grup’un bankalardan kullanmış olduğu ihracat kredilerine karşılık olarak taahhüt ettiği ihracat tutarı 118,508,697 TL’dir (Not 9).

Banka adı	Taahhüt vadesi	Döviz cinsi	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.	2016 yılında	EURO	6,330,000	21,273,864
Türkiye İş Bankası A.Ş.	2017 yılında	EURO	882,353	2,965,412
Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.	2019 yılında	EURO	14,812,778	49,782,784
Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.	2020 yılında	EURO	12,131,919	40,772,953
Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.	2022 yılında	EURO	1,105,000	3,713,684
				118,508,697

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla Grup’un bankalardan kullanmış olduğu ihracat kredilerine karşılık olarak taahhüt ettiği ihracat tutarı 108,154,411 TL’dir.

Banka adı	Taahhüt vadesi	Döviz cinsi	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
Türkiye İş Bankası A.Ş.	2017 yılında	EURO	1,323,529	4,205,647
Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.	2019 yılında	EURO	16,928,889	53,793,237
Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.	2020 yılında	EURO	14,679,091	46,644,279
Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.	2022 yılında	EURO	1,105,000	3,511,248
				108,154,411

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

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle çalışanlara sağlanan kısa ve uzun vadeli faydalara ilişkin karşılıklar aşağıdaki gibidir;

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalara ilişkin karşılıklar

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle, kısa vadeli kıdem tazminatı karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2016	31.12.2015
Kıdem tazminatı karşılıkları - Kısa vadeli	71,827	13,347
Toplam	71,827	13,347

Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalara ilişkin karşılıklar

Grup’un kıdem tazminatı karşılığı dipnot 2’de açıklandığı şekilde hesaplanmıştır. 30 Eylül 2016 tarihi itibariyle ayrılan karşılık, her hizmet yılı için maksimum 4,297 TL olmak üzere 30 günlük ücret üzerinden ve emeklilik ya da ayrılış tarihindeki oranlar kullanılarak hesaplanmaktadır (31 Aralık 2015: 3,828 TL).

Grup, 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 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.

	30.09.2016	31.12.2015
Reeskont oranı	%14.32	%14.80
Enflasyon oranı	%7.28	%8.81
Reel iskonto oranları	%6.56	%5.51

Grup, çalışanlarına kıdem tazminatı dışında başka bir fayda sağlamamaktadır.

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle, uzun vadeli kıdem tazminatı karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2016	31.12.2015
Kıdem tazminatı karşılıkları - Uzun vadeli	1,627,453	1,417,252
Toplam	1,627,453	1,417,252

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

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle kısa ve uzun vadeli kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2016	01.01.- 31.12.2015
01 Ocak bakiyesi	1,430,599	1,278,158
Dönem içerisinde ödenen kıdem tazminatı	(1,001,520)	(600,889)
Hizmet maliyeti	1,063,537	648,409
Faiz maliyeti	59,120	29,686
Aktüeryal kazanç / (kayıp)	147,544	75,235
Kapanış bakiyesi	1,699,280	1,430,599

NOT 21 – DİĞER VARLIKLAR

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle diğer varlıkların detayı aşağıdaki gibidir;

Diğer dönen varlıklar

	30.09.2016	31.12.2015
Devreden KDV	7,653,077	1,927,558
	7,653,077	1,927,558

NOT 22 – TÜREV ARAÇLAR

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle, Grup’un vadeli döviz alım / satım sözleşmesi bulunmamaktadır.

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

**30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 23 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

23.1 Ödenmiş Sermaye

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle, Ana Ortaklık Şirket’in sermayesi her biri 1 TL değerinde olan 60,000,000 adet hisseden oluşmaktadır.

Ana Ortaklık Şirket’in 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	30 Eylül 2016		31 Aralık 2015	
	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)
Naksan Holding Anonim Şirketi	%46.25	27,750,000	%46.25	27,750,000
Halka Açık Kısım	%28.75	17,250,000	%28.75	17,250,000
Osman Nakıboğlu	%12.00	7,200,000	%12.00	7,200,000
Cahit Nakıboğlu	%6.25	3,750,000	%6.25	3,750,000
Cihan Dağcı	%2.08	1,250,000	%2.08	1,250,000
Emre Nakıboğlu	%2.00	1,200,000	%2.00	1,200,000
Ferhan Nakıboğlu	%1.25	750,000	%1.25	750,000
Mehmet Hilmi Nakıboğlu	%1.00	600,000	%1.00	600,000
Taner Nakıboğlu	%0.42	250,000	%0.42	250,000
Toplam	%100.00	60,000,000	%100.00	60,000,000

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 oylardaki imtiyaz, esas sözleşme değişikliği ile ibra ve sorumluluk davası açılmasına ilişkin Genel Kurul kararlarının alınmasında kullanılamaz.

