

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

**1 Ocak – 30 Haziran 2013 ara hesap dönemine ait
konsolide finansal tablolar ve bağımsız inceleme
raporu**

**1 Ocak – 30 Haziran 2013 ara hesap dönemine ait
ara dönem konsolide finansal tablolar hakkında bağımsız inceleme raporu**

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

Giriş

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Grup")'nin ekte yer alan 30 Haziran 2013 tarihli konsolide bilançosu, aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ilişkin konsolide kapsamlı gelir, öz kaynaklar değişim ve nakit akım tablolarını ve önemli muhasebe politikalarının özeti ile dipnotları tarafımızca incelenmiştir. İşletme yönetiminin sorumluluğu, söz konusu ara dönem konsolide finansal tabloların Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na (TMS) uygun olarak hazırlanması ve dürüst bir şekilde sunumudur. Bizim sorumluluğumuz bu ara dönem konsolide finansal tabloların incelenmesine ilişkin ulaşılan sonucun açıklanmasıdır.

İncelemenin Kapsamı

İncelememiz Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartları düzenlemelerine uygun olarak yapılmıştır. Ara dönem konsolide 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 Kurulu'nca 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 konsolide finansal tabloların, Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin 30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla finansal durumunu, altı aylık döneme ilişkin finansal performansını ve nakit akımlarını, tüm önemli hususlar açısından, TMS çerçevesinde doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmadığı konusunda herhangi bir hususa rastlanılmamıştır.

Diğer Husus

İlişkide karşılaştırma amacıyla sunulan 31 Aralık 2012 bilanço ile 30 Haziran 2012 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait finansal tablolar başka bir denetim firması tarafından sırasıyla denetim ve sınırlı incelemeye tabii tutulmuştur. Söz konusu denetim kuruluşunun (a) 25 Şubat 2013 tarihli bağımsız denetim raporunda 31 Aralık 2012 tarihli finansal tablolar üzerinde olumlu görüş verilmiş, (b) 10 Ağustos 2012 tarihli bağımsız inceleme raporunda 30 Haziran 2012 tarihli finansal tablolar üzerinde söz konusu finansal tabloların Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yayımlanan Finansal Raporlama Standartları'na uygun hazırlanmadığı konusunda önemli bir hususa rastlanmadığına yer verilmiştir.

Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi
A member firm of Ernst & Young Global Limited

Metin Canoğulları, SMMM
Sorumlu Ortak, Başdenetçi

21 Ağustos 2013
İstanbul, Türkiye

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret A.Ş.

İçindekiler	Sayfa
Ara dönem konsolide finansal durum tablosu (bilanço)	2
Ara dönem konsolide gelir tablosu	4
Ara dönem konsolide kapsamlı gelir tablosu	5
Ara dönem konsolide özkaynaklar değişim tablosu.....	6
Ara dönem konsolide nakit akım tablosu	7
Ara dönem konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar	8 - 66

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**30 Haziran 2013 tarihi itibariyle konsolide finansal durum tablosu**

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

		Cari dönem (Bağımsız incelemeden geçmiş)	Geçmiş dönem (Bağımsız denetimden geçmiş) Yeniden düzenlenmiş (Not 2.2)
	Dipnot referansları	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Varlıklar			
Dönen varlıklar		179.111.920	150.373.684
Nakit ve nakit benzerleri	6	1.943.644	1.604.044
Ticari alacaklar	8	101.793.446	80.445.503
<i>İlişkili taraflardan alacaklar</i>	7	14.017	16.463
<i>Diğer ticari alacaklar</i>	8	101.779.429	80.429.040
Diğer alacaklar	9	49.780	25.175
<i>Diğer alacaklar</i>	9	49.780	25.175
Stoklar	10	64.970.470	60.836.142
Peşin ödenmiş giderler	12	3.516.601	420.939
Diğer finansal varlıklar	22	-	268.531
Diğer dönen varlıklar	22	6.837.979	6.773.350
Duran varlıklar		57.192.846	58.719.094
Maddi duran varlıklar	14	45.520.483	48.185.634
Maddi olmayan duran varlıklar	15	7.786.189	6.536.358
<i>Diğer maddi olmayan duran varlıklar</i>	15	7.786.189	6.536.358
Peşin ödenmiş giderler	12	14.853	12.957
Ertelenmiş vergi varlığı	31	3.871.321	3.984.145
Toplam varlıklar		236.304.766	209.092.778

30 Haziran 2013 tarih ve bu tarihte sona eren dönem itibariyle hazırlanan konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 21 Ağustos 2013 tarihinde onaylanmıştır.

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla konsolide****finansal durum tablosu**

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

		Cari dönem (Bağımsız incelemeden geçmiş)	Geçmiş dönem (Bağımsız denetimden geçmiş)
			Yeniden düzenlenmiş (Not 2.2)
	Dipnot referansları	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler		159.306.417	131.440.004
Finansal borçlar	18	112.337.561	95.288.978
Ticari borçlar	8	36.809.285	29.827.042
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	7	145.538	72.676
<i>Diğer ticari borçlar</i>	8	36.663.747	29.754.366
Diğer borçlar	9	463.846	524.162
Diğer finansal yükümlülükler	22	2.905.988	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli borçlar	21	5.639.120	4.811.873
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	22	1.150.617	987.949
Uzun vadeli yükümlülükler		6.981.938	6.283.777
Çalışanlara sağlanan faydalar ilişkin uzun vadeli karşılıklar	21	6.981.938	6.283.777
Özkaynaklar		70.016.411	71.368.997
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		70.016.411	71.368.997
Ödenmiş sermaye	23	29.160.000	29.160.000
Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları		30.657.866	30.657.866
Hisse senetleri ihraç primleri		92.957	92.957
Kar ve zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		(602.725)	(245.124)
Kar ve zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		(1.470.470)	164.619
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		4.884.054	3.866.790
Geçmiş yıl karları		245.124	-
Net dönem karı	32	7.049.605	7.671.889
Toplam kaynaklar		236.304.766	209.092.778

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

**30 Haziran 2013 tarihinde sona eren
ara hesap dönemine ait konsolide gelir tablosu
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

		Cari dönem (Bağımsız incelemeden geçmiş)	Cari dönem (Bağımsız incelemeden geçmemiş)	Geçmiş dönem (Bağımsız incelemeden geçmiş)	Geçmiş dönem (Bağımsız incelemeden geçmemiş)
				Yeniden düzenlenmiş (Not 2.2)	Yeniden düzenlenmiş (Not 2.2)
	Dipnotlar	1 Ocak- 30 Haziran 2013	1 Nisan- 30 Haziran 2013	1 Ocak- 30 Haziran 2012	1 Nisan- 30 Haziran 2012
Sürdürülen faaliyetler					
Satış gelirleri (net)	24	138.942.223	66.508.305	138.554.868	71.255.710
Satışların maliyeti (-)	24	(107.608.754)	(49.163.231)	(110.962.203)	(57.662.490)
Brüt kar		31.333.469	17.345.074	27.592.665	13.593.220
Genel yönetim giderleri (-)	26	(4.899.362)	(2.530.297)	(4.388.533)	(2.193.163)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	26	(14.027.572)	(7.684.597)	(13.576.847)	(6.869.337)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	26	(557.585)	(264.963)	(612.422)	(278.112)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	27	7.191.547	5.793.863	3.452.846	2.148.975
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	27	(3.919.994)	(2.107.035)	(5.346.294)	(2.113.607)
Esas faaliyet karı		15.120.503	10.552.045	7.121.415	4.287.976
Finansal giderler (-)	29	(7.438.949)	(5.926.550)	(2.210.734)	(1.647.714)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar		7.681.554	4.625.495	4.910.681	2.640.262
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri	31	(631.949)	(28.343)	147.919	16.569
Dönem vergi gideri (-)		-	-	-	-
Ertelenmiş vergi geliri		(631.949)	(28.343)	147.919	16.569
Sürdürülen faaliyetler dönem karı		7.049.605	4.597.152	5.058.600	2.656.831
Hisse başına kazanç		0,242	0,158	0,173	0,091

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren
ara hesap dönemine ait konsolide kapsamlı gelir tablosu
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Cari Dönem	Cari Dönem	Geçmiş Dönem	Geçmiş Dönem
	(Bağımsız	(Bağımsız	(Bağımsız	(Bağımsız
	incelemeden	incelemeden	incelemeden	incelemeden
	geçmiş)	geçmemiş)	geçmiş)	geçmemiş)
			Yeniden	Yeniden
			düzenlenmiş	düzenlenmiş
			(Not 2.2)	(Not 2.2)
	1 Ocak-	1 Nisan-	1 Ocak-	1 Nisan-
	30 Haziran	30 Haziran	30 Haziran	30 Haziran
	2013	2013	2012	2012
Dönem karı	7.049.605	4.597.152	5.058.600	2.656.831
Diğer kapsamlı gelir kısmı				
Kar ve zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacaklar	(357.601)	(357.601)	(24.294)	-
Aktüeryal kayıp/kazanç	(447.002)	(447.002)	(30.367)	-
Aktüeryal kayıp/kazanç'a ilişkin vergiler	89.401	89.401	6.073	-
-Dönem vergi gideri	-	-	-	-
-Ertelenmiş vergi geliri	89.401	89.401	6.073	-
Kar ve zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar	(1.635.089)	(3.615.032)	-	-
Nakit akış riskinden korunma kazançları/(kayıpları)	(2.148.621)	(4.637.963)	-	-
Yabancı para çevrim farklarındaki değişim	83.808	95.339	-	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı				
gelire ilişkin vergiler	429.724	927.592	-	-
-Dönem vergi gideri	-	-	-	-
-Ertelenmiş vergi geliri	429.724	927.592	-	-
Toplam kapsamlı gelir	5.056.915	624.519	5.034.306	2.656.831
Dönem karının dağılımı				
Ana ortaklık payları	7.049.605	4.597.152	5.058.600	2.656.831
Hisse başına kazanç	0,242	0,158	0,173	0,091
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı				
Ana ortaklık payları	5.056.915	624.519	5.034.306	2.656.831

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

**30 Haziran 2013 tarihinde sona eren
ara hesap dönemine ait konsolide özkaynaklar değişim tablosu
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

	Ödenmiş sermaye	Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları	Hisse senetleri ihraç primleri	Kar ve zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	Kar ve zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıl (zararları)/ karları	Dönem karı/(zararı)	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 2012 tarihi itibarıyla bakiyeler	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)
Aktüeryal kar/zarar	-	-	-	(24.294)	-	-	-	-	(24.294)
Dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	5.058.600	5.058.600
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	(24.294)	-	-	-	5.058.600	5.034.306
30 Haziran 2012 tarihi itibarıyla bakiyeler	29.160.000	30.657.866	92.957	(24.294)	-	3.343.777	-	5.058.600	68.288.906
1 Ocak 2013 tarihi itibarıyla bakiyeler	29.160.000	30.657.866	92.957	(245.124)	164.619	3.866.790	-	7.671.889	71.368.997
Kısıtlanmış yedeklere transfer	-	-	-	-	-	894.925	-	(894.925)	-
Geçmiş yıl kar/(zararına) transfer	-	-	-	-	-	-	6.531.840	(6.531.840)	-
Dağıtılan temettü	-	-	-	-	-	-	(6.531.840)	-	(6.531.840)
Muhasebe politikası değişikliği (TMS 19)	-	-	-	-	-	-	245.124	(245.124)	-
Konsolidasyon kapsamı değişikliği etkisi	-	-	-	-	-	122.339	-	-	122.339
Geçmiş dönem finansal riskten korunma fonu iptali	-	-	-	-	(214.825)	-	-	-	(214.825)
Geçmiş dönem yabancı para çevrim farkları iptali	-	-	-	-	50.206	-	-	-	50.206
Önceki dönem aktüeryal kar/zarar iptali	-	-	-	245.124	-	-	-	-	245.124
Finansal riskten korunma fonu	-	-	-	-	(1.504.072)	-	-	-	(1.504.072)
Yabancı para çevrim farkı	-	-	-	-	33.602	-	-	-	33.602
Aktüeryal kar/zarar	-	-	-	(602.725)	-	-	-	-	(602.725)
Dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	7.049.605	7.049.605
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	(357.601)	(1.635.089)	-	-	7.049.605	5.056.915
30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla bakiyeler	29.160.000	30.657.866	92.957	(602.725)	(1.470.470)	4.884.054	245.124	7.049.605	70.016.411

