

**YONGA MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET
ANONİM ŞİRKETİ'NİN
01.01.2012 – 30.06.2012
ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI VE
DİPNOTLARI**

YONGA MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2012 TARİHLİ KONSOLİDE BİLANÇOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Notlar	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		8.170.385	7.765.469
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	1.105.451	2.694.072
Finansal Yatırımlar	7		1.072
Ticari Alacaklar	10	3.014.961	1.879.252
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar	12		
Diğer Alacaklar	11	568.024	403.315
Stoklar	13	3.468.466	2.766.110
Canlı Varlıklar	14		
Diğer Dönen Varlıklar	26	13.483	21.648
(Ara Toplam)		8.170.385	7.765.469
Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar	34		
Duran Varlıklar		6.596.274	5.881.701
Ticari Alacaklar	10		
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar	12		
Diğer Alacaklar	11	10.929	10.929
Finansal Yatırımlar	7	650	650
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	16		
Canlı Varlıklar	14		
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	17		
Maddi Duran Varlıklar	18	6.290.160	5.625.934
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19	40.020	38.586
Şerefiye	20		
Ertelenmiş Vergi Varlığı	35	254.515	205.602
Diğer Duran Varlıklar	26		
TOPLAM VARLIKLAR		14.766.659	13.647.170

Ekli notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

YONGA MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2012 TARİHLİ KONSOLİDE BİLANÇOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Notlar	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		3.282.606	3.149.598
Finansal Borçlar	8	99	37.679
<i>İlişkili Taraflara Finansal Borçlar</i>	38		
Diğer Finansal Yükümlülükler	9		
Ticari Borçlar	10	2.423.903	2.380.645
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	38	106.229	385.647
Diğer Borçlar	11	665.968	451.066
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	38	414.143	255.477
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar	12		
Devlet Teşvik ve Yardımları	21		
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	35	192.636	230.248
Borç Karşılıkları	22		
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	26		49.960
(Ara toplam)		3.282.606	3.149.598
Satış Amacıyla Elde Tut.Dur.Var.İlişkin Yükümlülükler	34		
Uzun Vadeli Yükümlülükler		1.802.983	1.537.085
Finansal Borçlar	8		
Diğer Finansal Yükümlülükler	9		
Ticari Borçlar	10		
Diğer Borçlar	11		
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar	12		
Devlet Teşvik ve Yardımları	21		
Borç Karşılıkları	22		
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	24	1.802.983	1.537.085
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	35		
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	26		
ÖZKAYNAKLAR		9.681.070	8.960.487
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		9.677.960	8.957.527
Ödenmiş Sermaye	27	210.000	210.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları	27	2.085.818	2.085.818
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)	27		
Hisse Senedi İhraç Primleri	27		
Değer Artış Fonları	27		
Yabancı Para Çevrim Farkları	27		
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	27	418.599	340.673
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	27	5.504.842	3.440.566
Net Dönem Karı/Zararı	27	1.458.701	2.880.470
Azımlık Payları		3.110	2.960
TOPLAM ÖZSERMAYE VE YÜKÜMLÜLÜKLER		14.766.659	13.647.170

Ekli notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

YONGA MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

	Notlar	1 Ocak 30 Haziran 2012	1 Ocak 30 Haziran 2011
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER			
Satış Gelirleri	28	14.774.140	10.131.876
Satışların Maliyeti (-)	28	(11.391.938)	(7.853.681)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar (Zarar)		3.382.202	2.278.195
Faiz, Ücret, Prim, Komisyon ve Diğer Gelirler	28		
Faiz, Ücret, Prim, Komisyon ve Diğer Giderler (-)	28		
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Brüt Kar (Zarar)			
BRÜT KAR/ZARAR		3.382.202	2.278.195
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	29	(1.061.226)	(893.846)
Genel Yönetim Giderleri (-)	29	(728.491)	(659.043)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	29		
Diğer Faaliyet Gelirleri	31	277.253	187.935
Diğer Faaliyet Giderleri (-)	31	(10.505)	(439)
FAALİYET KARI/ZARARI		1.859.233	912.802
Özkaynak Yön. Değerlenen Yatırımların Kar/Zar. Paylar			
Finansal Gelirler	32	131.146	110.654
Finansal Giderler (-)	33	(166.027)	(112.971)
SÜRDÜRÜLEN FAAL. VER. ÖN. KAR / ZARAR		1.824.352	910.485
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/Gideri		(365.501)	(174.738)
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	35	(414.414)	(219.495)
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	35	48.913	44.757
SÜRDÜRÜLEN FAAL. DÖNEM KARI/ZARARI		1.458.851	735.747
DURDURULAN FAALİYETLER	34		
Durdurulan Faal. Vergi Sonrası Dönem Karı/Zararı			
DÖNEM KARI/ZARARI		1.458.851	735.747
Diğer Kapsamlı Gelirler	36		
Finansal Varlık Değer Artış Fonundaki Değişim	36		
Duran Varlık Değer Artış Fonundaki Değişim	36		
Finansal Riskten Korunma Fonundaki Değişim	36		
Yabancı Para Çevrim Farklarındaki Değişim	36		
Emeklilik Planlarında Aktüeryal Kazanç ve Kayıplar	36		
Özkaynak Yön. Değ. Ort. Diğ. Kaps. Gelir. Payları	36		
Diğer Kapsamlı Gelirlerine İlişkin Vergi Gelir/Giderleri	36		
Diğer Kapsamlı Gelir (VERGİ SONRASI)			
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		1.458.851	735.747
Dönem Kar/Zararının Dağılımı			
Azınlık Payları		150	454
Ana Ortaklık Payları		1.458.701	735.293
Toplam Kapsamlı Gelirlerin Dağılımı			
Azınlık Payları		150	454
Ana Ortaklık Payları		1.458.701	735.293
Hisse Başına Kazanç	37	0,069	0,035
Seyreltilmiş Hisse Başına Kazanç			
Sürdürülen Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç		0,069	0,035
Sürdürülen Faal. Seyreltilmiş Hisse Başına Kazanç			

Ekli notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

YONGA MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE ÖZ SERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

	Ödenmiş Sermaye	Öz Sermaye Enflasyon Düzeltilme Farkları	Yasal Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları/ Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özsermaye	Azınlık Payları	Toplam Özkaynaklar
1 Ocak 2011 Bakiyesi	210.000	2.085.818	293.465	2.664.998	1.237.185	6.491.466	2.331	6.493.797
Sermaye Artırımı								
Nakit								
İç Kaynaklardan								
İşlet. Aldığı Kendi Hisse Sen.								
Gelir Tablosunda Yer Alm. Kazanç ve Kayıplar				650		650		650
Yabancı Para Çevrim Farkları								
Diğer Kazanç ve Kayıplar								
Ödenen Temettü					(415.059)	(415.059)		(415.059)
Kardan Fonlara Transfer			47.208		(47.208)			
Bağlı Ortaklık Sermaye Artırımı								
Birikmiş Karlara/Zar. Transfer				774.918	(774.918)			
Net Dönem Karı (Zararı)					735.293	735.293	453	735.746
30 Haziran 2011 Bakiyesi	210.000	2.085.818	340.673	3.440.566	735.293	6.812.350	2.784	6.815.134
1 Ocak 2012 Bakiyesi	210.000	2.085.818	340.673	3.440.566	2.880.470	8.957.527	2.960	8.960.487
Sermaye Artırımı								
Nakit								
İç Kaynaklardan								
İşlet. Aldığı Kendi Hisse Sen.								
Gelir Tablosunda Yer Alm. Kazanç ve Kayıplar				2.908		2.908		2.908
Yabancı Para Çevrim Farkları								
Diğer Kazanç ve Kayıplar								
Ödenen Temettü					(741.176)	(741.176)		(741.176)
Kardan Fonlara Transfer			77.926		(77.926)			
Bağlı Ortaklık Sermaye Artırımı								
Birikmiş Karlara/Zar. Transfer				2.061.368	(2.061.368)			
Net Dönem Karı (Zararı)					1.458.701	1.458.701	150	1.458.851
30 Haziran 2012 Bakiyesi	210.000	2.085.818	418.599	5.504.842	1.458.701	9.677.960	3.110	9.681.070

Ekli notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

YONGA MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOSU
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

	Notlar	1 Ocak 30 Haziran 2012	1 Ocak 30 Haziran 2011
A. ESAS FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI			
Cari Dönem Net Karı /Zararı (-)	27	1.458.851	735.747
Amortisman ve İtfa Payları	30	219.905	176.639
Kıdem Tazminatı Karşılığı	30	286.904	156.196
Vergi Karşılığı	35	365.501	174.738
Maddi Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan (Kar)/Zarar	31		
İşletme Sermayesindeki Değiş. Önceki Faaliyet Karı		2.331.161	1.243.320
Ticari Müşterilerden Alacaklarda Net Artış / Azalış	10	(1.135.709)	2.123.443
Stoklardaki Artış/Azalış	13	(699.448)	(720.913)
Diğer Aktifler ve Peşin Ödenmiş Giderlerde Net Azalış / Artış	11,26	111.771	236.209
Ticari Borçlardaki Net Artış / (Azalış)	10	43.258	(71.143)
Diğer Pasiflerde Net Artış/(Azalış)	11,26	164.942	379.089
Ödenen Vergiler (-)		(720.341)	(371.905)
Ödenen Kıdem Tazminatı (-)	24	(21.006)	(81.638)
ESAS FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NET NAKİT		74.628	2.736.462
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI			
Finansal Yatırımlardaki Değişim	7	1.072	141.973
Maddi/Maddi Olmayan Varlık Satın Alımlarına İlişkin Nakit Çık.	18-19	(885.565)	(198.013)
Maddi/M.O. Varlık Satışı Nedeniyle Elde Edilen Nakit Girişleri	18-19		
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NET NAKİT		(884.493)	(56.040)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI			
Ödenen Temettüleri	27	(741.176)	(415.059)
Finansal Borçlardaki Net Artış /Azalış	8	(37.580)	(1.596.128)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NET NAKİT		(778.756)	(2.011.187)
D. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDE MEYDANA GELEN NET ART/AZL (-)		(1.588.621)	669.235
E. DÖNEM BAŞINDAKİ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ MEVCUDU	6	2.694.072	115.004
F. DÖNEM SONUNDAKİ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ MEVCUDU	6	1.105.451	784.239

Ekli notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

YONGA MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 1) ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Yonga Mobilya Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Şirket"), 2 Aralık 1974 tarihinde kurulmuştur.

Şirket'in ana faaliyet konusu, ahşap mobilya bünyesine giren her çeşit mobilyanın imalatı ve pazarlamasıdır.

Şirket'in, merkezi Ankara Asfaltı Üzeri 10. Km. Denizli, Türkiye adresinde kayıtlıdır. Şirket'in şube ya da irtibat bürosu bulunmamaktadır.

