

**YONGA MOBİLYA SANAYİ VE
TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30.06.2014
TARİHİNDE SONA EREN
ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLAR
ve DİPNOTLARI**

İÇİNDEKİLER	SAYFA
30.06.2014 TARİHLİ BİLANÇO	4-5
01.01.2014 – 30.06.2014 ARA DÖNEME AİT KAPSAMLI GELİR TABLOSU	6-7
01.01.2014 – 30.06.2014 ARA DÖNEME AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	8
01.01.2014- 30.06.2014 ARA DÖNEME AİT NAKİT AKIM TABLOSU	9
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	10-60

YONGA MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30.06.2014 TARİHLİ KONSOLİDE BİLANÇOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	30.06.2014	31.12.2013
		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		13.324.219	10.803.637
Nakit ve Nakit Benzerleri	7	3.398.566	3.412.835
Ticari Alacaklar	9	2.818.790	1.812.884
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		125	125
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		2.818.665	1.812.759
Diğer Alacaklar	11	722.032	738.981
Stoklar	13	5.086.577	4.395.437
Peşin Ödenmiş Giderler	15	19.040	37.711
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	16	11.189	10
Diğer Dönen Varlıklar	17	1.268.025	405.779
(Ara Toplam)		13.324.219	10.803.637
Duran Varlıklar		10.399.714	9.726.551
Diğer Alacaklar	11	20.929	10.929
Maddi Duran Varlıklar	20	10.175.285	9.510.184
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	21	9.238	16.817
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>		9.238	16.817
Ertelenmiş Vergi Varlığı	46	194.262	188.621
TOPLAM VARLIKLAR		23.723.933	20.530.188

Ekli notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

YONGA MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30.06.2014 TARİHLİ KONSOLİDE BİLANÇOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	30.06.2014	31.12.2013
		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		4.105.486	3.363.253
Kısa Vadeli Borçlanmalar	22		1.236
Ticari Borçlar	9	2.887.879	2.268.611
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>		<i>489.512</i>	<i>376.396</i>
<i>İlişkili Taraflara Olmayan Ticari Borçlar</i>		<i>2.398.367</i>	<i>1.892.215</i>
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	26	295.494	274.693
Diğer Borçlar	11	311.136	109.617
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>		<i>248.929</i>	<i>109.617</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>		<i>62.207</i>	
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	29	301.837	437.565
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	32	309.140	271.531
(Ara Toplam)		4.105.486	3.363.253
Uzun Vadeli Yükümlülükler		1.967.409	1.905.847
Uzun Vadeli Karşılıklar	30	1.967.409	1.905.847
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>		<i>1.967.409</i>	<i>1.905.847</i>
ÖZKAYNAKLAR		17.651.038	15.261.088
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		17.646.986	15.256.964
Ödenmiş Sermaye	33	210.000	210.000
Sermaye Düzeltme Farkları	33	2.085.818	2.085.818
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş	33		
Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(212.979)	(193.724)
<i>Diğer Kazanç/Kayıplar</i>		<i>(212.979)</i>	<i>(193.724)</i>
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	33	564.102	466.328
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	33	11.608.168	7.956.379
Net Dönem Karı/Zararı	33	3.391.877	4.732.163
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	33	4.052	4.124
TOPLAM KAYNAKLAR		23.723.933	20.530.188

Ekli notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

YONGA MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30.06.2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOLARI**

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

	Dipnot Referansı	01.01 30.06.2014	01.01 30.06.2013
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	44	23.420.825	16.837.303
Satışların Maliyeti (-)	45	(16.780.996)	(13.464.530)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/Zarar		6.639.829	3.372.773
BRÜT KAR/ZARAR		6.639.829	3.372.773
Genel Yönetim Giderleri (-)	47-48	(1.214.356)	(961.993)
Pazarlama Giderleri (-)	47-48	(1.468.241)	(1.078.671)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	49	350.712	282.235
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	49	(1.824)	(269)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		4.306.120	1.614.075
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	50	-	558
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		4.306.120	1.614.633
Finansman Gelirleri	51	225.500	187.306
Finansman Giderleri (-)	51	(292.134)	(241.034)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		4.239.486	1.560.905
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		(847.661)	(316.203)
Dönem Vergi Gideri/Geliri	29-54	(848.483)	(415.847)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	54	822	99.644
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		3.391.825	1.244.702
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	47	-	-
DÖNEM KARI/ZARARI		3.391.825	1.244.702
Dönem Karı/Zararının Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(52)	517
Ana Ortaklık Payları		3.391.877	1.244.185
Pay Başına Kazanç			
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	56	0,16	0,06
DİĞER KAPSAMLI GELİR			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(19.275)	(66.280)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kaz./Kayıpları	52	(24.094)	(82.850)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	52	4.819	16.570
DİĞER KAPSAMLI GELİR		(19.275)	(66.280)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		3.372.550	1.178.422
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(72)	517
Ana Ortaklık Payları		3.372.622	1.177.905

Ekli notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

YONGA MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30.06.2014 TARİHİNDE SONA EREN****ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOLARI****(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)**

			Kar veya Zararda Yeniden Sımf.mayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gel./Gid.			Birikmiş Karlar			
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Diğer Kazanç / Kayıplar	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
01.01.2013 Bakiyesi	210.000	2.085.818		418.599	5.504.842	3.166.136	11.385.395	3.183	11.388.578
Transferler (Not 33)				47.729	2.377.231	(2.424.960)			
Toplam Kapsamlı Gelir (Not 33)						1.244.185	1.244.185		1.244.185
Temettüler						(741.176)	(741.176)		(741.176)
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleri ile Yapılan İşlemler								517	517
Gelir Tablosunda Yer Almayan Kazanç ve Kayıplar					8.026		8.026		8.026
30.06.2013 İtibariyle Özkaynak Toplamları	210.000	2.085.818	0	466.328	7.890.099	1.244.185	11.896.430	3.700	11.900.130
01.01.2014 Bakiyesi	210.000	2.085.818	(193.724)	466.328	7.956.379	4.732.163	15.256.964	4.124	15.261.088
Transferler (Not 33)				97.774	4.634.389	(4.732.163)			
Toplam Kapsamlı Gelir (Not 33)			(19.255)			3.391.877	3.372.622	(72)	3.372.550
Temettüler					(988.235)		(988.235)		(988.235)
Gelir Tablosunda Yer Almayan Kazanç ve Kayıplar					5.635		5.635		5.635
30.06.2014 İtibariyle Özkaynak Toplamları	210.000	2.085.818	(212.979)	564.102	11.608.168	3.391.877	17.646.986	4.052	17.651.038

