

**Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı
Ortaklıkları 31 Mart 2018 tarihi itibariyle
hazırlanan konsolide finansal tablolara ilişkin
açıklayıcı notlar**

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2018 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(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 tamamına 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: 1.097 kişidir (2017 ortalama personel sayısı: 1.057).

Şirket'in kayıtlı olduğu ofis adresi aşağıdaki gibidir:

Sabancı Center
Kule 2, 34330 4.Levent
İSTANBUL

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin 31 Mart 2018 ve 31 Mart 2017 tarihleri itibarıyla tam konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkları ("Bağlı Ortaklıklar"), temel faaliyet konuları ile doğrudan ve dolaylı sermaye payları aşağıda belirtilmiştir:

	31 Mart 2018	31 Mart 2017	
	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 nakit temettü ödemesi yapmamıştır (31 Aralık 2017 –Nakit temettü ödemesi yapılmamıştır.)

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 3 Mayıs 2018 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir.

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2018 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin temel esaslar

a) TMS'ye uygunluk beyanı

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") esas alınmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

b) Finansal tabloların hazırlanış şekli

Konsolide finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Konsolide finansal tablolar yayınlanmak üzere 19 Şubat 2018 tarihinde Şirket Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un ve ilgili düzenleyici kurumların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu konsolide finansal tabloları değiştirme hakkı bulunmaktadır.

c) Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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 konsolide finansal tablolarında, bu karar çerçevesinde 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren, TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı uygulanmamıştır.

d) Ölçüm esasları

Finansal tablolar, arsa, bina ve türev araçlar ın yeniden değerlendirilmesi haricinde tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

e) 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.

31 Mart 2018 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.

31 Mart 2018 tarihi itibarıyla Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası tarafından açıklanan kur 1 Avro = 4,8673 TL'dir. 1 Ocak – 31 Mart 2018 dönemi içinde Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası tarafından açıklanan kurun ortalaması 1 Avro = 4,6818 TL'dir. 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası tarafından açıklanan kur 1 ABD Doları = 3,9489 TL'dir. 1 Ocak – 31 Mart 2018 dönemi içinde Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası tarafından açıklanan kurun ortalaması 1 ABD Doları = 3,8084 TL'dir.

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2018 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1 Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin temel esaslar

f) Konsolidasyona ilişkin 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 itibarıyla gerçeğe uygun değerleriyle ölçülür. Ana ortaklık dışı pay, aktif ve pasiflerin gerçeğe yakın değerlerinin ana ortaklık dışı payı oranında hesaplanmasıyla elde edilir. Dönem içinde alınan veya satılan iştiraklerin, alımın gerçekleştiği tarihten başlayan veya satışın gerçekleştiği tarihe kadar olan faaliyet sonuçları konsolide gelir tablosuna dahil edilir.

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

Grup'un mevcut bağlı ortaklığının sermaye payındaki değişiklikler:

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

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

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

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2018 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 Muhasebe politikalarındaki değişiklikler

a) Yayınlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanılmamış standartlar

Raporlama tarihi itibarıyla yayınlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmasına izin verilmekle birlikte Grup tarafından erken uygulanmayan 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 22 Yorum, “Yabancı Para İşlemleri ve Avans Bedeli”

KGK tarafından Aralık 2017’de verilen veya alınan avanslardan yabancı para cinsinden olanlar için hangi tarihli döviz kurunun dikkate alınacağı konusunda yaşanan tereddütleri gidermek üzere TFRS Yorum 22 yayımlanmıştır. Bu Yorum, işletmeler tarafından parasal olmayan kalem niteliğindeki peşin ödenen giderler veya avans olarak alınan gelirler için muhasebeleştirilen ve yabancı para cinsinden olan varlık veya yükümlülükler için geçerlidir. Hangi tarihli döviz kurunun kullanılacağına belirlenmesi bakımından, işlem tarihi peşin ödemeye ilişkin bir varlığın veya ertelenen gelire ilişkin bir yükümlülüğün ilk muhasebeleştirme tarihi olacaktır. Önceden alınan veya peşin olarak verilen birden fazla avans bedelinin bulunduğu durumlarda, her bir avans bedeli için ayrı bir işlem tarihi belirlenmelidir. TFRS Yorum 22, 1 Ocak 2018 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir. TFRS Yorum 22’nin uygulanmasının Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler Standardında Değişiklikler – Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırılması ve Ölçümü

KGK tarafından Aralık 2017’de hisse bazlı ödemelere ilişkin muhasebe uygulamalarındaki tutarlılığın artırılması ve bazı belirsizlikleri gidermek üzere TFRS 2 “Hisse Bazlı Ödemeler” Standardında değişiklikler yapılmıştır. Bu değişikliklerle; ödemesi nakit olarak yapılan hisse bazlı ödemelerin ölçümü, stopaj netleştirilerek gerçekleştirilen hisse bazlı ödemelerin sınıflandırılması ve nakit olarak ödenenden özkaynağa dayalı araçla ödenen şekline dönüşen hisse bazlı ödemelerdeki değişikliğin muhasebeleştirilmesi konularına açıklık getirilmektedir. Böylelikle, nakit olarak yapılan hisse bazlı ödemelerin ölçümünde özkaynağa dayalı hisse bazlı ödemelerin ölçümünde kullanılan aynı yaklaşım benimsenmiştir. Stopaj netleştirilerek gerçekleştirilen hisse bazlı ödemeler, belirli koşulların karşılanması durumunda, özkaynağa dayalı finansal araçlar vermek suretiyle yapılan ödemeler olarak muhasebeleştirilecektir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2018 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

TFRS 2’de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Transferi

KGK tarafından Aralık 2017’de yatırım amaçlı gayrimenkullerden diğer varlık gruplarına ve diğer varlık gruplarından yatırım amaçlı gayrimenkul grubuna yapılan transferlere ilişkin kanıt sağlayan olaylar hakkında belirsizlikleri gidermek üzere TMS 40 “Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller” Standardında değişiklikler yapılmıştır. Bu değişikliklerle, yönetimin varlığın kullanımına ilişkin değişiklik niyetinin tek başına varlığın kullanım amacının değiştiğine kanıt oluşturmadığına açıklık getirilmiştir. Dolayısıyla, bir işletme, yatırım amaçlı gayrimenkul üzerinde herhangi bir iyileştirme veya geliştirme yapılmadan elden çıkarılmasına karar verdiğinde, gayrimenkul finansal tablo dışı bırakılıncaya (finansal tablodan çıkarılıncaya) kadar yatırım amaçlı gayrimenkul olarak değerlendirilmeye devam edilir ve stok olarak yeniden sınıflandırılmaz. Benzer şekilde, işletme mevcut yatırım amaçlı gayrimenkulünü gelecekte aynı şekilde kullanımına devam etmek üzere yeniden yapılandırmaya başladığında, bu gayrimenkul yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırılmaya devam edilir ve yeniden yapılandırma süresince sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul olarak sınıflandırılmaz. Bu değişiklik, 1 Ocak 2018 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

