

**YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET
ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE
SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

İÇİNDEKİLER

SAYFA

Finansal Durum Tabloları.....	1
Kar veya Zarar Tabloları-Diğer Kapsamlı Gelir Tabloları	2
Özkaynaklar Değişim Tabloları	3
Nakit Akış Tabloları	4
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar	5-57
NOT 1 Şirket'in Organizasyonu ve Faaliyet Konusu	5
NOT 2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar	6-21
NOT 3 İlişkili Taraf Açıklamaları	22-23
NOT 4 Nakit ve Nakit Benzerleri	24
NOT 5 Ticari Alacak ve Borçlar.....	25-26
NOT 6 Diğer Alacak ve Borçlar	27-28
NOT 7 Diğer Varlıklar ve Yükümlülükler	28
NOT 8 Stoklar	29
NOT 9 Peşin Ödenmiş Giderler	29
NOT 10 Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	30
NOT 11 Finansal Yatırımlar	30
NOT 12 Maddi Duran Varlıklar	31
NOT 13 Maddi Olmayan Duran Varlıklar	32
NOT 14 Finansal Borçlar	33-34
NOT 15 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	34
NOT 16 Ertelenmiş Gelirler	35
NOT 17 Kısa Vadeli Karşılıklar	35
NOT 18 Çalışanlara Sağlanan Kıdem Tazminatı Karşılıkları.....	35
NOT 19 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler.....	36-38
NOT 20 Özkaynaklar	39-42
NOT 21 Hasılat.....	43
NOT 22 Satışların Maliyeti.....	43
NOT 23 Araştırma ve Geliştirme Giderleri, Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri, Genel Yönetim Giderleri	44
NOT 24 Diğer Gelirler.....	45
NOT 25 Diğer Giderler	45
NOT 26 Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler.....	46
NOT 27 Yatırım Faaliyetlerinden Giderler.....	46
NOT 28 Finansman Gelirleri.....	46
NOT 29 Finansman Giderleri.....	46
NOT 30 Vergi Varlık ve Yükümlülükleri.....	47-48
NOT 31 Pay Başına Kazanç	48
NOT 32 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi.....	49-55
NOT 33 Finansal Araçlar (Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Çerçevesindeki Açıklamalar)...	56
NOT 34 Finansal Tabloları Önemli Ölçüde Etkileyen Ya da Finansal Tabloların Açık, Yorumlanabilir ve Anlaşılabilir Olması Açısından	56-57
NOT 35 Bilanço Tarihi Sonrası Olaylar	57

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2017 VE 31 ARALIK 2016 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir)

		<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetim'den Geçmiş</i>
	Dipnot Referansları	Cari Dönem 30 Eylül 2017	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2016
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		272.107.441	217.848.158
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	49.531.224	24.059.181
Finansal Yatırımlar	11	246.544	0
Ticari Alacaklar	5	62.154.080	59.352.203
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3-5	3.691.788	3.422.738
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	58.462.292	55.929.465
Diğer Alacaklar	6	4.257.591	4.722.796
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	3-6	3.976.306	4.535.922
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	6	281.285	186.874
Stoklar	8	115.794.895	108.388.531
Peşin Ödenmiş Giderler	9	24.008.540	18.158.778
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	10	5.348.492	3.166.669
Diğer Dönen Varlıklar	7	10.766.075	0
Duran Varlıklar		168.959.925	130.754.650
Diğer Alacaklar	6	566.459	586.708
Finansal Yatırımlar	11	1.000	1.000
Maddi Duran Varlıklar	12	141.889.074	117.966.332
- Arazi ve Arsalar	12	16.125.861	16.125.861
- Yeraltı ve Yerüstü Düzenlemeleri	12	34.416	38.214
- Binalar	12	40.928.265	39.184.223
- Tesis, Makine ve Cihazlar	12	24.092.295	10.598.404
- Taşıtlar	12	3.183.150	2.578.550
- Mobilya ve Demirbaşlar	12	26.615.850	21.838.734
- Özel Maliyetler	12	15.487.696	17.892.112
- Yapılmakta Olan Yatırımlar	12	15.421.541	9.710.234
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	4.834.947	2.922.957
- Diğer Haklar	13	56.645	65.296
- Patentler	13	2.071.354	262.852
- Markalar	13	74.346	58.043
- Lisanslar	13	2.070.311	2.281.364
- Bilgisayar Yazılımları	13	562.291	255.402
Peşin Ödenmiş Giderler	9	18.382.466	6.540.190
Ertelenmiş Vergi Varlığı	30	3.285.979	2.737.463
TOPLAM VARLIKLAR		441.067.366	348.602.808
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		221.292.631	177.057.709
Kısa Vadeli Borçlanmalar	14	5.357.995	5.270.569
- İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		5.357.995	5.270.569
- Banka Kredileri		5.000.000	5.209.900
- Diğer Kısa Vadeli Borçlanmalar		357.995	60.669
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	14	29.395.626	29.338.194
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		29.395.626	29.338.194
- Banka Kredileri		28.811.637	28.816.412
- Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar		583.989	521.782
Ticari Borçlar	5	141.253.743	99.210.313
Diğer Borçlar	6	1.422.004	7.920.587
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	15	10.710.075	9.159.933
Ertelenmiş Gelirler	16	12.600.335	17.780.559
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	30	12.797.042	4.445.692
Kısa Vadeli Karşılıkları	17	3.404.802	1.158.607
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	7	4.351.009	2.773.255
Uzun Vadeli Yükümlülükler		72.694.298	64.532.134
Uzun Vadeli Borçlanmalar	14	58.788.970	52.976.048
- İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		58.788.970	52.976.048
- Banka Kredileri		58.361.418	52.190.761
- Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar		427.552	785.287
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	18	7.270.216	5.783.793
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	30	6.635.112	5.772.293
ÖZKAYNAKLAR		147.080.437	107.012.966
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		147.080.437	107.012.966
Ödenmiş Sermaye	20.1	42.799.695	42.799.695
Sermaye Düzeltmesi Farkları	20.1	25.090.345	25.090.345
Geri Alınmış Paylar (-)	20.7	(11.081.201)	(54.250)
Paylara ilişkin primler (iskontolar)	20.3	999.353	999.353
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	20.4	(3.181.662)	(2.941.056)
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	20.5	8.491.196	8.626.019
Kar veya zarara yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)			
- Yabancı para çevirim farkları	20.6	(132.555)	(22.352)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	20.2	12.789.314	898.950
- Geri alınmış paylara ilişkin yedekler (-)	20.2	11.081.201	0
Yasal Yedekler		1.708.113	898.950
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	20.2	19.725.898	14.137.748
Net Dönem Karı veya Zararı	31	51.580.054	17.478.514
TOPLAM KAYNAKLAR		441.067.366	348.602.808

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK - 30 EYLÜL 2017 VE 2016 DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE GELİR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir)

		<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş</i>	<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş</i>	<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş</i>	<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş</i>
	Dipnot Referansları	Cari Dönem 01.01.- 30.09.2017	Geçmiş Dönem 01.01.- 30.09.2016	Cari Dönem 01.07.- 30.09.2017	Geçmiş Dönem 01.07.- 30.09.2016
Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu					
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	21	591.222.292	353.714.665	244.730.701	131.763.105
Satışların Maliyeti (-)	22	(342.552.446)	(213.056.311)	(139.491.819)	(79.892.065)
BRÜT KAR/ZARAR		248.669.846	140.658.354	105.238.882	51.871.040
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	23	(143.792.469)	(95.232.754)	(53.578.234)	(32.142.775)
Genel Yönetim Giderleri (-)	23	(24.500.779)	(18.893.681)	(7.555.947)	(6.159.776)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	23	(2.338.329)	(1.891.933)	(936.480)	(548.370)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	24	15.446.299	14.647.424	4.731.448	1.599.109
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	25	(16.989.559)	(9.691.918)	(6.283.497)	(2.977.565)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)		76.495.009	29.595.492	41.616.172	11.641.663
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	26	402.591	518.796	100.244	377.057
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	27	(25.444)	(189.934)	(6.273)	(94.498)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI)		76.872.156	29.924.354	41.710.143	11.924.222
Finansman Gelirleri	28	2.070.640	492.368	684.316	(106.948)
Finansman Giderleri (-)	29	(14.157.538)	(14.884.803)	(4.842.035)	(4.841.004)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		64.785.258	15.531.919	37.552.424	6.976.270
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / Gideri		(13.205.204)	(3.438.167)	(7.557.608)	(1.476.366)
Dönem Vergi (Gideri) Geliri	30	(12.797.042)	(3.166.669)	(7.543.544)	(1.274.464)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	30	(408.162)	(271.498)	(14.064)	(201.902)
DÖNEM KARI (ZARARI)		51.580.054	12.093.752	29.994.816	5.499.904
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar					
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(300.758)	(314.308)	(122.360)	(205.501)
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		(168.528)	(52.131)	(114.140)	3.145
Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları					
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri		93.857	73.288	47.300	40.472
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar					
Yabancı para çevirim farkları		(110.203)	(19.711)	(43.972)	(28.120)
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(485.632)	(312.862)	(233.172)	(190.004)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		51.094.422	11.780.890	29.761.644	5.309.900
Pay Başına Kazanç / (Zarar) (TL)	31	1,205	0,283	0,701	0,129

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

01 OCAK - 30 EYLÜL 2017 VE 2016 DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

						Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Kar veya zarara yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler				
Sınırlı Denetim'den Geçmemiş	Dipnot Referansları	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Geri Alınmış Paylar	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Yeniden Değerleme Ölçüm Kazanç / Kayıpları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç / kayıpları	Yabancı para çevirim farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / (Zararı)	TOPLAM
01 Ocak 2016 Bakiyeleri		42.799.695	25.090.345	(54.250)	999.353	8.645.464	(2.461.751)	1.803	497.000	5.488.189	9.051.509	90.057.357
Geçmiş yıllar karından transfer	20.2	0	0	0	0	0	0	0	401.950	8.649.559	(9.051.509)	0
Toplam Kapsamlı Gelir		0	0	0	0	(41.705)	(251.446)	(19.711)	0	0	12.093.752	11.780.890
30 Eylül 2016 Bakiyeleri		42.799.695	25.090.345	(54.250)	999.353	8.603.759	(2.713.197)	(17.908)	898.950	14.137.748	12.093.752	101.838.247
01 Ocak 2017 Bakiyesi		42.799.695	25.090.345	(54.250)	999.353	8.626.019	(2.941.056)	(22.352)	898.950	14.137.748	17.478.514	107.012.966
Geçmiş yıllar karından transfer	20.2	0	0		0	0	0	0	809.163	16.669.351	(17.478.514)	0
Payların geri alım işlemleriyle ilgili meydana gelen artış/azalış		0	0	(11.026.951)	0	0	0	0	11.081.201	(11.081.201)	0	(11.026.951)
Toplam Kapsamlı Gelir		0	0		0	(134.823)	(240.606)	(110.203)	0	0	51.580.054	51.094.422
30 Eylül 2017 Bakiyeleri		42.799.695	25.090.345	(11.081.201)	999.353	8.491.196	(3.181.662)	(132.555)	12.789.314	19.725.898	51.580.054	147.080.437