Ekli notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

YONGA MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30.06.2014 TARİHİNDE SONA EREN
ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

		01.01 30.06.2014	01.01 30.06.2013
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem Net Karı / Zararı		3.391.877	1.244.702
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	48	345.417	271.735
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	48	201.174	362.531
Pay Bazlı Ödemeler ile İlgili Düzeltmeler	33	(72)	
Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler	54	847.661	316.203
Kar/Zarar Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler		(24.074)	
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		4.761.983	2.195.171
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	13	(685.505)	505.395
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	9	(1.005.906)	(836.472)
Faal. İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	11-15 16-17	(668.655)	145.019
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	9	619.268	138.515
Faal. İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	11-30-31-32	259.929	333.705
Vergi Ödemeleri/İadeleri	29	(1.163.361)	(776.028)
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları		(139.612)	(132.301)
İŞLETME FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NET NAKİT		1.978.141	1.573.004
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Satılması Sonucu Elde Edilen Nakit Girişleri			34.471
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	20-21	415.871	
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	20-21	(1.418.810)	(420.091)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NET NAKİT		(1.002.939)	(385.620)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	22	(1.236)	(583)
Ödenen Temettüleri	33	(988.235)	(741.176)
FİNANSMAN FAAL. KAYNAKLANAN NET NAKİT		(989.471)	(741.759)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		(14.269)	445.625
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ			
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		(14.269)	445.625
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		3.412.835	2.587.190
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		3.398.566	3.032.815

Ekli notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

YONGA MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30.06.2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

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 Kale Mh. Atatürk Bulvarı No:196 Denizli, Türkiye adresinde kayıtlıdır. Şirket'in şube ya da irtibat bürosu bulunmamaktadır.

30 Haziran 2014 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	7,07	14.843
Necla SOYLU	6,24	13.110
Fehamettin TAŞKAYA	6,31	13.258
Diğerleri*	28,20	59.218
GENEL TOPLAM	100,00	210.000

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

Grup'un 2013 yılı itibarıyla çalıştırmış olduğu işçi sayısı aylık ortalama 246 kişidir. (2012 yılı: 247 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 2014 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, yasal defterlerini ve yasal finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu (“TTK”) ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

Finansal tablolar, Sermaye Piyasası Kurulu’nun 07.06.2013 tarih ve 20/670 sayılı toplantısında alınan ve 07.06.2013 tarih ve 2013/19 sayılı haftalık bültende yayımlanan kararda belirlenen formatlara uygun şekilde hazırlanmıştır. Bu kapsamda finansal tablolar Türkiye Muhasebe Standartları (TMS) / Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS)’a uygun olarak hazırlanmıştır.

Finansal tablolar, makul değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında tarihi maliyet esasına göre, Şirket’in fonksiyonel para birimi olan Türk Lirası (“TL”) olarak hazırlanmıştır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır. Şirket’in işlevsel ve raporlama para birimi Türk Lirası (TL) olarak kabul edilmiştir. Şirket yasal kayıtları Türk Lirası (TL) olarak tutulmaktadır.

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’nca yayımlanan finansal raporlama standartlarına uygun olarak hazırlanmıştır.

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.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2. Konsolidasyon Esasları (Devamı)

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.

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 11 Ağustos 2014 tarihinde onaylanmıştır.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 TMS'ye Uygunluk Beyanı

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

Konsolide finansal tablolar Türkiye Muhasebe Standartları (TMS) / Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS)'a uygun olarak hazırlanmıştır.

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

Aşağıdaki yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar Şirket tarafından uygulanmıştır. Bu ara dönem özet finansal tablolarda uygulanmış fakat raporlanan tutarlar üzerinde etkisi olmayan diğer standart ve yorumların detayları da ayrıca bu bölümün ilerleyen kısımlarında açıklanmıştır.

a) Finansal tablolarda raporlanan tutarları ve dipnotları etkileyen TMS'de yapılan değişiklikler

Bulunmamaktadır.

b) 2014 yılından itibaren geçerli olup, Şirket'in finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

TFRS 10, 11, TMS 27 (Değişiklikler)	Yatırım Şirketleri ¹
TMS 32 (Değişiklikler)	Finansal Varlık ve Finansal Borçların Netleştirilmesi ¹
TMS 36 (Değişiklikler)	Finansal Olmayan Varlıklar için Geri Kazanılabılır Değer Açıklamaları ¹
TMS 39 (Değişiklikler)	Türev Ürünlerin Yenilenmesi ve Riskten Korunma Muhasebesinin Devamlılığı ¹
TFRS Yorum 21	Harçlar ve Vergiler ¹

¹1 Ocak 2014 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan finansal dönemlerden itibaren geçerlidir.

TFRS 10, 11, TMS 27 (Değişiklikler) Yatırım Şirketleri

Bu değişiklik ile TFRS 10'a eklenen hükümler çerçevesinde yatırım işletmesi tanımını karşılayan işletmelerin tüm bağlı ortaklıklarını gerçeğe uygun değer farkını kar veya zarara yansıtarak ölçmesi zorunlu olup, finansal tablo sunmalarına ilişkin istisna getirilmiştir.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

TMS 32 (Değişiklikler) Finansal Varlık ve Finansal Borçların Netleştirilmesi

TMS 32'deki değişiklikler finansal varlık ve finansal borçların netleştirilmesine yönelik kurallar ile ilgili mevcut uygulama konularına açıklama getirmektedir. Bu değişiklikler özellikle 'cari dönemde yasal olarak uygulanabilen mahsuplaştırma hakkına sahip' ve 'eş zamanlı tahakkuk ve ödeme' ifadelerine açıklık getirir.

TMS 36 (Değişiklikler) Finansal Olmayan Varlıklar için Geri Kazanılabılır Değer Açıklamaları

TFRS 13 *Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü* Standardının bir sonucu olarak değer düşüklüğüne uğramış varlıkların geri kazanılabilir tutarının ölçümüne ilişkin açıklamalarda bazı değişiklikler yapılmıştır. Bu değişiklik finansal olmayan varlıklarla sınırlı tutulmuş olup, TMS 36'nın 130 ve 134'üncü paragrafları değiştirilmiştir.

TMS 39 (Değişiklikler) Türev Ürünlerin Yenilenmesi ve Riskten Korunma Muhasebesinin Devamlılığı

TMS 39'da yapılan bu değişiklik, hangi durumlarda finansal riskten korunma aracının vadesinin dolmasının veya sonlandırılmasının söz konusu olmayacağına, dolayısıyla finansal riskten korunma muhasebesinin uygulanmasına son verilmeyeceğine açıklık getirilmiştir.

