

YÜNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2012 ARA
HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL
TABLOLAR VE BAĞIMSIZ DENETÇİ
SINIRLI İNCELEME RAPORU

ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLAR HAKKINDA İNCELEME RAPORU

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret A.Ş. Yönetim Kurulu'na

Giriş

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ekte yer alan 30 Haziran 2012 tarihli bilançosu, aynı tarihte sona eren altı aylık gelir tablosu, kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu, nakit akım tablosu ve önemli muhasebe politikalarının özeti ile dipnotları tarafımızca incelenmiştir. İşletme yönetiminin sorumluluğu, söz konusu ara dönem finansal tablolarının Sermaye Piyasası Kurulunca yayımlanan finansal raporlama standartlarına uygun olarak hazırlanması ve dürüst bir şekilde sunumudur. Bizim sorumluluğumuz bu ara dönem finansal tabloların incelenmesine ilişkin ulaşılan sonucun açıklanmasıdır.

İncelemenin Kapsamı

İncelememiz Sermaye Piyasası Kurulunca yayımlanan bağımsız denetim standartları düzenlemelerine uygun olarak yapılmıştır. Ara dönem finansal tabloların incelenmesi, ağırlıklı olarak finansal raporlama sürecinden sorumlu kişilerden bilgi toplanması, analitik inceleme ve diğer inceleme tekniklerinin uygulanmasını kapsamaktadır. Bir incelemenin kapsamı Sermaye Piyasası Kurulunca yayımlanan bağımsız denetim standartları çerçevesinde yapılan bağımsız denetim çalışmasına göre daha dar olduğundan, inceleme, bağımsız denetimde farkında olunması gereken tüm önemli hususları ortaya çıkarabilme konusunda güvence sağlamaz. Dolayısıyla, incelememiz sonucunda bir bağımsız denetim görüşü açıklanmamıştır.

Sonuç

İncelememiz sonucunda, ara dönem finansal tablolarının, Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin 30 Haziran 2012 tarihi itibarıyla finansal pozisyonunu, altı aylık döneme ilişkin finansal performansını ve nakit akımlarını, Sermaye Piyasası Kurulu'na yayımlanan finansal raporlama standartları çerçevesinde doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmadığı konusunda herhangi bir hususa rastlanmamıştır.

İstanbul, 10 Ağustos 2012

DRT BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Member of **DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED**

Ömer Tanrıöver
Sorumlu Ortak Başdenetçi

YÜNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2012 TARİHİ İTİBARIYLA BİLANÇO

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

		Cari Dönem (Bağımsız İncelemeden Geçmiş)	Geçmiş Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş)
	Not	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		152.857.397	141.851.699
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	2.164.955	1.772.414
Ticari Alacaklar	10	79.350.212	65.659.107
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	37	-	43.755
- Diğer ticari alacaklar	10	79.350.212	65.615.352
Diğer Alacaklar	11	49.780	53.488
Stoklar	13	59.544.222	67.131.272
Diğer Finansal Varlıklar	9	865.503	-
Diğer Dönen Varlıklar	26	10.882.725	7.235.418
Duran Varlıklar		60.025.316	55.824.106
Finansal Yatırımlar	7	782.660	782.660
Maddi Duran Varlıklar	18	51.018.936	47.331.200
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19	5.645.566	5.292.079
Ertelenmiş Vergi Varlığı	35	2.560.650	2.406.658
Diğer Duran Varlıklar	26	17.504	11.509
TOPLAM VARLIKLAR		212.882.713	197.675.805

YÜNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2012 TARİHİ İTİBARIYLA BİLANÇO

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

		Cari Dönem (Bağımsız İncelemeden Geçmiş)	Geçmiş Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş)
	Not	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		138.820.311	128.047.770
Finansal Borçlar	8	104.170.317	94.014.200
Ticari Borçlar	10	27.243.503	27.107.799
- İlişkili taraflara ticari borçlar	37	1.063.742	1.060.513
- Diğer ticari borçlar	10	26.179.761	26.047.286
Diğer Borçlar	11	1.128.246	1.520.229
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	35	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	24	1.373.276	1.135.273
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	26	4.904.969	4.270.269
Uzun Vadeli Yükümlülükler		5.773.496	5.173.501
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	24	5.773.496	5.173.501
ÖZKAYNAKLAR		68.288.906	64.454.534
Ödenmiş Sermaye	27	29.160.000	29.160.000
Sermaye Enflasyon Düzeltmesi Farkları		30.657.866	30.657.866
Hisse Senetleri İhraç Primleri		92.957	92.957
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		3.343.777	2.944.563
Geçmiş Yıllar Zararları	27	-	(12.672.610)
Net Dönem Karı		5.034.306	14.271.758
TOPLAM KAYNAKLAR		212.882.713	197.675.805

YÜNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT GELİR TABLOSU

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

	Not	Cari Dönem (Bağımsız İncelemeden Geçmiş) 1 Ocak – 30 Haziran 2012	Cari Dönem (Bağımsız İncelemeden Geçmemiş) 1 Nisan – 30 Haziran 2012	Geçmiş Dönem (Bağımsız İncelemeden Geçmiş) 1 Ocak – 30 Haziran 2011	Geçmiş Dönem (Bağımsız İncelemeden Geçmemiş) 1 Nisan – 30 Haziran 2011
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER					
Satış Gelirleri (net)	28	138.554.868	71.255.710	99.517.350	55.608.260
Satışların Maliyeti (-)	28	(110.962.203)	(57.662.490)	(71.692.447)	(40.405.666)
BRÜT KAR		27.592.665	13.593.220	27.824.903	15.202.594
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	29	(13.576.847)	(6.869.337)	(12.935.826)	(6.626.888)
Genel Yönetim Giderleri (-)	29	(4.418.900)	(2.223.530)	(3.985.296)	(1.684.096)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	29	(612.422)	(278.112)	-	-
Diğer Faaliyet Gelirleri	31	317.973	144.764	439.329	170.022
Diğer Faaliyet Giderleri (-)	31	(517.875)	(272.019)	(478.355)	(307.574)
FAALİYET KARI		8.784.594	4.094.986	10.864.755	6.754.058
Finansal Gelirler	32	6.650.499	3.296.284	6.940.697	3.832.165
Finansal Giderler (-)	33	(10.554.779)	(4.781.375)	(10.977.173)	(5.847.909)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		4.880.314	2.609.895	6.828.279	4.738.314
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri/ (Gideri)	35	153.992	22.642	277.234	119.471
- Dönem Vergi Gideri (-)		-	-	-	-
- Ertelenmiş Vergi Geliri		153.992	22.642	277.234	119.471
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		5.034.306	2.632.537	7.105.513	4.857.785
DÖNEM KARI		5.034.306	2.632.537	7.105.513	4.857.785
Hisse Başına Kazanç	36	0,173	0,090	0,244	0,167

YÜNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Not	Cari Dönem (Bağımsız İncelemeden Geçmiş) 1 Ocak – 30 Haziran 2012	Cari Dönem (Bağımsız İncelemeden Geçmemiş) 1 Nisan– 30 Haziran 2012	Geçmiş Dönem (Bağımsız İncelemeden Geçmiş) 1 Ocak – 30 Haziran 2011	Geçmiş Dönem (Bağımsız İncelemeden Geçmemiş) 1 Nisan– 30 Haziran 2011
DÖNEM KARI		5.034.306	2.632.537	7.105.513	4.857.785
Diğer Kapsamlı Gider		-	-	(2.604.846)	(2.604.846)
DİĞER KAPSAMLI GİDER (VERGİ SONRASI)		-	-	(2.604.846)	(2.604.846)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		5.034.306	2.632.537	4.500.667	2.252.939

YÜNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Not	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Enflasyon Düzeltilmesi Farkları	Hisse Senetleri İhraç Primleri	Finansal Riskten Korunma Fonu	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Zararları	Net Dönem Zararı/ Karı	Toplam Özkaynaklar
1 Ocak 2011	27	29.160.000	30.657.866	92.957	-	2.944.563	(17.893.696)	5.221.086	50.182.776
Geçmiş yıl kar / (zararına) transfer		-	-	-	-	-	5.221.086	(5.221.086)	-
Toplam kapsamlı gelir/ gider		-	-	-	(2.604.846)	-	-	7.105.513	4.500.667
Dönem karı		-	-	-	-	-	-	7.105.513	7.105.513
Finansal risk koruma fonundaki değişim		-	-	-	(4.305.292)	-	-	-	(4.305.292)
Finansal risk koruma fonundan kar / zarara transfer		-	-	-	1.049.235	-	-	-	1.049.235
Finansal risk koruma fonu ertelenmiş vergi etkisi		-	-	-	651.211	-	-	-	651.211
30 Haziran 2011	27	29.160.000	30.657.866	92.957	(2.604.846)	2.944.563	(12.672.610)	7.105.513	54.683.443
1 Ocak 2012	27	29.160.000	30.657.866	92.957	-	2.944.563	(12.672.610)	14.271.758	64.454.534
Kısıtlanmış yedeklere transfer		-	-	-	-	399.214	-	(399.214)	-
Geçmiş yıl kar / (zararına) transfer		-	-	-	-	-	13.872.544	(13.872.544)	-
Dağıtılan temettü		-	-	-	-	-	(1.199.934)	-	(1.199.934)
Toplam kapsamlı gelir/ (gider)		-	-	-	-	-	-	5.034.306	5.034.306
30 Haziran 2012	27	29.160.000	30.657.866	92.957	-	3.343.777	-	5.034.306	68.288.906

YÜNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT NAKİT AKIM TABLOSU

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

İşletme faaliyetlerinden sağlanan nakit akımı	Not	Cari Dönem (Bağımsız İncelemeden Geçmiş) 1 Ocak - 30 Haziran 2012	Geçmiş Dönem (Bağımsız İncelemeden Geçmiş) 1 Ocak - 30 Haziran 2011
Net dönem karı		5.034.306	7.105.513
İşletme faaliyetlerinden sağlanan veya faaliyetlerde kullanılan net nakit tutarının net dönem karı ile mutabakatını sağlayan düzeltmeler			
Amortisman ve itfa payları	18-19	4.497.959	2.967.615
Vergiler	35	(153.992)	(277.234)
Kıdem tazminatı karşılığı	24	1.110.748	923.434
Kısa vadeli çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	24	238.003	180.761
Faiz geliri	32	(136.029)	(31.583)
Faiz gideri	33	3.901.229	2.144.629
Alacak reeskontu	10	(130.717)	205.301
Borç reeskontu	10	17.323	(100.534)
Maddi duran varlık satış karı	31	(40.436)	-
Türev finansal araçlar	9	(865.503)	2.604.846
İade edilen sabit kıymetler	18	-	9.168
Stok değer düşüş karşılığındaki değişim	13	(167.429)	(36.196)
İşletme sermayesindeki değişim öncesi faaliyetlerden kaynaklanan nakit akımı		13.305.462	15.695.720
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
Ticari alacaklardaki artış	10	(13.560.388)	(6.626.135)
Stoklardaki azalış / (artış)	13	7.754.479	(6.626.285)
Diğer dönen varlıklardaki artış	26	(3.641.046)	(2.371.267)
Diğer duran varlıklardaki artış	26	(5.995)	(1.464.527)
Ticari borçlardaki artış	10	118.381	5.281.137
Diğer kısa vadeli yükümlülüklerdeki artış / (azalış)	11-26	242.717	(893.026)
İşletme sermayesindeki değişim sonrası faaliyetlerde kaynaklanan nakit		4.213.610	2.995.617
Ödenen vergiler	35	(2.553)	(1.190)
Geçmiş yıl ödenen peşin vergi tahsilatı	35	-	1.020.415
Ödenen kıdem tazminatı	24	(510.753)	(601.720)
İşletme faaliyetlerinden elde edilen net nakit		3.700.304	3.413.122
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit akımları			
Maddi varlık alımları	18	(7.605.448)	(3.221.796)
Maddi olmayan varlık alımları	19	(942.591)	(2.134.959)
Maddi varlık satışlarından elde edilen nakit		49.293	-
Alınan faiz	32	136.029	31.583
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit		(8.362.717)	(5.325.172)
Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları			
Banka kredilerindeki değişim	8	11.028.037	3.207.806
Ödenen temmettü		(1.199.934)	-
Ödenen faiz		(4.773.149)	(1.617.338)
Finansal faaliyetlerden sağlanan net nakit		5.054.954	1.590.468
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net artış / azalış		392.541	(321.582)
Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem başı bakiyesi	6	1.772.414	729.228
Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem sonu bakiyesi	6	2.164.955	407.646

YÜNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2012 ARA 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: 1.863 kişidir (2011 yılı ortalaması: 1.709 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 10 Ağustos 2012 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 Tebliğ, 1 Ocak 2008 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerine ait ilk ara finansal tablolardan geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir ve bu Tebliğ 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 HAZİRAN 2012 ARA 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.

2 Kasım 2011 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanarak ve yürürlüğe giren 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile 2499 sayılı Kanun’un Ek 1. Maddesi iptal edilmiş ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu(“Kurum”) kurulmuştur. Bu Kanun Hükmünde Kararname’nin Geçici 1. maddesi uyarınca, Kurum tarafından yayımlanacak standart ve düzenlemeler yürürlüğe girinceye kadar, bu hususlara ilişkin mevcut düzenlemelerin uygulanmasına devam edilecektir. Bu nedenle, söz konusu durum, raporlama tarihi itibarıyla, bu finansal tablo dipnotunda açıklanan ‘Finansal Tabloların Hazırlanma İlkeleri’nde herhangi bir değişikliğe yol açmamaktadır.

Finansal tablolar tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

Kullanılan Para Birimi

Şirket’in finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin finansal 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.

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’in cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

YÜNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2012 ARA 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) 2012 yılından itibaren geçerli olup, Şirket’in finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Aşağıdaki yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar cari yılda Şirket tarafından benimsenerek finansal tablolarında uygulanmıştır. Standartların cari ve önceki yıllar finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır, fakat gelecekte yapılacak işlemlerin muhasebeleştirilmesini etkileyebilecektir.

UMS 12 (Değişiklikler) Ertelenmiş Vergi – Mevcut Aktiflerin Geri Kazanımı

UMS 12’ye yapılan değişiklikler, 1 Ocak 2012 tarihinde ya da bu tarih sonrasında başlayan mali dönemler için geçerlidir. 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. Şirket’in yatırım amaçlı gayrimenkulü bulunmadığından standarttaki değişikliğin finansal tablolara etkisi olmamıştır.

UFRS 7 (Değişiklikler) Sunum – Finansal varlıkların transferi

UFRS 7’de yapılan değişiklikler, finansal varlıkların transferine ilişkin dipnot açıklamalarını arttırmayı amaçlamıştır. UFRS 7’ye yapılan değişiklikler finansal varlıkların transferini içeren işlemlere ilişkin ek dipnot yükümlülükleri getirmektedir. Bu değişiklikler bir finansal varlık transfer edildiği halde transfer edenin hala o varlık üzerinde etkisini bir miktar sürdürdüğünde maruz kalınan riskleri daha şeffaf olarak ortaya koyabilmek adına düzenlenmiştir. Bu değişiklikler ayrıca finansal varlık transferlerinin döneme eşit olarak yayımlandığı durumlarda ek açıklamalar gerektirmektedir.

UFRS 7’ye yapılan bu değişiklikler Şirket’in dipnotları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır. Fakat gelecek dönemlerde Şirket diğer türlerde finansal varlık transferi işlemleri yaparsa, bu transferlere ilişkin verilecek dipnotlar etkilenebilecektir.

YÜNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2012 ARA 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

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

UFRS 7 (Değişiklikler)	<i>Sunum-Finansal varlık ve finansal borçların netleştirilmesi</i>
UFRS 9	<i>Finansal Araçlar</i>
UFRS 10	<i>Konsolide Finansal Tablolar</i>
UFRS 11	<i>Müşterek Anlaşmalar</i>
UFRS 12	<i>Diğer İşletmelerdeki Paylara ilişkin Açıklamalar</i>
UFRS 13	<i>Gerçeğe Uygun Değer Ölçümleri</i>
UMS 1 (Değişiklikler)	<i>Diğer Kapsamlı Gelir Kalemlerinin Sunumu</i>
UMS 19 (2011)	<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalar</i>
UMS 27 (2011)	<i>Bireysel Finansal Tablolar</i>
UMS 28 (2011)	<i>İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar</i>
UFRYK 20	<i>Yerüstü Maden İşletmelerinde Üretim Aşamasındaki Hafriyat (Dekapaj) Maliyetleri</i>
UMS 32 (Değişiklikler)	<i>Finansal Araçlar: Sunum - Finansal varlık ve finansal borçların netleştirilmesi</i>

UFRS 7’ye yapılan değişiklikler, işletmenin, netleştirmeye ilişkin haklar ve netleştirmeye ilişkin uygulanabilir ana sözleşme veya benzer düzenlemelere tabi olan finansal araçlarla ilgili dipnotlarda açıklama yapmasını gerektirir. Yeni dipnot açıklamaları, 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan ara dönem veya mali dönemlerden itibaren sunulmalıdır.

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

UFRS 9’un getirdiği önemli değişiklikler aşağıdaki gibidir:

UFRS 9, UMS 39 “Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme” standardı kapsamında kayıtlara alınan tüm varlıkların, ilk muhasebeleştirmeden sonra, itfa edilmiş maliyet veya gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülmesini gerektirir. Belirli bir biçimde, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsilini amaçlayan bir yönetim modeli kapsamında elde tutulan ve belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerinin yapılmasına yönelik nakit akışlarına yol açan borçlanma araçları yatırımları genellikle sonraki dönemlerde itfa edilmiş maliyet üzerinden ölçülürler. Bunun dışındaki tüm borçlanma araçları ve özkaynağa dayalı finansal araçlara yapılan yatırımlar, sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür.

YÜNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2012 ARA 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 9’un finansal borçların sınıflandırılması ve ölçümü üzerine olan en önemli etkisi, finansal borcun (gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak tanımlanmış borçlar) kredi riskinde meydana gelen değişikliklerle ilişkilendirilebilen değişim tutarının muhasebeleştirilmesi ile ilgilidir. UFRS 9 uyarınca, finansal borcun gerçeğe uygun değerinde meydana gelen ve söz konusu borcun kredi riskinde meydana gelen değişikliklerle ilişkilendirilebilen değişim tutarı, tanımlanan borcun kredi riskinde meydana gelen değişikliklerin muhasebeleştirme yönteminin, kâr veya zararda yanlış muhasebe eşleşmesi yaratmadıkça ya da artırmadıkça, diğer kapsamlı gelirden sunulur. Finansal borcun gerçeğe uygun değerinde meydana gelen değişikliklerin kredi riskinde meydana gelen değişikliklerle ilişkilendirilebilen tutarı, sonradan kar veya zarara sınıflandırılmaz. Halbuki UMS 39 uyarınca, gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak sınıflandırılan borçlara ilişkin gerçeğe uygun değerinde meydana gelen tüm değişim tutarı kar veya zararda sunulmaktaydı.

UFRS 9’da yapılan değişiklik ile UFRS 9’un 2009 ve 2010 versiyonlarının uygulama tarihi 1 Ocak 2015 veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemler olarak ertelenmiştir. Değişiklik öncesi, UFRS 9’un uygulama tarihi 1 Ocak 2013 veya sonrasında başlayan mali dönemler olarak belirlenmişti. Değişiklik, erken uygulama seçeneğine izin vermeye devam etmektedir. Ayrıca değişiklik, UMS 8 “ Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler, Hatalar” ve UFRS 7 “Finansal Araçlar: Açıklamalar”daki mevcut karşılaştırmalı geçiş dipnot sunumuna ilişkin hükümlerini güncellemiştir. Karşılaştırılmalı olarak sunulan finansal tabloların yeniden düzenlenmesi yerine, işletmeler, UMS 39 “Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme” standardından, UFRS 9’a geçişlerde güncelleştirilmiş dipnot sunum açıklamalarını, işletmenin UFRS 9’u uygulama tarihine ve önceki dönem finansal tablolarını yeniden düzenlemeyi seçmesine bağlı olarak, yapabilirler veya yapmak zorundadırlar.