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

01 OCAK - 30 EYLÜL 2017 VE 2016 DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

		<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş</i>	<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş</i>
	Dipnot Referansları	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016
Nakit Akış Tablosu (Dolaylı Yöntem)			
İşletme faaliyetlerinden sağlanan nakit akışı:			
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		64.785.258	15.531.919
İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakitin			
net dönem kârı ile mutabakatına yönelik düzeltmeler			
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	12-13-23	11.453.145	9.946.748
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler			
-Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	5-25	(3.946.416)	(2.347.044)
-Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	5-24	4.279.853	2.972.219
-Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	14	1.496.942	213.443
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler	20.6	(110.203)	(19.711)
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler			
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	18	1.245.817	2.018.089
-Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	17	2.250.000	1.408.869
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler			
-Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	5	1.449.916	(1.152.622)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler	20,5	(134.823)	(41.705)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	30	(93.857)	(73.288)
İşletme varlık ve yükümlülüklerindeki değişiklik öncesi			
işletme faaliyetlerinden sağlanan nakit akımı		82.675.632	28.456.917
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	8	(7.406.364)	3.594.878
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	5	(305.377)	(4.057.844)
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		3.677.366	5.292.543
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(3.982.743)	(9.350.387)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)		(246.544)	0
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	6	485.454	3.156.075
-İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		559.616	3.198.894
-İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(74.162)	(42.819)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	9	(17.692.038)	(6.834.594)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	5	37.763.577	17.396.246
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	6	(6.498.584)	(19.925)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış / (azalış)	15	1.550.142	1.790.368
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	16	(5.180.224)	7.349.525
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	7	1.573.949	1.565.102
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(10.766.075)	0
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	30	(6.627.515)	(2.997.454)
İşletme faaliyetlerinden elde edilen net nakit		69.326.033	49.399.294
Yatırım faaliyetleri			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	12-13	494.240	783.919
-Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		494.240	783.919
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12-13	(37.782.117)	(21.428.097)
-Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(35.097.644)	(20.716.182)
-Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(2.684.473)	(711.915)
Verilen Nakit Avans ve Borçlardan Geri Ödemeler		51.434	(41.712)
-İlişkili Taraflara Verilen Nakit Avans ve Borçlardan Geri Ödemeler		51.434	(41.712)
Alınan Faiz	24	508.182	3.240.606
		(36.728.261)	(17.445.284)
Finansal faaliyetler			
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri / (Çıkışları)	14	68.092.686	79.312.188
-Kredilerden Nakit Girişleri / (Çıkışları)		68.092.686	79.312.188
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	14	(55.171.175)	(104.520.995)
-Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(55.171.175)	(104.520.995)
Finansal Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	14	(295.528)	(721.955)
Ödenen Faiz	14	(10.074.308)	(11.161.807)
Alınan Faiz	14	1.349.547	10.410
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları		(11.026.951)	0
-İşletmenin Kendi Paylarını Almasından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	20	(11.026.951)	0
Finansal faaliyetlerde kullanılan net nakit		(7.125.729)	(37.082.159)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net (azalış) / artış		25.472.043	(5.128.149)
Dönem başındaki nakit ve nakit benzerleri		24.059.181	13.166.443
Dönem sonundaki nakit ve nakit benzerleri	4	49.531.224	8.038.294

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
ve BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Yataş Yatak ve Yorgan Sanayi Ticaret Anonim Şirketi (“Ana Ortaklık Şirket”) ve bağlı ortaklığı, konsolide finansal tablo dipnotlarında “Grup” olarak ifade edileceklerdir.

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

Yataş Yatak ve Yorgan Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

Yataş Yatak ve Yorgan Sanayi Ticaret A.Ş. (“Şirket”) 1987 yılında kurulmuştur. Şirket’in fiili faaliyet konusu Yatak, Modüler Mobilya, Yorgan, Koltuk, Kanepe Üretimi Ev Tekstili ve Ev Mobilyası alım satımıdır. Şirket, 28 Şubat 2011 tarihi itibarıyla İstanbul Pazarlama Yatak ve Yorgan Sanayi Ticaret A.Ş. (“Yataş İstanbul Pazarlama A.Ş.”) ile devralma yoluyla birleşmiştir. 10.07.2015 tarihinde %100 oranında bağlı ortaklığı olarak ‘Yatas Europe GMBH’ adlı Şirketi kurmuştur. Bu nedenle 31 Aralık 2015 tarihinden itibaren finansal tablolar ve dipnotlar konsolide olarak hazırlamaya başlamıştır.

30.09.2017 tarihi itibarıyla Şirket’in bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 2.263 kişidir (31.12.2016: 1.909).

Şirket, Kayseri Ticaret Siciline 14222 sayı ile kayıtlı olup kanuni adresi Organize Sanayi Bölgesi 18. Cadde No:6 Melikgazi / Kayseri’dir. Şirket faaliyetlerini tek bir coğrafi bölümde (Türkiye) yürütmektedir. Şirketin 59 adet satış mağazası bulunmaktadır.

Şirket’in hisseleri 1996 yılında halka arz olunmuş olup, Borsa İstanbul’da (BİST) işlem görmektedir.

Şirket’in ortaklık yapısı Dipnot 20’de detaylı olarak sunulmuştur.

Yatas Europe GMBH

Yatas Europe Gmbh (“Yatas Europe”) 10.07.2015 tarihinde Almanya’da kurulmuştur. Yatas Europe’un ana faaliyet konusu Yatak, Modüler Mobilya, Yorgan, Koltuk, Kanepe, Ev Tekstili ve Ev Mobilyası ithalatı ve ihracatıdır.

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla Yatas Europe bünyesinde 3 kişi istihdam edilmektedir. (31.12.2016: 3).

Yatas Europe’un 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla sermaye yapısı EURO cinsinden aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2017		31 Aralık 2016	
	Pay oranı	Pay tutarı (EURO)	Pay oranı	Pay tutarı (EURO)
Hissedarlar				
Yataş Yatak ve Yorgan Sanayi Ticaret A.Ş.	%100.00	100.000	%100.00	100.000
	%100.00	100.000	%100.00	100.000

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
ve BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.a. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygunluk Beyanı

İlişikteki konsolide finansal tablolar Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları’na (TMS) uygun olarak hazırlanmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır

Grup’un ilişikteki konsolide finansal tabloları KGK tarafından 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname’nin (“KHK”) 9’uncu maddesinin (b) bendine dayanılarak geliştirilen 2 Haziran 2016 tarihli ve 30 sayılı Kurul kararıyla onaylanan 2016 TMS Taksonomisi’ne uygun olarak sunulmuştur.

Konsolide Finansal Tabloların Onaylanması

Grup’un, konsolide finansal tabloları, Yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 07 Kasım 2017 tarihinde yayımlanması için yetki verilmiştir. Böyle bir niyet olmamakla beraber, Grup Yönetimi’nin ve bazı düzenleyici organların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları yayımlandıktan sonra değiştirmeye yetkileri vardır.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi

Grup 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren enflasyon muhasebesi uygulamamıştır.

Para Birimi

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

Türkiye Dışında Başka Ülkede Faaliyet Gösteren Bağlı Ortaklığın Finansal Tabloları

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

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
ve BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

Netleştirme / Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyetli olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin birbirini takip ettiği durumlarda net olarak gösterilmiştir.

Konsolidasyon Esasları

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

Tam konsolidasyon yöntemi

Tam konsolidasyon yönteminde uygulanan esaslar aşağıdaki gibidir:

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

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
ve BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların net dönem kâr veya zararlarından konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıklar dışındaki paylara isabet eden kısım "Kontrol Gücü Olmayan Paylar" hesabında gösterilir. Bağlı ortaklığın sahiplik oranı %100 olduğu için ilişikteki finansal tablolarda ana ortaklık dışı pay bulunmamaktadır.

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla, Ana Ortaklık Şirket'in doğrudan veya dolaylı olarak, %50 veya daha fazla hissesine sahip olduğu veya %50 üzerinde oy hakkı sahibi olduğu veya faaliyetleri üzerinde kontrol hakkına sahip olduğu ve "tam konsolidasyon Yöntemi"ne tabi tutulmuş şirketler aşağıdaki gibidir;

	Ana Ortaklık Şirket'in Bağlı Ortaklıktaki Pay Oranı	(Doğrudan+ Dolaylı)	Ana Ortaklık Dışı Özsermaye Payı
Bağlı Ortaklıklar	(Doğrudan)		
Yatas Europe Gmbh	%100.00	%100.00	-

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
ve BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

TFRS 9 Finansal Araçlar (2017)

KGK tarafından Ocak 2017'de yayımlanan TFRS 9 Standardı TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardındaki mevcut yönlendirmeyi değiştirmektedir. Bu versiyon daha önceki versiyonlarda yayımlanan yönlendirmeleri de içerecek şekilde finansal varlıklardaki değer kaybının hesaplanması için yeni bir beklenen kredi kayıp modeli de dahil olmak üzere finansal araçların sınıflandırılması ve ölçülmesi ve yeni genel riskten korunma muhasebesi gereklilikleri ile ilgili güncellenmiş uygulamaları içermektedir. TFRS 9'un yeni versiyonu aynı zamanda TMS 39'da yer alan finansal araçların muhasebeleştirilmesi ve bilanço dışında bırakılması ile ilgili uygulamaları yeni standarda taşımaktadır. TFRS 9 standardı 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

Eylül 2016'da yayımlanan yeni standart, mevcut TFRS'lerde yer alan rehberliği değiştirip müşterilerle yapılan sözleşmeler için kontrol bazlı yeni bir model getiriyor. Bu yeni standart, hasılatın muhasebeleştirilmesinde, sözleşmede yer alan mal ve hizmetleri ayrıştırma ve zamana yayarak muhasebeleştirme konularında yeni yönlendirmeler getirmekte ve hasılat bedelinin, gerçeğe uygun değerden ziyade, şirketin hak etmeyi beklediği bedel olarak ölçülmesini öngörmektedir. Bu değişiklik 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'ndaki ("UFRS") değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir; fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Buna bağlı olarak UMSK tarafından yayımlanan fakat halihazırda KGK tarafından yayımlanmayan standartlara UFRS veya UMS şeklinde atıfta bulunmaktadır. Şirket, finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
ve BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

UFRS 16 Kiralama İşlemleri

Yeni UFRS 16 Kiralama İşlemleri Standardı 13 Ocak 2016 tarihinde UMSK tarafından yayınlanmıştır. Bu standart kiralama işlemlerini yöneten mevcut UMS 17 Kiralama İşlemleri, UFRS Yorum 4 Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi ve UMS Yorum 15 Faaliyet Kiralamaları – Teşvikler standartlarının ve yorumlarının yerini almakta ve UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller standardında da değişikliklere sebep olmaktadır. UFRS 16, kiracılar açısından mevcut uygulama olan finansal kiralama işlemlerinin bilançoda ve operasyonel kiralama işlemlerinin bilanço dışında gösterilmesi şeklindeki ikili muhasebe modelini ortadan kaldırmaktadır. Bunun yerine, mevcut finansal kiralama muhasebesine benzer olarak bilanço bazlı tekil bir muhasebe modeli ortaya koyulmaktadır. Kiralayanlar için muhasebeleştirme mevcut uygulamalara benzer şekilde devam etmektedir. Bu değişiklik 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır ve TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat standardını uygulayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRYK 22 - Yabancı Para İşlemleri ve Avans Tutarları

UMSK tarafından verilen veya alınan avanslardan yabancı para cinsinden olanlar için hangi tarihli kurun dikkate alınacağı konusunda yaşanan tereddütleri gidermek üzere UFRYK 22 yayımlanmıştır. Bu Yorum, işletmeler tarafından parasal olmayan kalem niteliğindeki peşin ödenen giderler veya avans olarak alınan gelirler için muhasebeleştirilen ve yabancı para cinsinden olan varlık veya yükümlülükler için geçerlidir. İşlem tarihi, hangi tarihli kurun kullanılacağına belirlenmesi bakımından, peşin ödemeye ilişkin bir varlığın veya ertelenen gelire ilişkin bir yükümlülüğün ilk muhasebeleştirme tarihi olacaktır. Önceden alınan veya peşin olarak verilen birden fazla avans tutarı varsa, her bir avans tutarı için ayrı bir işlem tarihi belirlenmelidir. UFRYK 22'in yürürlük tarihi 1 Ocak 2018'den sonra başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler – Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırılması ve Ölçümü

UMSK tarafından hisse bazlı ödemelere ilişkin muhasebe uygulamalarındaki tutarlılığın artırılması ve bazı belirsizlikleri gidermek üzere UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler yapılmıştır. Bu değişiklik; ödemesi nakit olarak yapılan hisse bazlı ödemelerin ölçümü, stopaj netleştirilerek gerçekleştirilen hisse bazlı ödemelerin sınıflandırılması ve nakit olarak ödenenden özkaynağa dayalı araçla ödenen şekline dönüşen hisse bazlı ödemelerdeki değişikliğin muhasebeleştirilmesi konularına açıklık getirilmektedir. Böylelikle, nakit olarak yapılan hisse bazlı ödemelerin ölçümünde özkaynağa dayalı hisse bazlı ödemelerin ölçümünde kullanılan aynı yaklaşım benimsenmiştir. Stopaj netleştirilerek gerçekleştirilen hisse bazlı ödemeler, belirli koşulların karşılanması durumunda, özkaynağa dayalı finansal araçlar verilmek suretiyle yapılan ödemeler olarak muhasebeleştirilecektir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkisi olmasını beklememektedir.