TFRS Yorum 21 Harçlar ve Vergiler

TFRS Yorum 21, vergi benzeri yükümlülüklerin ödenmesini ortaya çıkaran mevzuatta tanımlanan bir faaliyet gerçekleştiğinde, işletmelerin vergi ve vergi benzerinin ödenmesine ilişkin olarak bir borç muhasebeleştirilmesi gerektiğine açıklık getirmektedir.

c) Henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulaması benimsenmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Şirket henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

TFRS 9

TFRS 9 ve TFRS 7 (Değişiklikler)

Finansal Araçlar¹

TFRS 9 ve Geçiş Açıklamaları için Zorunlu Yürürlük Tarihi¹

¹ 1 Ocak 2015 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan finansal dönemlerden itibaren geçerlidir.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

TFRS 9 Finansal Araçlar

Kasım 2009’da yayınlanan TFRS 9 finansal varlıkların sınıflandırılması ve ölçümü ile ilgili yeni zorunluluklar getirmektedir. Ekim 2010’da değişiklik yapılan TFRS 9 finansal yükümlülüklerin sınıflandırılması ve ölçümü ve kayıtlardan çıkarılması ile ilgili değişiklikleri içermektedir.

TFRS 9 ve TFRS 7 (Değişiklikler) TFRS 9 ve Geçiş Açıklamaları için Zorunlu Yürürlük Tarihi

Kasım 2013’te TFRS 9’un zorunlu uygulama tarihi 1 Ocak 2017 tarihinden önce olmamak kaydıyla ertelenmiştir. Bu değişiklik KGK tarafından henüz yayınlanmamıştır.

Şirket, standartların finansal durum ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

2.6 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket’in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.7.1 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.

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 36).

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.

2.7.2 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).

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.3 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. Grup 2014 yılı ilk altı ayı içerisinde toplam 1.418.810 TL tutarında maddi duran varlık satın almıştır. (Dipnot 20).

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 amortismanına tabi tutulmamaktadır.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.3 Maddi Duran Varlıklar (Devamı)

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. Grup 2014 yılı ilk altı ayı içerisinde net değeri 415.871 TL olan bina yeniden yapılmak üzere yıkıldığından binalar hesabından yapılmakta olan yatırımlar hesabına aktarılmıştır.

2.7.4 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.

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 anapara ödemesi olarak ayrılır ve böylelikle borcun geri kalan anapara 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.

2.7.5 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. Grup 2014 yılı içerisinde herhangi bir maddi olmayan duran varlık satın almamıştır. (Dipnot 21).

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.5 Maddi Olmayan Duran Varlıklar (Devamı)

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.

2.7.6 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.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.6 Varlıklarda Değer Düşüklüğü (Devamı)

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.

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.

2.7.7 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, oluştukları dönemlerde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.8 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.

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.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.8 Finansal Araçlar (Devamı)

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.

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 temettüler, 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.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.8 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)

2.7 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.8 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)

2.7 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.9 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.

2.7.10 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)

2.7 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.11 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.

2.7.12 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)

2.7 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.13 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 6).

2.7.14 Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

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

2.7.15 İnşaat Sözleşmeleri

Bulunmamaktadır.

2.7.16 Durdurulan Faaliyetler

Grup'un durdurulan faaliyet kapsamında herhangi bir işlemi bulunmamaktadır.

2.7.17 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 alınır. 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.

2.7.18 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulü bulunmamaktadır.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.19 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)

2.7 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.19 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)

2.7 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.20 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 (“TMS 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	% 3,64	% 3,64
Tahmin edilen kıdem tazminatına hak kazanma oranı	% 100	% 100

2.7.21 Emeklilik Planları

Bulunmamaktadır.

2.7.22 Tarımsal Faaliyetler

Bulunmamaktadır.

2.7.23 Giderler

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

2.7.24 Sermaye ve Temettüleri

Adi hisseler, sermaye olarak sınıflandırılır (Dipnot 33). Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüleri, beyan edildiği dönemde, geçmiş yıl karlarından mahsup edilmek suretiyle kaydedilir. Grup cari dönem içerisinde ortaklarına brüt 988.235 TL temettü dağıtmıştır.

2.7.25 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

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.25 Nakit Akım Tablosu (Devamı)

ile ilgili nakit akımlarına ilişkin gelir veya gider kalemlerinin etkilerine göre düzeltildiği dolaylı yöntemle göre 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. (31.12.2013: Yoktur.)

NOT 4) DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Yoktur. (31.12.2013: Yoktur.)

NOT 5) BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

YONGA MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30.06.2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

Yoktur. (31.12.2013: Yoktur.)

NOT 6) İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

<u>İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar</u>	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
FNT Ahşap İşl. Mak. San. Ve Tic. Ltd. Şti.	125	125
	125	125
<u>İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar</u>	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
FNT Ahşap İşl. Mak. San. Ve Tic. Ltd. Şti.	7.639	13.919
Dalaman Orman Ürn. A.Ş.	481.873	362.477
	489.512	376.396
<u>İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Diğer Borçlar</u>	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Ortaklara Borçlar*	248.929	109.617
	248.929	109.617

* 30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle ortaklara borçlar hesabının bakiyesi, adına temettü ödemesi tahakkuk ettirilmiş fakat adresinin bilinmemesi veya hak sahipleri tarafından henüz talep edilmemiş temettü paylarından 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 725.028 TL'dir. 205.601 TL kısmı çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar, 519.427 TL kısmı Hisse Bazlı Ödemeler kapsamındadır. (31 Aralık 2013: 492.097 TL. 122.101 TL kısmı çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar, 369.996 TL kısmı Hisse Bazlı Ödemeler kapsamındadır.)

YONGA MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30.06.2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7) NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve nakit benzeri değerler, banka mevduatlarını, nakit varlıkları ve vadesi bilanço tarihi olan çekleri 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.