30 Haziran 2012 tarihi itibarıyla, Şirket'in hisselerinin çoğunluğunu elinde bulunduran hissedarlar ve hisse oranları aşağıdaki gibidir.

Ad-Soyad/ Unvan	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)
M. Bekir ŞASA	40,18	84.371
İl Özel İdaresi Müdürlüğü	12,00	25.200
M. Turgut DALAMAN	7,06	14.822
Necla SOYLU	6,24	13.110
Diğerleri*	34,52	72.497
GENEL TOPLAM	100,00	210.000

* Sermayenin %5'inden daha azına sahip ortakların toplamını göstermektedir.

Şirket'in 2012 yılı ilk altı ay içerisinde çalıştırmış olduğu işçi sayısı aylık ortalama 245 kişidir. (2011 yılı: 215 kişi)

Bağlı Ortaklık

Şirket 28 Haziran 2004 tarihinde YM İthalat İhracat Ltd. Şti.'ne % 99,50 hisseye tekabül eden 4.975 TL nominal sermaye ile kurucu ortak olmuştur. 30 Haziran 2012 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolarda konsolide edilen bağlı ortaklığın faaliyet konusu mobilya ürünlerinin ticareti, ithalat ve ihracatını yapmaktır.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Şirket ve Türkiye’de yerleşik bağlı ortaklıkları, yasal defterlerini ve kanuni mali tablolarını Türk Ticaret Kanunu (“TTK”) ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”), Seri: XI, No: 29 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” ile işletmeler tarafından düzenlenecek finansal raporlar ile bunların hazırlanması ve ilgililere sunulmasına ilişkin ilke, usul ve esasları belirlemektedir. Bu Tebliğ, 1 Ocak 2008 tarihinden sonra sona eren ilk ara mali tablolardan geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir. Bu tebliğe istinaden, işletmeler Avrupa Birliği tarafından kabul edilen haliyle Uluslararası Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları’nı (“UMS/UFRS”) uygulayarak ve finansal tabloların Avrupa Birliği tarafından kabul edilen haliyle UMS/UFRS’lere göre hazırladığı hususuna dipnotlarda yer verirler. Bu kapsamda, benimsenen standartlara aykırı olmayan, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGMDSK”) yayımlanan Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları (“TMS/TFRS”) esas alınır.

Rapor tarihi itibarıyla, Avrupa Birliği tarafından kabul edilen UMS/UFRS’nin UMSK tarafından yayımlananlardan farkları KGMDSK tarafından henüz ilan edilmediğinden dolayı, ilişikteki finansal tablolar SPK Seri: XI, No: 29 sayılı tebliği çerçevesinde UMS/UFRS’ye göre hazırlanmış olup finansal tablolar ve dipnotlar, SPK tarafından 17 Nisan 2008 ve 9 Ocak 2011 tarihli duyuru ile uygulanması zorunlu kılınan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, 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 ettiği için bu tarihten itibaren Uluslararası Muhasebe Standardı 29 “Yüksek Enflasyonist Ekonomilerde Finansal Raporlama”ya göre finansal tabloların hazırlanması ve sunumu uygulamasını sona erdirmiştir.

2.2. Konsolidasyon Esasları

- a) Konsolide finansal tablolar ana ortaklık Yonga Mobilya Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve bağlı ortaklıklarının (“Grup”) aşağıdaki (b) ve (c) maddelerinde belirtilen esaslara göre hazırlanan finansal tablolarını kapsamaktadır. Bağlı ortaklıkların finansal tabloları, konsolide finansal tabloların tarihi itibarıyla ve yeknesak muhasebe ilke ve uygulamaları gözetilerek Sermaye Piyasası Kurulu’na yayımlanan finansal raporlama standartlarına uygun olarak hazırlanmıştır.

YONGA MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2. Konsolidasyon Esasları (Devamı)

Bağlı ortaklıkların faaliyet sonuçları, satın alma veya elden çıkarma işlemlerine uygun olarak söz konusu işlemlerin geçerlilik tarihlerinde dahil edilmiş veya hariç bırakılmıştır.

- b) Bağlı ortaklıklar, Şirket'in ya (a) doğrudan ve/veya dolaylı olarak kendisine ait olan hisseler neticesinde Şirketlerdeki hisselerle ilgili oy kullanma hakkının %50'den fazlasını kullanma yetkisi kanalıyla veya (b) oy kullanma hakkının %50'den fazlasını kullanma yetkisine sahip olmamakla birlikte mali ve işletme politikaları üzerinde fiili hakimiyet etkisini kullanmak suretiyle mali ve işletme politikalarını Şirket'in menfaatleri doğrultusunda kontrol etme yetkisi ve gücüne sahip olduğu Şirketleri ifade eder.

Grup tarafından bağlı ortaklıklarda sahip olunan doğrudan ve dolaylı olarak sahip olunan oy hakları ile etkin ortaklık payları aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklıklar	Grup tarafından doğrudan ve dolaylı olarak sahip olunan oy hakları (%)	Etkin Ortaklık Payları (%)
YM İthalat İhracat Ltd. Şti.	99,50	99,50

Bağlı ortaklıklara ait bilançolar ve gelir tabloları, tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş olup şirket ve bağlı ortaklıklarının sahip olduğu payların kayıtlı değeri, ilgili özsermayeden mahsup edilmektedir. Şirket ile bağlı ortaklıkları arasındaki işlemler ve bakiyeler konsolidasyon kapsamında karşılıklı olarak silinmektedir. Şirket ve bağlı ortaklıkları tarafından elde bulundurulanan bağlı ortaklık hisselerinin maliyeti ve bu hisselerden doğan temettüler, sermaye ve dönem karından çıkarılmıştır.

- c) Grup'un doğrudan ve dolaylı pay toplamı %20'nin altında olup teşkilatlanmış piyasalarda işlem görmeyen ve makul değerleri güvenilir bir şekilde belirlenemeyen satılmaya hazır finansal varlıklar, değer kaybı ile ilgili karşılık düşüldükten sonra, maliyet bedelleri ile konsolide finansal tablolara yansıtılır.
- d) Bağlı ortaklıklar, kontrolün Grup'a geçtiği tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına dahil edilmekte olup kontrolün sona erdiği tarihten itibaren konsolidasyon kapsamından çıkartılmaktadırlar.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2. Konsolidasyon Esasları (Devamı)

Bağlı ortaklıkların net varlıklarında ve faaliyet sonuçlarında ana ortaklık dışı paya sahip hissedarların payları, konsolide bilanço ve gelir tablosunda sırasıyla ana ortaklık dışı pay ve ana ortaklık dışı kar/zarar olarak gösterilmektedir. Ana ortaklık dışı payların oluşan zararları telafi etmek için zorunlu bir yükümlülüğünün ve söz konusu zararları karşılayabilmek için ilave yatırım yapabilme imkanının olduğu durumlar haricinde, ana ortaklık dışı payların bağlı ortaklığın özkaynağındaki payını aşan ana ortaklık dışı paylara ait zararlar, Grup'un paylarına dağıtılır.

2.3 Mali Tabloların Onaylanması

Mali tablolar, yönetim kurulu tarafından 19 Eylül 2012 tarihinde onaylanmıştır.

2.4 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Uygulanan değerleme ilkeleri ve muhasebe politikaları sunumu yapılan tüm dönem bilgilerinde tutarlı bir şekilde uygulanmıştır. Grup benzer nitelikteki işlemleri, diğer olayları ve durumları tutarlı olarak mali tablolara alır, değerler ve sunar. Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem mali tabloları yeniden düzenlenir. Grup'un cari dönem içerisinde muhasebe politikalarında bir değişiklik olmamıştır.

2.5 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklik ve Hatalar

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

2.6 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. Cari dönem konsolide bilançosunda, Uluslararası Muhasebe Standardı 12 "Gelir Vergileri" standardına uygun olarak ertelenmiş vergi alacağı/borcu net değeri ile gösterilmiş, bilançoda yer alan diğer varlık ve yükümlülüklerde netleştirme yapılmamıştır.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

2012’de yürürlüğe giren ancak Şirket’in operasyonları ile ilgili olmadığından uygulanmayan standartlar, değişiklikler ve yorumlar

Aşağıda yer alan standartlar ile önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar 1 Ocak 2012 tarihinde veya söz konusu tarihten sonra başlayan mali dönemler için zorunlu olduğu halde Şirket’in faaliyetleri ile ilgili değildir veya uygulaması tercih edilmemiştir:

UFRS 1, “Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması”
UFRS 7, “Finansal Araçlar”
UMS 1, “Finansal Tabloların Sunuluşu”
UMS 24, “İlişkili Taraf Açıklamaları”
UMS 34, “Ara Dönem Finansal Raporlama”
UFRYK 13, “Müşteri Sadakat Programları”
UFRYK 14, “Tanımlanmış Fayda Planı Varlıklarındaki Limitler, Asgari Fonlama Zorunlulukları ve Aralarındaki Bağlantı”

Hentüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanması benimsenmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Aşağıdaki Standartlar ve Yorumlar bu mali tabloların onaylanma tarihinde yayınlanmış ancak yürürlüğe girmemiştir:

UFRS 9, “Finansal Araçlar”	1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan mali dönemler için geçerlidir.
UFRS 10, “Konsolide Finansal Tablolar”	1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan mali dönemler için geçerlidir.
UFRS 11, “İş Anlaşmaları”	1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan mali dönemler için geçerlidir.
UFRS 12, “Diğer Şirketlerdeki Faizlerin Açıklanması”	1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan mali dönemler için geçerlidir.
UFRS 13, “Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü”	1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan mali dönemler için geçerlidir.
UMS 1, “Finansal Tabloların Sunuluşu”	1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan mali dönemler için geçerlidir.
UMS 12, “Gelir Vergileri”	1 Ocak 2012 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan mali dönemler için geçerlidir.
UMS 19, “Çalışanlara Sağlanan Faydalar”	1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan mali dönemler için geçerlidir.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

UMS 27, “Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar”	1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan mali dönemler için geçerlidir.
UMS 28, “İştiraklerdeki Yatırımlar”	1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan mali dönemler için geçerlidir.
UFRYK 20, “Yerüstü Maden İşletmelerinde Üretim Aşamasındaki Harfiyat (Dekapaj) Maliyetleri	1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan mali dönemler için geçerlidir.

Şirket yöneticileri, yukarıdaki Standart ve Yorumların uygulanmasının gelecek dönemlerde Şirket’in mali tabloları üzerinde önemli bir etki yaratmayacağını düşünmektedir.

2.8 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup’un finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılmıştır. . Cari ara dönem içerisinde önceki dönem finansal tabloları üzerinde önemli bir değişiklik olmamıştır.

