

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

**1 Ocak – 30 Haziran 2016 ara hesap dönemine ait
konsolide finansal tablolar ve sınırlı denetim rapor**

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

İçindekiler	Sayfa
Ara dönem finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim raporu.....	1
Ara dönem konsolide finansal durum tablosu (bilanço)	2 - 3
Ara dönem konsolide kar veya zarar tablosu	4
Ara dönem konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu	5
Ara dönem konsolide özkaynaklar değişim tablosu	6
Ara dönem konsolide nakit akış tablosu	7
Ara dönem konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar.....	8 - 64

Ara Dönem Özet Finansal Bilgilere İlişkin Sınırlı Denetim Raporu

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

Giriş

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Şirket") ve Bağlı Ortaklıkları'nın ("Grup") 30 Haziran 2016 tarihli ilişikteki konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ait konsolide kâr veya zarar ve konsolide diğer kapsamlı gelir tablosunun, konsolide özkaynak değişim tablosunun ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özetinin ve diğer açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı denetimin kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı (SBDS) 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartları'na uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem konsolide finansal bilgilerin, Grup'un 30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla finansal durumunun, finansal performansının ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ilişkin nakit akışlarının Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak, tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunulmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

Dikkat çekilen husus

Şirket'in ilişikteki finansal tablo dipnotu 19'da 2010, 2011, 2012 ve 2013 yıllarına ilişkin olarak kurumlar vergisi incelemesinden geçtiğine, bu incelemeler sonucunda ilgili yıllarda iştirak tasfiye zararının kurumlar vergisi matrahından indirim konusu yapılması nedeniyle Vergi Dairesi tarafından Şirket'e 26.151.123 TL vergi aslı ve cezası kesildiğine, ancak Şirket yönetiminin ilgili dipnotda açıkladığı sebepleri dikkate alarak finansal tablolarında karşılık ayrılmadığına ilişkin yapmış olduğu açıklamalara dikkat ederiz. Ancak bu husus, tarafımızca verilen sınırlı olumlu görüşün dayanağı değildir.

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


Mehmet Canoğlu, SMMM
Sorumlu Denetçi

4 Ağustos 2016
İstanbul, Türkiye

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla****konsolide finansal durum tablosu****(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

		Carli dönem	Geçmiş dönem
		(Bağımsız Sınırlı denetimden geçmiş)	(Bağımsız denetimden geçmiş)
Dipnot referansları		30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Varlıklar			
Toplam dönen varlıklar		225.420.863	218.891.659
Nakit ve nakit benzerleri	6	1.129.859	4.015.374
Ticari alacaklar	8	91.723.770	96.257.454
- ilişkili taraflardan ticari alacaklar	7	5.578	-
- ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	8	91.718.192	96.257.454
Diğer alacaklar	9	843.107	1.745.506
- ilişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	9	843.107	1.745.506
Türev araçlar	22	5.588.806	1.516.756
- Riskten korunma amaçlı türev araçlar	22	5.588.806	1.516.756
Stoklar	10	112.088.748	103.466.663
Peşin ödenmiş giderler	12	1.989.522	1.730.914
Diğer dönen varlıklar	22	12.057.051	10.158.992
- ilişkili olmayan taraflardan diğer dön. var.	22	12.057.051	10.158.992
Toplam duran varlıklar		73.049.149	69.154.092
Maddi duran varlıklar	14	53.508.412	50.239.535
Maddi olmayan duran varlıklar	15	15.212.606	14.058.379
Peşin ödenmiş giderler	12	208.110	192.102
- ilişkili olmayan taraflara peşin öd. gid.	12	208.110	192.102
Ertelenmiş vergi varlığı	31	4.120.021	4.664.076
Toplam varlıklar		298.470.012	288.045.751

30 Haziran 2016 tarihinde sona eren ara hesap dönemi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolar Yönetim Kurulu tarafından 4 Ağustos 2016 tarihinde onaylanmıştır.

İlişikte 8 ile 64'üncü sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla

konsolide finansal durum tablosu

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

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		(Bağımsız	(Bağımsız
		Sınırlı	denetimden
		denetimden	denetimden
		geçmiş)	geçmiş)
	Dipnot	30 Haziran	31 Aralık
	referansları	2016	2015
Kaynaklar			
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		202.732.760	191.425.243
Kısa vadeli borçlanmalar	18	158.511.129	146.455.399
- İlişkili taraflardan kısa vadeli borçlanmalar	7	579.500	582.000
- Banka kredileri	7	579.500	582.000
- İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borç.	18	157.931.629	145.873.399
- Banka kredileri	18	157.931.629	145.873.399
Ticari borçlar	8	36.852.861	36.436.729
İlişkili taraflara ticari borçlar	7	476.903	363.958
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	8	36.375.958	36.072.771
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	21	5.671.762	5.269.766
Türev araçlar	22	-	792.772
- Riskten korunma amaçlı türev araçlar	22	-	792.772
Ertelenmiş gelirler	9	1.027.425	861.935
- İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler	9	1.027.425	861.935
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	22	669.583	1.608.642
- İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli yüküm.	22	669.583	1.608.642
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		13.320.189	12.052.495
Uzun vadeli karşılıklar	21	13.320.189	12.052.495
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vad.karş.	21	13.320.189	12.052.495
Toplam özkaynaklar		82.417.063	84.568.013
Ödenmiş sermaye	23	29.160.000	29.160.000
Sermaye düzeltme farkları		30.657.866	30.657.866
Paylara ilişkin primler (iskontolar)		92.957	92.957
Kar ve zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)		(3.191.436)	(3.105.162)
Kar ve zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)		5.070.268	1.187.050
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		21.481.403	21.436.111
Geçmiş yıl karları veya zararları		1.929.326	245.124
Net dönem karı veya zararı	32	(2.783.321)	4.894.067
Toplam kaynaklar		298.470.012	288.045.751

İlişikte 8 ile 64'üncü sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

**30 Haziran 2016 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
konsolide kar veya zarar tablosu
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

		Cari dönem (Bağımsız Sınırlı denetimden geçmiş)	Cari dönem (Bağımsız Sınırlı denetimden geçmemiş)	Geçmiş dönem (Bağımsız Sınırlı denetimden geçmiş)	Geçmiş dönem (Bağımsız Sınırlı denetimden geçmemiş)
	Dipnot referansları	1 Ocak- 30 Haziran 2016	1 Nisan- 30 Haziran 2016	1 Ocak- 30 Haziran 2015	1 Nisan- 30 Haziran 2015
Sürdürülen faaliyetler					
Hasılat	24	133.580.385	59.727.155	148.876.803	70.746.430
Satışların maliyeti	24	(103.952.080)	(48.928.048)	(117.546.278)	(56.529.997)
Ticari faaliyetlerden brüt kar (zarar)		29.628.305	12.799.107	31.330.527	14.216.433
Genel yönetim giderleri	26	(9.636.340)	(5.252.267)	(8.187.666)	(4.843.999)
Pazarlama giderleri	26	(15.239.435)	(7.613.792)	(14.726.800)	(7.425.272)
Araştırma ve geliştirme giderleri	26	(731.043)	(349.634)	(538.208)	(41.777)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	27	5.210.983	2.402.619	12.125.200	5.576.071
Esas faaliyetlerden diğer giderler	27	(4.994.320)	(2.471.972)	(3.449.897)	(1.394.482)
Esas faaliyet karı (zararı)		4.238.150	(485.939)	16.553.156	6.086.974
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	27	174.225	146.847	832.066	832.066
Finansman geliri (gideri) öncesi faaliyet karı		4.412.375	(339.092)	17.385.222	6.919.040
Finansman giderleri	29	(7.603.037)	(4.252.909)	(11.752.688)	(5.730.223)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı (zararı)		(3.190.662)	(4.592.001)	5.632.534	1.188.817
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) geliri	31	407.341	169.885	(734.136)	(293.966)
Dönem vergi (gideri) geliri		-	-	-	234.654
Ertelenmiş vergi (gideri) geliri		407.341	169.885	(734.136)	(528.620)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı (zararı)		(2.783.321)	(4.422.116)	4.898.398	894.851
Dönem karı (zararı)		(2.783.321)	(4.422.116)	4.898.398	894.851
Dönem karı (zararının) Dağılımı					
Ana ortaklık payları		(2.783.321)	(4.422.116)	4.898.398	894.851
Hisse başına kazanç (kayıp) (kr)	32	(0,095)	(0,152)	0,168	(0,031)

İlişikte 8 ile 64'üncü sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

**30 Haziran 2016 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Cari Dönem	Cari Dönem	Geçmiş Dönem	Geçmiş Dönem
	(Bağımsız Sınırlı denetimden geçmiş) 1 Ocak-30 Haziran 2016	(Bağımsız Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Nisan-30 Haziran 2016	(Bağımsız Sınırlı denetimden geçmiş) 1 Ocak-30 Haziran 2015	(Bağımsız Sınırlı Denetimden geçmemiş) 1 Nisan-30 Haziran 2015
Dönem karı (zararı)	(2.783.321)	(4.422.116)	4.898.398	894.851
Diğer kapsamlı gelirler				
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar	(86.274)	20.356	114.742	37.154
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	(107.843)	25.444	143.428	46.443
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler	21.569	(5.088)	(28.686)	(9.289)
-Ertelenmiş vergi (gideri) geliri	21.569	(5.088)	(28.686)	(9.289)
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar	3.883.218	1.054.210	(2.691.950)	(2.709.457)
Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir (gider)	4.864.823	1.310.811	(3.474.627)	(3.464.914)
-Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları)	4.864.823	1.310.811	(3.474.627)	(3.464.914)
Yabancı Para Çevrim Farkları	(8.640)	5.562	87.752	62.475
-Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar (Kayıplar)	(8.640)	5.562	87.752	62.475
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler	(972.965)	(262.163)	694.925	692.982
-Ertelenmiş vergi (gideri) geliri	(972.965)	(262.163)	694.925	692.982
Diğer kapsamlı gelir (gider)	3.796.944	1.074.566	(2.577.208)	(2.672.303)
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	1.013.623	(3.347.550)	2.321.190	(1.777.452)
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı				
Ana ortaklık payları	1.013.623	(3.347.550)	2.321.190	(1.777.452)