	30.06.2014	31.12.2013
Kasa	20.474	5.685
-Türk Lirası	20.474	5.685
Banka	3.378.022	3.406.790
-Vadeli Mevduat	821.079	760.878
-Vadesiz Mevduat	2.556.943	2.645.912
Diğer Hazır Değerler	70	360
TOPLAM	3.398.566	3.412.835

Bankalardaki vadesiz mevduatların dökümü aşağıda sunulmuştur:

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
TL	97.008	368.715
GBP	1.412.395	1.123.583
USD	1.004.816	972.158
EURO	42.724	181.456
	2.556.943	2.645.912

30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla bankalar vadeli mevduatlarının vadelerine ilişkin dökümü aşağıda sunulmuştur:

Para Cinsi	Faiz Oranı (%)	Vade	30 Haziran 2014
TL	% 8,50	04.07.2014	500.000
TL	% 8,25	Ters-Repo	290.000
TL	% 8,50	Ters-Repo	31.079
			821.079

YONGA MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30.06.2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7) NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (Devamı)

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla bankalar vadeli mevduatlarının vadelerine ilişkin dökümü aşağıda sunulmuştur:

<u>Para Cinsi</u>	<u>Faiz Oranı (%)</u>	<u>Vade</u>	<u>31 Aralık 2013</u>
TL	% 6,00	06.01.2014	10.878
TL	% 4,78	Ters-Repo	750.000
			760.878

30 Haziran 2014 tarihleri itibarıyla diğer hazır değerlerin tamamı kredi kartı alacaklarından oluşmaktadır.

NOT 8) FİNANSAL YATIRIMLAR

Yoktur. (31.12.2013: Yoktur)

NOT 9) TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	30.06.2014	31.12.2013
Kısa Vadeli Ticari Alacaklar		
Ticari Alacaklar	2.819.072	1.797.394
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not: 6)	125	125
Alacak Senetleri	18.200	27.500
Ertelenmiş Finansman Gideri (-)	(18.607)	(12.135)
TOPLAM	2.818.790	1.812.884

	30.06.2014	31.12.2013
Kısa Vadeli Ticari Borçlar		
Ticari Borçlar	2.384.999	1.925.989
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Not: 6)	489.512	376.396
Borç Senetleri	46.029	
Ertelenmiş Finansman Geliri (-)	(32.661)	(33.774)
TOPLAM	2.887.879	2.268.611

NOT 10) FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR/BORÇLAR

YONGA MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30.06.2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

Yoktur. (31.12.2013:Yoktur.)

NOT 11) DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

	30.06.2014	31.12.2013
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
Diğer Çeşitli Alacaklar	722.032	738.981
TOPLAM	722.032	738.981

	30.06.2014	31.12.2013
Uzun Vadeli Diğer Alacaklar		
Verilen Depozito ve Teminatlar	20.929	10.929
TOPLAM	20.929	10.929

	30.06.2014	31.12.2013
Kısa Vadeli Diğer Borçlar		
Alınan Depozito ve Teminatlar	62.207	
Ortaklara Borçlar (Not 6)	248.929	109.617
TOPLAM	311.136	109.617

NOT 12) TÜREV ARAÇLAR

Yoktur. (31.12.2013: Yoktur.)

NOT 13) STOKLAR

	30.06.2014	31.12.2013
İlk Madde ve Malzeme	3.547.428	2.580.335
Yarı Mamuller - Üretim	700.950	437.095
Mamuller	828.692	1.376.892
Ticari Mallar	9.507	1.115
TOPLAM	5.086.577	4.395.437

NOT 14) CANLI VARLIKLAR

YONGA MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30.06.2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

Yoktur. (31.12.2013: Yoktur.)

NOT 15) PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

	30.06.2014	31.12.2013
Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Gelecek Aylara Ait Giderler	19.040	37.652
Gelir Tahakkukları		59
TOPLAM	19.040	37.711

NOT 16) CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

	30.06.2014	31.12.2013
Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	11.189	10
TOPLAM	11.189	10

NOT 17) DİĞER DÖNEN/DURAN VARLIKLAR

	30.06.2014	31.12.2013
Diğer Dönen Varlıklar		
Verilen Avanslar (Stok)	1.268.025	405.779
TOPLAM	1.268.025	405.779

NOT 18) ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Yoktur. (31.12.2013: Yoktur.)

NOT 19) YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur. (31.12.2013: Yoktur.)

YONGA MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30.06.2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20) MADDİ DURAN VARLIKLAR

	30.06.2014	31.12.2013
Arazi ve Arsalar		
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	278.710	278.710
Binalar	6.262.621	6.722.042
Tesis, Makine ve Cihazlar	5.668.341	5.757.515
Taşıtlar	133.845	133.845
Demirbaşlar	403.126	383.321
Yapılmakta Olan Yatırımlar	1.310.823	37.006
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Amortismanı (-)	(68.884)	(52.673)
Binalar Amortismanı (-)	(1.054.672)	(1.146.161)
Tesis, Makine ve Cihazlar Amortismanı (-)	(2.433.742)	(2.307.181)
Taşıtlar Amortismanı (-)	(63.161)	(53.186)
Demirbaşlar Amortismanı (-)	(261.722)	(243.054)
TOPLAM	10.175.285	9.510.184

Maddi Duran Varlıklar hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

Maliyet	Arazi Ve Arsalar	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	Binalar	Tesis Makine Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Toplam
31.12.2012	30.586	173.860	4.939.922	4.625.230	102.622	355.747	10.227.967
Giriş		104.850	1.772.747	1.337.784	54.169	73.471	3.343.021
Transfer	(30.586)		30.586				
Çıkış			(21.213)	(205.499)	(22.945)	(45.897)	(295.554)
31.12.2013		278.710	6.722.042	5.757.515	133.845	383.321	13.275.433
Giriş			81.010	44.178		19.805	144.993
Transfer							
Çıkış			(540.431)	(133.352)			(673.783)
30.06.2014		278.710	6.262.621	5.668.341	133.845	403.126	12.746.643
Birikmiş Amortismanlar							
31.12.2012		(34.153)	(1.111.036)	(2.070.529)	(48.462)	(262.012)	(3.526.192)
Giriş		(18.519)	(35.797)	(434.709)	(21.933)	(26.939)	(537.897)
Çıkış			672	198.057	17.209	45.897	261.835
31.12.2013		(52.673)	(1.146.161)	(2.307.181)	(53.186)	(243.054)	(3.802.255)
Giriş		(16.211)	(33.071)	(259.913)	(9.975)	(18.668)	(337.838)
Çıkış			124.560	133.352			257.912
30.06.2014		(68.884)	(1.054.672)	(2.433.742)	(63.161)	(261.722)	(3.882.181)
31.12.2013 Net Defter Değ.		226.037	5.575.881	3.450.334	80.659	140.267	9.473.178

YONGA MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30.06.2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

31.12.2013 Yap.Olan Yat.						37.006
31.12.2013 TOPLAM						9.510.184
30.06.2014 Net Defter Değ.	209.826	5.207.949	3.234.599	70.684	141.404	8.864.462
30.06.2014 Yap. Olan Yat.						1.310.823
30.06.2014 TOPLAM						10.175.285

NOT 21) MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	30.06.2014	31.12.2013
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	96.059	96.059
Diğer Maddi Olm. Duran Varlık İtfa Payı (-)	(86.821)	(79.242)
TOPLAM	9.238	16.817

Dönem içerisinde 7.579 TL itfa payı ayrılmıştır. (31.12.2013: 7.865 TL satın alım, 19.779 TL itfa payı)

NOT 22) KISA VADELİ BORÇLANMALAR

	30.06.2014	31.12.2013
Diğer Mali Borçlar		1.236
TOPLAM		1.236

NOT 23) UZUN VADELİ BORÇLANMALARIN KISA VADELİ KISIMLARI

Yoktur. (31.12.2013: Yoktur.)