Şirket yönetimi UFRS 9’un, Şirket’in finansal tablolarında, 1 Ocak 2015 sonrasında başlayan mali dönemlerde uygulanacağını tahmin etmekte ve UFRS 9 uygulamasının Şirket’in finansal varlık ve yükümlülükleri üzerinde önemli derecede etkisi olmayacağını öngörmektedir. Ancak, detaylı incelemeler tamamlanıncaya kadar, söz konusu etkiyi, makul düzeyde, tahmin etmek mümkün değildir.

Mayıs 2011’de konsolidasyon, müşterek anlaşmalar, iştirakler ve bunların sunumuyla ilgili olarak UFRS 10, UFRS 11, UFRS 12, UMS 27 (2011) ve UMS 28 (2011) olmak üzere beş standart yayınlanmıştır.

YÜNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2012 ARA 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)

Bu beş standardın getirdiği önemli değişiklikler aşağıdaki gibidir:

UFRS 10, UMS 27 “Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar” standardının konsolide finansal tablolar ile ilgili kısmının yerine getirilmiştir. UFRS 10’un yayımlanmasıyla UFRYK 12 “Konsolidasyon – Özel Amaçlı İşletmeler” yorumu da yürürlükten kaldırılmıştır. UFRS 10’a göre konsolidasyon için tek bir esas vardır, kontrol. Ayrıca UFRS 10, üç unsuru içerecek şekilde kontrolü yeniden tanımlamaktadır: (a) yatırım yaptığı işletme üzerinde güce sahip olması (b) yatırım yaptığı işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kalması veya bu getirilerde hak sahibi olması (c) elde edeceği getirilerin miktarını etkileyebilmek için yatırım yaptığı işletme üzerindeki gücünü kullanma imkânına sahip olması. Farklı örnekleri içerek şekilde UFRS 10’nun ekinde uygulama rehberi de bulunmaktadır.

UFRS 11, UMS 31 “İş Ortaklıklarındaki Paylar” standardının yerine getirilmiştir. UFRS 11, iki veya daha fazla tarafın müşterek kontrolü olduğu müşterek anlaşmaların nasıl sınıflanması gerektiğini açıklamaktadır. UFRS 11’in yayımlanması ile UFRYK 13 “Müştereken Kontrol Edilen İşletmeler - Ortak Girişimcilerin Parasal Olmayan Katılım Payları” yorumu yürürlükten kaldırılmıştır. UFRS 11 kapsamında müşterek anlaşmalar, tarafların anlaşma üzerinde sahip oldukları hak ve yükümlülüklerine bağlı olarak müşterek faaliyet veya iş ortaklığı şeklinde sınıflandırılır. Buna karşın UMS 31 kapsamında üç çeşit müşterek anlaşma bulunmaktadır: müştereken kontrol edilen işletmeler, müştereken kontrol edilen varlıklar, müştereken kontrol edilen faaliyetler.

Buna ek olarak, UFRS 11 kapsamındaki iş ortaklıklarının özkaynak yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilmesi gerekirken, UMS 31 kapsamındaki birlikte kontrol edilen ortaklıklar ya özkaynak yöntemiyle ya da oransal konsolidasyon yöntemiyle muhasebeleştirilebilmektedir.

UFRS 12 dipnot sunumuna ilişkin bir standart olup bağlı ortaklıkları, müşterek anlaşmaları, iştirakleri ve/veya konsolide edilmeyen yapısal şirketleri olan işletmeler için geçerlidir. UFRS 12’ye göre verilmesi gereken dipnot açıklamaları genel olarak yürürlükteki standartlara göre çok daha kapsamlıdır.

Bu beş standart 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir. Erken uygulama opsiyonu ancak bu beş standardın aynı anda uygulanması şartıyla mümkündür.

Şirket bireysel mali tablo hazırladığından bu standartlardaki değişiklikler Şirket için geçerli değildir.

YÜNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2012 ARA 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 13, gerçeğe uygun değer ölçümü ve bununla ilgili verilmesi gereken notları içeren rehber niteliğinde tek bir kaynak olacaktır. Standart, gerçeğe uygun değer tanımını yapar, gerçeğe uygun değer ölçümüyle ilgili genel çerçeveyi çizer, gerçeğe uygun değer hesaplamaları ile ilgili verilecek açıklama gerekliliklerini belirtir. UFRS 13’ün kapsamı geniştir; finansal kalemler ve UFRS’de diğer standartların gerçeğe uygun değerinden ölçümüne izin verdiği veya gerektirdiği finansal olmayan kalemler için de geçerlidir. Genel olarak, UFRS 13’ün gerçeğe uygun değer hesaplamaları ile ilgili açıklama gereklilikleri şu andaki mevcut standartlara göre daha kapsamlıdır. Örneğin, şu anda UFRS 7 “Finansal Araçlar: Açıklamalar” standardının açıklama gerekliliği olan ve sadece finansal araçlar için istenen üç-seviye gerçeğe uygun değer hiyerarşisine dayanan niteliksel ve niceliksel açıklamalar, UFRS 13 kapsamındaki bütün varlıklar ve yükümlülükler için zorunlu hale gelecektir.

UFRS 13 erken uygulama opsiyonu ile birlikte, 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir.

Yönetim, bu yeni standardın uygulanmasının Şirket’in finansal tablolarında üzerinde önemli derecede etkisi olmayacağını öngörmektedir.

UMS 1’e yapılan değişiklikler kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelirlerin ya tek bir tablo halinde ya da birbirini izleyen iki tablo halinde sunulması opsiyonunu devam ettirmektedir. Ancak, UMS 1’e yapılan değişiklikler diğer kapsamlı gelir bölümünde ilave dipnotlar gerektirmektedir. Buna göre diğer kapsamlı gelir kalemleri iki gruba ayrılır: (a) sonradan kar veya zarara yeniden sınıflandırılmayacak kalemler ve (b) bazı özel koşullar sağlandığında sonradan kar veya zarara yeniden sınıflandırılacak kalemler. Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergiler de aynı şekilde dağıtılacaktır.

UMS 1’e yapılan değişiklikler 1 Temmuz 2012 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir. Buna göre, diğer kapsamlı gelir kalemlerinin sunumu, değişiklikler gelecek muhasebe dönemlerinde uygulandığında değiştirilecektir.

UMS 19’a yapılan değişiklikler tanımlanmış fayda planları ve işten çıkarma tazminatının muhasebesini değiştirmektedir. En önemli değişiklik tanımlanmış fayda yükümlülükleri ve plan varlıklarının muhasebeleştirilmesi ile ilgilidir. Değişiklikler, tanımlanmış fayda yükümlülüklerinde ve plan varlıklarının gerçeğe uygun değerlerindeki değişim olduğunda bu değişikliklerin kayıtlara alınmasını gerektirmekte ve böylece UMS 19’un önceki versiyonunda izin verilen ‘koridor yöntemi’ni ortadan kaldırmakta ve geçmiş hizmet maliyetlerinin kayıtlara alınmasını hızlandırmaktadır. Değişiklikler, bilançolarda gösterilecek net emeklilik varlığı veya yükümlülüğünün plan açığı ya da fazlasının tam değerini yansıtabilmesi için, tüm aktüeryal kayıp ve kazançların anında diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir.

YÜNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2012 ARA 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 19’a yapılan değişiklikler 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerli olup bazı istisnalar dışında geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Yönetim, UMS 19’a yapılan değişikliklerin Şirket’in finansal tablolarında 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren uygulanacağını, bu yeni standardın uygulanmasının finansal tablolarındaki tanımlanmış fayda planlarını etkileyebileceğini tahmin etmektedir. Ancak, yönetim bu değişikliklerin uygulanması sonucunda finansal tablolarında oluşabilecek etkileri henüz değerlendirmemiştir.

19 Ekim 2011 tarihinde UMSK yerüstü maden işletmelerinde üretim aşamasındaki hafriyat maliyetlerinin muhasebeleştirilmesine açıklık getiren UFRYK 20 Yerüstü Maden İşletmelerinde Üretim Aşamasındaki Hafriyat (Dekapaj) Maliyetleri yorumunu yayınlamıştır. Yorum, üretim aşamasındaki hafriyatların ne zaman ve hangi koşullarda varlık olarak muhasebeleşeceği, muhasebeleşen varlığın ilk kayda alma ve sonraki dönemlerde nasıl ölçüleceğine açıklık getirmektedir. Yorum 1 Ocak 2013 tarihinde ya da sonrasında başlayan finansal dönemler için yürürlüğe girecek olup erken uygulamaya izin verilmektedir.

UMS 32’ye yapılan değişiklikler ile netleştirme kuralları ile ilgili mevcut uygulama hususlarına açıklık getirmek ve mevcut uygulamalardaki farklılıkları azaltmak amaçlanmaktadır. Değişiklikler, 1 Ocak 2014 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir.

Yıllık İyileştirmeler 2009/2011 Dönemi

Yukarıdaki değişikliklere ve yeniden düzenlenen standartlara ek olarak, UMSK aşağıda belirtilen 5 ana standardı/yorumu kapsayan Mayıs 2012’de UFRS’lerde Yapılan Yıllık İyileştirmeler’i yayınlamıştır:

UFRS 1 – UFRS 1’in tekrarlanan uygulamasına izin verilmesi, belirli özellikli varlıklara ilişkin borçlanma maliyetleri

UMS 1 – Karşılaştırmalı bilgilere ilişkin zorunluluklara açıklık getirilmesi

UMS 16 - Bakım malzemelerinin sınıflandırılması

UMS 32 – Öz sermaye araçları sahiplerine yapılan dağıtımın vergi etkisinin UMS 12 Gelir Vergileri standardına göre muhasebeleştirilmesi zorunluluğuna açıklık getirilmesi

UMS 34 – UFRS 8 Faaliyet Bölümleri standardında yer alan gerekliliklerle tutarlı olacak şekilde, ara dönemlerde toplam varlıklar için yapılacak bölümlere göre raporlamaya açıklık getirilmesi

Tüm değişiklikler, 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket’in bu değişikliklerin uygulanması sonucunda finansal tablolarında oluşabilecek etkileri henüz değerlendirilmemiştir.

YÜNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2012 ARA 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 edilmişlerdir.