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

**30 Haziran 2013 tarihinde sona eren
ara hesap dönemine ait konsolide nakit akım tablosu**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		(Bağımsız	(Bağımsız
		incelemeden	incelemeden
		geçmiş)	geçmiş)
			Yeniden
			düzenlenmiş
			(Not 2.2)
		1 Ocak-	1 Ocak-
	Dipnotlar	30 Haziran 2013	30 Haziran 2012
Operasyonel faaliyetlere ilişkin nakit akışları			
Dönem karı		7.049.605	5.058.600
Düzeltilmeler			
Amortisman giderleri ve itfa payları	14, 15, 28	5.047.273	4.497.959
Vergi gideri/(geliri)	31	631.949	(147.919)
Kıdem tazminatı karşılığı	21	1.476.001	1.080.381
Kısa vadeli çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	21	827.247	174.003
Stok değer düşüş karşılığındaki değişim	10	(10.698)	(167.429)
Faiz geliri		(73.917)	(136.029)
Faiz gideri		2.626.936	3.901.229
Alacak reeskontu	7, 8	68.329	(130.717)
Borç reeskontu	7, 8	27.247	17.323
Gelir tahakkukları		(984.280)	(865.503)
Maddi duran varlık satış karı		-	(40.436)
İşletme sermayesindeki değişim öncesi faaliyetlerden kaynaklanan nakit akımı		16.685.692	13.241.462
Ticari alacaklar		(21.416.272)	(13.566.461)
Stoklar		(4.123.630)	7.754.479
Peşin ödenen giderler		(3.095.662)	(2.621.545)
Diğer dönen varlıklar		1.164.363	(1.019.501)
Diğer duran varlıklar		112.938	(5.995)
Ticari borçlar		6.954.996	118.381
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		1.495.837	312.790
İşletme sermayesindeki değişim sonrası faaliyetlerde (kullanılan)/kaynaklanan nakit		(2.221.738)	4.213.610
Ödenen vergiler		(786)	(2.553)
Ödenen kıdem tazminatı	21	(1.224.842)	(510.753)
Ödenen gider tahakkukları		(1.014.125)	-
Devlet teşviklerinden elde edilen nakit girişleri		348.991	-
İşletme faaliyetlerden (kullanılan)/elde edilen net nakit		(4.112.500)	3.700.304
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları			
Maddi duran varlık alımları	14	(1.432.163)	(7.605.448)
Maddi olmayan duran varlık alımları	15	(2.201.800)	(942.591)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satışlarından elde edilen nakit		-	49.293
Konsolidasyon kapsamı değişikliğinin etkisi		122.339	-
Alınan faiz		73.917	136.029
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit		(3.437.707)	(8.362.717)
Finansman faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları			
Banka kredilerindeki değişim		16.962.093	11.028.037
Ödenen temettü		(6.531.840)	(1.199.934)
Ödenen faiz		(2.540.446)	(4.773.149)
Finansman faaliyetlerinde kullanılan net nakit		7.889.807	5.054.954
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış		339.600	392.541
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		1.604.044	1.772.414
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri		1.943.644	2.164.955

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

1. Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Şirket") ve bağlı ortaklıkları (hep birlikte "Şirket"), ana ortaklık Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve hisselerinin çoğunluğuna veya kontrolüne sahip bulunduğu konsolidasyon kapsamında dört bağlı ortaklıktan oluşmaktadır.

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 ve ana ortağının hisse senetleri Borsa İstanbul A.Ş.'ye kote edilmiş olup ulusal pazarda işlem görmektedir.

Grup'un bünyesinde istihdam edilen ortalama personel sayısı: 1.746 kişidir (2012 ortalama personel sayısı: 1.859).

Şirket'in kayıtlı olduğu ofis adresi aşağıdaki gibidir:

Sabancı Center
Kule 2, 34330 4.Levent
İSTANBUL

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin 30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla tam konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkları ("Bağlı Ortaklıklar"), temel faaliyet konuları ile doğrudan ve dolaylı sermaye payları aşağıda belirtilmiştir:

	30 Haziran 2013		31 Aralık 2012		Faaliyet Konusu
	Doğrudan Sahiplik Oranı	Dolaylı Sahiplik Oranı	Doğrudan Sahiplik Oranı	Dolaylı Sahiplik Oranı	
Bağlı Ortaklıklar	%	%	%	%	
Yünsa Germany Gmbh	100	100	100	100	Pazarlama-Satış
Yünsa Italia SRL	100	100	100	100	Pazarlama-Satış
Yünsa UK Limited	100	100	100	100	Pazarlama-Satış
Yünsa Americas Inc.	100	100	100	100	Pazarlama-Satış

Ödenen temettü:

Grup cari dönemde 6.531.840 TL temettü ödemesi yapmıştır. Hisse başına ödenen temettü 30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla brüt 0,255 TL'dir (31 Aralık 2012: 1.199.934 TL; hisse başına ödenen temettü 0,04 TL'dir).

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 21 Ağustos 2013 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir.

Yünsa Y nl  Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma ilişkin Temel Esaslar

Finansal Tabloların HazırlanıŐ Temelleri ve Belirli Muhasebe Politikaları

İlişikteki ara dönem finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete' de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") esas alınmıştır.

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almıŐ olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan halka açık Şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Grup'un finansal tabloları, bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır.

Grup'un ara dönem  zet finansal tabloları yıl sonu finansal tablolarını içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Grup'un 31 Aralık 2012 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Ara dönem finansal tablolar KGK tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na göre Grup'un durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma deėiŐikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

Finansal tablolar tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

Kullanılan Para Birimi

Grup'un her işletmesinin kendi 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 konsolide finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

30 Haziran 2013 itibarıyla Grup'un bağlı ortaklıklarının fonksiyonel para birimi sırasıyla Avro olup, raporlama para birimleri TL'dir. Konsolide edilen bu iŐtiraklerden doğan çevrim farkı,  zkaynaklar altında bulunan yabancı para çevrim farkları hesabında yer almaktadır.

30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası tarafından açıklanan kur 1 Avro = 2,5137 TL'dir. 1 Ocak – 30 Haziran 2013 dönemi içinde Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası tarafından açıklanan kurun yıllık ortalaması 1 Avro = 2,4979 TL'dir.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları'na (UMS/UFRS uygulamasını benimseyenler dahil) uygun olarak finansal tablo hazırlayan Şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren UMSK tarafından yayımlanmış 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("UMS/TMS 29") uygulanmamıŐtır.

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

Konsolide finansal tablolar Şirket tarafından kontrol edilen ya da müşterek kontrol edilen işletmelerin finansal tablolarını kapsar. Kontrol, bir işletmenin faaliyetlerinden fayda elde etmek amacıyla finansal ve operasyonel politikaları üzerinde kontrol gücünün olması ile sağlanır.

Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların sonuçları, satın alım tarihinden sonra veya elden çıkarma tarihine kadar konsolide gelir tablosuna dahil edilir. Gerekli olması halinde Grup'un izlediği muhasebe politikalarıyla aynı olması amacıyla bağlı ortaklıkların finansal tablolarında muhasebe politikalarıyla ilgili düzeltmeler yapılmıştır. Tüm grup içi işlemler, bakiyeler, gelir ve giderler konsolidasyonda elimine edilmiştir.

Konsolide bağlı ortaklıkların net varlıklarındaki ana ortaklık dışı paylar (kontrol gücü olmayan paylar) Grup'un özkaynağının içinde ayrı olarak belirtilir. Ana ortaklık dışı paylar, ilk işletme birleşmelerinde oluşan bu paylar ile birleşme tarihinden itibaren özkaynakta meydana gelen değişikliklerdeki ana ortaklık dışı payların toplamından oluşur.

Bir şirketin Grup tarafından satın alımı gerçekleştiğinde ilgili bağlı ortaklığın aktif ve pasifleri, alım günü itibarıyla gerçeğe uygun değerleriyle ölçülür. Ana ortaklık dışı pay, aktif ve pasiflerin gerçeğe yakın değerlerinin ana ortaklık dışı payı oranında hesaplanmasıyla elde edilir. Dönem içinde alınan veya satılan iştiraklerin, alımın gerçekleştiği tarihten başlayan veya satışın gerçekleştiği tarihe kadar olan faaliyet sonuçları konsolide gelir tablosuna dahil edilir.

Şirket'in satın aldığı varlık için net aktif değerinin üzerinde bedel ödemesi durumunda konsolidasyon sırasında şerefiye ortaya çıkmaktadır. Değerleme sonrasında, satın alınan Şirket'e ait varlıkları, yükümlülükleri ve koşullu yükümlülüklerinin net gerçeğe uygun değerindeki Grup payının işletme birleşmesiyle ilgili maliyetleri aşması durumunda, aşan tutar gelir tablosu içinde muhasebeleştirilir.

Grup'un mevcut bağlı ortaklığının sermaye payındaki değişiklikler:

Grup'un bağlı ortaklıklarındaki sermaye payında kontrol kaybına neden olmayan değişiklikler özkaynak işlemleri olarak muhasebeleştirilir. Grup'un payı ile kontrol gücü olmayan payların defter değerleri, bağlı ortaklık paylarındaki değişiklikleri yansıtmak amacıyla düzeltilir. Kontrol gücü olmayan payların düzeltildiği tutar ile alınan veya ödenen bedelin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark, doğrudan özkaynaklarda Grup'un payı olarak muhasebeleştirilir.

Grup'un bir bağlı ortaklığındaki kontrolü kaybetmesi durumunda, satış sonrasındaki kar/zarar, i) alınan satış bedeli ile kalan payın gerçeğe uygun değerlerinin toplamı ile ii) bağlı ortaklığın varlık (şerefiye dahil) ve yükümlülüklerinin ve kontrol gücü olmayan payların önceki defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Bağlı ortaklığın varlıklarının gerçeğe uygun değer ile veya yeniden değerlendirilmiş tutarları ile değerlendirilmesi ve buna ilişkin birikmiş kazancın/zararın diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilmesi ve özkaynakta toplanması durumunda, diğer kapsamlı gelir içinde önceden muhasebeleştirilen ve özkaynakta toplanan tutarlar, Şirket'in ilgili varlıkları satmış olduğu varsayımı üzerine kullanılacak muhasebe yöntemine göre kayda alınır (örneğin; konuyla ilgili UFRS standartları uyarınca, kar/zarara aktarılması ya da doğrudan geçmiş yıl karlarına transfer).

Bağlı ortaklığın satışı sonrası kalan yatırımın kontrolünün kaybedildiği tarihteki gerçeğe uygun değeri, UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçüm standardı kapsamında belirlenen başlangıç muhasebeleştirmesinde gerçeğe uygun değer olarak ya da, uygulanabilir olduğu durumlarda, bir iştirak ya da müşterek olarak kontrol edilen bir işletmedeki yatırımın başlangıç muhasebeleştirmesindeki maliyet bedeli olarak kabul edilir.