2.9 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikalarının Özeti

2.9.1 Hasılat

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

Satışlar, ürünün teslimi veya hizmetin verilmesi, ürünle ilgili risk ve fayda transferlerinin yapılmış olması, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Grup’a aktarılmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin makul değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Net satışlar, teslim edilmiş malların fatura edilmiş bedelinin, satış iade ve iskontolardan arındırılmış halidir.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.9.1 Hasılat (Devamı)

Satışların içerisinde önemli bir finansman maliyeti bulunması durumunda, makul bedel gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman maliyeti içerisinde yer alan gizli faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Kayıtlı değerleri ile nominal değerleri arasındaki fark tahakkuk esasına göre faiz geliri olarak değerlendirilir (Dipnot 28).

Malların Satışı:

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

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

2.9.2 Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Sabit ve değişken genel üretim giderlerinin bir kısmını da içeren maliyetler stokların bağlı bulunduğu sınıfa uygun olan yöntemle göre ve ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre değerlendirilir. Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin indirilmesiyle elde edilir. (Dipnot 13).

2.9.3 Maddi Duran Varlıklar

Maddi varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden ve 2005 ve sonrasında alınan kalemler için satın alım maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve varsa kalıcı değer kayıpları düşülerek finansal tablolara yansıtılır. Amortisman, arazi ve yapılmakta olan yatırımlar haricinde, varlıkların tahmini ekonomik ömürleri üzerinden normal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılır. (Dipnot 18).

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.9.3 Maddi Duran Varlıklar (Devamı)

Sonradan Ortaya Çıkan Giderler:

Maddi duran varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten doğan giderler bakım onarım maliyetleri ile birlikte aktifleştirilebilirler. Sonradan ortaya çıkan diğer harcamalar söz konusu varlığın gelecekteki ekonomik faydasını arttırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Tüm diğer gider kalemleri tahakkuk esasına göre gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Amortismanlar:

Maddi duran varlıklara ilişkin amortismanlar, varlıkların faydalı ömürlerine göre aktife giriş veya montaj tarihleri esas alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmıştır.

Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

Yer Altı ve Yerüstü Düzenleri	12,5–15 Yıl
Binalar	25–50 Yıl
Makine, Tesis ve Cihazlar	5–17 Yıl
Taşıtlar	4–7 Yıl
Demirbaşlar	3–10 Yıl

Arsa ve araziler, faydalı ömürlerinin sınırsız kabul edilmesinden dolayı amortismanı tabi tutulmamaktadır.

Elden Çıkarma:

Maddi duran varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kar ve zararlar ilgili gelir ve gider hesaplarına dahil edilirler ve maliyetleri ve birikmiş amortismanları ilgili hesaplardan silinir.

2.9.4 Finansal Kiralama İşlemleri

Mülkiyete ait risk ve kazanımların önemli bir kısmının kiracıya ait olduğu kiralama işlemleri, finansal kiralama olarak sınıflandırılırken diğer kiralamalar faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.9.4 Finansal Kiralama İşlemleri (Devamı)

Finansal kiralamayla elde edilen varlıklar, kiralama tarihindeki varlığın gerçeğe uygun değeri, ya da asgari kira ödemelerinin bugünkü değerinden düşük olanı kullanılarak aktifleştirilir. Kiralayana karşı olan yükümlülük, bilançoda finansal kiralama yükümlülüğü olarak gösterilir. Finansal kiralama ödemeleri, finansman gideri ve finansal kiralama yükümlülüğündeki azalışı sağlayan ana para ödemesi olarak ayrılır ve böylelikle borcun geri kalan ana para bakiyesi üzerinden sabit bir oranda faiz hesaplanmasını sağlar. Finansal giderlerin, Grup'un genel borçlanma politikası kapsamında finansman giderlerinin aktifleştirilen kısmı haricindeki bölümü gelir tablosuna kaydedilir. Faaliyet kiralamaları için yapılan ödemeler, kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile gelir tablosuna kaydedilir.

2.9.5 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın Alınan Maddi Olmayan Duran Varlıklar:

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden ve 1 Ocak 2005'ten sonra satın alınan kalemler için satın alım maliyet değerinden gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. (Dipnot 19).

Bilgisayar yazılımları:

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler faydalı ömürlerine göre amortisman tabi tutulur.

İtfa Payları:

Maddi olmayan duran varlık itfa payları gelir tablolarında, ilgili varlıkların iktisap edildikleri tarihten sonra faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak hesaplanması sonucu muhasebeleştirilir.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.9.6 Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Şerefiye gibi sınırsız ömrü olan varlıklar itfaya tabi tutulmazlar. Bu varlıklar için her yıl değer düşüklüğü testi uygulanır. İtfaya tabi olan varlıklar için ise defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum ya da olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir.

Finansal Varlıklar:

Bir finansal varlıktaki değer düşüklüğü her bilanço döneminde değer düşüklüğü olduğuna kanaat getirilen nesnel kanıtlarla değerlendirilir. Eğer nesnel kanıtlar ilgili finansal varlığın ilerideki nakit akımlarını olumsuz yönde etkilediğine dair bir veya birden fazla olaya işaret ediyorsa, ilgili finansal varlıkta değer düşüklüğü olduğu dikkate alınır.

Grup'un, ödenmesi gereken tutarları tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar için bir değer düşüklüğü karşılığı oluşturulur. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek tutarlar da dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir.

Önemli finansal varlıklar ayrı olarak değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Benzer kredi riski özelliğini taşıyan geriye kalan finansal varlıklar birlikte değerlendirilir. Bütün değer düşüklükleri gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Finansal Olmayan Varlıklar:

Grup, her bir bilanço tarihinde, ertelenen vergi varlığı dışında kalan her bir varlığa ilişkin değer kaybı olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Geri kazanılabilir tutar varlığın net satış fiyatı ile kullanım değerinden yüksek olanı seçilerek bulunur. Kullanım değeri, ilerideki nakit akımlarının ilgili varlıktaki belirli riski ve paranın zaman değerini gösteren vergi öncesi iskonto oranı kullanılarak bugünkü değerine indirgenmesi ile değerlendirilir. Değer düşüklüğü testi için, varlıklar diğer varlıklar ve varlık gruplarından bağımsız olarak sürekli kullanımından dolayı nakit girişi yöneten en küçük birimlere ayrılır ("Nakit üreten birim").

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 gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.9.6 Varlıklarda Değer Düşüklüğü (Devamı)

Değer Düşüklüğünün Geri Çevrilmesi:

Bir alacakta oluşan değer düşüklüğü kaybı, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın, değer düşüklüğünün kayıtlara alınmalarını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda geri çevrilir. Önceki dönemlerde kayıtlara alınan diğer varlıklardaki değer düşüklükleri her bilanço döneminde değer düşüklüğünün azaldığı veya geçerli olmadığına dair göstergeler dikkate alınarak değerlendirilir. Değer düşüklükleri ancak geri kazanılabilir tutarların tespitinde kullanılan muhasebe tahminlerinde değişiklik varsa veya kayıtlara alındıktan sonra oluşan bir olay değer düşüklüğünün geri çevrilmesi ile nesnel olarak ilişkilendiriliyorsa geri çevrilir.

Değer düşüklüğü kaybının iptali nedeniyle varlığın kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda hiç değer düşüklüğü kaybının finansal tablolara alınmamış olması halinde belirlenmiş olacak kayıtlı değeri (maddi varlıklar için amortismanı tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşamaz.

2.9.7 Borçlanma Maliyetleri

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

2.9.8 Finansal Araçlar

Finansal varlık ve borçlar, Grup'un bu finansal araçlara hukuki olarak taraf olması durumunda Grup'un bilançosunda yer alır.

Finansal Varlıklar:

Finansal yatırımlar, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınan finansal varlıklar haricinde kayıtlara gerçeğe uygun piyasa değerinden alım işlemiyle doğrudan ilişkili harcamalar düşüldükten sonra alınır. Yatırımlar, yatırım araçlarının ilgili piyasa tarafından belirlenen süreye uygun olarak teslimatı koşulunu taşıyan bir kontrata bağlı olan ticari işlem tarihinde kayıtlara alınır veya kayıtlardan çıkarılır.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.9.8 Finansal Araçlar (Devamı)

Finansal Varlıklar (Devamı):

Diğer finansal varlıklar “gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar”, “vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar”, “satılmaya hazır finansal varlıklar” ve “kredi ve alacaklar” olarak sınıflandırılır. Sınıflandırma, finansal varlıkların niteliğine ve amacına bağlı olarak yapılır ve ilk muhasebeleştirme sırasında belirlenir.

Etkin Faiz Yöntemi:

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

Vadesine kadar elde tutulacak ve satılmaya hazır borçlanma araçları ve kredi ve alacaklar olarak sınıflandırılan finansal varlıklar ile ilgili gelirler etkin faiz yöntemine göre hesaplanmaktadır.

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar:

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

Vadesine Kadar Elde Tutulan Finansal Varlıklar:

Grup’un vadesine kadar elde tutma olanağı ve niyeti olduğu, sabit veya belirlenebilir bir ödeme planına sahip, sabit vadeli borçlanma araçları, vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar olarak sınıflandırılır. Vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar etkin faiz yöntemine göre itfa edilmiş maliyet bedelinden değer düşüklüğü tutarı düşülerek kayıtlara alınır ve ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanılmak suretiyle hesaplanır.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.9.8 Finansal Araçlar (Devamı)

Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar:

Satılmaya hazır finansal varlıklar gerçeğe uygun değerleriyle değerlendirilir.

Değer düşüklüğü giderleri, etkin faiz yöntemine göre hesaplanan faiz gelir ve döviz cinsinden varlıkların döviz kuruyla değerlendirilmelerinden doğan kayıp ve kazançlar haricinde gerçeğe uygun değerdeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç ve kayıplar, doğrudan özsermaye içerisinde yatırımlar yeniden değerlendirme fonunda muhasebeleştirilir. Yatırımın elden çıkartılması ya da kalıcı değer düşüklüğüne uğraması durumunda, önceden yatırımların yeniden değerlendirme fonunda muhasebeleştirilen toplam kazanç ya da kayıpları dönem gelir hesaplarına dahil edilir.

Satılmaya hazır özkaynak araçlarıyla ilişkilendirilen temettüleri, Grup ilgili ödemeleri almaya hak kazandığı zaman gelir tablosu içinde muhasebeleştirilir.

Yabancı para cinsinden olan satılmaya hazır parasal varlıkların gerçeğe uygun değeri, ilgili yabancı para cinsinden rayiç değerinin raporlama tarihinde geçerli olan çevrim kuru kullanarak raporlanan para cinsine çevrilmesiyle bulunur. Varlığın, çevrim kurundan kaynaklanan gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler gelir tablosu içinde, diğer değişiklikler ise özkaynak altında muhasebeleştirilir.