NOT 24) DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Yoktur. (31.12.2013: Yoktur.)

NOT 25) UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

Yoktur. (31.12.2013: Yoktur.)

NOT 26) ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	30.06.2014	31.12.2013
Personele Borçlar	295.494	274.693
TOPLAM	295.494	274.693

YONGA MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30.06.2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 27) DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLAR

Yoktur. (31.12.2013: Yoktur.)

NOT 28) ERTELENMİŞ GELİRLER

Yoktur. (31.12.2013: Yoktur.)

NOT 29) DÖNEM KARI VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ

	30.06.2014	31.12.2013
Dönem Karı Vergi ve Diğer Yasal Yük.Krş.	848.483	1.163.361
Dönem Kar Peşin Ödenen Vergi ve Diğ.Yük.(-)	(546.646)	(725.796)
TOPLAM	301.837	437.565

NOT 30) KISA/UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

	30.06.2014	31.12.2013
Uzun Vadeli Karşılıklar		
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	1.967.409	1.905.847
	1.967.409	1.905.847

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 2014 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 3.438,22 TL (31 Aralık 2013: 3.254,44 TL) tavanına tabidir. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
İskonto oranı	% 3,64	% 3,64
Tahmin edilen kıdem tazminatına hak kazanma oranı	% 100	% 100

YONGA MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30.06.2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 30) KISA/UZUN VADELİ KARŞILIKLAR (Devamı)

	30.06.2014	31.12.2013
Dönem Başı Bakiyesi	1.905.847	1.612.880
Faiz Maliyeti (Not 48)	34.686	58.709
Hizmet Maliyeti (Not 48)	142.394	216.672
Aktüeryal Fark (Not 33-54)	24.094	159.305
Dönem İçinde İptal Edilen/Ödenen Kıdem T. (-) (Not 49)	(139.612)	(141.719)
Dönem Sonu Toplam Kıdem Tazminatı Karşılığı	1.967.409	1.905.847

NOT 31) CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ BORÇLAR

Yoktur. (31.12.2013: Yoktur.)

NOT 32) DİĞER KISA/UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

	30.06.2014	31.12.2013
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		
Ödenecek Vergi ve Fonlar	129.779	93.924
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	178.735	177.607
Alınan Avanslar	626	
TOPLAM	309.140	271.531

NOT 33) ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş Sermaye

	30.06.2014	31.12.2013
Sermaye	210.000	210.000
TOPLAM	210.000	210.000

YONGA MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30.06.2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 33) ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

	30.06.2014		31.12.2013	
Ad-Soyad Unvan	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 2014 tarihi itibarıyla, Şirket'in kayıtlı sermayesi 210.000 TL'dir (31 Aralık 2013: 210.000 TL). 31 Aralık 2013 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.

Sermaye Düzeltme Farkları

	30.06.2014	31.12.2013
Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	2.085.818	2.085.818
TOPLAM	2.085.818	2.085.818

Öz sermaye enflasyon düzeltmesi farkları sadece bedelsiz sermaye artırımını veya zarar mahsubunda; olağanüstü yedeklerin kayıtlı değerleri ise, bedelsiz sermaye artırımını, nakit kar dağıtımını ya da zarar mahsubunda kullanılabilecektir.

Geri Alınmış Paylar (-)

Yoktur. (31.12.2013: Yoktur.)

Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)

Yoktur. (31.12.2013: Yoktur.)

Paylara İlişkin Primler / İskontolar

YONGA MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30.06.2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

Yoktur. (31.12.2013: Yoktur.)

NOT 33) ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

	30.06.2014	31.12.2013
Diğer Kazanç/Kayıplar	(212.979)	(193.724)
TOPLAM	(212.979)	(193.724)

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Yoktur. (31.12.2013: Yoktur.)

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30.06.2014	31.12.2013
Yasal Yedekler	564.102	466.328
TOPLAM	564.102	466.328

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 yasal yedek akçe ayrılması, SPK net dağıtılabılır kar üzerinden dağıtılacak tutarın tamamı, yasal net dağıtılabılır kardan karşılanabiliyorsa, bu tutarın tamamı, yasal yedek karşılanamıyorsa, yasal kayıtlardaki net dağıtılabılır tutarın tamamının dağıtılması gerekmektedir. SPK'da veya yasalda zarar varsa, kar dağıtımı yapılmamaktadır.

YONGA MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30.06.2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 33) ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Geçmiş Yıllar Karları/Zararları

	30.06.2014	31.12.2013
Olağanüstü Yedekler	11.608.168	7.956.379
TOPLAM	11.608.168	7.956.379

	30.06.2014	31.12.2013	30.06.2013
Net Dönem Karı/Zararı	3.391.877	4.732.163	1.244.185

Kar Dağıtımına Konu Edilebilecek Kaynaklar

Grup'un 01.01.-30.06.2014 faaliyet dönemi konsolide net karı 3.391.877 TL dir. (01.01.-30.06.2013: 1.244.185 TL konsolide kardan)

Kontrol Gücü Olmayan Paylar

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle kontrol gücü olmayan payların hareketi aşağıdaki gibidir:

	30.06.2014	31.12.2013
Açılış Bakiyesi	4.124	3.183
Ana Ortaklık Dışı toplam Kapsamlı Kar / (Zarar)	(72)	941
Kapamış Bakiyesi	4.052	4.124

NOT 34) HİZMETTEN ÇEKME, RESTORASYON VE ÇEVRE REHABİLİTASYON FONLARINDAN KAYNAKLANAN PAYLAR ÜZERİNDEKİ HAKLAR

Yoktur. (31.12.2013: Yoktur.)

NOT 35) ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR

Yoktur. (31.12.2013: Yoktur.)

NOT 36) ŞEREFIYE

YONGA MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30.06.2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

Yoktur. (31.12.2013: Yoktur.)

NOT 37) MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

Yoktur. (31.12.2013: Yoktur.)

