

YÜNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2011 ARA
HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

YÜNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2011 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 1 - ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Şirket”) 21 Haziran 1973 tarihinde kurulmuştur.

Şirket’in ana faaliyet konusu yünlü tekstil mamülleri üretimi ve pazarlamasıdır. Şirket’in ana ortağı Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.’dir ve Şirket’in hisse senetleri İstanbul Menkul Kıymetler Borsası’na kote edilmiş olup ulusal pazarda işlem görmektedir.

Şirket’in bünyesinde istihdam edilen ortalama personel sayısı: 1.676 kişidir (2010 yılı ortalaması: 1.393 kişi).

Şirket’in kayıtlı olduğu ofis adresi aşağıdaki gibidir:

Sabancı Center
Kule 2, 34330 4.Levent
İSTANBUL

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 26 Ekim 2011 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul’un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Finansal Tabloların Hazırlanış Temelleri ve Belirli Muhasebe Politikaları

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

Sermaye Piyasası Kurumu (“SPK”), Seri: XI, No: 29 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Seri: XI, No:29 sayılı Tebliği”) ile işletmeler tarafından düzenlenecek finansal raporlar ile bunların hazırlanması ve ilgililere sunulmasına ilişkin ilke, usul ve esasları belirlemektedir. Bu Tebliği, 1 Ocak 2008 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerine ait ilk ara finansal tablolardan geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir ve bu Tebliği ile birlikte Seri: XI, No: 25 “Sermaye Piyasasında Muhasebe Standartları Hakkında Tebliği” yürürlükten kaldırılmıştır. Bu tebliğe istinaden, işletmeler finansal tablolarını Avrupa Birliği tarafından kabul edilen haliyle Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’na (“UMS/UFRS”) göre hazırlamaları gerekmektedir. Ancak Avrupa Birliği tarafından kabul edilen UMS/UFRS’nin Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (“UMSK”) tarafından yayımlananlardan farkları Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu (“TMSK”) tarafından ilan edilinceye kadar UMS/UFRS’ler uygulanacaktır. Bu kapsamda, benimsenen standartlara aykırı olmayan, TMSK tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları (“TMS/TFRS”) esas alınacaktır.

YÜNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2011 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Finansal Tabloların Hazırlanış Temelleri ve Belirli Muhasebe Politikaları (devamı)

Avrupa Birliği tarafından kabul edilen UMS/UFRS’nin UMSK tarafından yayımlananlardan farkları TMSK tarafından ilan edilinceye kadar, finansal tablolar SPK Seri: XI, No: 29 sayılı tebliği çerçevesinde UMS/UFRS’ye göre hazırlanmaktadır. İlişikteki finansal tablolar ve dipnotlar, SPK tarafından 17 Nisan 2008 ve 9 Şubat 2009 tarihli duyuru ile uygulanması zorunlu kılınan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Finansal tablolar tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

Kullanılan Para Birimi

Şirket’in her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin mali durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket’in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

2.2 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket’in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket’in, cari dönem içerisinde muhasebe politikalarında gerçekleşen önemli değişiklikleri bulunmamaktadır.

2.3 Netleştirme / Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hakkın bulunması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin birbirini takip ettiği durumlarda net olarak gösterilirler.

2.4 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. UMS 27’de ve UFRS 3’deki değişikliklerden dolayı muhasebe politikalarında değişiklikler olmuş, bu değişikliklerin Şirket’in cari yıl performansına ve finansal durumuna bir etkisi olmamıştır.

2.5 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

Şirket, 31 Aralık 2010 tarihli finansal tablolarında Maddi Duran Varlıklar içerisinde gösterilen 835.072 TL tutarındaki Ar-Ge yatırımlarını ilgili finansal tablolarda Maddi Olmayan Duran Varlıklar hesabına sınıflamıştır.

YÜNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2011 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

(a) **Şirket’in sunum ve dipnot açıklamalarını etkileyen yeni ve revize edilmiş standartlar**

Bulunmamaktadır.

(b) **Şirket’in finansal performansını ve/veya bilançosunu etkileyen yeni ve revize edilmiş standartlar**

Bulunmamaktadır.

(c) **2011 yılından itibaren geçerli olup, Şirket’in faaliyetleriyle ilgili olmayan standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar**

UMS 24 (2009) ‘İlişkili Taraf Açıklamaları’

Kasım 2009’da UMS 24 “İlişkili Taraf Açıklamaları” güncellenmiştir. Standarda yapılan güncelleme, devlet işletmelerine, yapılması gereken dipnot açıklamalarına ilişkin kısmi muafiyet sağlamaktadır. Bu güncellenen standardın, 1 Ocak 2011 tarihinde ya da bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerde uygulanması zorunludur.

UMS 32 (Değişiklikler) Finansal Araçlar: Sunum ve UMS 1 Finansal Tabloların Sunumu

UMS 32 ve UMS 1 standartlarındaki değişiklikler, 1 Şubat 2010 tarihinde ya da bu tarih sonrasında başlayan mali dönemler için geçerlidir. Bu değişiklikler finansal tablo hazırlayan bir işletmenin fonksiyonel para birimi dışındaki bir para birimini kullanarak ihraç ettiği hakların (haklar, opsiyonlar ya da teminatlar) muhasebeleştirilme işlemleri ile ilgilidir. Önceki dönemlerde bu tür haklar, türev yükümlülükler olarak muhasebeleştirilmekteydi ancak bu değişiklikler, belirli şartların karşılanması doğrultusunda, bu tür ihraç edilen hakların opsiyon kullanım fiyatı için belirlenen para birimine bakılmaksızın, özkaynak olarak muhasebeleştirilmesi gerektiğini belirtmektedir.

UFRS 1 (değişiklikler) UFRS’nin İlk Olarak Uygulanması – Diğer İstisnai Durumlar

1 Temmuz 2010 tarihinde ya da bu tarih sonrasında başlayan mali dönemler için geçerli olan UFRS 1 standardındaki değişiklikler, UFRS 7 gerçeğe uygun değer açıklamalarının karşılaştırmalı sunumu açısından UFRS’leri ilk kullanan işletmelere sınırlı muafiyet getirmektedir.

YÜNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2011 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (devamı)

- (c) **2011 yılından itibaren geçerli olup, Şirket’in faaliyetleriyle ilgili olmayan standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar**

UFRYK 14 (Değişiklikler) *Asgari Fonlama Gerekliliğinin Peşin Ödenmesi*

UFRYK 14 yorumunda yapılan değişiklikler 1 Ocak 2011 tarihinde ya da bu tarih sonrasında başlayan mali dönemler için geçerlidir. Tanımlanmış fayda emeklilik planına asgari fonlama katkısı yapması zorunlu olan ve bu katkıları peşin ödemeyi tercih eden işletmeler bu değişikliklerden etkilenecektir. Bu değişiklikler uyarınca, isteğe bağlı peşin ödemelerden kaynaklanan fazlalık tutarı varlık olarak muhasebeleştirilir.

UFRYK 19 ‘*Finansal Yükümlülüklerin Özkaynak Araçları Kullanılarak Ödenmesi*’

UFRYK 19, 1 Temmuz 2010 tarihinde ya da bu tarih sonrasında başlayan mali dönemler için geçerlidir. UFRYK 19 sadece bir yükümlülüğünün tamamını ya da bir kısmını ödemek amacıyla özkaynak araçları ihraç eden işletmelerin kullanacağı muhasebe uygulamalarına açıklık getirir.

Mayıs 2010, Yıllık İyileştirmeler

UMSK, yukarıdaki değişikliklere ve yeniden güncellenen standartlara ek olarak, Mayıs 2010 tarihinde aşağıda belirtilen ve başlıca 5 standardı/yorumu kapsayan konularda açıklamalarını yayınlamıştır: UFRS 1 Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Olarak Uygulanması; UFRS 3 İşletme Birleşmeleri; UMS 27 Konsolide ve Konsolide Olmayan Finansal Tablolar; UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar; UMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama; UMS 1 Finansal Tabloların Sunumu ve UFRYK 13 Müşteri Bağlılık Programları. 1 Temmuz 2010 tarihinde veya bu tarih sonrasında geçerli olan UFRS 3 ve UMS 27’deki değişiklikler haricindeki tüm diğer değişiklikler, erken uygulama opsiyonu ile birlikte, 1 Ocak 2011 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir.

Söz konusu standartlar, değişiklikler ve yorumların Şirket’in finansal performansı veya finansal durumuna önemli bir etkisi olmamıştır.

- (d) **Henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulaması benimsenmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar**

UFRS 1 (değişiklikler) *UFRS’nin İlk Olarak Uygulanması – Diğer İstisnai Durumlar*

20 Aralık 2010 tarihinde, UFRS standartlarını ilk kez uygulayacak olan mali tablo hazırlayıcılarına UFRS’ye geçiş dönemi öncesinde ortaya çıkan işlemlerin yeniden yapılandırılmasında kolaylık sağlanması ve ilk kez UFRS’ye göre mali tablo hazırlayan ve sunan şirketlerden yüksek enflasyonist ortamdan yeni çıkanları için açıklayıcı bilgi sağlamak amacıyla UFRS 1’e ilave değişiklikler getirilmiştir. Bu değişiklikler 1 Temmuz 2011 tarihinde ya da bu tarih sonrasında başlayan mali dönemler için geçerli olacaktır.

Şirket halihazırda UFRS’ye uygun finansal tablo hazırladığından bu değişiklikler Şirket için geçerli değildir.

YÜNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2011 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (devamı)

- (d) **Henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulaması benimsenmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)**

UFRS 7 “Finansal Araçlar: Açıklamalar”

UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar standardı bilanço dışı faaliyetler ile ilgili yapılan kapsamlı inceleme çalışmalarının bir parçası olarak Ekim 2010 tarihinde değiştirilmiştir. Bu değişiklikler, mali tablo kullanıcılarının finansal varlıklara ilişkin devir işlemlerini ve devri gerçekleştiren işletmede kalan risklerin yaratabileceği etkileri anlamasına yardımcı olacaktır. Ayrıca bu değişiklikler uyarınca, oransız devir işlemlerinin raporlama dönemi sonunda gerçekleştirilmesi halinde daha fazla açıklama yapılması gerekmektedir. Bu değişiklikler 1 Temmuz 2011 tarihinde ya da bu tarih sonrasında başlayan mali dönemler için geçerli olacaktır. Şirket, bu standardın uygulanması sonucunda finansal tablolarında oluşabilecek etkileri henüz değerlendirmemiştir.

UFRS 9 ‘Finansal Araçlar: Sınıflandırma ve Ölçme’

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

UMS 12 “Gelir Vergisi”

UMS 12 “Gelir Vergisi” standardı, Aralık 2010 tarihinde değişikliğe uğramıştır. UMS 12 uyarınca varlığın defter değerinin kullanımı ya da satışı sonucu geri kazanılıp, kazanılmamasına bağlı olarak varlıkla ilişkilendirilen ertelenmiş vergisini hesaplaması gerekmektedir. Varlığın UMS 40 ‘Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller’ standardında belirtilen gerçeğe uygun değer yöntemi kullanılarak kayıtlara alındığı durumlarda, defter değerinin geri kazanılması işlemi varlığın kullanımı ya da satışı ile olup olmadığının belirlenmesi zorlu ve subjektif bir karar olabilir. Standarda yapılan değişiklik, bu durumlarda varlığın geri kazanılmasının satış yoluyla olacağı tahmininin seçilmesini söyleyerek pratik bir çözüm getirmiştir. Bu değişiklikler 1 Ocak 2012 tarihinde ya da bu tarih sonrasında başlayan mali dönemler için geçerli olacaktır. Şirket, bu standardın uygulanması sonucunda finansal tablolarında oluşabilecek etkileri henüz değerlendirmemiştir.

YÜNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2011 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (devamı)

- (d) **Henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulaması benimsenmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)**

UFRS 10 “Konsolide Mali Tablolar”

UFRS 10 standardı, konsolidasyon ile ilgili açıklamaların yer aldığı UMS 27 “Konsolide ve Bireysel Mali Tablolar” ile UFRYK 12 “Konsolidasyon – Özel Amaçlı İşletmeler” standartlarının yerine getirilmiştir. Bu standart, konsolidasyona tabi olan işletmelerin doğasına bakılmaksızın (örneğin; oy çoğunluğuna ya da genellikle özel amaçlı işletmelerdeki gibi diğer sözleşmeye bağlı düzenlemelere bağlı olarak kontrol edilen işletme olup, olmadığına bakılmaksızın) kontrol esasına bağlı olan tüm işletmeler için tek bir konsolidasyon modelinin kullanılmasını öngörmektedir.

UFRS 10 kapsamında kontrol, ana şirketin 1) konsolidasyona tabi olan işletme üzerinde gücünün olup olmadığı; 2) konsolidasyona tabi olan işletmeye katılımıyla herhangi bir getiri elde edip, etmeyeceği; ve 3) konsolidasyona tabi olan işletme üzerinde elde edilecek getirilerin tutarını etkileyebilecek gücünün olup, olmadığına göre belirlenir. Bu değişiklikler 1 Ocak 2013 tarihinde ya da bu tarih sonrasında başlayan mali dönemler için geçerli olacaktır. Şirket, bu standardın uygulanması sonucunda finansal tablolarında oluşabilecek etkileri henüz değerlendirmemiştir.