Satım ve Alım Anlaşmaları:

Geri almak kaydıyla satılan menkul kıymetler (“repo”) finansal tablolara yansıtılır ve karşı tarafa olan yükümlülük müşterilere borçlar hesabına kaydedilir. Geri satmak kaydıyla alınan menkul kıymetler (“ters repo”), satış ve geri alış fiyatı arasındaki farkın iç iskonto oranı yöntemine göre döneme isabet eden kısmının ters repoların maliyetine eklenmesi suretiyle nakit ve nakit benzerleri hesabına ters repo işlemlerinden alacaklar olarak kaydedilir.

Krediler ve Alacaklar:

Sabit ve belirlenebilir ödemeleri olan, piyasada işlem görmeyen ticari ve diğer alacaklar ve krediler bu kategoride sınıflandırılır. Krediler ve alacaklar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değer düşüklüğü düşülerek gösterilir.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.9.8 Finansal Araçlar (Devamı)

Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü:

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

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

Bir karşılık hesabının kullanılması yoluyla defter değerinin azaltıldığı ticari alacaklar haricinde, bütün finansal varlıklarda, değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülür. Ticari alacağın tahsil edilememesi durumunda bu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler, gelir tablosu içinde muhasebeleştirilir.

Satılmaya hazır özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalırsa, ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı, değer düşüklüğünün iptal edileceği tarihte yatırımın değer düşüklüğü hiçbir zaman muhasebeleştirilmemiş olması durumunda ulaşacağı itfa edilmiş maliyet tutarını aşmayacak şekilde kar / zararda iptal edilir.

Değer düşüklüğü sonrası satılmaya hazır özkaynak araçlarının gerçeğe uygun değerinde sonradan meydana gelen artış, doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilir.

Nakit ve Nakit Benzerleri:

Nakit ve nakit benzeri kalemler, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır. Bu varlıkların defter değeri gerçeğe uygun değerlerine yakındır.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.9.8 Finansal Araçlar (Devamı)

Finansal Yükümlülükler:

Grup'un finansal yükümlülükleri ve özsermaye araçları, sözleşmeye bağlı düzenlemelere ve finansal bir yükümlülüğün ve özkaynağa dayalı bir aracın tanımlanma esasına göre sınıflandırılır. Grup'un tüm borçları düşüldükten sonra kalan varlıklarındaki hakkı temsil eden sözleşme özkaynağa dayalı finansal araçtır. Finansal yükümlülükler ya gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler olarak ya da diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Yükümlülükler:

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değeriyle kayda alınır ve her raporlama döneminde, bilanço tarihindeki gerçeğe uygun değeriyle yeniden değerlendirilir. Gerçeğe uygun değerlerindeki değişim, gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Gelir tablosunda muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal yükümlülük için ödenen faiz tutarını da kapsar.

Diğer Finansal Yükümlülükler:

Diğer finansal yükümlülükler başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir.

Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Etkin faiz yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Vadeli İşlem ve Opsiyon Sözleşmeleri ile Türev Ürünler:

Bulunmamaktadır.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.9.9 Kur Değişiminin Etkileri

Grup, yabancı para cinsinden yapılan işlemleri TL'ye çevirirken işlem tarihinde geçerli olan ilgili kurları esas almaktadır. Bilançoda yer alan yabancı para birimi bazındaki parasal varlıklar ve borçlar bilanço tarihindeki döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan işlemlerin TL'ye çevrilmesinden veya yabancı para birimi bazındaki parasal kalemlerin ifade edilmesinden doğan kambiyo karları veya kambiyo zararları ilgili dönemde gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen yabancı para birimi bazındaki parasal olmayan varlıklar ve borçlar gerçeğe uygun değerlerinin belirlendiği günün kurundan TL'ye çevrilmektedir.

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

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

2.9.10 Hisse Başına Kazanç

Hisse başına kazanç/zarar miktarı, dönem kar/zararının dönem içerisinde mevcut bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Türkiye'de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları "bedelsiz hisse" yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip "bedelsiz hisse" dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.9.11 Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

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

Bilanço tarihi itibarıyla söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların bilanço tarihinden sonra ortaya çıkması durumunda ve bu olaylar finansal tabloların düzeltilmesini gerektiriyorsa, Grup finansal tablolarını yeni duruma uygun şekilde düzeltmektedir. Söz konusu olaylar finansal tabloların düzeltilmesini gerektirmiyorsa Grup söz konusu hususları ilgili dipnotlarda açıklamaktadır.

2.9.12 Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Grup yönetimi geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya taahhüde bağlı yükümlülüğün bulunduğu, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olduğu ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebildiği durumlarda, finansal tablolarda söz konusu yükümlülük tutarı kadar karşılık ayırmaktadır.

Şarta bağlı yükümlülükler, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelip gelmediğinin tespiti amacıyla sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Şarta bağlı yükümlülük olarak işleme tabi tutulan kalemler için gelecekte ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelmesi durumunda, bu şarta bağlı yükümlülük, güvenilir tahminin yapılamadığı durumlar hariç, olasılıktaki değişikliğin meydana geldiği dönemin finansal tablolarında karşılık olarak kayıtlara alınır.

Grup şarta bağlı yükümlülüklerin muhtemel hale geldiği ancak ekonomik fayda içeren kaynakların tutarı hakkında güvenilir tahminin yapılamaması durumunda ilgili yükümlülüğü dipnotlarında göstermektedir.

Ekonomik faydanın işletmeye gireceğinin muhtemel hale gelmesi halinde, şarta bağlı varlıkla ilgili olarak finansal tablo dipnotlarında açıklama yapılır. Ekonomik faydanın işletmeye gireceğinin kesinleşmesi durumundaysa, söz konusu varlık ve bununla ilgili gelir değişikliğinin olduğu tarihte finansal tablolara alınır.

Karşılık tutarının ödenmesi için kullanılan ekonomik faydaların tamamının ya da bir kısmının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda tahsil edilecek olan tutar, bu tutarın geri ödemesinin kesin olması ve tutarın güvenilir bir şekilde hesaplanması durumunda, bir varlık olarak muhasebeleştirilir.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.9.13 İlişkili Taraflar

Bu konsolide finansal tabloların amacı doğrultusunda ortaklar, önemli yönetim personeli ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmişlerdir. (Dipnot 37).

2.9.14 Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

Grup'ta finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması söz konusu değildir. (Dipnot 5)

2.9.15 İnşaat Sözleşmeleri

Bulunmamaktadır.

2.9.16 Durdurulan Faaliyetler

Grup'un durdurulan faaliyet kapsamında herhangi bir işlemi bulunmamaktadır.

2.9.17 Devlet Teşvik ve Yardımları

Devlet bağışları, bağışların alınacağına ve Grup'un uymakla yükümlü olduğu şartları karşıladığına dair makul bir güvence olduğunda gerçeğe uygun değerleri üzerinden kayda alınırlar. Maliyetlere ilişkin devlet bağışları, karşılayacakları maliyetlerle eşleştikleri ilgili dönemler boyunca tutarlı bir şekilde gelir olarak muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıklara ilişkin devlet bağışları, ertelenmiş devlet bağışları olarak cari olmayan borçlar altına sınıflandırılır ve faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman uygulanarak gelir tablosuna alacak kaydedilir.

2.9.18 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulü bulunmamaktadır.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.9.19 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari Vergi:

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, gelir tablosunda yer verilen kardan farklılık gösterir. Grup'un cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş Vergi:

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

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.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.9.19 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (Devamı)

Ertelenmiş Vergi (devamı):

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

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

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

Dönem Cari ve Ertelenmiş Vergisi:

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, gelir 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.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.9.20 Çalışanlara Sağlanan Faydalar / Kıdem Tazminatları

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

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, gelir tablosuna alınmamış aktüeryal kazanç ve zararlar nispetinde düzeltilmesinden sonra kalan yükümlülüğün bugünkü değerini ifade eder.

İskonto oranı	% 4,66	% 4,66
Tahmin edilen kıdem tazminatına hak kazanma oranı	% 100	% 100

2.9.21 Emeklilik Planları

Bulunmamaktadır.

2.9.22 Tarımsal Faaliyetler

Bulunmamaktadır.

2.9.23 Giderler

Giderler tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilir. Faaliyet giderleri ilgili giderlerin oluştuğu anda kaydedilirler.

2.9.24 Sermaye ve Temettüleri

Adi hisseler, sermaye olarak sınıflandırılır (Dipnot 27). Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüleri, beyan edildiği dönemde, geçmiş yıl karlarından mahsup edilmek suretiyle kaydedilir.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.9.25 Nakit Akım Tablosu

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları, Grup'un faaliyet alanına giren konulardan kaynaklanan nakit akımlarını gösterir. Grup işletme faaliyetlerine ilişkin nakit akımlarını, vergi öncesi kar/zararın, gayri nakdi işlemlerin, geçmiş ya da gelecek işlemlerle ilgili nakit giriş ve çıkışları tahakkuklarının veya ertelemelerinin ve yatırım veya finansman ile ilgili nakit akımlarına ilişkin gelir veya gider kalemlerinin etkilerine göre düzeltildiği dolaylı yöntemle gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (maddi ve maddi olmayan duran varlık yatırımları) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Grup'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Nakit akım tablosundaki, nakit ve nakit benzerleri, kasa, tahsildeki çekler, üç aydan kısa vadeli banka mevduatı ile diğer hazır değerler bakiyesinden faiz tahakkuklarının çıkartılması suretiyle bulunur.

2.10 Kullanılan Muhasebe Tahminleri ve Varsayımları

Finansal tabloların Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'na göre hazırlanmasında Grup yönetimi muhasebe politikalarının uygulanmasını ve varlık, yükümlülük, gelir ve giderlerin raporlanmasını etkileyen muhasebe tahminlerini, kararlarını ve varsayımlarını kullanmaktadır. Gerçekleşen sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

Muhasebe tahminleri ve altında yatan varsayımlar sürekli incelenir. Muhasebe tahminlerinde değişimler tahminlerin yapıldığı dönemde ve gelecekte etkilenen dönemlerde kayıtlara alınır.

NOT 3) İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur.(31.12.2011:Yoktur)

NOT 4) İŞ ORTAKLIKLARI

Yoktur.(31.12.2011:Yoktur)

YONGA MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 5) BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Yoktur.(31.12.2011:Yoktur)

NOT 6) NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve nakit benzeri değerler, banka mevduatlarını ve nakit varlıkları içermektedir. Nakit benzeri değerler kolayca nakde dönüştürülebilir; olduğu tarihte vadesi üç ayı geçmeyen ve değerindeki değişim riski önemsiz olan kısa vadeli yüksek likiditeye sahip varlıklardır.