**31 Mart 2018 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar**

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

TMS 40’da yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2018 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 Muhasebe politikalarındaki değişiklikler (devamı)

a) Yayınlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanılmamış standartlar (devamı)

TFRS'lerde Yapılan Yıllık İyileştirmeler

Halihazırda yürürlükte olan standartlar için KGK tarafından Aralık 2017'de yayımlanan "TFRS'lerde Yapılan Yıllık İyileştirmeler / 2014-2016 Dönemi" aşağıda sunulmuştur. Bu değişiklikler, 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olup, erken uygulanmalarına izin verilmektedir. TFRS'lerdeki bu değişikliklerin uygulanmasının, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Yıllık iyileştirmeler: 2014–2016 Dönemi

TFRS 1 "Türkiye Finansal Raporlama Standartları'nın İlk Uygulaması"

TFRS'leri ilk kez uygulayacak olanlar için finansal araçlara ilişkin açıklamalar, çalışanlara sağlanan faydalar ve yatırım işletmelerinin konsolidasyonuna ilişkin olarak 2012-2014 dönemi yıllık iyileştirmeleri kapsamında sağlanan kısa vadeli muafiyetlerin kaldırılması.

TMS 28 "İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar"

İştiraklerdeki veya iş ortaklıklarındaki yatırımların doğrudan veya dolaylı olarak risk sermayesi girişimi, yatırım fonu, menkul kıymetler veya yatırım amaçlı sigorta fonları gibi işletmeler tarafından sahip olunması durumunda, iştiraklerdeki veya iş ortaklıklarındaki yatırımlar için TFRS 9'a göre gerçeğe uygun değer yönteminin uygulanmasına imkan tanınması.

b) *Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından henüz yayınlanmamış yeni ve değiştirilmiş standartlar ve yorumlar*

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

UFRS 16 Kiralamalar

UMSK tarafından UFRS 16 "Kiralamalar" Standardı 13 Ocak 2016 tarihinde yayınlanmıştır. Bu Standart kiralama işlemlerinin muhasebeleştirilmesinin düzenlendiği mevcut UMS 17 "Kiralama İşlemleri" Standardının, UFRS Yorum 4 "Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi" ve UMS Yorum 15 "Faaliyet Kiralamaları – Teşvikler" yorumlarının yerini almakta ve UMS 40 "Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller" Standardında da değişiklikler yapılmasına neden olmuştur. UFRS 16, kiracılar açısından mevcut uygulama olan finansal kiralama işlemlerinin bilançoda ve faaliyet kiralamasına ilişkin yükümlülüklerin bilanço dışında izlenmesi şeklindeki ikili muhasebe modelini ortadan kaldırmaktadır. Bunun yerine, tüm kiralamalar için mevcut finansal kiralama muhasebesine benzer olarak bilanço bazlı tekil bir muhasebe modeli ortaya koyulmaktadır. Kiraya verenler için muhasebeleştirme mevcut uygulamalara benzer şekilde devam etmektedir. UFRS 16, 1 Ocak 2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olmakla birlikte UFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat" standardını uygulamaya başlayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, UFRS 16'nın uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2018 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)
- 2.2 Muhasebe politikalarındaki değişiklikler (devamı)
- b) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve değiştirilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

UFRYK 23 Gelir Vergisi İşlemlerine İlişkin Belirsizlikler

UMSK tarafından 17 Haziran 2017'de gelir vergilerinin hesaplanmasına ilişkin belirsizliklerin finansal tablolara nasıl yansıtılacağını belirlemek üzere UFRYK 23 "Gelir Vergisi İşlemlerine İlişkin Belirsizlikler" Yorumu yayımlanmıştır. Belirli bir işlem veya duruma vergi düzenlemelerinin nasıl uygulanacağına veya vergi otoritesinin bir şirketin vergi işlemlerini kabul edip etmeyeceğine yönelik belirsizlikler bulunabilir. UMS 12 "Gelir Vergileri", cari ve ertelenmiş verginin nasıl hesaplanacağına açıklık getirmekle birlikte, ancak bunlara ilişkin belirsizliklerin etkilerinin finansal tablolara nasıl yansıtılacağına yönelik rehberlik sağlamamaktadır. UFRYK 23, gelir vergilerinin muhasebeleştirilmesinde gelir vergilerine ilişkin belirsizliğin etkilerinin finansal tablolara nasıl yansıtılacağını açıklığa kavuşturmak suretiyle UMS 12'de yer alan hükümlere ilave gereklilikler getirmektedir. Bu Yorumun yürürlük tarihi 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Grup, UFRYK 23'ün uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Yıllık iyileştirmeler - 2015–2018 Dönemi

UFRS'deki iyileştirmeler

Uygulamadaki standartlar için yayınlanan "UFRS'de Yıllık İyileştirmeler / 2015-2017 Dönemi" aşağıda sunulmuştur. Bu değişiklikler 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. UFRS'lerdeki bu değişikliklerin uygulanmasının, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

KGK tarafından Eylül 2016'da yayımlanan yeni standart, mevcut TFRS'lerde yer alan rehberliği değiştirip müşterilerle yapılan sözleşmeler için kontrol bazlı yeni bir model getiriyor. Bu yeni standart, hasılatın muhasebeleştirilmesinde, sözleşmede yer alan mal ve hizmetleri ayırıştırma ve zamana yayarak muhasebeleştirme konularında yeni yönlendirmeler getirmekte ve hasılat bedelinin, gerçeğe uygun değerden ziyade, Şirketin hak etmeyi beklediği bedel olarak ölçülmesini öngörmektedir.