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
ve BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Transferi

UMSK tarafından yatırım amaçlı gayrimenkullerden diğer varlık gruplarına ve diğer varlık gruplarından yatırım amaçlı gayrimenkul grubuna transferlerine ilişkin kanıt sağlayan olaylar hakkında belirsizlikleri gidermek üzere UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Standardında değişiklikler yapılmıştır. Bu değişiklikle, yönetimin varlığın kullanımına ilişkin değişiklik niyetinin tek başına varlığın kullanım amacının değiştiğine kanıt oluşturmadığına açıklık getirilmiştir. Dolayısıyla, bir işletme yatırım amaçlı gayrimenkülü geliştirilmeden elden çıkarılmasına karar verdiğinde, gayrimenkul finansal tablo dışı bırakılıncaya (finansal tablodan çıkarılıncaya) kadar yatırım amaçlı gayrimenkul olarak değerlendirilmeye devam edilir ve stok olarak yeniden sınıflandırılmaz. Benzer şekilde, işletme mevcut yatırım amaçlı gayrimenkulünü gelecekte aynı şekilde kullanımına devam etmek üzere yeniden yapılandırmaya başladığında, bu gayrimenkul yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırılmaya devam edilir ve yeniden yapılandırma süresince sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul olarak sınıflandırılmaz. Bu değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişikliğin, Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

UFRS’deki iyileştirmeler

Uygulamadaki standartlar için yayınlanan “UFRS’de Yıllık İyileştirmeler / 2014-2016 Dönemi” aşağıda sunulmuştur. Değişiklikler 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerlidir. Değişikliklerin, Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

Yıllık iyileştirmeler - 2014–2016 Dönemi

UFRS 12 “Diğer İşletmelerdeki Yatırımlara İlişkin Açıklamalar”

UFRS 12’nin kapsamının daha açık şekilde ifade edilmesine yönelik olarak bir işletmenin bağlı ortaklığındaki, iş ortaklığındaki veya iştirakindeki yatırımlarını UFRS 5 uyarınca satış amaçlı olarak sınıflandırılması (elden çıkarılacak varlık grubu içerisine dahil edilmesi) durumunda, UFRS 12 uyarınca yapılması gerekli olan özet finansal bilgilerin açıklamasının gerekli olmadığının eklenmesi.

UMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar”

İştiraklerdeki veya iş ortaklıklarındaki yatırımların doğrudan veya dolaylı olarak risk sermayesi girişi, yatırım fonu, menkul kıymetler veya yatırım amaçlı sigorta fonları gibi işletmeler tarafından sahip olunması durumunda, iştiraklerdeki veya iş ortaklıklarındaki yatırımların için UFRS 9 uyarınca gerçeğe uygun değer yöntemini uygulamalarına imkan tanınması.

2.b. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak aşağıdaki hallerde değiştirebilir;

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

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup’un finansal tabloları karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Finansal tablo kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem finansal tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılır.

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
ve BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

2.c. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

İlişikteki konsolide finansal tabloların Sermaye Piyasası Muhasebe Standartları ile uyumlu bir şekilde hazırlanması Yönetim tarafından hazırlanmış konsolide finansal tablolarda yer alan bazı aktif ve pasiflerin taşıdıkları değerler, muhtemel mükellefiyetlerle ilgili verilen açıklamalar ile raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarına ilişkin olarak bazı tahminler yapılmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen tutarlar tahminlerden farklılıklar içerebilir. Bu tahminler düzenli aralıklarla gözden geçirilmekte ve bilindikleri dönemler itibariyle kar veya zarar tablosunda raporlanmaktadır.

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

Şüpheli alacaklar karşılığı

Şüpheli alacak karşılıkları, Grup yönetiminin finansal durum tablosu tarihi itibariyle var olan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememe riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken ilişkili kuruluş ve sürekli müşteriler dışında kalan borçluların geçmiş performansları piyasadaki kredibiliteleri ve konsolide finansal durum tablosu tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır. Finansal durum tablosu tarihi itibariyle şüpheli alacak karşılıkları Not 5’de yansıtılmıştır.

Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri

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

Dava karşılığı

Dava karşılıkları ayrılırken, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan sonuçlar Grup hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmektedir. Grup Yönetiminin elindeki verileri kullanarak yaptığı en iyi tahminler doğrultusunda gerekli gördüğü karşılığa ilişkin açıklamalar Not 19’da yer almaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığı

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile belirlenmektedir. Bu planların uzun vadeli olması sebebiyle, söz konusu varsayımlar önemli belirsizlikler içerir. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklara ilişkin detaylar Not 18’de yer almaktadır.

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
ve BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

Ertelenmiş vergi

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır. Grup'un gelecekte oluşacak indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler göz önünde bulundurulmuştur. Yapılan değerlendirmeler neticesinde, 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla vergi indirimlerinden kaynaklanan geçici farklar üzerinden öngörülebilir ve vergi kanunları çerçevesinde vergi indirim hakkının devam edebileceği süre içerisinde yararlanılabileceği sonucuna varılan kısmı için ertelenen vergi varlığı olacağı tahmin edilmiş ve muhasebeleştirilmiştir. İlgili finansal durum tablosu tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamalarına ilişkin detaylar Not 30'da yer almaktadır.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

2.d. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Nakit ve Nakit Benzerleri

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

Finansal Yatırımlar

Finansal yatırımlar, katılım paylarından oluşmaktadır. Finansal yatırımlar etkin faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiş değerleriyle değerlendirilmiş olup ilgili döneme isabet eden finansal yatırımlar faiz gelir / gider reeskontu hesaplanarak mali tablolarda gösterilmiştir.

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

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

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

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
ve BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

Finansal Borçlar

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

Geri Alınmış Paylar

Geri alınan paylar, SPK'nın yayımladığı II-22.1 sayılı "Geri Alınan Paylar Tebliği" uyarınca konsolide finansal tablolarda özkaynaklar içinde "Geri Alınmış Paylar" hesabına kaydedilir. Ayrıca, ilgili tebliğ uyarınca geri alınan payların geri alım bedeli kadar tutarı geri alınan paylara ilişkin yedekler olarak "Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler" içerisinde sınıflandırılır.

Alacaklar ve Borçlar

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

Borçlanma Maliyeti

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar özellikli varlıklar olarak adlandırılırlar ve özellikli varlıkların, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar özellikli varlığın maliyetine dâhil edilmektedir. Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştuğu dönemlerde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir. 30 Eylül 2017 tarihinde sona eren hesap döneminde, maddi duran varlıklar üzerinde aktifleştirilmiş borçlanma maliyeti bulunmamaktadır.

Şüpheli Alacaklar Karşılığı

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

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek diğer gelirlere kaydedilir.

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
ve BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

Stoklar

Stoklar, net gerçekleşebilir değer ya da elde etme maliyetinin düşük olanı ile değerlendirir. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içerir. Maliyet, hammadde stokları ve ticari mal stokları için ağırlıklı ortalama maliyet yöntemi ile değerlendirilmektedir.

Maddi Duran Varlıklar ve İlgili Amortismanlar

Maddi duran varlıklar, arsa, arazi ve binalar hariç finansal tablolarda maliyet bedellerinden birikmiş amortisman payları ve kalıcı değer kayıpları indirildikten sonraki net değerleri ile gösterilmektedir. Arazi ve binalar makul değerleri ile değerlendirilmiştir. Borçlanma maliyetlerinin işletme tarafından imal edilen özellikli varlıkların defter değerinin bir unsuru olarak muhasebeleştirilmesi TMS-23'e göre yapılmaktadır. İşletmeler maddi varlıklarını değerlemeye tabi tutabilir. Amortisman, düzeltilmiş tutarlar üzerinden ve aşağıda belirtilen duran varlıkların ekonomik ömürlerini yansıtan oranlarda doğrusal amortisman metoduna göre hesaplanmaktadır. Arsalar, faydalı ömrünün sınırsız kabul edilmesinden dolayı amortismanı tabi tutulmamaktadır. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

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

Binalar	25-50 yıl
Makine, tesis ve cihazlar	5-14 yıl
Taşıt araçları	4-10 yıl
Döşeme ve demirbaşlar	5-25 yıl
Özel maliyetler	Kira Süresince - 5-10 yıl

Maddi duran varlıklar olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla incelenir ve bu inceleme sonunda maddi duran varlığın kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili maddi duran varlığın mevcut kullanımından gelecek net nakit akımları ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir.

Satış amacıyla elde tutulan maddi duran varlıklara ilişkin gerçeğe uygun değer tespiti içeren değerlendirme raporları bulunmadığı için, gerçeğe uygun değerlerinden satış maliyetlerinin düşülmesi yöntemi uygulanamamıştır. Satış amacıyla elde tutulan maddi duran varlıklar mali tablolarda maliyet bedelleriyle gösterilmiştir.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, iktisap edilmiş kullanım haklarını, bilgi sistemlerini, araştırma ve geliştirme giderlerini ve diğer tanımlanabilir hakları içermektedir. Maddi olmayan duran varlıklar 3 - 10 yıl arası tahmini faydalı ömürleri boyunca doğrusal olarak kıst esasına göre itfa edilirler.

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
ve BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

Finansal Kiralama İşlemleri

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

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
ve BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

Çalışanlara Sağlanan Faydalar/Kıdem Tazminatları

• **Kıdem Tazminatı Yükümlülüğü**

Grup, mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Bu yükümlülük çalışılan her yıl için, 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla, azami 4.732 TL (31 Aralık 2016: 4.297 TL) olmak üzere, 30 günlük toplam brüt ücret ve diğer haklar esas alınarak hesaplanmaktadır.

Grup, 30 Eylül 2017 tarihinde sona eren döneme ait mali tablolarında yukarıda belirtilen esaslara dayanarak beklenen enflasyon oranı ve reel reeskont oranı kullanılarak bilanço gününe indirgenerek hesaplanmış kıdem tazminatı yükümlülüğünü mali tablolarına yansıtmıştır. Bilanço gününde kullanılan temel varsayımlara ait oranlar aşağıdaki gibidir:

	30.09.2017
Reeskont oranı	%12,51
Enflasyon oranı	%9,00
Reel iskonto oranları	%3,22

Grup, ilişikteki konsolide mali tablolarda yer alan Kıdem Tazminatı karşılığını "Projeksiyon Metodu"nu kullanarak ve Grup'un personel hizmet süresini tamamlama ve kıdem tazminatına hak kazanma konularında geçmiş yıllarda kazandığı deneyimlerini baz alarak hesaplamış ve bilanço tarihinde devlet tahvilleri kazanç oranı ile iskonto etmiştir. Hesaplanan tüm kazançlar ve kayıplar gelir tablosuna yansıtılmıştır.

• **Sosyal Sigortalar Primleri**

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

Gerçeğe Uygun Değerlerin Belirlenmesi

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

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

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

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

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
ve BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

Vergi

İlişikteki konsolide mali tablolarda, vergi gideri dönem cari vergi karşılığı ve ertelenmiş vergiden oluşmaktadır. Dönem faaliyet sonuçlarından doğacak kurumlar, gelir vergisine ilişkin yükümlülükler için bilanço tarihinde geçerli olan yasal vergi oranları çerçevesinde bir karşılık ayrılmıştır. Ertelenmiş vergi aktif ve pasifi muhasebe ve vergilendirmenin farklı muamelesi sonucu önemli zamanlama farklarından (ileride vergilendirilebilir zamanlama farkları) kaynaklanmakta ve "borçlanma" metodu kullanılarak cari vergi oranı üzerinden hesaplanmaktadır. Ertelenmiş vergi borçlanma metodu kullanılarak aktif ve pasiflerin raporlanan mali tablolarda taşıdıkları değerler ile vergi amaçlı hazırlanan yasal mali tablolardaki değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden muhasebeleştirilmektedir. Ertelenmiş vergi pasifi genellikle tüm vergilendirilebilir veya düşülebilir geçici farklar için mali tablolara alınmakta; ancak ertelenmiş vergi aktif indirilebilir geçici farkların mahsup edilebileceği vergilendirilebilir karların olmasının muhtemel olması durumunda muhasebeleştirilmektedir. Zamanlama farkları üzerinden ortaya çıkan net ertelenmiş vergi aktifleri, eldeki veriler ışığında gelecek yıllarda kullanılabileceğinin kesin olmadığı durumlarda, vergi indirimleri nispetinde azaltılmaktadır.

Muhasebe Tahminleri

Konsolide mali tabloların TFRS'na göre hazırlanması sırasında Yönetim'in, bilanço tarihi itibarıyla mali tablolarda yer alan varlıklar ve yükümlülüklerin bilanço değerlerini, bilanço dışı yükümlülüklerle ilişkin açıklamaları, dönem içerisinde oluşan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımlarda bulunması gerekmektedir. Gerçek sonuçlar, bu tahminlerden farklılık gösterebilmektedir.