	30.06.2012	31.12.2011
Kasa	1.845	2.332
-Türk Lirası	1.845	2.332
Banka	1.103.062	2.476.720
-Vadeli Mevduat		830.000
-Vadesiz Mevduat	1.103.062	1.646.720
B Tipi Likit Fon		212.982
Diğer Hazır Değerler	544	2.038
TOPLAM	1.105.451	2.694.072

Bankalar vadesiz mevduatının dökümü aşağıda sunulmuştur:

	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
TL	341.216	312.663
GBP	400.575	875.253
USD	330.349	73.314
EURO	30.922	385.490
	1.103.062	1.646.720

30 Haziran 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle diğer hazır değerlerin tamamı kredi kartı alacaklarından oluşmaktadır.

(31 Aralık 2011 tarihi itibariyle mevcut vadeli mevduat tutarının tamamı, Türk Ekonomi Bankası Türk Lirası vadeli mevduatından oluşmakta olup, faiz oranı % 8,50, vade tarihi 02.01.2012'dir.)

(31 Aralık 2011 tarihi itibariyle mevcut B Tipi Likit Fonların tamamı Halkbank B Tipi Likit fonudur).

YONGA MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 7) FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar;

	30.06.2012	31.12.2011
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Gelir		
Tablosuna Yansıtılan Finansal Varlıklar		
Özel Kesim Tahvil Senet ve Bonoları		1.072
TOPLAM		1.072

(31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla mevcut Özel Kesim Tahvil Senet ve Bonolarının tamamı Halkbank Bonosundan oluşmakta olup, faiz oranı % 9,67, dönüş vadesi 27.01.2012 tarihidir.)

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar;

	30.06.2012	31.12.2011
Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar		
Özsermaye Araçları	650	650
TOPLAM	650	650

30 Haziran 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar Özsermaye Araçları tutarları aşağıdaki gibidir:

	30.06.2012	31.12.2011
Türkiye Kalkınma Bankası A.Ş.	650	650
TOPLAM	650	650

30 Haziran 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar Özsermaye Araçları konsolide finansal tablolarda makul değerlerinin güvenilir bir şekilde ölçülememiş olması sebebiyle maliyet bedelleri ile gösterilmiştir.

YONGA MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 8) FİNANSAL BORÇLAR

	30.06.2012	31.12.2011
Kısa Vadeli Finansal Borçlar		
Banka Kredileri		37.679
Diğer Mali Borçlar	99	
TOPLAM	99	37.679

30 Haziran 2012 tarihi itibarıyla kısa vadeli banka kredileri yoktur.

31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla kısa vadeli banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Para Cinsi	Faiz Oranı (%)	Türü	Vade	31 Aralık 2011
TL	2,74	Kosgeb	29.06.2012	37.679
				<u>37.679</u>

NOT 9) DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Yoktur.(31.12.2011:Yoktur)

NOT 10) TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	30.06.2012	31.12.2011
Kısa Vadeli Ticari Alacaklar		
Ticari Alacaklar	3.021.517	1.870.780
Alacak Senetleri	14.145	21.250
Ertelenmiş Finansman Geliri (-)	(20.701)	(12.778)
Şüpheli Alacaklar	43.880	43.880
Şüpheli Alacak Karşılığı (-)	(43.880)	(43.880)
TOPLAM	3.014.961	1.879.252

Şüpheli alacaklar karşılığındaki hareketler:

	30.06.2012	31.12.2011
Dönembaşı Bakiyesi	43.880	43.880
Dönem İçinde Ayrılan Karşılık	-	-
Dönemiçi (Tahsilat/Vazgeçme/Değersiz) Karşılık (-)	-	-
Şüpheli Alacaklar/Karşılığı Tutarı	43.880	43.880

YONGA MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 10) TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğmaktadır. Ticari alacaklar, Grup politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir. Grup, alacaklarının tahsil edilip edilemeyeceğine karar verirken, sözkonusu alacakların kredi kalitesinde, ilk oluştuğu tarihten bilanço tarihine kadar bir değişiklik olup olmadığını değerlendirir. Grup yönetimi ekli mali tablolarda yeralan şüpheli alacak karşılığından daha fazla bir karşılığa gerek olmadığı inancındadır. (Not 39)

	30.06.2012	31.12.2011
Kısa Vadeli Ticari Borçlar		
Ticari Borçlar	2.358.416	2.037.921
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Not 38)	106.229	385.647
Ertelenmiş Finansman Gideri (-)	(40.742)	(42.923)
TOPLAM	2.423.903	2.380.645

Ticari borçlardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 39. notta verilmiştir.

NOT 11) DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

	30.06.2012	31.12.2011
Kısa Vadeli Alacaklar (Not 39)		
Diğer Çeşitli Alacaklar	409.820	303.588
Verilen Sipariş Avansları	158.204	99.727
TOPLAM	568.024	403.315

	30.06.2012	31.12.2011
Uzun Vadeli Diğer Alacaklar		
Verilen Depozito ve Teminatlar (Not 22)	10.929	10.929
TOPLAM	10.929	10.929

	30.06.2012	31.12.2011
Kısa Vadeli Diğer Borçlar		
Ödenecek Vergi ve Fonlar	100.229	61.299
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	143.475	127.394
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	8.121	6.896
İlişkili Taraflara Borçlar (Not 38)	414.143	255.477
Personele Borçlar	221.157	189.386
Ortaklara Borçlar	192.986	66.091
TOPLAM	665.968	451.066

YONGA MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 12) FİNANS SEKTÖRÜNDEN ALACAK VE BORÇLAR

Yoktur. (31.12.2011:Yoktur)

NOT 13) STOKLAR

	30.06.2012	31.12.2011
İlk Madde ve Malzeme	2.445.074	1.842.249
Yarı Mamuller	614.123	586.430
Mamuller	389.471	336.316
Ticari Mallar	19.798	1.115
TOPLAM	3.468.466	2.766.110

Stoklar, net gerçekleşebilir değer ya da maliyet bedelinden düşük olanı ile değerlenir. Bilanço tarihi itibarıyla yapılan tahminler neticesinde stoklar için herhangi bir değer düşüklüğü hesaplanmamıştır.

30.06.2012 ve 31.12.2011 tarihli finansal tablolarda NOT 10'da da belirtildiği üzere ticari borçların etkin faiz yöntemiyle hesaplanmış iskonto edilmiş değerleri finansal tablolara alınırken, bu borç karşılığında satın alınan stok kalemlerine iskonto kaydı işlenmiştir.

NOT 14) CANLI VARLIKLAR

Yoktur. (31.12.2011: Yoktur.)

NOT 15) DEVAM EDEN İNŞAAT SÖZLEŞMELERİNE İLİŞKİN VARLIKLAR

Yoktur. (31.12.2011: Yoktur.)

NOT 16) ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Yoktur. (31.12.2011: Yoktur.)

NOT 17) YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur. (31.12.2011: Yoktur.)

YONGA MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 18) MADDİ DURAN VARLIKLAR

	30.06.2012	31.12.2011
Arazi ve Arsalar	30.586	30.586
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	173.860	172.884
Binalar	4.849.434	4.768.674
Tesis, Makine ve Cihazlar	4.142.885	3.407.118
Taşıtlar	81.941	81.941
Demirbaşlar	344.869	350.503
Yapılmakta Olan Yatırımlar	57.730	15.350
Yer Altı ve Yerüstü Düzenleri Amortismanı (-)	(25.526)	(16.947)
Binalar Amortismanı (-)	(1.100.745)	(1.085.831)
Makine Tesis ve Cihazlar Amortismanı (-)	(1.960.588)	(1.798.631)
Taşıtlar Amortismanı (-)	(55.466)	(46.698)
Demirbaşlar Amortisman (-)	(248.820)	(253.015)
TOPLAM	6.290.160	5.625.934

Maddi Duran Varlıklar Hareket Tablosu aşağıdaki gibidir;

Maliyet	Arazi Ve Arsalar	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	Binalar	Tesis Makine Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Toplam
31.12.2011	30.586	172.884	4.768.674	3.407.118	81.941	350.503	8.811.706
Giriş		976	80.760	735.766		13.433	830.935
Çıkış						(19.067)	(19.067)
30.06.2012	30.586	173.860	4.849.434	4.142.884	81.941	344.869	9.623.574
Birikmiş Amortismanlar							
31.12.2011		(16.947)	(1.085.831)	(1.798.631)	(46.698)	(253.015)	(3.201.122)
Giriş		(8.579)	(14.914)	(161.957)	(8.768)	(14.872)	(209.090)
Çıkış						19.067	19.067
30.06.2012		(25.526)	(1.100.745)	(1.960.588)	(55.466)	(248.820)	(3.391.145)
2011 Yapılmakta Olan Yatırımlar							15.350
2012 Yapılmakta Olan Yatırımlar							57.730
31.12.2011 Net Defter Değeri	30.586	155.937	3.682.843	1.608.487	35.243	97.488	5.625.934
30.06.2012 Net Defter Değeri	30.586	148.334	3.748.689	2.182.296	26.475	96.049	6.290.160

YONGA MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 19) MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	30.06.2012	31.12.2011
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	101.882	89.632
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar İtfa Payı (-)	(61.862)	(51.046)
TOPLAM	40.020	38.586

Maddi Olmayan Duran Varlıklar Hareket Tablosu aşağıdaki gibidir;

Maliyet	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Toplam
31.12.2011	89.632	89.632
Giriş	12.249	12.249
Çıkış		
30.06.2012	101.881	101.881
Birikmiş Amortismanlar		
31.12.2011	(51.046)	(51.046)
Giriş	(10.816)	(10.816)
Çıkış		
30.06.2012	(61.862)	(61.862)
31.12.2011 Net Defter Değeri	38.586	38.586
30.06.2012 Net Defter Değeri	40.020	40.020

NOT 20) ŞEREFIYE

Yoktur. (31.12.2011: Yoktur.)

NOT 21) DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Yoktur. (31.12.2011: Yoktur.)

NOT 22) KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Verilen Depozito ve Teminatlar

İlgili Kurum	30.06.2012	31.12.2011
T.E.K.	10.135	10.135
Akkale Belediyesi	794	794
TOPLAM	10.929	10.929

YONGA MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 22) KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

b) Dava Bilgileri

	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
<u>Şirketçe Açılan Davalar</u>		
TL	-	28.774
	-	28.774

30 Haziran 2012 tarihi itibariyle alınan/verilen teminat mektupları/çek/senet bulunmamaktadır. (31 Aralık 2011 tarihi itibariyle T.C. Güney Ege Kalkınma Ajansı'na 6.000 TL tutarında teminat mektubu verilmiştir.)

NOT 23) TAAHHÜTLER

Yoktur. (31 Aralık 2011:Yoktur.)