TFRS 9 Finansal Araçlar (2017 versiyonu)

KGK tarafından Ocak 2017'de son versiyonu yayımlanan TFRS 9 "Finansal Araçlar" Standardı, TMS 39 "Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme" Standardındaki mevcut yönlendirmeyi değiştirmekle birlikte, TMS 39'da yer alan finansal araçların muhasebeleştirilmesi, sınıflandırılması, ölçümü ve bilanço dışı bırakılması ile ilgili uygulamalar artık TFRS 9'a taşınmaktadır. TFRS 9'un son versiyonu finansal varlıklardaki değer düşüklüğünün hesaplanması için yeni bir beklenen kredi zarar modeli uygulamasının yanı sıra yeni genel riskten korunma muhasebesi gereklilikleri ile ilgili güncellenmiş uygulamalar da dahil olmak üzere, aşamalı olarak yayımlanan TFRS 9'un önceki versiyonlarında yayımlanan yönlendirmeleri de içermektedir.

UFRS 3 İşletme Birleşmeleri ve UFRS 11 Müşterek Anlaşmalar

UFRS 3 ve UFRS 11, işletme tanımını karşılayan müşterek bir operasyonda sahip olduğu payın artışı nasıl muhasebeleştirileceğine açıklık getirmek üzere değiştirilmiştir. Müşterek taraflardan biri kontrol gücünü elde ettiğinde, bu işlem aşamalı olarak gerçekleşen işletme birleşmesi olarak dikkate alınarak satın alan tarafın önceden sahip olduğu payı gerçeğe uygun değeriyle yeniden ölçmesi gerekecektir. Taraflardan birinin müşterek kontrolü devam ettiğinde (ya da müşterek kontrolü elde ettiğinde) daha önce sahip olunan payın yeniden ölçülmesi gerekmemektedir.

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2018 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

2. **Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**
- 2.2 **Muhasebe politikalarındaki değişiklikler (devamı)**
- b) **Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve değiştirilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)**

Yıllık iyileştirmeler - 2015–2018 Dönemi (devamı)

UMS 12 “Gelir Vergileri”

Temettülerden kaynaklanan gelir vergilerinin (özkaynak olarak sınıflandırılan finansal araçlara yapılan ödemeler de dahil olmak üzere) işletmenin dağıtılabılır kar tutarını oluşturan işlemlerle tutarlı olarak (örneğin; kâr veya zararda, diğer kapsamlı gelir unsurları içerisinde veya özkaynaklarda), muhasebeleştirilmesini açıklığa kavuşturmak üzere değiştirilmiştir.

UMS 23 Borçlanma Maliyetleri

UMS 23, finansman faaliyetlerinin tek bir merkezden yürütüldüğü durumlarda aktifleştirilebilir borçlanma maliyetlerinin hesaplanmasında kullanılan genel amaçlı borçlanma havuzuna, halihazırda geliştirme aşamasında olan veya inşaatı devam eden özellikli varlıkların finansmanı için doğrudan borçlanılan tutarların dahil edilmemesi gerektiğine açıklık kazandırmak üzere değiştirilmiştir. Kullanıma veya satışa hazır olan özellikli varlıkların – veya özellikli varlık kapsamına girmeyen herhangi bir varlığın - finansmanı için direkt borçlanılan tutarlar ise genel amaçlı borçlanma havuzuna dahil edilmelidir.

UMS 28’deki değişiklikler- İştiraklerdeki ve İş ortaklıklarındaki uzun dönemli yatırımlar

UMSK tarafından Ekim 2017’de iştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlardan özkaynak yönteminin uygulanmadığı diğer finansal araçların ölçülmesinde UFRS 9 uygulanması gerektiğine açıklık getirmek üzere UMS 28’de değişiklik yapılmıştır. Bu yatırımlar, esasında, işletmenin iştiraklerdeki veya iş ortaklıklarındaki net yatırımının bir parçasını oluşturan uzun dönemli elde tutulan paylarıdır. Bir işletme, UMS 28’in ilgili paragraflarını uygulamadan önce, bu türden uzun dönemli yatırımların ölçümünde UFRS 9’u uygular. UFRS 9 uygulandığında, uzun vadeli yatırımların defter değerinde UMS 28’in uygulanmasından kaynaklanan herhangi bir düzeltme yapılmaz. Bu değişiklik, 1 Ocak 2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2018 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

.2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 Muhasebe politikalarındaki değişiklikler (devamı)

b) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGG tarafından yayınlanmamış yeni ve değiştirilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

UFRS 9 "Negatif tazminata sebep olan erken ödemeler"

UMSK, Ekim 2017'de finansal araçların muhasebeleştirilmesine yönelik açıklık kazandırmak üzere UFRS 9'un gerekliliklerini değiştirmiştir. Erken ödendiğinde negatif tazminata neden olan finansal varlıklar, UFRS 9'un diğer ilgili gerekliliklerini karşılması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden veya gerçeğe uygun değer farkları diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülebilir. UFRS 9 uyarınca, sözleşmesi erken sona erdirildiğinde, henüz ödenmemiş anapara ve faiz tutarını büyük ölçüde yansıtan 'makul bir ilave tazminat' ödenmesini gerektiren erken ödeme opsiyonu içeren finansal varlıklar bu kriteri karşılamaktadır.

Bu değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

UFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

18 Mayıs 2017'de, UMSK tarafından UFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri standardı yayımlanmıştır. Sigorta sözleşmeleri için uluslararası geçerlilikte ilk standart olan UFRS 17, yatırımcıların ve ilgili diğer kişilerin sigortacıların maruz kaldığı riskleri, kârlılıklarını ve finansal durumunu daha iyi anlamalarını kolaylaştıracaktır. UFRS 17, 2004 yılında geçici bir standart olarak getirilen UFRS 4'ün yerini almıştır. UFRS 4, şirketlerin yerel muhasebe standartlarını kullanarak sigorta sözleşmelerinin muhasebeleştirmelerine izin verdiğinden uygulamalarda çok çeşitli muhasebe yaklaşımlarının kullanılmasına neden olmuştur. Bunun sonucu olarak, yatırımcıların benzer şirketlerin finansal performanslarını karşılaştırmaları güçleşmiştir. UFRS 17, tüm sigorta sözleşmelerinin tutarlı bir şekilde muhasebeleştirilmesini ve UFRS 4'ün yol açtığı karşılaştırılabilirlik sorununu hem yatırımcılar hem de sigorta şirketleri açısından çözmektedir. Yeni standarda göre, sigorta yükümlülükleri tarihi maliyet yerine güncel değerler kullanılarak muhasebeleştirilecektir. Bu bilgiler düzenli olarak güncelleneceğinden finansal tablo kullanıcılarına daha yararlı bilgiler sağlayacaktır. UFRS 17'nin yürürlük tarihi 1 Ocak 2021 ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

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

31 Mart 2018 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

a) Hasılat (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.