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Karşılıklar

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

Şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

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

Hasılat

Satış gelirleri, yatak, modüler mobilya, sünger ve elyaf ev tekstili satış gelirlerinden oluşmaktadır. Satışlar, sevkiyatın yapıldığı veya kabulün gerçekleştiği tarihlerde faturalanmış değerler üzerinden tahakkuk esasına göre kaydedilir. Net satışlar, malların fatura edilmiş bedelinin iskonto ve satış iadelerinden arındırılmış halidir. Malların satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartlar karşılandığında muhasebeleştirilir:

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
ve BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

Malların satışı:

Malların satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartlar karşılandığında muhasebeleştirilir:

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

Hizmet sunumu:

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

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

Faiz geliri:

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

Temettü ve diğer gelirler:

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman kayda alınır.

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

Yabancı Para Cinsinden Varlık ve Borçlar

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

USD, EURO ve GBP için dönem sonlarında kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

	30.09.2017	31.12.2016
USD	3.5521	3.5192
EURO	4.1924	3.7099
GBP	4.7478	4.3189

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
ve BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

Kur Değişiminin Etkileri

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

Pay Başına Kazanç / (Zarar)

Konsolide kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç / (zarar), net dönem karı / (zararının) ilgili dönem içerisinde piyasada mevcut bulunan pay senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

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

Diğer Bilanço Kalemleri

Diğer bilanço kalemleri esas olarak kayıtlı değerleriyle yansıtılmışlardır.

Nakit Akış Tablosu

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

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihi ile bilançonun yetkilendirme tarihi arasında mali tablolarda düzeltme gerektiren bir olayın ortaya çıkması durumunda mali tablolara gerekli düzeltmeler yapılmakta, düzeltme gerektirmeyen durumlarda ilgili olay bilanço dipnotlarında açıklanmaktadır.

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

Grup'un bölümlere göre faaliyet raporlamasını gerektirecek faaliyet alanı bulunmamaktadır.

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
ve BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

İşletme Birleşmeleri

Ana Ortaklık Şirket, 2015 yılı içerisinde Yatas Europe Gmbh Şirketi’nin %100 oranına tekabül eden hisselerini kurucu ortak ünvanıyla iktisap etmiştir. Ana Ortaklık Şirket, kurucu ortak olarak Yatas Europe’un kuruluşundan hisse alımı yapmasından dolayı ilişikteki konsolide finansal tablolarda şerefiye oluşmamıştır.

İlişkili Taraflar

Bu mali 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. Olağan faaliyetler nedeniyle ilişkili taraflarla bazı iş ilişkilerine girilebilir. Bu işlemler genel olarak piyasa koşullarına uygun fiyatlarla gerçekleştirilmiştir. Grup ile yönetim ilişkisine sahip şirketlerin dökümü aşağıdaki gibidir:

Süntaş Sünger ve Yatak Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

Süntaş Sünger ve Yatak Sanayi Ticaret Anonim Şirketi 1976 yılında Kayseri’de kurulmuştur. Şirket’in faaliyet konusu poliüretan sünger ve kapitone yatak yorgan vb. alış ve satımıdır.

Şase Ev Tekst. Aksesuarları Sanayi Ticaret Limited Şirketi

Şase Ev Tekst. Aksesuarları Sanayi Ticaret Limited Şirketi 2006 yılında Kayseri’de kurulmuştur. Faaliyet konusu, ağaç ve kaplama ürünleriyle ilgili her türlü mobilya ve ev tekstil aksesuar imalatı, alımı, satımı, pazarlaması, ithalatı ve ihracatıdır.

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
ve BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 3– İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili Taraflardan Alacaklar	30.09.2017	31.12.2016
<i><u>Ticari Alacaklar</u></i>		
Süntaş Sünger ve Yatak San.Tic. A.Ş.		
- Alacak senetleri	1.779.030	3.413.040
- Ticari alacaklar	1.912.758	-
Şase Ev Tekst. Aksesuarları San. Tic. Ltd.	-	9.698
<i><u>Diğer Alacaklar – Kısa Vadeli</u></i>		
Süntaş Sünger ve Yatak San.Tic. A.Ş. (*)	2.818.916	3.438.326
Ortaklardan alacaklar	1.082.040	1.097.596
	7.592.744	7.958.660

(*) 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla, Grup'un ilişkili şirketi Süntaş Sünger ve Yatak Sanayi ve Ticaret A.Ş.'den toplam 2.818.916 TL (31 Aralık 2016: 3.438.326 TL) tutarında ticari olmayan alacakları bulunmaktadır. 30.09.2017 tarihi itibarıyla ilgili alacaklar cari alacaklardan oluşmakta olup finansman amaçlı olduğu için herhangi bir reeskonta tabi tutulmamıştır. 01.01 – 30 Eylül 2017 tarihleri arasında ilgili alacaklara işletilen vade farkı tutarı 261.583 TL (Faiz oranı: %9.75)' dir. İlgili alacağın tahsiline ilişkin sözleşme yada protokol bulunmamaktadır.

Peşin Ödenmiş Giderler	30.09.2017	31.12.2016
Şase Ev Tekst. Aksesuarları San. Tic. Ltd.	-	13.874
	-	13.874

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
ve BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

	01.01- 30.09.2017	01.01- 30.09.2016
Mal ve Hizmet Satışları		
Süntaş Sünger ve Yatak San.Tic. A.Ş.	11.854.734	6.935.056
	11.854.734	6.935.056
Mal ve Hizmet Alışları	01.01- 30.09.2017	01.01- 30.09.2016
Süntaş Sünger ve Yatak San.Tic. A.Ş.	118.568	1.936.088
	118.568	1.936.088
Kira Giderleri	01.01- 30.09.2017	01.01- 30.09.2016
Süntaş Sünger ve Yatak San.Tic. A.Ş.	503.390	457.627
Yavuz Altop	365.625	312.500
Yılmaz Öztaşkın	365.625	281.250
Diğer ortaklar	731.250	562.500
	1.965.890	1.613.877
Vade Farkı Gelirleri	01.01- 30.09.2017	01.01- 30.09.2016
Süntaş Sünger ve Yatak San.Tic. A.Ş.	261.583	3.240.657
Ortaklar	27.372	-
	288.955	3.240.657

İlişkili Taraflara Yapılan İşlemlerin Değerlendirilmesi:

Grup, SPK'nın II-17.1 sayılı kurumsal yönetim tebliği uyarınca ilişkili taraflarla yapılan işlemlerin değerlemesini yaptırmamıştır.

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait Grup'un yönetim kurulu başkan ve üyeleriyle genel müdür, genel koordinatör, genel müdür yardımcıları gibi üst yöneticilere cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 7.903.731 TL (31 Aralık 2016: 4.634.530 TL)'dir.

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
ve BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle tarihleri itibariyle hazır değerler aşağıdaki gibidir;

	30.09.2017	31.12.2016
Nakit	772.720	194.220
Bankalar		
- Vadesiz mevduat	22.542.909	18.188.630
- Vadeli mevduat (*)	11.817.756	-
Diğer hazır değerler (*)	14.397.839	5.676.331
	49.531.224	24.059.181

30 Eylül 2017 tarihi itibariyle vadesi 3 aydan kısa olan vadeli mevduata ilişkin detay bilgiler aşağıdaki gibidir;

Para Cinsi	Vade Tarihi	Faiz Oranı	Tutar
TL	03.07.2017 - 01.08.2017	%13,80 - %15,00	11.817.756
Toplam			11.817.756

(*) Diğer hazır değerler kredi kartıyla yapılan satışlardan doğan alacaklardan oluşmaktadır. Kredi kartlarından doğan alacakların ortalama tahsil süresi 49 gündür.

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
ve BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 5 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari Alacaklar

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

	30.09.2017	31.12.2016
Alacak çek ve senetleri	10.138.903	13.433.196
Alıcılar	48.421.058	39.251.905
Alacak reeskontları	(1.574.514)	(966.032)
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 3)	1.779.030	3.422.738
Şüpheli ticari alacaklar	12.707.388	12.078.265
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(9.317.785)	(7.867.869)
Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	62.154.080	59.352.203

Ticari alacakların ortalama tahsil süresi 30 gündür.

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle alacak senetlerinin vadesel bazda detayı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2017	31.12.2016
Vadesi geçmiş	170.000	119.500
30 gün vadeli	1.333.100	879.288
31-60 gün arası vadeli	650.500	927.145
61-90 gün arası vadeli	669.500	1.518.908
91-120 gün arası vadeli	1.093.849	2.555.980
121-150 gün arası vadeli	3.814.339	3.068.715
151-180 gün arası vadeli	728.790	2.219.000
181-210 gün arası vadeli	911.450	1.008.660
211-240 gün arası vadeli	255.500	599.000
241-270 gün arası vadeli	301.000	207.000
271-300 gün arası vadeli	191.875	120.000
301-330 gün arası vadeli	-	110.000
331-360 gün arası vadeli	19.000	100.000
Alacak senetleri	10.138.903	13.433.196

Grup yönetimi, bu alacakların önemli bir kısmını oluşturan bölümünün, düzenli satış yapılan önemli müşterilerden olması ve vade geçim sürelerinin makul seviyelerde olması nedeniyle alacaklara ilişkin bir tahsilât riski olmadığını öngörmektedir.

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
ve BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

Şüpheli ticari alacak karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	01.01. - 30.09.2017	01.01. - 31.12.2016
Dönembaşı bakiyesi	(7.867.869)	(6.200.746)
Tahsilatlar	322.052	68.330
Yıl içinde ayrılan karşılıklar	(1.771.968)	(1.735.453)
	(9.317.785)	(7.867.869)

Ticari Borçlar

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	30.09.2017	31.12.2016
Borç senetleri	57.970.611	57.427.900
Satıcılar	86.596.953	44.154.315
Borç reeskontları	(3.313.821)	(2.371.902)
	141.253.743	99.210.313

Ticari borçların ortalama ödeme süreleri 101 gündür (31 Aralık 2016: 100 gün).

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla borç senetlerinin vadesel bazda detayı aşağıdaki gibidir;

Borç Senetleri	30.09.2017	31.12.2016
30 gün vadeli	14.759.064	10.018.673
31-60 gün arası vadeli	12.740.575	10.492.468
61-90 gün arası vadeli	14.543.224	14.221.452
91-120 gün arası vadeli	10.330.000	6.892.307
121-150 gün arası vadeli	3.529.748	7.237.000
151-180 gün arası vadeli	543.000	3.834.000
181-210 gün arası vadeli	1.425.000	1.996.000
211-240 gün arası vadeli	-	1.071.000
241-270 gün arası vadeli	-	665.000
271-300 gün arası vadeli	-	500.000
301-330 gün arası vadeli	-	500.000
331-360 gün arası vadeli	100.000	-
Borç senetleri, net	57.970.611	57.427.900

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
ve BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 6 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	30.09.2017	31.12.2016
Personelden alacaklar	161.550	96.883
İlişkili taraflardan alacaklar (Not 3)(*)	3.976.306	4.535.922
Diğer alacaklar	119.735	89.991
	4.257.591	4.722.796

(*) 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla, Grup'un ilişkili şirketi Süntaş Sünger ve Yatak Sanayi ve Ticaret A.Ş.'den toplam 2.818.916 TL (31 Aralık 2016: 3.438.326 TL) tutarında ticari olmayan alacakları bulunmaktadır. 30.09.2017 tarihi itibarıyla ilgili alacaklar cari alacaklardan oluşmakta olup finansman amaçlı olduğu için herhangi bir reeskonta tabi tutulmamıştır. 01.01 – 30 Eylül 2017 tarihleri arasında ilgili alacaklara işletilen vade farkı tutarı 261.583 TL (Faiz oranı: %9.75)' dir.

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	30.09.2017	31.12.2016
Verilen depozito ve teminatlar (*)	566.459	586.708
	566.459	586.708

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
ve BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	30.09.2017	31.12.2016
Avans olarak verilen çekler	1.108.717	7.711.000
Diğer çeşitli borçlar	313.287	209.587
	1.422.004	7.920.587

Avans olarak verilen 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla çek ve senetlerin vadesel detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2017	31.12.2016
Vadesi geçmiş		-
30 gün vadeli	415.085	3.249.500
31-60 gün arası vadeli	243.377	1.737.500
61-90 gün arası vadeli	250.170	1.430.000
91-120 gün arası vadeli	-	1.294.000
121-150 gün arası vadeli	200.085	-
	1.108.717	7.711.000

NOT 7 – DİĞER VARLIKLAR ve YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar

	30.09.2017	31.12.2016
Devreden KDV	10.766.075	-
	10.766.075	-

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	30.09.2017	31.12.2016
Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş Bağ. SSK vergi borçları	2.193.797	-
Ödenecek Vergi Harç ve Diğer Kesintiler	1.939.881	2.640.662
Diğer Yükümlülükler	217.331	132.593
	4.351.009	2.773.255

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
ve BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 8 – STOKLAR

	30.09.2017	31.12.2016
Hammadde	24.593.354	10.580.054
Yarı Mamuller	9.130.252	19.507.111
Mamüller	49.853.892	71.786.167
Ticari mallar	31.219.423	4.297.639
Diğer stoklar (*)	997.974	2.217.560
	115.794.895	108.388.531

(*) Diğer stoklar yoldaki mallardan oluşmaktadır.