İlişikte 8 ile 64'üncü sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2016 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide öz kaynaklar değişim tablosu (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Ödenmiş Sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Pay İhraç primleri / İskontoları	Kar ve zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	Kar ve zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı (zararı)	Öz kaynaklar
Dönem başı bakiyeler 1 Ocak 2015	23	29.160.000	30.657.866	92.957	(601.462)	3.410.007	6.859.011	245.124	32.073.100	101.896.603
Kısıtlanmış yedeklere transferler		-	-	-	-	-	14.577.100	(14.577.100)	(14.577.100)	-
Geçmiş yıl karına transferler		-	-	-	-	-	-	17.496.000	(17.496.000)	-
Kar payları	1	-	-	-	-	-	-	(17.496.000)	-	(17.496.000)
Aktüeryal (kayıp) / kazanç		-	-	-	114.742	-	-	-	-	114.742
Diğer değişiklikler nedeni ile artış (azalış)		-	-	-	-	87.752	-	-	-	87.752
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)		-	-	-	-	(2.779.702)	-	-	-	(2.779.702)
Dönem karı		-	-	-	-	-	-	-	4.898.398	4.898.398
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	114.742	(2.691.950)	-	-	4.898.398	2.321.190
Dönem sonu bakiyeler 30 Haziran 2015	23	29.160.000	30.657.866	92.957	(486.720)	718.057	21.436.111	245.124	4.898.398	86.721.793
Dönem başı bakiyeler 1 Ocak 2016	23	29.160.000	30.657.866	92.957	(3.105.162)	1.187.050	21.436.111	245.124	4.894.067	84.568.013
Kısıtlanmış yedeklere transferler		-	-	-	-	-	45.292	1.684.202	(1.978.067)	(248.573)
Geçmiş yıl kar(zararına) transferler		-	-	-	-	-	-	2.916.000	(2.916.000)	-
Kar payları	1	-	-	-	-	-	-	(2.916.000)	-	(2.916.000)
Aktüeryal (kayıp) / kazanç		-	-	-	-	(86.274)	-	-	-	(86.274)
Diğer değişiklikler nedeni ile artış (azalış)		-	-	-	-	(8.640)	-	-	-	(8.640)
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)		-	-	-	-	3.891.858	-	-	-	3.891.858
Dönem karı (zararı)		-	-	-	-	-	-	-	(2.783.321)	(2.783.321)
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	(86.274)	3.883.218	-	-	(2.783.321)	1.013.623
Dönem sonu bakiyeler 30 Haziran 2016	23	29.160.000	30.657.866	92.957	(3.191.436)	5.070.268	21.481.403	1.929.326	(2.783.321)	82.417.063

İlişikte 8 ile 64'üncü sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2016 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide nakit akış tablosu
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		(Bağımsız Sınırlı denetimden geçmiş)	(Bağımsız Sınırlı denetimden geçmiş)
	Dipnot referansları	1 Ocak- 30 Haziran 2016	1 Ocak- 30 Haziran 2015
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları			
Dönem karı (zararı)	32	(2.783.321)	4.898.398
Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		16.502.129	9.522.693
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	14, 15, 28	6.124.264	6.081.911
Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	10	324.939	(2.446.222)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ilgili düzeltmeler	21	4.782.759	3.196.084
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(1.225)	(3.213)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		6.559.004	4.214.237
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	31	(407.341)	734.136
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	27	(174.225)	(832.066)
Kar (Zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		(706.046)	(1.422.174)
İşletme sermayesindeki değişim öncesi faaliyetlerden kaynaklanan nakit akımı		13.718.808	14.421.091
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		4.533.684	4.941.018
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(8.947.024)	(107.604)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)		(258.608)	(991.933)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		416.132	(11.856.621)
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış (artış)		(1.996.038)	(843.436)
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış (azalış)		(928.821)	(921.204)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		6.538.133	4.641.311
Vergi iadeleri (ödemeleri)		-	(234.680)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	21	(3.220.912)	(5.360.851)
İşletme faaliyetlerinden elde edilen / (kullanılan) nakit akışları		3.317.221	(954.220)
Yatırım faaliyetlerine ilişkin nakit akışları			
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	14	(7.530.822)	(3.357.896)
Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	15	(3.125.543)	(3.493.077)
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		181.261	832.140
Devlet teşviklerinden elde edilen nakit girişleri		1.690.417	1.354.635
Alınan faiz		1.225	3.213
Yatırım faaliyetlerinden kullanılan nakit akışları		(8.783.462)	(4.660.985)
Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları			
Kredilerden nakit girişleri		11.657.544	14.677.775
Ödenen temettüleri	1	(2.916.000)	(17.496.000)
Ödenen faiz		(6.160.818)	(4.074.955)
Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan / (kullanılan) nakit akışları		2.580.726	(6.893.180)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net azalış		(2.885.515)	(12.508.385)
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	6	4.015.374	13.058.543
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	6	1.129.859	550.158

İlişikte 8 ile 64'üncü sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2016 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

1. Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Şirket") ve bağlı ortaklıkları (hep birlikte "Grup"), 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 Anonim Şirketi'ne kote edilmiş olup ulusal pazarda işlem görmektedir.

Şirket'in bünyesinde istihdam edilen ortalama personel sayısı: 1.400 kişidir (2015 ortalama personel sayısı: 1.605).

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 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla tam konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkları ("Bağlı Ortaklıklar"), temel faaliyet konuları ile doğrudan ve dolaylı sermaye payları aşağıda belirtilmiştir:

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015	
	Doğrudan Sahiplik Oranı (%)	Dolaylı Sahiplik Oranı (%)	Faaliyet Konusu
Bağlı Ortaklıklar			
Yünsa Germany Gmbh	100	100	Pazarlama-Satış
Yünsa Italia SRL	100	100	Kumaş Tasarımı
Yünsa UK Limited	100	100	Pazarlama-Satış
Yünsa USA Inc.	100	100	Pazarlama-Satış

Ödenen temettü:

Grup cari dönemde 2.916.000 TL (30 Haziran 2015 - 17.496.000 TL) nakit temettü ödemesi yapmıştır (2016 - Hisse başına brüt kazanç 0,10 Kuruş, 2015 – Hisse başına brüt kazanç 0,60 Kuruş).

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 4 Ağustos 2016 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir.

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2016 tarihinde sona eren ara 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 İlişkin Temel Esaslar

Finansal Tabloların Hazırlanış 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 almış 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 finansal tabloları yıl sonu finansal tablolarını içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Grup'un 31 Aralık 2015 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 değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

Gerçeğe uygun değerden taşınan türev finansal araçlar hariç, konsolide finansal tablolar tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

Fonksiyonel ve sunum 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 2016 itibarıyla Grup'un bağlı ortaklıklarının fonksiyonel para birimi sırasıyla Avro ve ABD Doları olup, raporlama para birimleri TL'dir. Konsolide edilen bu bağlı ortaklıklarından doğan çevrim farkı, özkaynaklar altında bulunan yabancı para çevrim farkları hesabında yer almaktadır.

30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası tarafından açıklanan kur 1 Avro = 3,2044 TL'dir. 1 Ocak – 30 Haziran 2016 dönemi içinde Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası tarafından açıklanan kurun ortalaması 1 Avro = 3,2558 TL'dir. 30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası tarafından açıklanan kur 1 ABD Doları = 2,8936 TL'dir. 1 Ocak – 30 Haziran 2016 dönemi içinde Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası tarafından açıklanan kurun ortalaması 1 ABD Doları = 2,9179 TL'dir.

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2016 tarihinde sona eren ara 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 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 itibariyle 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 başlanan 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 2016 tarihinde sona eren ara 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 Muhasebe politikalarındaki değişiklikler

Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2016 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.

a)1 Ocak 2016 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TFRS 11 – Müşterek Faaliyetlerde Hisse Edinimi (Değişiklikler)

TFRS 11, faaliyeti bir işletme teşkil eden müşterek faaliyetlerde ortaklık payı edinimi muhasebesi ile ilgili rehberlik etmesi için değiştirilmiştir. Bu değişiklik, TFRS 3 İşletme Birleşmeleri'nde belirtildiği şekilde faaliyeti bir işletme teşkil eden bir müşterek faaliyette ortaklık payı edinen işletmenin, bu TFRS'de belirtilen rehberlik ile ters düşenler hariç, TFRS 3 ve diğer TFRS'lerde yer alan işletme birleşmeleri muhasebesine ilişkin tüm ilkeleri uygulamasını gerektirmektedir. Buna ek olarak, edinen işletme, TFRS 3 ve işletme birleşmeleri ile ilgili diğer TFRS'lerin gerektirdiği bilgileri açıklamalıdır. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

TMS 16 ve TMS 38 – Kabul edilebilir Amortisman ve İtfa Yöntemlerinin Açıklığa Kavuşturulması (TMS 16 ve TMS 38'deki Değişiklikler)

TMS 16 ve TMS 38'deki Değişiklikler, maddi duran varlıklar için hasılataya dayalı amortisman hesaplaması kullanımını yasaklamış ve maddi olmayan duran varlıklar için hasılataya dayalı amortisman hesaplaması kullanımını önemli ölçüde sınırlandırmıştır. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

TMS 16 Maddi Duran Varlıklar ve TMS 41 Tarımsal Faaliyetler: Taşıyıcı Bitkiler (Değişiklikler)

TMS 16'da, "taşıyıcı bitkiler" in muhasebeleştirilmesine ilişkin bir değişiklik yapılmıştır. Yayınlanan değişiklikte üzüm asmaları, kauçuk ağacı ya da hurma ağacı gibi canlı varlık sınıfından olan taşıyıcı bitkilerin, olgunlaşma döneminden sonra bir dönemden fazla ürün verdiği ve işletmeler tarafından ürün verme ömrü süresince tutulduğu belirtilmektedir. Ancak taşıyıcı bitkiler, bir kere olgunlaştıktan sonra önemli biyolojik dönüşümden geçmedikleri için ve işlevleri imalat benzeri olduğu için, değişiklik taşıyıcı bitkilerin TMS 41 yerine TMS 16 kapsamında muhasebeleştirilmesi gerektiğini ortaya koymakta ve "maliyet modeli" ya da "yeniden değerlendirme modeli" ile değerlendirilmesine izin vermektedir. Taşıyıcı bitkilerdeki ürün ise TMS 41'deki satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değer modeli ile muhasebeleştirilecektir. Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

TMS 27 – Bireysel Mali Tablolarda Özkaynak Yöntemi (TMS 27'de Değişiklik)

KGK, işletmelerin bireysel finansal tablolarında bağlı ortaklıklar ve iştiraklerdeki yatırımların muhasebeleştirilmesinde özkaynak yönteminin kullanılması seçeneğini yeniden sunmak için TMS 27'de değişiklik yapmıştır. Buna göre işletmelerin bu yatırımları maliyet değeriyle, TFRS 9 uyarınca veya TMS 28'de tanımlanan özkaynak yöntemini kullanarak muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2016 tarihinde sona eren ara 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)

İşletmelerin aynı muhasebeleştirmeyi her yatırım kategorisine uygulaması gerekmektedir. Değişiklik Grup'un konsolide finansal tabloları için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları – Değişiklikler

TFRS 10 ve TMS 28'deki bir iştirak veya iş ortaklığına verilen bir bağlı ortaklığın kontrol kaybını ele almadaki gereklilikler arasındaki tutarsızlığı gidermek için TFRS 10 ve TMS 28'de değişiklik yapmıştır. Bu değişiklik ile bir yatırımcı ile iştirak veya iş ortaklığı arasında, TFRS 3'te tanımlandığı şekli ile bir işletme teşkil eden varlıkların satışı veya katkısından kaynaklanan kazanç veya kayıpların tamamının yatırımcı tarafından muhasebeleştirilmesi gerektiği açıklığa kavuşturulmuştur. Eski bağlı ortaklıkta tutulan yatırımın gerçeğe uygun değerden yeniden ölçülmesinden kaynaklanan kazanç veya kayıplar, sadece ilişiksiz yatırımcıların o eski bağlı ortaklıktaki payları ölçüsünde muhasebeleştirilmelidir. Değişikliklerin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28: Yatırım İşletmeleri: Konsolidasyon istisnasının uygulanması (TFRS 10 ve TMS 28'de Değişiklik)