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

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

Çalışanlara sağlanan faydalar standardında yapılan değişiklikler kapsamında kıdem tazminatına ilişkin aktüeryal kazanç/kayıplar özkaynaklar altında muhasebeleştirilmektedir. Bu uygulama 1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve uygulama geriye dönük olarak uygulanmıştır. Grup, 31 Aralık 2012 tarihli gelir tablosunda "genel yönetim giderleri" ve "ertelenmiş vergi gelir/gideri" hesabında muhasebeleştirilen 245.124 TL tutarındaki (ertelenmiş vergi etkisi netlenmiş olarak) aktüeryal kaybı 2012 Net dönem karı içerisinde netleştirilerek kıdem tazminatından aktüeryal kayıp kazançlar fonu içerisinde sınıflandırmıştır.

SPK'nın 7 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı toplantısında alınan karar uyarınca Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği kapsamına giren sermaye piyasası kurumları için 31 Mart 2013 tarihinden sonra sona eren ara dönemlerden itibaren yürürlüğe giren finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi yayınlanmıştır. Yürürlüğe giren bu formatlar uyarınca Grup'un finansal durum tablolarında çeşitli sınıflamalar yapılmıştır. Grup'un 31 Aralık 2012 tarihli finansal durum tablosunda yapılan sınıflamalar şunlardır:

- Diğer dönen varlıklar hesap grubunda gösterilen 420.939 TL tutarındaki peşin ödenmiş giderler finansal durum tablosunda ayrı bir hesap olarak,
- Diğer borçlar hesap grubunda gösterilen 3.517.049 TL tutarındaki personele borçlar, ödenecek vergi ve diğer kesintiler çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar içerisine,

Grup'un 30 Haziran 2012 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait kapsamlı gelir tablosunda tablosunda yapılan sınıflamalar şunlardır:

- Finansman gelirleri hesap grubunda bulunan ticari alacak ve borçlara ilişkin 3.134.580 TL tutarındaki kur farkı geliri, esas faaliyetlerden diğer gelirler içerisine,
- Finansman giderleri hesap grubunda bulunan ticari alacak ve borçlara ilişkin 4.828.419 TL tutarındaki kur farkı gideri esas faaliyetlerden diğer giderler içerisine sınıflandırılmıştır.

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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. Grup'un cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait ara dönem özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2013 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

1 Ocak 2013 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar aşağıdaki gibidir:

- TFRS 7 "Finansal Araçlar: Açıklamalar – Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik)", (Değişiklik sadece açıklama esaslarını etkilemektedir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.)
- TMS 1 "Finansal Tabloların Sunumu (Değişiklik) – Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu Unsurlarının Sunumu" (Değişiklik sadece sunum esaslarını etkilemiştir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.)
- TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar (Değişiklik)" (Standartta yapılan değişiklik kapsamında birçok konuya açıklık getirilmiş veya uygulamada değişiklik yapılmıştır. Yapılan birçok değişiklikten en önemlileri tazminat yükümlülüğü aralığı mekanizması uygulamasının kaldırılması, tanımlanmış fayda planlarında aktüeryal kar/zararının diğer kapsamlı gelir altında yansıtılması ve kısa ve uzun vadeli personel sosyal hakları ayrımının artık personelin hak etmesi prensibine göre değil de yükümlülüğün tahmini ödeme tarihine göre belirlenmesidir. Grup, aktüeryal kazanç/kayıplarını bu değişiklik öncesi gelir tablosunda muhasebeleştirilmekteydi. Aktüeryal kazanç/kaybın diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmesi sonucu oluşan değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkisi geçmişe dönük olarak Not 2.2'de açıklanmıştır.)

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

- TMS 27 "Bireysel Finansal Tablolar (Değişiklik)" (TFRS 10'nun ve TFRS 12'nin yayınlanmasının sonucu olarak, KGK TMS 27'de de değişiklikler yapmıştır. Yapılan değişiklikler sonucunda, artık TMS 27 sadece bağlı ortaklık, müştereken kontrol edilen işletmeler ve iştiraklerin bireysel finansal tablolarda muhasebeleştirilmesi konularını içermektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.)
- TMS 28 "İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar (Değişiklik)" (TFRS 11'in ve TFRS 12'nin yayınlanmasının sonucu olarak, KGK TMS 28'de de değişiklikler yapmış ve standardın ismini TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar olarak değiştirmiştir. Yapılan değişiklikler ile iştiraklerin yanı sıra, iş ortaklıklarında da özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirme getirilmiştir. Söz konusu standardın Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.)
- TFRS 10 "Konsolide Finansal Tablolar", (TFRS 10 - TMS 27 Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar Standardının konsolidasyona ilişkin kısmının yerini almıştır. Hangi şirketlerin konsolide edileceğini belirlemede kullanılacak yeni bir "kontrol" tanımı yapılmıştır. Mali tablo hazırlayıcılarına karar vermeleri için daha fazla alan bırakan, ilke bazlı bir standarttır. Söz konusu standardın Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.)
- TFRS 11 "Müşterek Düzenlemeler", (Standart müşterek yönetilen iş ortaklıklarının ve müşterek faaliyetlerin nasıl muhasebeleştirileceğini düzenlemektedir. Yeni standart kapsamında, artık iş ortaklıklarının oransal konsolidasyona tabi tutulmasına izin verilmemektedir. Söz konusu standardın Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.)
- TFRS 12 "Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları", (TFRS 12 iştirakler, iş ortaklıkları, bağlı ortaklıklar ve yapısal işletmelere ilişkin verilmesi gereken tüm dipnot açıklama gerekliliklerini içermektedir. Ara dönemdeki önemli olaylar ve işlemler nedeniyle verilmesi gereken açıklamalar dışında, yeni standart kapsamında yapılması gereken açıklamaların hiçbir ara dönemler için geçerli değildir dolayısıyla Grup ara dönemde bu açıklamaları sunmamıştır.)
- TFRS 13 "Gerçeğe Uygun Değerin Ölçümü", (Yeni standart gerçeğe uygun değer TFRS kapsamında nasıl ölçüleceğini açıklamakla beraber, gerçeğe uygun değer ne zaman kullanılabilir ve/veya kullanılması gerektiği konusunda bir değişiklik getirmemektedir. Tüm gerçeğe uygun değer ölçümleri için rehber niteliğindedir. Yeni standart ayrıca, gerçeğe uygun değer ölçümleri ile ilgili ek açıklama yükümlülükleri getirmektedir. Yeni açıklamaların sadece TFRS 13'ün uygulamaya başlandığı dönemden itibaren verilmesi gerekmektedir. Söz konusu açıklamaların finansal araçlara ilişkin olanlarının bazılarının TMS 34.16 A (j) uyarınca ara dönem özet finansal tablolarda da sunulması gerekmektedir. Söz konusu standardın Grup'un ara dönem özet finansal tabloları üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.)
- TFRYK 20 "Yerüstü Maden İşletmelerinde Üretim Aşamasındaki Harfiyat (Dekapaj) Maliyetleri", (Söz konusu yorum Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.)
- Uygulama Rehberi "TFRS 10, TFRS 11 ve TFRS 12 değişikliği", (Değişiklikler geriye dönük düzeltme yapma gerekliliğini ortadan kaldırmak amacıyla sadece uygulama rehberinde yapılmıştır. İlk uygulama tarihi "TFRS 10'un ilk defa uygulandığı yıllık hesap döneminin başlangıcı" olarak tanımlanmıştır. Kontrolün olup olmadığı değerlendirmesi karşılaştırmalı sunulan dönemin başı yerine ilk uygulama tarihinde yapılacaktır. Eğer TFRS 10'a göre kontrol değerlendirmesi TMS 27/TMSYK 12'ye göre yapılandan farklı ise geriye dönük düzeltme etkileri saptanmalıdır. Ancak, kontrol değerlendirmesi aynı ise geriye dönük düzeltme gerekmez. Eğer birden fazla karşılaştırmalı dönem sunuluyorsa, sadece bir dönemin geriye dönük düzeltilmesine izin verilmiştir. KGK, aynı sebeplerle TFRS 11 ve TFRS 12 uygulama rehberlerinde de değişiklik yapmış ve geçiş hükümlerini kolaylaştırmıştır. Değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.)

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

TFRS'deki iyileştirmeler:

1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olan ve aşağıda açıklanan 2009-2011 dönemi yıllık TFRS iyileştirmelerinin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

- TMS 1 Finansal Tabloların Sunuşu: İhtiyari karşılaştırmalı ek bilgi ile asgari sunumu mecburi olan karşılaştırmalı bilgiler arasındaki farka açıklık getirilmiştir.
- TMS 16 Maddi Duran Varlıklar: Maddi duran varlık tanımına uyan yedek parça ve bakım ekipmanlarının stok olmadığı konusuna açıklık getirilmiştir.
- TMS 32 Finansal Araçlar: Sunum: Hisse senedi sahiplerine yapılan dağıtımların vergi etkisinin TMS 12 kapsamında muhasebeleştirilmesi gerektiğine açıklık getirilmiştir. Değişiklik, TMS 32'de bulun mevcut yükümlülükleri ortadan kaldırıp şirketlerin hisse senedi sahiplerine yaptığı dağıtımlardan doğan her türlü gelir vergisinin UMS 12 hükümleri çerçevesinde muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir.
- TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama: TMS 34'de her bir faaliyet bölümüne ilişkin toplam bölüm varlıkları ve borçları ile ilgili istenen açıklamalara açıklık getirilmiştir. Faaliyet bölümlerinin toplam varlıkları ve borçları sadece bu bilgiler işletmenin faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili merciine düzenli olarak raporlanıyorsa ve açıklanan toplam tutarlarda bir önceki yıllık mali tablolara göre önemli değişiklik olduysa açıklanmalıdır.

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

- TMS 32 "Finansal Araçlar: Sunum - Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik)" (Değişiklikler 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu standardın Grup'un finansal durumunu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.)
- TFRS 9 "Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama", (Aralık 2011 de yapılan değişiklikle yeni standart, 1 Ocak 2015 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır. Söz konusu standardın Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olması beklenmemektedir.)

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut TFRS standartlarındaki değişiklikler TMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup ara dönem finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS' de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

- TFRS 10 "Konsolide Finansal Tablolar (Değişiklik)", (Söz konusu standardın Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmayacaktır.)
- TFRYK Yorum 21 Zorunlu Vergiler, (Söz konusu yorum 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yorumun geçmişe dönük olarak uygulanması zorunludur. Yorumun Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmayacaktır.)
- TMS 36 "Varlıklarda Değer Düşüklüğü - Finansal olmayan varlıklar için geri kazanılabilir değer açıklamaları (Değişiklik)", (Bu değişiklik, 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. İşletme UFRS 13'ü uygulamışsa erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu standardın Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olması beklenmemektedir.)
- TMS 39 "Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme – Türev ürünlerin devri ve riskten korunma muhasebesinin devamlılığı (Değişiklik)", (Bu değişiklik, 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu standardın Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olması beklenmemektedir.)

KGK tarafından yayınlanan ilke kararları

2013-1 Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi

KGK, 20 Mayıs 2013 tarihinde finansal tablolarının yeknesak olmasını sağlamak ve denetimini kolaylaştırmak amacıyla "Finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi" yayınlamıştır. Bu düzenlemede yer alan finansal tablo örnekleri, bankacılık, sigortacılık, bireysel emeklilik veya sermaye piyasası faaliyetlerinde bulunmak üzere kurulan finansal kuruluşlar dışında TMS'yi uygulamakla yükümlü olan şirketlerin hazırlayacakları finansal tablolara örnek teşkil etmesi amacıyla yayınlanmıştır. Grup bu düzenlemenin gerekliliklerini yerine getirmek amacıyla Not 2.2'de belirtilen sınıflama değişikliklerini yapmıştır.