Rapor tarihi itibarıyla stoklar üzerinde 110.395.000 TL tutarında sigorta teminatı bulunmaktadır.

NOT 9 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Kısa Vadeli

	30.09.2017	31.12.2016
Verilen sipariş avansları	16.455.159	13.058.240
Gelecek aylara ait peşin ödenen giderler	5.090.163	3.311.326
İş avansları	1.478.685	960.874
Personel avansları	984.533	828.338
	24.008.540	18.158.778

Uzun Vadeli

	30.09.2017	31.12.2016
Maddi duran varlık alımları için verilen avanslar	15.363.476	2.913.423
Gelecek yıllara ait peşin ödenen giderler	3.018.990	3.626.767
	18.382.466	6.540.190

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
ve BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 10 – CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle Peşin ödenen vergi ve fonlar aşağıdaki gibidir;

	30.09.2017	31.12.2016
Peşin ödenen vergi ve fonlar	5.348.492	3.166.669
	5.348.492	3.166.669

NOT 11 – FİNANSAL YATIRIMLAR

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle finansal yatırımlar aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar;

Fon Ünvanı	Pay Adeti	Birim Fiyatı	Toplam Maliyet Tutarı (TL)	30.09.2017 Birim Fiyatı	30.09.2017 İtibariyle Gerçeğe Uygun Değeri (TL)
Ak Portföy Para Piyasası Fonu	16.623.603	0,01449	240.876	0,014731	244.882
Alternatif Menkul Kıymetler (ALFN2)	425	3,86000	1.641	3,910853	1.662
Toplam					246.544

30 Eylül 2017 tarihi itibariyle kısa vadeli finansal yatırımlar gerçeğe uygun değeri ile finansal tablolara yansıtılmıştır.

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar;

	30.09.2017 (%)	30.09.2017 TL	31.12.2016 (%)	31.12.2016 TL
Kay-Ser A.Ş.	< 1	1.000	< 1	1.000
		1.000		1.000

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
ve BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 12 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi Duran Varlıklar	01.01.2017 Açılış	Girişler	Çıkışlar	Transfer	Makul değer değişimleri	30.09.2017 Kapanış
Arazi ve arsalar	16.125.861	-	-	-	-	16.125.861
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	115.734	-	-	-	-	115.734
Binalar	49.137.037	2.654.814	-	-	-	51.791.851
Makine, tesis ve cihazlar	42.016.484	15.233.803	(292.970)	-	-	56.957.317
Taşıtlar	4.613.416	1.059.289	-	-	-	5.672.705
Döşeme ve demirbaşlar	44.048.378	7.812.666	(133.731)	99.911	-	51.827.224
Özel maliyetler	39.120.134	2.694.383	(421.223)	-	-	41.393.294
Yapılmakta olan yatırımlar	9.710.234	5.811.218	-	(99.911)	-	15.421.541
Maliyet Değerleri	204.887.278	35.266.173	(847.924)	-	-	239.305.527
Birikmiş Amortismanlar (-)						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	77.520	2.847	-	-	951	81.318
Binalar	9.952.814	743.194	-	-	167.578	10.863.586
Makine, tesis ve cihazlar	31.418.080	1.726.655	(279.713)	-	-	32.865.022
Taşıtlar	2.034.866	454.689	-	-	-	2.489.555
Döşeme ve demirbaşlar	22.209.644	3.016.813	(15.083)	-	-	25.211.374
Özel maliyetler	21.228.022	4.736.464	(58.888)	-	-	25.905.598
Toplam	86.920.946	10.680.662	(353.684)	-	168.529	97.416.453
Net Defter Değeri	117.966.332	24.585.511	(494.240)	-	(168.529)	141.889.074

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerindeki sigorta tutarı 219.615.746 TL'dir. Sabit kıymetler için ilgili kuruluşlara verilen yükümlülük tutarları Not 19'daki gibidir.

Maddi Duran Varlıklar	01.01.2016 Açılış	Girişler	Çıkışlar	Transfer	Makul değer değişimleri	31.12.2016 Kapanış
Arazi ve arsalar	15.640.861	485.000	-	-	-	16.125.861
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	115.734	-	-	-	-	115.734
Binalar	42.266.968	6.870.069	-	-	-	49.137.037
Makine, tesis ve cihazlar	40.028.137	2.154.000	(165.653)	-	-	42.016.484
Taşıtlar	3.212.783	1.657.308	(256.675)	-	-	4.613.416
Döşeme ve demirbaşlar	36.177.550	8.160.011	(289.183)	-	-	44.048.378
Özel maliyetler	34.279.705	5.601.971	(761.542)	-	-	39.120.134
Yapılmakta olan yatırımlar	158.740	9.551.494	-	-	-	9.710.234
Toplam	171.880.478	34.479.853	(1.473.053)	-	-	204.887.278
Birikmiş Amortismanlar (-)						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	67.862	9.215	-	-	443	77.520
Binalar	9.002.649	926.302	-	-	23.863	9.952.814
Makine, tesis ve cihazlar	29.713.488	1.870.245	(165.653)	-	-	31.418.080
Taşıtlar	1.591.236	685.286	(241.656)	-	-	2.034.866
Döşeme ve demirbaşlar	18.952.939	3.371.975	(115.270)	-	-	22.209.644
Özel maliyetler	15.404.162	5.985.892	(162.032)	-	-	21.228.022
Toplam	74.732.336	12.848.915	(684.611)	-	24.306	86.920.946
Net Defter Değeri	97.148.142					117.966.332

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
ve BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 13 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	01.01.2017		30.09.2017
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Açılış	Girişler	Kapanış
Haklar	7.319.496	2.684.473	10.003.969
<i>Patentler</i>	406.375	2.050.915	2.457.290
<i>Markalar</i>	87.087	33.640	120.727
<i>Lisanslar</i>	3.780.799	192.313	3.973.112
<i>Bilgisayar Yazılımları</i>	1.220.664	401.093	1.621.757
<i>Diğer Haklar</i>	1.824.571	6.512	1.831.083
 Birikmiş itfa payları (-)	4.396.539	772.483	5.169.022
<i>Patentler</i>	143.524	242.413	385.937
<i>Markalar</i>	29.044	17.337	46.381
<i>Lisanslar</i>	1.499.435	403.366	1.902.801
<i>Bilgisayar Yazılımları</i>	965.262	94.204	1.059.466
<i>Diğer Haklar</i>	1.759.274	15.163	1.774.437
 Net Defter Değeri	2.922.957	1.911.990	4.834.947

	01.01.2016		31.12.2016
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Açılış	Girişler	Kapanış
Haklar	6.132.900	1.186.596	7.319.496
<i>Patentler</i>	224.162	182.213	406.375
<i>Markalar</i>	58.671	28.416	87.087
<i>Lisanslar</i>	2.928.317	852.482	3.780.799
<i>Bilgisayar Yazılımları</i>	1.124.209	96.455	1.220.664
<i>Diğer Haklar</i>	1.797.541	27.030	1.824.571
 Birikmiş itfa payları (-)	3.743.476	653.063	4.396.539
<i>Patentler</i>	85.642	57.882	143.524
<i>Markalar</i>	12.886	16.158	29.044
<i>Lisanslar</i>	1.055.922	443.513	1.499.435
<i>Bilgisayar Yazılımları</i>	847.358	117.904	965.262
<i>Diğer Haklar</i>	1.741.668	17.606	1.759.274
 Net Defter Değeri	2.389.424		2.922.957

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
ve BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 14 – FİNANSAL BORÇLAR

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Finansal Borçlanmalar	30.09.2017	31.12.2016
Yabancı para finansal borçlar	-	3.709.900
Türk Lirası finansal borçlar	5.357.995	1.560.669
	5.357.995	5.270.569
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		
Uzun vadeli Türk Lirası kredilerinin kısa vadeye düşen anapara taksitleri	11.632.269	10.692.630
Uzun vadeli yabancı para kredilerin kısa vadeye düşen anapara taksitleri	15.682.426	17.923.941
Finansal kiralama borçları	583.989	521.782
Faiz tahakkuku	1.496.942	199.841
	29.395.626	29.338.194
Uzun Vadeli Finansal Borçlar		
Türk Lirası finansal borçlar	20.144.284	12.594.861
Yabancı para finansal borçlar	38.217.134	39.595.900
Finansal kiralama borçları	427.552	785.287
	58.788.970	52.976.048

30 Eylül 2017 tarihi itibariyle EURO ve TL cinsinden finansal borçlarının efektif faiz oranları sırasıyla %3,24 ve %13,62 (31 Aralık 2016: %3,23 ve %11,87)'dir.

Finansal borçlar karşılığında ilgili kuruluşlara verilen yükümlülük tutarları Not 19' da ifade edildiği gibidir.

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
ve BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle toplam banka kredilerinin vade detayı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2017	31.12.2016
0-1 yıl arası vadeli	32.672.690	33.887.140
1-2 yıl arası vadeli	16.475.426	20.666.244
2-3 yıl arası vadeli	14.622.184	10.601.562
3-4 yıl arası vadeli	12.097.513	8.925.880
4-5 yıl arası vadeli	9.738.968	4.435.447
5-6 yıl arası vadeli	2.492.647	4.593.708
6-7 yıl arası vadeli	838.480	741.980
7-8 yıl arası vadeli	838.480	741.980
8-9 yıl arası vadeli	838.480	741.980
9-10 yıl arası vadeli	419.240	741.980
	91.034.108	86.077.901

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle finansal kiralama borçlarının vade detayı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2017	31.12.2016
0-1 yıl arası vadeli	583.989	521.782
1-2 yıl arası vadeli	320.108	510.279
2-3 yıl arası vadeli	107.444	236.815
3-4 yıl arası vadeli	-	38.193
	1.011.541	1.307.069

NOT 15 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	30.09.2017	31.12.2016
Personele borçlar	5.695.185	5.393.056
Sosyal güvenlik primi borçları	5.014.890	3.766.877
	10.710.075	9.159.933

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
ve BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 16 – ERTELENMİŞ GELİRLER

	30.09.2017	31.12.2016
Alınan sipariş avansları	12.600.335	17.780.559
	12.600.335	17.780.559

NOT 17 – KISA VADELİ KARŞILIKLAR

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	30.09.2017	31.12.2016
Dava gider karşılıkları	3.404.591	1.154.591
Gider tahakkukları	211	4.016
	3.404.802	1.158.607

NOT 18 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN KIDEM TAZMİNATI KARŞILIKLARI

Kıdem tazminatı karşılıkları

	30.09.2017	31.12.2016
Kıdem tazminatı karşılığı	7.270.216	5.783.793
	7.270.216	5.783.793

Kıdem tazminatı karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	30.09.2017	31.12.2016
Dönembaşı bakiyesi	5.783.793	3.180.649
Hizmet maliyeti	2.936.632	3.979.226
Faiz maliyeti	411.996	303.749
Dönem içi ödemeler	(2.162.963)	(2.278.962)
Aktüeryal fark	300.758	599.131
	7.270.216	5.783.793

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
ve BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 19 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Karşılıklar

Dava karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	30.09.2017	31.12.2016
Dönem başı bakiye	1.154.591	666.131
Dönem içinde iptal edilen karşılıklar	-	(2.033.869)
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	2.250.000	2.522.329
Dönem sonu bakiye	3.404.591	1.154.591

Koşullu yükümlülükler

Grup tarafından verilen TRİ'ler	30.09.2017	31.12.2016
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	174.201.442	173.579.440
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
	174.201.442	173.579.440

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 30.09.2017 tarihi itibarıyla %0'dır (31.12.2016: %0).

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
ve BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

Grup’un koşulluklu yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Teminat mektupları – Grup’un, 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla toplam 18.608.462 TL tutarında ilgili kuruluşlara verilmiş teminat mektubu bulunmaktadır. İlgili teminat mektuplarının detayı aşağıda özetlenmiştir.