Şubat 2015'de, TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar standardındaki yatırım işletmeleri istisnasının uygulanması sırasında ortaya çıkan konuları ele almak için TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28'de değişiklikler yapmıştır. Değişiklikler Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

TMS 1: Açıklama İnisyatifi (TMS 1'de Değişiklik)

TMS 1'de değişiklik yapmıştır. Bu değişiklikler; Önemlilik, Ayırıştırma ve alt toplamlar, Dipnot yapısı, Muhasebe politikaları açıklamaları, Özkaynakta muhasebeleştirilen yatırımlardan kaynaklanan diğer kapsamlı gelir kalemlerinin sunumu alanlarında dar odaklı iyileştirmeler içermektedir. Değişikliklerin Grup'un ara dönem özet konsolide finansal tablo dipnotları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS Yıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi

KGK, "TFRS Yıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi"ni yayınlamıştır. Doküman, değişikliklerin sonucu olarak değişikliğe uğrayan standartlar ve ilgili Gerekleler hariç, dört standarda beş değişiklik getirmektedir. Etkilenen standartlar ve değişikliklerin konuları aşağıdaki gibidir:

- TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler – elden çıkarma yöntemlerindeki değişikliklerin (satış veya ortaklara dağıtım yoluyla) yeni bir plan olarak değil, eski planın devamı olarak kabul edileceğine açıklık getirilmiştir
- TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – bir finansal varlığın devredilmesinde hizmet sözleşmelerinin değerlendirilmesine ve netleştirmeye ilişkin TFRS 7 açıklamalarının ara dönem özet finansal tablolar için zorunlu olmadığına ilişkin açıklık getirilmiştir
- TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar – yüksek kaliteli kurumsal senetlerin pazar derinliğinin, borcun bulunduğu ülkede değil borcun taşındığı para biriminde değerlendirileceğine açıklık getirilmiştir
- TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama – gerekli ara dönem açıklamalarının ya da ara dönem finansal tablolarda ya da ara dönem finansal tablolardan gönderme yapılarak sunulabileceğine açıklık getirilmiştir.

Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2016 tarihinde sona eren ara 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) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Ara dönem özet konsolide 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 konsolide finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama

Yapılan değişikliklerle yeni standart, 1 Ocak 2018 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır, erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 9'a yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini standardın diğer safhaları KGK tarafından kabul edildikten sonra değerlendirecektir.

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

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

Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

Karar Gerekçeleri'nde açıklandığı üzere, üzerlerinde faiz oranı belirtilmeyen kısa vadeli ticari alacak ve borçlar, iskonto etkisinin önemsiz olduğu durumlarda, fatura tutarından gösterilebilecektir. Değişiklikler derhal uygulanacaktır.

Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi

UFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

UMSK Mayıs 2014'de UFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat standardını yayınlamıştır. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatla uygulanacak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. UFRS 15'in uygulama tarihi 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleridir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. UFRS 15'e geçiş için iki alternatif uygulama sunulmuştur; tam geriye dönük uygulama veya modifiye edilmiş geriye dönük uygulama. Modifiye edilmiş geriye dönük uygulama tercih edildiğinde önceki dönemler yeniden düzenlenmeyecek ancak mali tablo dipnotlarında karşılaştırmalı rakamsal bilgi verilecektir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

30 Haziran 2016 tarihinde sona eren ara 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)

UFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat (Değişiklik)

UMSK, UFRS 15'deki bazı konulara açıklık getiren değişiklikleri Nisan 2016'da yayınlamıştır. Değişiklikler beş aşamalı modelin üçünü kapsamaktadır (edim yükümlülüğünün tanımlanması, asil ve vekil bedelleri ve lisanslama) ve sözleşme değişiklikleri ve tamamlanan sözleşmeler için bazı geçiş muafiyetleri getirmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS 9 Finansal Araçlar – Nihai Standart (2014)

UMSK, Temmuz 2014'te UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardının yerine geçecek olan ve sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesi aşamalarından oluşan projesi UFRS 9 Finansal Araçlar'ı nihai olarak yayınlamıştır. UFRS 9 finansal varlıkların içinde yönetildikleri iş modelini ve nakit akım özelliklerini yansıtan akılcı, tek bir sınıflama ve ölçüm yaklaşımına dayanmaktadır. Bunun üzerine, kredi kayıplarının daha zamanında muhasebeleştirilebilmesini sağlayacak ileriye yönelik bir beklenen kredi kaybı modeli ile değer düşüklüğü muhasebesine tabi olan tüm finansal araçlara uygulanabilen tek bir model kurulmuştur. Buna ek olarak, UFRS 9, banka ve diğer işletmelerin, finansal borçlarını gerçeğe uygun değeri ile ölçme opsiyonun seçtikleri durumlarda, kendi kredi değerliliklerindeki düşüşe bağlı olarak finansal borcun gerçeğe uygun değerindeki azalmadan dolayı kar veya zarar tablosunda gelir kaydetmeleri sonucunu doğuran "kendi kredi riski" denilen sorunu ele almaktadır. Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal riskten korunma modeli içermektedir. UFRS 9, 1 Ocak 2018 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir; ancak, erken uygulamaya izin verilmektedir. Ayrıca, finansal araçların muhasebesi değiştirilmeden 'kendi kredi riski' ile ilgili değişikliklerinin tek başına erken uygulanmasına izin verilmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS 16 Kiralama İşlemleri

UMSK Ocak 2016'da UFRS 16 "Kiralama İşlemleri" standardını yayınlamıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilanço'ya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. UFRS 16, UMS 17 ve UMS 17 ile ilgili Yorumların yerine geçecek olup 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. UFRS 15 "Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat" standardı da uygulandığı sürece UFRS 16 için erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UMS 12 Gelir Vergileri: Gerçekleşmemiş Zararlar için Ertelenmiş Vergi Varlıklarının Muhasebeleştirilmesi (Değişiklikler)

UMSK Ocak 2016'da, UMS 12 Gelir Vergileri standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler gerçeğe uygun değeri ile ölçülen borçlanma araçlarına ilişkin ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmesi konusunda açıklık getirmektedir. Değişiklikler; gerçekleşmemiş zararlar için ertelenmiş vergi varlıklarının muhasebeleştirilmesi hükümleri konusunda, uygulamadaki mevcut farklılıkları gidermeyi amaçlamaktadır. Değişiklikler, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak, değişikliklerin ilk kez uygulandığı dönem, karşılaştırmalı sunulan ilk dönemin açılış özkaynaklarındaki etki, açılış geçmiş yıllar karları/zararları ve diğer özkaynak kalemleri arasında ayrıştırılmadan, açılış geçmiş yıllar karları/zararlarında (ya da uygun olması durumunda bir diğer özkaynak kaleminde) muhasebeleştirilebilecektir. Grup bu muafiyeti uygulaması durumunda, finansal tablo dipnotlarında

30 Haziran 2016 tarihinde sona eren ara 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)

açıklama yapacaktır. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UMS 7 Nakit Akış Tabloları (Değişiklikler)

UMSK Ocak 2016'da, UMS 7 Nakit Akış Tabloları standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Değişiklikler, şirketin finansman faaliyetleri konusunda finansal tablo kullanıcılarına sağlanan bilgilerin iyileştirilmesi için UMS 7'ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Dipnot açıklamalarındaki iyileştirmeler, şirketlerin finansal borçlarındaki değişiklikler için bilgi sağlamasını gerektirmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup'un bu değişiklikleri ilk kez uygulamasında, önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı bilgi sunulmasına gerek yoktur. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS 2 Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırma ve Ölçümü (Değişiklikler)

UMSK Haziran 2016'da, UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, belirli hisse bazlı ödeme işlemlerinin nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiği ile ilgili UFRS 2'ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Değişiklikler aşağıdaki konuların muhasebeleştirilmesini kapsamaktadır; nakit olarak ödenen hisse bazlı ödemelerin ölçümünde hakediş koşullarının etkileri, stopaj vergi yükümlülükleri açısından net mahsup özelliği bulunan hisse bazlı ödeme işlemleri, işlemin niteliğini nakit olarak ödenen hisse bazlı işlemde özkaynağa dayalı hisse bazlı işleme dönüştüren hüküm ve koşullardaki değişiklikler.

Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

2.3 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.

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2016 tarihinde sona eren ara 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)

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

b) İlişkili taraflar

a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda Şirket ile ilişkili sayılır:

Söz konusu kişinin,

- (i) Şirket üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- (ii) Şirket üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- (iii) Şirket veya Şirket'in bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme Şirket ile ilişkili sayılır:

- (i) İşletme ve Şirket'in aynı grubun üyesi olması halinde,
- (ii) İşletme'nin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde,
- (iii) her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde,
- (iv) işletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde,
- (v) İşletme'nin, Şirket'in ya da Şirket ile ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde (Şirket'in kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de Şirket ile ilişkilidir),
- (vi) İşletme'nin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde,
- (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

c) Stoklar

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

30 Haziran 2016 tarihinde sona eren ara 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)

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 gelirin 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.

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.

30 Haziran 2016 tarihinde sona eren ara 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 azalır 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.

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 2016 tarihinde sona eren ara 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 korunan kalemin gelir tablosunu etkilediği dönemde gelir tablosu içerisinde kayda alınır. Finansal riskten korunma muhasebesi için gerekli şartları karşılamayan türev finansal araçların gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler oluştukları 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 verilmeye devam edilir. Finansal riskten korunan işlem gerçekleşmez ise özkaynak içindeki kümülatif net kazanç veya zarar, dönemin kar zararına kaydedilir.

e) Maddi duran varlıklar

Maddi varlıklar, elde etme maliyetinden, birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüğü düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir. Amortisman, maddi varlıkların faydalı ömürleri esas alınarak doğrusal amortisman metoduna göre ayrılmaktadır. Arsalar, faydalı ömürleri sonsuz olarak kabul edildiğinden amortismanı tabi tutulmamışlardır.

Maddi varlıklar için tahmin edilen faydalı ömürler aşağıdaki gibidir:

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

Özel maliyetlerin faydalı ömürleri ekonomik ömürleri veya kiralama süresinden kısa olanı üzerinden amortismanı tabi tutulmaktadır.

30 Haziran 2016 tarihinde sona eren ara 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 duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve gelir tablosuna dahil edilir.

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

- 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 oluştukları dönemde gider olarak kaydedilir.

Başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında, işletme içi yaratılan maddi olmayan varlıklar da ayrı olarak satın alınan maddi olmayan duran varlıklar gibi maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler. Bu varlıklar 5 sene içerisinde itfa edilmektedir.

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2016 tarihinde sona eren ara 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)

g) Borçlanma maliyetleri

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

Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

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.

30 Haziran 2016 tarihinde sona eren ara 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)

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

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

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

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

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 TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar* Standardı ("TMS 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.

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2016 tarihinde sona eren ara 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)

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 döviz 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.