NOT 38) KİRALAMA İŞLEMLERİ

Grup'un TMS 17 kapsamında kiralama işlemi yoktur. (31.12.2013: Yoktur.)

NOT 39) İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALAR

Yoktur. (31.12.2013: Yoktur.)

NOT 40) VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Yoktur. (31.12.2013: Yoktur.)

NOT 41 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Grup'un 30.06.2014 ve 31.12.2013 tarihleri itibariyle teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Grup Tarafından Verilen TRİ'ler:	30.06.2014	31.12.2013
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	20.929	10.929
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı		
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine		

YONGA MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30.06.2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		
TOPLAM	20.929	10.929

NOT 41 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

Grupun Özkaynaklar Toplamı	17.651.038	15.261.088
Grup Vermiş Olduğu TRİ'lerin Grup Özkaynaklarına Oranı	< % 1	% 1

Grup'un Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin 10.135 TL'si Türkiye Elektrik Kurumuna, 10.794 TL'si Denizli Belediyesine verilen teminatlardan oluşmaktadır. Tamamı Türk Lirası cinsindendir. (31.12.2013: Grup'un Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin 10.135 TL'si Türkiye Elektrik Kurumuna, 794 TL'si Akkale Belediyesine verilen teminatlardan oluşmaktadır. Tamamı Türk Lirası cinsindendir.)

Müşterilerden Alınan Teminatlar

Yoktur. (31.12.2013: Yoktur)

Pasifte Yer Almayan Taahhütler

Yoktur. (31.12.2013: Yoktur)

Alınan Teminat Mektupları/Teminat Senet/Çekleri

Grup 2014 yılı ilk altı aylık dönem içerisinde 94.000 TL tutarında teminat mektubu almıştır. (31.12.2013: Yoktur)

Dava Bilgileri

Yoktur. (31.12.2013: Yoktur)

NOT 42) TAAHHÜTLER

Yoktur. (31.12.2013: Yoktur.)

NOT 43) BORÇLANMA MALİYETLERİ

Grup 2014 yılı ilk altı aylık dönem içerisinde 1.450.000 TL kredi kullanmıştır. (2013: Yoktur.)

YONGA MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30.06.2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 44) HASILAT

	01.01	01.01
	30.06.2014	30.06.2013
Yurtiçi Satışlar	779.125	651.823
Yurtdışı Satışlar	22.641.700	16.185.480
TOPLAM	23.420.825	16.837.303

NOT 45) SATIŞLARIN MALİYETİ

	01.01	01.01
	30.06.2014	30.06.2013
Satılan Mamuller Maliyeti (-)	(15.764.974)	(12.992.599)
Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	(1.016.022)	(471.931)
TOPLAM	(16.780.996)	(13.464.530)

NOT 46) FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİ HASILATI VE MALİYETİ

Yoktur. (30.06.2013: Yoktur.)

NOT 47) GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

	01.01	01.01
	30.06.2014	30.06.2013
Genel Yönetim Giderleri (-)	(1.214.356)	(961.993)
Pazarlama Giderleri (-)	(1.468.241)	(1.078.671)
TOPLAM	(2.682.597)	(2.040.664)

YONGA MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30.06.2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 48) NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Genel Yönetim Giderlerinin niteliklerine göre dağılımı aşağıda yer almaktadır;

Genel Yönetim Giderleri (-)	01.01.2014 30.06.2014	01.01.2013 30.06.2013
Personel Giderleri (-)	(601.994)	(513.970)
Tamir Bakım Onarım Giderleri (-)	(136.530)	(72.640)
Seyahat Giderleri (-)	(19.009)	(27.762)
Küçük Demirbaşlar (-)	(12.422)	(8.158)
Denetim ve Müşavirlik Giderleri (-)	(19.517)	(12.160)
Amortisman Giderleri (-)	(28.769)	(66.595)
Huzur Hakkı (-)	(47.250)	(34.500)
Diğer Personel Giderleri (-)	(42.041)	(9.355)
Diğer Genel Yönetim Giderleri (-)	(14.050)	(32.454)
Banka Hizmet Giderleri (-)	(8.801)	(12.795)
Taşıt Giderleri (-)	(12.723)	(8.080)
Kırtasiye Giderleri (-)	(11.296)	(7.821)
Sigorta Giderleri (-)	(20.097)	(15.284)
Vergi Resim Harç Giderleri (-)	(19.602)	(13.366)
Su Giderleri (-)	(15.122)	(12.566)
Proje Giderleri (-)	(41.759)	(26.112)
Temsil Ağırlama Giderleri (-)	(19.650)	(14.404)
Üyelik ve Aidat Giderleri (-)	(3.626)	(10.906)
Noter Giderleri (-)	(1.354)	(9.662)
İlan Giderleri (-)	(1.325)	(6.167)
Haberleşme Giderleri (-)	(24.839)	(6.220)
Sağlık Giderleri (-)	(24.000)	(19.980)
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler (-)	(66.371)	
Kıdem Tazminatı Karşılığı Giderleri (-)	(22.209)	(21.036)
TOPLAM	(1.214.356)	(961.993)

Pazarlama Satış Dağıtım Giderlerinin niteliklerine göre dağılımı aşağıda yer almaktadır;

Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri (-)	01.01.2014 30.06.2014	01.01.2013 30.06.2013
Mamul Mallar Nakliyesi (-)	(259.630)	(220.367)
Ödenen Satış Primi ve Komisyonu (-)	(888.598)	(641.542)
Nakliye Sigortası (-)	(19.542)	(20.758)
İthalat Masrafları (-)	(3.915)	(1.454)
Tanıtım Reklam Masrafları (-)		(4.800)
Diğer Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri (-)	(296.556)	(189.750)
TOPLAM	(1.468.241)	(1.078.671)

YONGA MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30.06.2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 49) ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER

	01.01 30.06.2014	01.01 30.06.2013
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		
Konusu Kalmayan Karşılıklar	139.612	132.301
Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	211.100	149.934
TOPLAM	350.712	282.235

	01.01 30.06.2014	01.01 30.06.2013
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		
Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	(1.824)	(269)
TOPLAM	(1.824)	(269)

NOT 50) YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER /GİDERLER

	01.01 30.06.2014	01.01 30.06.2013
Yatırım Faaliyetlerden Diğer Gelirler		
Menkul Kıymet Satış Karları		558
TOPLAM		558

NOT 51) FİNANSMAN GELİRLERİ/GİDERLERİ

	01.01 30.06.2014	01.01 30.06.2013
Finansman Gelirleri		
Faiz Gelirleri	28.718	11.961
Kambiyo Karları	183.654	160.933
Kredili Satış Vade Farkı Gelirleri	13.128	14.412
TOPLAM	225.500	187.306

YONGA MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30.06.2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 51) FİNANSMAN GELİRLERİ/GİDERLERİ (Devamı)

	01.01	01.01
	30.06.2014	30.06.2013
Finansman Giderleri (-)		
Kambiyo Zararları (-)	(215.728)	(206.844)
Kredi Alış Vade Farkı Giderleri (-)	(18.900)	(17.591)
Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	(57.506)	(16.599)
TOPLAM	(292.134)	(241.034)

NOT 52) DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

	01.01	01.01
	30.06.2014	30.06.2013
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	(19.275)	(66.280)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	(24.094)	(82.850)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	4.819	16.570

NOT 53) SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Yoktur. (31.12.2013: Yoktur.)