	Para birimi	Döviz tutarı	Döviz kuru	TL Karşılığı
Elektrik Dağıtım Şirketleri	TL	185.660	1,0000	185.660
İcra Müdürlüğü	TL	50.000	1,0000	50.000
Gümrük Müdürlüğü	TL	98.413	1,0000	98.413
Gaz Dağıtım Şirketleri	TL	144.000	1,0000	144.000
Özel Sektör	TL	39.973	1,0000	39.973
Özel Sektör	USD	308.570	3,5521	1.096.071
Özel Sektör	EURO	488.955	4,1924	2.049.894
Türkiye İhracat Kredi Bankası	EURO	3.427.500	4,1924	14.369.451
Türkiye İhracat Kredi Bankası	TL	575.000	1,0000	575.000
				18.608.462

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla, teminat mektuplarının, alındığı bankalar bazında detayı aşağıdaki gibidir;

	Para birimi	Döviz tutarı	Döviz kuru	TL Karşılığı
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	TL	135.769	1,0000	135.769
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	USD	33.896	3,5521	120.402
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	EURO	1.677.500	4,1924	7.032.751
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O	TL	660	1,0000	660
Asya Katılım Bankası A.Ş.	TL	3.617	1,0000	3.617
Halkbank A.Ş.	TL	308.000	1,0000	308.000
Halkbank A.Ş.	USD	200.916	3,5521	713.673
Halkbank A.Ş.	EURO	142.840	4,1924	598.842
Denizbank A.Ş.	USD	73.758	3,5521	261.996
Denizbank A.Ş.	EURO	830.135	4,1924	3.480.257
T. İş Bankası A.Ş.	TL	70.000	1,0000	70.000
T. İş Bankası A.Ş.	EURO	1.000.000	4,1924	4.192.400
Alternatifbank A.Ş.	EURO	50.707	4,1924	212.584
Alternatifbank A.Ş.	EURO	72.092	4,1924	302.239
Alternatifbank A.Ş.	EURO	143.181	4,1924	600.272
Alternatifbank A.Ş.	TL	575.000	1,0000	575.000
				18.608.462

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
ve BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla, verilen teminat mektuplarının ve bonoların detayı aşağıdaki gibidir;

	YP Karşılığı	30.09.2017	31.12.2016
Verilen Bonolar (EURO) (*)		-	3.709.900
Verilen teminat senedi		2.000.000	2.000.000
		2.000.000	5.709.900

(*) Grup’un Denizbank’tan kullandığı kredilerine teminat olarak verilmiş 1.000.000 EURO tutarında bonusu kredi geri ödemesi gerçekleştiği için sona ermiştir.

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla Grup’un maddi duran varlıkları üzerinde muhtelif bankalara verilen ipotek tutarları 153.592.980 TL dir (31 Aralık 2016: 151.621.280 TL).

Koşullu varlıklar

Şarta Bağlı Varlıklar	30.09.2017	31.12.2016
Alınan Teminat Mektupları (TL)	48.255.000	29.096.792
Alınan Teminat Mektupları (USD)	1.741.000	7.886.527
Alınan Teminat Mektupları (EURO)	280.000	296.792
Alınan İpotekler	39.817.250	36.266.375
Alınan İpotekler (Yurtdışı)	1.050.000	2.815.360
	91.143.250	76.361.846

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
ve BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 20 – ÖZKAYNAKLAR

20.1 Ödenmiş Sermaye

Ana Ortaklık Şirket’in kayıtlı sermaye tavanı 150.000.000 TL’dir. (31 Aralık 2016: 75.000.000 TL).

Ana Ortaklık Şirket’in ödenmiş sermayesi beheri 1 kr. olan 4.279.969.500 adet hisseden oluşmakta olup nominal değeri 42.799.695 TL’dir (31 Aralık 2016: 42.799.695 TL).

Ana Ortaklık Şirket’in 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2017		31.12.2016	
	Tutar TL	Pay (%)	Tutar TL	Pay (%)
Hacı Nuri Öztaşkın	3.510.091	%8,20	2.987.444	%6,98
Yılmaz Öztaşkın	3.125.770	%7,30	3.125.770	%7,30
Bostancı Otelcilik ve Turizm İşletmesi A.Ş	2.419.385	%5,65	2.118.060	%4,95
Diğer (*)	33.744.449	%78,84	34.568.421	%80,77
	42.799.695	%100,00	42.799.695	%100,00
Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkı (**)	25.090.345		25.090.345	
	67.890.040		67.890.040	

(*) Diğer içerisinde Şirket’in borsa’da almış olduğu ve geri alınmış paylar kısmında sunulan (Dipnot 20.7) 921.781 TL, %2.15 nominal tutarındaki hisse dahildir.

(**) Sermaye düzeltmesi olumlu farkları şirket sermayesinin enflasyona göre düzeltilmiş toplam tutarı ile Şirket’in enflasyon düzeltmesi öncesindeki sermaye tutarı arasındaki olumlu farkı ifade eder. Sermaye düzeltmesi olumlu farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
ve BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 20– ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

20.2 Geçmiş Yıllar Karları, Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler, Değer Artış Fonları ve Diğer Sermaye Yedekleri

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

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

Ortaklıkların kar dağıtım politikalarında:

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

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

Ana sözleşmede yer alması kaydıyla, imtiyazlı pay veya intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, çalışanlar ve pay sahibi olmayan diğer kişilere kardan pay verilebilir. Ancak pay sahipleri için belirlenen kar payı nakden ödenmeden intifa senedi sahipleri, yönetim kurulu üyeleri, çalışanlar ve diğer kişilere kar payı ödenemez. Tebliğ, prensip olarak, imtiyazlı paylar hariç olmak üzere, sayılan kişilere ödenecek kar payı tutarına ilişkin ana sözleşmede bir belirleme yapılmamışsa, bunlara dağıtılacak tutarın en fazla pay sahiplerine dağıtılan kar payının $\frac{1}{4}$ 'ü kadar olabileceğini öngörmektedir. Pay sahibi dışındaki kişilere kar payı dağıtılacak ise ve taksitle ödeme söz konusu ise, taksit tutarları, pay sahiplerine yapılacak taksit ödemeleri ile orantılı ve aynı esaslara göre ödenir.

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

Payları borsada işlem gören şirketler:

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

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

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
ve BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler

	30.09.2017	31.12.2016
Geri alınan paylara ilişkin yedekler	11.081.201	-
Yasal yedek akçeler	1.708.113	898.950
	12.789.314	898.950

20.3 Paylara ilişkin primler/iskontolar

Hisse senetleri ihraç primleri, hisse senetlerinin piyasa fiyatıyla satılması sonucu elde edilen nakit girişlerini ifade eder. Bu primler özkaynaklar altında gösterilir ve dağıtılamaz. Ancak ileride yapılacak sermaye artışlarında kullanılabilir.

	30.09.2017	31.12.2016
Paylara ilişkin primler	999.353	999.353
	999.353	999.353

20.4 Kıdem tazminatına ilişkin aktüeryal kazanç/kayıp fonu

	30.09.2017	31.12.2016
Kıdem tazminatına ilişkin aktüeryal kayıp /kazanç fonu	(3.181.662)	(2.941.056)
	(3.181.662)	(2.941.056)

20.5 Yeniden Değerleme Fonu

Arsalar ve binalar Sermaye Piyasası Kurulu listesinde kayıtlı Zirve Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından yapılan 24 Mart 2012 tarihli değerleme çalışmalarında tespit edilen gerçeğe uygun değerlerden hesaplanan amortisman tutarı indirilmek suretiyle finansal tablolara yansıtılmıştır.

Ana Ortaklık Şirket'in arsaları ve binaları söz konusu değerleme raporu çalışmasına istinaden, gerçeğe uygun değerleri üzerinden finansal tablolara yansıtılmıştır.

	30.09.2017	31.12.2016
Yeniden Değerleme Artışı	11.072.389	11.072.389
Yeniden Değerleme Artışı Amortismanı	(458.393)	(289.866)
Yeniden Değerleme Artış Fonu Üzerinden Hesaplanan Ertelenmiş Vergi	(2.122.800)	(2.156.504)
	8.491.196	8.626.019

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
ve BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

20.6 Yabancı Para Çevrim Farkları

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle yabancı para çevrim farkları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2017	31.12.2016
Yabancı Para Çevrim Farkları	(132.555)	(22.352)
	(132.555)	(22.352)

Yabancı para çevrim farkları, yabancı para cinsinden finansal tabloların geçerli para biriminden raporlama para birimine çevriminden kaynaklanan yabancı para kur farklarından oluşmaktadır.

20.7 Geri alınmış paylar

30 Eylül 2017 ve 2016 tarihleri itibariyle yabancı para çevrim farkları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2017	31.12.2016
Geri Alınmış Paylar (*)	(11.081.201)	(54.250)
	(11.081.201)	(54.250)

(*) Ana Ortaklık Şirket'in 01.09.2015 tarihli Yönetim kurulunda , Sermaye Piyasası Kurulu'nun II-22.1 sayılı "Geri Alınan Paylar Tebliği" Geri Alım Programına İlişkin Yetkilendirme başlıklı 5.maddesinin 4. fıkrası ile 5.fıkrası'nın b bendi kapsamında yakın ve ciddi bir kaybın varlığı tespit edilmiş olup, Yönetim Kurulu'nun karar tarihinden önceki bir aylık dönemde, Ana Ortaklık Şirket'in hisse fiyatlarında günlük ağırlıklı ortalama fiyatlar üzerinden %20'nin üzerinde bir değer düşüklüğü yaşandığı anlaşıldığından, Sermaye Piyasası Kurulu'nun II-22.1 sayılı "Geri Alınan Paylar Tebliği" 5.maddesinin 4. ve 5.fıkraları kapsamında "yakın ve ciddi bir kaybın" önlenmesi amacıyla Genel Kurul onayına gerek kalmaksızın gerek görülen hallerde Ana Ortaklık Şirket'e ait payların geri alım işlemlerinin yapılabilmesine karar verilmiştir.

Grup, SPK'nın yayımladığı II-22.1 sayılı "Geri Alınan Paylar Tebliği" uyarınca Borsa İstanbul A.Ş.'de işlem gören paylarının geri alımını gerçekleştirmiştir. Bu kapsamda Grup, 30 Eylül 2017 tarihi itibariyle sermayesinin %2.15'i karşılığında 921.781 adet payını 11.081.201 TL bedel ile geri almış ve ilişikteki konsolide finansal tablolarda özkaynaklar içinde "Geri Alınmış Paylar" hesabına kaydetmiştir. Ayrıca, ilgili tebliğ uyarınca geri alınan payların geri alım bedeli kadar tutarı geri alınan paylara ilişkin yedekler olarak "kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler" içerisinde sınıflandırmıştır.

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
ve BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 21 – HASILAT

30 Eylül 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait satışlar aşağıdaki gibidir:

	01.01. - 30.09.2017	01.01. - 30.09.2016	01.07.- 30.09.2017	01.07.- 30.09.2016
Yurtiçi satışlar	881.430.964	513.560.175	357.838.944	190.787.207
Yurtdışı satışlar	35.494.397	29.442.677	12.963.606	11.137.955
Diğer satışlar	2.969.899	2.899.818	375.705	1.112.553
Brüt satışlar	919.895.260	545.902.670	371.178.255	203.037.715
Satıştan iadeler(-)	(19.001.450)	(16.419.231)	(6.824.309)	(5.231.806)
Satış iskontoları(-)	(308.708.684)	(174.289.160)	(119.482.069)	(65.316.160)
Diğer indirimler(-)	(962.834)	(1.479.614)	(141.176)	(726.644)
Net satışlar	591.222.292	353.714.665	244.730.701	131.763.105

NOT 22 – SATIŞLARIN MALİYETİ

30 Eylül 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	01.01. - 30.09.2017	01.01. - 30.09.2016	01.07.- 30.09.2017	01.07.- 30.09.2016
İlk madde ve malzeme giderleri	174.611.003	158.492.660	32.109.285	61.616.856
Dolaysız işçilik giderleri	23.893.249	18.121.696	8.925.844	6.921.284
Genel üretim giderleri	17.730.982	18.901.743	6.765.556	5.170.169
Amortisman Gideri	2.726.358	2.616.438	1.148.367	851.216
Yarı mamul kullanımı	10.376.859	(2.345.434)	12.600.489	(864.299)
<i>Üretilen mamul maliyeti</i>	<i>229.338.451</i>	<i>195.787.103</i>	<i>61.549.541</i>	<i>73.695.226</i>
Mamul stoklarında değişim(-)	24.288.685	9.258.256	24.581.755	3.410.067
<i>Satılan mamul maliyeti</i>	<i>253.627.136</i>	<i>205.045.359</i>	<i>86.131.296</i>	<i>77.105.293</i>
Satılan emtia maliyeti	80.781.548	1.264.254	50.488.978	447.931
Satılan hizmet maliyeti	8.143.762	6.746.698	2.871.545	2.338.841
Satışların maliyeti	342.552.446	213.056.311	139.491.819	79.892.065