Tarih	TL / ABD Doları	TL/EURO
30 Haziran 2016	2,8936	3,2044
31 Aralık 2015	2,9076	3,1776

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

- 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 temettüler, beyan edildiği dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2016 tarihinde sona eren ara 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)

m) Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

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

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

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

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

n) Nakit akımının raporlanması

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

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları, 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.

30 Haziran 2016 tarihinde sona eren ara 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)

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

r) Devlet teşvik ve yardımları

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

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

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

Önceden gerçekleşmiş gider veya zararları karşılamak ya da işletmeye gelecekte herhangi bir maliyet gerektirmeksizin acil finansman desteği sağlamak amacıyla verilen devlet teşvikleri, tahsil edilebilir hale geldiği dönemde kâr ya da zararda muhasebeleştirilir. Devletten piyasa faiz oranından düşük bir oranla alınan kredinin faydası, devlet teşviği olarak kabul edilir. Düşük faiz oranının yarattığı fayda, kredinin başlangıçtaki defter değeri ile elde edilen kazanımlar arasındaki fark olarak ölçülür.

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 oluştuğu 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).

30 Haziran 2016 tarihinde sona eren ara 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)

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 620.327 TL (31 Aralık 2015: 295.388 TL) tutarında indirilmiştir (Not 10).

Ertelenmiş vergiler

Grup, vergiye esas yasal mali tabloları ile TMS'ye göre hazırlanmış mali tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TMS'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 kullanılabilecek ölçüde vergilenebilir kar yaratma ihtimali muhasebedeki ihtiyatlılık prensibi ile birlikte değerlendirilmekte ve söz konusu mali zararlar için ertelenen vergi varlığı hesaplanmaktadır.

Şüpheli alacaklar

Şüpheli alacak karşılıkları, Grup yönetiminin bilanço tarihi itibarıyla var olan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememe riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken ilişkili kuruluş ve anahtar müşteriler dışında kalan borçluların geçmiş performansları piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görülen koşullar da dikkate alınmaktadır.

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2016 tarihinde sona eren ara 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

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.

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 (2015 : Yoktur).

4. İş ortaklıkları:

Yoktur (2015 : Yoktur).

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2016 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5. Bölümlere göre raporlama

Grup, TFRS 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 2016	1 Nisan - 30 Haziran 2016	1 Ocak - 30 Haziran 2015	1 Nisan - 30 Haziran 2015
Tekstil	124.559.395	55.127.475	142.498.119	67.292.993
Konfeksiyon	9.020.990	4.599.680	6.378.684	3.453.437
	133.580.385	59.727.155	148.876.803	70.746.430

b) Bölüm varlıkları:	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Tekstil	273.050.562	268.009.957
Konfeksiyon	25.419.450	20.035.794
Bölüm varlıkları	298.470.012	288.045.751

c) Bölüm yükümlülükleri:	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Tekstil	215.394.007	203.197.217
Konfeksiyon	658.942	280.521
Bölüm yükümlülükleri	216.052.949	203.477.738

d-1) 1 Ocak - 30 Haziran 2016 dönemi bölüm analizi:

	Tekstil	Konfeksiyon	Toplam
Satış gelirleri	124.559.395	9.020.990	133.580.385
Satışların maliyeti	(97.000.597)	(6.951.483)	(103.952.080)
Brüt esas faaliyet karı	27.558.798	2.069.507	29.628.305
Genel yönetim giderleri	(9.406.489)	(229.851)	(9.636.340)
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	(14.424.662)	(814.773)	(15.239.435)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(731.043)	-	(731.043)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	5.194.426	16.557	5.210.983
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(4.983.636)	(10.684)	(4.994.320)
Bölüm sonucu	3.207.394	1.030.756	4.238.150

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2016 tarihinde sona eren ara 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 2016 dönemi bölüm analizi:**

	Tekstil	Konfeksiyon	Toplam
Satış gelirleri	55.127.475	4.599.680	59.727.155
Satışların maliyeti	(43.352.898)	(3.575.150)	(46.928.048)
Brüt esas faaliyet karı	11.774.577	1.024.530	12.799.107
Genel yönetim giderleri	(5.129.581)	(122.686)	(5.252.267)
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	(7.151.173)	(462.619)	(7.613.792)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(349.634)	-	(349.634)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	2.401.619	1.000	2.402.619
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(2.464.968)	(7.004)	(2.471.972)
Bölüm sonucu	(919.160)	433.221	(485.939)

d-1) 1 Ocak - 30 Haziran 2015 dönemi bölüm analizi:

	Tekstil	Konfeksiyon	Toplam
Satış gelirleri	142.498.119	6.378.684	148.876.803
Satışların maliyeti	(113.449.097)	(4.097.179)	(117.546.276)
Brüt esas faaliyet karı	29.049.022	2.281.505	31.330.527
Genel yönetim giderleri	(7.980.018)	(207.648)	(8.187.666)
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	(14.072.057)	(654.743)	(14.726.800)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(538.208)	-	(538.208)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	12.099.739	25.461	12.125.200
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(3.244.943)	(204.954)	(3.449.897)
Bölüm sonucu	15.313.535	1.239.621	16.553.156

d-2) 1 Nisan - 30 Haziran 2015 dönemi bölüm analizi:

	Tekstil	Konfeksiyon	Toplam
Satış gelirleri	67.292.993	3.453.437	70.746.430
Satışların maliyeti	(54.137.541)	(2.392.456)	(56.529.997)
Brüt esas faaliyet karı	13.155.452	1.060.981	14.216.433
Genel yönetim giderleri	(4.741.853)	(102.146)	(4.843.999)
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	(7.123.708)	(301.564)	(7.425.272)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(41.777)	-	(41.777)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	5.567.139	8.932	5.576.071
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(1.304.521)	(89.961)	(1.394.482)
Bölüm sonucu	5.510.732	576.242	6.086.974

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2016 tarihinde sona eren ara 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 2016	1 Ocak – 30 Haziran 2015
Tekstil	6.777.654	3.815.447
Konfeksiyon	27.731	2.846
	6.805.385	3.818.293

f-1) 1 Ocak - 30 Haziran 2016 dönemi nakit çıkışı gerektirmeyen giderler:

	Tekstil	Konfeksiyon	Toplam
- Amortisman ve itfa payları	6.099.508	24.756	6.124.264
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	4.592.497	49.354	4.641.851
	10.692.005	74.110	10.766.115

f-2) 1 Ocak - 30 Haziran 2015 dönemi nakit çıkışı gerektirmeyen giderler:

	Tekstil	Konfeksiyon	Toplam
- Amortisman ve itfa payları	6.026.896	55.015	6.081.911
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	3.665.175	45.244	3.710.419
	9.692.071	100.259	9.792.330

6. Nakit ve nakit benzerleri

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Banka		
- vadesiz mevduat	1.125.200	360.199
- vadeli mevduat	-	3.653.800
Diğer	4.659	1.375
	1.129.859	4.015.374

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 2016 tarihinde sona eren ara 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 2016	31 Aralık 2015
Avivasa Emeklilik ve Hayat A.Ş. (2)	5.795	-
	5.795	-
Eksi: Tahakkuk etmemiş finansman geliri	(217)	-
	5.578	-

b) İlişkili taraflara ticari borçlar:	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Aksigorta A.Ş. (2)	121.677	37.358
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş. (1)	967	10.341
Bimsa Uluslararası İş, Bilgi ve Yönetim Sistemleri A.Ş. (2)	368.656	311.622
Brisa Bridgestone Sabancı Lastik San Tic.A.Ş. (2)	-	17.404
Teknosa İç ve Dış Ticaret A.Ş. (2)	655	-
	491.955	376.725
Eksi: Tahakkuk etmemiş finansman gideri	(15.052)	(12.767)
	476.903	363.958

İlişkili taraflara borçların vadesi 3 aydan kısa olup 30 Haziran 2016 tarihinde TL ve yabancı para cinsinden ilişkili taraflara borçlar sırasıyla yıllık %11,39 ve LIBOR oranları kullanılarak iskonto edilmiştir.

c) Banka mevduatları:	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Akbank T.A.Ş. (2)		
- vadesiz mevduat	361.570	127.025
- vadeli mevduat	-	3.653.800
	361.570	3.780.825

(1) Ana Ortak

(2) Ana Ortak tarafından kontrol edilen şirketler

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2016 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

7. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

d) Banka kredileri:	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Akbank T.A.Ş. (2)	579.500	582.000
	579.500	582.000

e) İlişkili taraflardan yapılan ürün alımları:

	1 Ocak - 30 Haziran 2016	1 Nisan - 30 Haziran 2016	1 Ocak - 30 Haziran 2015	1 Nisan - 30 Haziran 2015
Carrefoursa A.Ş. (2)	17.012	17.012	15.362	15.362
	17.012	17.012	15.362	15.362

f) İlişkili taraflara yapılan ürün satışları:

	1 Ocak - 30 Haziran 2016	1 Nisan - 30 Haziran 2016	1 Ocak - 30 Haziran 2015	1 Nisan - 30 Haziran 2015
Temsa İş Makinaları İmalat Pazar. A.Ş. (2)	-	-	7.540	7.540
	-	-	7.540	7.540

g) İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları:

	1 Ocak - 30 Haziran 2016	1 Nisan - 30 Haziran 2016	1 Ocak - 30 Haziran 2015	1 Nisan - 30 Haziran 2015
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş. (**) (1)	609.394	273.372	737.713	329.982
Aksigorta A.Ş. (*) (2)	727.752	348.403	641.154	328.171
Bimsa Ulus. İş Bilgi ve Yön.Sis. A.Ş. (***) (2)	252.206	118.501	325.384	205.804
Avivasa Emeklilik ve Hayat A.Ş. (****) (2)	99.812	(8.825)	97.662	510
Sabtek San. ve Tic. A.Ş.	12.543	10.001	18.351	5.526
Teknosa İç ve Dış Tic. A.Ş.	817	729	-	-
	1.702.524	742.181	1.820.264	869.993

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

(**) Grup Hacı Ömer Sabancı Holding'den sağlık hizmeti, bakım-onarım hizmeti kira 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) Ana Ortak

(2) Ana Ortak tarafından kontrol edilen şirketler

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2016 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

7. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)**h) İlişkili taraflardan yapılan sabit kıymet alımları:**

	1 Ocak - 30 Haziran 2016	1 Nisan - 30 Haziran 2016	1 Ocak - 30 Haziran 2015	1 Nisan - 30 Haziran 2015
Bimsa Ulus. İş Bilgi ve Yön.Sis. A.Ş. (2)	238.798	86.819	212.923	212.923
Teknosa İç ve Dış Ticaret A.Ş. (2)	-	-	335	335
	238.798	86.819	213.258	213.258

i) Diğer gelirler:

	1 Ocak - 30 Haziran 2016	1 Nisan - 30 Haziran 2016	1 Ocak - 30 Haziran 2015	1 Nisan - 30 Haziran 2015
Aksigorta A.Ş. (2)	-	-	3.835	-
Kordsa Global (2)	73.700	73.700	-	-
	73.700	73.700	3.835	-

j) Diğer giderler:

	1 Ocak - 30 Haziran 2016	1 Nisan - 30 Haziran 2016	1 Ocak - 30 Haziran 2015	1 Nisan - 30 Haziran 2015
Aksigorta A.Ş. (2)	-	-	2.857	2.857
Bimsa Ulus. İş Bilgi ve Yön.Sis. A.Ş. (2)	5.891	5.891	256	256
	5.891	5.891	3.113	3.113

k) Faiz ve kur farkı gideri/(geliri):

	1 Ocak - 30 Haziran 2016	1 Nisan - 30 Haziran 2016	1 Ocak - 30 Haziran 2015	1 Nisan - 30 Haziran 2015
Akbank T.A.Ş. (*) (2)	605.023	560.319	1.914.977	655.509
	605.023	560.319	1.914.977	655.509

(2) Ana Ortak tarafından kontrol edilen şirketler

(*) Akbank ile yıl içerisinde gerçekleştirilen faiz ve kur farkı giderinin 186.523 TL'si kur farkı giderinden oluşmaktadır (2015: Akbank ile yıl içerisinde gerçekleştirilen faiz ve kur farkı gelirinin 1.579.734 TL'si kur farkı gelirinden oluşmaktadır).