NOT 24) ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

	30.06.2012	31.12.2011
Kıdem Tazminatı Karşılığı	1.802.983	1.537.085
TOPLAM	1.802.983	1.537.085

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanunu'nun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır.

30 Haziran 2012 tarihi itibariyle ödenecek kıdem tazminatı, aylık 2.917,27 TL (31 Aralık 2011: 2.731,85 TL) tavanına tabidir. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket'in çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. UMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), Şirket'in yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

YONGA MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 24) ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 30 Haziran 2012 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30 Haziran 2012 tarihi itibarıyla karşılıklar % 4,66 reel iskonto oranı varsayımına göre hesaplanmıştır. (31 Aralık 2011: % 4,66 reel iskonto oranı). İsteğe bağlı işten ayrılımlar neticesinde ödenmeyip, Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır. Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize olup, Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2012 tarihinden itibaren geçerli olan 2.917,27 TL olan tavan tutarı göz önüne alınmıştır.

	30.06.2012	31.12.2011
Dönem Başı Bakiyesi	1.537.085	1.402.547
Dönem İçinde Ayrılan Karşılık	286.904	247.380
Dönem İçinde Ödenen/İptal Kıdem Tazminatı (-)	(21.006)	(112.842)
Toplam Kıdem Tazminatı Karşılığı	1.802.983	1.537.085

NOT 25) EMEKLİLİK PLANLARI

Yoktur. (31.12.2011: Yoktur.)

NOT 26) DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	30.06.2012	31.12.2011
Kısa Vadeli Diğer Varlıklar		
İş Avansları	500	
Gelecek Aylara Ait Giderler	12.983	21.648
TOPLAM	13.483	21.648

	30.06.2012	31.12.2011
Kısa Vadeli Diğer Yükümlülükler		
Alınan Sipariş Avansları		25.960
Gelecek Aylara Ait Gelirler		24.000
TOPLAM		49.960

YONGA MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 27) ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş Sermaye	30.06.2012	31.12.2011
Sermaye	210.000	210.000
TOPLAM	210.000	210.000

Sermaye Düzeltmesi Farkları	30.06.2012	31.12.2011
Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	2.085.818	2.085.818
TOPLAM	2.085.818	2.085.818

Ad-Soyad Unvan	30.06.2012		31.12.2011	
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)
M. Bekir ŞASA	40,18	84.371	40,18	84.371
İl Özel İdaresi Müdürlüğü	12,00	25.200	12,00	25.200
Diğer*	47,82	100.429	47,82	100.429
TARİHİ SERMAYE	100,00	210.000	100,00	210.000
Ödenmemiş Sermaye (-)				
Endekslemenin Etkisi		2.085.818		2.085.818
YENİDEN DÜZENLENMİŞ SERMAYE	100,00	2.295.818	100,00	2.295.818

* Sermayenin %10'undan daha azına sahip ortakların toplamını göstermektedir.

30 Haziran 2012 tarihi itibarıyla, Şirket'in kayıtlı sermayesi 210.000 TL'dir (31 Aralık 2011: 210.000 TL). 30 Haziran 2012 tarihi itibarıyla, sermaye, ihraç edilmiş ve her biri 1 Kr nominal değerde 21.000.000 adet (31 Aralık 2011: 21.000.000 adet) hisseden meydana gelmiştir.

Azınlık Payları	30.06.2012	31.12.2011
Dönem Başı Bakiyesi	2.960	2.331
Sermaye Artırımı	-	-
Net Dönem Kar/Zararı (-)	150	629
TOPLAM	3.110	2.960

	30.06.2012	31.12.2011
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		
Yasal Yedekler	418.599	340.673
TOPLAM	418.599	340.673

YONGA MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 27) ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Kanuni defterlerdeki birikmiş kârlar, aşağıda belirtilen kanuni yedeklerle ilgili hüküm haricinde dağıtılabılır. 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.

İç kaynaklardan yapılacak sermaye artırımında, SPK muhasebe uygulamaları sonucunda bulunan tutarlar ile yasal kayıtlardaki tutarlardan hangisi düşük ise onun esas alınması gerekmektedir. Ayrıca, Kar dağıtımı için, öncelikle Türk Ticaret Kanunu düzenlemeleri uyarınca yasalardan yedek akçe ayrılması, SPK net dağıtılabılır kar üzerinden dağıtılacak tutarın tamamı, yasal net dağıtılabılır kardan karşılanabiliyorsa, bu tutarın tamamı, yasalardan karşılanamıyorsa, yasal kayıtlardaki net dağıtılabılır tutarın tamamının dağıtılması gerekmektedir. SPK'da veya yasalda zarar varsa, kar dağıtımı yapılmamaktadır.

	30.06.2012	31.12.2011
Geçmiş Yıllar Kar / Zararları		
Olağanüstü Yedekler	5.504.842	3.440.566
TOPLAM	5.504.842	3.440.566

Grup'un 01.01.-30.06.2012 faaliyet dönemi konsolide net karı 1.458.701 TL dir. (01.01.-31.12.2011: 2.880.470 TL konsolide kar, 01.01.-30.06.2011: 735.293 TL konsolide kar)

Şirket 2012 yılı içerisinde 2011 yılı karından 741.176 TL kar dağıtımı yapmış, 77.926 TL yasal yedek ayırmış geriye kalan karı olağanüstü yedeklere eklemiştir. (2011: Şirket 2011 yılı içerisinde 2010 yılı karından 415.059 TL kar dağıtımı yapmış, 47.208 TL yasal yedek ayırmış geriye kalan karı olağanüstü yedeklere eklemiştir.)

Şirket'in yasal kayıtlarında geçmiş yıl zararları bulunmamaktadır. Bilanço tarihi itibarıyla yasal kayıtlarında bulunan net dönem karı 1.614.554 TL (30 Haziran 2011: 836.811 TL) ve kar dağıtımına konu edilebilecek diğer kaynaklar ile birlikte toplam 7.652.521 TL kaynak bulunmaktadır. (30 Haziran 2011: 4.916.153 TL.)

YONGA MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 28) SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Satışlar	30.06.2012	30.06.2011
Yurtiçi Satışlar	403.376	1.045.693
Yurtdışı Satışlar	14.370.764	9.141.672
TOPLAM	14.774.140	10.187.365

İndirimler	30.06.2012	30.06.2011
Satıştan İadeler (-)		(55.489)
TOPLAM		(55.489)

Satış Gelirleri	30.06.2012	30.06.2011
SATIŞ GELİRLERİ TOPLAMI	14.774.140	10.131.876

Satışların Maliyeti	30.06.2012	30.06.2011
Satılan Mamüller Maliyeti (-)	(11.171.990)	(7.757.687)
Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	(219.948)	(95.994)
TOPLAM	(11.391.938)	(7.853.681)

NOT 29) ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	30.06.2012	30.06.2011
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(1.061.226)	(893.846)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(728.491)	(659.043)
TOPLAM	(1.789.717)	(1.552.889)

NOT 30) NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Pazarlama Satış Dağıtım Giderlerinin niteliklerine göre dağılımı aşağıda yer almaktadır;

Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri (-)	30.06.2012	30.06.2011
Mamul Mallar Nakliyesi (-)	(190.575)	(142.847)
Ödenen Satış Primi ve Komisyonu (-)	(566.562)	(561.247)
Nakliye Sigortası (-)	(13.165)	(7.537)
Taşımacılık Gierleri (-)	(175.262)	(119.057)
İthalat Masrafları (-)	(3.180)	(1.646)
Tanıtım Reklam Masrafları (-)	(40.000)	(2.961)
Diğer Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri (-)	(72.482)	(58.551)
TOPLAM	(1.061.226)	(893.846)

YONGA MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 30) NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (Devamı)

Genel Yönetim Giderlerinin niteliklerine göre dağılımı aşağıda yer almaktadır;

Genel Yönetim Giderleri	30.06.2012	30.06.2011
Personel Giderleri (-)	(294.387)	(312.226)
Tamir Bakım Onarım Giderleri (-)	(81.652)	(67.183)
Seyahat Giderleri (-)	(30.065)	(20.625)
Küçük Demirbaşlar (-)	(6.579)	(5.073)
Denetim ve Müşavirlik Giderleri (-)	(22.535)	(11.205)
Amortisman Giderleri (-)	(21.384)	(28.953)
Huzur Hakkı (-)	(22.560)	(21.420)
Diğer Personel Giderleri (-)	(37.379)	(25.721)
Diğer Genel Yönetim Giderleri (-)	(19.626)	(31.191)
Banka Hizmet Giderleri (-)	(12.194)	(8.299)
Kıdem Tazminatı Karşılık Giderleri (-)	(23.194)	(14.749)
Taşıt Giderleri (-)	(11.288)	(7.952)
Kırtasiye Giderleri (-)	(8.838)	(7.002)
Sigorta Giderleri (-)	(12.738)	(13.180)
Vergi Resim Harç Giderleri (-)	(8.498)	(7.141)
Ofis Giderleri (-)	(5.180)	(7.268)
Su Giderleri (-)	(14.674)	(10.164)
Proje Giderleri (-)	(32.780)	(17.316)
Temsil Ağırılama Giderleri (-)	(11.263)	(7.825)
Üyelik ve Aidat Giderleri (-)	(7.143)	(5.258)
Noter Giderleri (-)	(1.021)	(1.701)
İlan Giderleri (-)	(3.710)	(772)
Haberleşme Giderleri (-)	(11.037)	(8.367)
Avukatlık Giderleri (-)	(10.766)	(3.802)
Sağlık Giderleri (-)	(18.000)	(14.650)
TOPLAM	(728.491)	(659.043)

NOT 31) DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR / GİDERLER

Diğer Faaliyetlerden Gelir Ve Karlar;

	30.06.2012	30.06.2011
Konusu Kalmayan Karşılıklar	21.006	81.638
Menkul Kıymet Satış Karları	2.279	1.720
Diğer Faaliyetlerden Gelir ve Karlar	253.968	104.577
TOPLAM	277.253	187.935

YONGA MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 31) DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR / GİDERLER (Devamı)

Diğer Faaliyetlerden Gider ve Zararlar (-);

	30.06.2012	30.06.2011
Diğer Faaliyetlerden Gider ve Zararlar (-)	(10.505)	(439)
TOPLAM	(10.505)	(439)

NOT 32) FİNANSAL GELİRLER

	30.06.2012	30.06.2011
Bankalardan Alınan Faiz Gelirleri	19.391	
Kambiyo Karları	84.815	20.893
Kredili Satış Vade Farkı Gelirleri	26.940	89.761
TOPLAM	131.146	110.654

NOT 33) FİNANSAL GİDERLER

	30.06.2012	30.06.2011
Kambiyo Zararları (-)	(79.782)	(21.653)
Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	(45.806)	(27.111)
Kredi Alış Vade Farkı Giderleri (-)	(40.439)	(64.207)
TOPLAM	(166.027)	(112.971)

NOT 34) SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Yoktur. (30.06.2011: Yoktur.)