NOT 54) GELİR VERGİLERİ

Grup, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup’un cari dönem 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.

2014 yılında uygulanan vergi oranı %20’dir (2013: %20).

YONGA MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30.06.2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2014 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplanmıştır. (2013: %20).

NOT 54) GELİR VERGİLERİ (Devamı)

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.

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 itibariyle %15 olarak değiştirilmiştir. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

	30.06.2014	31.12.2013
Duran Varlıklar		
Ertelenmiş Vergi Varlığı	194.262	188.621
TOPLAM	194.262	188.621

	01.01	01.01
	30.06.2014	31.12.2013
Vergi Geliri/Gideri		
Cari Kurumlar Vergisi Gideri (-)	(848.483)	(415.847)
Ertelenmiş Vergi Geliri / Gideri (-)	822	99.644
TOPLAM	(847.661)	(316.203)

Grup vergiye esas yasal mali tabloları ile Türkiye Finansal Raporlama Standartları’na (“TFRS”) göre hazırlanmış mali tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi aktifi ve pasifini muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TFRS’ye göre hazırlanan mali tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır.

YONGA MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30.06.2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

Zamanlama farklılıkları, muhasebe ve vergi amaçlı kaydedilen gelir ve giderlerin yıllar arasında meydana gelen farklarından kaynaklanmaktadır. Zamanlama farklılıkları indirilebilir geçmiş yıl zararları, ticari alacak ve borçların reeskontu, şüpheli alacak karşılığı ve benzeri tutarlar üzerinden hesaplanmaktadır.

NOT 54) GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Ertelenmiş Vergi Varlıkları/(Yükümlülükleri) Matrahları	30.06.2014	31.12.2013
Kıdem Tazminatı Düzeltmesi	1.967.409	1.905.847
Ertelenmiş Finansman Giderleri	18.237	11.434
Tah. Ed. Faiz. Geliri		(69)
Ertelenmiş Finansman Gelirleri (-)	(31.669)	(33.774)
Amortisman ve İtfa Payı Düzeltmesi (+/-)	(982.673)	(940.334)
Ert. Vergi Varlıkları/(Yükümlülükleri) Matrahı, net	971.304	943.104
Kıdem Tazminatı Düzeltmesi	393.483	381.169
Ertelenmiş Finansman Giderleri	3.647	2.287
Tah. Ed. Faiz. Geliri		(14)
Ertelenmiş Finansman Gelirleri (-)	(6.334)	(6.755)
Amortisman ve İtfa Payı Düzeltmesi (+/-)	(196.534)	(188.067)
Ertelenmiş Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü), (net)	194.262	188.621
1 Ocak Ertelenen Vergi Varlığı / Yükümlülüğü (-)	188.621	186.006
Ertelenmiş Vergi Gideri / (Geliri)	(13.634)	(29.246)
Diğer Kapsamlı Gelire Ait Ertelenmiş Vergi Etkisi (Not 52)	19.275	31.861
Cari Dönem Ertelenen Vergi Varlığı/Yükümlülüğü	194.262	188.621

NOT 55) DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI

Yoktur. (31.12.2013: Yoktur.)

YONGA MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30.06.2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 56) PAY BAŞINA KAZANÇ

	01.01	01.01
	30.06.2014	30.06.2013
Pay Başına Kazanç		
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		
Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		
Hisselerin Adedi	21.000.000	21.000.000
Net Dönem Karı (TL)	3.391.877	1.244.185
Hisse Başına Kazanç (TL)	0,1615	0,0592
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç		
Sürdürülen Faal. Sulandırılmış Pay Başına Kazanç		
Durdurulan Faal. Sulandırılmış Pay Başına Kazanç		
Hisselerin Adedi	21.000.000	21.000.000
Net Dönem Karı (TL)	3.391.877	1.244.185
Hisse Başına Kazanç (TL)	0,1615	0,0592

NOT 57) PAY BAZLI ÖDEMELER

Yoktur. (31.12.2013: Yoktur.)

NOT 58) SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31.12.2013: Yoktur.)

NOT 59) KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Yoktur. (31.12.2013: Yoktur.)

NOT 60) YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

Yoktur. (31.12.2013: Yoktur.)

NOT 61) FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye risk yönetimi

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

Grup'un sermaye yapısı Not: 22, 23,25'de açıklanan kredileri de içeren borçlar, nakit ve nakit benzerleri ve Not:33'te açıklanan çıkarılmış sermaye, yedekler ve geçmiş yıl kazançlarını içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Grup'un genel stratejisi 2013 yılından beri aynı şekilde devam etmektedir.

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Toplam Borçlar	6.072.895	5.269.100
Nakit ve Nakit Benzeri (-)	(3.398.566)	(3.412.835)
Net Borç	2.674.329	1.856.265
Toplam Öz Sermaye	17.651.038	15.261.088
Toplam Sermaye	20.325.367	17.117.353
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	% 13,16	% 10,84

Faiz Oranı Riski

Faiz oranı riski, faiz oranlarında meydana gelen dalgalanmaların Grup'un faize duyarlı varlıkları üzerinde meydana getirebileceği değer düşüşü olarak tanımlanır. Piyasa faiz oranlarındaki değişimlerin finansal araçların fiyatlarında dalgalanmalara yol açması, Grup'un 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.
30.06.2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 61) FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30.06.2014 ve 31.12.2013 tarihleri itibariyle faiz pozisyon tablosu aşağıda yer almaktadır.

		30.06.2014	31.12.2013
Sabit faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı k/z yans. varlık.	3.280.014	760.878
	Satılmaya hazır finansal varlıklar		
Finansal yükümlülükler			1.236

30 Haziran 2014 tarihinde Türk Lirası para birimi cinsinden olan faiz %10 baz puan yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi ve ana ortaklık dışı paylar öncesi kar 2.381 TL (31.12.2013: 1.234 TL) daha düşük/yüksek olacaktı. Söz konusu faiz oranı değişiminin kar/zararı etkilemeksizin doğrudan özkaynaklara etkisi olmayacaktı. Diğer taraftan finansal riskten koruma nedeniyle vergi ve ana ortaklık dışı paylar öncesi kar 2.384 TL (31.12.2013: 1.234 TL) daha yüksek/düşük olacaktı.