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2016 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

7. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

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

	1 Ocak – 30 Haziran 2016	1 Ocak – 30 Haziran 2015
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	929.950	1.311.969
Diğer uzun vadeli faydalar	185.014	397.349
	1.114.964	1.709.318

8. Ticari alacak ve borçlar

Kısa vadeli ticari alacaklar	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Ticari alacaklar	74.033.721	78.977.447
İlişkili taraflardan alacaklar (Not 7)	5.795	-
Alacak senetleri	19.197.356	18.483.648
Şüpheli alacaklar karşılığı	(411.659)	-
	92.825.213	97.461.095
Eksi: Tahakkuk etmemiş finansman geliri	(1.101.443)	(1.203.641)
Ticari alacaklar, net	91.723.770	96.257.454

Ticari alacaklar genel olarak 4 aydan kısa (2015: 4 aydan kısa) vadeye sahiptir ve 30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla TL ve yabancı para cinsinden ticari alacaklar sırasıyla yıllık %11,39 (31 Aralık 2015: %11,29) ve LIBOR oranları kullanılarak iskonto edilmiştir.

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

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2016 tarihinde sona eren ara 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 2016	31 Aralık 2015
Yurtdışı satıcılara borçlar	20.967.593	19.205.806
Yurtiçi satıcılara borçlar	12.361.687	13.667.945
İş ve hizmet borçları	3.513.437	3.697.967
İlişkili taraflara borçlar (Not 7)	491.955	376.725
	37.334.672	36.948.443
Eksi: Tahakkuk etmemiş finansman gideri	(481.811)	(511.714)
Ticari borçlar, net	36.852.861	36.436.729

Ticari borçların vadesi 1 ila 3 ay arasında olup 30 Haziran 2016 tarihinde TL ve yabancı para cinsinden ticari borçlar sırasıyla yıllık %11,39 (31 Aralık 2015: %11,29) ve LIBOR oranları kullanılarak iskonto edilmiştir.

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

9. Diğer alacaklar ve ertelenmiş gelirler

Diğer alacaklar	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Gelir tahakkukları	706.047	1.690.417
Personelden alacaklar	137.060	48.541
Diğer	-	6.548
	843.107	1.745.506

Ertelenmiş gelirler	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Alınan sipariş avansları	1.027.425	861.935
	1.027.425	861.935

10. Stoklar

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Hammadde	9.269.460	8.315.359
Yarı mamüller	31.887.104	33.024.311
Mamüller	62.584.672	47.908.380
Ticari mallar	584.373	6.966.558
Yoldaki mallar	7.224.443	5.955.688
Diğer stoklar	1.159.023	1.591.755
Stok değer düşüklüğü (-)	(620.327)	(295.388)
	112.088.748	103.466.663

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2016 tarihinde sona eren ara 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 2016	1 Ocak - 30 Haziran 2015
1 Ocak	(295.388)	(2.614.406)
Dönem içinde kullanılan karşılık (Not 24)	38.076	2.446.222
Dönem içinde ayrılan karşılık (Not 24)	(363.015)	-
30 Haziran	(620.327)	(168.184)

11. Canlı varlıklar

Yoktur (2015: Yoktur).

12. Peşin ödenmiş giderler

Kısa vadeli	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Sigorta giderleri	735.641	34.456
Teminat mektup komisyonları	77.981	101.040
Maliyetlerle ilgili giderler	123.081	-
Danışmanlık ve Fuar avansları	474.589	1.183.622
Stok avansları	45.375	275.279
Diğer	532.855	136.517
	1.989.522	1.730.914
Uzun vadeli	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Sabit kıymet avansları	-	192.102
Danışmanlık giderleri	208.110	-
	208.110	192.102

13. Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Yoktur (2015: Yoktur).

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2016 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

14. Maddi duran varlıklar

	1 Ocak 2016	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Haziran 2016
Maliyet bedeli:					
Arazi ve arsalar	340.501	-	-	-	340.501
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	7.093.513	143.421	-	-	7.236.934
Binalar	45.011.143	421.189	-	-	45.432.332
Makine, tesis ve cihazlar	183.507.404	5.215.978	(528.204)	56.519	188.251.697
Taşıt araçları	135.049	125.877	(129.257)	-	131.669
Döşeme ve demirbaşlar	6.221.260	218.346	(3.766)	5.720	6.441.560
Özel maliyetler	1.025.914	108.342	-	-	1.134.256
Yapılmakta olan yatırımlar	142.885	1.297.669	(62.700)	(88.069)	1.289.785
	243.477.669	7.530.822	(723.927)	(25.830)	250.258.734
Birikmiş amortismanlar:					
Yerüstü ve yeraltı düzenleri	(6.125.919)	(59.747)	-	-	(6.185.666)
Binalar	(27.495.866)	(482.794)	-	-	(27.978.660)
Makine, tesis ve cihazlar	(154.322.567)	(3.318.368)	498.571	-	(157.142.364)
Taşıt araçları	(112.984)	(11.134)	113.954	-	(10.164)
Döşeme ve demirbaşlar	(4.363.645)	(232.600)	2.405	-	(4.593.840)
Özel maliyetler	(817.153)	(22.475)	-	-	(839.628)
	(193.238.134)	(4.127.118)	614.930	-	(196.750.322)
Net defter değeri	50.239.535				53.508.412

Maddi varlıkların dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2015	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Haziran 2015
Maliyet bedeli:					
Arazi ve arsalar	340.501	-	-	-	340.501
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	6.803.280	60.000	-	-	6.863.280
Binalar	44.077.802	542.285	-	-	44.620.067
Makine, tesis ve cihazlar	187.841.800	2.028.254	(7.517.507)	201.109	182.553.656
Taşıt araçları	135.049	-	-	-	135.049
Döşeme ve demirbaşlar	5.634.216	328.030	(905)	2.522	5.963.863
Özel maliyetler	775.112	174.340	-	-	949.452
Yapılmakta olan yatırımlar	18.255	225.007	-	(203.631)	39.631
	245.626.015	3.357.896	(7.518.412)	-	241.465.499
Birikmiş amortismanlar:					
Yerüstü ve yeraltı düzenleri	(6.011.123)	(58.403)	-	-	(6.069.526)
Binalar	(26.525.200)	(486.145)	-	-	(27.011.345)
Makine, tesis ve cihazlar	(154.875.120)	(3.654.736)	7.517.452	-	(151.012.404)
Taşıt araçları	(97.304)	(7.840)	-	-	(105.144)
Döşeme ve demirbaşlar	(4.022.318)	(151.995)	896	-	(4.173.417)
Özel maliyetler	(770.890)	(35.193)	-	-	(806.083)
	(192.301.955)	(4.394.312)	7.518.348	-	(189.177.919)
Net defter değeri	53.324.060				52.287.580

Cari dönem amortisman ve itfa giderlerinin 3.354.294 TL'si satılan malın maliyetine, 73.750 TL'si faaliyet giderlerine 699.073 TL'si stoklara dahil edilmiştir.

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2016 tarihinde sona eren ara 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 2016	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Haziran 2016
<u>Maliyet bedeli:</u>					
Haklar	234.488	111.054	-	-	345.542
Bilgisayar programları	8.707.877	372.599	-	25.830	9.106.306
Devam etmekte olan Ar-Ge projeleri	2.369.280	-	-	-	2.369.280
Aktifleştirilen geliştirme projeleri	17.353.741	2.641.890	-	-	19.995.631
	28.665.386	3.125.543	-	25.830	31.816.759
<u>Birikmiş amortismanlar:</u>					
Haklar	(103.725)	(10.951)	-	-	(114.676)
Bilgisayar programları	(5.960.552)	(494.265)	-	-	(6.454.817)
Ar-Ge projeleri	(8.542.730)	(1.491.930)	-	-	(10.034.660)
	(14.607.007)	(1.997.146)	-	-	(16.604.153)
Net defter değeri	14.058.379				15.212.606

	1 Ocak 2015	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Haziran 2015
<u>Maliyet bedeli:</u>					
Haklar	104.796	-	-	-	104.796
Bilgisayar programları	7.710.104	669.386	-	-	8.379.490
Devam etmekte olan Ar-Ge projeleri	2.369.280	-	-	-	2.369.280
Aktifleştirilen geliştirme projeleri	11.887.630	2.823.691	-	-	14.711.321
	22.071.810	3.493.077	-	-	25.564.887
<u>Birikmiş amortismanlar:</u>					
Haklar	(89.169)	(5.326)	-	-	(94.495)
Bilgisayar programları	(5.061.979)	(443.363)	-	-	(5.505.342)
Ar-Ge projeleri	(5.036.456)	(1.238.910)	-	-	(6.275.366)
	(10.187.604)	(1.687.599)	-	-	(11.875.203)
Net defter değeri	11.884.206				13.689.684

Cari dönem itfa paylarının 1.601.872 TL'si satılan malın maliyetine, 50.955 TL'si faaliyet giderlerine, 344.320 TL'si stoklara dahil edilmiştir.

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2016 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

16. Şerefiye

Yoktur (2015: Yoktur).