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 HAZİRAN 2012 ARA 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.

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.

YÜNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2012 ARA 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)

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.

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.

YÜNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2012 ARA 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 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.

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 korunan kalemin gelir tablosunu etkilediği dönemde gelir tablosu içerisinde kayda alınırlar. Finansal riskten korunma muhasebesi için gerekli şartları karşılamayan türev finansal araçların gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler oluştukları dönemde gelir tablosuna kaydedilir.

YÜNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2012 ARA 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)

Türev finansal araçlar ve finansal riskten korunma muhasebesi (devamı)

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 korunan işlem gerçekleşmez ise özkaynak içindeki kümülatif net kazanç veya zarar, dönemin kar zararına kaydedilir.

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:

	Yıl
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 HAZİRAN 2012 ARA 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:

- a) maddi olmayan duran varlığın kullanıma hazır ya da satılmaya hazır hale getirilebilmesi için tamamlanmasının teknik anlamda mümkün olması,
- b) maddi olmayan duran varlığı tamamlama, kullanma veya satma niyetinin olması,
- c) maddi olmayan duran varlığın kullanılabilir veya satılabilir olması,
- d) varlığın ne şekilde ileriye dönük olası bir ekonomik fayda sağlayacağını belli olması,
- e) maddi olmayan duran varlığın gelişimini tamamlamak, söz konusu varlığı kullanmak ya da satmak için uygun teknik, finansal ve başka kaynakların olması, ve
- f) 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 oluştukları 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, oluştukları dönemde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

YÜNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2012 ARA 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 HAZİRAN 2012 ARA 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.

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.

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 temettüler, beyan edildiği dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

YÜNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2012 ARA 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)

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.

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.

YÜNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2012 ARA 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)

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.

r) Devlet Teşvik ve Yardımları

Devlet teşviği, işletmenin teşviğin elde edilmesi için gerekli koşulları yerine getireceğine ve teşviğin elde edileceğine dair makul bir güvence olmadan finansal tablolara yansıtılmaz.

Devlet teşvikleri, bu teşviklerle karşılanması amaçlanan maliyetlerin gider olarak muhasebeleştirildiği dönemler boyunca sistematik şekilde kâr veya zarara yansıtılır. Bir finansman aracı olan devlet teşvikleri, finanse ettikleri harcama kalemini netleştirmek amacıyla kâr veya zararda muhasebeleştirilmek yerine, yatırım maliyetlerini azaltıcı bir unsur olarak finansal durum tablosu (bilanço) ile ilişkilendirilmeli ve ilgili varlıkların ekonomik ömrü boyunca sistematik şekilde kâr veya zarara yansıtılmalıdır.

Şirket, Türkiye Bilim ve Teknik Araştırma Kurulu'ndan (“TUBİTAK”) yardım almaktadır. TUBİTAK, Türkiye’de bulunan sanayilerin araştırma ve teknoloji geliştirme faaliyetlerini cesaretlendirmek amacıyla Türkiye Cumhuriyeti’nin desteğini organize etmek ve düzenlemek için bir program yürütmektedir. Bu program çerçevesinde, sanayi şirketlerinin geliştirme masraflarının belli bir kısmı geri ödenmektedir.

Önceden gerçekleşmiş gider veya zararları karşılamak ya da işletmeye gelecekte herhangi bir maliyet gerektirmeksizin acil finansman desteği sağlamak amacıyla verilen devlet teşvikleri, tahsil edilebilir hale geldiği dönemde kâr ya da zararda muhasebeleştirilir.

Devletten piyasa faiz oranından düşük bir oranla alınan kredinin faydası, devlet teşviği olarak kabul edilir. Düşük faiz oranının yarattığı fayda, kredinin başlangıçtaki defter değeri ile elde edilen kazanımlar arasındaki fark olarak ölçülür.

YÜNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2012 ARA 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)

s) 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 cari dönemde herhangi bir stok değer düşüklüğü tespit edilmemiştir (31 Aralık 2011: 167.579TL) (Not 13).

Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların değer düşüklüğü

Şirket, 31 Aralık 2011 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 Haziran 2012 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 HAZİRAN 2012 ARA 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)

s) Şirket’in muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar (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 edilememe 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

Şirket, 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 (2011: yoktur).

NOT 4 – İŞ ORTAKLIKLARI:

Yoktur (2011: yoktur).

YÜNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2012 ARA 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 Haziran 2012 tarihinde sona eren altı aylık ara dönemde, Şirket’in en yüksek satışı net 24.321.580 TL ile Şirket’le ilişkili olmayan bir firmaya gerçekleşmiştir (2011: 13.258.223 TL). Bu satışlar tekstil bölümü altında raporlanmaktadır.

Şirket’in satışlarının 56.363.694 TL tutarı yurtiçinden, 82.191.174 TL tutarı yurtdışından elde edilmiştir (2011: 39.172.771 TL yurtiçi, 60.344.579 TL yurtdışı).

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

	1 Ocak – 30 Haziran 2012	1 Ocak – 30 Haziran 2011
Almanya	19.546.845	16.165.305
Serbest Bölge	8.987.368	6.109.487
Mısır	5.855.282	2.835.726
İngiltere	5.481.092	4.277.009
Hong-Kong	4.040.338	2.826.955
Fransa	4.013.803	4.723.694
Ürdün	2.735.022	2.565.247
Çin	2.561.371	1.151.308
Litvanya	2.480.845	1.421.403
Romanya	2.447.802	2.871.756
Bulgaristan	2.239.359	325.913
İsviçre	2.079.764	1.030.099
İspanya	2.039.537	900.515
İran	2.019.114	803.728
İtalya	1.564.589	1.469.197
Amerika	1.420.447	367.856
Kanada	1.114.381	1.030.777
Rusya	1.072.827	468.879
Slovakya	1.012.111	934.718
Japonya	905.940	170.143
Macaristan	893.667	201.997
Portekiz	788.892	805.124
Malta	529.687	244.434
Kore	514.270	1.455.207
Hollanda	435.926	695.935
Diğer	5.410.895	4.492.167
Toplam	82.191.174	60.344.579

YÜNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2012 ARA 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 Haziran 2012	1 Nisan - 30 Haziran 2012	1 Ocak - 30 Haziran 2011	1 Nisan - 30 Haziran 2011
Tekstil	131.234.464	67.293.164	93.011.782	51.797.110
Konfeksiyon	7.320.404	3.962.546	6.505.568	3.811.150
	138.554.868	71.255.710	99.517.350	55.608.260

b) Bölüm varlıkları:

	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
Tekstil	203.700.085	189.979.442
Konfeksiyon	9.182.628	7.696.363
Bölüm varlıkları	212.882.713	197.675.805

c) Bölüm yükümlülükleri:

	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
Tekstil	142.876.320	131.044.228
Konfeksiyon	1.717.487	2.177.043
Bölüm yükümlülükleri	144.593.807	133.221.271

YÜNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2012 ARA 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 Haziran 2012 dönemi bölüm analizi:

	Tekstil	Konfeksiyon	Toplam
Satış gelirleri	131.234.464	7.320.404	138.554.868
Satışların maliyeti	(106.550.538)	(4.411.665)	(110.962.203)
Brüt esas faaliyet karı	24.683.926	2.908.739	27.592.665
Pazarlama satış ve dağıtım gid.	(10.939.248)	(2.637.599)	(13.576.847)
Genel yönetim giderleri	(4.172.968)	(245.932)	(4.418.900)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	(612.422)	-	(612.422)
Diğer faaliyetlerden gelir ve karlar	302.832	15.141	317.973
Diğer faaliyetlerden gider ve zararlar	(511.771)	(6.104)	(517.875)
Bölüm sonucu	8.750.349	34.245	8.784.594

d-2) 1 Nisan - 30 Haziran 2012 dönemi bölüm analizi:

	Tekstil	Konfeksiyon	Toplam
Satış gelirleri	67.293.164	3.962.546	71.255.710
Satışların maliyeti	(55.293.362)	(2.369.128)	(57.662.490)
Brüt esas faaliyet karı	11.999.802	1.593.418	13.593.220
Pazarlama satış ve dağıtım gid.	(5.518.821)	(1.350.516)	(6.869.337)
Genel yönetim giderleri	(2.094.405)	(129.125)	(2.223.530)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	(278.112)	-	(278.112)
Diğer faaliyetlerden gelir ve karlar	144.471	293	144.764
Diğer faaliyetlerden gider ve zararlar	(270.247)	(1.772)	(272.019)
Bölüm sonucu	3.982.688	112.298	4.094.986

YÜNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2012 ARA 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 Haziran 2011 dönemi bölüm analizi:

	Tekstil	Konfeksiyon	Toplam
Satış gelirleri	93.011.782	6.505.568	99.517.350
Satışların maliyeti	(68.354.908)	(3.337.539)	(71.692.447)
Brüt esas faaliyet karı	24.656.874	3.168.029	27.824.903
Pazarlama satış ve dağıtım gid.	(10.555.431)	(2.380.395)	(12.935.826)
Genel yönetim giderleri	(3.716.743)	(268.553)	(3.985.296)
Diğer faaliyetlerden gelir ve karlar	429.862	9.467	439.329
Diğer faaliyetlerden gider ve zararlar	(474.725)	(3.630)	(478.355)
Bölüm sonucu	10.339.837	524.918	10.864.755

d-2) 1 Nisan - 30 Haziran 2011 dönemi bölüm analizi:

	Tekstil	Konfeksiyon	Toplam
Satış gelirleri	51.797.110	3.811.150	55.608.260
Satışların maliyeti	(38.500.692)	(1.904.974)	(40.405.666)
Brüt esas faaliyet karı	13.296.418	1.906.176	15.202.594
Pazarlama satış ve dağıtım gid.	(5.328.324)	(1.298.564)	(6.626.888)
Genel yönetim giderleri	(1.544.064)	(140.032)	(1.684.096)
Diğer faaliyetlerden gelir ve karlar	160.555	9.467	170.022
Diğer faaliyetlerden gider ve zararlar	(307.254)	(320)	(307.574)
Bölüm sonucu	6.277.331	476.727	6.754.058

YÜNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2012 ARA 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 Haziran 2012	1 Ocak – 30 Haziran 2011
Tekstil	10.290.679	5.268.471
Konfeksiyon	128.328	165.541
	10.419.007	5.434.012

f-1) 1 Ocak - 30 Haziran 2012 dönemi nakit çıkışı gerektirmeyen giderler:

	Tekstil	Konfeksiyon	Toplam
- Amortisman ve itfa payları	4.330.400	167.559	4.497.959
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	1.328.233	20.518	1.348.751
	5.658.633	188.077	5.846.710

f-2) 1 Ocak - 30 Haziran 2011 dönemi nakit çıkışı gerektirmeyen giderler:

	Tekstil	Konfeksiyon	Toplam
- Amortisman ve itfa payları	2.790.719	176.896	2.967.615
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	1.069.278	34.917	1.104.195
	3.859.997	211.813	4.071.810

YÜNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 6 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
Banka		
- vadesiz mevduat	1.329.102	1.751.783
- vadeli mevduat	820.000	-
Diğer	15.853	20.631
	2.164.955	1.772.414

Vadeli mevduatın vadesi 2 Temmuz 2012 olup faiz oranı %6,5’dir (31 Aralık 2011: Bulunmamaktadır).