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2018 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

d) Finansal araçlar

Finansal varlıklar

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

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

Etkin faiz yöntemi

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

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

Krediler ve alacaklar

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

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

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

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2018 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

d) Finansal araçlar (devamı)

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü (devamı)

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

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

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

Nakit ve nakit benzerleri

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

Finansal yükümlülükler

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

31 Mart 2018 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

d) Finansal araçlar (devamı)

Türev finansal araçlar ve finansal riskten korunma muhasebesi

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

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

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

Grup'un bağlayıcı taahhüt ile ilgili döviz kuru riskinden korunma politikası, söz konusu riski nakit akımı riskinden korunma olarak sınıflandırmaktır. Bir varlığın veya yükümlülüğün kayda alınması ile sonuçlanmayan finansal riskten korunma işleminde, özkaynak içerisinde yer alan tutarlar finansal riskten korunma kalemin gelir tablosunu etkilediği dönemde gelir tablosu içerisinde kayda alınırlar. Finansal riskten korunma muhasebesi için gerekli şartları karşılamayan türev finansal araçların gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler 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 vermeye devam edilir. Finansal riskten korunma işlem gerçekleşmez ise özkaynak içindeki kümülatif net kazanç veya zarar, dönemin kar zararına kaydedilir.

e) Maddi duran varlıklar

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

Maddi varlıklar için tahmin edilen faydalı ömürler aşağıdaki gibidir:

	<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 amortismanına tabi tutulmaktadır.

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2018 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

e) Maddi duran varlıklar (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 amortismana 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

31 Mart 2018 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (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.

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2018 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

h) Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler(devamı)

Ertelenmiş vergi (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.

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2018 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

j) Kur değişiminin etkileri

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

Her bir işletmenin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan 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	ABD Doları/TL	AVRO/TL
31 Mart 2018	3,9489	4,8673
31 Mart 2017	3,6386	3,9083

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

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

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

k) Hisse başına kazanç

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

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

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2018 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

İ) Sermaye ve temettüleri

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

m) Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

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

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

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

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

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.

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2018 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

p) Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması

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

Raporlanabilir bölüm, bölüm bilgileri açıklanması zorunlu olan bir faaliyet bölümüdür. Bir faaliyet bölümün 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 ("TUBITAK") yardım almaktadır. TUBITAK, Türkiye'de bulunan sanayilerin araştırma ve teknoloji geliştirme faaliyetlerini cesaretlendirmek amacıyla Türkiye Cumhuriyeti'nin desteğini organize etmek ve düzenlemek için bir program yürütmektedir. Bu program çerçevesinde, sanayi şirketlerinin geliştirme masraflarının belli bir kısmı geri ödenmektedir.

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

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 oluştukları dönemde diğer kapsamlı 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).

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2018 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(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 1.520.561 TL (31 Aralık 2017: 997.582 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 muhasebelemektedir. 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 görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır.

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 (2017 : Yoktur).

4. İş ortaklıkları:

Yoktur (2017 : Yoktur).

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2018 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(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:	31 Mart 2018	31 Mart 2017
Tekstil	71.991.729	65.299.405
Konfeksiyon	1.749.484	2.923.585
	73.741.213	68.222.990

b) Bölüm varlıkları:	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Tekstil	236.800.558	234.800.372
Konfeksiyon	9.709.892	10.218.637
Bölüm varlıkları	246.510.450	245.019.009

c) Bölüm yükümlülükleri:	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Tekstil	177.005.789	179.610.380
Konfeksiyon	655.429	4.892
Bölüm yükümlülükleri	177.661.218	179.615.272

d-1) 1 Ocak – 31 Mart 2018 dönemi bölüm analizi:

	Tekstil	Konfeksiyon	Toplam
Satış gelirleri	71.991.729	1.749.484	73.741.213
Satışların maliyeti	(49.601.210)	(1.606.233)	(51.207.443)
Brüt esas faaliyet karı	22.390.519	143.252	22.533.771
Genel yönetim giderleri	(3.667.806)	-	(3.667.806)
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	(8.290.534)	(372.698)	(8.663.233)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(368.567)	-	(368.567)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	5.829.763	-	5.829.763
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(1.889.540)	-	(1.889.540)
Bölüm sonucu	14.003.835	(229.447)	13.774.387

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2018 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

5. Bölümlere göre raporlama (devamı)

d-2) 1 Ocak – 31 Mart 2017 dönemi bölüm analizi:

	Tekstil	Konfeksiyon	Toplam
Satış gelirleri	65.299.405	2.923.585	68.222.990
Satışların maliyeti	(48.387.759)	(2.315.107)	(50.702.866)
Brüt esas faaliyet karı	16.911.646	608.478	17.520.124
Genel yönetim giderleri	(2.149.627)	(78.568)	(2.228.195)
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	(5.805.224)	(355.339)	(6.160.563)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(296.280)	-	(296.280)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	9.652.698	-	9.652.698
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(6.282.410)	-	(6.282.410)
Bölüm sonucu	12.030.803	174.571	12.205.374

e) Yatırım harcamaları:

	1 Ocak – 31 Mart 2018	1 Ocak – 31 Mart 2017
Tekstil	2.738.880	648.079
Konfeksiyon	-	21.399
	2.738.880	669.478

f-1) 1 Ocak – 31 Mart 2018 dönemi nakit çıkışı gerektirmeyen giderler:

	Tekstil	Konfeksiyon	Toplam
- Amortisman ve itfa payları	2.617.715	11.110	2.628.825
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	-117.308	4.084	(113.225)
	2.500.407	15.193	2.515.600

f-2) 1 Ocak – 31 Mart 2017 dönemi nakit çıkışı gerektirmeyen giderler:

	Tekstil	Konfeksiyon	Toplam
- Amortisman ve itfa payları	2.783.711	11.960	2.795.671
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	1.984.652	15.345	1.999.997
	4.768.363	27.305	4.795.668

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2018 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

6. Nakit ve nakit benzerleri

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Banka		
Vadesiz mevduat	4.605.067	10.897.681
Vadeli mevduat	0	0
Diğer	219	255
	4.605.286	10.897.936

Nakit ve nakit benzerlerindeki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 34. dipnotta açıklanmıştır. 31 Mart 2018 itibarıyla bloke hesabı bulunmamaktadır.