17. Devlet teşvik ve yardımları

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Geliştirme teşviği (*)	4.550.710	4.076.424
	4.550.710	4.076.424

(*) 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. Kısa vadeli borçlanmalar

	30 Haziran 2016		31 Aralık 2015	
	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı %	TL	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı %	TL
<u>Kısa vadeli banka kredileri:</u>				
TL krediler	11,39	109.093.042	11,29	97.526.632
Avro krediler	0,98	34.107.767	1,09	32.434.573
ABD Doları krediler	2,00	7.718.103	1,35	9.149.042
İngiliz Sterlini krediler	2,70	4.476.432	2,38	4.627.553
Toplam		155.395.344		143.737.800
Faiz tahakkuku		3.115.785		2.717.599
		158.511.129		146.455.399

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

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2016 tarihinde sona eren ara 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 2016	31 Aralık 2015
Alınan kefalet ve teminat senetleri	25.460.716	11.103.022
Alınan teminat mektupları	3.977.366	4.064.758
Alınan ipotekler	1.655.050	1.655.050
	31.093.132	16.822.830

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

Koşullu yükümlülükler:

Yünsa'nın 2010 yılında bağlı ortaklığı SKT Giyim San. ve Tic. A.Ş.'nin tasfiyesi nedeniyle bağlı ortaklığa ilişkin payların kayıtlı değerinin kurum kazancından indirilmesi, vergi kanunlarına bu indirimde cevaz veren bir hüküm bulunmadığı iddiası ile eleştirilmiş ve Büyük Mükellefler Vergi Dairesince 2010, 2011, 2012 ve 2013 hesap dönemlerine ilişkin 7.083.889 TL vergi aslı, 19.067.234 TL vergi ziyai cezası talep edilmiştir. Söz konusu tarhiyatın vergi kanunlarına aykırı olduğu düşünüldüğünden, ödeme yapılmamış olup, dava da dahil tüm yasal haklarımız kullanılacaktır. Şöyleki; iştirakin tasfiyesinden kaynaklı zarar ticari bir zarar olup bunun kurum kazancından indirilmesinin yegane dayanağı safi kurum kazancının tanımlayan GVK'nın 38. maddesi ile genel giderlere ilişkin GVK'nın 40/1. maddesidir. Bu bakımdan ticari faaliyetlerle illiyet bağı kurulan, ticari kazancın elde edilmesi ve sürdürülmesine yönelik katlanılan, arkasında muvazaa veya kötüye kullanım bulunmayan, kanunlarca yasaklanmamış gider ve zararların kurum kazancından indirilmesinde herhangi bir sakınca bulunmamaktadır. Tasfiye nedeniyle katlanılan zarar ticaridir ve bunun indirimini yasaklayan ne 193 sayılı GVK'da ne de 5520 sayılı KVK bir hüküm vardır. Yasalarda asıl olan, hakların haksız kullanımını yasaklayan veya hakkın kullanımına haksız müdahaleleri önleyen hükümlerin bulunmasıdır. Bu bakımdan vergi kanunlarında yasaklanmamış bir giderin kurum kazancı ile illiyet bağı kurulduğu sürece kurum kazancından indirilmesi gerekir. Kaldı ki Maliye İdaresi'nce gerekçe olarak 9.6.2011 tarih ve B.07.1.GİB.4.35.16.01-176300-225 sayılı Özelge gösterilmiştir. Halbuki Maliye Bakanlığı'nın 14.4.2006 tarihli ve 20.12.2006 tarihli Özelgelerinde aksi savunulmuş ve söz konusu zararların kurum kazancının tespitinde gider olarak nazara alınabileceği belirtilmiştir. Maliye Bakanlığı'nın konu hakkında vermiş olduğu görüşler dahi kendi içinde tutarsızdır.

Nitekim konu hakkında daha önce verilen yargı kararlarında da içtihat oluştuğu görülmekte, gerek danıştay gerekse vergi mahkemeleri kararlarında söz konusu zararların kurum kazancından indirilebileceğine hükmedilmektedir.

İştiraklerdeki payların tasfiye sonucu değersiz kaldığı durumlarda, meydana gelen zarar kurumların özsermayelerinde azalmaya neden olduğundan kurum kazancından indirilmesi gerekmektedir. Kanun koyucunun lafız olarak açıkça hükme bağlamadığı, iktisadi olarak da söylenemeyecek "iştirak tasfiyesinden oluşan zarar gider kaydedilemez" yorumu, İdare'nin kendi lehine yorumlayarak, vergi kanunlarının lafzı ve ruhuna aykırı olarak verdiği bir görüştür.

Tüm bu açıklamalar dikkate alındığında, hukuksuz gerçekleştirilen söz konusu tarhiyatlardan nedeniyle raporlama dönemi sonu itibarıyla ortaya çıkan bir yükümlülüğün söz edilemeyeceğinden "TMS 37- Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar" standardı uyarınca karşılık ayrılmasının gerekmediği düşünülmektedir.

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2016 tarihinde sona eren ara 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 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat/ipotek/rehin ("TRI") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2016			31 Aralık 2015		
	TL	ABD Doları	Avro	TL	ABD Doları	Avro
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRH'nin toplam tutarı	84.103.318	17.987.497	4.723.750	119.593.604	25.943.268	4.723.750
Teminat	-	-	-	-	-	-
Rehin	-	-	-	-	-	-
İpotek	-	-	-	-	-	-
B. Konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRH'nin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
Teminat	-	-	-	-	-	-
Rehin	-	-	-	-	-	-
İpotek	-	-	-	-	-	-
; Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRI'nin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
Teminat	-	-	-	-	-	-
Rehin	-	-	-	-	-	-
İpotek	-	-	-	-	-	-
D. Diğer verilen TRI'nin 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'nin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
Teminat	-	-	-	-	-	-
Rehin	-	-	-	-	-	-
İpotek	-	-	-	-	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine vermiş olduğu TRI'nin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
Teminat	-	-	-	-	-	-
Rehin	-	-	-	-	-	-
İpotek	-	-	-	-	-	-
Toplam TRI	84.103.318	17.987.497	4.723.750	119.593.604	25.943.268	4.723.750

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2016 tarihinde sona eren ara 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 özkaynaklarına oranı 30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2015: %0).

Verilen teminat mektupları çeşitli Gümrük Müdürlükleriyle ilgilidir. 30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'ler bulunmamaktadır.

20. Taahhütler

Grup'un dahilde işleme izin belgeleri kapsamında 1.482.706 ABD Doları tutarında ihracat taahhüdü bulunmaktadır (31 Aralık 2015: 19.760.525 ABD Doları).

Kiralama Sözleşmeleri:

Grup'un 30 Haziran 2016 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap döneminde faaliyet kiralamaları ile ilişkilendirilen direkt giderleri 1.231.010 TL'dir (30 Haziran 2015: 1.182.370 TL).

Faaliyet kiralamalarına ilişkin Grup'un iptal edilemez nitelikteki faaliyet kiralaması yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
1 yıl içinde	748.381	581.366
1-5 yıl içinde	191.680	251.641
	940.061	833.007

21. Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

Kısa vadeli çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar:

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Kullanılmamış izin borçları	1.575.057	1.313.970
Ödenecek işçi ücretleri	1.502.576	1.127.454
Ödenecek vergi ve fonlar	974.670	1.334.326
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	1.619.459	1.494.016
	5.671.762	5.269.766

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

	2016	2015
1 Ocak	1.313.970	1.809.510
Cari dönem gideri	1.119.341	1.105.964
Konusu kalmayan	(858.254)	(1.647.080)
30 Haziran	1.575.057	1.268.394

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2016 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

21. Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar (devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar:

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Kıdem tazminatı karşılığı	13.320.189	12.052.495
	13.320.189	12.052.495

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 2016 tarihi itibarıyla 4.297,21 TL (31 Aralık 2015 – 4.092,53 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 2016 tarihi itibarıyla, ekli konsolide finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık % 7,30 enflasyon ve %10 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık %3,45 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2015: %3,45). Emeklilik olasılığının tahmini için devir hızı oranı %97,04 olarak hesaplanmıştır. İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Grup'a kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır. 30 Haziran 2015 itibarıyla Grup çalışanlarının kendi istekleri ile işten ayrılma olasılığı %2,96'dir (31 Aralık 2015: %3,25).

30 Haziran 2015 tarihinde sona eren dönemlere ait kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2016	2015
1 Ocak	12.052.495	8.631.508
Faiz maliyeti	662.887	409.997
Hizmet maliyeti	3.717.876	3.841.538
Aktüeryal kayıp / (kazanç)	107.843	(143.428)
Ödemeler	(3.220.912)	(4.310.851)
30 Haziran	13.320.189	8.428.764

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2016 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

22. Diğer varlık ve yükümlülükler

Türev araçlar kısa vadeli:

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Türev finansal varlıklar	5.588.806	1.516.756
	5.588.806	1.516.756

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Türev finansal yükümlülükler	-	792.772
	-	792.772

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

Söz konusu döviz kuru forward sözleşmelerinin nominal tutarı 34.800.000 Avro ve 1.800.000 İngiliz Sterlini ve 3.000.000 ABD Doları'dır.

Diğer dönen varlıklar	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Devreden KDV	9.898.568	8.533.290
İadesi talep edilecek KDV	1.303.234	789.368
İadesi talep edilecek geçici vergi	234.964	238
Diğer	341.714	577.802
İş avansları	278.571	258.294
	12.057.051	10.158.992

Diğer kısa vadeli yükümlülükler	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Maliyet gider karşılıkları	356.734	1.608.642
Diğer	312.849	-
	669.583	1.608.642

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2016 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

23. Özkaynaklar

A) Ödenmiş Sermaye:

Grup'un hissedarları ve hisse oranları 30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015	TL	Pay (%)
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.	16.878.507	57,88
Halka açık kısım ve diğer (*)	12.281.493	42,12
	29.160.000	100

(*) Halka açık kısım ve diğer kaleminin, 11.175.844 TL'lik kısmı halka açık kısım tutarını ifade etmekte olup oranı % 38,33'tür. (31 Aralık 2015 Halka açık kısmı ve diğer kaleminin, 10.612.565 TL'lik kısmı halka açık kısım tutarını ifade etmekte olup oranı %36,39'dur.)

Grup'un onaylanmış ve çıkarılmış sermayesi her biri 1 Kr kayıtlı nominal bedeldeki 2.916.000.000 adet (2015: 2.916.000.000 adet) hisseden oluşmaktadır.

B) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler:

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

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

C) 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 2016	31 Aralık 2015
Dönem başı bakiyesi	607.863	439.996
Yurtdışındaki işletmenin net varlıklarının çevriminden kaynaklanan kur farkları	(8.640)	167.867
Dönem sonu bakiyesi	599.223	607.863

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2016 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

24. Hasılat ve satışların maliyeti

	1 Ocak - 30 Haziran 2016	1 Nisan - 30 Haziran 2016	1 Ocak - 30 Haziran 2015	1 Nisan - 30 Haziran 2015
a) Hasılat				
Yurtdışı satışlar	85.274.999	41.412.139	79.194.715	39.474.336
Yurtiçi satışlar	48.305.386	18.315.016	69.682.088	31.272.094
	133.580.385	59.727.155	148.876.803	70.746.430
b) Satışların maliyetleri				
İlk madde ve malzeme gideri	(53.189.659)	(22.332.334)	(47.357.652)	(24.061.654)
Doğrudan işçilik gideri	(17.936.167)	(8.846.502)	(16.835.065)	(7.874.690)
Genel üretim giderleri	(33.969.362)	(22.292.230)	(25.694.171)	(11.377.786)
Amortisman giderleri	(4.956.166)	(2.505.561)	(6.136.337)	(3.164.790)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	(1.480.531)	851.732	(2.331.845)	932.913
Mamul stoklarındaki değişim	8.019.914	1.215.825	(4.766.247)	(4.577.059)
Satılan mamullerin maliyeti	(103.511.971)	(53.909.070)	(103.121.317)	(50.123.066)
Satılan ticari malların maliyeti	(13.604)	7.353.682	(16.871.181)	(7.687.603)
Satılan hizmet maliyeti	(101.566)	(101.566)	-	-
Konusu kalmayan stok değer düşüş karşılığındaki değişim	(324.939)	(271.094)	2.446.222	1.280.672
Satışların maliyeti	(103.952.080)	(46.928.048)	(117.546.276)	(56.529.997)

25. Devam eden inşaat sözleşmelerine ilişkin varlıklar

Yoktur (2015: Yoktur).