Nakit ve nakit benzerlerindeki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 38. notta açıklanmıştır.

NOT 7 - FİNANSAL YATIRIMLAR

Satılmaya Hazır Finansal Yatırımlar

	2012		2011	
	(%)	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

(*) 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 Haziran 2012		31 Aralık 2011	
	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı %	TL	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı %	TL
<u>Kısa vadeli banka kredileri:</u>				
TL krediler	9,48	55.614.500	9,92	54.968.000
Euro krediler	3,18	30.334.417	3,28	23.310.186
ABD Doları krediler	3,52	14.162.960	3,04	10.691.174
İngiliz Sterlini krediler	5,72	3.385.920	5,85	3.500.400
Toplam		103.497.797		92.469.760
Faiz tahakkuku		672.520		1.544.440
		104.170.317		94.014.200

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

YÜNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 9 – DİĞER FİNANSAL VARLIKLAR

Türev Finansal Araçlar	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
Türev finansal varlıklar	865.503	-
	865.503	-

Şirket, satışlarının bir bölümünü collar opsiyon sözleşmeleri ile koruma altına almıştır. Söz konusu opsiyon sözleşmelerinin nominal tutarı 11.750.000 Euro ve 7.500.000 ABD Doları’dır. 30 Haziran 2012 tarihi itibarıyla Şirket’in opsiyon sözleşmelerinin yeniden değerlendirme tutarı 865.503 TL olup bu tutar bilançoda diğer finansal varlıklar altında gösterilmiştir (2011: Yoktur).

NOT 10 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar:	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
Ticari alacaklar	66.567.266	50.916.298
İlişkili taraflardan alacaklar (Not 37)	-	44.444
Alacak senetleri	13.314.284	15.656.992
	79.881.550	66.617.734
Eksi: Tahakkuk etmemiş finansman geliri (-)	(531.338)	(662.055)
Eksi: Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	-	(296.572)
Ticari alacaklar, net	79.350.212	65.659.107

30 Haziran 2012 tarihi itibarıyla TL ve yabancı para cinsinden ticari alacaklar sırasıyla yıllık %8,92 (30 Haziran 2011: %8,27) ve LIBOR oranları kullanılarak iskonto edilmiştir.

Şüpheli alacak karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2012	2011
1 Ocak itibarıyla bakiyeler	296.572	296.572
İptal edilen şüpheli alacak karşılığı	(296.572)	-
30 Haziran	-	296.572

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

YÜNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2012 ARA 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 Haziran 2012	31 Aralık 2011
Yurtdışı satıcılara borçlar	11.151.178	13.428.719
Yurtiçi satıcılara borçlar	12.041.263	9.849.198
İş ve hizmet borçları	3.344.912	3.141.127
İlişkili taraflara borçlar (Not 37)	1.068.028	1.067.956
	27.605.381	27.487.000
Eksi: Tahakkuk etmemiş finansman gideri (-)	(361.878)	(379.201)
	27.243.503	27.107.799

Ticari borçların vadesi 1 aydan kısa olup 30 Haziran 2012 tarihinde TL ve yabancı para cinsinden ticari borçlar sırasıyla yıllık % 8,85(30 Haziran 2011:% 8,27) 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 Haziran 2012	31 Aralık 2011
Personelden alacaklar	44.574	46.950
Diğer	5.206	6.538
	49.780	53.488

Diğer borçlar

	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
Alınan sipariş avansları	1.128.246	1.520.229
	1.128.246	1.520.229

NOT 12 – FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

Yoktur (2011: Yoktur).

YÜNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 13 - STOKLAR

	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
Hammadde	7.038.212	11.735.314
Yarımamüller	25.514.521	28.019.934
Mamüller	15.120.024	13.385.007
Ticari mallar	2.268.510	983.148
Yoldaki mallar	9.513.369	13.049.945
Diğer stoklar	89.586	125.353
Stok değer düşüş karşılığı (-)	-	(167.429)
	59.544.222	67.131.272

Stok değer düşüklüğü karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2012	1 Ocak - 30 Haziran 2011
1 Ocak	(167.429)	(268.579)
İptal edilen karşılık (Not 28)	167.429	36.196
30 Haziran	-	(232.383)

NOT 14 - CANLI VARLIKLAR

Yoktur (2011: Yoktur).

NOT 15 – DEVAM EDEN İNŞAAT SÖZLEŞMELERİNE İLİŞKİN VARLIKLAR

Yoktur (2011: Yoktur).

NOT 16 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Yoktur (2011: Yoktur).

NOT 17 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur (2011: Yoktur).

YÜNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2012 ARA 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 2012	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Haziran 2012
<u>Maliyet bedeli:</u>					
Arazi ve arsalar	482.197	-	-	-	482.197
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	6.641.049	15.900	-	-	6.656.949
Binalar	41.449.526	495.150	-	-	41.944.676
Makine, tesis ve cihazlar	164.347.739	5.588.624	(2.739.686)	3.469.667	170.666.344
Taşıt araçları	117.069	76.478	(58.498)	-	135.049
Döşeme ve demirbaşlar	4.359.201	125.665	(45.688)	8.989	4.448.167
Özel maliyetler	3.364.857	59.923	(2.038)	-	3.422.742
Yapılmakta olan yatırımlar	2.885.353	1.243.708	-	(3.486.858)	642.203
	223.646.991	7.605.448	(2.845.910)	(8.202)	228.398.327
<u>Birikmiş amortismanlar:</u>					
Yerüstü ve yeraltı düzenleri	(5.668.856)	(61.102)	-	-	(5.729.958)
Binalar	(23.362.952)	(561.291)	-	-	(23.924.243)
Makine, tesis ve cihazlar	(140.654.864)	(3.050.683)	2.736.717	-	(140.968.830)
Taşıt araçları	(111.311)	(5.291)	58.498	-	(58.104)
Döşeme ve demirbaşlar	(3.940.817)	(92.114)	45.688	-	(3.987.243)
Özel maliyetler	(2.576.991)	(135.000)	978	-	(2.711.013)
	(176.315.791)	(3.905.481)	2.841.881	-	(177.379.391)
Net defter değeri	47.331.200				51.018.936

Cari dönem amortisman ve itfa giderlerinin 3.694.837 TL’si satılan malın maliyetine, 210.644 TL’si faaliyet giderlerine dahil edilmiştir.

YÜNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2012 ARA 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 2011	İlaveler	Çıkışlar	30 Haziran 2011
<u>Maliyet bedeli:</u>				
Arazi ve arsalar	482.197	-	-	482.197
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	6.489.191	75.085	-	6.564.276
Binalar	38.375.682	75.829	-	38.451.511
Makine, tesis ve cihazlar	156.931.615	2.214.647	(10.379)	159.135.883
Taşıt araçları	111.277	-	-	111.277
Döşeme ve demirbaşlar	4.164.846	74.850	-	4.239.696
Özel maliyetler	3.237.500	84.397	-	3.321.897
Yapılmakta olan yatırımlar	2.688.151	696.988	-	3.385.139
	212.480.459	3.221.796	(10.379)	215.691.876
<u>Birikmiş amortismanlar:</u>				
Yerüstü ve yeraltı düzenleri	(5.549.615)	(57.476)	-	(5.607.091)
Binalar	(22.283.362)	(531.308)	-	(22.814.670)
Makine, tesis ve cihazlar	(136.072.265)	(2.106.157)	1.211	(138.177.211)
Taşıt araçları	(111.235)	(72)	-	(111.307)
Döşeme ve demirbaşlar	(3.774.890)	(83.925)	-	(3.858.815)
Özel maliyetler	(2.285.287)	(157.648)	-	(2.442.935)
	(170.076.654)	(2.936.586)	1.211	(173.012.029)
Net defter değeri	42.403.805			42.679.847

Dönem amortisman giderlerinin 2.751.906 TL’si satılan malın maliyetine, 184.680 TL’si faaliyet giderlerine dahil edilmiştir.

YÜNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2012 ARA 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 2012	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Haziran 2012
<u>Maliyet bedeli:</u>					
Haklar	334.534	12.354	-	-	346.888
Bilgisayar programları	4.891.528	164.359	(936.405)	8.202	4.127.684
Devam etmekte olan Ar-Ge projeleri	3.763.049	765.878	-	-	4.528.927
	8.989.111	942.591	(936.405)	8.202	9.003.499
<u>Birikmiş amortismanlar:</u>					
Haklar	(281.212)	(7.956)	-	-	(289.168)
Bilgisayar programları	(3.092.316)	(356.562)	931.577	-	(2.517.301)
Ar-Ge Projeleri	(323.504)	(227.960)	-	-	(551.464)
	(3.697.032)	(592.478)	931.577	-	(3.357.933)
Net defter değeri	5.292.079				5.645.566

Cari dönem itfa paylarının 567.344 TL’si satılan malın maliyetine, 25.134 TL’si faaliyet giderlerine dahil edilmiştir. (30 Haziran 2011 : Cari dönem itfa paylarının tamamı faaliyet giderlerine dahil edilmiştir).