(*) Grup'un cari dönemde vadeli mevduatı yoktur. (2017: Grup'un vadeli mevduatı yoktur.)

7. İlişkili taraf açıklamaları

a) İlişkili Taraflardan Alacaklar ve Borçlar

a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Aksigorta A.Ş. (2)	2.012	-
Carrefoursa A.Ş.	186.277	520.941
	188.289	520.941

İlişkili taraflara ticari borçlar:	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Aksigorta A.Ş. (2)	456.799	81.707
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş. (1)	17.674	37.325
Bimsa Uluslararası İş, Bilgi ve Yönetim Sistemleri A.Ş. (2)	34.634	171.227
Avivasa Emeklilik ve Hayat A.Ş. (2)	4.741	66
Sabtek San. ve Tic. A.Ş.	13.310	13.943
Teknosa İç ve Dış Ticaret A.Ş. (2)	655	655
	527.813	304.924

Eksi: Tahakkuk etmemiş finansman gideri	(12.488)	(9.636)
	515.325	295.288

İlişkili taraflara borçların vadesi 3 aydan kısa olup 31 Mart 2018 tarihinde TL ve yabancı para cinsinden ilişkili taraflara borçlar sırasıyla yıllık %14,54 ve LIBOR oranları kullanılarak iskonto edilmiştir.

b) Banka mevduatları:	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Akbank T.A.Ş. (2)		
- vadesiz mevduat	4.333.056	10.610.819
- vadeli mevduat	-	-

(1) Ana Ortak

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**31 Mart 2018 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar**

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

7. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

c) Banka kredileri	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Akbank T.A.Ş. (2)		501.509
Uzun	-	-
Kısa	-	501.509
Türev Araçlar		
Kısa	(518.719)	(3.547.571)
	(518.719)	(3.046.062)

d) İlişkili taraflardan yapılan ürün alımları:

	1 Ocak- 31 Mart 2018	1 Ocak- 31 Mart 2017
Carrefoursa AŞ. (2)	279.181	0
Teknosa İç ve Dış Ticaret A.Ş.(2)	0	0
	279.181	0

e) İlişkili taraflara yapılan ürün satışları:

	1 Ocak- 31 Mart 2018	1 Ocak- 31 Mart 2017
Brisa Bridgestone Sabancı Lastik San.Tic.A.Ş.(2)	-	0
Carrefoursa AŞ. (2)	37.566	-
	37.566	0

f) İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları:

	1 Ocak- 31 Mart 2018	1 Ocak- 31 Mart 2017
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş. (**) (1)	236.378	177.055
Aksigorta A.Ş. (*) (2)	344.877	344.653
Bimsa Ulus. İş Bilgi ve Yön.Sis. A.Ş. (***) (2)	136.856	141.147
Avivasa Emeklilik ve Hayat A.Ş. (****) (2)	126.741	91.473
Sabtek San. ve Tic. A.Ş.(****)(2)	12.226	4.143
	857.078	758.471

(*) 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**31 Mart 2018 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar**

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

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

	1 Ocak- 31 Mart 2018	1 Ocak- 31 Mart 2017
Bimsa Ulus. İş Bilgi ve Yön.Sis. A.Ş. (2)	35.224	6.153
	35.224	6.153

h) Diğer gelirler:

	1 Ocak- 31 Mart 2018	1 Ocak- 31 Mart 2017
Aksigorta A.Ş.(2)	26.798	0
Bimsa Ulus. İş Bilgi ve Yön.Sis. A.Ş. (2)		376
Brisa Bridgestone Sabancı Lastik San.ve Tic.A.Ş.		0
Kordsa Global (2)		0
	26.798	376

ı) Diğer giderler:

	1 Ocak- 31 Mart 2018	1 Ocak- 31 Mart 2017
Aksigorta A.Ş. (2)	32.892	0
Brisa Bridgestone Sabancı Lastik San.ve Tic.A.Ş.	0	0
Bimsa Ulus. İş Bilgi ve Yön.Sis. A.Ş. (2)	333	0
	33.225	0

i) Faiz ve kur farkı gideri/(geliri):

	1 Ocak- 31 Mart 2018	1 Ocak- 31 Mart 2017
Akbank T.A.Ş. (*) (2)		
-Faiz ve kur farkı gideri/(geliri)	1.041.407	(1.595.787)
-Türev finansal araç karı/(zararı)	(94.145)	-
-Diğer kapsamlı (gelir)/gider	3.041.819	-
	3.989.081	(1.595.787)

(2) Ana Ortak tarafından kontrol edilen şirketler

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2018 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

(*) Akbank ile yıl içerisinde gerçekleştirilen faiz ve kur farkı giderinin tamamı kur farkı giderinden oluşmaktadır (2017: Akbank ile yıl içerisinde gerçekleştirilen faiz ve kur farkı giderinin 794.708,53 TL'si kur farkı giderinden oluşmaktadır).

7. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

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

	1 Ocak- 31 Mart 2018	1 Ocak- 31 Mart 2017
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	1.281.481	488.017
Diğer uzun vadeli faydalar	383.851	211.434
	1.665.332	699.451

8. Ticari alacak ve borçlar

Kısa vadeli ticari alacaklar	1 Ocak- 31 Mart 2018	1 Ocak- 31 Aralık 2017
Ticari alacaklar	67.326.965	60.228.637
İlişkili taraflardan alacaklar (Not 7)	188.289	520.941
Alacak senetleri	12.293.938	16.746.119
Şüpheli alacaklar karşılığı	(3.169.289)	(2.726.738)
	76.639.903	74.768.958
Eksi: Tahakkuk etmemiş finansman geliri	(678.621)	(575.323)
Ticari alacaklar, net	75.961.282	74.193.635

Ticari alacaklar genel olarak 4 aydan kısa (2017: 4 aydan kısa) vadeye sahiptir ve 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla TL ve yabancı para cinsinden ticari alacaklar sırasıyla yıllık %14,54 (31 Aralık 2017: %12,91) ve LIBOR oranları kullanılarak iskonto edilmiştir.