NOT 35) VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Kurumlar Vergisi

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

Şirket ve bağlı ortaklığı, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Cari dönem konsolide faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli mali 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 yurtiçinde yerleşik şirketlerden alınan temettüleri, vergiye tabi olmayan gelirler düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

2012 yılında uygulanan vergi oranı %20’dir (2011: %20).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2012 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplanmıştır (2011: %20).

Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

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

Gelir Vergisi Stopajı:

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 tarihinden itibaren tüm şirketlerde %10 olarak ilan edilmiştir. Bu oran, 23 Temmuz 2006 tarihi itibarıyla %15 olarak değiştirilmiştir. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

YONGA MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 35) VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Enflasyona Göre Düzeltilmiş Vergi Hesaplamaları:

2003 yılı ve önceki dönemlerde, sabit kıymetlerin ve buna bağlı olarak amortismanlarının senelik olarak yeniden değerlemeye tabi tutulmaları haricinde; vergiye esas dönem karı enflasyona göre düzeltilmiş tutarları üzerinden hesaplanmamaktaydı. 30 Aralık 2003 tarih ve 25332 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 5024 sayılı Kanun ile Türkiye’de enflasyon muhasebesi uygulamasının 2005 yılı ve sonraki dönemlerde geçerli olacak şekilde; enflasyon oranının kanunda belirlenen sınırlara ulaşması durumunda uygulanması gerekmektedir.

Vergi mevzuatındaki enflasyon muhasebesi ilkeleri UMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” standardındaki hükümlerden önemli ölçüde farklılık göstermemektedir. 31 Aralık 2004 yılı itibarıyla enflasyon belirli kriterleri aştığı için 5024 sayılı kanuna göre Şirket enflasyon düzeltmesi yapmış olup bu bakiyeler 1 Ocak 2005 tarihi itibarıyla yasal kayıtlar için açılış bakiyesi olarak alınmıştır. 2012 ve 2011 yılında kanunun belirlediği kriterler gerçekleşmediği için Şirket’in 2012 ve 2011 tarihli yasal mali tablolarına enflasyon muhasebesi uygulanmamıştır.

Ertelenmiş Vergi Varlıkları

	30.06.2012	31.12.2011
Uzun Vadeli Varlıklar		
Ertelenmiş Vergi Varlıkları	254.515	205.602
TOPLAM	254.515	205.602

	30.06.2012	31.12.2011
Kısa Vadeli Yükümlülükler		
Vergi Karşılıkları	414.414	720.341
Dönem Karı Peşin Öd. Vergi ve Diğ. Yas. Yüküm.(-)	(221.778)	(490.093)
TOPLAM	192.636	230.248

YONGA MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 35) VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenmiş Vergi:

Şirket vergiye esas yasal mali tabloları ile Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'na ("UFRS") göre hazırlanmış mali tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi aktif ve pasifini muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile UFRS'ye göre hazırlanan mali tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır.

Zamanlama farklılıkları, muhasebe ve vergi amaçlı kaydedilen gelir ve giderlerin yıllar arasında meydana gelen farklarından kaynaklanmaktadır. Zamanlama farklılıkları, maddi varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar, stoklar, kıdem tazminatı karşılığı, ticari alacak ve borçların reeskontu ile hediye puan karşılığı tutarları üzerinden hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi hesaplamalarında kullanılan vergi oranı %20'dir. (31 Aralık 2011: %20).

<u>Vergi Geliri/Gideri:</u>	<u>1 Ocak 30 Haziran 2012</u>	<u>1 Ocak 30 Haziran 2011</u>
Cari Kurumlar Vergisi Gideri	(414.414)	(219.495)
Ertelenmiş Vergi Geliri / Gideri (-)	48.913	44.757
	<u>(365.501)</u>	<u>(174.738)</u>

<u>Ertelenmiş Vergi Varlıkları/(Yükümlülükleri) Matrahları</u>	<u>30.06.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Kıdem Tazminatı Düzeltmesi	1.802.983	1.537.085
Ertelenmiş Finansman Geliri	20.701	12.778
Amortisman ve İtfa Payı Düzeltmesi	(40.742)	(42.923)
Ertelenmiş Finansman Gideri	(510.364)	(478.924)
Ertelenmiş Vergi Varlıkları/(Yükümlülükleri) Matrahı, net	1.272.578	1.028.016
Kıdem Tazminatı Düzeltmesi	360.596	307.416
Ertelenmiş Finansman Geliri	4.140	2.556
Amortisman ve İtfa Payı Düzeltmesi	(8.148)	(8.585)
Ertelenmiş Finansman Gideri	(102.073)	(95.785)
Ertelenmiş Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü), (net)	254.515	205.602
01.01.-30.06.2012 Ertelenmiş Vergi Geliri/Gideri (-)		48.913

YONGA MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 36) DİĞER KAPSAMLI GELİR

Yoktur. (30.06.2011: Yoktur.)

NOT 37) HİSSE BAŞINA KAZANÇ

	30.06.2012	30.06.2011
Hisselerin Adedi	21.000.000	21.000.000
Net Dönem Karı (TL)	1.458.701	735.293
Hisse Başına Kazanç (TL)	0,069	0,035

NOT 38) İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
<u>İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar</u>		
FNT Ahşap İşl. Mak. San. Ve Tic. Ltd. Şti.	-	5.838
Dalaman Orman Ürn. A.Ş.	106.229	379.809
	106.229	385.647

	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
<u>İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Diğer Borçlar</u>		
Ortaklara Borçlar*	192.986	66.091
Personele Borçlar**	221.157	189.386
	414.143	255.477

NOT 38) İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

* 30 Haziran 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle ortaklara borçların tamamı, ortaklara ödenecek kar paylarından oluşmaktadır.

** 30 Haziran 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle personele borçların tamamı, personele ödenecek net ücretlerden oluşmaktadır.

Yönetim Kuruluna Ve Üst Düzey Yöneticilere Verilen Ücretler:

Yönetim kurulu başkan ve üyeleriyle genel müdür, genel koordinatör, genel müdür yardımcıları gibi üst yöneticilere cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 503.774 TL'dir. Tutarın 131.306 TL kısmı çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar, 372.468 TL kısmı Hisse Bazlı Ödemeler kapsamındadır. (30.06.2011: Yönetim kurulu başkan ve üyeleriyle genel müdür, genel koordinatör, genel müdür yardımcıları gibi üst yöneticilere cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 315.064 TL'dir. Tutarın 106.523 TL kısmı çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar, 208.541 TL kısmı Hisse Bazlı Ödemeler kapsamındadır.)

NOT 39) FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

(a) Sermaye risk yönetimi

Şirket, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını artırmayı hedeflemektedir.

Şirket'in sermaye yapısı Not: 8'da açıklanan kredileri de içeren borçlar, nakit ve nakit benzerleri ve Not:27'de açıklanan çıkarılmış sermaye, yedekler ve geçmiş yıl kazançlarını içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Şirket'in genel stratejisi 2011 yılından beri aynı şekilde devam etmektedir.

YONGA MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 39) FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

(a) Sermaye risk yönetimi (Devamı)

	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
Toplam Borçlar	5.085.589	4.686.683
Hazır Değerler (-)	(1.105.451)	(2.694.072)
Net Borç	3.980.138	1.992.611
Toplam Öz Sermaye	9.681.070	8.960.487
Toplam Sermaye	13.661.208	10.953.098
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	%29,13	% 18,19

(b) Piyasa Riski

Grup'un bilançosunda Gerçeğe Uygun Değer Farkı Gelir Tablosuna Yansıtılan Finansal Varlıklar olarak sınıfladığı yurtiçi bankaların fonları bulunmaktadır.

Hisse Senedi:

30 Haziran 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle Grup'un bilançosunda hisse senedi bulunmamaktadır.

Cari dönemde Grup'un maruz kaldığı piyasa riskinde ya da karşılaşılan riskleri ele alış yönteminde veya bu riskleri nasıl ölçtüğüne dair kullandığı yöntemde, önceki seneye göre bir değişiklik olmamıştır.

Faiz Oranı Riski

Faiz oranı riski, faiz oranlarında meydana gelen dalgalanmaların Şirket'in faize duyarlı varlıkları üzerinde meydana getirebileceği değer düşüşü olarak tanımlanır. Piyasa faiz oranlarındaki değişimlerin finansal araçların fiyatlarında dalgalanmalara yol açması, Şirket'in faiz oranı riskiyle başa çıkma gerekliliğini doğurur. Bu risk faiz değişimlerinden etkilenen varlıkları genellikle kısa vadeli elde tutmak suretiyle yönetilmektedir.

YONGA MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 39) FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

(b) Piyasa Riski (Devamı)

30.06.2012 ve 31.12.2011 tarihleri itibariyle faiz pozisyon tablosu aşağıda yer almaktadır.

		30.06.2012	31.12.2011
Sabit faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar		1.044.054
	Satılmaya hazır finansal varlıklar		
Finansal yükümlülükler			37.679
Değişken faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar			
Finansal yükümlülükler			

Kur Riski

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve bilanço dışı yükümlülüklere sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkilere kur riski denir.