UFRS 11 “Ortak Düzenlemeler”

UMS 31 “İş Ortaklıklarındaki Paylar” standardının yerine getirilen UFRS 11 standardında ortak düzenlemeler için getirilen yeni muhasebe gerekliliklerine yer verilmiştir. Müşterek kontrol altındaki işletmelerin muhasebe işlemlerinde kullanılan oransal konsolidasyon yöntemi opsiyonu bu Standart uyarınca kaldırılmıştır. UFRS 11 standardı ayrıca müşterek kontrol altında olan varlıkların ortak faaliyetler ile ortak girişimler olarak ayrılması işlemini de ortadan kaldırmıştır. Ortak faaliyet, müşterek kontrolü olan tarafların varlık haklarının ve yükümlülük zorunluluklarının olduğu ortak bir düzenlemedir. Ortak girişim ise, müşterek kontrolü olan tarafların net varlık haklarına sahip olduğu ortak bir düzenlemedir. Bu değişiklikler 1 Ocak 2013 tarihinde ya da bu tarih sonrasında başlayan mali dönemler için geçerli olacaktır. Şirket, bu standardın uygulanması sonucunda finansal tablolarında oluşabilecek etkileri henüz değerlendirmemiştir.

UFRS 12 “Diğer İşletmede Bulunan Paylara İlişkin Açıklamalar”

UFRS 12, bir işletmenin katılımının olduğu şirketlere ait olan konsolide ve konsolide olmayan mali tablolara ilişkin ileri düzeyde açıklamalar getirmiştir. Bu standardın amacı; mali tablo kullanıcılarının kontrol esasını, konsolide varlık ve yükümlülükler üzerinde olabilecek kısıtlamaları, konsolide olmayan şirketlere katılımdan kaynaklanabilecek riskleri, ve kontrol gücü olmayan pay sahiplerinin konsolide şirket faaliyetlerine katılımını değerlendirebilmesi açısından bilgi sağlamaktır. Bu değişiklikler 1 Ocak 2013 tarihinde ya da bu tarih sonrasında başlayan mali dönemler için geçerli olacaktır. Şirket, bu standardın uygulanması sonucunda finansal tablolarında oluşabilecek etkileri henüz değerlendirmemiştir.

YÜNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2011 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (devamı)

- (d) **Henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulaması benimsenmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)**

UMS 27 “Bireysel Mali Tablolar (2011)”

Bireysel mali tablolara ilişkin olarak öngörülen gerekliliklerde herhangi bir değişiklik yapılmamış ve buradaki bütün açıklamalar yeniden düzenlenen UMS 27 standardına ilave edilmiştir. UMS 27 standardındaki diğer bilgiler ise UFRS 10 standardında yer alanlar ile değiştirilmiştir.

UMS 28 “İştiraklerdeki ve Ortak Girişimlerdeki Yatırımlar (2011)”

UMS 28, UFRS 10, UFRS 11 ve UFRS 12 standartlarının yayınlanmasıyla birlikte yeniden düzenlenmiştir.

UFRS 13 “Gerçeğe Uygun Değer Hesaplamaları”

UMSK, UFRS’ler kapsamında gerçeğe uygun değer ölçümünün kullanılmasını belirten açıklamalarını rehber niteliğinde tek bir kaynaktan toplamak amacıyla UFRS 13 *Gerçeğe Uygun Değer Hesaplamaları* standardını 12 Mayıs 2011 tarihinde yayınlamıştır. Bu standart, gerçeğe uygun değer tanımını yaparken, gerçeğe uygun değer hesaplamaları ile ilgili verilecek açıklama gerekliliklerini de belirtir. Bu standartta gerçeğe uygun değer hesaplamalarının gerekli olduğu durumlara açıklık getirilmez; ancak bir başka standardın öngördüğü durumlarda gerçeğe uygun değer nasıl hesaplanacağı ile ilgili açıklamalara yer verilir. Bu değişiklikler 1 Ocak 2013 tarihinde ya da bu tarih sonrasında başlayan mali dönemler için geçerli olacaktır. Şirket, yapılan bu değişikliklerin uygulanması sonucu ortaya çıkacak etkileri henüz değerlendirmemiştir.

UMS 1 *Finansal Tabloların Sunumu (2011)* – Diğer Kapsamlı Gelir Kalemlerinin Sunumu

UMS 1 standardında yapılan değişiklikler diğer kapsamlı gelir içinde yer alan kalemlerin sunumu ve diğer kapsamlı gelir içinde sınıflandırılması konusunda açıklayıcı bilgilere yer verir. Bu değişiklikler 1 Temmuz 2012 tarihinde ya da bu tarih sonrasında başlayan mali dönemler için geçerli olacaktır. Şirket, yapılan bu değişikliklerin uygulanması sonucu ortaya çıkacak etkileri henüz değerlendirmemiştir.

UMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar (2011)* (“Değişiklikler”)

UMS 19 standardında yapılan değişiklikler, tanımlanmış fayda planları ve kıdem tazminatı ile ilgili muhasebe işlemlerine değişiklik getirmektedir. Bu değişiklikler 1 Ocak 2013 tarihinde ya da bu tarih sonrasında başlayan mali dönemler için geçerli olacaktır. Şirket, yapılan bu değişikliklerin uygulanması sonucu ortaya çıkacak etkileri henüz değerlendirmemiştir.

YÜNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2011 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

a) Hasılat

Satış gelirleri, teslimatın gerçekleşmesi, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik yararların Şirkete’e akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin rayiç değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Net satışlar, mal satışlarından iade, indirim ve komisyonların düşülmesi suretiyle bulunmuştur.

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

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

Perakende satışlar genellikle nakit ya da kredi kartı karşılığında yapılır. Kaydedilen gelir, kredi kartı işlem ücretlerini de kapsayan brüt tutardır.

Şirket tarafından elde edilen diğer gelirler, aşağıdaki esaslar çerçevesinde yansıtılır:

Kira ve telif geliri - tahakkuk esasına göre

Faiz geliri - etkin faiz yöntemi esasına göre

Temettü geliri - temettü tahsil etme hakkının ortaya çıktığı tarihte

b) İlişkili taraflar

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

c) Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içerir. Stokların birim maliyeti, aylık hareketli ağırlıklı ortalama yöntemi ile belirlenir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

YÜNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2011 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

d) Finansal araçlar

Finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıflanan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınanlar haricindeki finansal varlıklar, gerçeğe uygun piyasa değeri ile alım işlemiyle doğrudan ilişkilendirilebilen harcamaların toplam tutarı üzerinden muhasebeleştirilir. Yatırım araçlarının ilgili piyasa tarafından belirlenen süreye uygun olarak teslimatı koşulunu taşıyan bir kontrata bağlı olan finansal varlıkların alımı veya satışı sonucunda ilgili varlıklar, işlem tarihinde kayıtlara alınır veya kayıtlardan çıkarılır.

Finansal varlıklar “gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar”, “vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar”, “satılmaya hazır finansal varlıklar” ve “kredi ve alacaklar” olarak sınıflandırılır. Sınıflandırma, finansal varlığın elde edilme amacına ve özelliğine bağlı olarak, ilk kayda alma sırasında belirlenmektedir.

Etkin faiz yöntemi

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

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışında sınıflandırılan finansal varlıklar ile ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanmak suretiyle hesaplanmaktadır.

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

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

Vadesine kadar elde tutulan finansal varlıklar

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

YÜNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2011 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

d) Finansal araçlar (devamı)

Satılmaya hazır finansal varlıklar

Satılmaya hazır finansal varlıklar (a) vadesine kadar elde tutulacak finansal varlık olmayan veya (b) alım satım amaçlı finansal varlık olmayan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Satılmaya hazır finansal varlıklar kayıtlara alındıktan sonra güvenilir bir şekilde ölçülebiliyor olması koşuluyla gerçeğe uygun değerleriyle değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde ölçülemeyen ve aktif bir piyasası olmayan menkul kıymetler maliyet değeriyle gösterilmektedir. Satılmaya hazır finansal varlıklara ilişkin kar veya zararlara ilgili dönemin gelir tablosunda yer verilmektedir. Bu tür varlıkların makul değerinde meydana gelen değişiklikler özkaynak hesapları içinde gösterilmektedir. İlgili varlığın elden çıkarılması veya değer düşüklüğü olması durumunda özkaynak hesaplarındaki tutar kar / zarar olarak gelir tablosuna transfer edilir. Satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflandırılan özkaynak araçlarına yönelik yatırımlardan kaynaklanan ve gelir tablosunda muhasebeleştirilen değer düşüş karşılıkları, sonraki dönemlerde gelir tablosundan iptal edilemez. Satılmaya hazır olarak sınıflandırılan özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalırsa ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı gelir tablosunda iptal edilebilir.

Krediler ve alacaklar

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

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışındaki finansal varlık veya finansal varlık grupları, her bilanço tarihinde değer düşüklüğüne uğradıklarına ilişkin göstergelerin bulunup bulunmadığına dair değerlendirmeye tabi tutulur. Finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden fazla olayın meydana gelmesi ve söz konusu olayın ilgili finansal varlık veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki nakit akımları üzerindeki olumsuz etkisi sonucunda ilgili finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğü zararı oluşur. İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar için değer düşüklüğü tutarı gelecekte beklenen tahmini nakit akımlarının finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki farktır.

YÜNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2011 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

d) Finansal araçlar (devamı)

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü (devamı)

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

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

Satılmaya hazır özkaynak araçlarının gerçeğe uygun değerinde değer düşüklüğü sonrasında meydana gelen artış, doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilir.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

Finansal yükümlülükler

Şirket'in finansal yükümlülükleri ve özkaynak araçları, sözleşmeye bağlı düzenlemelere, finansal bir yükümlülüğün ve özkaynağa dayalı bir aracın tanımlanma esasına göre sınıflandırılır. Şirket'in tüm borçları düşüldükten sonra kalan varlıklarındaki hakkı temsil eden sözleşme özkaynağa dayalı finansal araçtır. Belirli finansal yükümlülükler ve özkaynağa dayalı finansal araçlar için uygulanan muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir.

Finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

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

YÜNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2011 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

d) Finansal araçlar (devamı)

Diğer finansal yükümlülükler

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

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

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

Türev finansal araçlar ve finansal riskten korunma muhasebesi

Şirket’in faaliyetleri, temelde işletmeyi kur ve faiz oranlarındaki değişimlere bağlı olan finansal risklere maruz bırakmaktadır. Şirket, belirli bağlayıcı taahhütlere ve gelecekte tahmin edilen işlemlere bağlı döviz kuru dalgalanmaları ile ilişkilendirilen finansal risklerden korunmak amacıyla türev finansal araçları (esas olarak döviz kuru forward sözleşmeleri) kullanmaktadır.

Şirket, türev finansal araçları spekülasyon amaçlı kullanmamaktadır. Türev finansal araçlar, sözleşme tarihindeki gerçeğe uygun değeri ile hesaplanır ve sonraki raporlama dönemlerinde gerçeğe uygun değer ile tekrar hesaplanır.

Gelecekteki nakit akımlarının finansal riskten korunması olarak belirlenen ve bu konuda etkin olan türev finansal araçların gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler doğrudan özkaynak içerisinde etkin olmayan kısmı ise doğrudan gelir tablosunda kayıtlara alınır.

Şirket’in bağlayıcı taahhüt ile ilgili döviz kuru riskinden korunma politikası, söz konusu riski nakit akımı riskinden korunma olarak sınıflandırmaktır. Bir varlığın veya yükümlülüğün kayda alınması ile sonuçlanmayan finansal riskten korunma işleminde, özkaynak içerisinde yer alan tutarlar finansal riskten korunma kalemin gelir tablosunu etkilediği dönemde gelir tablosu içerisinde kayda alınır. Finansal riskten korunma muhasebesi için gerekli şartları karşılamayan türev finansal araçların gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler oluştuğu dönemde gelir tablosuna kaydedilir.

Finansal riskten korunma muhasebesine, finansal riskten korunma aracının kullanım süresinin dolması, satılması ya da kullanılması veya finansal riskten korunma muhasebesi için gerekli şartları karşılayamaz hale geldiği durumda son verilir. İlgili tarihte, özkaynak içerisinde kayda alınmış olan finansal riskten korunma aracından kaynaklanan kümülatif kazanç veya zarara işlemin gerçekleşmesinin beklendiği tarihe kadar özkaynakta yer vermeye devam edilir. Finansal riskten korunma işlem gerçekleşmez ise özkaynak içindeki kümülatif net kazanç veya zarar, dönemin kar zararına kaydedilir.

YÜNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2011 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

e) Maddi duran varlıklar

Maddi varlıklar, elde etme maliyetinden, birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüğü düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir. Amortisman, maddi varlıkların faydalı ömürleri esas alınarak doğrusal amortisman metoduna göre ayrılmaktadır. Arsalar, faydalı ömürleri sonsuz olarak kabul edildiğinden amortisman tabi tutulmamışlardır. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Maddi varlıklar için tahmin edilen faydalı ömürler aşağıdaki gibidir:

	<u>Yıl</u>
Yerüstü ve yeraltı düzenleri	10-25
Binalar	25-50
Makine, tesis ve cihazlar	4-12
Taşıt araçları	5
Döşeme ve demirbaşlar	3-10
Özel maliyetler	5

Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve gelir tablosuna dahil edilir.