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

Şüpheli Alacak Karşılığı	2018	2017
1 Ocak	(2.726.738)	(2.886.251)
Dönem içinde ayrılan karşılık (Not 26)	(717.195)	(475.656)
Dönem içinde konusu kalmayan karşılık (Not 26)	274.644	635.169
31 Mart	(3.169.289)	(2.726.738)

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2018 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

8. Ticari alacak ve borçlar (devamı)

Kısa vadeli ticari borçlar	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Yurtdışı satıcılara borçlar	49.493.677	49.318.044
Yurtiçi satıcılara borçlar	12.111.688	13.041.591
İş ve hizmet borçları	2.344.372	2.586.396
İlişkili taraflara borçlar (Not 7)	515.325	304.924
	64.465.062	65.250.955
Eksi: Tahakkuk etmemiş finansman gideri	(664.550)	(599.004)
Ticari borçlar, net	63.800.512	64.651.951

Ticari borçların vadesi 3 ila 5 ay arasında olup 31 Mart 2017 tarihinde TL ve yabancı para cinsinden ticari borçlar sırasıyla yıllık %14,54 (31 Aralık 2017: %12,91) 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	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Gelir tahakkukları (*)	475.586	626.154
Personelden alacaklar	151.100	72.310
Diğer	432.506	183.967
	1.059.191	882.431

(*) 31 Mart tarihi itibarıyla gelir tahakkukları genel olarak teşvik tahakkuklarından oluşmaktadır.

Ertelenmiş gelirler	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Alınan sipariş avansları	445.141	844.707
	445.141	844.707

10. Stoklar

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Hammadde	25.496.992	7.462.681
Yarı mamüller	20.229.286	20.676.643
Mamüller	32.546.395	27.880.987
Ticari mallar	1.083.864	703.892
Yoldaki mallar		14.097.548
Diğer stoklar	284.086	16.416
Stok değer düşüklüğü (-)	(1.520.561)	(997.582)
	78.120.062	69.840.586

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2018 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

10. Stoklar (devamı)

Stok değer düşüklüğü karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2018	1 Ocak 31 Aralık 2017
1 Ocak	(997.582)	(10.157.583)
Dönem içinde kullanılan karşılık (Not 24)	120.164	9.789.581
Dönem içinde ayrılan karşılık (Not 24)	(643.143)	(629.580)
	(1.520.561)	(997.582)

Geçmiş dönemde karşılık ayrılan stokların cari dönemde satılmış olması sebebiyle 31 Aralık 2017 tarihinde ayrılan karşılık tutarının 120.164 TL'si iptal edilmiştir.

11. Canlı varlıklar

Yoktur (2017: Yoktur).

12. Peşin ödenmiş giderler

Kısa vadeli	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Sigorta giderleri	1.296.717	--
Teminat mektup komisyonları	41.157	--
Danışmanlık ve Fuar avansları	810.232	--
Alacak Sigortası Giderleri	117.822	--
Kira	31.692	--
Stok avansları	129.706	11.273
Diğer	895.212	77.891
	3.322.537	89.164
Uzun vadeli	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Sabit kıymet avansları	--	--
Danışmanlık giderleri	--	267.240
Sigorta giderleri	--	84.125
Fuar seyahat giderleri	--	527.384
Diğer	790	65.341
	790	944.090

13. Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Yoktur (2017: Yoktur).

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2018 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

14. Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıkların dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2018	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Mart 2018
<u>Maliyet bedeli:</u>					
Arazi ve arsalar	340.501	-	-	-	340.501
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	7.284.251	-	-	-	7.284.251
Binalar	47.428.116	40.158	-	13.310	47.481.584
Makine, tesis ve cihazlar	187.671.487	397.835	-	365.051	188.434.373
Taşıt araçları	131.669	-	-	-	131.669
Döşeme ve demirbaşlar	6.668.707	195.227	-	-	6.863.934
Özel maliyetler	1.156.896	-	-	-	1.156.896
Yapılmakta olan yatırımlar	380.801	3.590	-	(378.361)	6.030
	251.062.428	636.811	-	-	251.699.239
<u>Birikmiş amortismanlar:</u>					
Yerüstü ve yeraltı düzenleri	(6.367.336)	(30.677)	-	-	(6.398.013)
Binalar	(29.437.116)	(251.290)	-	-	(29.688.406)
Makine, tesis ve cihazlar	(160.225.790)	(1.392.438)	-	-	(161.618.228)
Taşıt araçları	(48.503)	(6.390)	-	-	(54.893)
Döşeme ve demirbaşlar	(5.315.265)	(144.121)	-	-	(5.459.386)
Özel maliyetler	(931.056)	(15.469)	-	-	(946.525)
	(202.325.066)	(1.840.385)	-	-	(204.165.451)
Net defter değeri	48.737.362				47.533.788

Cari dönem amortisman ve itfa giderlerinin 1.816.969 TL'si satılan malın maliyetine, 23.416 TL'si faaliyet giderlerine dahil edilmiştir.

Maddi duran varlıklar üzerinde herhangi bir rehin veya ipotek bulunmamaktadır (2017: Bulunmamaktadır).

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**31 Mart 2018 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar**

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

14.Maddi duran varlıklar (devamı)

Maddi varlıkların geçmiş dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2017	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Mart 2017
<u>Maliyet bedeli:</u>					
Arazi ve arsalar	340.501	-	-	-	340.501
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	7.236.934	47.317	-	-	7.284.251
Binalar	45.514.254	1.633.862	-	280.000	47.428.116
Makine, tesis ve cihazlar	189.606.002	3.263.246	(6.919.703)	5.459	185.955.004
Taşıt araçları	131.669	-	-	-	131.669
Döşeme ve demirbaşlar	6.457.032	209.154	(2.849)	5.370	6.668.707
Özel maliyetler	1.140.396	16.500	-	-	1.156.896
Yapılmakta olan yatırımlar	306.375	365.255	-	(290.829)	380.801
	250.733.163	5.535.334	(6.922.552)	-	249.345.945
<u>Birikmiş amortismanlar:</u>					
Yerüstü ve yeraltı düzenleri	(6.245.976)	(121.360)	-	-	(6.367.336)
Binalar	(28.460.212)	(976.904)	-	-	(29.437.116)
Makine, tesis ve cihazlar	(159.738.696)	(5.597.878)	5.110.784	-	(160.225.790)
Taşıt araçları	(22.942)	(25.561)	-	-	(48.503)
Döşeme ve demirbaşlar	(4.832.476)	(483.781)	993	-	(5.315.265)
Özel maliyetler	(868.949)	(62.107)	-	-	(931.056)
	(200.169.251)	(7.267.591)	5.111.777	-	(202.325.066)
Net defter değeri	50.563.912				47.020.879