Grup'un 30 Haziran 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle yabancı para varlık ve orijinal ve Türk Lirası para birimleri cinsinden yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

YONGA MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 39) FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

(b) Piyasa Riski (Devamı)

Kur Riski (Devamı)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU								
	30.06.2012				31.12.2011			
	TL Karşılığı	GBP	EURO	USD	TL Karşılığı	GBP	EURO	USD
1. Ticari Alacaklar	2.978.645	1.055.658			1.847.507	631.186	2.594	
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	761.846	161.912	13.597	151.715	1.334.057	300.052	30.000	204.082
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar								
3. Diğer	152.877		2.670	81.265	54.976		6.268	20.995
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	3.893.368	1.217.570	16.267	232.980				
5. Ticari Alacaklar								
6a. Parasal Finansal Varlıklar								
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar								
7. Diğer								
8. Duran Varlıklar (5+6+7)								
9. Toplam Varlıklar (4+8)	3.893.368	1.217.570	16.267	232.980	3.236.540	931.238	38.862	225.077
10. Ticari Borçlar	353.405	101.767	29.135		214.589	73.284	335	
11. Finansal Yükümlülükler								
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler								
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler					25.890	8.875		
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	353.405	101.767	29.135		240.479	82.159	335	
14. Ticari Borçlar								
15. Finansal Yükümlülükler								
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler								
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler								
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)								
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	353.405	101.767	29.135		240.479	82.159	335	
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)								
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı								
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı								
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	3.539.964	1.115.803	(12.868)	232.980	2.996.061	849.079	38.527	225.077
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	3.387.086	1.115.803	(15.538)	151.715	2.966.975	857.954	32.259	204.082
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri								
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı								
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı								
25. İhracat								
26. İthalat								

YONGA MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 39) FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

(b) Piyasa Riski (Devamı)

Kur Riski (Devamı)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
30.06.2012				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
GBP'nin TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
1- GBP net varlık/yükümlülük	314.835	(314.835)		
2- GBP riskinden korunan kısım (-)				
3- GBP Net Etki (1+2)	314.835	(314.835)		
EUR'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
4- EUR net varlık/yükümlülük	(2.925)	2.925		
5- EUR riskinden korunan kısım (-)				
6- EUR Net Etki (4+5)	(2.925)	2.925		
USD'nin TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
7- USD net varlık/yükümlülük	42.088	(42.088)		
8- USD riskinden korunan kısım (-)				
9- USD Net Etki (7+8)	42.088	(42.088)		
TOPLAM :	353.996	(353.996)		

31.12.2011				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
GBP'nin TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
1- GBP net varlık/yükümlülük	247.676	(247.676)		
2- GBP riskinden korunan kısım (-)				
3- GBP Net Etki (1+2)	247.676	(247.676)		
EUR'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
4- EUR net varlık/yükümlülük	9.415	(9.415)		
5- EUR riskinden korunan kısım (-)				
6- EUR Net Etki (4+5)	9.415	(9.415)		
USD'nin TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
7- USD net varlık/yükümlülük	42.515	(42.515)		
8- USD riskinden korunan kısım (-)				
9- USD Net Etki (7+8)	42.515	(42.515)		
TOPLAM :	299.606	299.606		

(c) Kredi Riski

Kullandırılan krediler için, karşı tarafın anlaşma yükümlülüklerini yerine getirememesinden kaynaklanan bir risk mevcuttur. Bu risk derecelendirmeler veya belli bir kişiye kullandırılan kredinin sınırlandırılmasıyla yönetilmektedir.

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri aşağıdaki gibidir.

YONGA MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 39) FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

(c) Kredi Riski (Devamı)

30.06.2012	Alacaklar			
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)		3.014.961		578.953
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı				
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri		3.014.961		578.953
B. Koşulları yeniden görülmüş 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				
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı				
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri				
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)		43.880		
- Değer düşüklüğü (-)		(43.880)		
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı				
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)				
- Değer düşüklüğü (-)				
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı				
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar				

31.12.2011	Alacaklar			
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)		1.879.252		414.244
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı				
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri		1.879.252		414.244
B. Koşulları yeniden görülmüş 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				
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı				
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri				
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)		43.880		
- Değer düşüklüğü (-)		(43.880)		
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı				
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)				
- Değer düşüklüğü (-)				
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı				
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar				

YONGA MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 39) FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

(c) Kredi Riski (Devamı)

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi risklerinin açıklanmasında, finansal araç sınıflarından “Alacaklar” dışında kalanlarda kredi riski bulunmadığından diğer finansal araç sınıflarına ilişkin sütunlar kaldırılmıştır. (31.12.2011: Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi risklerinin açıklanmasında, finansal araç sınıflarından “Alacaklar” dışında kalanlarda kredi riski bulunmadığından diğer finansal araç sınıflarına ilişkin sütunlar kaldırılmıştır.)

Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır. (31.12.2011: Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.)

(d) Likidite Riski

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

30.06.2012 tarihi itibariyle likidite riskine ilişkin açıklamalar aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

<i>Sözleşme Uyarınca Vadeler</i>	<i>Defter Değeri</i>	<i>Sözleşme Uyarınca Nakit Çıktılar Toplamı</i>	<i>3 Aydan Kısa</i>	<i>3-12 Ay Arası</i>	<i>1-5 Yıl Arası</i>	<i>5 Yıldan Uzun</i>
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Finansal Borçlar						
<i>Beklenen Vadeler</i>	<i>Defter Değeri</i>	<i>Beklenen Nakit Çıktılar Toplamı</i>	<i>3 Aydan Kısa</i>	<i>3-12 Ay Arası</i>	<i>1-5 Yıl Arası</i>	<i>5 Yıldan Uzun</i>
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Finansal Borçlar	99	99	99			
Ticari Borçlar	2.423.903	2.423.903	2.135.701	288.202		
Diğer Borçlar	665.968	665.968	665.968			
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	192.636	192.636	192.636			
Diğer Yükümlülükler						
Çalışanlara Sağ. Faydalara İli. Karşılıklar	1.802.983	1.802.983			1.802.983	

YONGA MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 39) FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

(d) Likidite Riski (Devamı)

31.12.2011 tarihi itibarıyla likidite riskine ilişkin açıklamalar aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

<i>Sözleşme Uyarınca Vadeler</i>	<i>Defter Değeri</i>	<i>Sözleşme Uyarınca Nakit Çıktılar Toplamı</i>	<i>3 Aydan Kısa</i>	<i>3-12 Ay Arası</i>	<i>1-5 Yıl Arası</i>	<i>5 Yıdan Uzun</i>
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Finansal Borçlar	37.679	37.679	18.840	18.839		
<i>Beklenen Vadeler</i>	<i>Defter Değeri</i>	<i>Beklenen Nakit Çıktılar Toplamı</i>	<i>3 Aydan Kısa</i>	<i>3-12 Ay Arası</i>	<i>1-5 Yıl Arası</i>	<i>5 Yıdan Uzun</i>
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Finansal Borçlar						
Ticari Borçlar	2.380.645	2.380.645	2.097.532	283.113		
Diğer Borçlar	451.066	451.066	451.066			
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	230.248	230.248	230.248			
Diğer Yükümlülükler	49.960	49.960	49.960			
Çalışanlara Sağ. Faydalara İliş. Karşılıklar	1.537.085	1.537.085			1.537.085	

NOT 40) FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDE AÇIKLAMALAR)

Finansal Araçlar

Finansal Araçların Kayda Alınması ve Kayıttan Çıkarılması;

Şirket, finansal aktif veya finansal pasifleri sadece finansal enstrümanın sözleşmesine taraf olduğu takdirde bilançosuna yansıtmaktadır. Şirket finansal aktifi veya finansal aktifin bir kısmını sadece söz konusu varlıkların konu olduğu sözleşmeden doğan hakları üzerindeki kontrolünü kaybettiği zaman kayıttan çıkartır. Şirket finansal pasifi sadece sözleşmede tanımlanan yükümlülüğü ortadan kalkar, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise kayıttan çıkartır.

NOT 40) FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDE AÇIKLAMALAR) (Devamı)

Finansal Araçlar (Devamı)

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri;

Gerçeğe uygun değer, bir finansal aracın bilgili ve istekli taraflar arasındaki bir cari işlemde, herhangi bir ilişkiden etkilenmeyecek şartlar altında el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa oluşan bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir.

Finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Şirket tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemleri kullanılarak belirlenmiştir. Ancak, gerçeğe uygun değer tahmininde piyasa verilerinin yorumlanmasında takdir kullanılır. Sonuç olarak, burada sunulan tahminler, Şirketin cari bir piyasa işleminde elde edebileceği değerlerin göstergesi olmayabilir. Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, gerçeğe uygun değeri belirlenebilen finansal araçların gerçeğe uygun değerlerinin tahmininde kullanılmıştır.

Finansal Varlıklar;

Dönem sonu kurlarıyla çevrilen döviz cinsinden olan bakiyelerin gerçeğe uygun değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir. Kasa ve banka ve banka mevduatları dahil, maliyet bedeli ile gösterilen finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmaları ve alacak kayıplarının ihmal edilebilir olması dolayısıyla kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Menkul kıymet yatırımlarının gerçeğe uygun değerleri bilanço tarihindeki piyasa fiyatları esas alınarak tahmin edilmiştir. İşletme kaynaklı krediler ve alacakların ve ilgili şüpheli alacak karşılıklarının kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerlerini yansıttığı tahmin edilmektedir.

Ticari alacakların ve ilgili şüpheli alacak karşılıklarının kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerlerini yansıttığı tahmin edilmektedir.

YONGA MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 40) FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDE AÇIKLAMALAR) (Devamı)

Finansal Yükümlülükler;

Parasal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmalarından dolayı kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Ticari borçlar, gerçeğe uygun değerleri üzerinden gösterilmiştir.

Finansal Araçlar Kategorileri

	İtfa Edilmiş Değerinden Gösterilen Finansal Varlıklar	Krediler ve Alacaklar	Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Gelir Tablosuna Yansıtılan Finansal Varlıklar	İtfa Edilmiş Değerinden Gösterilen Finansal Yükümlülükler	Defter Değeri	Gerçeğe Uygun Değeri	Not
30 Haziran 2012								
<u>Finansal Varlıklar</u>								
Nakit ve Nakit Benzerleri	1.105.451					1.105.451	1.105.451	6
Ticari Alacaklar		3.014.961				3.014.961	3.014.961	10
Finansal Yatırımlar			650			650	650	7
Diğer Alacaklar		578.593				578.593	578.593	11
<u>Finansal Yükümlülükler</u>								
Finansal Borçlar		99				99	99	8
Ticari Borçlar					2.423.903	2.423.903	2.423.903	10
Diğer Borçlar					665.968	665.968	665.968	11
31 Aralık 2011								
<u>Finansal Varlıklar</u>								
Nakit ve Nakit Benzerleri	1.651.090			1.042.982		2.694.072	2.694.072	6
Ticari Alacaklar		1.879.252				1.879.252	1.879.252	10
Finansal Yatırımlar			650	1.072		1.722	1.722	7
Diğer Alacaklar		414.244				414.244	414.244	11
<u>Finansal Yükümlülükler</u>								
Finansal Borçlar		37.679				37.679	37.679	8
Ticari Borçlar					2.380.645	2.380.645	2.380.645	10
Diğer Borçlar					451.066	451.066	451.066	11

NOT 41) BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

- a) Kıdem tazminatı tavanı 01.07.2012 tarihinden itibaren 3.033,98 TL olarak değiştirilmiştir.
- b) Finansal tablolar, 19 Eylül 2012 tarihinde yönetim kurulu tarafından onaylanmıştır ve ortakların ve diğer kişilerin finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmamaktadır.
- c) Şirket YONGA.E işlem koduyla 19.07.2012 tarihinden itibaren Serbest İşlem Platformunda işlem görmektedir.

(31.12.2011: a) Kıdem tazminatı tavanı 01.07.2011 tarihinden itibaren 2.731,85 TL olarak değiştirilmiştir. b) Finansal tablolar, 07 Mart 2012 tarihinde yönetim kurulu tarafından onaylanmıştır ve ortakların ve diğer kişilerin finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmamaktadır.)

NOT 42) FİNANSAL TABLOLARIN ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur. (31.12.2011:Yoktur.)