İtfaya tabi olan varlıklar için defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum ya da olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer büyük olanıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akımlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır (nakit üreten birimler). Şerefiye haricinde değer düşüklüğüne tabi olan finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

Maddi varlığa yapılan normal bakım ve onarım harcamaları, gider olarak muhasebeleştirilmektedir. Maddi varlığın kapasitesini genişleterek kendisinden gelecekte elde edilecek faydayı artıran nitelikteki yatırım harcamaları, maddi varlığın maliyetine eklenmektedir.

Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve gelir tablosuna dahil edilir.

YÜNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2011 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

f) Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan varlıklar, iktisap edilmiş hakları, bilgi sistemlerini ve bilgisayar yazılımlarını içermektedir. Bunlar, iktisap maliyeti üzerinden kaydedilir ve iktisap edildikleri tarihten sonra 5 yılı geçmeyen bir süre için tahmini faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi ile amortismanla tabi tutulur. Değer düşüklüğünün olması durumunda maddi olmayan varlıkların kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerine indirilir.

İşletme içi yaratılan maddi olmayan duran varlıklar– araştırma ve geliştirme giderleri

Araştırma faaliyetleri giderleri olduğu dönem içinde gider olarak kabul edilir.

Geliştirme faaliyetleri (ya da şirket içi bir projenin gelişim aşaması) sonucu ortaya çıkan işletme içi yaratılan maddi olmayan duran varlıklar yalnızca aşağıda belirtilen şartların tamamı karşılandığında kayda alınır:

- maddi olmayan duran varlığın kullanıma hazır ya da satılmaya hazır hale getirilebilmesi için tamamlanmasının teknik anlamda mümkün olması,
- maddi olmayan duran varlığı tamamlama, kullanma veya satma niyetinin olması,
- maddi olmayan duran varlığın kullanılabilir veya satılabilir olması,
- varlığın ne şekilde ileriye dönük olası bir ekonomik fayda sağlayacağını belli olması,
- maddi olmayan duran varlığın gelişimini tamamlamak, söz konusu varlığı kullanmak ya da satmak için uygun teknik, finansal ve başka kaynakların olması, ve
- varlığın geliştirme maliyetinin, geliştirme sürecinde güvenilir bir şekilde ölçülebilir olması.

İşletme içi yaratılan maddi olmayan varlık tutarı, maddi olmayan duran varlığın yukarıda belirtilen muhasebeleştirme şartlarını karşıladığı andan itibaren oluşan harcamaların toplam tutarıdır. İşletme içi yaratılan maddi olmayan varlıklar kayda alınamadıklarında, geliştirme harcamaları oluştuğu dönemde gider olarak kaydedilir.

Başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında, işletme içi yaratılan maddi olmayan varlıklar da ayrı olarak satın alınan maddi olmayan duran varlıklar gibi maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

g) Borçlanma maliyetleri

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

Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştuğu dönemde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

YÜNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2011 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

h) Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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

Cari vergi

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

Ertelenmiş vergi

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

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

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

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

YÜNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2011 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

h) Kurum kazancı üstünden hesaplanan vergiler (devamı)

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

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

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

i) Çalışanlara sağlanan faydalar

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

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar gelir tablosuna yansıtılmıştır.

j) Kur değişiminin etkileri

Dönem içerisinde gerçekleşen dövizli işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Döviz dayalı parasal varlıklar dönem sonunda geçerli olan döviz alış, yükümlülükler ise döviz satış kurları üzerinden çevrilmiştir. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrimlerinden doğan kur kazancı veya zararları, gelir tablosuna yansıtılmıştır.

YÜNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2011 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

k) Hisse başına kazanç

Gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç, net karın, yıl boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

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

l) Sermaye ve temettüleri

Adi hisseler sermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüleri, beyan edildiği dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

m) Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılır.

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır.

Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akımlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akımlarının bugünkü değerine eşittir.

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

YÜNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2011 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

n) Nakit akımının raporlanması

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

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları, Şirket’in esas faaliyetlerinden (tekstil ve konfeksiyon satışı) kaynaklanan nakit akımlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Şirket’in yatırım faaliyetlerinde (varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Şirket’in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Hazır değerler, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

o) Bilanço tarihinden sonraki olaylar

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

Şirket, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

p) Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması

Faaliyet bölümü, bir işletmenin, hasılat elde edebildiği ve harcama yapabildiği işletme faaliyetlerinde bulunan, faaliyet sonuçlarının, bölüme tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınması ve bölümün performansının değerlendirilmesi amacıyla işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili mercii tarafından düzenli olarak gözden geçirildiği ve hakkında ayrı finansal bilgilerin mevcut olduğu bir kısımdır.

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

YÜNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2011 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

r) Şirket’in muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar

Kıdem tazminat yükümlülüğü

Kıdem tazminat yükümlülüklerinin bugünkü değer belli varsayımlar kullanılarak aktüeryal bazda belirlenir. Bu varsayımlar kıdem tazminat yükümlülüklerinin net giderinin belirlenmesinde kullanılır ve indirgenme oranını da içerir. Söz konusu varsayımlarda meydana gelen herhangi bir değişiklik kıdem tazminat yükümlülüğünün kayıtlı değerini etkiler. Aktüeryal kayıp ve kazançlar oluştukları dönemde gelir tablosu ile ilişkilendirilirler.

Şirket her yılın sonunda uygun indirgeme oranını belirler. Bu oran kıdem tazminat yükümlülüklerinin yerine getirilmesi için gerekli olan gelecekteki tahmini nakit çıkışlarının bugünkü değerinin hesaplanmasında kullanılan orandır (Dipnot 24).

Stokların net gerçekleşebilir değeri

Stoklar, net gerçekleşebilir değer ya da maliyet bedelinden düşük olanı ile değerlendirilir. Şirket yönetimi, bilanço tarihi itibarıyla bazı mamül stoklarının maliyetinin net gerçekleşebilir değerinden yüksek olduğunu tespit etmiştir. Yönetim, değer düşüklüğü hesaplamasında, stokların satışından gelecekte elde edilecek nakit akım tutarlarını, yerine koyma maliyetlerini ve olağan ticari faaliyet içerisinde oluşacak satış fiyatını tahmin etmiştir. Yapılan tahminler neticesinde, stokların değeri 364.088 TL (31 Aralık 2010: 268.579 TL) tutarında indirilmiştir (Not 13).

Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların değer düşüklüğü

Şirket, 31 Aralık 2010 tarihi itibarıyla maddi ve maddi olmayan duran varlıklarını değer düşüklüğü için test etmiştir. Varlıkların geri kazanılabilir tutarı kullanımdaki değer hesaplamalarıyla belirlenmiştir. Kullanımdaki değer hesaplamaları için kullanılan başlıca tahminler iskonto oranı, büyüme oranı, satış fiyatları ve dönem süresindeki direkt maliyetlere yöneliktir. İskonto oranı, paranın zaman değerine ilişkin geçerli piyasa değerlendirmelerini ve varlığa özgü riskleri yansıtan vergi öncesi orandır. Şirket, iskonto oranı olarak ağırlıklı ortalama sermaye maliyetini kullanmaktadır. Büyüme oranı ilgili sektör büyüme tahminlerine göre belirlenmektedir. Satış fiyatlarında ve direkt maliyetlerdeki değişiklikler geçmiş tecrübeler ve gelecekteki beklentilerine dayanmaktadır. Kullanımdaki değer hesaplaması bölüm bazında değerlendirilmiştir. 30 Eylül 2011 tarihi itibarıyla yapılan incelemeler neticesinde değer düşüklüğüne ilişkin herhangi bir gösterge tespit edilmemiştir.

Ertelenmiş vergiler

Şirket, vergiye esas yasal mali tabloları ile UFRS’ye göre hazırlanmış mali tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile UFRS’ye göre hazırlanan mali tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır.

YÜNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2011 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

r) Şirket’in muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar (devamı)

Ertelenmiş vergiler (devamı)

Şirket’in gelecekte oluşacak karlardan indirilebilecek kullanılmamış mali zararlar ve diğer 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 ve gerektiğinde kullanılabilecek vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur. Taşınabilir mali zararın beş yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilmesi ve öngörülen sürede Şirket’in yüksek tutardaki mali zararını kullanabilecek ölçüde vergilenebilir kar yaratma ihtimali muhasebedeki ihtiyatlılık prensibi ile birlikte değerlendirilmiş ve söz konusu mali zararlar için ertelenen vergi varlığı hesaplanmamıştır. Ancak, belli bir zaman kısıtına tabi olmaksızın vergi matrahına konu olan kıdem tazminatı karşılığı ve stoklar gibi kalemler için ertelenen vergi varlığı hesaplanmıştır.

Şüpheli alacaklar

Şüpheli alacak karşılıkları, Şirket yönetiminin bilanço tarihi itibarıyla varolan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememesi riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken ilişkili kuruluş ve anahtar müşteriler dışında kalan borçluların geçmiş performansları piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır. İlgili bilanço tarihi itibarıyla şüpheli alacak karşılıkları Not 10’da yansıtılmıştır.

Karşılıklar

Dava karşılıkları ayrılırken, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan sonuçlar Şirket hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmekte ve Şirket Yönetimi elindeki verileri kullanarak en iyi tahminlerini yapıp gerekli gördüğü karşılığa ilişkin açıklamalar Not 22’de yer almaktadır.

Türev araçların ve diğer finansal araçların gerçeğe uygun değerleri

Grup, aktif bir piyasası olmayan finansal araçların gerçeğe uygun değerlerini piyasa verilerinden yararlanarak muvazaasız benzer işlemlerin kullanılması, benzer enstrümanların gerçeğe uygun değerlerinin referans alınması ve indirgenmiş nakit akım analizlerini kullanarak hesaplamaktadır.

NOT 3 - İŞLETME BİRLEŞMELERİ :

Yoktur (2010: yoktur).

NOT 4 – İŞ ORTAKLIKLARI:

Yoktur (2010: yoktur).

YÜNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2011 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 5 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Şirket, UFRS 8'i 1 Ocak 2009'dan itibaren uygulamaya başlamış olup, Şirket'in faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili mercii tarafından düzenli olarak gözden geçirilen iç raporlara dayanarak faaliyet bölümleri belirlemiştir. Şirket'in karar almaya yetkili mercisi genel müdür ile yönetim kuruludur.

Şirket'in karar almaya yetkili mercisi, bölümlere tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınması ve bölümlerin performansının değerlendirilmesi amacıyla sonuçları ve faaliyetleri ürün çeşitleri bazında incelemektedir. Şirket'in ürün grupları bazında faaliyet bölümlerinin dağılımı şu şekildedir: tekstil ve konfeksiyon.

30 Eylül 2011 tarihinde sona eren ara dönemde, Şirket'in en yüksek satışı net 18.656.637 TL ile Şirket'le ilişkili olmayan bir firmaya gerçekleşmiştir. (2010: 21.536.823 TL). Bu satışlar tekstil bölümü altında raporlanmaktadır.

Şirket'in satışlarının 62.910.178 TL tutarı yurtiçinden, 93.059.733 TL tutarı yurtdışından elde edilmiştir. (2010: 49.337.496 TL yurtiçi, 66.331.480 TL yurtdışı).