Ana Ortaklık Şirket’in 25 Temmuz 2016 tarihinde KAP’ta yapmış olduğu açıklamaya göre, Gaziantep 13. Asliye Mahkemesinin 24 Temmuz 2016 tarihli kararı ile Şirket’in 24 Temmuz 2016 tarihinde yönetim kurulu başkanı olan Taner Nakıboğlu ile yönetim kurulu üyesi olan Cahit Nakıboğlu yasa dışı FETÖ-PDY örgütü (Fethullahçı Terör Örgütü-Paralel Devlet Yapılanması) kapsamında tutuklanmışlardır. 11 Ağustos 2016 tarihinde KAP’ta yapılan diğer bir açıklamaya göre; Gaziantep 2.Sulh Ceza Hakimliğinin 04 Ağustos 2016 tarih ve 2016/5027 sayılı kararı ile Royal Halı İplik Tekstil Mobilya Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi’ne kayyım ataması yapılmıştır. 14 Ekim 2016 tarihinde KAP’ta yapılan açıklamaya göre ise; 674 Sayılı Kanun Hükmünde Kararname’nin 19.Maddesi gereğince kayyımlik yetkisi Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonuna teslim edilmiş olup Yönetim Kurulu Başkanlığı’na Mehmet Ali İslamoğlu, Yönetim Kurulu Üyeliklerine ise Nevzat Avunç, Arzu Yüksel, Mehmet Çağırıcı, Yaşar Atılğan, Mahmut Birlik ve Halil Tekin atanmışlardır. 10 Mayıs 2017 tarihinde yapılan değişiklik ile ise Yönetim Kurulu Başkanlığı’na Metin Tamkoç, Yönetim Kurulu Başkan Vekilliğine Halil Tekin, Yönetim Kurulu Üyeliklerine ise Mehmet Ali İslamoğlu, Sermin Balık, Arzu Yüksel, Mehmet Çağırıcı, Yaşar Atılğan ve Mahmut Birlik atanmışlardır.

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

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

23.2 Sermaye Düzeltme Farkları

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle Sermaye Düzeltmesi Farkları hesabının detayı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2016	31.12.2015
Sermaye Düzeltmesi Enflasyon Farkları	746,913	746,913
	746,913	746,913

23.3 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.

31 Aralık 2013 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde, 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. Ana Ortaklık Şirket’e ait netleştirilmiş toplam halka arz maliyet tutarı olan 3,100,029 TL, paylara ilişkin prim tutarından indirilmek suretiyle muhasebeleştirilmiştir. Hesaba ilişkin detay aşağıdaki gibidir;

	30.09.2016	31.12.2015
Payların Borsa İstanbul A.Ş. de satışından elde edilen primler	34,500,000	34,500,000
Halka arz sürecine ait giderler	(4,270,067)	(4,270,067)
Halka arz sürecine ait giderlerin ortaklara yansıtılan kısmı	1,110,362	1,110,362
	31,340,295	31,340,295

23.4 Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)

Grup, 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine 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.

	30.09.2016	31.12.2015
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)	(537,789)	(419,753)
	(537,789)	(419,753)

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

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

23.5 Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs ve İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla ilgili hesabın detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2016	31.12.2015
Ortak kontrole tabi teşebbüs ve işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi	(11,463,264)	(11,463,264)
	(11,463,264)	(11,463,264)

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. Royal Halı İplik Tekstil Mobilya Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi (“Royal Halı”), 31 Aralık 2015 tarihinde, Atlas Halı Aksesuar ve Mobilya Sanayi Ticaret Anonim Şirketi’nin geriye kalan %49.00 oranındaki hissesini, 11,522,707 TL bedelle iktisap etmiştir. İktisap bedelinin, iktisap edilen işletmenin, Şirket’in payına düşen tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve koşullu yükümlülüklerinin defter değerinden 9,072,707 TL fazla olmasından dolayı, ilgili tutar konsolide finansal tablolarda özkaynaklar içerisinde ayrı bir kalem olarak muhasebeleştirilmiştir.

23.6 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 2016 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 tutar indirilerek gösterilmiştir. İlgili tutar ise, ekspertiz değerlemesine konu sabit kıymetlerin kalan faydalı ömür süreleri dikkate alınarak hesaplanmıştır.

Değer artış fonlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2016	31.12.2015
Ekspertiz değerinin endekslenmiş değeri aşan kısmı	30,075,182	33,167,933
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(2,451,298)	(3,045,860)
Toplam değer artış fonu	27,623,884	30,122,073

23.7 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.

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

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler hesabının detayı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2016	31.12.2015
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekleri	7,152,208	7,152,208
	7,152,208	7,152,208

23.8 Geçmiş Yıllar Kar / Zararları

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK’nın 01 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no’lu Kâr Payı Tebliği’ne göre yaparlar. Kar Payı Tebliği’nde yer alan düzenleme ve açıklamalar aşağıda özetlenmiştir.

Kar dağıtımı, genel kurul tarafından belirlenecek Kar Payı Dağıtım Politikası çerçevesinde yine genel kurul kararı ile dağıtılacaktır. Ortaklıklar kar dağıtım politikalarını belirlerken, kar dağıtımı yapıp yapılmayacağını da kararlaştıracaklardır. Bu çerçevede kar dağıtımı prensip olarak ihtiyaridir. SPK şirketlerin niteliklerine göre kar dağıtım politikalarına ilişkin farklı esaslar belirleyebilecektir.

Ortaklıkların kar dağıtım politikalarında:

- Kar dağıtılıp dağıtılmayacağı,
- Kar payı oranları ve bu oranların uygulanacağı hesap kalemi,
- Ödeme yöntemleri ve zamanı,
- Kar payının nakit veya bedelsiz pay olarak dağıtılıp dağıtılmayacağı, (borsada işlem gören şirketler için)
- Kar payı avansı dağıtılıp dağıtılmayacağı konuları düzenlenmektedir.

Dağıtılacak kar payı tutarının üst sınırı, yasal kayıtlarda yer alan ilgili kar dağıtım kaynaklarının dağıtılabılır tutarı kadardır. Kar payı, dağıtım tarihi itibarıyla mevcut payların tümüne, kural olarak, eşit şekilde dağıtılır. Payların iktisap ve ihraç tarihleri dikkate alınmaz. Türk Ticaret Kanuna göre ayrılması gereken yedek akçeler ile ana sözleşme ve kar dağıtım politikasında ortaklar için öngörülen kar payı ayrılmadıkça başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kar aktarılmasına karar verilemez.