	1 Ocak 2011	İlaveler	Çıkışlar	30 Haziran 2011
<u>Maliyet bedeli:</u>				
Haklar	287.678	42.017	-	329.695
Bilgisayar programları	2.924.389	2.566	-	2.926.955
Devam etmekte olan Ar-Ge Projeleri	835.072	2.090.376	-	2.925.448
	4.047.139	2.134.959	-	6.182.098
<u>Birikmiş amortismanlar:</u>				
Haklar	(265.675)	(11.244)	-	(276.919)
Bilgisayar programları	(2.842.408)	(19.785)	-	(2.862.193)
	(3.108.083)	(31.029)	-	(3.139.112)
Net defter değeri	939.056			3.042.986

Dönem itfa paylarının tamamı faaliyet giderlerine dahil edilmiştir.

YÜNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 20 - ŞEREFIYE

Yoktur (2011: Yoktur).

NOT 21 - DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
Ar-Ge Teşviği (*)	1.277.724	944.252
	1.277.724	944.252

(*) 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 2).

NOT 22 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Koşullu varlık ve yükümlülükler:

	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
Alınan kefalet ve teminat senetleri	6.877.708	3.996.162
Alınan teminat mektupları	1.738.428	1.253.176
Alınan ipotekler	390.050	130.050
	9.006.186	5.379.388

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 HAZİRAN 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

30 Haziran 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla Şirket’in teminat/ipotek/rehin (“TRİ”) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2012					31 Aralık 2011				
	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	24.344.667	24.069.139	94.868	45.796	-	6.779.540	6.572.925	94.868	11.220	-
Teminat	24.344.667	24.069.139	94.868	45.796	-	6.779.540	6.572.925	94.868	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	24.344.667	24.069.139	94.868	45.796	-	6.779.540	6.572.925	94.868	11.220	-

YÜNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2012 ARA 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)

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 30 Haziran 2012 tarihi itibarıyla % 0'dır (31 Aralık 2011: %0).

Verilen teminat mektupları çeşitli Gümrük Müdürlükleriyle ilgilidir. 30 Haziran 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'ler bulunmamaktadır.

NOT 23 – TAHHÜTLER

Şirket'in dahilinde işleme izin belgeleri kapsamında 5.600.000 ABD Doları tutarında ihracat taahhüdü bulunmaktadır (31 Aralık 2011: 7.500.000 ABD Doları).

Kiralama Sözleşmeleri:

Şirket'in cari yıl içinde faaliyet kiralamaları ile ilişkilendirilen direkt giderleri 1.684.890 TL'dir (31 Aralık 2011: 3.152.548 TL).

Faaliyet kiralamalarına ilişkin Şirket'in kira taahhütleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
1 yıl içinde	2.233.539	1.445.162
1-5 yıl içinde	3.681.611	3.076.296
	5.915.150	4.521.458

NOT 24 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARSILIKLAR

Kısa vadeli:

	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
İzin karşılığı	1.373.276	1.135.273
	1.373.276	1.135.273

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

	2012	2011
1 Ocak	1.135.273	911.131
Dönem gideri	238.003	180.761
30 Haziran	1.373.276	1.091.892

Uzun vadeli:

	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
Kıdem tazminatı karşılığı	5.773.496	5.173.501
	5.773.496	5.173.501

YÜNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2012 ARA 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 Haziran 2012 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 3.034 TL (31 Aralık 2011: 2.732 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 Haziran 2012 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık % 5 enflasyon ve % 9,95 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık % 4,66 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2011: % 4.66) Emeklilik olasılığının tahmini için devir hızı oranı %96,94 olarak hesaplanmıştır. İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Şirket’e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır. 30 Haziran 2012 itibarıyla Şirket çalışanlarının kendi istekleri ile işten ayrılma olasılığı %3,06’dır (31 Aralık 2011: %2,81).

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

	2012	2011
1 Ocak	5.173.501	4.476.213
Faiz maliyeti	120.543	104.296
Hizmet maliyeti	990.205	819.138
Ödemeler	(510.753)	(601.720)
30 Haziran	5.773.496	4.797.927

NOT 25 - EMEKLİLİK PLANLARI

Yoktur (2011: Yoktur).

YÜNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2012 ARA 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 Haziran 2012	31 Aralık 2011
İadesi talep edilecek KDV	1.350.002	570.866
Devreden KDV	5.007.216	4.724.011
Peşin ödenen giderler (*)	3.555.478	933.933
İş avansları	315.592	203.313
Peşin ödenen vergiler	2.553	1.848
Diğer	651.884	801.447
	10.882.725	7.235.418

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

Diğer Duran Varlıklar	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
Peşin ödenen giderler	17.504	11.509
	17.504	11.509

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
Ödenecek işçi ücretleri	1.503.106	1.563.110
Ödenecek vergi ve fonlar	624.882	789.194
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	2.064.196	1.903.880
Diğer	712.785	14.085
	4.904.969	4.270.269

NOT 27 – ÖZKAYNAKLAR

A) Ödenmiş Sermaye:

Şirket’in hissedarları ve hisse oranları 30 Haziran 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2012		31 Aralık 2011	
	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 HAZİRAN 2012 ARA 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 (2011: 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 dağıtımına 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 kullanılabilen ve ödenmiş sermayenin %50’sini aşmadıkça diğer amaçlarla kullanılamamaktadır.

C) Geçmiş Yıllar Kar/Zararları:

30 Haziran 2012 itibarı ile Şirket’in geçmiş yıl zararları bulunmamaktadır (31. Aralık 2011: 12.672.610 TL tutarında geçmiş yıl zararları, 3.062 TL tutarında öz sermaye enflasyon düzeltme farkları, 12.669.548 TL tutarında olağanüstü ve özel yedekler).

D) Kar Dağıtım

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 dağıtımın Kurul’un Seri IV, No:27 sayılı “ Sermaye Piyasası Kuruluna 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 konsolide 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 konsolide finansal tablolarında yer alan net dönem karlarını dikkate alarak hesaplamaları gerektiği düzenlenmiştir.

Kar Dağıtımına Konu Edilebilecek Kaynaklar

2011 yılı net dağıtılabılır dönem karının birinci ve ikinci tertip yasal akçeler ayrıldıktan sonra kalan bakiyenin 1.199.934TL’sini nakit temettü olarak dağıtılması (beher hisse için brüt olmak üzere 0,041 kuruş) taahhüt edilmiş ve tamamı ödenmiştir.

YÜNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2012 ARA 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 Haziran 2012	1 Nisan - 30 Haziran 2012	1 Ocak - 30 Haziran 2011	1 Nisan - 30 Haziran 2011
Yurtdışı satışlar	82.191.174	42.364.153	60.344.579	34.535.644
Yurtiçi satışlar	56.363.694	28.891.557	39.172.771	21.072.616
	138.554.868	71.255.710	99.517.350	55.608.260
b) Satışların maliyetleri	1 Ocak - 30 Haziran 2012	1 Nisan - 30 Haziran 2012	1 Ocak - 30 Haziran 2011	1 Nisan - 30 Haziran 2011
İlk madde ve malzeme gideri	(62.979.246)	(31.669.189)	(39.984.380)	(22.307.946)
Doğrudan işçilik gideri	(13.237.612)	(6.776.263)	(10.853.035)	(5.746.709)
Genel üretim giderleri	(27.651.401)	(14.158.153)	(18.998.237)	(9.641.829)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(4.262.181)	(2.167.538)	(2.751.906)	(1.392.489)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	(2.505.413)	(2.227.835)	2.839.377	2.515.045
Mamul stoklarındaki değişim	1.735.017	181.592	534.286	(3.455.328)
Satılan mamullerin maliyeti	(108.900.836)	(56.817.386)	(69.213.895)	(40.029.256)
Satılan ticari malların maliyeti	(2.228.796)	(845.104)	(2.514.748)	(389.616)
Konusu kalmayan stok değer düşüş karşılığındaki değişim	167.429	-	36.196	13.206
Satışların maliyeti	(110.962.203)	(57.662.490)	(71.692.447)	(40.405.666)

YÜNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2012 ARA 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 Haziran 2012	1 Nisan - 30 Haziran 2012	1 Ocak - 30 Haziran 2011	1 Nisan - 30 Haziran 2011
Personel	(2.463.876)	(1.227.014)	(2.280.049)	(1.172.950)
Danışmanlık ve denetim	(2.396.014)	(1.265.227)	(2.734.510)	(1.422.624)
İhracat ve navlun	(5.652.836)	(2.926.806)	(4.943.276)	(2.475.703)
Pazarlama	(208.393)	(103.692)	(341.338)	(152.547)
Kira	(1.227.710)	(616.845)	(1.059.727)	(565.855)
Nakliyat	(937.507)	(467.109)	(748.635)	(389.715)
Amortisman ve itfa payları	(207.869)	(124.297)	(205.699)	(106.559)
Reklam giderleri	(55.014)	(26.804)	(117.941)	(59.652)
Diğer	(427.628)	(111.543)	(504.651)	(281.283)
Toplam pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(13.576.847)	(6.869.337)	(12.935.826)	(6.626.888)

Genel Yönetim Giderleri

	1 Ocak - 30 Haziran 2012	1 Nisan - 30 Haziran 2012	1 Ocak - 30 Haziran 2011	1 Nisan - 30 Haziran 2011
Personel	(2.260.983)	(1.221.612)	(2.066.305)	(821.631)
Danışmanlık ve denetim	(160.322)	(105.741)	(125.129)	(78.500)
Kira	(323.812)	(162.155)	(268.833)	(133.761)
Kıdem tazminatı	(599.994)	(31.505)	(923.434)	(396.609)
İzin karşılıkları	(238.003)	(48.786)	(180.761)	(43.184)
Amortisman ve itfa payları	(15.031)	(8.625)	(10.010)	(5.608)
Diğer	(820.755)	(645.106)	(410.824)	(204.803)
Toplam genel yönetim giderleri	(4.418.900)	(2.223.530)	(3.985.296)	(1.684.096)

Araştırma ve Geliştirme Giderleri

	1 Ocak - 30 Haziran 2012	1 Nisan - 30 Haziran 2012	1 Ocak - 30 Haziran 2011	1 Nisan - 30 Haziran 2011
Personel	(521.340)	(262.152)	-	-
Amortisman ve itfa payları	(12.878)	(6.276)	-	-
Diğer	(78.204)	(9.684)	-	-
Toplam araştırma geliştirme giderleri	(612.422)	(278.112)	-	-

YÜNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2012 ARA 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 Haziran 2012	1 Nisan - 30 Haziran 2012	1 Ocak - 30 Haziran 2011	1 Nisan - 30 Haziran 2011
Satılan malın maliyetine giden	(15.361.208)	(7.793.937)	(12.472.986)	(5.772.259)
Paz. satış ve dağıtım giderlerindeki	(1.853.019)	(924.079)	(1.681.627)	(859.075)
Genel yönetim giderlerindeki	(1.955.173)	(1.187.574)	(1.787.330)	(1.105.145)
Araştırma geliştirme giderlerindeki	(521.340)	(262.152)	-	-
	(19.690.740)	(10.167.742)	(15.941.943)	(7.736.479)
B) Amortisman giderleri dağılımı	1 Ocak - 30 Haziran 2012	1 Nisan - 30 Haziran 2012	1 Ocak - 30 Haziran 2011	1 Nisan - 30 Haziran 2011
Satılan malın maliyetine giden	(4.262.181)	(2.167.538)	(2.751.906)	(1.392.489)
Paz. satış ve dağıtım giderlerindeki	(207.869)	(124.297)	(205.699)	(106.559)
Araştırmageliştirme giderlerindeki	(12.878)	(6.276)	-	-
Genel yönetim giderlerindeki	(15.031)	(8.625)	(10.010)	(5.608)
	(4.497.959)	(2.306.736)	(2.967.615)	(1.504.656)

NOT 31 - DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR / GİDERLER

	1 Ocak - 30 Haziran 2012	1 Nisan - 30 Haziran 2012	1 Ocak - 30 Haziran 2011	1 Nisan - 30 Haziran 2011
Hammadde ve hurda satışı geliri	195.338	97.724	92.407	32.550
Maddi varlık satış karı	40.436	635	-	-
Fiyat farkı reklamasyon gelirleri	32.549	30.613	113.601	11.813
Diğer	49.650	15.792	233.321	125.659
Toplam diğer faaliyetlerden gelirler/ karlar	317.973	144.764	439.329	170.022
	1 Ocak - 30 Haziran 2012	1 Nisan - 30 Haziran 2012	1 Ocak - 30 Haziran 2011	1 Nisan - 30 Haziran 2011
Tazminat ve cezalar (*)	(207.339)	(105.214)	(148.370)	(147.347)
Harçlar ve aidatlar	(129.316)	(61.771)	(98.830)	(47.457)
Özel işlem vergisi	(14.443)	(7.642)	(14.335)	(7.600)
Hammadde ve hurda satışı gideri	(7.652)	(7.652)	(15.333)	(2.903)
Diğer	(159.125)	(89.740)	(201.487)	(102.267)
Toplam diğer faaliyetlerden giderler/zararlar	(517.875)	(272.019)	(478.355)	(307.574)

(*) Tazminat ve cezaların önemli bir kısmı kira davalarına ilişkin ayrılmış karşılıktan oluşmaktadır.

YÜNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 32 – FİNANSAL GELİRLER

	1 Ocak - 30 Haziran 2012	1 Nisan - 30 Haziran 2012	1 Ocak - 30 Haziran 2011	1 Nisan - 30 Haziran 2011
Kur farkı geliri	6.514.470	3.216.728	6.909.114	3.829.591
Faiz geliri	136.029	79.556	31.583	2.574
	6.650.499	3.296.284	6.940.697	3.832.165

NOT 33 – FİNANSAL GİDERLER

	1 Ocak - 30 Haziran 2012	1 Nisan - 30 Haziran 2012	1 Ocak - 30 Haziran 2011	1 Nisan - 30 Haziran 2011
Kur farkı gideri	(5.775.947)	(2.321.639)	(8.341.279)	(4.362.351)
Faiz gideri	(3.901.229)	(1.920.505)	(2.144.629)	(1.205.585)
Diğer finansman giderleri	(877.603)	(539.231)	(491.265)	(279.973)
	(10.554.779)	(4.781.375)	(10.977.173)	(5.847.909)

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

Yoktur (2011: Yoktur.).

NOT 35 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Bilanço tablolarına yansıtılmış vergi tutarları aşağıdaki gibidir.

	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
Ödenecek kurumlar vergisi	-	-
Eksi: Peşin ödenen vergiler (Not:26)	(2.553)	(1.848)
	(2.553)	(1.848)

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.

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

YÜNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2012 ARA 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. 2012 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplanmıştır (2011: 20 %).

Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, 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 HAZİRAN 2012 ARA 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)

30 Haziran 2012 ve 2011 tarihlerinde sona eren yıllara ait gelir tablolarına yansıtılmış vergi tutarları aşağıda özetlenmiştir:

	30 Haziran 2012	30 Haziran 2011
- Cari dönem vergi gideri	-	-
- Ertelenen vergi geliri	153.992	277.234
	153.992	277.234

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 (2011: %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 Haziran 2012 ve 31 Aralık 2011 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 Haziran 2012	31 Aralık 2011	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
Birikmiş mali zarar	(7.859.681)	(13.463.637)	1.571.936	2.692.727
Maddi ve maddi olmayan varlıklar	(6.888.730)	(6.003.226)	1.377.746	1.200.646
Stoklar	366.750	312.208	(73.350)	(62.442)
Kıdem tazminatı karşılığı	(5.773.496)	(5.173.501)	1.154.699	1.034.700
Diğer karşılıklar	(1.373.276)	(1.135.273)	274.656	227.055
Diğer finansal varlıklar	865.503	(33.497)	(173.101)	6.699
Birikmiş mali zarardan kaynaklanan vergi varlığı iptali (*)			(1.571.936)	(2.692.727)
Ertelenen vergi varlıkları - net			2.560.650	2.406.658

(*) 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 Haziran 2012	31 Aralık 2011
Bir yıldan uzun sürede yararlanılması beklenen ertelenen vergi varlıkları	2.532.445	2.235.346

YÜNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2012 ARA 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 (devamı)

Ertelenmiş vergi varlıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2012	2011
1 Ocak	2.406.658	1.980.168
Özkaynaklarla ilişkilendirilen	-	651.211
Cari dönem ertelenen vergi geliri	153.992	277.234
30 Haziran	2.560.650	2.908.613

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2012	1 Ocak - 30 Haziran 2011
Faaliyetlerden elde edilen vergi öncesi kar	4.880.314	6.828.279
Gelir vergisi oranı %20 (2011: %20)	976.063	1.365.656
Vergi etkisi:		
- kanunen kabul edilmeyen giderler	65.320	61.608
- kullanılan vergi zararlarının etkisi	(1.120.791)	(1.682.197)
- vergiye konu olmayacak zamanlama farklarının etkisi	(74.584)	(22.301)
Gelir tablosundaki vergi karşılık geliri	(153.992)	(277.234)

Bilanço tarihinde Şirket’in, 7.859.681 TL değerinde (31 Aralık 2011: 13.463.637 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 2014 yılında sona ereceği tahmin edilmektedir.

YÜNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 36 - HİSSE BAŞINA KAZANÇ

	30 Haziran 2012	30 Haziran 2011
Net dönem karı	5.034.306	7.105.513
Beheri 1 Kr nominal değerdeki hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	2.916.000.000	2.916.000.000
Hisse başına kazanç (Kr)	0,173	0,244

NOT 37 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar:	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
Hacı Ömer Sabancı Holding	-	2.376
Sasa Polyester Sanayi A.Ş.	-	4.043
Temsa Global San.ve Tic.AŞ.	-	2.253
Olmuksa International Paper Sabancı Ambalaj San. ve Tic.AŞ.	-	644
Enerjisa Elektrik Enerjisi Toptan Satış AŞ	-	5.128
Aksigorta AŞ	-	30.000
	-	44.444
Eksi: Tahakkuk etmemiş finansman geliri	-	(689)
	-	43.755
b) İlişkili taraflara borçlar:	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
Aksigorta A.Ş.	103.762	62.843
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.	19.604	81.572
Bimsa Uluslararası İş, Bilgi ve Yönetim Sistemleri A.Ş.	3.841	63.324
Yünsa Germany Gmbh	839.174	860.217
Yünsa Italia S.R.L	101.647	-
	1.068.028	1.067.956
Eksi: Tahakkuk etmemiş finansman giderleri	(4.286)	(7.443)
	1.063.742	1.060.513

İlişkili taraflara borçların vadesi 3 aydan kısa olup 30 Haziran 2012 tarihinde TL ve yabancı para cinsinden ilişkili taraflara borçlar sırasıyla yıllık % 8,85 ve LIBOR oranları kullanılarak iskonto edilmiştir.

YÜNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2012 ARA 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 Haziran 2012	31 Aralık 2011
Akbank T.A.Ş.		
- vadesiz mevduat	925.191	930.700
- vadeli mevduat	820.000	-
	1.745.191	930.700

d) Banka kredileri:	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
Akbank T.A.Ş.	10.195.374	4.648.143
	10.195.374	4.648.143

e) İlişkili taraflara yapılan ürün satışları:

	1 Ocak - 30 Haziran 2012	1 Nisan - 30 Haziran 2012	1 Ocak - 30 Haziran 2011	1 Nisan - 30 Haziran 2011
Hacı Ömer Sabancı Holding	-	-	11.515	7.986
Temsa Global San.Tic. A.Ş.	-	-	1.611	1.611
	-	-	13.126	9.597

YÜNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 37 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devam)

f) İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları:

	1 Ocak - 30 Haziran 2012	1 Nisan - 30 Haziran 2012	1 Ocak - 30 Haziran 2011	1 Nisan - 30 Haziran 2011
Aksigorta A.Ş.	581.487	295.228	416.813	183.673
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.	584.958	264.983	485.540	240.341
Bimsa Uluslararası İş, Bilgi ve Yönetim Sistemleri A.Ş.	49.131	26.281	46.753	27.485
Sabancı Üniversitesi	-	-	2.058	2.058
Teknosa İç ve Dış Ticaret AŞ.	-	-	2.888	350
Avivasa Emeklilik ve Hayat A.Ş.	79.174	-	68.196	-
Yünsa Americas Inc.	15.651	1.817	114.773	25.037
Yünsa Germany GmbH	1.062.146	752.848	733.824	398.546
Yünsa Italia S.R.L.	357.427	240.397	319.434	192.298
Yünsa U.K Limited	597.621	297.279	664.761	387.293
	3.327.595	1.878.833	2.855.040	1.457.081

g) İlişkili taraflardan yapılan sabit kıymet alımları:

	1 Ocak - 30 Haziran 2012	1 Nisan - 30 Haziran 2012	1 Ocak - 30 Haziran 2011	1 Nisan - 30 Haziran 2011
Bimsa Uluslararası İş, Bilgi Yönetim Sistemleri A.Ş.	14.788	5.722	1.764	-
Teknosa İç ve Dış Ticaret A.Ş.	-	-	-	-
	14.788	5.722	1.764	-

h) Diğer gelirler:

	1 Ocak - 30 Haziran 2012	1 Nisan - 30 Haziran 2012	1 Ocak - 30 Haziran 2011	1 Nisan - 30 Haziran 2011
Aksigorta A.Ş.	-	-	771	-
	-	-	771	-

i) Faiz ve kur farkı geliri:

	1 Ocak - 30 Haziran 2012	1 Nisan - 30 Haziran 2012	1 Ocak - 30 Haziran 2011	1 Nisan - 30 Haziran 2011
Akbank T.A.Ş.	1.123.881	495.704	787.844	424.411
Aksigorta A.Ş.	39.956	223	2.224	1.295
	1.163.837	495.927	790.068	425.706

YÜNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 37 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

j) Faiz ve kur farkı gideri:

	1 Ocak - 30 Haziran 2012	1 Nisan - 30 Haziran 2012	1 Ocak - 30 Haziran 2011	1 Nisan - 30 Haziran 2011
Akbank T.A.Ş	1.285.085	795.350	3.169.015	2.496.693
Sasa Polyester Sanayi A.Ş	-	-	436	-
Aksigorta A.Ş.	21.462	-	1.945	-
Hacı Ömer Sabancı Holding	-	-	733	-
	1.306.547	795.350	3.172.129	2.496.693

k) Kira gideri:

	1 Ocak - 30 Haziran 2012	1 Nisan - 30 Haziran 2012	1 Ocak - 30 Haziran 2011	1 Nisan - 30 Haziran 2011
Hacı Ömer Sabancı Holding	503.652	251.826	444.483	222.191
	503.652	251.826	444.483	222.191

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

	1 Ocak- 30 Haziran 2012	1 Ocak- 30 Haziran 2011
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	1.369.107	1.122.390
Diğer uzun vadeli faydalar	8.416	43.573
İşten çıkarılmayla ilgili faydalar	-	15.316
	1.377.523	1.181.279

YÜNSA YÜNLÜ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2012 ARA 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 Haziran 2012	31 Aralık 2011
Toplam borçlar	104.170.317	94.014.200
Eksi:Nakit ve nakit benzeri değerler	(2.164.955)	(1.772.414)
Net borç	102.005.362	92.241.786
Toplam özkaynak	68.288.906	64.454.534
Toplam Sermaye	170.294.268	156.696.320
Özkaynak / borç oranı	%60	%59

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 HAZİRAN 2012 ARA 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	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar			
30 Haziran 2012	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (*) (A +B+C+D+E)	-	79.350.212	-	49.780	2.149.102	-	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	27.136.353	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	74.365.664	-	49.780	2.149.102	-	-
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	-	4.984.548	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	3.956.718	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- 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 HAZİRAN 2012 ARA 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 2011	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (*) (A +B+C+D+E)	43.755	65.615.352	-	53.488	1.751.783	-	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	16.602.028	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	43.755	62.739.017	-	53.488	1.751.783	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	2.876.335	-	-	-	-	-
-Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	2.429.850	-	-	-	-	-
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 HAZİRAN 2012 ARA 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 Haziran 2012 tarihi itibarıyla ticari alacakların 1.415.945 TL tutarındaki bölümü kredi kartı slip alacaklarından oluşmakta olup vadeleri 3 aya kadardır (31 Aralık 2011: 1.715.057 TL).

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

	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	2.309.640	1.026.525
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	1.238.349	1.261.518
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	1.211.817	404.560
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	224.742	480.304
Toplam vadesi geçen alacaklar	4.984.548	3.172.907
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	3.956.718	2.429.850

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 HAZİRAN 2012 ARA 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 Haziran 2012

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	104.170.317	106.379.328	65.212.571	41.166.757
Ticari borçlar	27.243.503	27.605.381	23.107.716	4.497.665
Diğer borçlar	1.128.246	1.128.246	1.128.246	-
Toplam yükümlülük	132.542.066	135.112.955	89.448.533	45.664.422

31 Aralık 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	94.014.200	94.678.039	76.815.401	17.862.638
Ticari borçlar	27.107.799	27.487.000	26.083.210	1.403.790
Diğer borçlar	1.520.229	1.520.229	1.520.229	-
Toplam yükümlülük	122.642.228	123.685.268	104.418.840	19.266.428

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

30 HAZİRAN 2012 ARA 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 HAZİRAN 2012 ARA 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 Haziran 2012	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer
1. Ticari Alacak	40.052.347	5.106.880	12.100.270	1.172.503	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	891.981	262.042	179.186	3.807	188
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	40.944.328	5.368.922	12.279.456	1.176.310	188
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)	40.944.328	5.368.922	12.279.456	1.176.310	188
10. Ticari Borçlar	12.091.997	5.807.935	656.878	-	56.165
11. Finansal Yükümlülükler	47.975.521	7.848.089	13.361.792	1.208.733	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	60.067.518	13.656.024	14.018.670	1.208.733	56.165
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)	60.067.518	13.656.024	14.018.670	1.208.733	56.165
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	40.270.600	7.500.000	11.750.000	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden Türev ürünlerin tutarı	40.270.600	7.500.000	11.750.000	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden Türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9- 18+19)	21.147.410	787.102	10.010.786	(32.423)	(55.977)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(19.123.190)	(8.287.102)	(1.739.214)	(32.423)	(55.977)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların Toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-
25. İhracat	82.191.174	10.676.666	22.081.154	3.929.883	-
26. İthalat	62.621.887	27.524.638	4.928.265	8.793	370.475

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

30 HAZİRAN 2012 ARA 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 2011					
1. Ticari Alacak	36.957.895	4.619.176	10.128.308	1.193.409	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	1.683.560	471.800	321.037	2.634	72
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	38.641.455	5.090.976	10.449.345	1.196.043	72
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)	38.641.455	5.090.976	10.449.345	1.196.043	72
10. Ticari Borçlar	13.428.719	6.231.731	571.171	-	130.483
11. Finansal Yükümlülükler	37.722.610	5.707.345	9.586.569	1.204.782	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	51.151.329	11.939.076	10.157.740	1.204.782	130.483
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)	51.151.329	11.939.076	10.157.740	1.204.782	130.483
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden Türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-
19.b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden Türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(12.509.874)	(6.848.100)	291.605	(8.739)	(130.411)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(12.509.874)	(6.848.100)	291.605	(8.739)	(130.411)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların Toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-
25. İhracat – 1 Ocak – 30 Haziran 2011	60.344.579	9.062.540	17.586.660	2.973.936	-
26. İthalat – 1 Ocak – 30 Haziran 2011	37.811.713	19.490.491	2.756.584	4.834	515.330

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

30 HAZİRAN 2012 ARA 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 Haziran 2012

	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(1.497.065)	1.497.065
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	(1.497.065)	1.497.065
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(395.532)	395.532
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(395.532)	395.532
GBP kurlarının TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
7- GBP net varlık / yükümlülüğü	(9.148)	9.148
8- GBP kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- GBP Varlıkları net etki (7+8)	(9.148)	9.148
CHF kurlarının TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
10- CHF net varlık / yükümlülüğü	(10.573)	10.573
11- CHF kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-
12- CHF Varlıkları net etki (10+11)	(10.573)	10.573
TOPLAM (3 + 6 +9+12)	(1.912.318)	1.912.318

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

30 HAZİRAN 2012 ARA 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 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	(1.293.538)	1.293.538
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	(1.293.538)	1.293.538
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	71.262	(71.262)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	71.262	(71.262)
GBP kurlarının TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
7- GBP net varlık / yükümlülüğü	(2.549)	2.549
8- GBP kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- GBP Varlıkları net etki (7+8)	(2.549)	2.549
CHF kurlarının TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
10- CHF net varlık / yükümlülüğü	(26.163)	26.163
11- CHF kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-
12- CHF Varlıkları net etki (10+11)	(26.163)	26.163
	(1.250.988)	1.250.988

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

30 HAZİRAN 2012 ARA 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 herhangi bir finansal aracı bulunmamaktadır.

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 HAZİRAN 2012 ARA 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 Haziran 2012	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	2.164.955	-	-	2.164.955	6
Ticari alacaklar	79.350.212	-	-	79.350.212	10
İlişkili taraflardan alacaklar	-	-	-	-	37
Diğer alacaklar	49.780	-	-	49.780	11
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	-	-	-	-	37
Finansal yatırımlar	-	782.660	-	782.660	7
Diğer finansal varlıklar	865.503	-	-	865.503	9
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	-	-	104.170.317	104.170.317	8
Ticari borçlar	-	-	26.179.761	26.179.761	10
İlişkili taraflara borçlar	-	-	1.063.742	1.063.742	37
Diğer borçlar	-	-	1.128.246	1.128.246	11
31 Aralık 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	1.772.414	-	-	1.772.414	6
Ticari alacaklar	65.615.352	-	-	65.615.352	10
İlişkili taraflardan alacaklar	43.755	-	-	43.755	37
Diğer alacaklar	53.488	-	-	53.488	11
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	-	-	-	-	37
Finansal yatırımlar	-	782.660	-	782.660	7
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	-	-	94.014.200	94.014.200	8
Ticari borçlar	-	-	26.047.286	26.047.286	10
İlişkili taraflara borçlar	-	-	1.060.513	1.060.513	37
Diğer borçlar	-	-	1.520.229	1.520.229	11

Defter değeri gerçeğe uygun değeri yansıtmaktadır.

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

30 HAZİRAN 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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.