Şirket'in yurt dışı satışlarının ülkelere göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2011	1 Ocak – 30 Eylül 2010
Almanya	26.291.948	18.740.129
Serbest Bölge	10.482.443	8.334.949
Fransa	5.845.139	3.666.690
İngiltere	5.467.544	5.717.856
Romanya	3.853.539	1.704.165
Mısır	5.668.947	4.987.321
Hong-Kong	4.950.876	647.607
Ürdün	2.990.112	690.610
İtalya	1.836.546	639.251
Kore	2.085.839	655.327
Litvanya	2.391.894	1.584.387
Kanada	1.728.433	758.569
İsviçre	1.452.244	875.012
Slovakya	1.231.136	768.197
İspanya	980.622	2.419.097
Portekiz	1.261.912	944.730
İran	1.361.591	896.805
Hollanda	963.492	534.834
Amerika	1.567.811	399.350
Tayland	273.972	2.005.993
Malta	322.619	499.615
Avustralya	52.059	504.911
Diğer	9.999.015	8.356.075
Toplam	93.059.733	66.331.480

YÜNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2011 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 5 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

a) Dışarıdan sağlanan bölüm gelirleri:

	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011	1 Ocak - 30 Eylül 2010	1 Temmuz - 30 Eylül 2010
Tekstil	145.950.516	52.938.734	108.651.390	38.493.501
Konfeksiyon	10.019.395	3.513.827	7.017.586	2.018.452
	155.969.911	56.452.561	115.668.976	40.511.953

b) Bölüm varlıkları:

	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Tekstil	182.799.352	138.679.539
Konfeksiyon	5.717.732	5.041.212
Bölüm varlıkları	188.517.084	143.720.751

c) Bölüm yükümlülükleri:

	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Tekstil	127.928.194	93.071.624
Konfeksiyon	1.205.432	466.351
Bölüm yükümlülükleri	129.133.626	93.537.975

YÜNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2011 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 5 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

d-1) 1 Ocak - 30 Eylül 2011 dönemi bölüm analizi:

	Tekstil	Konfeksiyon	Bölümler arası eliminasyon	Toplam
Satış gelirleri	145.950.516	10.019.395	-	155.969.911
Satışların maliyeti	(107.786.805)	(5.241.194)		(113.027.999)
Brüt esas faaliyet karı	38.163.711	4.778.201	-	42.941.912
Pazarlama satış ve dağıtım gid.	(15.584.917)	(3.784.593)	-	(19.369.510)
Genel yönetim giderleri	(5.346.249)	(396.721)	-	(5.742.970)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	(523.721)	-		(523.721)
Diğer faaliyetlerden gelir ve karlar	582.461	30.951	-	613.412
Diğer faaliyetlerden gider ve zararlar	(624.945)	(3.630)	-	(628.575)
Bölüm sonucu	16.666.340	624.208	-	17.290.548

d-2) 1 Temmuz - 30 Eylül 2011 dönemi bölüm analizi:

	Tekstil	Konfeksiyon	Bölümler arası eliminasyon	Toplam
Satış gelirleri	52.938.734	3.513.827	-	56.452.561
Satışların maliyeti	(39.431.897)	(1.903.655)	-	(41.335.552)
Brüt esas faaliyet karı	13.506.837	1.610.172	-	15.117.009
Pazarlama satış ve dağıtım gid.	(5.029.486)	(1.404.198)	-	(6.433.684)
Genel yönetim giderleri	(1.629.506)	(128.168)	-	(1.757.674)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	(523.721)	-		(523.721)
Diğer faaliyetlerden gelir ve karlar	152.599	21.484	-	174.083
Diğer faaliyetlerden gider ve zararlar	(150.220)	-	-	(150.220)
Bölüm sonucu	6.326.503	99.290	-	6.425.793

YÜNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2011 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 5 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

d-1) 1 Ocak - 30 Eylül 2010 dönemi bölüm analizi:

	Tekstil	Konfeksiyon	Bölümler arası eliminasyon	Toplam
Satış gelirleri	109.317.598	7.017.586	(666.208)	115.668.976
Satışların maliyeti	(84.967.333)	(4.017.951)	666.208	(88.319.076)
Brüt esas faaliyet karı	24.350.265	2.999.635	-	27.349.900
Pazarlama satış ve dağıtım gid.	(9.918.419)	(2.586.603)	-	(12.505.022)
Genel yönetim giderleri	(3.725.623)	(464.409)	-	(4.190.032)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(2.371.152)	-	-	(2.371.152)
Diğer faaliyetlerden gelir ve karlar	595.581	435.576	-	1.031.157
Diğer faaliyetlerden gider ve zararlar	(436.189)	(396.440)	-	(832.629)
Bölüm sonucu	8.494.463	(12.241)	-	8.482.222

d-2) 1 Temmuz - 30 Eylül 2010 dönemi bölüm analizi:

	Tekstil	Konfeksiyon	Bölümler arası eliminasyon	Toplam
Satış gelirleri	38.493.501	2.018.452	-	40.511.953
Satışların maliyeti	(29.891.608)	(1.096.735)	-	(30.988.343)
Brüt esas faaliyet karı	8.601.893	921.717	-	9.523.610
Pazarlama satış ve dağıtım gid.	(3.590.594)	(864.542)	-	(4.455.136)
Genel yönetim giderleri	(1.198.218)	(117.869)	-	(1.316.087)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(872.837)	-	-	(872.837)
Diğer faaliyetlerden gelir ve karlar	424.721	161.990	-	586.711
Diğer faaliyetlerden gider ve zararlar	(131.817)	(285.608)	-	(417.425)
Bölüm sonucu	3.233.148	(184.312)	-	3.048.836

YÜNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2011 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 5 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

e) Yatırım harcamaları:

	1 Ocak – 30 Eylül 2011	1 Ocak – 30 Eylül 2010
Tekstil	9.710.067	4.163.547
Konfeksiyon	390.394	190.646
	10.100.461	4.354.193

f-1) 1 Ocak - 30 Eylül 2011 dönemi nakit çıkışı gerektirmeyen giderler:

	Tekstil	Konfeksiyon	Toplam
- Amortisman ve itfa payları	4.338.178	264.241	4.602.419
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	1.616.741	9.925	1.626.666
	5.954.919	274.166	6.229.085

f-2) 1 Ocak - 30 Eylül 2010 dönemi nakit çıkışı gerektirmeyen giderler:

	Tekstil	Konfeksiyon	Toplam
- Amortisman ve itfa payları	4.239.781	256.973	4.496.754
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	237.994	66.984	304.978
	4.477.775	323.957	4.801.732

YÜNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2011 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 6 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Banka		
- vadesiz mevduat	428.002	719.642
- vadeli mevduat	225.127	-
Diğer	12.285	9.586
	665.414	729.228

30 Eylül 2011 tarihi itibarıyla vadeli mevduatların vadelerine kalan süre bir aydan kısadır. Nakit ve nakit benzerlerindeki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 38. notta açıklanmıştır.

NOT 7 - FİNANSAL YATIRIMLAR

Satılmaya Hazır Finansal Yatırımlar

	2011		2010	
	(%)	TL	(%)	TL
Yünsa Germany Gmbh (*)	100	661.350	100	661.350
Yünsa Italia SRL (*)	100	110.977	100	110.977
Yünsa Americas Inc (*)	100	7.882	100	7.882
Yünsa UK Limited (*)	100	2.451	100	2.451
		782.660		782.660

(*) Bu şirketler Şirket'in net karı, finansal pozisyonu ve buna bağlı ortaya çıkan sonuçları üzerindeki önem taşımayan etkisi nedeniyle konsolide edilmemiş ve aktif bir piyasası olmayan ve gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde ölçülemeyen bu finansal varlıklar kayıtlı değerleriyle gösterilmiştir.

Finansal yatırımlardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 38. notta açıklanmıştır.

NOT 8 - FİNANSAL BORÇLAR

	30 Eylül 2011		31 Aralık 2010	
	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı %	TL	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı %	TL
<u>Kısa vadeli banka kredileri:</u>				
TL krediler	7,96	44.138.000	6,89	39.485.000
Euro krediler	3,55	29.650.040	2,40	17.529.026
ABD Doları krediler	3,43	14.522.511	2,37	9.863.480
İngiliz Sterlini krediler	3,18	3.466.080	3,12	3.559.014
Toplam		91.776.631		70.436.520
Faiz tahakkuku		1.358.867		104.374
		93.135.498		70.540.894

Finansal yatırımlardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 38. notta açıklanmıştır

YÜNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2011 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 9 – DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Türev Finansal Araçlar	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Türev finansal yükümlülükler	3.138.290	-
	3.138.290	-

Şirket, satışlarının bir bölümünü döviz kuru forward sözleşmeleri ile koruma altına almıştır. Söz konusu döviz kuru forward sözleşmelerinin nominal tutarı 2.400.000 ABD Doları, 3.750.000 Euro ve 1.200.000 İngiliz sterlini'dir. 30 Eylül 2011 tarihi itibarıyla Şirket'in döviz kuru forward sözleşmelerinin makul değeri 3.138.290 TL olup bu tutar bilançoda diğer finansal yükümlülükler altında gösterilmiştir (2010: Yoktur).

NOT 10 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar:	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Ticari alacaklar	56.482.247	46.121.422
İlişkili taraflardan alacaklar (Not 37)	-	12.243
Alacak senetleri	12.965.135	6.551.261
	69.447.382	52.684.926
Eksi: Tahakkuk etmemiş finansman geliri (-)	(594.628)	(274.680)
Eksi: Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(296.572)	(296.572)
Ticari alacaklar, net	68.556.182	52.113.674

30 Eylül 2011 tarihi itibarıyla TL ve yabancı para cinsinden ticari alacaklar sırasıyla yıllık %7,75 (30 Eylül 2010: %7,18) ve LIBOR oranları kullanılarak iskonto edilmiştir.

30 Eylül 2011 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 296.572 TL (31 Aralık 2010: 296.572 TL) tutarındaki kısmı şüpheli alacak olarak değerlendirilmiş, bu tutara şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır. Ticari alacaklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir. Şirket, bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat alarak karşılamaktadır. Tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğmaktadır. Ticari alacaklar, Şirket politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir.

Şüpheli alacak karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Ocak - 30 Eylül 2010
1 Ocak itibarıyla bakiyeler	296.572	2.875.243
Tahsilatlar	-	-
İptal edilen şüpheli alacak karşılığı	-	(2.572.286)
30 Eylül	296.572	302.957

Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 38. notta verilmiştir.

YÜNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2011 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 10 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Kısa vadeli ticari borçlar:	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Yurtdışı satıcılara borçlar	9.381.032	6.348.709
Yurtiçi satıcılara borçlar	9.062.249	5.045.105
İş ve hizmet borçları	2.592.604	2.506.376
İlişkili taraflara borçlar (Not 37)	1.031.761	873.258
	22.067.646	14.773.448
Eksi: Tahakkuk etmemiş finansman gideri (-)	(246.762)	(139.775)
	21.820.884	14.633.673

Ticari borçların vadesi 1 aydan kısa olup 30 Eylül 2011 tarihinde TL ve yabancı para cinsinden ticari borçlar sırasıyla yıllık % 7,39 ve LIBOR oranları kullanılarak iskonto edilmiştir.

Ticari borçlardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 38. notta verilmiştir.

NOT 11 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Diğer Alacaklar	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
İlişkili taraflardan alacaklar (Not 37)	-	162.432
Personelden alacaklar	29.196	53.608
Diğer	5.206	18.166
	34.402	234.206

Diğer borçlar

	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Alınan sipariş avansları	1.404.768	590.762
	1.404.768	590.762

NOT 12 – FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

Yoktur (2010: Yoktur).

YÜNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2011 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 13 - STOKLAR

	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Hammadde	10.779.768	4.940.094
Yarımamüller	23.555.390	15.997.423
Mamüller	11.445.674	10.414.857
Ticari mallar	2.604.501	1.187.277
Yoldaki mallar	11.074.682	7.578.819
Diğer stoklar	275.393	79.625
Stok değer düşüş karşılığı (-)	(364.088)	(268.579)
	59.371.320	39.929.516

Piyasa koşulları ve müşteri taleplerindeki azalmalar, Şirket stoklarında artışa, eskimeye veya stokların kayıtlı değerinin piyasa değerinin üstünde kalmasına sebep olmaktadır. Şirket yönetimi stok değer analizleri doğrultusunda 364.088 TL tutarındaki mamül için değer düşüş karşılığı hesaplamıştır. Stok değer düşüklüğü karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Ocak - 30 Eylül 2010
1 Ocak	(268.579)	(2.123.534)
Dönem içinde kullanılan karşılık	49.256	1.810.674
Dönem içinde ayrılan karşılık	(144.765)	-
30 Eylül	(364.088)	(312.860)

NOT 14 - CANLI VARLIKLAR

Yoktur (2010: Yoktur).

NOT 15 – DEVAM EDEN İNŞAAT SÖZLEŞMELERİNE İLİŞKİN VARLIKLAR

Yoktur (2010: Yoktur).

NOT 16 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Yoktur (2010: Yoktur).

NOT 17 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur (2010: Yoktur).

YÜNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2011 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 18 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi varlıkların dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2011	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2011
<u>Maliyet bedeli:</u>					
Arazi ve arsalar	482.197	-	-	-	482.197
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	6.489.191	119.839	-	-	6.609.030
Binalar	38.375.682	2.549.287	-	-	40.924.969
Makine, tesis ve cihazlar	156.931.615	4.308.723	(10.379)	-	161.229.959
Taşıt araçları	111.277	-	-	-	111.277
Döşeme ve demirbaşlar	4.164.846	194.809	-	-	4.359.655
Özel maliyetler	3.237.500	86.333	-	-	3.323.833
Yapılmakta olan yatırımlar	2.688.151	444.527	-	(1.792.382)	1.340.296
	212.480.459	7.703.518	(10.379)	(1.792.382)	218.381.216
<u>Birikmiş amortismanlar:</u>					
Yerüstü ve yeraltı düzenleri	(5.549.615)	(88.079)	-	-	(5.637.694)
Binalar	(22.283.362)	(803.234)	-	-	(23.086.596)
Makine, tesis ve cihazlar	(136.072.265)	(3.259.071)	1.211	-	(139.330.125)
Taşıt araçları	(111.235)	(42)	-	-	(111.277)
Döşeme ve demirbaşlar	(3.774.890)	(136.961)	-	-	(3.911.851)
Özel maliyetler	(2.285.287)	(223.015)	-	-	(2.508.302)
	(170.076.654)	(4.510.402)	1.211	-	(174.585.845)
Net defter değeri	42.403.805				43.795.371

Cari dönem amortisman ve itfa giderlerinin 4.277.140 TL’si satılan malın maliyetine, 233.263 TL’si faaliyet giderlerine dahil edilmiştir.

YÜNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2011 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 18 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Maddi varlıkların dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2010	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2010
<u>Maliyet bedeli:</u>				
Arazi ve arsalar	482.197	-	-	482.197
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	6.466.634	22.557	-	6.489.191
Binalar	38.073.993	67.604	-	38.141.597
Makine, tesis ve cihazlar	152.597.865	2.374.625	(125.768)	154.846.722
Taşıt araçları	237.467	-	-	237.467
Döşeme ve demirbaşlar	4.038.459	82.628	(3.993)	4.117.094
Özel maliyetler	3.172.146	159.135	(93.781)	3.237.500
Yapılmakta olan yatırımlar	1.477.556	1.567.618	-	3.045.174
	206.546.317	4.274.167	(223.542)	210.596.942
<u>Birikmiş amortismanlar:</u>				
Yerüstü ve yeraltı düzenleri	(5.437.496)	(83.973)	-	(5.521.469)
Binalar	(21.157.343)	(848.785)	-	(22.006.128)
Makine, tesis ve cihazlar	(131.908.985)	(3.164.663)	46.507	(135.027.141)
Taşıt araçları	(237.165)	(222)	-	(237.387)
Döşeme ve demirbaşlar	(3.611.781)	(124.375)	3.993	(3.732.163)
Özel maliyetler	(1.994.402)	(233.656)	20.254	(2.207.804)
	(164.347.172)	(4.455.674)	70.754	(168.732.092)
Net defter değeri	42.199.145			41.864.850

Dönem amortisman giderlerinin 4.207.049 TL’si satılan malın maliyetine, 248.625 TL’si faaliyet giderlerine dahil edilmiştir.

YÜNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2011 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 19 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2011	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2011
<u>Maliyet bedeli:</u>					
Haklar	287.678	44.642	-	-	332.320
Bilgisayar programları	2.924.389	19.519	-	1.792.382	4.736.290
Devam etmekte olan Ar-Ge projeleri	835.072	2.465.631	(503.761)	-	2.796.942
	4.047.139	2.529.792	(503.761)	1.792.382	7.865.552
<u>Birikmiş amortismanlar:</u>					
Haklar	(265.675)	(12.148)	-	-	(277.823)
Bilgisayar programları	(2.842.408)	(79.868)	-	-	(2.922.276)
	(3.108.083)	(92.016)	-	-	(3.200.099)
Net defter değeri	939.056				4.665.453

Cari dönem itfa paylarının tamamı faaliyet giderlerine dahil edilmiştir.

	1 Ocak 2010	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2010
<u>Maliyet bedeli:</u>				
Haklar	282.911	6.904	(11.913)	277.902
Bilgisayar programları	2.854.217	73.121	-	2.927.338
	3.137.128	80.025	(11.913)	3.205.240
<u>Birikmiş amortismanlar:</u>				
Haklar	(245.290)	(22.464)	9.528	(258.226)
Bilgisayar programları	(2.813.817)	(18.615)	-	(2.832.432)
	(3.059.107)	(41.079)	9.528	(3.090.658)
Net defter değeri	78.021			114.582

Dönem itfa paylarının tamamı faaliyet giderlerine dahil edilmiştir.

NOT 20 - ŞEREFIYE

Yoktur (2010: Yoktur).

YÜNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2011 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 21 - DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Ar-Ge Teşviği (*)	198.244	127.162
	198.244	127.162

(*) Şirket Ar-Ge Merkezi başvurusu neticesinde, Sanayi ve Ticaret Bakanlığı’nın 25 Ekim 2010 tarihi itibarıyla Ar-Ge Merkezi Belgesi almaya hak kazanmış olup, 5746 sayılı Araştırma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun çerçevesinde sağlanan tutarlardan (Ar-Ge Merkezi personeli ücretleri üzerinden faydalanılan Gelir Vergisi, Damga Vergisi) ile Tübitak onaylı projelerden alınan teşviklerden oluşmaktadır.

NOT 22 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Koşullu varlık ve yükümlülükler:

	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Alınan kefalet ve teminat senetleri	14.354.245	12.892.932
Alınan teminat mektupları	1.484.618	1.117.175
Alınan ipotekler	188.050	1.188.050
	16.026.913	15.198.157

Alınan teminatlar esas itibarıyla yapılan satışlarla ilgili olarak müşterilerden alınmıştır. Alınan teminat mektuplarının finansal risk ile ilişkilendiren bölümü 38. Dipnotta gösterilmiştir. Şirket, ayrıca yaptığı ihracatları Türk Eximbank’a sigorta ettirmektedir.

YÜNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2011 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 22 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

30 Eylül 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibarıyla Şirket’in teminat/ipotek/rehin (“TRİ”) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2011					31 Aralık 2010				
	TL Karşılığı	TL	ABD Doları	Avro	Diğer	TL Karşılığı	TL	ABD Doları	Avro	Diğer
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	2.845.140	2.604.625	115.043	11.220	-	2.063.965	1.863.118	115.043	11.220	-
Teminat	2.845.140	2.604.625	115.043	11.220	-	2.063.965	1.863.118	115.043	11.220	-
Rehin	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
İpotek	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B. Konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Teminat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Rehin	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
İpotek	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Teminat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Rehin	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
İpotek	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Teminat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Rehin	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
İpotek	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Teminat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Rehin	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
İpotek	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Teminat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Rehin	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
İpotek	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam TRİ	2.845.140	2.604.625	115.043	11.220	-	2.063.965	1.863.118	115.043	11.220	-

YÜNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2011 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 22 - KARSILIKLAR, KOSULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

Sirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Sirket'in özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2011 tarihi itibariyle % 0'dır (31 Aralık 2010: %0).

Verilen teminat mektupları çeşitli Gümrük Müdürlükleriyle ilgilidir. 30 Eylül 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibariyle Sirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'ler bulunmamaktadır.

NOT 23 – TAHHÜTLER

Şirket'in dahilde işleme izin belgeleri kapsamında 24.500.000 ABD Doları tutarında ihracat taahhüdü bulunmaktadır (31 Aralık 2010: 19.395.795 ABD Doları).

Kiralama Sözleşmeleri:

Faaliyet kiralamalarına ilişkin Şirket'in kira taahhütleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
1 yıl içinde	1.315.645	1.331.763
1-5 yıl içinde	2.546.944	2.590.823
	3.862.589	3.922.586

NOT 24 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

Kısa vadeli:

	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
İzin Karşılığı	975.147	911.131
	975.147	911.131

30 Eylül tarihinde sona eren dönemlere ait izin karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2011	2010
1 Ocak	911.131	1.212.438
Dönem gideri	64.016	-
İzin karşılığı iptali	-	(370.923)
30 Eylül	975.147	841.515

Uzun vadeli:

	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Kıdem tazminatı karşılığı	5.081.675	4.476.213
	5.081.675	4.476.213

YÜNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2011 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 24 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR (Devamı)

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60’ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. Emeklilik öncesi hizmet şartlarıyla ilgili bazı geçiş karşılıkları, ilgili kanunun 23 Mayıs 2002 tarihinde değiştirilmesi ile Kanun’dan çıkarılmıştır.

30 Eylül 2011 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 2.731,85 TL (31 Aralık 2010: 2.623,23 TL) tavanına tabidir. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket’in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır.

UMS 19 (“Çalışanlara Sağlanan Faydalar”), şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Eylül 2011 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık % 5,10 enflasyon ve % 10 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık % 4,66 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2010: %5,92). Emeklilik olasılığının tahmini için devir hızı oranı %96,68 olarak hesaplanmıştır. İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Şirket’e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır. 30 Eylül 2011 itibarıyla Şirket çalışanlarının kendi istekleri ile işten ayrılma olasılığı %3,32’dir (31 Aralık 2010: %2,78).

30 Eylül tarihinde sona eren dönemlere ait kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 11	1 Ocak- 30 Eylül 10
1 Ocak	4.476.213	4.425.717
Faiz maliyeti	156.444	196.503
Hizmet maliyeti	1.406.206	479.398
Ödemeler	(957.188)	(647.853)
30 Eylül	5.081.675	4.453.765

NOT 25 - EMEKLİLİK PLANLARI

Yoktur (2010: Yoktur).

YÜNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2011 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 26 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
İadesi talep edilecek KDV	470.694	487.159
Devreden KDV	4.011.848	2.290.001
Peşin ödenen giderler (*)	1.414.942	409.539
İş avansları	639.844	176.112
Peşin ödenen vergiler	1.507	1.021.605
Diğer	223.404	211.404
	6.762.239	4.595.820

(*) Peşin ödenen giderler, sigorta giderleri, danışmanlık giderleri, fuar katılım masrafları ve muhtelif ihracat masraflarına ilişkin giderlerden oluşmaktadır.

Diğer Duran Varlıklar	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
İş avansları	887.606	-
Peşin ödenen giderler	56.689	12.618
	944.295	12.618

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Ödenecek işçi ücretleri	1.407.189	816.266
Ödenecek vergi ve fonlar	654.325	626.628
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	982.334	907.979
Diğer	533.516	34.429
	3.577.364	2.385.302

NOT 27 – ÖZKAYNAKLAR

A) Ödenmiş Sermaye:

Şirket'in hissedarları ve hisse oranları 30 Eylül 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibariyle aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2011		31 Aralık 2010	
	TL	Pay (%)	TL	Pay (%)
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.	16.878.507	57,88	16.878.507	57,88
Halka açık kısım	8.930.838	30,63	8.930.838	30,63
Diğer (*)	3.350.655	11,49	3.350.655	11,49
	29.160.000	100,00	29.160.000	100,00

(*) Sermayenin %10'dan daha azına sahip ortakların toplamını göstermektedir.

YÜNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2011 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 27 – ÖZKAYNAKLAR (devamı)

A) Ödenmiş Sermaye (devamı):

Şirket’in onaylanmış ve çıkarılmış sermayesi her biri 1 Kr kayıtlı nominal bedeldeki 2.916.000.000 adet (2010: 2.916.000.000 adet) hisseden oluşmaktadır.

B) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler:

Kanuni mali tablolarda yasal yedekler dışında, birikmiş karlar, aşağıda belirtilen yasal yedek şartına tabi olmak kaydıyla dağıtıma açıktır.

Yasal yedekler Türk Ticaret Kanunu’na göre ayrılan birinci ve ikinci tertip yasal yedeklerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedekler, tüm yedekler tarihi (enflasyona göre endekslenmemiş) ödenmiş sermayenin %20’sine erişene kadar, geçmiş dönem ticari karının yıllık %5’i oranında ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler, birinci tertip yasal yedek ve temettülerden sonra, tüm nakdi temettü dağıtımları üzerinden yıllık %10 oranında ayrılır. TTK hükümleri çerçevesinde yasal yedekler, sadece zararları netleştirmek için kullanılabilmekte ve ödenmiş sermayenin %50’sini aşmadıkça diğer amaçlarla kullanılamamaktadır.

C) Geçmiş Yıllar Kar/Zararları:

30 Eylül 2011 tarihi itibarı ile Şirket’in (12.672.610) TL tutarındaki geçmiş yıl zararları, 3.062 TL tutarında öz sermaye enflasyon düzeltme farkları, 12.669.548 TL tutarında olağanüstü ve özel yedeklerden oluşmaktadır (31 Aralık 2010: (17.893.696) TL, tutarında geçmiş yıl zararları 3.062 TL tutarında öz sermaye enflasyon düzeltme farkları, 17.890.634 TL tutarında olağanüstü ve özel yedekler).

SPK’nın 1 Ocak 2008 tarihine kadar geçerli olan gereklilikleri uyarınca enflasyona göre düzeltilen ilk finansal tablo denkleştirme işleminde ortaya çıkan ve “geçmiş yıllar zararı”nda izlenen tutarı, SPK’nın kar dağıtımına ilişkin düzenlemeleri çerçevesinde, enflasyona göre düzeltilmiş finansal tablolara göre dağıtılabilecek kar rakamı bulunurken indirim kalemi olarak dikkate alınmaktaydı. Bununla birlikte, “Geçmiş yıllar zararları”nda izlenen söz konusu tutar, varsa dönem karı ve dağıtılmamış geçmiş yıl karları, kalan zarar miktarının ise sırasıyla olağanüstü yedek akçeler, yasal yedek akçeler, özkaynak kalemlerinin enflasyon muhasebesine göre düzeltilmesinden kaynaklanan sermaye yedeklerinden mahsup edilmesi mümkün bulunmaktaydı.

Yine 1 Ocak 2008 tarihine kadar geçerli olan uygulama uyarınca, enflasyona göre düzeltilen ilk finansal tablo düzenlenmesi sonucunda özkaynak kalemlerinden “Sermaye, emisyon primi, Yasal yedekler, Statü yedekleri, Özel yedekler ve Olağanüstü yedek” kalemlerine bilançoda kayıtlı değerleri ile yer verilmekte ve bu hesap kalemlerinin düzeltilmiş değerleri toplu halde özkaynak grubu içinde “Özsermaye enflasyon düzeltmesi farkları” hesabında yer almaktaydı. Tüm özkaynak kalemlerine ilişkin “Özsermaye enflasyon düzeltmesi farkları” sadece bedelsiz sermaye artırımı veya zarar mahsubunda, olağanüstü yedeklerin kayıtlı değerleri ise, bedelsiz sermaye artırımı; nakit kar dağıtımı ya da zarar mahsubunda kullanılabilmekteydi.

YÜNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2011 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 27 – ÖZKAYNAKLAR (devamı)

C) Geçmiş Yıllar Kar/Zararları (devamı):

1 Ocak 2008 itibariyle yürürlüğe giren Seri: XI, No: 29 sayılı tebliğ ve ona açıklama getiren SPK duyurularına göre “Ödenmiş sermaye”, “Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler” ve “Hisse senedi ihraç primleri”nin yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmesi gerekmektedir. Söz konusu tebliğin uygulanması esnasında değerlemelerde çıkan farklılıkların (enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan farklılıklar gibi):

- “Ödenmiş sermaye”den kaynaklanmaktaysa ve henüz sermayeye ilave edilmemişse, “Ödenmiş sermaye” kaleminden sonra gelmek üzere açılacak “Sermaye düzeltmesi farkları” kalemiyle;

- “Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler” ve “Hisse senedi ihraç primleri”nden kaynaklanmakta ve henüz kar dağıtımı veya sermaye artırımına konu olmamışsa “Geçmiş yıllar kar/zararıyla”,

ilişkilendirilmesi gerekmektedir. Diğer özkaynak kalemleri ise SPK Finansal Raporlama Standartları çerçevesinde değerlendirilen tutarları ile gösterilmektedir.

Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

Hisseleri İMKB’de işlem gören şirketler, SPK tarafından getirilen temettü şartına aşağıdaki şekilde tabidir:

Sermaye Piyasası Kurulu’nca (“Kurul”) 27 Ocak 2010 tarihinde 2009 yılı faaliyetlerinden elde edilen karların dağıtım esasları ile ilgili olarak; payları borsada işlem gören anonim ortaklıklar için, herhangi bir asgari kar dağıtım zorunluluğu getirilmemesine (31 Aralık 2008: %20), bu kapsamda, kar dağıtımının Kurul’un Seri:IV, No:27 sayılı “ Sermaye Piyasası Kanununa Tabi Olan Halka Açık Anonim Ortaklıkların Temettü Avansı Dağıtımında Uyacakları Esaslar Hakkında Tebliği”nde yer alan esaslar, ortaklıkların esas sözleşmelerinde bulunan hükümler ve şirketler tarafından kamuya açıklanmış olan kar dağıtım politikaları çerçevesinde gerçekleştirilmesine karar verilmiştir.

Bunun yanında söz konusu Kurul Kararı ile finansal tablo düzenleme yükümlülüğü bulunan şirketlerin, yasal kayıtlarında bulunan kaynaklarından karşılanabildiği sürece, net dağıtılabılır kar tutarını, Seri:XI No:29 Tebliği çerçevesinde hazırlayıp kamuya ilan edecekleri finansal tablolarında yer alan net dönem karlarını dikkate alarak hesaplamaları gerektiği düzenlenmiştir.

Kar Dağıtımına Konu Edilebilecek Kaynaklar:

Şirket’in yasal kayıtlarında 7.080.910 TL geçmiş yıl zararı bulunmaktadır. Şirket’in bilanço tarihi itibariyle yasal kayıtlarında bulunan net dönem karı 12.927.217 TL’dir. (31 Aralık 2010 net dönem zararı: 29.971.288 TL)

D) Finansal Riskten Korunma Fonu:

Finansal riskten korunma fonu, gelecekteki nakit akımlarının finansal riskten korunması olarak belirlenen ve bu konuda etkin olan türev finansal araçların gerçeğe uygun değerindeki değişikliklerin doğrudan özkaynak içerisinde muhasebeleştirilmesi sonucu ortaya çıkar. Finansal riske karşı korunmadan elde edilen ertelenmiş kazanç/zarar toplamı, finansal riske karşı korunan işlemin etkisi kar/zararı etkilediğinde kar/zararda muhasebeleştirilir.

YÜNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2011 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 28 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

a) Satış gelirleri	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011	1 Ocak - 30 Eylül 2010	1 Temmuz - 30 Eylül 2010
Yurtdışı satışlar	93.059.733	32.715.154	66.331.480	22.836.438
Yurtiçi satışlar	62.910.178	23.737.407	49.337.496	17.675.515
	155.969.911	56.452.561	115.668.976	40.511.953
b) Satışların maliyetleri	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011	1 Ocak - 30 Eylül 2010	1 Temmuz - 30 Eylül 2010
İlk madde ve malzeme gideri	(66.138.322)	(26.153.942)	(44.022.100)	(15.711.597)
Doğrudan işçilik gideri	(16.841.589)	(5.988.554)	(12.435.636)	(4.446.856)
Genel üretim giderleri	(31.485.756)	(12.487.519)	(24.224.428)	(7.663.553)
Amortisman giderleri	(4.277.140)	(1.525.234)	(4.207.049)	(1.398.349)
Yarı mamul stoklarındaki Değişim	7.748.855	4.909.478	(220.893)	(1.200.477)
Mamul stoklarındaki değişim	1.030.817	496.531	(197.591)	15.373
Satılan mamullerin maliyeti	(109.963.135)	(40.749.240)	(85.307.697)	(30.405.459)
Satılan ticari malların maliyeti	(2.824.589)	(309.841)	(4.822.053)	(582.884)
Konusu kalmayan stok değer düşüş karşılığındaki değişim	240.274	204.078	1.810.674	-
Satışların maliyeti	(113.027.999)	(41.335.552)	(88.319.076)	(30.988.343)

YÜNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2011 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011	1 Ocak - 30 Eylül 2010	1 Temmuz - 30 Eylül 2010
Personel	(3.446.893)	(1.166.844)	(2.913.433)	(1.009.419)
Danışmanlık ve denetim	(3.937.895)	(1.203.385)	(2.890.593)	(935.343)
İhracat ve navlun	(7.173.015)	(2.229.739)	(3.219.819)	(1.197.991)
Pazarlama	(592.701)	(251.363)	(230.015)	(58.796)
Kira	(1.694.070)	(634.343)	(1.055.737)	(356.239)
Nakliyat	(1.150.745)	(402.110)	(968.323)	(328.325)
Amortisman ve itfa payları	(269.644)	(63.945)	(274.148)	(93.238)
Reklam giderleri	(194.626)	(76.685)	(143.104)	(40.881)
Diğer	(909.921)	(405.270)	(809.850)	(434.904)
Toplam pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(19.369.510)	(6.433.684)	(12.505.022)	(4.455.136)

Genel Yönetim Giderleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011	1 Ocak - 30 Eylül 2010	1 Temmuz - 30 Eylül 2010
Personel	(2.891.187)	(824.882)	(2.667.678)	(882.606)
Danışmanlık ve denetim	(195.915)	(70.786)	(353.428)	(100.099)
Kira	(407.551)	(138.718)	(372.131)	(129.176)
Kıdem tazminatı	(1.562.650)	(639.216)	(675.901)	(377.067)
İzin karşılıkları	(64.016)	116.745	370.923	311.398
Amortisman ve itfa payları	(15.481)	(5.471)	(15.557)	(4.997)
Diğer	(606.170)	(195.346)	(476.260)	(133.540)
Toplam genel yönetim giderleri	(5.742.970)	(1.757.674)	(4.190.032)	(1.316.087)

Araştırma ve Geliştirme Giderleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011	1 Ocak - 30 Eylül 2010	1 Temmuz - 30 Eylül 2010
Personel	(344.500)	(344.500)	(328.604)	(115.371)
İhracat ve navlun	-	-	(212.711)	(73.251)
Kartela ve numune giderleri	-	-	(1.829.837)	(684.215)
Diğer	(179.221)	(179.221)	-	-
Toplam araştırma geliştirme giderleri	(523.721)	(523.721)	(2.371.152)	(872.837)

YÜNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2011 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 30 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

A) Tahakkuk eden ücret ve maaşlar	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011	1 Ocak - 30 Eylül 2010	1 Temmuz - 30 Eylül 2010
Satılan malın maliyetine giden	(19.274.479)	(6.801.493)	(17.910.815)	(6.261.438)
Paz. satış ve dağıtım giderlerindeki	(2.536.338)	(854.711)	(2.263.327)	(762.897)
Genel yönetim giderlerindeki	(2.468.029)	(680.699)	(2.287.297)	(749.843)
Araştırma geliştirme giderlerindeki	(344.500)	(344.500)	(328.604)	(115.371)
	(24.623.346)	(8.681.403)	(22.790.043)	(7.889.549)
B) Amortisman giderleri dağılımı	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011	1 Ocak - 30 Eylül 2010	1 Temmuz - 30 Eylül 2010
Satılan malın maliyetine giden	(4.277.140)	(1.525.234)	(4.207.049)	(1.398.349)
Paz. satış ve dağıtım giderlerindeki	(309.798)	(104.099)	(274.148)	(93.238)
Genel yönetim giderlerindeki	(15.481)	(5.471)	(15.557)	(4.997)
	(4.602.419)	(1.634.804)	(4.496.754)	(1.496.584)

NOT 31 - DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR / GİDERLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011	1 Ocak - 30 Eylül 2010	1 Temmuz - 30 Eylül 2010
Hammadde ve hurda satışı geliri	154.949	62.542	88.833	31.841
Maddi varlık satış karı	-	-	4.500	-
Komisyon geliri	-	-	310	-
Konusu kalmayan karşılıklar	-	-	169.839	15.216
Fiyat Farkı Reklamasyon Farkı	115.973	2.372	-	-
Ar-ge teşvikleri	198.244	-	-	-
Diğer	144.246	109.169	767.675	539.654
Toplam diğer faaliyetlerden gelirler/ karlar	613.412	174.083	1.031.157	586.711
	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011	1 Ocak - 30 Eylül 2010	1 Temmuz - 30 Eylül 2010
Tazminat ve cezalar	(149.381)	(1.011)	(18.612)	(3.571)
Harçlar ve aidatlar	(153.830)	(55.000)	(97.394)	(32.847)
Özel işlem vergisi	(22.496)	(8.161)	(22.150)	(7.748)
Hammadde ve hurda satış gideri	(17.826)	(2.493)	-	-
Diğer	(285.042)	(83.555)	(694.473)	(373.259)
Toplam diğer faaliyetlerden giderler/zararlar	(628.575)	(150.220)	(832.629)	(417.425)

YÜNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2011 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 32 – FİNANSAL GELİRLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011	1 Ocak - 30 Eylül 2010	1 Temmuz - 30 Eylül 2010
Kur farkı geliri	11.766.791	4.857.677	5.914.681	1.642.985
Faiz geliri	33.791	2.208	91.629	32.281
	11.800.582	4.859.885	6.006.310	1.675.266

NOT 33 – FİNANSAL GİDERLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011	1 Ocak - 30 Eylül 2010	1 Temmuz - 30 Eylül 2010
Kur farkı gideri	(13.327.658)	(4.986.379)	(6.629.434)	(2.242.211)
Faiz gideri	(3.607.429)	(1.462.799)	(2.607.438)	(430.746)
Diğer finansman giderleri	(776.651)	(285.386)	(494.191)	(151.522)
	(17.711.738)	(6.734.564)	(9.731.063)	(2.824.479)

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

Yoktur (2010: Yoktur.).

NOT 35 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Bilanço tablolarına yansıtılmış vergi tutarları aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Ödenecek kurumlar vergisi	-	-
Eksi: Peşin ödenen vergiler	(1.507)	(1.021.605)
	(1.507)	(1.021.605)

Kurumlar Vergisi

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket’in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli mali tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve yurtiçinde yerleşik şirketlerden alınan temettüler, vergiye tabi olmayan gelirler ve kullanılan yatırım indirimleri düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

2011 yılında uygulanan efektif vergi oranı %20’dir (2010: %20).

YÜNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2011 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 35 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Kurumlar Vergisi (devamı)

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2011 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplanmıştır (2010: 20 %).

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

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

Gelir Vergisi Stopajı:

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 – 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde %10 olarak uygulanmıştır. Bu oran, 22 Temmuz 2006 tarihinden itibaren, 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %15 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

24 Nisan 2003 tarihinden önce alınmış yatırım teşvik belgelerine istinaden yararlanılan yatırım indirimi tutarı üzerinden %19,8 vergi tevkifatı yapılması gerekmektedir. Bu tarihten sonra yapılan teşvik belgesiz yatırım harcamalarından vergi tevkifatı yapılmamaktadır.

Anayasa Mahkemesinin 8 Ocak 2010 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 2009/144 sayılı Kararı ile 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun geçici 69. maddesindeki “sadece 2006, 2007 ve 2008 yıllarına ait” ibareleri iptal edilmiştir. 1 Ağustos 2010 Tarihli ve 27659 Sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 6009 sayılı Kanun’un 5. Maddesi ile yatırım indirimi istisnası kullanımı yeniden düzenlenmiştir. Yeni düzenlemeye göre, 2010 takvim yılı kazançlarına uygulanmak üzere, vergi matrahlarının tespitinde yatırım indirimi istisnası olarak indirim konusu yapılacak tutarın ilgili yıl kazanç tutarının %25’ini aşmaması öngörülmektedir. Kurumlar vergisi ise, kalan kazanç üzerinden yürürlükteki vergi oranına göre hesaplanacaktır.

YÜNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2011 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 35 –VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

30 Eylül 2011 ve 2010 tarihlerinde sona eren yıllara ait gelir tablolarına yansıtılmış vergi tutarları aşağıda özetlenmiştir:

	30 Eylül 2011	30 Eylül 2010
- Cari dönem vergi gideri	-	(1.021.419)
- Ertelenen vergi geliri	331.922	(12.320)
	331.922	(1.033.739)

Ertelenmiş Vergi

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile UFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile UFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20'dir (2010: %20).