Ana sözleşmede yer alması kaydıyla, imtiyazlı pay veya intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, çalışanlar ve pay sahibi olmayan diğer kişilere kardan pay verilebilir. Ancak pay sahipleri için belirlenen kar payı nakden ödenmeden intifa senedi sahipleri, yönetim kurulu üyeleri, çalışanlar ve diğer kişilere kar payı ödenemez. Tebliğ, prensip olarak, imtiyazlı paylar hariç olmak üzere, sayılan kişilere ödenecek kar payı tutarına ilişkin ana sözleşmede bir belirleme yapılmamışsa, bunlara dağıtılacak tutarın en fazla pay sahiplerine dağıtılan kar payının ¼’ü kadar olabileceğini öngörmektedir. Pay sahibi dışındaki kişilere kar payı dağıtılacak ise ve taksitle ödeme söz konusu ise, taksit tutarları, pay sahiplerine yapılacak taksit ödemeleri ile orantılı ve aynı esaslara göre ödenir.

Yeni Sermaye Piyasası Kanunu ve dolayısıyla yeni Tebliğ, ortaklıkların bağış yapmasına imkân tanımaktadır. Ancak, bunun esas sözleşmelerde hüküm olması aranmaktadır. Bağışların tutarı genel kurullar tarafından belirlenebilecek olmakla birlikte SPK üst bir sınır getirebilecektir.

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

**30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

Payları borsada işlem gören şirketler:

- Kar dağıtımına ilişkin yönetim kurulu önerisini,
- Yahut kar payı avansı dağıtımına ilişkin yönetim kurulu kararını,
- Kar dağıtım tablosu veya kar payı avansı dağıtım tablosu,

kamuya duyurulur. Kar dağıtım tablosunun en geç olağan genel kurul gündeminin ilan edildiği tarihte kamuya açıklanması zorunludur.

Ana Ortaklık Şirket, 19 Nisan 2016 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurulu Toplantısında, 28 Temmuz 2016 tarihinde 6,488,282 TL tutarında kar payı dağıtımını yapacağını açıklamıştı fakat 02 Ağustos 2016 tarihinde sadece halka açık paylara ait toplam 1,668,040 TL tutarında temettü ödemesi yapmıştır. Ana Ortaklık Şirket, 2015 yılı içerisinde 12,815,951 TL tutarında kar payı dağıtımını yapmıştır.

23.9 Kontrol Gücü Olmayan Paylar

Ana Ortaklık Şirket, 31 Aralık 2015 tarihinde sona eren hesap döneminde, bağlı ortaklığı konumunda bulunan Atlas Halı Aksesuar ve Mobilya Sanayi Ticaret Anonim Şirketi’nin %49 payını alarak Şirket’teki hisse payını %100’e çıkarmasından dolayı, ilişikteki konsolide finansal tablolarda 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle kontrol gücü olmayan paylar tutarı kalmamıştır (Not 4).

23.10 Yabancı Para Çevrim Farkları

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle yabancı para çevrim farkları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2016	31.12.2015
Yabancı Para Çevrim Farkları	(49,322)	(44,471)
	(49,322)	(44,471)

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

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 24 – HÂSILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

24.1 Hâsılat

30 Eylül 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait satış gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2015
Yurtiçi satışlar	112,657,923	124,556,076	30,965,193	17,443,085
Yurtdışı satışlar	82,424,759	100,094,029	10,048,096	59,277,259
Diğer satışlar (*)	1,199,619	962,050	635,345	372,396
	196,282,301	225,612,155	41,648,634	77,092,740
Satıştan iadeler	(7,752,403)	(9,526,008)	(2,250,310)	(4,314,404)
Satış indirimleri	(3,040,186)	(3,280,694)	(597,776)	(1,691,787)
Satış Gelirleri (net)	185,489,712	212,805,453	38,800,548	71,086,549

30 Eylül 2016 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde, 82,982,865 TL tutarındaki ihraç kayıtlı satışlar, yurtdışı satışların içerisinde gösterilmiştir (01 Ocak – 30 Eylül 2015: 38,869,950 TL).

(*) 30 Eylül 2016 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde diğer satışların içinde yer alan hizmet gelirlerinin tutarı 29,316 TL’dir (01 Ocak - 30 Eylül 2015: 484,788 TL).

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

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

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

24.2 Satışların Maliyeti

30 Eylül 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2015
Direkt ilk madde malzeme giderleri	75,878,764	96,968,413	7,497,529	22,334,321
Direkt işçilik giderleri	12,228,316	12,941,865	2,316,611	4,412,134
Genel üretim giderleri	26,097,875	18,503,415	11,255,582	5,786,602
Amortisman ve itfa payları	7,825,023	9,757,106	1,462,697	3,292,672
Üretilen mamul maliyeti	122,029,978	138,170,799	22,532,419	35,825,729
<u>Mamul stoklarında değişim</u>				
1. Dönem başı mamul (+)	26,185,638	13,907,052	31,593,004	22,254,747
2. Dönem sonu mamul (-)	(25,834,579)	(24,690,055)	(25,834,579)	(24,690,055)
Satılan mamul maliyeti	122,381,037	127,387,796	28,290,844	33,390,421
<u>Ticari mal maliyeti</u>				
1. Dönem başı ticari mal stoku (+)	1,118,195	9,021,361	1,910,333	714,661
3. Dönem içi alışlar (+)	7,184,647	22,025,243	(1,163,843)	20,746,779
4. Dönem sonu ticari mal stoku (-)	(2,294,266)	(3,775,777)	(2,294,266)	(3,775,777)
Satılan ticari mallar maliyeti	6,008,576	27,270,827	(1,547,776)	17,685,663
Satışların maliyeti, net	128,389,613	154,658,623	26,743,068	51,076,084