2013-2 Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi

Karara göre i) ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin hakların birleşmesi (pooling of interest) yöntemi ile muhasebeleştirilmesi gerektiği, ii) dolayısıyla finansal tablolarda şerefiyeye yer verilmemesi gerektiği ve iii) hakların birleştirilmesi yöntemi uygulanırken, ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başı itibarıyla birleşme gerçekleşmiş gibi finansal tabloların düzeltilmesi ve ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başından itibaren karşılaştırmalı olarak sunulması gerektiği hükme bağlanmıştır. Söz konusu kararların Grup'un finansal tablolarında bir etkisi olmayacaktır.

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2013-3 İntifa Senetlerinin Muhasebeleştirilmesi

İntifa senedinin hangi durumlarda finansal bir borç hangi durumlarda ise özkaynağa dayalı finansal araç olarak muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirilmiştir. Söz konusu kararların Grup'un finansal tablolarında bir etkisi olmayacaktır.

2013-4 Karşılıklı İştirak Yatırımlarının Muhasebeleştirilmesi

Bir işletmenin iştirak yatırımı olan bir işletmede kendisine ait hisselerin bulunması durumu karşılıklı iştirak ilişkisi olarak tanımlanmış ve karşılıklı iştiraklerin muhasebeleştirilmesi konusu, yatırımın türüne ve uygulanan farklı muhasebeleştirme esaslarına bağlı olarak değerlendirilmiştir. Söz konusu ilke kararı ile konu aşağıdaki üç ana başlık altında değerlendirilmiş ve her birinin muhasebeleştirme esasları belirlenmiştir.

- i) Bağlı ortaklığın, ana ortaklığın özkaynağa dayalı finansal araçlarına sahip olması durumu,
- ii) İştiraklerin veya iş ortaklığının yatırımcı işletmenin özkaynağa dayalı finansal araçlarına sahip olması durumu,
- iii) İşletmenin özkaynağa dayalı finansal araçlarına, TMS 39 ve TFRS 9 kapsamında muhasebeleştiği bir yatırımının bulunduğu işletme tarafından sahip olunması durumu.

Söz konusu kararların Grup'un finansal tablolarında bir etkisi olmayacaktır.

2.7 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Konsolide 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 Grup'a 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:

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

Grup 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

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

b) İlişkili taraflar

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

c) Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan 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 satış gerçekleştirilmek 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 değerinde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

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.

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

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

Vadesine kadar elde tutulan finansal varlıklar

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

Satılmaya hazır finansal varlıklar

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

Krediler ve alacaklar

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

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

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

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

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

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

Nakit ve nakit benzerleri

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

Finansal yükümlülükler

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

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

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

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

Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler, 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.

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Türev finansal araçlar ve finansal riskten korunma muhasebesi

Grup'un faaliyetleri, temelde işletmeyi kur ve faiz oranlarındaki değişimlere bağlı olan finansal risklere maruz bırakmaktadır. Grup, 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.

Grup, 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.

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

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

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 amortismanına tabi tutulmamışlardır.

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.

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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). 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.

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 amortisman 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 masrafları, oluştuğu dönem içerisinde gelir tablosuna kaydedilir.

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

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

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

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

g) Borçlanma maliyetleri

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

Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştuğu dönemde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

h) Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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

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

Cari vergi

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

Ertelenmiş vergi

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

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

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

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

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

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

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

i) Çalışanlara sağlanan faydalar

Kıdem tazminatları:

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

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar özkaynaklar altında bulunan kar ve zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler altında yansıtılmıştır.

Kar payı ve ikramiye ödemeleri

Grup, bazı düzeltmeler sonrası şirket hissedarlarına ait karı dikkate alan bir yöntemle dayanarak hesaplanan kar payı ve ikramiyeyi yükümlülük ve gider olarak kaydetmektedir. Grup, sözleşmeye bağlı bir zorunluluk ya da zımni bir yükümlülük yaratan geçmiş bir uygulamanın olduğu durumlarda karşılık ayırmaktadır.

j) Kur değişiminin etkileri

Grup’un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Grup’un geçerli para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.

Her bir işletmenin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan dövizde endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası’na çevrilmiştir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL’ye çevrilmiştir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

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

Grup'un yabancı faaliyetlerindeki varlık ve yükümlülükler, konsolide finansal tablolarda bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak TL cinsinden ifade edilir. Gelir ve gider kalemleri, işlemlerin gerçekleştiği tarihteki kurların kullanılması gereken dönem içerisindeki döviz kurlarında önemli bir dalgalanma olmadığı takdirde (önemli dalgalanma olması halinde, işlem tarihindeki kurlar kullanılır), dönem içerisindeki ortalama kurlar kullanılarak çevrilir. Oluşan kur farkı özkaynak olarak sınıflandırılır ve Grup'un "yabancı para çevrim farkları" hesabına transfer edilir. Söz konusu çevrim farkları yabancı faaliyetin elden çıkarıldığı dönemde gelir tablosuna kaydedilir.

k) Hisse başına kazanç

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

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

l) Sermaye ve temettüleri

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

m) Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

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

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

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

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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, Grup'un esas faaliyetlerinden (tekstil ve konfeksiyon satışı) kaynaklanan nakit akımlarını gösterir.

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

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Grup'un 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.

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

p) Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması

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

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

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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.

Grup, Türkiye Bilim ve Teknik Araştırma Kurulu'ndan ("TUBITAK") yardım almaktadır. TUBITAK, 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. Devlettten 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.

s) Grup'un muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar

Kıdem tazminat yükümlülüğü

Kıdem tazminat yükümlülüklerinin bugünkü değeri 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 oluşukları dönemde gelir tablosu ile ilişkilendirilirler.

Grup 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 21).

Stokların net gerçekleşebilir değeri

Stoklar, net gerçekleşebilir değer ya da maliyet bedelinden düşük olanı ile değerlendirilir. Grup yönetimi, bilanço tarihi itibarıyla bazı mamül stoklarının maliyetinin net gerçekleşebilir değerinden yüksek olduğunu tespit etmiştir. Yönetim, değer düşüklüğü hesaplamasında, stokların satışından gelecekte elde edilecek nakit akım tutarlarını, yerine koyma maliyetlerini ve olağan ticari faaliyet içerisinde oluşacak satış fiyatını tahmin etmiştir. Yapılan tahminler neticesinde, stokların değeri 166.045 TL (31 Aralık 2012: 176.743 TL) tutarında indirilmiştir (Not 10).

**30 Haziran 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların değer düşüklüğü

Grup, 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. Iskonto oranı, paranın zaman değerine ilişkin geçerli piyasa değerlendirmelerini ve varlığa özgü riskleri yansıtan vergi öncesi orandır. Grup, 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. Grup, konfeksiyon segmentindeki binaları için yaptığı değer düşüklüğü çalışmasında satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri kullanmıştır. Diğer varlıklar için kullanımdaki değer hesaplamalarından faydalanılmıştır. 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla yapılan incelemeler neticesinde değer düşüklüğüne ilişkin herhangi bir gösterge tespit edilmemiştir.

Ertelenmiş vergiler

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

Şüpheli alacaklar

Şüpheli alacak karşılıkları, Grup yönetiminin bilanço tarihi itibarıyla var olan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememesi riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken ilişkili kuruluş ve anahtar müşteriler dışında kalan borçluların geçmiş performansları piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır. İlgili bilanço tarihi itibarıyla şüpheli alacak karşılıkları Not 8'de yansıtılmıştır.

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

İşletme içi yaratılan maddi olmayan duran varlıkların geri kazanımı

Geliştirme faaliyetleri (ya da Grup içi bir projenin gelişim aşaması) sonucu ortaya çıkan işletme içi yaratılan maddi olmayan duran varlıklar yalnızca bu varlıkların kullanıma veya satışa hazır hale gelebilmesinin teknik olarak mümkün olması, işletmenin bu varlığı tamamlama, kullanma veya satma niyetinin bulunması, maddi olmayan varlığı kullanma veya satma imkanının bulunması, maddi olmayan duran varlığın muhtemel ekonomik faydayı nasıl oluşturacağının belirli olması, ayrıca, maddi olmayan duran varlığın çıktısının veya maddi olmayan duran varlığın kendisinin bir piyasasının olması veya işletme bünyesinde kullanılacaksa maddi olmayan duran varlığın kullanılabilir olması, geliştirme safhasını tamamlamak ve maddi olmayan duran varlık kullanmak veya satmak için yeterli teknik, mali ve diğer kaynakların mevcut olması ve geliştirme sürecinde maddi olmayan duran varlıkla ilgili yapılan harcamaların güvenilir bir biçimde ölçülebilir olması halinde kayda alınır. İşletme içi yaratılan maddi olmayan duran varlıklar kayda alınmadıklarında, geliştirme harcamaları olarak oluştukları dönemde gider olarak kaydedilir.

Dönem içinde Grup yönetimi işletme içi yaratılan maddi olmayan duran varlıkların muhtemel ekonomik faydalarının varlığını yeniden tetkik etmiştir. Grup yönetimi projelerin beklenildiği gibi devam edeceğine inanmaktadır ve yapılan analiz üzerine projelerin benzer ekonomik fayda yaratacağını öngörmektedir. Yönetim ekonomik fayda azalsa dahi varlıkların kayıtlı bedellerinin geri kazanılmasının söz konusu olduğundan emindir. Bu durum Grup yönetimi tarafından yakından takip edilmektedir ve yönetim gelecekteki piyasa faaliyetlerinin düzeltme yapılmasını gerektirdiği durumlarda söz konusu düzeltmeleri yapacaktır.

Karşılıklar

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

Türev araçların ve diğer finansal araçların gerçeğe uygun değerleri

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

3. İşletme birleşmeleri :

Yoktur (2012: Yoktur).

4. İş ortaklıkları:

Yoktur (2012: Yoktur).