Türkiye'de işletmelerin vergi iadesi beyan edememeleri sebebiyle, ertelenmiş vergi varlıkları olan bağlı ortaklıklar, ertelenmiş vergi yükümlülükleri olan bağlı ortaklıklar ile netleştirilmez ve ayrı olarak gösterilir.

30 Eylül 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Birikmiş geçici farklar		Ertelenen vergi varlığı/(yükümlülüğü)	
	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Birikmiş mali zarar	(15.562.155)	(28.868.987)	3.112.431	5.773.797
Maddi ve maddi olmayan varlıklar	(5.517.718)	(4.803.990)	1.103.544	960.798
Stoklar	288.629	423.393	(57.726)	(84.679)
Kıdem tazminatı karşılığı	(5.081.675)	(4.476.213)	1.016.335	895.243
Diğer karşılıklar	(975.147)	(911.131)	195.028	182.226
Diğer finansal yükümlülükler	(3.138.290)	-	627.658	-
Tahakkuk etmemiş finansman gideri (net)	(274.543)	(132.903)	54.909	26.580
Birikmiş mali zarardan kaynaklanan vergi varlığı iptali (*)			(3.112.431)	(5.773.797)
Ertelenen vergi varlıkları - net			2.939.748	1.980.168

(*) Taşınabilir mali zararın beş yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilmesi ve öngörülen sürede Şirket'in yüksek tutardaki mali zararını kullanabilecek ölçüde vergilenebilir kar yaratma ihtimali muhasebedeki ihtiyatlılık prensibi ile birlikte değerlendirilmiş ve söz konusu mali zararlar için ertelenen vergi varlığı hesaplanmamıştır. Ancak, belli bir zaman kısıtına tabi olmaksızın vergi matrahına konu olan kıdem tazminatı karşılığı ve maddi ve maddi olmayan duran varlıklar gibi kalemler için ertelenen vergi varlığı hesaplanmıştır.

	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Bir yıldan uzun sürede yararlanılması beklenen ertelenen vergi varlıkları	2.119.879	1.856.041

YÜNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2011 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 35 –VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenmiş vergi varlıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2011	2010
1 Ocak	1.980.168	1.946.535
Özkaynaklarla ilişkilendirilen	627.658	-
Cari dönem ertelenen vergi geliri	331.922	(12.320)
30 Eylül	2.939.748	1.934.215

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Ocak - 30 Eylül 2010
Faaliyetlerden elde edilen vergi öncesi kar	11.379.391	4.757.469
Gelir vergisi oranı %20 (2010: %20)	2.275.878	951.494
Vergi etkisi:		
- kanunen kabul edilmeyen giderler	75.923	198.851
- kullanılamayacak vergi zararlarının etkisi	-	38.498
- kullanılan vergi zararlarının etkisi	(2.661.366)	-
- vergiye konu olmayacak zamanlama farklarının etkisi	(22.357)	(155.104)
Gelir tablosundaki vergi karşılık gideri	(331.922)	1.033.739

Bilanço tarihinde Şirket’in, 15.562.155 TL değerinde (31 Aralık 2010: 28.868.987 TL) geleceğe ait karlara karşı netleştirebileceği kullanılmayan vergi zararı vardır. Geleceğe ait karlılığın tahmin edilememesinden ötürü bu zararlara ilişkin ertelenmiş vergi varlığı kayıtlara alınmamıştır. Kayda alınmamış vergi zararlarının vadesi aşağıdaki şekilde sona erecektir:

	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
2012 yılında sona erecek	-	-
2013 yılında sona erecek	-	-
2014 yılında sona erecek	-	-
2015 yılında sona erecek	15.562.155	28.868.987
	15.562.155	28.868.987

YÜNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2011 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 36 - HİSSE BAŞINA KAZANÇ

	30 Eylül 2011	30 Eylül 2010
Net dönem karı	11.711.314	3.723.730
Beheri 1 Kr nominal değerdeki hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	2.916.000.000	2.916.000.000
Hisse başına kazanç (Kr)	0,402	0,128

NOT 37 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar:	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Hacı Ömer Sabancı Holding	-	1.800
Avdansa Sasa Polyester Sanayi A.Ş.	-	517
Temsa Global San.ve Tic.AŞ.	-	4.308
Kordsa Global End.İplik Kord Bezi San. Ve Tic.AŞ.	-	5.618
	-	12.243
Eksi: Tahakkuk etmemiş finansman geliri	-	(186)
	-	12.057

b) İlişkili taraflara borçlar:	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Advansa Sasa Polyester Sanayi A.Ş.	34.546	5.201
Aksigorta A.Ş.	66.651	32.388
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.	10.583	22.661
Bimsa Uluslararası İş, Bilgi ve Yönetim Sistemleri A.Ş.	530	1.564
Yünsa Germany Gmbh	919.451	811.444
	1.031.761	873.258
Eksi: Tahakkuk etmemiş finansman giderleri	(5.640)	(2.921)
	1.026.121	870.337

İlişkili taraflara borçların vadesi 1 aydan kısa olup 30 Eylül 2011 tarihinde TL ve yabancı para cinsinden ilişkili taraflara borçlar sırasıyla yıllık % 7,87 ve LIBOR oranları kullanılarak iskonto edilmiştir.

YÜNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2011 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 37 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devam)

c) Banka mevduatları:	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Akbank T.A.Ş.		
- vadesiz mevduat	33.943	538.079
- vadeli mevduat	225.127	-
	259.070	538.079

d) Banka kredileri:	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Akbank T.A.Ş.	6.172.841	16.326.942
	6.172.841	16.326.942

e) İlişkili taraflara yapılan ürün satışları:	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Ocak - 30 Eylül 2010
Hacı Ömer Sabancı Holding	11.797	7.059
Avdansa Sasa Polyester Sanayi Tic A.Ş.	-	1.602
Brisa Bridgestone Sabancı Lastik San.Tic. A.Ş.	-	2.544
Temsa Ar-Ge ve Teknoloji A.Ş.	-	1.834
Temsa Global San.Tic.A.Ş.	3.585	524
Olmuxsa International Paper Sabancı Ambalaj San Tic. A.Ş.	684	722
Enerjisa Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.	282	262
Enerjisa Enerji Üretim A.Ş.	1.812	1.671
Bimsa Uluslararası İş, Bilgi ve Yönetim Sistemleri A.Ş.	-	5.707
Exsa Export San.Mam.Satış ve Araştırma A:Ş	402	-
	18.562	21.925

f) İlişkili taraflardan yapılan ürün alımları:	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Ocak - 30 Eylül 2010
Advansa Sasa Dupont Sabancı Polyester Sanayi A.Ş.	32.330	179.061
	32.330	179.061

YÜNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2011 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 37 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devam)

g) İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları:

	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Ocak - 30 Eylül 2010
Aksigorta A.Ş.	620.842	512.849
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.	726.496	674.386
Bimsa Uluslararası İş, Bilgi ve Yönetim Sistemleri A.Ş.	56.374	41.375
Exsa UK Limited	-	11.615
Sabancı Üniversitesi	2.058	-
Teknosa İç ve Dış Ticaret AŞ.	350	-
Avivasa Emeklilik ve Hayat A.Ş.	68.196	58.254
Yünsa Americas Inc.	150.047	84.572
Yünsa Germany Gmbh	1.319.122	813.683
Yünsa Italia S.R.L.	439.890	120.447
Yünsa U.K Limited	957.303	690.980
	4.340.678	3.008.161

h) İlişkili taraflardan yapılan sabit kıymet alımları:

	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Ocak - 30 Eylül 2010
Bimsa Uluslararası İş, Bilgi ve Yönetim Sistemleri A.Ş.	-	15.428
Teknosa İç ve Dış Ticaret AŞ.	4.302	-
	4.302	15.428

i) Diğer gelirler:

Aksigorta A.Ş.	1.521	310
	1.521	310

j) Faiz ve kur farkı geliri:

	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Ocak - 30 Eylül 2010
Akbank T.A.Ş.	1.052.884	1.650.999
Exsa Export Sanayi Mamulleri Satış ve Araştırma A.Ş.	-	682
Advansa Sasa Polyester Sanayi A.Ş.	-	2.481
Aksigorta A.Ş.	2.224	8.431
	1.055.108	1.662.593

YÜNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2011 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 37 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

k) Faiz ve kur farkı gideri:

	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Ocak - 30 Eylül 2010
Exsa Export Sanayi Mamulleri Satış ve Araştırma A.Ş.	-	8.148
Akbank T.A.Ş.	6.353.847	1.292.525
Advansa Sasa Polyester Sanayi A.Ş.	436	1.067
Aksigorta A.Ş.	2.270	557
Hacı Ömer Sabancı Holding	733	673
	6.357.286	1.302.970

l) Kira gideri:

	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Ocak - 30 Eylül 2010
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.	666.576	614.143
	666.576	614.143

m) Yönetim Kurulu üyelerine ve üst düzey yönetim personeline yapılan ödenen ücret ve benzeri menfaatler:

	1 Ocak- 30 Eylül 2011	1 Ocak- 30 Eylül 2010
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	1.526.985	1.543.245
İşten çıkarılmayla ilgili faydalar	20.609	11.481
	1.547.594	1.554.726

n) İlişkili taraflardan diğer alacaklar:

	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Yünsa Americas	-	50.386
Yünsa U.K Limited	-	112.046
		162.432

YÜNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2011 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 38 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Sermaye risk yönetimi

Şirket’in sermaye yönetimindeki amacı; Şirket’in gelir getiren bir işletme olarak devamlılığını sağlamak, hissedar ve kurumsal ortakların faydasını gözetmek, aynı zamanda sermayenin maliyetini azaltmak için en verimli sermaye yapısının sürekliliğini sağlamaktır.

Şirket, sermaye yapısını düzenlemek ve bunun sürekliliğini sağlamak için hissedarlara ödenen temettü tutarını ve hissedar sermaye kazanç getiri tutarını ayarlayabilir, yeni hisse senedi ihraç edebilir ve borcunu azaltmak için varlıklarını satabilir.

Endüstrideki diğer firmalarla tutarlı olmak üzere sermayeyi kaldıraç oranına göre inceler. Söz konusu rasyo net borcun toplam sermayeye bölünmesi ile hesaplanır. Net borç ise toplam borçlardan (cari ve cari olmayan borçların bilançoda gösterildiği gibi dahil edilmesiyle) nakit ve nakit benzerlerinin çıkarılması suretiyle elde edilir. Toplam sermaye, bilançodaki “öz kaynak” kalemi ile net borcun toplanması ile hesaplanır.

	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Toplam krediler	93.135.498	70.540.894
Eksi:Nakit ve nakit benzeri değerler	(665.414)	(729.228)
Net borç	92.470.084	69.811.666
Toplam özkaynaklar	59.383.458	50.182.776
Özkaynak / borç oranı	%64	%72

b) Finansal Risk Faktörleri

Şirket faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (kur riski, gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akımı faiz oranı riski ve fiyat riski), kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Şirket’in risk yönetimi programı genel olarak mali piyasalardaki belirsizliğin, Şirket finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

b.1) Kredi riski yönetimi

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Şirket’e finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Şirket, işlemlerini yalnızca kredi güvenilirliği olan taraflarla gerçekleştirme ve mümkün olduğu durumlarda, yeterli teminat elde etme yoluyla kredi riskini azaltmaya çalışmaktadır. Şirket’in maruz kaldığı kredi riskleri devamlı olarak izlenmektedir. Şirket’in ihracat alacakları çeşitli finans kuruluşları nezdinde sigortalı olduğu için önemli tahsil edilememe riski taşımamaktadır.

Şirket, işlemlerini yalnızca kredi güvenilirliği olan taraflarla gerçekleştirme ve mümkün olduğu durumlarda, yeterli teminat elde etme yoluyla kredi riskini azaltmaya çalışmaktadır. Şirket’in maruz kaldığı kredi riskleri ve müşterilerin kredi dereceleri devamlı olarak izlenmektedir. Kredi riski, müşteriler için belirlenen ve risk yönetimi kurulu tarafından her yıl incelenen ve onaylanan sınırlar aracılığıyla kontrol edilmektedir.

YÜNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2011 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 38 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
30 Eylül 2011	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (*) (A +B+C+D+E)	-	68.556.182	-	34.402	653.129	-	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	19.916.065	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	66.819.748	-	34.402	653.129	-	-
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	-	1.736.434	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	840.397	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	296.572	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(296.572)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar (kefalet, teminat mektubu, alacak sigortası) gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

YÜNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2011 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 38 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar					
31 Aralık 2010	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (*) (A +B+C+D+E)	12.057	52.101.617	162.432	71.774	719.642	-	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	18.287.648	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	12.057	51.280.239	162.432	71.774	719.642	-	-
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	-	821.378	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	300.225	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	296.572	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(296.572)	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar (kefalet, teminat mektubu, alacak sigortası) gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

YÜNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2011 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 38 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b.1 Kredi riski yönetimi (devamı)

30 Eylül 2011 tarihi itibarıyla ticari alacakların 1.220.048 TL tutarındaki bölümü kredi kartı slip alacaklarından oluşmakta olup vadeleri 3 aya kadardır (31 Aralık 2010: 1.060.516 TL).