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 ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 25 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ VE ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

30 Eylül 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait genel yönetim, pazarlama ve araştırma ve geliştirme giderleri aşağıda sunulmuştur;

	01.01.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2015
Genel yönetim giderleri	12,481,840	8,068,006	2,321,583	3,053,252
Pazarlama giderleri	34,685,761	29,126,552	12,841,994	7,591,161
Araştırma ve geliştirme giderleri	1,372,278	321,681	142,070	114,459
	48,539,879	37,516,239	15,305,647	10,758,872

NOT 26 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

26.1 Genel yönetim giderleri

30 Eylül 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2015
Temsil ağırlama giderleri	23,211	68,006	4,135	9,628
Personel giderleri	5,279,603	5,774,534	1,785,261	2,119,765
Dava karşılık giderleri	216,324	192,297	216,324	192,297
Seyahat giderleri	69,206	109,976	2,933	33,279
Amortisman ve itfa payları	250,568	221,776	84,695	74,165
Şüpheli alacaklar karşılığı giderleri	5,575,423	53,298	(2,978)	-
Kıdem tazminatı karşılığı giderleri	204,644	30,104	138,141	27,695
Danışmanlık giderleri	193,209	257,229	24,574	91,414
Bağış giderleri	-	83,263	-	83,263
Vergi, resim, ceza ve harçlar	114,783	291,993	64,938	213,047
Diğer giderler	554,869	985,530	3,560	208,699
	12,481,840	8,068,006	2,321,583	3,053,252

30 Eylül 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren 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 ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

26.2 Pazarlama giderleri

30 Eylül 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait pazarlama giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2015
Fuar giderleri	309,256	637,673	85,374	38,381
Personel giderleri	2,962,318	2,531,318	1,069,930	880,195
Nakliye giderleri	1,352,445	2,496,470	380,580	702,051
Sigorta giderleri	1,480,249	958,057	964,293	280,093
Reklam giderleri	6,026,715	5,444,532	504,556	982,601
Amortisman ve itfa payları	2,163,847	1,393,741	768,398	490,711
Ciro primi giderleri	16,488,199	11,211,256	8,557,017	3,163,614
Seyahat giderleri	273,746	399,219	4,941	133,999
Temsil ağırlama giderleri	802,616	627,544	9,544	78,667
Kira giderleri	1,041,414	1,027,526	290,733	348,096
Diğer giderler	1,784,956	2,399,216	206,628	492,753
	34,685,761	29,126,552	12,841,994	7,591,161

30 Eylül 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde Pazarlama giderleri hesabı içerisinde sınıflanan ilişkili taraflardan giderlerin detayı Not 7’de belirtilmiştir.

26.3 Araştırma ve geliştirme giderleri

30 Eylül 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait araştırma ve geliştirme giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2015
Personel giderleri	227,687	213,845	1,527	77,808
Seyahat gideri	-	14,137	-	7,729
Analiz - Laboratuvar gideri	1,050,902	5,082	112,485	1,520
Amortisman ve itfa payları	84,848	79,328	28,058	24,693
Diğer giderler	8,841	9,289	-	2,709
	1,372,278	321,681	142,070	114,459

30 Eylül 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde Araştırma ve geliştirme giderleri hesabı içerisinde sınıflanan ilişkili taraflardan giderlerin detayı Not 7’de belirtilmiştir.

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

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 27 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / (GİDERLER)

30 Eylül 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2015
Ticari faaliyetlere ilişkin kur farkı gelirleri	9,040,180	34,176,756	7,750,640	19,298,750
Reeskont gelirleri	7,305,821	2,946,341	135,469	49,148
Ticari alacaklardan elde edilen vade farkı gelirleri	29,649	33,932	-	19,493
Sigorta gelirleri	373,880	354,439	-	-
Diğer gelirler	174,912	708,040	3,693	552,188
	16,924,442	38,219,508	7,889,802	19,919,579

30 Eylül 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2015
Reeskont giderleri	2,770,023	4,656,839	(13,182)	410,653
Ticari faaliyetlere ilişkin kur farkı giderleri	5,846,166	19,333,937	1,511,078	10,043,025
Çalışmayan kısım personle ve diğer giderler	3,557,610	-	3,557,610	-
Çalışmayan kısım amortisman gideri	1,766,114	-	1,766,114	-
Diğer giderler (*)	7,540,245	44,323	18,364	783
	21,480,158	24,035,099	6,839,984	10,454,461

30 Eylül 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde esas faaliyetlerden diğer gelir / (gider) hesabı içerisinde sınıflanan ilişkili taraflardan gelir / (giderlerin) detayı Not 7’de belirtilmiştir.

(*) 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla, diğer giderleri oluşturan bakiyenin 7,521,881 TL’lik kısmı Ana Ortaklık Şirket’in iştiraklerinden Royal Rugs ve Royal Teppiche için ayrılmış olan değer düşüklüğü karşılıklarından oluşmaktadır.