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5. Bölümlere göre raporlama

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

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

a) Bölüm gelirleri:

	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013	1 Ocak - 30 Haziran 2012	1 Nisan - 30 Haziran 2012
Tekstil	131.796.379	63.127.014	131.234.464	67.293.164
Konfeksiyon	7.145.844	3.381.291	7.320.404	3.962.546
	138.942.223	66.508.305	138.554.868	71.255.710

b) Bölüm varlıkları:	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Tekstil	222.619.726	199.263.563
Konfeksiyon	13.685.040	9.829.215
Bölüm varlıkları	236.304.766	209.092.778

c) Bölüm yükümlülükleri:	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Tekstil	161.434.540	135.204.028
Konfeksiyon	4.853.815	2.519.753
Bölüm yükümlülükleri	166.288.355	137.723.781

d-1) 1 Ocak - 30 Haziran 2013 dönemi bölüm analizi:

	Tekstil	Konfeksiyon	Toplam
Satış gelirleri	131.796.379	7.145.844	138.942.223
Satışların maliyeti	(103.084.878)	(4.523.876)	(107.608.754)
Brüt esas faaliyet karı	28.711.501	2.621.968	31.333.469
Genel yönetim giderleri	(4.653.870)	(245.492)	(4.899.362)
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	(11.499.508)	(2.528.064)	(14.027.572)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(557.585)	-	(557.585)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	7.161.758	29.789	7.191.547
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(3.906.214)	(13.780)	(3.919.994)
Bölüm sonucu	15.256.082	(135.579)	15.120.503

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5. Bölümlere göre raporlama (devamı)**d-2) 1 Nisan - 30 Haziran 2013 dönemi bölüm analizi:**

	Tekstil	Konfeksiyon	Toplam
Satış gelirleri	63.127.014	3.381.291	66.508.305
Satışların maliyeti	(47.041.546)	(2.121.685)	(49.163.231)
Brüt esas faaliyet karı	16.085.468	1.259.606	17.345.074
Genel yönetim giderleri	(2.407.246)	(123.051)	(2.530.297)
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	(6.343.081)	(1.341.516)	(7.684.597)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(264.963)	-	(264.963)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	5.771.267	22.596	5.793.863
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(2.099.200)	(7.835)	(2.107.035)
Bölüm sonucu	10.742.245	(190.200)	10.552.045

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
Genel yönetim giderleri	(4.142.601)	(245.932)	(4.388.533)
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	(10.939.248)	(2.637.599)	(13.576.847)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(612.422)	-	(612.422)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	3.437.705	15.141	3.452.846
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(5.340.190)	(6.104)	(5.346.294)
Bölüm sonucu	7.087.170	34.245	7.121.415

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
Genel yönetim giderleri	(2.064.038)	(129.125)	(2.193.163)
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	(5.518.821)	(1.350.516)	(6.869.337)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(278.112)	-	(278.112)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	2.148.682	293	2.148.975
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(2.111.835)	(1.772)	(2.113.607)
Bölüm sonucu	4.175.678	112.298	4.287.976

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5. Bölümlere göre raporlama (devamı)**e) Yatırım harcamaları:**

	1 Ocak – 30 Haziran 2013	1 Ocak – 30 Haziran 2012
Tekstil	1.588.616	10.290.679
Konfeksiyon	44.688	128.328
	1.633.304	10.419.007

f-1) 1 Ocak - 30 Haziran 2013 dönemi nakit çıkışı gerektirmeyen giderler:

	Tekstil	Konfeksiyon	Toplam
- Amortisman ve itfa payları	4.870.896	176.377	5.047.273
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	1.364.467	65.900	1.430.367
	6.235.363	242.277	6.477.640

f-2) 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	1.286.611	31.772	1.318.383
	5.617.011	199.331	5.816.342

6. Nakit ve nakit benzerleri

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Banka		
- vadesiz mevduat	1.192.320	1.585.926
- vadeli mevduat	731.780	-
Diğer	19.544	18.118
	1.943.644	1.604.044

Nakit ve nakit benzerlerindeki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 34. notta açıklanmıştır.

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

7. İlişkili taraf açıklamaları

a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar:	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş. (1)	5.511	2.358
Temsa Global San.ve Tic. A.Ş. (2)	-	1.348
Olmuksa International Paper Sabancı Ambalaj San. ve Tic. A.Ş. (3)	-	674
Bimsa Uluslararası İş, Bilgi ve Yönetim Sistemleri A.Ş. (2)	1.925	1.685
Brisa Bridgestone Sabancı Lastik San.Tic. A.Ş. (2)	914	10.736
Exsa Export Sanayi Mamulleri Satış ve Araştırma A.Ş. (2)	337	-
Enerjisa Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. (2)	457	-
Enerjisa Enerji Üretim A.Ş. (2)	1.925	-
Enerjisa Enerji A.Ş. (2)	2.605	-
Enerjisa Elektrik Perakende Satış A.Ş. (2)	674	-
	14.348	16.801
Eksi: Tahakkuk etmemiş finansman geliri	(331)	(338)
	14.017	16.463

İlişkili taraflardan alacaklar genel olarak 4 aydan kısa olup (2012: 4 aydan kısa) 30 Haziran 2013 tarihinde TL ve yabancı para cinsinden ilişkili taraflardan alacaklar sırasıyla yıllık % 6,59 ve LIBOR oranları kullanılarak iskonto edilmiştir.

b) İlişkili taraflara borçlar:	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Aksigorta A.Ş. (2)	108.606	7.802
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş. (1)	14.644	41.680
Olmuksa International Paper Sabancı Ambalaj San. ve Tic. A.Ş. (3)	-	9.027
Bimsa Uluslararası İş, Bilgi ve Yönetim Sistemleri A.Ş. (2)	17.924	9.952
Sasa Polyester Sanayi A.Ş. (2)	5.443	5.508
Avivasa Emeklilik ve Hayat A.Ş. (2)	1.340	-
	147.957	73.969
Eksi: Tahakkuk etmemiş finansman giderleri	(2.419)	(1.293)
	145.538	72.676

İlişkili taraflara borçların vadesi 3 aydan kısa olup 30 Haziran 2013 tarihinde TL ve yabancı para cinsinden ilişkili taraflara borçlar sırasıyla yıllık % 6,59 ve LIBOR oranları kullanılarak iskonto edilmiştir.

c) Banka mevduatları:	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Akbank T.A.Ş.		
- vadesiz mevduat	261.582	904.263
- vadeli mevduat	731.780	-
	993.362	904.263

(1) Ortak

(2) Grup içi şirket

(3) Olmuksa International Paper Sabancı Ambalaj San. ve Tic. A.Ş. 2013 yılı Ocak ayı içerisinde 3. Şahıs bir şirket tarafından satın alınarak tamamen Holding bünyesinden çıkarılmıştır.

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

7. İlişkili taraf açıklamaları (devam)

d) İlişkili taraflardan yapılan ürün alımları:

	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013	1 Ocak - 30 Haziran 2012	1 Nisan - 30 Haziran 2012
Sasa Polyester Sanayi A.Ş. (2)	5.036	2.584	-	-
	5.036	2.584	-	-

e) İlişkili taraflara yapılan ürün satışları:

	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013	1 Ocak - 30 Haziran 2012	1 Nisan - 30 Haziran 2012
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş. (1)	5.103	5.103	-	-
Exsa Export Sanayi Mamulleri Satış ve Araştırma A.Ş. (2)	313	313	-	-
Brisa Bridgestone Sabancı Lastik San Tic.A.Ş. (2)	846	846	-	-
Enerjisa Enerji A.Ş. (2)	2.412	2.412	-	-
Enerjisa Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. (2)	423	423	-	-
Enerjisa Elektrik Perakende Satış A.Ş. (2)	624	624	-	-
Enerjisa Üretim A.Ş. (2)	1.782	1.782	-	-
	11.503	11.503	-	-

f) İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları:

	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013	1 Ocak - 30 Haziran 2012	1 Nisan - 30 Haziran 2012
Aksigorta A.Ş. (*) (2)	561.080	272.054	581.487	295.228
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş. (**) (1)	648.022	370.761	584.958	264.983
Bimsa Ulus. İş, Bilgi ve Yön. Sis. A.Ş. (***) (2)	47.020	14.641	49.131	26.281
Avivasa Emeklilik ve Hayat A.Ş. (****) (2)	94.649	438	79.174	-
Yünsa Americas Inc. (4)	-	-	15.651	1.817
Yünsa Germany GmbH (4)	-	-	1.062.146	752.848
Yünsa Italia S.R.L. (4)	-	-	357.427	240.397
Yünsa U.K Limited (4)	-	-	597.621	297.279
	1.350.771	657.894	3.327.595	1.878.833

(*) Grup Aksigorta A.Ş.'den sigorta hizmet almaktadır.

(**) Grup Hacı Ömer Sabancı Holding'den sağlık hizmeti, bakım-onarım hizmeti ve bina ortak hizmeti almaktadır.

(***) Grup Bimsa Ulus. İş, Bilgi ve Yön. Sis. A.Ş.'den bilgi işlem hizmeti almaktadır.

(****) Grup Avivasa Emeklilik Hayat A.Ş.'den sigorta hizmeti almaktadır.

(1) Ortak

(2) Grup içi şirket

(4) Bağlı ortaklık

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

7. İlişkili taraf açıklamaları (devam)**g) İlişkili taraflardan yapılan sabit kıymet alımları:**

	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013	1 Ocak - 30 Haziran 2012	1 Nisan - 30 Haziran 2012
Bimsa Uluslararası İş. Bilgi Yönetim Sistemleri A.Ş. (2)	36.551	15.189	14.788	5.722
Teknosa İç ve Dış Ticaret A.Ş. (2)	6.503	5.520	-	-
	43.054	20.709	14.788	5.722

h) Diğer gelirler:

	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013	1 Ocak - 30 Haziran 2012	1 Nisan - 30 Haziran 2012
Aksigorta A.Ş (2)	1.565	1.565	39.956	223
	1.565	1.565	39.956	223

i) Diğer giderler:

	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013	1 Ocak - 30 Haziran 2012	1 Nisan - 30 Haziran 2012
Sasa Polyester Sanayi A.Ş. (2)	50	50	-	-
Aksigorta A.Ş (2) (*)	13.848	2.001	21.462	-
	13.898	2.051	21.462	-

j) Faiz ve kur farkı gideri:

	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013	1 Ocak - 30 Haziran 2012	1 Nisan - 30 Haziran 2012
Akbank T.A.Ş (*) (2)	1.388.579	1.056.895	161.204	299.646
	1.388.579	1.056.895	161.204	299.646

(1) Ortak

(2) Grup içi şirket

(*) Akbank ile yıl içerisinde gerçekleştirilen faiz ve kur farkı giderinin 1.169.537 TL'si kur farkı giderinden oluşmaktadır.

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

7. İlişkili taraf açıklamaları (devam)

k) Kira gideri:

	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013	1 Ocak - 30 Haziran 2012	1 Nisan - 30 Haziran 2012
Hacı Ömer Sabancı Holding (1)	534.300	267.150	503.652	251.826
	534.300	267.150	503.652	251.826

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

	1 Ocak- 30 Haziran 2013	1 Ocak- 30 Haziran 2012
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	1.252.636	1.369.107
Diğer uzun vadeli faydalar	24.411	8.416
İşten çıkarılmayla ilgili faydalar	-	-
	1.277.047	1.377.523

(1) Ortak

8. Ticari alacak ve borçlar

Kısa vadeli ticari alacaklar:	30 Haziran 2012	31 Aralık 2012
Ticari alacaklar	83.178.114	68.850.514
İlişkili taraflardan alacaklar (Not 7)	14.348	16.801
Alacak senetleri	19.171.898	12.080.773
	102.364.360	80.948.088
Eksi: Tahakkuk etmemiş finansman geliri (-)	(570.914)	(502.585)
Ticari alacaklar, net	101.793.446	80.445.503

30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla TL ve yabancı para cinsinden ticari alacaklar sırasıyla yıllık %6,59 (30 Haziran 2012: %8,92) ve LIBOR oranları kullanılarak iskonto edilmiştir.

Şüpheli alacak karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
1 Ocak itibarıyla bakiyeler	-	296.572
İptal edilen şüpheli alacak karşılığı	-	(296.572)
30 Haziran	-	-

Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 34. notta verilmiştir.

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

8. Ticari alacak ve borçlar (devamı)

Kısa vadeli ticari borçlar:	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Yurtdışı satıcılara borçlar	20.194.323	13.004.449
Yurtiçi satıcılara borçlar	14.144.726	13.785.843
İş ve hizmet borçları	2.594.489	3.262.238
İlişkili taraflara borçlar (Not 7)	147.957	73.969
	37.081.495	30.126.499
Eksi: Tahakkuk etmemiş finansman gideri (-)	(272.210)	(299.457)
	36.809.285	29.827.042

Ticari borçların vadesi 1 aydan kısa olup 30 Haziran 2013 tarihinde TL ve yabancı para cinsinden ticari borçlar sırasıyla yıllık %6,59(30 Haziran 2012:%8,85) ve LIBOR oranları kullanılarak iskonto edilmiştir.