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
ve BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 23 – ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	01.01. - 30.09.2017	01.01. - 30.09.2016	01.07.- 30.09.2017	01.07.- 30.09.2016
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	143.792.469	95.232.754	53.578.234	32.142.775
Genel yönetim giderleri	24.500.779	18.893.681	7.555.947	6.159.776
Araştırma ve geliştirme giderleri	2.338.329	1.891.933	936.480	548.370
	170.631.577	116.018.368	62.070.661	38.850.921

NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	01.01. - 30.09.2017	01.01. - 30.09.2016	01.07.- 30.09.2017	01.07.- 30.09.2016
Personel giderleri	51.263.270	36.449.659	17.178.326	12.806.209
Reklam giderleri	40.586.890	20.348.648	14.748.534	6.061.170
Nakliye giderleri	26.761.901	16.004.822	12.271.706	5.648.881
Kira giderleri	21.829.362	18.524.527	7.891.203	6.437.918
Amortisman gideri	8.602.889	7.142.127	3.139.044	2.474.465
Seyahat, ulaşım, konaklama gideri	4.230.401	2.460.370	1.212.699	563.126
Bayi açılış desteği	2.286.541	798.494	1.121.125	360.369
Danışmanlık gideri	2.074.877	1.529.619	753.092	668.964
Elektrik, su, ısıtma giderleri	1.944.877	1.708.388	677.743	633.393
Şüpheli alacak karşılık giderleri	1.771.968	1.132.559	(2.860)	14.751
Mağazalar ortak alan kullanım giderleri	1.584.312	1.546.428	506.507	533.045
Kıdem tazminatı karşılık giderleri	1.185.665	1.975.316	789.541	476.791
Vergi, resim, harç giderleri	1.030.566	764.699	451.717	115.889
Bakım onarım gideri	859.318	819.183	267.911	189.211
Sigorta giderleri	749.733	596.055	307.823	204.674
Haberleşme giderleri	278.291	266.491	143.352	81.494
Dava sonucu ödenen tazminatlar	101.535	186.369	101.535	186.369
Diğer giderler	3.489.181	3.764.614	511.663	1.394.202
	170.631.577	116.018.368	62.070.661	38.850.921

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
ve BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 24 – DİĞER GELİRLER

	01.01. - 30.09.2017	01.01. - 30.09.2016	01.07.- 30.09.2017	01.07.- 30.09.2016
Reeskont gelirleri	4.279.853	2.972.219	298.268	(5.115)
Kur farkı geliri	4.107.496	3.737.433	1.890.807	790.126
Teşvik gelirleri	2.216.232	2.420.882	647.478	(473.968)
Erken ödeme iskontoları	1.201.849	787.786	-	205.648
Vade farkı geliri	797.137	3.409.720	230.547	249.171
Konusu kalmayan karşılıklar	322.052	20.063	127.688	591
Kira geliri	16.956	-	16.956	-
Teşvik gelirleri	-	633.998	-	633.998
Diğer gelirler	2.504.724	665.323	1.519.704	198.658
	15.446.299	14.647.424	4.731.448	1.599.109

NOT 25 – DİĞER GİDERLER

	01.01. - 30.09.2017	01.01. - 30.09.2016	01.07.- 30.09.2017	01.07.- 30.09.2016
Kur farkı gideri	7.452.798	1.288.137	3.142.633	406.446
Reeskont giderleri	3.946.416	2.347.044	278.423	(109.890)
Vadeli alım giderleri	2.572.639	4.019.093	1.808.780	1.800.949
Dava karşılık giderleri	2.250.000	1.408.869	750.000	725.000
Diğer giderler	767.706	628.775	303.661	155.060
	16.989.559	9.691.918	6.283.497	2.977.565

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
ve BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 26 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

	01.01. - 30.09.2017	01.01. - 30.09.2016	01.07.- 30.09.2017	01.07.- 30.09.2016
Yatırım fonu satış karı	223.718	-	223.718	-
Sabit kıymet satış karı	174.846	518.796	17.793	377.057
Yatırım fonu değer artışı	4.027	-	(141.267)	-
	402.591	518.796	100.244	377.057

NOT 27 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GİDERLER (-)

	01.01. - 30.09.2017	01.01. - 30.09.2016	01.07.- 30.09.2017	01.07.- 30.09.2016
Sabit kıymet satış zararı	25.444	189.934	6.273	94.498
	25.444	189.934	6.273	94.498

NOT 28 – FİNANSMAN GELİRLERİ

	01.01. - 30.09.2017	01.01. - 30.09.2016	01.07.- 30.09.2017	01.07.- 30.09.2016
Faiz geliri	1.349.547	10.410	726.748	-
Kur farkı geliri	721.093	481.958	(42.432)	(106.948)
	2.070.640	492.368	684.316	(106.948)

NOT 29 – FİNANSMAN GİDERLERİ (-)

	01.01. - 30.09.2017	01.01. - 30.09.2016	01.07.- 30.09.2017	01.07.- 30.09.2016
Banka komisyon gideri	5.106.356	4.575.602	1.757.125	1.498.997
Faiz gideri	4.832.821	6.079.803	2.049.611	1.408.751
Kur farkı gideri	3.794.275	3.727.009	886.995	1.833.375
Diğer finansal giderler	424.086	502.389	148.304	99.881
	14.157.538	14.884.803	4.842.035	4.841.004

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
ve BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 30 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

5520 sayılı Yeni Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre, Kurumlar Vergisi Oranı %20'dir. (31.12.2016: %20) Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

30 Eylül 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait vergi gelir/giderinin detayı aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş vergi geliri mutabakatı

	30.09.2017
31 Aralık 2016 Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü), net	(3.034.830)
30 Eylül 2017 Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü), net	(3.349.133)
Dönem farkı	(314.303)
Diğer kapsamlı gelirlerdeki kıdem tazminatı aktüeryal kazanç/kayıp vergi etkisi	(60.152)
Diğer kapsamlı gelirdeki Yeniden değerlendirme amortisman etkisi	(33.707)
Cari dönem ertelenmiş vergi geliri	(408.162)

	30.09.2017	30.09.2016
Cari dönem vergi gideri	(12.797.042)	(3.166.669)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(408.162)	(271.498)
Toplam Vergi Geliri / (Gideri)	(13.205.204)	(3.438.167)

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla hesaplanan kurumlar vergisi karşılığı aşağıdaki gibidir.

	30.09.2017
Ticari kazanç / (zarar)	63.032.015
Matraha ilave edilecek giderler	1.076.304
Diğer indirimler	123.110
Kurumlar vergisi matrahı	63.985.209
Kurumlar vergisi oranı	20%
Kurumlar vergisi karşılığı	12.797.042

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
ve BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

Raporlama tarihleri itibariyle birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017		31 Aralık 2016	
	Toplam geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	Toplam geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)
Ertelenen vergi varlıkları				
Kıdem tazminatı karşılıkları	7.270.216	1.454.043	5.783.793	1.156.759
Stoklar üzerindeki vadeli alım ve değerleme farkları	3.160.848	632.170	2.992.380	598.476
Aktifleştirilen marka iptalleri	3.440.138	688.028	3.440.138	688.028
Alacaklar reeskontu	1.574.514	314.903	966.032	193.207
Şüpheli alacaklar karşılıkları	869.610	173.922	492.391	98.478
Kredi faiz tahakkukları	39.195	7.839	12.574	2.515
Diğer	75.372	15.074	-	-
Ertelenen vergi varlıkları		3.285.979		2.737.463
Ertelenen vergi yükümlülükleri				
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların düzeltmesi	(19.050.846)	(3.810.170)	(15.637.929)	(3.127.586)
Sabit kıymet değerleme artışları	(10.613.996)	(2.122.800)	(10.782.525)	(2.156.504)
Borçlar reeskontu	(3.313.821)	(662.764)	(2.371.902)	(474.380)
Vadeli mevduat faiz tahakkukları	(96.385)	(19.277)	-	-
Diğer	(100.513)	(20.101)	(69.114)	(13.823)
Ertelenen vergi yükümlülüğü		(6.635.112)		(5.772.293)
Ertelenen vergi varlığı/(yükümlülüğü),net		(3.349.133)		(3.034.830)

NOT 31 – PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kazanç / zarar kazanç ve zararın ilgili yıl içinde mevcut hisseleri ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

	01.01. - 30.09.2017	01.01. - 30.09.2016
Net dönem karı	51.580.054	12.093.752
Her biri 1 kr / 1 TL Değerli Hisse Sayısı	42.799.695	42.799.695
Pay Başına Kazanç	1,205	0,283

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
ve BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 32 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Araçlar

Kredi riski

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

Grup'un 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir:

30 Eylül 2017	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat	Finansal Yatırımlar
	İlişkili taraf	Diğer	İlişkili taraf	Diğer		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	3.691.788	55.072.689	3.976.306	847.744	34.360.665	246.544
-Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	3.389.603	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş/değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	3.691.788	58.292.292	3.976.306	847.744	34.360.665	246.544
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	170.000	-	-	-	-
-Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	9.317.785	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	(12.707.388)	-	-	-	-
-Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	3.389.603	-	-	-	-
-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
-Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla, Grup'un, vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıklarının yaşlandırma tablosu aşağıdaki gibidir;

30 Eylül 2017	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar	
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	-	170.000	-	-
	-	170.000	-	-

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
ve BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

Ana Ortaklık Şirket'in 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir:

31 Aralık 2016	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat
	İlişkili taraf	Diğer	İlişkili taraf	Diğer	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D)	3.422.738	51.719.069	4.535.922	773.582	18.188.630
-Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	4.210.396	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş/değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	3.422.738	55.809.965	4.535.922	773.582	18.188.630
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	119.500	-	-	-
-Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	7.867.869	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	(12.078.265)	-	-	-
-Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	4.210.396	-	-	-
-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
-Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla, Ana Ortaklık Şirket'in, vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıklarının yaşlandırma tablosu aşağıdaki gibidir;

31 Aralık 2016	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar	
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	-	119.500	-	-
	-	119.500	-	-

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
ve BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

Likidite riski

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

Grup'un 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla sözleşmeler uyarınca likidite riskini gösteren tablo aşağıdadır;

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

Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler

Finansal borçlar	92.531.050	106.967.605	10.708.665	29.721.798	60.367.120	6.170.022
Finansal kiralama yükümlülükleri	1.011.541	1.057.060	156.746	461.720	438.594	-
	93.542.591	108.024.665	10.865.411	30.183.518	60.805.714	6.170.022

Grup'un 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla beklenen vadeler uyarınca likidite riskini gösteren tablo aşağıdadır;

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

Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler

Ticari borçlar	141.174.159	144.487.979	128.560.231	15.927.748	-	-
Diğer Borçlar ve Yükümlülükler	28.982.746	28.982.746	14.792.966	14.189.780	-	-
	170.156.905	173.470.725	143.353.197	30.117.528	-	-

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
ve BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

Grup'un 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla sözleşmeler uyarınca likidite riskini gösteren tablo aşağıdadır;

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)	5 Yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Finansal borçlar	86.277.742	95.608.650	11.517.253	25.787.700	48.896.706	9.406.991
Finansal kiralama yükümlülükleri	1.307.069	1.389.028	145.107	428.785	815.136	--
	87.584.811	96.997.678	11.662.360	26.216.485	49.711.842	9.406.991

Grup'un 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla beklenen vadeler uyarınca likidite riskini gösteren tablo aşağıdadır;

Beklenen vadeler	Defter Değeri	Beklenen vade uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)	5 Yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Ticari borçlar	99.210.313	101.582.215	75.268.136	26.314.079	-	-
Diğer Borçlar ve Yükümlülükler	37.634.334	37.634.334	11.800.597	25.833.737	-	-
	136.844.647	139.216.549	87.068.733	52.147.816	-	-

Faiz oranı riski

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

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

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
ve BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

Faiz Oranı Riskine Duyarlılık Analizi

Eğer değişken faizli TL olarak ayrılan kredilerin faiz oranı, diğer tüm değişkenler sabitken, 100 baz puan (% 1) daha yüksek / düşük olsaydı, döneme ait vergi öncesi kar, daha yüksek / düşük faiz giderlerinden dolayı, 30 Eylül 2017 tarihinde 1.033.389 TL daha düşük / yüksek olacaktı.