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

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 28 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR / (GİDERLER)

30 Eylül 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2015
Sabit kıymet satış karı	208,915	3,890,079	-	1,263,243
Ticari olmayan alacaklardan faiz gelirleri	66,637	40,626	53,079	16,264
	275,552	3,930,705	53,079	1,279,507

30 Eylül 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden giderler aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2015
Sabit kıymet satış zararı	1,085	232,714	-	557
Ticari olmayan borçlardan kaynaklanan faiz giderleri	2,062	-	1,128	-
	3,147	232,714	1,128	557

30 Eylül 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde yatırım faaliyetlerinden 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 ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 29 – FİNANSMAN GELİR / (GİDERLERİ)

30 Eylül 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansman gelirleri aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2015
Faiz gelirleri	14,464,385	511,347	5,318,220	-
Kur farkı gelirleri	15,109,917	6,145,650	14,462,852	1,182,053
	29,574,302	6,656,997	19,781,072	1,182,053

30 Eylül 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansman giderleri aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2015
Kredi faiz giderleri	21,591,533	5,523,772	9,465,270	2,435,456
Kur farkı gideri	16,959,381	32,980,757	15,074,922	21,491,272
Teminat mektubu komisyon giderleri	1,122,847	576,955	59,053	149,103
Diğer finansman giderleri	104,573	376,870	32,300	80,787
	39,778,334	39,458,354	24,631,545	24,156,618

30 Eylül 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, ilişkili taraflara yapılan finansal giderlerin detayı Not 7’de belirtilmiştir.

NOT 30 – SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Ana Ortaklık Şirket, olağan ticari faaliyetleri sonucunda meydana gelen ticari alacağına karşılık olarak, müşterisinden, 31 Aralık 2013 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde, 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. Ana Ortaklık Şirket, 31 Aralık 2014 tarihinde sona eren hesap döneminde, arsalarından 1,796,250 TL değerinde olanın satışını gerçekleştirmiş olup diğer 1,500,000 TL değerindeki arsasını satış amacı ile elde tutulan duran varlık olarak sınıflandırmaya devam etmiştir.

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

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 31 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Ertelenmiş Vergi

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

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

	30 Eylül 2016		31 Aralık 2015	
	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	19,348,075	3,869,615	19,348,075	3,869,615
Kıdem tazminatı ve kullanılmayan izin karşılığı	1,699,280	339,856	1,430,599	286,120
Aktifleştirilen finansal giderlerin iptali	2,783,541	556,708	3,149,765	629,953
Alacaklar reeskontu	2,620,382	524,076	867,614	173,522
Şüpheli alacak karşılığı	10,810,648	2,162,129	7,085,480	1,417,096
Dava gider karşılığı	1,054,765	210,953	838,441	167,688
Gider tahakkuku	6,781,090	1,356,218	33,293	6,658
Aktifleştirilen araştırma giderlerinin iptali	2,442,547	488,509	1,163,130	232,626
Kredi faiz giderleri	135,347	27,069	-	-
Kambiyo zararı	929,843	185,969	1,911,437	382,286
Diğer	158,555	31,712	133,617	26,724
Ertelenen vergi varlıkları		9,752,814		7,192,288
<u>Ertelenen vergi yükümlülükleri:</u>				
Aktifleştirme giderleri	(108,776)	(21,755)	(179,409)	(35,882)
Arsa ve binaların amortisman ve endeksleme farkları	(424,456)	(21,223)	(399,085)	(19,954)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların (arsa, yerüstü düzenleri ve binalar hariç) amortisman ve endeksleme farkları	(20,893,918)	(4,178,784)	(28,930,707)	(5,786,142)
Borçlar reeskontu	(5,107,198)	(1,021,439)	(149,405)	(29,881)
Arsa ve binalar üzerindeki makul değer artışı	(23,758,282)	(1,187,913)	(23,918,181)	(1,195,909)
makine ve tesisler üzerindeki makul değer artışı	(6,316,894)	(1,263,379)	(9,249,752)	(1,849,951)
Kambiyo gelirleri	(233,132)	(46,629)	-	-
Kredi faiz tahakkuk iptali	-	-	(121,268)	(24,254)
Gelir tahakkuku	(5,318,220)	(1,063,644)	(34,574)	(6,915)
Ertelenen vergi yükümlülükleri		(8,804,766)		(8,948,888)
Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net		948,048		(1,756,600)

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

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

30 Eylül 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait kar veya zarar tablosunda bulunan vergi gelir / (giderleri) aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015
Dönem Vergi Gelir / (Gideri)	(921,197)	(945,736)
Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri)	2,080,572	875,536
Vergi gelir / (gideri), net	1,159,375	(70,200)

30 Eylül 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içerisindeki ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri hareketi aşağıda verilmiştir:

	01.01.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015
Dönem başı açılış bakiyesi	1,756,600	1,771,044
Özkaynakta muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi	(624,076)	(630,250)
Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net	948,048	(265,258)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri), net	2,080,572	875,536

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

	01.01.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015
Denetlenmemiş vergi öncesi kar / (zarar)	14,755,660	8,825,313
Matraha ilaveler ve indirimler toplamı	186,648	645,856
Matrahtan indirimler toplamı	-	286,479
İndirimli kurumlar vergisine tabi matrah	14,468,051	6,313,403
Denetlenmemiş mali kar / (zarar)	14,942,308	9,184,690
Geçerli vergi oranı	20%	20%
Hesaplanan vergi	921,197	945,736
Kar veya zarar tablosundaki kurumlar vergisi karşılığı (*)	921,197	945,736

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

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

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle Grup’un cari dönem vergisiyle ilgili varlıkları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2016	31.12.2015
Peşin ödenen vergiler	833,986	1,145,590
	833,986	1,145,590

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.

2016 yılında uygulanan efektif vergi oranı % 20 (2015: % 20)’dir.

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2016 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı % 20’dir (2015: % 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.