15. Maddi olmayan duran varlıklar

	1 Ocak 2018	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Mart 2018
<u>Maliyet bedeli:</u>					
Haklar	345.542	-	-	-	345.542
Bilgisayar programları	9.583.352	10.817	-	-	9.594.169
Devam etmekte olan Ar-Ge projeleri	2.759.387	1.049.124	-	-	3.808.511
Aktifleştirilen geliştirme projeleri	26.343.885	484.875	-	-	26.828.760
	39.032.166	1.544.816	-	-	40.576.982
<u>Birikmiş amortismanlar:</u>					
Haklar	(140.476)	(3.983)	-	-	(144.459)
Bilgisayar programları	(7.918.768)	(242.519)	-	-	(8.161.287)
Ar-Ge projeleri	(15.840.101)	(795.675)	-	-	(16.635.776)
	(23.899.345)	(1.042.177)	-	-	(24.941.522)
Net defter değeri	15.132.821				15.635.460

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2018 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

15. Maddi olmayan duran varlıklar (devamı)

	1 Ocak 2017	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Mart 2017
<u>Maliyet bedeli:</u>					
Haklar	345.542	-	-	-	345.542
Bilgisayar programları	9.281.320	302.167	(135)	-	9.583.352
Devam etmekte olan Ar-Ge projeleri	2.369.280	2.106.590	-	-	4.475.870
Aktifleştirilen geliştirme projeleri	22.270.156	4.073.729	-	-	26.343.885
	34.266.298	6.482.486	(135)	-	40.748.649
<u>Birikmiş amortismanlar:</u>					
Haklar	(123.800)	(16.676)	-	-	(140.476)
Bilgisayar programları	(6.948.285)	(970.483)	-	-	(7.918.768)
Ar-Ge projeleri	(12.279.885)	(3.560.216)	-	-	(15.840.101)
	(19.351.970)	(4.547.375)	-	-	(23.899.345)
Net defter değeri	14.914.328				16.849.304

Cari dönem itfa paylarının 1.003.971 TL'si satılan malın maliyetine, 38.206 TL'si faaliyet giderlerine, dahil edilmiştir.

Maddi olmayan duran varlıklar üzerinde herhangi bir rehin veya ipotek bulunmamaktadır (2017: Bulunmamaktadır).

16. Şerefiye

Yoktur (2017: Yoktur).

17. Devlet teşvik ve yardımları

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Geliştirme teşviği (*)	6.429.519	6.114.605
	6.429.519	6.114.605

(*) 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, TÜBİTAK onaylı projeler ve AB Horizon 2020 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.

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2018 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

18. Kısa vadeli borçlanmalar

	31 Mart 2018		31 Aralık 2017	
	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı %	TL	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı %	TL
<u>Kısa vadeli banka kredileri:</u>				
TL krediler	14,54	55.140.000	12,91	59.769.667
Avro krediler	3,27	32.610.910	3,27	30.253.850
ABD Doları krediler				
İngiliz Sterlini krediler				
Faiz tahakkuku		2.381.016		2.937.256
Faiz tahakkuku (Uzun vadeli krd. kısa vadeli kısmı)				
Kısa vadeli borçlanma toplamı		90.131.926		92.960.773

Uzun vadeli banka kredileri:

Avro krediler (Uzun vadeli)

Uzun vadeli borçlanma toplamı	-	0
--------------------------------------	----------	----------

Finansal borçlardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 33. notta açıklanmıştır.

Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülükler için mutabakat:

	TL
1 Ocak 2018- Dönem başı finansal borçlar	90.023.517
2018- Dönem içi anapara girişleri	219.149.818
2018- Dönem içi anapara ödemeleri	-223.779.485
2018- Dönem faiz gideri	2.381.016
2018- Dönem kur değişimin etkileri	2.357.060
31 Aralık 2018- Dönem sonu finansal borçları	90.131.926

19. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

Koşullu varlık ve yükümlülükler:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Alınan kefalet ve teminat senetleri	26.770.162	26.078.308
Alınan teminat mektupları	7.248.204	7.202.279
Alınan ipotekler	655.000	1.655.050
	34.673.366	34.935.637

Alınan teminatlar esas itibarıyla yapılan satışlarla ilgili olarak müşterilerden alınmıştır. Alınan teminat mektuplarının finansal risk ile ilişkilendiren bölümü 33. dipnotta gösterilmiştir. Grup, ayrıca yaptığı ihracatları Türk Eximbank'a sigorta ettirmektedir.

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2018 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)
19. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler (devamı)

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle Grup’un teminat/ipotek/rehin (“TRİ”) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2018					31 Aralık 2017				
	TL Karşılığı	TL	ABD Doları	Avro	Diğer	TL Karşılığı	TL	ABD Doları	Avro	Diğer
A, Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	6.866.897	6.256.567	31.300	100.000	-	7.393.613	6.824.003	31.300	100.000	-
Teminat	6.866.897	6.256.567	31.300	100.000	-	7.393.613	6.824.003	31.300	100.000	-
Rehin	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
İpotek	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B, Konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı										
Teminat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Rehin	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
İpotek	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C, Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3, Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı										
Teminat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Rehin	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
İpotek	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D, Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı										
i, Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin										
Teminat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Rehin	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
İpotek	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ii, B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı										
Teminat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Rehin	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
İpotek	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
iii, C maddesi kapsamına girmeyen 3, Kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı										
Teminat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Rehin	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
İpotek	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam TRİ	6.866.897	6.256.567	31.300	100.000	0	7.393.613	6.824.003	31.300	100.000	0

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2018 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

19. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler (devamı)

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un öz kaynaklarına oranı 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2017: %0).

Verilen teminat mektupları çeşitli Gümrük Müdürlükleriyle ilgilidir. 31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'ler bulunmamaktadır.