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2016 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2016	1 Nisan - 30 Haziran 2016	1 Ocak - 30 Haziran 2015	1 Nisan - 30 Haziran 2015
Kıdem tazminatı	(4.380.764)	(2.440.649)	(4.251.535)	(2.765.214)
Personel	(2.486.493)	(1.014.781)	(2.347.645)	(551.244)
Kira	(380.467)	(184.230)	(370.318)	(186.833)
Danışmanlık	(368.981)	(206.917)	(209.426)	(131.968)
Amortisman ve itfa payları	(43.941)	(21.633)	(28.851)	(14.755)
Kullanılmamış izin borçlarındaki değişiklik	(261.087)	(89.099)	541.116	98.766
Diğer	(1.714.607)	(1.294.958)	(1.521.007)	(1.292.751)
Toplam genel yönetim giderleri	(9.636.340)	(5.252.267)	(8.187.666)	(4.843.999)

Pazarlama giderleri

	1 Ocak - 30 Haziran 2016	1 Nisan - 30 Haziran 2016	1 Ocak - 30 Haziran 2015	1 Nisan - 30 Haziran 2015
İhracat ve navlun	(7.399.107)	(4.018.948)	(6.803.637)	(3.262.600)
Danışmanlık	(2.843.119)	(1.144.399)	(3.577.525)	(1.898.294)
Personel	(2.726.447)	(1.367.881)	(2.251.985)	(1.135.575)
Kira	(617.751)	(298.611)	(568.185)	(260.295)
Pazarlama	(421.925)	(157.079)	(320.563)	(164.756)
Nakliyat	(394.995)	(206.246)	(299.035)	(159.578)
Amortisman ve itfa payları	(55.379)	(29.673)	(68.095)	(54.547)
Reklam giderleri	(21.618)	(17.788)	(33.788)	(20.362)
Diğer	(759.094)	(373.167)	(803.987)	(469.265)
Toplam pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(15.239.435)	(7.613.792)	(14.726.800)	(7.425.272)

Araştırma ve geliştirme giderleri

	1 Ocak - 30 Haziran 2016	1 Nisan - 30 Haziran 2016	1 Ocak - 30 Haziran 2015	1 Nisan - 30 Haziran 2015
Personel	(429.029)	(202.951)	(411.294)	(13.073)
Amortisman ve itfa payları	(25.385)	(13.391)	(18.230)	(9.137)
Diğer	(276.629)	(133.292)	(108.684)	(19.567)
Toplam araştırma ve geliştirme giderleri	(731.043)	(349.634)	(538.208)	(41.777)

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2016 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

27. Esas faaliyetlerden diğer gelirler / (giderler) ve yatırım faaliyetlerinden gelirler

	1 Ocak - 30 Haziran 2016	1 Nisan - 30 Haziran 2016	1 Ocak - 30 Haziran 2015	1 Nisan - 30 Haziran 2015
Ticari alacak ve borç kur farkı gelirleri	3.764.301	1.943.307	9.692.923	3.751.954
Marka-Fuar teşvik gelirleri	845.570	300.193	1.188.104	1.188.104
Fiyat farkı reklamasyon gelirleri	107.799	24.687	169.707	128.891
Hammadde ve hurda satışı geliri	176.870	91.134	119.892	73.822
Vade farkı gelirleri	29.808	9.077	6.421	-
Diğer	286.635	34.221	948.153	433.300
Toplam esas faaliyetlerden diğer gelirler	5.210.983	2.402.619	12.125.200	5.576.071

	1 Ocak - 30 Haziran 2016	1 Nisan - 30 Haziran 2016	1 Ocak - 30 Haziran 2015	1 Nisan - 30 Haziran 2015
Ticari alacak ve borç kur farkı giderleri	(3.760.158)	(1.704.186)	(2.627.141)	(867.030)
Harçlar ve aidatlar	(211.109)	(125.051)	(187.712)	(80.822)
Özel işlem vergisi	(14.899)	(9.142)	(16.132)	(10.078)
Şüpheli alacak karşılığı	(411.659)	(411.659)	-	-
Hammadde ve hurda satış gideri	-	-	(16.913)	(16.913)
Tazminat ve cezalar	-	-	(4.048)	(1.935)
Diğer	(596.495)	(221.934)	(597.951)	(417.704)
Toplam esas faaliyetlerden diğer giderler	(4.994.320)	(2.471.972)	(3.449.897)	(1.394.482)

	1 Ocak - 30 Haziran 2016	1 Nisan - 30 Haziran 2016	1 Ocak - 30 Haziran 2015	1 Nisan - 30 Haziran 2015
Maddi duran varlık satış karı	174.225	146.847	832.066	832.066
Toplam yatırım faaliyetlerinden gelirler	174.225	146.847	832.066	832.066

28. Niteliklerine göre giderler

	1 Ocak - 30 Haziran 2016	1 Nisan - 30 Haziran 2016	1 Ocak - 30 Haziran 2015	1 Nisan - 30 Haziran 2015
A) Tahakkuk eden ücret ve maaşlar				
Satılan malın maliyetine giden	(21.636.960)	(10.597.182)	(20.402.206)	(9.691.361)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderlerindeki	(2.153.891)	(1.071.010)	(1.794.304)	(895.742)
Genel yönetim giderlerindeki	(2.038.644)	(798.077)	(1.943.490)	(681.884)
Araştırma geliştirme giderlerindeki	(429.029)	(202.951)	(411.294)	(13.073)
	(26.258.524)	(12.669.220)	(24.551.294)	(11.282.060)

	1 Ocak - 30 Haziran 2016	1 Nisan - 30 Haziran 2016	1 Ocak - 30 Haziran 2015	1 Nisan - 30 Haziran 2015
B) Amortisman giderleri dağılımı				
Satılan malın maliyetine giden	(4.956.166)	(2.505.561)	(6.136.337)	(3.164.790)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderlerindeki	(55.379)	(29.673)	(68.095)	(54.547)
Araştırma geliştirme giderlerindeki	(25.385)	(13.391)	(18.230)	(9.137)
Genel yönetim giderlerindeki	(43.941)	(21.633)	(28.851)	(14.755)
Stoklara giden	(1.043.393)	(352.377)	169.602	155.218
	(6.124.264)	(2.922.635)	(6.081.911)	(3.088.011)

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2016 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

29. Finansman giderleri

	1 Ocak - 30 Haziran 2016	1 Nisan - 30 Haziran 2016	1 Ocak - 30 Haziran 2015	1 Nisan - 30 Haziran 2015
Kur farkı (gideri)/geliri	71.127	(349.847)	(6.654.818)	(2.918.499)
Faiz gideri	(6.559.004)	(3.357.845)	(4.214.237)	(2.323.129)
Diğer finansman giderleri	(1.115.160)	(545.217)	(883.633)	(488.595)
	(7.603.037)	(4.252.909)	(11.752.688)	(5.730.223)

30. Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar ve durdurulan faaliyetler

Yoktur (2015: Yoktur.).

31. Vergi varlık ve yükümlülükleri

Bilanço tablolarına yansıtılmış vergi tutarları aşağıdaki gibidir.

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Ödenecek kurumlar vergisi	-	-
Eksi: Peşin ödenen vergiler	(238)	(234.964)
İade alınacak vergi	(238)	(234.964)

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.

2016 yılında uygulanan efektif vergi oranı %20'dir (2015: %20).

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2016 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplanmıştır (2015: 20%).

30 Haziran 2016 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

31. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

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

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

Gelir Vergisi Stopajı:

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

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

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

30 Haziran 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren yıllara ait gelir tablolarına yansıtılmış vergi tutarları aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2016	1 Nisan- 30 Haziran 2016	1 Ocak- 30 Haziran 2015	1 Nisan- 30 Haziran 2015
Cari dönem vergi gideri	-	-	-	234.654
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	407.341	169.885	(734.136)	(528.620)
	407.341	169.885	(734.136)	(293.966)

Ertelenmiş Vergi

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TFRS’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 (2015: %20).

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2016 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

31. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

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

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 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 2016	31 Aralık 2015	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Yatırım indirimi	(811.615)	(811.615)	162.323	162.323
Maddi ve maddi olmayan varlıklar	(9.729.244)	(9.058.241)	1.945.849	1.811.648
Stoklar	2.733.252	8.041.913	(546.650)	(1.608.383)
Kıdem tazminatı karşılığı	(13.320.189)	(12.052.495)	2.664.037	2.410.499
Diğer karşılıklar	(869.010)	376.082	173.802	(75.216)
Tahakkuk etmemiş finansman gideri (net)	(4.192.106)	(10.540.007)	838.421	2.108.002
Türev finansal varlıklar	5.588.806	1.516.756	(1.117.761)	(303.351)
Türev finansal yükümlülükler	-	(792.772)	-	158.554
Ertelenen vergi varlıkları - net			4.120.021	4.664.076
			30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Bir yıldan uzun sürede yararlanılması beklenen ertelenmiş vergi varlıkları			4.772.209	4.384.470

Ertelenmiş vergi varlıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2016	2015
1 Ocak	4.664.076	3.766.204
Kar veya zarar tablosuna yansıtılan	407.341	(734.136)
Diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan	(951.396)	666.240
30 Haziran	4.120.021	3.698.308

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2016	1 Ocak - 30 Haziran 2015
Vergi öncesi (zarar)/kar	(3.190.662)	5.632.534
Hesaplanan gelir vergisi (%20)	638.132	(1.126.507)
Vergi etkisi:		
- kanunen kabul edilmeyen giderler	-	(34.683)
- kullanılan Ar-Ge indirimlerinin etkisi ve diğer ilaveler	5.322	602.355
- vergiye konu olmayacak zamanlama farklarının etkisi	-	(240.496)
Üzerinden ertelenmiş vergi ayrılmayan dönem zararları	(236.113)	-
Kullanılan yatırım indirimleri	-	4.326
Vergiden istisna gelirler	-	60.869
Gelir tablosundaki vergi (geliri)/gideri	407.341	(734.136)

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

**30 Haziran 2016 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

32. Hisse başına kazanç / (kayıp)

	30 Haziran 2016	30 Haziran 2015
Net dönem (zararı)/karı	(2.783.321)	4.898.398
Beheri 1 Kr nominal değerdeki hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	2.916.000.000	2.916.000.000
Hisse başına (kayıp)/kazanç (Kr)	(0,095)	0,168

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2016 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

33. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Türev araçlar	Diğer
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar				
30 Haziran 2016	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf			
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (*) (A +B+C+D+E)	5.578	91.718.192	-	843.107	1.125.200	-	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	37.265.242	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	5.578	86.139.514	-	843.107	1.125.200	-	-
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	-	5.578.678	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	4.965.147	-	-	-	-	-
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 2016 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Türev araçlar	Diğer
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar					
31 Aralık 2015	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf			
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (*) (A +B+C+D+E)							
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	96.257.454	-	1.745.506	4.013.999	-	-
	-	43.146.275	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	91.323.970	-	1.745.506	4.013.999	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	4.933.484	-	-	-	-	-
-Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	4.712.974	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değerın teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değerın 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 güveniliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2016 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

a.1 Kredi riski yönetimi

30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla ticari alacakların 448.337 TL tutarındaki bölümü kredi kartı slip alacaklarından oluşmakta olup vadeleri ortalama 3 aya kadardır (31 Aralık 2015: 307.731 TL).