Ticari borçlardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 34. notta verilmiştir.

9. Diğer alacak ve borçlar

Diğer Alacaklar	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Personelden alacaklar	44.574	18.122
Diğer	5.206	7.053
	49.780	25.175
Diğer borçlar	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Alınan sipariş avansları	463.846	524.162
	463.846	524.162

10. Stoklar

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Hammadde	6.282.505	6.077.978
Yarımamüller	23.627.221	29.159.162
Mamüller	18.509.372	17.511.598
Ticari mallar	11.714.139	2.233.713
Yoldaki mallar	3.827.523	4.722.649
Diğer stoklar	1.175.755	1.307.785
Stok değer düşüş karşılığı (-)	(166.045)	(176.743)
	64.970.470	60.836.142

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

10. Stoklar (devamı)

Stok değer düşüklüğü karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Ocak - 30 Haziran 2012
1 Ocak	(176.743)	(167.429)
Dönem içinde kullanılan karşılık (Not 24)	10.698	167.429
30 Haziran	(166.045)	-

11. Canlı varlıklar

Yoktur (2012: Yoktur).

12. Peşin ödenmiş giderler

Dönen Varlıklar	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Sigorta giderleri	643.673	13.080
Teminat mektup komisyonları	38.105	87.659
Maliyetlerle ilgili giderler	1.318.385	277.170
Sponsorluk bedeli	447.283	-
Stok ve sabit kıymet avansları	684.685	43.030
Diğer	384.470	-
	3.516.601	420.939
Duran Varlıklar	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Sigorta- Abonman giderleri	14.853	12.957
	14.853	12.957

13. Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Yoktur (2012: Yoktur).

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

14. Maddi duran varlıklar

Maddi varlıkların dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2013	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Haziran 2013
<u>Maliyet bedeli:</u>					
Arazi ve arsalar	482.197	-	-	-	482.197
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	6.656.949	-	-	-	6.656.949
Binalar	41.955.118	81.095	-	-	42.036.213
Makine, tesis ve cihazlar	172.224.649	1.144.522	(882.672)	43.644	172.530.143
Taşıt araçları	135.049	-	-	-	135.049
Döşeme ve demirbaşlar	4.708.965	152.434	(11.291)	-	4.850.108
Özel maliyetler	3.422.742	24.220	-	-	3.446.962
Yapılmakta olan yatırımlar	36.031	29.892	-	(43.644)	22.279
	229.621.700	1.432.163	(893.963)	-	230.159.900
<u>Birikmiş amortismanlar:</u>					
Yerüstü ve yeraltı düzenleri	(5.790.126)	(58.664)	-	-	(5.848.790)
Binalar	(24.482.812)	(549.704)	-	-	(25.032.516)
Makine, tesis ve cihazlar	(144.168.399)	(3.254.253)	880.662	-	(146.541.990)
Taşıt araçları	(65.944)	(7.840)	-	-	(73.784)
Döşeme ve demirbaşlar	(4.078.616)	(89.474)	11.291	-	(4.156.799)
Özel maliyetler	(2.850.169)	(135.369)	-	-	(2.985.538)
	(181.436.066)	(4.095.304)	891.953	-	(184.639.417)
Net defter değeri	48.185.634				45.520.483

Cari dönem amortisman ve itfa giderlerinin 3.912.653 TL'si satılan malın maliyetine, 182.651 TL'si faaliyet giderlerine dahil edilmiştir.

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

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

15. Maddi olmayan duran varlıklar

	1 Ocak 2013	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Haziran 2013
<u>Maliyet bedeli:</u>					
Haklar	365.037	-	-	-	365.037
Bilgisayar programları	4.589.125	195.159	-	-	4.784.284
Devam etmekte olan Ar-Ge projeleri	5.940.672	2.006.641	-	-	7.947.313
	10.894.834	2.201.800	-	-	13.096.634
<u>Birikmiş amortismanlar:</u>					
Haklar	(298.747)	(10.424)	-	-	(309.171)
Bilgisayar programları	(2.926.716)	(439.492)	-	-	(3.366.208)
Ar-Ge projeleri	(1.133.013)	(502.053)	-	-	(1.635.066)
	(4.358.476)	(951.969)	-	-	(5.310.445)
Net defter değeri	6.536.358				7.786.189

Cari dönem itfa paylarının 928.640 TL'si satılan malın maliyetine, 23.329 TL'si faaliyet giderlerine dahil edilmiştir.

	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

16. Şerefiye

Yoktur (2012: Yoktur).

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

17. Devlet teşvik ve yardımları

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Ar-Ge teşviği (*)	1.945.075	1.639.711
	1.945.075	1.639.711

(*) Grup 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 ve Ar-Ge Merkezi personeli ücretleri üzerinden faydalanılan Gelir Vergisi, Damga Vergisi, SSK Teşviği ve TÜBİTAK onaylı projeler ile ilgili alınan teşvik tutarlarından oluşmaktadır.

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 ilişkilendirilmiştir ve ilgili varlıkların ekonomik ömrü boyunca sistematik şekilde kâr veya zarara yansıtılmaktadır.

18. Finansal borçlar – borçlanma maliyetleri

	30 Haziran 2013		31 Aralık 2012	
	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı %	TL	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı %	TL
Kısa vadeli banka kredileri:				
TL krediler	6,59	72.115.000	7,15	52.230.000
Euro krediler	1,89	31.026.599	1,96	27.670.102
ABD Doları krediler	1,30	4.606.046	2,78	11.670.682
İngiliz Sterlini krediler	2,85	3.697.659	4,44	2.912.427
Toplam		111.445.304		94.483.211
Faiz tahakkuku		892.257		805.767
		112.337.561		95.288.978

Finansal borçlardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 34. notta açıklanmıştır.

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

19. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

Koşullu varlık ve yükümlülükler:

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Alınan kefalet ve teminat senetleri	7.292.810	6.841.770
Alınan teminat mektupları	5.785.622	4.092.600
Alınan ipotekler	655.050	390.050
	13.733.482	11.324.420

Alınan teminatlar esas itibariyle yapılan satışlarla ilgili olarak müşterilerden alınmıştır. Alınan teminat mektuplarının finansal risk ile ilişkilendiren bölümü 34. dipnotta gösterilmiştir. Şirket, ayrıca yaptığı ihracatları Türk Eximbank'a sigorta ettirmektedir.

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

19. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler (devamı)

30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat/ipotek/rehin ("TRI") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2013					31 Aralık 2012				
	TL Karşılığı	TL	ABD Doları	Avro	Diğer	TL Karşılığı	TL	ABD Doları	Avro	Diğer
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRI'lerin toplam tutarı	11.196.204	10.894.138	94.868	47.525	-	35.116.949	34.840.138	94.868	45.796	-
Teminat	11.196.204	10.894.138	94.868	47.525	-	35.116.949	34.840.138	94.868	45.796	-
Rehin	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
İpotek	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B. Konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRI'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Teminat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Rehin	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
İpotek	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRI'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Teminat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Rehin	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
İpotek	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D. Diğer verilen TRI'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRI'lerin	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Teminat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Rehin	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
İpotek	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRI'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Teminat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Rehin	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
İpotek	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine vermiş olduğu TRI'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Teminat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Rehin	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
İpotek	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam TRI	11.196.204	10.894.138	94.868	47.525	-	35.116.949	34.840.138	94.868	45.796	-

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

19. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler (devamı)

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un öz kaynaklarına oranı 30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2012: %0).

Verilen teminat mektupları çeşitli Gümrük Müdürlükleriyle ilgilidir. 30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'ler bulunmamaktadır.

20. Taahhütler

Grup'un dahilinde işleme izin belgeleri kapsamında 39.500.000 ABD Doları tutarında ihracat taahhüdü bulunmaktadır (31 Aralık 2012: 10.600.000 ABD Doları).

Kiralama Sözleşmeleri:

Grup'un cari yıl içinde faaliyet kiralamaları ile ilişkilendirilen direkt giderleri 1.659.310 TL'dir (31 Aralık 2012: 3.420.552 TL).

Faaliyet kiralamalarına ilişkin Grup'un kira taahhütleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
1 yıl içinde	2.346.993	1.478.489
1-5 yıl içinde	3.716.100	2.641.966
	6.063.093	4.120.455

21. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ve borçlar

Kısa vadeli çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar:

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Kullanılmamış izin borçları	1.249.191	1.294.824
Ödenecek işçi ücretleri	1.486.510	1.502.940
Ödenecek vergi ve fonlar	744.533	833.081
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	2.158.886	1.181.028
	5.639.120	4.811.873

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

	2013	2012
1 Ocak	1.294.824	1.135.273
Dönem (gideri) / geliri	(45.633)	238.003
30 Haziran	1.249.191	1.373.276

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

21. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ve borçlar (devamı)

Uzun vadeli çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar:

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Kıdem tazminatı karşılığı	6.981.938	6.283.777
	6.981.938	6.283.777

Türk İş Kanunu'na göre, Grup'ta bir senesini doldurmuş olan ve Grup'la ilişkisi kesilen veya emekli olan, 25 hizmet yılını (kadınlarda 20) dolduran ve emekliliğini kazanan, askere çağrılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür.

Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla 3.254 TL (31 Aralık 2012 – 3.129 TL) ile sınırlandırılmıştır.

UMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), Grup'un 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 2013 tarihi itibarıyla, ekli konsolide finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık % 6,16 enflasyon ve %10,12 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık %3,73 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2012: %3,73). Emeklilik olasılığının tahmini için devir hızı oranı %96,95 olarak hesaplanmıştır. İsteğe bağlı işten ayrılma neticesinde ödenmeyip, Grup'a kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır. 30 Haziran 2013 itibarıyla Grup çalışanlarının kendi istekleri ile işten ayrılma olasılığı %3,05'dir (31 Aralık 2012: %3,56).

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

	2013	2012
1 Ocak	6.283.777	5.173.501
Faiz maliyeti	117.192	120.543
Hizmet maliyeti	1.358.809	959.838
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	447.002	30.367
Ödemeler	(1.224.842)	(510.753)
30 Haziran	6.981.938	5.773.496

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

22. Diğer varlık ve yükümlülükler

Türev finansal araçlar

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Türev finansal varlıklar	-	268.531
	-	268.531

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Türev finansal yükümlülükler	2.905.988	-
	2.905.988	-

Grup satışlarının bir bölümünü döviz kuru forward sözleşmeleri ile koruma altına almıştır.

Söz konusu döviz kuru forward sözleşmelerinin nominal tutarı 16.400.000 Avro ve 3.000.000 İngiliz Sterlini ve 10.000.000 Dolar'dır. 30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla Grup'un döviz kuru forward sözleşmelerinin gerçeğe uygun bedeli 2.905.988 TL olup, bu tutar bilançoda diğer finansal yükümlülükler ve özkaynaklar altında gösterilmiştir (2012: 268.531 TL).

Diğer dönen varlıklar	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
İadesi talep edilecek KDV	278.719	999.863
Devreden KDV	5.110.301	5.064.608
İş avansları	80.974	55.812
Peşin ödenen vergiler	786	1.971
Diğer (*)	1.367.199	651.096
	6.837.979	6.773.350

(*) Grup, Türk ismi altında ihracat işlemi gerçekleştirdiğinden Devlet tarafından teşvik geliri elde etmektedir. 904.958 TL'lik bu tutar Diğer varlık ve yükümlülükler dipnotunda diğer dönen varlıklar diğer bölümünde gösterilmektedir.