Grup'un faiz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	30.09.2017	31.12.2016
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar <i>Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar</i>	-	-
<i>Satılmaya hazır finansal varlıklar</i>	-	-
Finansal yükümlülükler	56.565.124	42.681.239
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar	-	-
Finansal yükümlülükler	36.977.467	44.903.572

Sermaye riski

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

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

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla net borç / toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2017	31.12.2016
Toplam borçlar	293.986.929	241.589.843
Hazır değerler (-)	(49.531.224)	(24.059.181)
Net borç	244.455.705	217.530.662
Toplam özsermaye	147.080.437	107.012.966
Toplam Sermaye	391.536.142	324.543.627
Net borç/Toplam sermaye oranı	%62	%67

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
ve BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

Yabancı para riski

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle Grup tarafından tutulan yabancı para varlıkların ve borçların kayıtlı tutarları yabancı para cinslerine göre aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017					31 Aralık 2016				
	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	ABD Doları	EURO	GBP	CHF	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	USD	EURO	GBP	CHF
1. Ticari Alacaklar	20.125.868	4.043.995	1.353.814	18.000	-	21.142.908	4.454.725	1.452.357	18.000	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	18.333.465	3.538.114	1.353.217	19.483	-	24.041.428	1.518.583	4.999.025	35.043	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	38.459.333	7.582.110	2.707.032	37.483	-	45.184.336	5.973.308	6.451.382	53.043	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	225.281	63.422	-	-	-	223.194	63.422	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	225.281	63.422	-	-	-	223.194	63.422	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	38.684.614	7.645.532	2.707.032	37.483	-	45.407.530	6.036.730	6.451.382	53.043	-
10. Ticari Borçlar	10.060.144	532.047	1.947.306	1.233	1.199	6.170.254	301.674	1.373.991	2.601	1.199
11. Finansal Yükümlülükler	16.933.563	-	4.039.110	-	-	22.144.842	-	5.969.121	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	480.301	64.122	60.236	-	-	2.039.317	41.024	510.781	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	27.474.008	596.168	6.046.652	1.233	1.199	30.354.413	342.698	7.853.893	2.601	1.199
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	38.624.742	-	9.213.038	-	-	40.227.608	-	10.843.313	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	38.624.742	-	9.213.038	-	-	40.227.608	-	10.843.313	-	-
18. Toplam yükümlülükler	66.098.750	596.168	15.259.690	1.233	1.199	70.582.021	342.698	18.697.206	2.601	1.199
19. Bilanço dışı türev araçlarının net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(27.414.136)	7.049.363	(12.552.659)	36.250	(1.199)	(25.174.491)	5.694.032	(12.245.824)	50.442	(1.199)
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a+6b-10-11-12a-14-15-16a)	(27.414.136)	7.049.363	(12.552.659)	36.250	(1.199)	(25.174.491)	5.694.032	(12.245.824)	50.442	(1.199)

Grup'un 30 Eylül 2017 ve 2016 tarihi itibariyle ithalat ve ihracat rakamlarının ilgili para cinsleri bazında detayı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2017		30 Eylül 2016	
	İthalat	İhracat	İthalat	İhracat
ABD Doları	1.333.286	5.966.690	732.366	6.157.224
EURO	8.411.250	3.445.431	3.090.430	2.814.574
TL	-	585.193	-	-
GBP	7.644	-	-	1.241.841
TL karşılığı fonksiyonel para birimi	38.438.663	35.494.397	12.256.103	29.442.677

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
ve BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla Grup'un vergi öncesi karının diğer değişkenler sabit tutulduğunda, ABD Doları, İngiliz Sterlini, Euro ve İsveç Kronu'ndaki %10 değişiklik karşısındaki duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir:

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu
01.01. - 30.09.2017 Dönemi İtibarıyla

	Kar / (Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
	ABD Dolarının TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde	
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	2.504.004	(2.504.004)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	2.504.004	(2.504.004)
	Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde	
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	(5.262.577)	5.262.577
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6-Euro Net etki (4+5)	(5.262.577)	5.262.577
	İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde	
7-İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	17.211	(17.211)
8-İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-
9-İngiliz Sterlini Net etki (7+8)	17.211	(17.211)
	İsveç Kronu'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde	
10-İsveç Kronu net varlık / yükümlülüğü	(52)	52
11-İsveç Kronu riskinden korunan kısım (-)	-	-
12-İsveç Kronu Net etki (13+14)	(52)	52
TOPLAM (3+6+9+12)	(2.741.414)	2.741.414

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu
01.01. - 31.12.2016 Dönemi İtibarıyla

	Kar / (Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
	ABD Dolarının TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde	
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	2.003.844	(2.003.844)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	2.003.844	(2.003.844)
	Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde	
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	(4.543.078)	4.543.078
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6-Euro Net etki (4+5)	(4.543.078)	4.543.078
	İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde	
7-İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	21.786	(21.786)
8-İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-
9-İngiliz Sterlini Net etki (7+8)	21.786	(21.786)
TOPLAM (3+6+9)	(2.517.448)	2.517.448

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
ve BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

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

Gerçeğe uygun değer, bir finansal enstrümanın zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında istekli taraflar arasındaki bir cari işlemde, el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa oluşan bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir. Finansal enstrümanların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Grup tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerleme metodları kullanılarak tespit olunmuştur. Ancak, gerçeğe uygun değeri belirlemek için piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler gereklidir. Buna göre, burada sunulan tahminler, Ana Ortaklık Şirket'in bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir.

Parasal varlıklar

Dönem sonu kurlarıyla çevrilen yabancı para cinsinden olan bakiyelerin gerçeğe uygun değerlerinin, kayıtlı değerlerine yakın olduğu öngörülmektedir.

Ticari alacakların kayıtlı değerlerinin, ilgili değer düşüklük karşılıklarıyla beraber gerçeğe uygun değeri yansıttığı öngörülmektedir.

Finansal varlıkların gerçeğe uygun değerinin ilgili varlıkların kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilir.

Parasal borçlar

Kısa vadeli banka kredileri ve diğer parasal borçların gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle kayıtlı değerlerine yakın olduğu öngörülmektedir.

Yabancı para cinsinden parasal kalemler finansal durum tablosu değerinin gerçeğe uygun değerlerine yakın olması sebebi ile dönem sonu kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir.

NOT 34 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Sermaye Piyasası Kurulu'nun Yataş Yatak ve Yorgan Sanayi Ticaret A.Ş. nezdinde yaptığı inceleme sonucunda, Ana Ortaklık şirket'in 2002-2006 yılları arasında yönetim ve sermaye açısından ilişkili olduğu Süntaş Sünger ve Yatak Sanayi ve Ticaret A.Ş.'den gerçekleştirilen sünger alımları sonucunda, 2002-2006 yıllarında toplam 7.189.381,56 TL'nin Süntaş'a aktarıldığı belirlenmiş ve söz konusu tutarın kanuni faizi ile birlikte geri alınması için Ana Ortaklık Şirkete bir ay süre verilmesine, verilen sürede kararın gereği yerine getirilmediği takdirde savcılığa suç duyurusunda bulunulmasına karar verilmiştir. Yapılan suç duyurusuna Kayseri Cumhuriyet Savcılığınca takipsizlik kararı verilmiş, Sermaye Piyasası Kurulu tarafından bu karara en yakın ceza mahkemesi nezdinde itiraz edilmiştir. 29.05.2009 tarihli bilirkişi raporunda iddiaların yersiz olduğu yer almıştır. Dava seyrinde hazırlanan yeni bilirkişi raporunda Süntaş'a örtülü işlemlerle aktarılan tutar 1.694.048,09 TL olarak saptanmış ve bu işlemlerden dolayı Yönetim Kurulu'nun sorumlu tutulması gerektiği belirtilmiştir. 01.02.2011 tarihli duruşmada Sermaye Piyasası ve ceza hukuku alanında uzman üç kişilik bilirkişi heyetinden rapor istenmesine karar verilmiştir.

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
ve BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

Yargılama aşamasında bilirkişi raporlarındaki çelişkiye istinaden dosyanın SPK Uzmanlarının dahil olduğu bir heyete durumun saptanması yönünde gönderildiği “ sanıkların gerçekleştirdiği iddia edilen dava konusu eylemin örtülü kazanç aktarımı suçunun maddi unsurunu gerçekleştirebilecek nitelikte olup olmadığını ancak teknik bir heyet tarafından aynı kalite ve türdeki süngerlerin satış fiyatları esas alınarak dış emsal karşılaştırılması yapılmasının ardından belirlenebileceği tespit edilmiştir. En son bu Rapordan hareketle örtülü kazanç iddiasının “dış emsal karşılaştırılmasının” teknik bir heyet tarafından yapılması noktasında Kayseri Sanayi ve Ticaret Odası bünyesinde bu konuda uzman teknik bilirkişi heyetine dosyanın tevdi edilmesi üzerine ,bilirkişiler tarafından yapılan inceleme sonucunda tanzim edilen 16.03.2012 tarihli raporda Süntaş A.Ş. Tarafından düzenlenen fatura uygulamasından diğer benzer Sünger üretici firmalarda da olduğu ,faturada aynı yoğunlukta olduğu belirtilen ürünler için dahi farklı satış fiyatlarının uygulanabildiği belirlendiği, ancak bunun nedenin üretim aşamasında verilen firelerin her üretim miktarı için aynı olmaması, her süngerin aynı şekilde kesim usulüne tabi tutulmaması, kesim makinelerinin fire miktarlarının birbirinden farklı olması ,temin edilen hammaddenin dövize bağlı olarak fiyatlarının değişken olması, alıcının stok sahası bulunmaması nedeniyle depolama işlemlerinin üretici firmaya yüklenmesi maliyetleri arttırmış olabileceği, benzer işi/imalatı yapan firmalarda da aynı şekilde fiyat farklılıklarının uygulandığının anlaşıldığı tespit edilmiştir.

14 Eylül 2012 tarihli duruşmada, mevcut tüm Bilirkişi raporları değerlendirilmiş, öncelikle bu suçun ortaya çıkmasına esas ihbarın sübjektif maddi değer yargılarından hareketle gerçekleştiği, somut gerçeklere dayanmadığı, süngerin kesiminde dağıtımında, kalitesinde Ana Ortaklık Şirket’e uygulanan nitelik ve nicelik farklılığının diğerlerine göre maliyet açısından değişik durum arz etmesi bunun kabul edilebilir olması, SPK uzmanlarınca ortaya çıkarılan örtülü aktarımın rakamı ile bilirkişiler tarafından ortaya çıkarılan örtülü aktarım rakamları arasındaki bariz farklılık dikkate alındığında yüklenen suçların hem suçun maddi unsurları hem de manevi unsurları açısından sanıklar tarafından gerçekleştirildiği iddiasının şüpheye dayandığı, ceza yargılamasında şüpheden sanık istifade eder ilkesi bağlamında , yüklenen suçların sanıklar tarafından işlendiğinin sabit olmadığı gibi, bu kasıtlı hareket ettiklerinin de sabit olmadığından ayrı ayrı beraatlarına dair hüküm kurulmuştur. SPK’nın hukuksal hakları saklı tutulması kaydı ile sanıklar hakkında yüklenen 2499 sayılı yasaya muhalefet suçunu işlediklerinin sabit olmadığı gibi, yüklenen suç kastı ve hareketleri bulunmadığından haklarında açılan Kamu davalarından CMK 223-2 maddeli uyarınca ayrı ayrı beraatlarına karar verilmiştir.

T.C. Kayseri Asliye Ticaret Mahkemesi’nin 26 Eylül 2016 tarihli 2016/1042 no’lu kararına göre Süntaş Sünger ve Yatak Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin tasfiyesine karar verilmiş ve davalı tarafından 21 Şubat 2017 tarihinde ilgili kararın hukuka aykırı olduğu kanaatiyle temyizen incelenerek bozulması talebiyle Yargıtay Hukuk Dairesi Başkanlığı Ankara Bölge Adliye Mahkemesi 21. Hukuk Dairesi Başkanlığına itiraz edilmiştir.

NOT 35 – BİLANÇO TARİHİ SONRASI OLAYLAR

Grup’un mevcut fabrika yatırımının sünger ile ilgili olan kısmında süreç 02 Kasım 2017 itibariyle tamamlanmış olup seri üretime başlanmıştır. Yatak tarafında ise taşıma, yerleşim, montaj ve kurulum işlemleri tamamlanmış olup seri üretim başlanmıştır. Yatırıma ilişkin kalan son iki makinanın da Aralık ayında ulaşması beklenmektedir.