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

**30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

Yatırım İndirimi İstisnası

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

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 dâhil) 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 faydalananacaktır. 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 dâhil 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 Şirket’in üretim faaliyetiyle doğrudan ilgili olanların % 40’ı veya %30’u vergilendirilebilir kazançtan düşülebilir. Yararlanılan teşvik belgesiz yatırım harcamalarından vergi tevkifatı yapılmamaktadır.

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

**30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 32 – PAY BAŞINA KAZANÇ / (ZARAR)

30 Eylül 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait nominal değeri 1 TL olan pay başına kazanç / (zarar) aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015
Dönem karı / (zararı), net	(4,767,748)	5,641,434
Kontrol gücü olmayan paylara ait dönem (kar) / zararı, net	-	763,164
Ana ortaklığa ait dönem karı / (zararı), net	(4,767,748)	4,878,270
Ağırlıklı ortalama hisse sayısı	60,000,000	60,000,000
Pay başına düşen basit ve hisse başına bölünmüş kazanç / (zarar) (TL)	(0.08)	0.09

NOT 33 – 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 tahsilât yoluyla satış yaparak azaltmaktadır. Grup’un tahsilât 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 ORTAKLIKLARI**

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Grup’un 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle finansal araç türleri itibariyle maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir:

30 Eylül 2016	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Mevduat	Diğer
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	972,299	56,768,415	152,348,566	14,248,622	2,476,660	76,613
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	972,299	54,075,922	152,348,566	14,248,622	2,476,660	76,613
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 (**)	-	2,692,493	-	-	-	-
- Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	29,429,697	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(29,429,697)	-	-	-	-
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. Bilanço 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 2016 tarihi itibariyle vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacakların yaşlandırılmasına ilişkin açıklamalar aşağıdaki gibidir,

	Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar		
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	834,834	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	1,857,659	-	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-	-	-

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

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Mevduat	Diğer
31 Aralık 2015						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	5,865,531	125,622,258	118,588,119	18,123,941	885,268	550,997
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	35,146,823	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	5,865,531	119,512,364	118,588,119	18,123,941	885,268	550,997
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (**)	-	2,493,130	-	-	-	-
- Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	3,616,764	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	27,471,038	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(23,854,274)	-	-	-	-
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 2015 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacakların yaşlandırılmasına ilişkin açıklamalar aşağıdaki gibidir,

	Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar		
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	2,493,130	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-	-	-

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

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Faiz oranı riski

Piyasadaki fiyatların değişmesiyle finansal araçların değerlerinde dalgalanmalar oluşulabilir. 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 2016 tarihinde sona eren hesap döneminde 1,191,087 TL daha düşük / yüksek olacaktı (01 Ocak - 31 Aralık 2015: 1,081,544 TL).

Grup’un faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibidir;

	30.09.2016	31.12.2015
Sabit faizli finansal araçlar		
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	-	-
Finansal varlıklar	-	-
Finansal yükümlülükler	119,747,158	149,361,356
Değişken faizli finansal araçlar	-	-
Finansal varlıklar	-	-
Finansal yükümlülükler	125,471,504	108,154,411

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

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Likidite riski

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

Grup’un 30 Eylül 2016 tarihi itibariyle likidite riskini gösteren tablolar aşağıdadır;

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

Türev Olmayan Finansal Yükümlölükler

Banka kredileri	215,682,043	222,835,841	23,712,162	135,211,060	63,564,095	348,524
Finansal kiralama yükümlölükleri	29,536,619	29,710,018	3,093,519	12,095,323	14,521,176	-
	245,218,662	252,545,859	26,805,681	147,306,383	78,085,271	348,524

Beklenen vadeler	Defter Değeri	Beklenen vade uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)	5 Yıldan uzun (IV)
------------------	---------------	--	------------------	----------------------	----------------------	--------------------

Türev Olmayan Finansal Yükümlölükler

Ticari borçlar	20,649,651	21,462,874	1,767,858	19,695,016	-	-
Diğer borçlar	8,221,886	8,221,886	7,324,872	897,014	-	-
	28,871,537	29,684,760	9,092,730	20,592,030	-	-

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

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Grup’un 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla likidite riskini gösteren tablolar aşağıdadır;

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)	5 Yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Banka kredileri	230,027,763	235,570,739	18,453,698	114,724,265	101,405,861	986,915
Finansal kiralama yükümlülükleri	27,488,004	29,386,389	2,759,566	8,191,684	18,435,139	-
	257,515,767	264,957,128	21,213,264	122,915,949	119,841,000	986,915

Beklenen vadeler	Defter Değeri	Beklenen vade uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)	5 Yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Ticari borçlar	23,066,824	23,216,465	18,380,883	4,835,582	-	-
Diğer borçlar	3,351,265	3,351,265	1,961,979	1,389,286	-	-
	26,418,089	26,567,730	20,342,862	6,224,868	-	-

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

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN 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. Dövizde dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, dönem sonunda geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Dövizde 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 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla kullanılan döviz kurları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2016	31.12.2015
USD	2.9959	2.9076
EURO	3.3608	3.1776
GBP	3.8909	4.3007
CHF	3.0785	2.9278

Kur Riskine Duyarlılık Analizi

30 Eylül 2016 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 5,274,840 TL daha yüksek / düşük olacaktı.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu
01.01. – 30.09.2016 Dönemi İtibarıyla