Diğer kısa vadeli yükümlülükler	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Maliyet gider karşılıkları	532.578	800.177
Diğer	618.039	187.772
	1.150.617	987.949

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

23. Özkaynaklar

A) Ödenmiş Sermaye:

Şirket'in hissedarları ve hisse oranları 30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	TL	Pay (%)
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.	16.878.507	57,88
Halka açık kısım	8.930.818	30,63
Diğer (*)	3.350.675	11,49
	29.160.000	100

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

Grup'un 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 kullanılabilir ve ödenmiş sermayenin %50'sini aşmadıkça diğer amaçlarla kullanılamamaktadır.

C) Yabancı Para Çevrim Farkı:

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

Yabancı para çevrim farklarının dönem içerisindeki hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Dönem başı bakiyesi	(50.206)	-
Yurtdışındaki işletmenin net varlıklarının çevriminden kaynaklanan kur farkları	83.808	(50.206)
Dönem sonu bakiyesi	33.602	(50.206)

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

24. Satışlar ve satışların maliyeti

	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013	1 Ocak - 30 Haziran 2012	1 Nisan - 30 Haziran 2012
a) Satış gelirleri				
Yurtdışı satışlar	75.112.197	35.820.571	82.191.174	42.364.153
Yurtiçi satışlar	63.830.026	30.687.734	56.363.694	28.891.557
	138.942.223	66.508.305	138.554.868	71.255.710
b) Satışların maliyetleri				
İlk madde ve malzeme gideri	(47.853.951)	(24.282.523)	(62.979.246)	(31.669.189)
Doğrudan işçilik gideri	(14.184.572)	(7.081.959)	(13.237.612)	(6.776.263)
Genel üretim giderleri	(26.285.230)	(12.753.721)	(27.651.401)	(14.158.153)
Amortisman giderleri	(4.841.293)	(2.433.841)	(4.262.181)	(2.167.538)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	(5.443.260)	987.103	(2.505.413)	(2.227.835)
Mamul stoklarındaki değişim	997.774	439.001	1.735.017	181.592
Satılan mamullerin maliyeti	(97.610.532)	(45.125.940)	(108.900.836)	(56.817.386)
Satılan ticari malların maliyeti	(10.008.920)	(4.040.796)	(2.228.796)	(845.104)
Konusu kalmayan stok değer düşüş karşılığındaki değişim	10.698	3.505	167.429	-
Satışların maliyeti	(107.608.754)	(49.163.231)	(110.962.203)	(57.662.490)

25. Devam eden inşaat sözleşmelerine ilişkin varlıklar

Yoktur (2012: Yoktur).

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

26. Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri, genel yönetim giderleri ve araştırma geliştirme giderleri**Genel yönetim giderleri**

	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013	1 Ocak - 30 Haziran 2012	1 Nisan - 30 Haziran 2012
Personel	(2.385.674)	(1.295.847)	(2.260.983)	(1.221.612)
Danışmanlık	(101.517)	(55.574)	(160.322)	(105.741)
Kira	(320.665)	(160.469)	(323.812)	(162.155)
Kıdem tazminatı	(1.476.001)	(665.576)	(1.080.381)	(511.892)
Kullanılmamış izin borçlarındaki değişiklik	45.633	96.634	(238.003)	(48.786)
Amortisman ve itfa payları	(11.248)	(5.396)	(15.031)	(8.625)
Diğer	(649.890)	(444.069)	(310.001)	(134.352)
Toplam genel yönetim giderleri	(4.899.362)	(2.530.297)	(4.388.533)	(2.193.163)

Pazarlama satış ve dağıtım giderleri

	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013	1 Ocak - 30 Haziran 2012	1 Nisan - 30 Haziran 2012
Personel	(2.535.311)	(1.292.604)	(2.463.876)	(1.227.014)
Danışmanlık	(2.195.033)	(1.303.368)	(2.396.014)	(1.265.227)
İhracat ve navlun	(5.997.513)	(3.266.963)	(5.652.836)	(2.926.806)
Pazarlama	(197.719)	(102.923)	(208.393)	(103.692)
Kira	(1.198.398)	(625.404)	(1.227.710)	(616.845)
Nakliyat	(338.502)	(158.798)	(937.507)	(467.109)
Amortisman ve itfa payları	(183.066)	(90.005)	(207.869)	(124.297)
Reklam giderleri	(285.381)	(251.195)	(55.014)	(26.804)
Diğer	(1.096.649)	(593.337)	(427.628)	(111.543)
Toplam pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(14.027.572)	(7.684.597)	(13.576.847)	(6.869.337)

Araştırma ve geliştirme giderleri

	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013	1 Ocak - 30 Haziran 2012	1 Nisan - 30 Haziran 2012
Personel	(394.826)	(192.385)	(521.340)	(262.152)
Amortisman ve itfa payları	(11.666)	(5.012)	(12.878)	(6.276)
Diğer	(151.093)	(67.566)	(78.204)	(9.684)
Toplam araştırma ve geliştirme giderleri	(557.585)	(264.963)	(612.422)	(278.112)

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

27. Esas faaliyetlerden diğer gelirler / giderler

	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013	1 Ocak - 30 Haziran 2012	1 Nisan - 30 Haziran 2012
Hammadde ve hurda satışı geliri	146.224	63.059	195.338	97.724
Maddi varlık satış karı	-	-	40.436	635
Fiyat farkı reklamasyon gelirleri	84.214	78.949	32.549	30.613
Marka-Fuar teşvik gelirleri	904.958	904.958	-	-
Vade farkı gelirleri	69.330	-	293	293
Ticari alacak ve borç kur farkı gelirleri	5.929.616	4.745.651	3.134.580	2.003.918
Diğer	57.205	1.246	49.650	15.792
Toplam esas faaliyetlerden diğer gelirler	7.191.547	5.793.863	3.452.846	2.148.975

	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013	1 Ocak - 30 Haziran 2012	1 Nisan - 30 Haziran 2012
Tazminat ve cezalar	(30.248)	(17.648)	(207.339)	(105.214)
Harçlar ve aidatlar	(135.120)	(65.937)	(129.316)	(61.771)
Özel işlem vergisi	(18.906)	(10.143)	(14.443)	(7.642)
Hammadde ve hurda satışı gideri	-	-	(7.652)	(7.652)
Ticari alacak ve borç kur farkı giderleri	(3.493.969)	(1.900.647)	(4.828.419)	(1.841.588)
Diğer	(241.751)	(112.660)	(159.125)	(89.740)
Toplam esas faaliyetlerden diğer giderler	(3.919.994)	(2.107.035)	(5.346.294)	(2.113.607)

28. Niteliklerine göre giderler

	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013	1 Ocak - 30 Haziran 2012	1 Nisan - 30 Haziran 2012
A) Tahakkuk eden ücret ve maaşlar				
Satılan malın maliyetine giden	(16.457.115)	(8.200.360)	(15.361.208)	(7.793.937)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderlerindeki	(1.934.242)	(984.884)	(1.853.019)	(924.079)
Genel yönetim giderlerindeki	(2.034.075)	(1.100.196)	(1.955.173)	(1.187.574)
Araştırma geliştirme giderlerindeki	(394.826)	(192.385)	(521.340)	(262.152)
	(20.820.258)	(10.477.825)	(19.690.740)	(10.167.742)

	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013	1 Ocak - 30 Haziran 2012	1 Nisan - 30 Haziran 2012
B) Amortisman giderleri dağılımı				
Satılan malın maliyetine giden	(4.841.293)	(2.433.841)	(4.262.181)	(2.167.538)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderlerindeki	(183.066)	(90.005)	(207.869)	(124.297)
Araştırma geliştirme giderlerindeki	(11.666)	(5.012)	(12.878)	(6.276)
Genel yönetim giderlerindeki	(11.248)	(5.396)	(15.031)	(8.625)
	(5.047.273)	(2.534.254)	(4.497.959)	(2.306.736)

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

29. Finansal giderler

	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013	1 Ocak - 30 Haziran 2012	1 Nisan - 30 Haziran 2012
Kur farkı (gideri)/geliri	(4.083.385)	(4.142.456)	2.568.098	812.022
Faiz gideri	(2.531.301)	(1.383.632)	(3.901.229)	(1.920.505)
Diğer finansman giderleri	(824.263)	(400.462)	(877.603)	(539.231)
	(7.438.949)	(5.926.550)	(2.210.734)	(1.647.714)

30. Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar ve durdurulan faaliyetler

Yoktur (2012: Yoktur.).

31. Vergi varlık ve yükümlülükleri

Bilanço tablolarına yansıtılmış vergi tutarları aşağıdaki gibidir.

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Ödenecek kurumlar vergisi	-	-
Eksi: Peşin ödenen vergiler (Not:22)	(786)	(1.971)
	(786)	(1.971)

Kurumlar Vergisi

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

2013 yılında uygulanan efektif vergi oranı %20'dir (2012: %20).

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2013 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplanmıştır (2012: 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.

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

31. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

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.

30 Haziran 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren yıllara ait gelir tablolarına yansıtılmış vergi tutarları aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2013	1 Nisan- 30 Haziran 2013	1 Ocak- 30 Haziran 2012	1 Nisan- 30 Haziran 2012
- Ertelenen vergi (gideri)/geliri	(631.949)	(28.343)	147.919	16.569
	(631.949)	(28.343)	147.919	16.569

Ertelenmiş Vergi

Grup, 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 (2012: %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.

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

31. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 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 2013	31 Aralık 2012	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Birikmiş mali zarar	-	(5.427.950)	-	1.085.590
Maddi ve maddi olmayan varlıklar	(8.521.119)	(7.504.781)	1.704.224	1.500.956
Stoklar	280.122	222.898	(56.024)	(44.580)
Kıdem tazminatı karşılığı	(6.981.938)	(6.283.777)	1.396.387	1.256.755
Diğer karşılıklar	(1.249.191)	(1.294.824)	249.838	258.965
Diğer finansal varlıklar	21.510	99.179	(4.302)	(19.835)
Türev finansal varlıklar	-	268.531	-	(53.706)
Türev finansal yükümlülükler	(2.905.988)	-	581.198	-
Ertelenen vergi varlıkları - net	19.356.604	19.920.724	3.871.321	3.984.145

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Bir yıldan uzun sürede yararlanılması beklenen ertelenen vergi varlıkları	3.100.611	2.757.711

Ertelenmiş vergi varlıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2013	2012
1 Ocak	3.984.145	2.406.658
Cari dönem ertelenen vergi (gideri)/geliri	(631.949)	147.919
Türev finansal varlık ertelenmiş vergisi	429.724	-
Aktüeryal kayıp/kazanç ertelenmiş vergisi	89.401	6.073
30 Haziran	3.871.321	2.560.650

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Ocak - 30 Haziran 2012
Faaliyetlerden elde edilen vergi öncesi kar	7.681.554	4.910.681
Gelir vergisi oranı %20 (2012: %20)	1.536.311	982.136
Vergi etkisi:		
- kanunen kabul edilmeyen giderler	30.567	65.320
- kullanılamayacak vergi zararlarının etkisi	-	-
- kullanılan vergi zararlarının etkisi	-	(1.120.791)
- kullanılan Ar-Ge indirimlerinin etkisi	(872.903)	-
- vergiye konu olmayacak zamanlama farklarının etkisi	(62.026)	(74.584)
Gelir tablosundaki vergi karşılık geliri	631.949	(147.919)

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

32. Hisse başına kazanç

	30 Haziran 2013	30 Haziran 2012
Net dönem karı	7.049.605	5.058.600
Beheri 1 Kr nominal değerdeki hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	2.916.000.000	2.916.000.000
Hisse başına kazanç (Kr)	0,242	0,173