Bilanço tarihi itibarıyla, vadesi geçmiş alacakların tutarları ve bu alacaklara ilişkin alınan teminatlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	146.522	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	925.410	19.410
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	358.445	368.252
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	602.629	730.288
Toplam vadesi geçen alacaklar	2.033.006	1.117.950
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	840.397	300.225

b.2 Likidite riski yönetimi

Likidite riski yönetimi ile ilgili esas sorumluluk, yönetim kuruluna aittir. Yönetim kurulu, Şirket yönetiminin kısa, orta ve uzun vadeli fonlama ve likidite gereklilikleri için, uygun bir likidite riski yönetimi oluşturmuştur. Şirket, likidite riskini tahmini ve fiili nakit akımlarını düzenli olarak takip etmek ve finansal varlık ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlamak suretiyle, yönetir.

Aşağıdaki tablo, Şirket'in türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Türev olmayan finansal yükümlülükler iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir.

YÜNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2011 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 38 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEİ (Devamı)

b.2 Likidite riski yönetimi (devamı)

Likidite riski tablosu:

30 Eylül 2011

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)
Türev olmayan finansal yükümlülükler				
Banka kredileri	93.135.498	94.290.342	25.153.665	69.136.677
Ticari borçlar	21.820.884	22.067.646	20.073.682	1.993.964
Diğer borçlar	1.404.768	1.404.768	1.404.768	-
Toplam yükümlülük	116.361.150	117.762.756	46.632.115	71.130.641

30 Eylül 2011

Sözleşme uyarınca vadeler

	<u>Defter Değeri</u>	<u>Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II)</u>	<u>3 aydan kısa (I)</u>	<u>3-12 ay arası (II)</u>
Türev finansal yükümlülükler				
Diğer finansal yükümlülükler	3.138.290	3.138.290	3.138.290	-
Toplam yükümlülük	3.138.290	3.138.290	3.138.290	-

31 Aralık 2010

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)
Türev olmayan finansal yükümlülükler				
Banka kredileri	70.540.894	71.056.684	51.779.756	19.276.928
Ticari borçlar	14.633.673	14.773.448	13.428.073	1.345.375
Diğer borçlar	590.762	590.762	590.762	-
Toplam yükümlülük	85.765.329	86.420.894	65.798.591	20.622.303

YÜNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2011 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 38 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b.3) Piyasa riski yönetimi

Şirket'in faaliyetleri öncelikle, aşağıda ayrıntılarına yer verildiği üzere, döviz kurundaki ve faiz oranındaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır.

Piyasa riskleri duyarlılık analizleri ile de değerlendirilmektedir.

Cari yılda Şirket'in maruz kaldığı piyasa riskinde veya maruz kalınan riskleri yönetim ve ölçüm yöntemlerinde, önceki yıla göre bir değişiklik olmamıştır.

b.3.1) Kur riski yönetimi

Şirket, başlıca ABD Doları, EURO ve GBP cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. Şirket, bu riski yabancı para varlık ve yükümlülüklerinin netleştirilmesi yolu ile oluşan doğal bir yöntemle kontrol etmektedir. Yönetim, Şirket'in döviz pozisyonunu analiz ederek takip etmekte gerekli hallerde önlem alınmasını sağlamaktadır.

Aşağıdaki tablo Şirket'in ABD Doları, EURO ve GBP kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Şirket içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece dönem sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yıl sonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Bu analiz, dış kaynaklı krediler ile birlikte Şirket içindeki yurt dışı faaliyetler için kullanılan, krediyi alan ve de kullanan tarafların fonksiyonel para birimi dışındaki kredilerini kapsamaktadır. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

Şirket'in yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin bilanço tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

YÜNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2011 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 38 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

30 Eylül 2011	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer
1. Ticari Alacak	51.843.155	8.850.585	12.707.163	1.226.894	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	406.765	183.500	24.203	2.429	121
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	52.249.920	9.034.085	12.731.366	1.229.323	121
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	52.249.920	9.034.085	12.731.366	1.229.323	121
10. Ticari Borçlar	9.381.032	3.990.708	756.449	-	55.392
11. Finansal Yükümlülükler	47.854.548	7.910.661	11.839.032	1.202.587	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	57.235.580	11.901.369	12.595.481	1.202.587	55.392
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	57.235.580	11.901.369	12.595.481	1.202.587	55.392
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(17.328.675)	(2.400.000)	(3.750.000)	(1.200.000)	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden Türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden Türev ürünlerin tutarı	17.328.675	2.400.000	3.750.000	1.200.000	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9- 18+19)	(22.314.335)	(5.267.284)	(3.614.115)	(1.173.264)	(55.271)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(4.985.660)	(2.867.284)	135.885	26.736	(55.271)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların Toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-
25. İhracat	93.059.733	14.519.837	26.360.328	4.178.477	-
26. İthalat	67.276.853	35.740.241	4.312.691	6.669	848.664

YÜNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2011 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 38 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer
31 Aralık 2010					
1. Ticari Alacak	24.528.482	3.202.423	7.713.631	1.578.973	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	469.193	228.035	52.187	3.610	664
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	24.997.675	3.430.458	7.765.818	1.582.583	664
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	24.997.675	3.430.458	7.765.818	1.582.583	664
10. Ticari Borçlar	7.022.404	2.376.298	1.552.481	15.603	79.200
11. Finansal Yükümlülükler	31.047.955	6.402.870	8.579.341	1.494.260	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	38.070.359	8.779.168	10.131.822	1.509.863	79.200
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	38.070.359	8.779.168	10.131.822	1.509.863	79.200
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden Türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden Türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(13.072.684)	(5.348.710)	(2.366.004)	72.720	(78.536)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(13.072.684)	(5.348.710)	(2.366.004)	72.720	(78.536)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların Toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-
25. İhracat – 1 Ocak – 30 Eylül 2010	66.331.480	8.410.568	21.208.404	4.834.094	-
26. İthalat – 1 Ocak – 30 Eylül 2010	43.287.989	23.026.557	3.270.769	18.641	325.819

YÜNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2011 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 38 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

Şirket, döviz cinsinden borçlu veya alacaklı bulunulan meblağların Türk Lirası'na çevrilmesinden dolayı kur değişikliklerinden doğan döviz kuru riskine maruz kalmaktadır. Söz konusu döviz kuru riski, döviz pozisyonunun analiz edilmesi ile takip edilmekte ve sınırlandırılmaktadır.

30 Eylül 2011

	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(971.972)	971.972
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	(971.972)	971.972
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(909.203)	909.203
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(909.203)	909.203
GBP kurlarının TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
7- GBP net varlık / yükümlülüğü	(338.886)	338.886
8- GBP kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- GBP Varlıkları net etki (7+8)	(338.886)	338.886
CHF kurlarının TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
10- CHF net varlık / yükümlülüğü	(11.373)	11.373
11- CHF kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-
12- CHF Varlıkları net etki (10+11)	(11.373)	11.373
TOPLAM (3 + 6 +9+12)	(2.231.434)	2.231.434

YÜNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2011 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 38 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

31 Aralık 2010

	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(826.911)	826.911
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	(826.911)	826.911
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(484.818)	484.818
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(484.818)	484.818
GBP kurlarının TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
7- GBP net varlık / yükümlülüğü	17.370	(17.370)
8- GBP kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- GBP Varlıkları net etki (7+8)	17.370	(17.370)
CHF kurlarının TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
10- CHF net varlık / yükümlülüğü	(12.910)	12.910
11- CHF kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-
12- CHF Varlıkları net etki (10+11)	(12.910)	12.910
	(1.307.269)	1.307.269

YÜNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2011 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 38 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b.3.2) Faiz oranı riski yönetimi

Şirket'in sabit ve değişken faiz oranları üzerinden borçlanması, Şirket'i faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Söz konusu risk, Şirket tarafından sabit ve değişken oranlı borçlar arasında uygun bir dağılım yapılmak suretiyle, yönetilmektedir. Riskten korunma stratejileri, faiz oranı beklentisi ve tanımlı olan risk ile uyumlu olması için düzenli olarak değerlendirilmektedir. Böylece optimal riskten korunma stratejisinin oluşturulması, gerek bilançonun pozisyonunun gözden geçirilmesi gerekse faiz harcamalarının farklı faiz oranlarında kontrol altında tutulması amaçlanmaktadır.

Şirket'in faiz oranına duyarlı finansal araçlarının dağılımı aşağıdaki gibidir:

Faiz Pozisyonu Tablosu

	<u>30 Eylül 2011</u>	<u>31 Aralık 2010</u>
Değişken Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Varlıklar	-	-
Finansal Yükümlülükler	3.037.086	15.265.588

Aşağıdaki duyarlılık analizleri raporlama tarihinde türevsel olmayan enstrümanların maruz kaldığı faiz oranı riskleri baz alınarak belirlenmiştir. Değişken faizli yükümlülüklerin analizinde yıl sonundaki bakiyenin tüm yıl boyunca var olduğu varsayımı kullanılmıştır. Şirket yönetimi, faiz oranlarında %1'lik bir dalgalanma beklemektedir. Söz konusu tutar, Şirket içinde üst düzey yönetime yapılan raporlamalarda da kullanılmaktadır.

Raporlama tarihinde faiz oranlarında %1'lik bir düşüş/yükseliş olması ve diğer tüm değişkenlerin sabit tutulması durumunda:

30 Eylül 2011 tarihinde TL para birimi cinsinden olan faiz 1 baz puan yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi öncesi zarar 30.371 TL (31 Aralık 2010: 152.656 TL) daha yüksek/düşük olacaktı.

YÜNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2011 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 39 – FİNANSAL ARAÇLAR

Makul değer, bir finansal enstrümanın zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında gönüllü taraflar arasındaki bir cari işlemde, el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa oluşan bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir.

Finansal enstrümanların tahmini makul değerleri, Şirket tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme metodları kullanılarak tespit olunmuştur. Ancak, makul değer tahmininde piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler kullanılır. Buna göre, burada sunulan tahminler, Şirket'in bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir.

Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, makul değeri belirlenebilen finansal enstrümanların makul değerinin tahmininde kullanılmıştır:

1)Parasal varlıklar

Dönem sonu kurlarıyla çevrilen dövize dayalı olan bakiyelerin makul değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Nakit ve bankalardan alacakların makul değerlerinin kısa vadeli olmaları dolayısıyla kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Ticari alacakların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini gösterdiği tahmin edilmektedir.

2)Parasal borçlar

Banka kredileri ile diğer parasal borçların makul değerlerinin, kısa vadeli olmalarından dolayı kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Ticari borçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini gösterdiği tahmin edilmektedir.

YÜNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2011 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 39 – FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri

30 Eylül 2011	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	Satılmaya hazır finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	665.414	-	-	665.414	6
Ticari alacaklar	68.556.182	-	-	68.556.182	10
İlişkili taraflardan alacaklar	-	-	-	-	37
Diğer alacaklar	34.402	-	-	34.402	11
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	-	-	-	-	37
Finansal yatırımlar	-	782.660	-	782.660	7
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	-	-	93.135.498	93.135.498	8
Ticari borçlar	-	-	20.794.763	20.794.763	10
İlişkili taraflara borçlar	-	-	1.026.121	1.026.121	37
Diğer borçlar	-	-	1.404.768	1.404.768	11
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	3.138.290	3.138.290	9
31 Aralık 2010	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	Satılmaya hazır finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	729.228	-	-	729.228	6
Ticari alacaklar	52.101.617	-	-	52.101.617	10
İlişkili taraflardan alacaklar	12.057	-	-	12.057	37
Diğer alacaklar	71.774	-	-	71.774	11
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	162.432	-	-	162.432	37
Finansal yatırımlar	-	782.660	-	782.660	7
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	-	-	70.540.894	70.540.894	8
Ticari borçlar	-	-	13.763.336	13.763.336	10
İlişkili taraflara borçlar	-	-	870.337	870.337	37
Diğer borçlar	-	-	590.762	590.762	11
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	-	-	9

YÜNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2011 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 39 – FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Türev Finansal Araçlar

Şirket, satışlarının bir bölümünü döviz kuru forward sözleşmeleri ile koruma altına almıştır. Söz konusu döviz kuru forward sözleşmelerinin nominal tutarı 2.400.000 ABD Doları, 3.750.000 Euro ve 1.200.000 İngiliz sterlini’dir. 30 Eylül 2011 tarihi itibarıyla Şirket’in döviz kuru forward sözleşmelerinin makul değeri 3.138.290 TL’dir.

Şirket, aylık olarak beklenen satış işlemlerinden kaynaklanan risklerini yönetmek için 2011 vadeli döviz kuru işlem sözleşmeleri gerçekleştirmiştir. Beklenen satış işlemleri gerçekleştiğinde finansal olmayan riske karşı korunulan kalemlerin defter değerlerinde düzeltmeler yapılacaktır.

30 Eylül 2011 tarihi itibarıyla, vadeli döviz satım sözleşmelerinin gerçeğe uygun değerindeki değişikliklerden oluşan ve özkaynaklarda finansal riskten korunma fonunda sınıflanan gerçekleşmemiş kayıp 2.510.632 TL’dir. Bilanço tarihinden sonra ilk üç ay içerisinde satışların gerçekleşmesi ve dolayısıyla özkaynaklarda bulunan söz konusu fonun gelir tablosuna aktarılması beklenmektedir.

NOT 40 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

NOT 41 - FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.