	Kar / (Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Dolarının TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(293,469)	293,469	(293,469)	293,469
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	(293,469)	293,469	(293,469)	293,469
Avro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
4-Avro net varlık / yükümlülüğü	(2,988,792)	2,988,792	(2,988,792)	2,988,792
5-Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-Euro Net etki (4+5)	(2,988,792)	2,988,792	(2,988,792)	2,988,792
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
7-İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	264	(264)	264	(264)
8-İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9-İngiliz Sterlini Net etki (7+8)	264	(264)	264	(264)
İsviçre Frankı'nın TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
10-İsviçre Frangı net varlık / yükümlülüğü	153	(153)	153	(153)
11- İsviçre Frangı riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
12-İsviçre Frankı Net etki (10+11)	153	(153)	153	(153)
TOPLAM (3+6+9+12)	(3,281,844)	3,281,844	(3,281,844)	3,281,844

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

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31 Aralık 2015 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 4,610,703 TL daha yüksek / düşük olacaktı.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

01.01. – 31.12.2015 Dönemi İtibarıyla

	Kar / (Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
	ABD Dolarının TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	295,949	(295,949)	295,949	(295,949)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	295,949	(295,949)	295,949	(295,949)
	Avro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
4-Avro net varlık / yükümlülüğü	(4,907,082)	4,907,082	(4,907,082)	4,907,082
5-Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-Euro Net etki (4+5)	(4,907,082)	4,907,082	(4,907,082)	4,907,082
	İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
7-İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	299	(299)	299	(299)
8-İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9-İngiliz Sterlini Net etki (7+8)	299	(299)	299	(299)
	İsviçre Frankı'nın TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
10-İsviçre Frangı net varlık / yükümlülüğü	131	(131)	131	(131)
11- İsviçre Frangı riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
12-İsviçre Frankı Net etki (10+11)	131	(131)	131	(131)
TOPLAM (3+6+9+12)	(4,610,703)	4,610,703	(4,610,703)	4,610,703

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

**30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla Grup’un sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016					31 Aralık 2015				
	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	ABD Doları	EURO	GBP	CHF	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	ABD Doları	EURO	GBP	CHF
1. Ticari Alacaklar	18,858,861	1,516,193	4,259,848	-	-	22,054,218	3,357,938	3,867,912	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	1,623,898	303,239	211,632	678	497	100,453,950	1,253,976	30,464,372	695	448
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	3,653	-	1,087	-	-	3,454	-	1,087	-	-
3. Diğer	1,572,371	460,324	57,512	-	-	4,831,449	1,644,171	16,005	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	22,058,783	2,279,756	4,530,079	678	497	127,343,071	6,256,085	34,349,376	695	448
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	106,570,162	564,362	31,206,674	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	387,634	-	115,340	-	-	31,776	-	10,000	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	106,957,796	564,362	31,322,014	-	-	31,776	-	10,000	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	129,016,579	2,844,118	35,852,093	678	497	127,374,847	6,256,085	34,359,376	695	448
10. Ticari Borçlar	10,826,092	3,131,399	429,878	-	-	11,689,962	2,843,174	1,077,275	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	75,511,496	-	22,468,310	-	-	39,821,959	-	12,532,087	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	723,243	231,963	8,422	-	-	17,224,888	750,894	4,733,632	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	87,060,831	3,363,362	22,906,610	-	-	68,736,809	3,594,068	18,342,994	-	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	72,810,526	-	21,664,641	-	-	99,878,391	-	31,432,021	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	72,810,526	-	21,664,641	-	-	99,878,391	-	31,432,021	-	-
18. Toplam yükümlülükler	159,871,357	3,363,362	44,571,251	-	-	168,615,200	3,594,068	49,775,015	-	-
19. Bilanço 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)	(30,854,778)	(519,244)	(8,719,158)	678	497	(41,240,353)	2,662,017	(15,415,639)	695	448
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a- 10-11-12a-14-15-16a)	(32,818,436)	(979,568)	(8,893,097)	678	497	(46,107,032)	1,017,846	(15,442,731)	695	448
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN 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 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle net borç / toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2016	31.12.2015
Toplam borçlar	308,884,456	330,044,088
Eksi: Hazır değerler	2,997,952	1,570,098
Net borç	305,886,504	328,473,990
Toplam öz sermaye	178,612,140	187,866,393
Toplam sermaye	484,498,644	516,340,383
Net Borç/Toplam Sermaye oranı	63%	64%

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

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 34 – 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 güvenilir bilgiler edinilebileceği ölçüde, tahmin edilmiştir. Burada sunulan tahminler, Grup’un bir piyasa işleminde edinebileceği tutarları yansıtmayabilir. Grup’un finansal araçlarının makul değerlerinin tahmininde aşağıda belirtilen yöntemler ve varsayımlar kullanılmıştır.

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

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.

Rayiç değer ölçümleri hiyerarşi tablosu

Grup, finansal tablolarda gerçeğe uygun değer ile yansıtılan finansal araçların rayiç değer ölçümlerini her finansal araç sınıfının girdilerinin kaynağına göre, üç seviyeli hiyerarşi kullanarak, aşağıdaki şekilde sınıflandırmaktadır.

Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.

İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da indirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.

Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

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

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Finansal durum tablosunda yer alan türev finansal araçlar makul değerleri ile değerlendirilen tek kalemdir. Türev finansal araçların makul değeri Seviye 2 olarak dikkate alınabilecek değerlendirme yöntemiyle belirlenmiştir. Bunun yanı sıra, açıklama amaçlı olarak, finansal durum tablosunda işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki değerleriyle taşınan finansal borçlar makul değerleriyle sunulmuştur. Açıklama amaçlı olarak hazırlanan finansal borçların makul değerleri, gelecekteki kontrat bazlı nakit akışlarının Grup için uygun olan ve Seviye 2 olarak sınıflandırılan benzer finansal araçlar için olan cari dönem piyasa faiz oranları ile iskonto edilmesi yöntemiyle tahmin edilmiştir. Kısa vadeli olmalarından dolayı, ticari alacak ve borçların makul değerleri, defter değerlerinden değer düşüklüğü karşılığının düşülmesiyle tahmin edilmektedir.