33. Finansal 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, Grup tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme metotları kullanılarak tespit olunmuştur. Ancak, makul değer tahmininde piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler kullanılır. Buna göre, burada sunulan tahminler, Grup'un 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 Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

33. Finansal araçlar (devamı)

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri

	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	Satılmaya hazır finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
30 Haziran 2013					
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	1.943.644	-	-	1.943.644	6
Ticari alacaklar	101.779.429	-	-	101.779.429	8
İlişkili taraflardan alacaklar	14.017	-	-	14.017	7
Diğer alacaklar	49.780	-	-	49.780	9
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	-	-	-	-	
Finansal yatırımlar	-	-	-	-	
Diğer finansal varlıklar	-	-	-	-	
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	-	-	112.337.561	112.337.561	18
Ticari borçlar	-	-	36.663.747	36.663.747	8
İlişkili taraflara borçlar	-	-	145.538	145.538	7
Diğer borçlar	-	-	463.846	463.846	9
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	2.905.988	2.905.988	22
31 Aralık 2012					
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	1.604.044	-	-	1.604.044	6
Ticari alacaklar	80.429.040	-	-	80.429.040	8
İlişkili taraflardan alacaklar	16.463	-	-	16.463	7
Diğer alacaklar	25.175	-	-	25.175	
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	-	-	-	-	
Finansal yatırımlar	-	-	-	-	
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	-	-	95.288.978	95.288.978	18
Ticari borçlar	-	-	29.754.366	29.754.366	8
İlişkili taraflara borçlar	-	-	72.676	72.676	7
Diğer borçlar	-	-	524.162	524.162	9
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	-	-	

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

34. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

a) Sermaye risk yönetimi

Grup'un sermaye yönetimindeki amacı; Grup'un 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.

Grup, 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.

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Toplam borçlar	112.337.561	95.288.978
Eksi:Nakit ve nakit benzeri değerler	(1.943.644)	(1.604.044)
Net borç	110.393.917	93.684.934
Toplam özkaynak	70.016.411	71.368.997
Toplam sermaye	180.410.328	165.053.931
Net borç / Toplam sermaye oranı	%61	%57

b) Finansal Risk Faktörleri

Grup 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. Grup'un risk yönetimi programı genel olarak mali piyasalardaki belirsizliğin, Grup 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 Grup'a finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Grup, işlemlerini yalnızca kredi güvenilirliği olan taraflarla gerçekleştirme ve mümkün olduğu durumlarda, yeterli teminat elde etme yoluyla kredi riskini azaltmaya çalışmaktadır. Grup'un maruz kaldığı kredi riskleri devamlı olarak izlenmektedir. Grup'un ihracat alacakları çeşitli finans kuruluşları nezdinde sigortalı olduğu için önemli tahsil edilememe riski taşımamaktadır.

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

34. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Alacaklar		
	İlişkili taraf		İlişkili taraf		Bankalardaki mevduat	Türev araçlar	Diğer
30 Haziran 2013	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	Bankalardaki mevduat	Türev araçlar	Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*) (A +B+C+D+E)	14.017	101.779.429	-	49.780	1.924.100	-	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	37.239.602	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	14.017	94.682.486	-	49.780	1.924.100	-	-
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	-	6.775.252	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	5.066.332	-	-	-	-	-
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 Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

34. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar						
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat	Türev araçlar	Diğer
31 Aralık 2012	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*) (A +B+C+D+E)	16.463	80.419.040	-	25.175	1.585.926	-	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	26.029.391	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	16.463	75.124.277	-	25.175	1.585.926	-	-
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	-	5.304.763	-	-	-	-	-
-Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	3.359.884					-
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 Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

34. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla ticari alacakların 2.163.608 TL tutarındaki bölümü kredi kartı slip alacaklarından oluşmakta olup vadeleri ortalama 3 aya kadardır (31 Aralık 2012: 2.295.900 TL).

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

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	1.478.444	1.733.263
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	1.429.588	1.434.993
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	3.605.929	1.584.282
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	261.291	552.225
Toplam vadesi geçen alacaklar	6.775.252	5.304.763
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	5.066.332	3.359.884

b.2 Likidite riski yönetimi

Likidite riski yönetimi ile ilgili esas sorumluluk, yönetim kuruluna aittir. Yönetim kurulu, Grup yönetiminin kısa, orta ve uzun vadeli fonlama ve likidite gereklilikleri için, uygun bir likidite riski yönetimi oluşturmuştur. Grup, 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, Grup'un 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.

Likidite riski tablosu:

30 Haziran 2013

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	112.337.561	114.337.640	63.860.671	50.476.969
Ticari borçlar	36.809.285	37.107.989	29.845.039	7.262.950
Diğer borçlar	463.846	463.846	463.846	-
Toplam yükümlülük	149.610.692	151.909.475	94.169.556	57.739.919

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

34. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

30 Haziran 2013

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)
Türev finansal yükümlülükler				
Diğer finansal yükümlülükler	2.905.988	2.905.988	1.488.609	1.417.379
Toplam yükümlülük	2.905.988	2.905.988	1.488.609	1.417.379

31 Aralık 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	95.288.978	96.591.403	66.467.733	30.123.670
Ticari borçlar	29.827.042	30.126.499	23.781.372	6.345.127
Diğer borçlar	524.162	524.162	524.162	-
Toplam yükümlülük	125.640.182	127.242.064	90.773.267	36.468.797

31 Aralık 2012

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)
Türev finansal varlıklar				
Diğer finansal varlıklar	268.531	268.531	(85.381)	353.912
Toplam yükümlülük	268.531	268.531	(85.381)	353.912

b.3) Piyasa riski yönetimi

Grup'un 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 Grup'un maruz kaldığı piyasa riskinde veya maruz kalınan riskleri yönetim ve ölçüm yöntemlerinde, önceki yıla göre bir değişiklik olmamıştır.

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

34. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi

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

Aşağıdaki tablo Grup'un ABD Doları, EURO ve GBP kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Grup 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 Grup 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.

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

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

34. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

30 Haziran 2013	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer
1. Ticari Alacak	45.178.415	7.071.631	10.676.150	1.592.603	32.106
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	1.107.887	244.200	146.287	92.177	61
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	46.286.302	7.315.831	10.822.437	1.684.780	32.167
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)	46.286.302	7.315.831	10.822.437	1.684.780	32.167
10. Ticari Borçlar	20.644.897	10.425.813	210.191	1.273	22.244
11. Finansal Yükümlülükler	39.416.167	2.413.498	12.361.115	1.262.642	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	60.061.064	12.839.311	12.571.306	1.263.915	22.244
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)	60.061.064	12.839.311	12.571.306	1.263.915	22.244
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	69.260.280	10.000.000	16.400.000	3.000.000	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden Türev ürünlerin tutarı	69.260.280	10.000.000	16.400.000	3.000.000	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden Türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	55.485.518	4.476.520	14.651.131	3.420.865	9.923
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(13.774.762)	(5.523.480)	(1.748.869)	420.865	9.923
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	75.112.197	10.643.882	20.014.488	2.453.390	-
26. İthalat	46.393.217	22.173.287	2.222.491	13.502	142.410

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

34. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

31 Aralık 2012	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer
1. Ticari Alacak	35.471.815	4.463.347	10.201.753	1.227.529	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	850.905	357.026	85.901	3.711	928
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	36.322.720	4.820.373	10.287.654	1.231.240	928
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)	36.322.720	4.820.373	10.287.654	1.231.240	928
10. Ticari Borçlar	13.788.544	7.429.880	206.987	700	28.440
11. Finansal Yükümlülükler	42.293.647	6.547.358	11.782.923	1.014.500	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	56.082.191	13.977.238	11.989.910	1.015.200	28.440
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)	56.082.191	13.977.238	11.989.910	1.015.200	28.440
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	92.479.200	-	32.000.000	6.000.000	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden Türev ürünlerin tutarı	92.479.200	-	-	-	-
19.b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden Türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	72.719.729	(9.156.865)	30.297.744	6.216.040	(27.512)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(19.759.471)	(9.156.865)	(1.702.256)	216.040	(27.512)
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 2012	82.191.174	10.676.666	22.081.154	3.929.883	-
26. İthalat – 1 Ocak – 30 Haziran 2012	62.621.887	27.524.638	4.928.265	8.793	370.475

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

34. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

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

30 Haziran 2013		
Kar / Zarar		
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(1.063.159)	1.063.159
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	(1.063.159)	1.063.159
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(439.613)	439.613
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(439.613)	439.613
GBP kurlarının TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
7- GBP net varlık / yükümlülüğü	123.280	(123.280)
8- GBP kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- GBP Varlıkları net etki (7+8)	123.280	(123.280)
CHF kurlarının TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
10- CHF net varlık / yükümlülüğü	2.016	(2.016)
11- CHF kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-
12- CHF Varlıkları net etki (10+11)	2.016	(2.016)
TOPLAM (3 + 6 +9+12)	(1.377.476)	1.377.476

31 Aralık 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	(1.632.303)	1.632.303
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	(1.632.303)	1.632.303
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(400.320)	400.320
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(400.320)	400.320
GBP kurlarının TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
7- GBP net varlık / yükümlülüğü	62.021	(62.021)
8- GBP kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- GBP Varlıkları net etki (7+8)	62.021	(62.021)
CHF kurlarının TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
10- CHF net varlık / yükümlülüğü	(5.346)	5.346
11- CHF kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-
12- CHF Varlıkları net etki (10+11)	(5.346)	5.346
	(1.975.948)	1.975.948

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

34. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

b.3.2) Faiz oranı riski yönetimi

Grup'un sabit ve değişken faiz oranları üzerinden borçlanması, Grup'u faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Söz konusu risk, Grup tarafından sabit ve değişken oranlı borçlar arasında uygun bir dağılım yapılmak suretiyle, yönetilmektedir.

Grup'un faiz oranına duyarlı finansal araçlarının dağılımı aşağıdaki gibidir:

Faiz pozisyonu tablosu		
	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Değişken Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Varlıklar	-	268.531
Finansal Yükümlülükler	2.905.988	-

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

30 Haziran 2013 tarihinde TL para birimi cinsinden olan faiz %1 puan yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, 29.060 TL vergi öncesi kar/zarar oluşmaktadır (31 Aralık 2012: 2.685 TL).

35. Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Şirket'in üyesi bulunduğu Türkiye Tekstil Sanayii İşverenleri Sendikası ile Türkiye Tekstil Örne ve Giyim Sanayii İşçileri Sendikası (TEKSİF) arasında sürdürülen XXIII. Dönem Toplu İş Sözleşmesi görüşmeleri kapsamında, TEKSİF tarafından, 24 Temmuz 2013 tarih ve 20-216 sayılı Yönetim Kurulu kararı uyarınca, 15 Ağustos 2013 tarihinden itibaren uygulamaya konulmak üzere grev kararı alındığı Şirket'e tebliğ edilmiştir.

Bu durum karşısında, Türkiye Tekstil Sanayii İşverenleri Sendikası Yönetim Kurulu tarafından 15 Ağustos 2013 tarihinde başlatılmak üzere lokavt uygulama kararı alınmıştır.

Söz konusu grev kararı 15 Ağustos 2013 itibarıyla uygulamaya konulmuştur.

36. Finansal tabloları önemli ölçüde etkileyen ya da finansal tabloların açık, yorumlanabilir ve anlaşılabilir olması açısından açıklanması gerekli olan diğer hususlar

Yoktur.

37. Finansal yatırımlar

Yoktur.

38. Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar

Yoktur.