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

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	1.647.458	572.376
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	2.164.742	1.816.139
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	1.297.066	2.336.793
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	469.412	208.176
Toplam vadesi geçen alacaklar	5.578.678	4.933.484
Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	4.965.147	4.712.974

a.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 2016

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	158.511.129	161.523.859	57.822.491	103.701.368
Ticari borçlar	36.852.861	37.334.672	30.154.948	7.179.724
Toplam yükümlülük	195.363.990	198.858.531	87.977.439	110.881.092

30 Haziran 2016 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

30 Haziran 2016

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)
Türev finansal işlemler				
Diğer finansal işlemler (Nakit girişi / çıkışı)	5.588.806	86.610.400	42.755.850	43.854.550
Toplam varlık	5.588.806	86.610.400	42.755.850	43.854.550

31 Aralık 2015

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	146.455.399	147.275.284	59.367.565	87.907.719
Ticari borçlar	36.436.729	36.948.443	29.798.014	7.150.429
Toplam yükümlülük	182.892.128	184.223.727	89.165.579	95.058.148

31 Aralık 2015

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)
Türev finansal işlemler				
Diğer finansal işlemler (Nakit girişi / çıkışı)	792.772	31.951.425	7.693.500	24.257.925
Toplam varlık	792.772	31.951.425	7.693.500	24.257.925

30 Haziran 2016 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

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.

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:

30 Haziran 2016 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

30 Haziran 2016	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer
1. Ticari Alacak	50.077.290	3.312.500	11.452.209	977.306	482.600
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	1.091.779	66.519	277.097	2.856	109
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	51.169.069	3.379.019	11.729.306	980.162	482.709
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)	51.169.069	3.379.019	11.729.306	980.162	482.709
10. Ticari Borçlar	21.638.885	5.637.917	1.606.114	46.104	-
11. Finansal Yükümlülükler	46.404.316	2.678.189	10.665.941	1.157.087	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	68.043.201	8.316.106	12.272.055	1.203.191	-
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)	68.043.201	8.316.106	12.272.055	1.203.191	-
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(78.825.300)	(4.500.000)	(18.000.000)	(2.100.000)	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden Türev ürünlerin tutarı	25.791.840	-	6.600.000	1.200.000	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden Türev ürünlerin tutarı	104.617.140	4.500.000	24.600.000	3.300.000	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(95.699.432)	(9.437.087)	(18.542.749)	(2.323.029)	482.709
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(16.874.132)	(4.937.087)	(542.749)	(223.029)	482.709
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların Toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-
25. İhracat	85.274.999	5.075.865	18.260.135	1.690.665	-
26. İthalat	50.631.331	13.139.454	3.254.249	84.863	6.990

30 Haziran 2016 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

31 Aralık 2015	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer
1. Ticari Alacak	48.928.038	2.466.413	11.468.428	1.234.950	1.185
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	1.758.864	545.632	30.945	16.716	739
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	50.686.902	3.012.045	11.499.373	1.251.666	1.924
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)	50.686.902	3.012.045	11.499.373	1.251.666	1.924
10. Ticari Borçlar	19.543.786	5.241.680	1.338.756	10.323	1.588
11. Finansal Yükümlülükler	46.316.025	3.164.905	10.222.915	1.076.432	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	65.859.811	8.406.585	11.561.671	1.086.755	1.588
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)	65.859.811	8.406.585	11.561.671	1.086.755	1.588
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(158.624.940)	(9.000.000)	(36.000.000)	(4.200.000)	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden Türev ürünlerin tutarı	52.266.000	-	13.200.000	2.400.000	-
19.b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden Türev ürünlerin tutarı	210.890.940	9.000.000	49.200.000	6.600.000	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(173.797.849)	(14.394.540)	(36.062.298)	(4.035.090)	336
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(15.172.909)	(5.394.540)	(62.298)	164.910	336
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların Toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-
25. İhracat – 1 Ocak – 30 Haziran 2015	79.194.715	8.005.353	16.469.658	2.188.950	-
26. İthalat – 1 Ocak – 30 Haziran 2015	44.903.178	14.898.226	2.189.076	19.454	862.406

30 Haziran 2016 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

33. 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 2016		
Kar / Zarar		
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(1.428.595)	1.428.595
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	(1.302.120)	1.302.120
3- ABD Doları net etki (1 +2)	(2.730.715)	2.730.715
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(173.918)	173.918
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	(5.767.920)	5.767.920
6- Avro net etki (4+5)	(5.941.838)	5.941.838
GBP kurlarının TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
7- GBP net varlık / yükümlülüğü	(86.290)	86.290
8- GBP kuru riskinden korunan kısım (-)	(812.490)	812.490
9- GBP Varlıkları net etki (7+8)	(898.780)	898.780
CHF kurlarının TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
10- CHF net varlık / yükümlülüğü	1.390	(1.390)
11- CHF kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-
12- CHF Varlıkları net etki (10+11)	1.390	(1.390)
TOPLAM (3 + 6 +9+12)	(9.569.943)	9.569.943

30 Haziran 2016 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

31 Aralık 2015		
Kar / Zarar		
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlendirilmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(1.568.516)	1.568.516
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	(2.616.840)	2.616.840
3- ABD Doları net etki (1 +2)	(4.185.356)	4.185.356
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlendirilmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülüğü	(19.796)	19.796
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	(11.439.360)	11.439.360
6- Avro net etki (4+5)	(11.459.156)	11.459.156
GBP kurlarının TL karşısında % 10 değerlendirilmesi halinde		
7- GBP net varlık / yükümlülüğü	70.923	(70.923)
8- GBP kuru riskinden korunan kısım (-)	(1.806.294)	1.806.294
9- GBP Varlıkları net etki (7+8)	(1.735.371)	1.735.371
CHF kurlarının TL karşısında % 10 değerlendirilmesi halinde		
10- CHF net varlık / yükümlülüğü	98	(98)
11- CHF kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-
12- CHF Varlıkları net etki (10+11)	98	(98)
TOPLAM (3 + 6 +9+12)	(17.379.785)	17.379.785

30 Haziran 2016 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

33. 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 2016	31 Aralık 2015
Değişken Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Varlıklar	5.588.806	1.516.756
Finansal Yükümlülükler	-	792.772

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

30 Haziran 2016 tarihinde TL para birimi cinsinden olan faiz %1 puan yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, 55.888 TL vergi öncesi kar/zarar oluşmaktadır (31 Aralık 2015 : 7.240 TL).

34. Finansal araçlar

Gerçeğe uygun 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 metodları kullanılarak tespit olunmuştur. Ancak, gerçeğe uygun 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, gerçeğe uygun 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 gerçeğe uygun değerlerini gösterdiği tahmin edilmektedir.

2) Parasal borçlar

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

Ticari borçların kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerlerini gösterdiği tahmin edilmektedir.

30 Haziran 2016 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

34. Finansal araçlar (devamı)

30 Haziran 2016	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	Satılmaya hazır finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Gerçeğe uygun değeri özkaynaklarda takip edilen araçlar	Defter değeri	Not
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	1.129.859	-	-	-	1.129.859	6
Ticari alacaklar	91.718.192	-	-	-	91.718.192	8
İlişkili taraflardan alacaklar	5.578	-	-	-	5.578	7
Türev araçlar	-	-	-	5.588.806	5.588.806	22
Diğer alacaklar	843.107	-	-	-	843.107	9
Finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar	-	-	158.511.129	-	158.511.129	18
Ticari borçlar	-	-	36.375.958	-	36.375.958	8
İlişkili taraflara borçlar	-	-	476.903	-	476.903	7
Ertelenmiş gelirler	-	-	1.027.425	-	1.027.425	9
31 Aralık 2015						
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	4.015.374	-	-	-	4.015.374	6
Ticari alacaklar	96.257.454	-	-	-	96.257.454	8
İlişkili taraflardan alacaklar	-	-	-	-	-	7
Türev araçlar	-	-	-	1.516.756	1.516.756	22
Diğer alacaklar	1.745.506	-	-	-	1.745.506	9
Finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar	-	-	146.455.399	-	146.455.399	18
Ticari borçlar	-	-	36.072.771	-	36.072.771	8
İlişkili taraflara borçlar	-	-	363.958	-	363.958	7
Ertelenmiş gelirler	-	-	861.935	-	861.935	9
Türev araçlar	-	-	-	792.772	792.772	22

Türev finansal araçlar (vadeli işlem anlaşmaları)

Grup yabancı para piyasasında vadeli işlem anlaşmaları yapmaktadır. Şirket'in risk yönetim politikalarına göre riskten korunma amaçlı girilen söz konusu vadeli işlem anlaşmaları, UMS 39 (Finansal Araçlar : Kayda Alma ve Ölçüm)'a göre riskten korunma muhasebesi için yeterli şartları sağlamadığından, finansal tablolarda "türev finansal varlıklar (eğer gelirse) ya da "türev finansal yükümlülükler (eğer giderse)" içinde gerçeğe uygun değerleri ile yansıtılırlar.

Türev finansal araçların gerçeğe uygun değerleri halka açık organize olmuş piyasalardaki fiyatları veya bilanço tarihine indirgenmiş gelecekteki nakit getirileri olarak kabul edilmiştir. Bütün türev araçlar gerçeğe uygun değerleri pozitif olduğunda varlık, negatif olduğunda ise borç olarak taşınır.

Riskten korunma muhasebesi için yeterli şartları sağlamayan türev araçların gerçeğe uygun değerlerindeki artış veya azalıştan kaynaklanan kazanç veya kayıplar direkt olarak gelir tablosu ile ilişkilendirilir.

30 Haziran 2016 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

34. Finansal araçlar (devamı)

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu

Grup, finansal tablolarında gerçeğe uygun değerleri ile yansıtılan finansal araçlarını her finansal araç sınıfının değerlendirme girdilerinin kaynağına göre, üç seviyeli hiyerarşi kullanarak, aşağıdaki şekilde sınıflandırmaktadır.

Seviye 1: Belirlenen finansal araçlar için aktif piyasada işlem gören (düzeltilmemiş) piyasa fiyatı kullanılan değerlendirme teknikleri

Seviye 2: Dolaylı veya dolaysız gözlemlenebilir girdi içeren diğer değerlendirme teknikleri

Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerlendirme teknikleri

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, Grup'un gerçeğe uygun değer ile takip ettiği finansal varlık ve yükümlülüklerin hiyerarşi tablosu aşağıdaki gibidir:

Varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
<u>30 Haziran 2016</u>				
Türev finansal araçlar,net	-	5.588.806	-	5.588.806
Toplam	-	5.588.806	-	5.588.806
Yükümlülükler	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
<u>31 Aralık 2015</u>				
Türev finansal araçlar,net	-	723.984	-	723.984
Toplam	-	723.984	-	723.984

35. Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Yoktur.