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihlerinde sona eren dönem içerisinde Grup, ikinci seviye ile birinci seviye arasında ve üçüncü seviyeye ya da üçüncü seviyeden herhangi bir transfer yapmamıştır.

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir;

	Krediler ve alacaklar (Nakit ve nakit benzerleri dahil)	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	Defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	2,997,952	-	-	2,997,952	8
Ticari alacaklar	57,740,714	-	-	57,740,714	10
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	-	245,218,662	-	245,218,662	9
Ticari borçlar	-	20,649,651	-	20,649,651	10

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir;

	Krediler ve alacaklar (Nakit ve nakit benzerleri dâhil)	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	Defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	1,570,098	-	-	1,570,098	8
Ticari alacaklar	131,487,789	-	-	131,487,789	10
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	-	257,515,767	-	257,515,767	9
Ticari borçlar	-	23,066,824	-	23,066,824	10

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

**30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 35 – FİNANSAL DURUM TABLOSU TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

NOT 36 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Ana Ortaklık Şirket’in 25 Temmuz 2016 tarihinde KAP’ta yapmış olduğu açıklamaya göre, Gaziantep 13. Asliye Mahkemesinin 24 Temmuz 2016 tarihli kararı ile Şirket’in 24 Temmuz 2016 tarihinde yönetim kurulu başkanı olan Taner Nakıboğlu ile yönetim kurulu üyesi olan Cahit Nakıboğlu yasa dışı FETÖ-PDY örgütü (Fethullahçı Terör Örgütü-Paralel Devlet Yapılanması) kapsamında tutuklanmışlardır. 11 Ağustos 2016 tarihinde KAP’ta yapılan diğer bir açıklamaya göre; Gaziantep 2.Sulh Ceza Hakimliğinin 04 Ağustos 2016 tarih ve 2016/5027 sayılı kararı ile Royal Halı İplik Tekstil Mobilya Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi’ne kayyım ataması yapılmıştır. 14 Ekim 2016 tarihinde KAP’ta yapılan açıklamaya göre ise; 674 Sayılı Kanun Hükmünde Kararname’nin 19.Maddesi gereğince kayyımlık yetkisi Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonuna teslim edilmiş olup Yönetim Kurulu Başkanlığı’na Mehmet Ali İslamoğlu, Yönetim Kurulu Üyeliklerine ise Nevzat Avunç, Arzu Yüksel, Mehmet Çağırıcı, Yaşar Atılgan, Mahmut Birlik ve Halil Tekin atanmışlardır. 10 Mayıs 2017 tarihinde yapılan değişiklik ile ise Yönetim Kurulu Başkanlığı’na Metin Tamkoç, Yönetim Kurulu Başkan Vekillğine Halil Tekin, Yönetim Kurulu Üyeliklerine ise Mehmet Ali İslamoğlu, Sermin Balık, Arzu Yüksel, Mehmet Çağırıcı, Yaşar Atılgan ve Mahmut Birlik atanmışlardır.

Rapor tarihi itibarıyla, 5411 sayılı Bankacılık Kanununun 134 üncü maddesinin 5 inci fıkrası, Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonu Tarafından Ticari ve iktisadi Bütünlük Oluşturan Mahcuzların Satışına ilişkin Yönetmelik’in Ticari ve iktisadi Bütünlüğün Kapsamı başlıklı 4 üncü maddesi ve Olağanüstü Hal Kapsamında Bazı Düzenlemeler Yapılması Hakkında 01.09.2016 tarihli ve 29818-2. Mükerrer sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren, 674 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin "Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonunun satış ve tasfiyeye ilişkin yetkileri" başlıklı 20. maddesinin birinci fıkrasında yer alan hükümler kapsamında, Fon Kurulunun 20.10.2016 tarih ve 2016/264 sayılı kararıyla; 674 sayılı Kanun Hükmünde Kararname kapsamında kayyımlık yetkisi Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonuna devredilen Royal Halı iplik Tekstil Mobilya San.ve Tic. A .Ş., Atlas Halı Aksesuar ve Mobilya San. Tic. A.Ş. ve Royal International Dış Tic. A.Ş.’nin gayrimenkulleri, taşıtları, menkul malları (makine, ekipman ,demirbaş vs.) ve Türk Patent Enstitüsü nezdindeki hakları (marka, patent ve endüstriyel tasarımlar) ile bu varlıkların ferî ve mütemmim cüzü niteliğindeki tarafı oldukları sözleşmeler ve bu sözleşmelerden doğan ancak başlı başına iktisadi değeri olmayanlar da dahil olmak üzere diğer tüm mal , hak ve varlıkları bir araya getirilerek, "Royal ve Atlas Halı Ticari ve iktisadi Bütünlüğü” oluşturulmuştur. Ticari ve iktisadi bütünlük oluşturulmasına karar verilmesinden itibaren iki yıl içerisinde ticari ve iktisadi bütünlük oluşturan varlıklar ile ilgili işletmelere ait menkul, gayrimenkul ve her türlü hak ve alacaklar ile üçüncü kişiler nezdindekiler de dahil nakit varlıklarının imtiyazlı alacaklılar dahil üçüncü kişiler tarafından haczi, muhafaza altına alınması ve satışı talep edilemez, mahcuzların maliklerinin iflasına karar verilemez, ilgili takyidatlar hakkında zamanaşımı ve hak düşürücü süreler işlemez.