Fiyat Riski

Grup fiyat değişimlerinden dolayı satış fiyatlarının etkilenmesi nedeniyle fiyat riskine maruz kalmaktadır.

Kur Riski

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

Grup'un 30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 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.
30.06.2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 61) FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kur Riski (devamı)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU								
	30.06.2014				31.12.2013			
	TL Krş.	GBP	EURO	USD	TL Krş.	GBP	EURO	USD
1. Ticari Alacaklar	2.565.764	710.856			1.772.020	504.648		
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	2.459.935	391.310	14.773	473.211	2.277.197	319.981	61.793	455.493
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar								
3. Diğer	483.819	1.200	61.013	142.715	201.050		420	93.622
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	5.509.518	1.103.366	75.786	615.926	4.250.267	824.629	62.213	549.115
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)	5.509.518	1.103.366	75.786	615.926	4.250.267	824.629	62.213	549.115
10. Ticari Borçlar	432.165	119.733			15.716	4.476		
11. Finansal Yükümlülükler								
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler								
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler								
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	432.165	119.733	-	-	15.716	4.476	-	-
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)	432.165	119.733	-	-	15.716	4.476	-	-
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)	5.077.353	983.633	75.786	615.926	4.234.551	820.153	62.213	549.115
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	4.593.534	982.433	14.773	473.211	4.033.501	820.153	61.793	455.493
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri								
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı								
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı								
25. İhracat								
26. İthalat								

YONGA MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30.06.2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 61) FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

(b) Piyasa Riski (Devamı)

Kur Riski (Devamı)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
30.06.2014				
	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	355.032	(355.032)		
2- GBP riskinden korunan kısım (-)				
3- GBP Net Etki (1+2)	355.032	(355.032)		
EUR'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
4- EUR net varlık/yükümlülük	21.917	(21.917)		
5- EUR riskinden korunan kısım (-)				
6- EUR Net Etki (4+5)	21.917	(21.917)		
USD'nin TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
7- USD net varlık/yükümlülük	130.786	(130.786)		
8- USD riskinden korunan kısım (-)				
9- USD Net Etki (7+8)	130.786	(130.786)		
TOPLAM :	507.735	507.735		

31.12.2013				
	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	287.989	(287.989)		
2- GBP riskinden korunan kısım (-)				
3- GBP Net Etki (1+2)	287.989	(287.989)		
EUR'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
4- EUR net varlık/yükümlülük	18.267	(18.267)		
5- EUR riskinden korunan kısım (-)				
6- EUR Net Etki (4+5)	18.267	(18.267)		
USD'nin TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
7- USD net varlık/yükümlülük	117.197	(117.197)		
8- USD riskinden korunan kısım (-)				
9- USD Net Etki (7+8)	117.197	(117.197)		
TOPLAM :	423.455	(423.455)		

YONGA MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30.06.2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 61) FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kredi Riski

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri aşağıdaki gibidir.

30.06.2014	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	125	2.818.665		742.961	3.280.014
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış Finansal varlıkların net defter değeri	125	2.818.665		742.961	
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış Varlıkların net defter değeri					
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri					
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)					
- Değer düşüklüğü (-)					
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)					
- Değer düşüklüğü (-)					
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar					

31.12.2013	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	125	1.812.759		738.981	760.878
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış Finansal varlıkların net defter değeri	125	1.812.759		738.981	
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış Varlıkların net defter değeri					
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri					
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)					
- Değer düşüklüğü (-)					
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)					
- Değer düşüklüğü (-)					
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar					

NOT 61) FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

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. Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır. (31.12.2013: 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.)

30 Haziran 2014 tarihi itibariyle vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklar bulunmamaktadır. (31 Aralık 2013 tarihi itibariyle vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklar bulunmamaktadır.)

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.

30.06.2014 tarihi itibariyle likidite riskine ilişkin açıklamalar aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

<i>Sözleşme Uyarınca Vadeler</i>	<i>Defter Değeri</i>	<i>Sözleşme Uyarınca Nakit Çık. 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						
Beklenen Vadeler	<i>Defter Değeri</i>	<i>Beklenen Nakit Çık. 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						
Ticari Borçlar	2.887.879	2.887.879	2.887.879			
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	295.494	295.494	295.494			
Diğer Borçlar	311.136	311.136	311.136			
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	301.837	301.837	301.837			
Diğer Yükümlülükler	309.140	309.140	309.140			
Uzun Vadeli Karşılıklar	1.967.409	1.967.409			1.967.409	

YONGA MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30.06.2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 61) FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Likidite Riski (devamı)

31.12.2013 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 Yıldan Uzun</i>
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Finansal Borçlar	1.236	1.236	1.236			
<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						
Ticari Borçlar	2.268.611	2.268.611	2.268.611			
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	274.693	274.693	274.693			
Diğer Borçlar	109.617	109.617	109.617			
Ertelenmiş Gelirler	437.565	437.565	437.565			
Diğer Yükümlülükler	271.531	271.531	271.531			
Uzun Vadeli Karşılıklar	1.905.847	1.905.847			1.905.847	

NOT 62) FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Finansal Araçlar

Finansal Araçların Kayda Alınması ve Kayıttan Çıkarılması;

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

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.

NOT 62) FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Finansal Araçlar

Finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Grup tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerleme yöntemleri kullanılarak belirlenmiştir. Ancak, gerçeğe uygun değer tahmininde piyasa verilerinin yorumlanmasında takdir kullanılır. Sonuç olarak, burada sunulan tahminler, Grup'un 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.

Finansal Yükümlülükler;

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

Ticari borçlar, gerçeğe uygun değerleri üzerinden gösterilmiştir.

NOT 63) RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

- a) Finansal tablolar, 11 Ağustos 2014 tarihinde yönetim kurulu tarafından onaylanmıştır.
- b) “6360 Sayılı On Üç ilde Büyükşehir Belediyesi ve Yirmialtı İlçe Kurulması İle Bazı Kanun Ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” hükümleri gereğince Denizli İl Özel İdaresi’nin tüzel kişiliği sona erecektir.

NOT 64) FİNANSAL TABLOLARIN ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEBİLEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur. (31.12.2013: Yoktur.)