20. Taahhütler

Grup'un dahilinde işleme izin belgeleri kapsamında 21.649.305 ABD Doları tutarında ihracat taahhüdü bulunmaktadır (31 Aralık 2017: 8.410.000 ABD Doları).

Kiralama Sözleşmeleri:

Grup'un 31 Mart 2018 tarihinde sona eren hesap döneminde faaliyet kiralalamaları ile ilişkilendirilen direkt giderleri 1.557.136 TL'dir (31 Aralık 2017: 1.622.864 TL).

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

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
1 yıl içinde	1.268.645	472.042
1-5 yıl içinde	878.857	656.961
	2.147.502	1.129.003

21. Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

Kısa vadeli çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Kullanılmamış izin borçları	2.006.467	1.762.450
Ödenecek işçi ücretleri	1.845.243	1.146.031
Ödenecek vergi ve fonlar	1.296.132	1.355.916
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	2.830.156	3.239.832
	7.977.999	7.504.229

31 Mart tarihinde sona eren dönemlere ait izin borçlarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
1 Ocak	1.762.450	1.544.863
Cari dönem gideri	26.430	1.075.609
Konusu kalmayan	217.587	(858.022)
31 Mart	2.006.467	1.762.450

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2018 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

21. Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar (devamı)

Uzun vadeli çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Kıdem tazminatı karşılığı	13.346.688	12.617.015
	13.346.688	12.617.015

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 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla 5.001,76 TL (31 Aralık 2017 – 4.732,48 TL) ile sınırlanmıştır.

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, 31 Mart 2018 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 enflasyon ve %11,30 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık %4,02 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2017: %4,02). Emeklilik olasılığının tahmini için devir hızı oranı %96,77 olarak hesaplanmıştır. İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Grup'a kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır. 31 Mart 2018 itibarıyla Grup çalışanlarının kendi istekleri ile işten ayrılma olasılığı %2,17'dür (31 Aralık 2017: %3,34).

31 Mart tarihlerinde sona eren dönemlere ait kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
1 Ocak	12.617.015	11.233.561
Faiz maliyeti	125.023	1.190.757
Hizmet maliyeti	(264.678)	2.475.350
Aktüeryal kayıp / (kazanç)	234.537	(141.268)
Ödemeler	634.791	(2.141.385)
31 Mart	13.346.688	12.617.015

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2018 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

22. Diğer varlık ve yükümlülükler

Türev araçlar kısa vadeli:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Türev finansal varlıklar/(yükümlülükler)	518.719	3.547.571
	518.719	3.547.571

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

Diğer dönen varlıklar	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Devreden KDV	6.842.557	7.064.568
İadesi talep edilecek KDV	101.000	1.131.613
İndirilecek KDV	1.065.620	-
Diğer	623.185	525.556
İş avansları	198.960	91.041
	8.831.322	8.812.779

Diğer kısa vadeli yükümlülükler	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Gider karşılıkları	1.646.633	822.974
Kıdem tazminat karşılıkları	-	-
Diğer	312.319	213.623
	1.958.952	1.036.597

23. Özkaynaklar

A) Ödenmiş Sermaye:

Grup'un hissedarları ve hisse oranları 31 Mart 2018 ve 31 Mart 2017 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2018 ve 31 Mart 2017	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

Grup'un onaylanmış ve çıkarılmış sermayesi her biri 1 Kr kayıtlı nominal bedeldeki 2.916.000.000 adet (2017: 2.916.000.000 adet) hisseden oluşmaktadır.

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2018 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

23. Özkaynaklar (devamı)

B) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler:

Kanuni mali tablolarda yasal yedekler dışında, birikmiş karlar, aşağıda belirtilen yasal yedek şartına tabi olmak kaydıyla dağıtımaya 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:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Dönem başı bakiyesi	962.254	566.466
Yurtdışındaki işletmenin net varlıklarının çevriminden kaynaklanan kur farkları	360.172	395.788
Dönem sonu bakiyesi	1.322.426	962.254

D) Aktüeryal kayıp kazançlar

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)	(234.536)	141.268
Dönem sonu bakiyesi	(234.536)	141.268

E) Nakit akışı riskinden korunma fonu

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar		
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)	(3.041.819)	6.139.486
Dönem sonu bakiyesi	(3.041.819)	6.139.486

24. Hasılat ve satışların maliyeti

a) Hasılat	1 Ocak- 31 Mart 2018	1 Ocak- 31 Mart 2017
Yurtdışı satışlar	52.372.682	49.614.536
Yurtiçi satışlar	21.368.531	18.608.454
	73.741.213	68.222.990

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**31 Mart 2018 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar**

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

b) Satışların maliyeti	1 Ocak- 31 Mart 2018	1 Ocak 31 Mart 2017
İlk madde ve malzeme gideri	(28.702.893)	(19.419.817)
Doğrudan işçilik gideri	(8.590.103)	(7.278.162)
Genel üretim giderleri	(14.110.047)	(14.197.356)
Amortisman giderleri	(2.820.940)	(2.728.672)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	(438.961)	(4.311.712)
Mamul stoklarındaki değişim	4.665.407	(9.373.907)
Satılan mamullerin maliyeti	(49.997.536)	(57.309.626)
Satılan ticari malların maliyeti	(686.928)	(1.433)
Satılan hizmet maliyeti	-	-
Stok değer düşüklüğü karşılığındaki değişim (Not: 10)	(522.979)	6.608.193
Satışların maliyeti	(51.207.443)	(50.702.866)

25. Devam eden inşaat sözleşmelerine ilişkin varlıklar

Yoktur (2017: Yoktur).

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**31 Mart 2018 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar**

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

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

	1 Ocak- 31 Mart 2018	1 Ocak- 31 Mart 2017
Kıdem tazminatı	(39.093)	(435.354)
Personel	(2.782.863)	(1.028.646)
Kira	(159.572)	(170.400)
Danışmanlık	(78.516)	(158.234)
Amortisman ve itfa payları	(28.812)	(23.247)
Kullanılmamış izin borçlarındaki değişiklik	(36.778)	(60.327)
Şüpheli Alacak Karşılık Gideri		-
Diğer	(542.173)	(351.987)
Toplam genel yönetim giderleri	(3.667.806)	(2.228.195)

Pazarlama giderleri

	1 Ocak- 31 Mart 2018	1 Ocak- 31 Mart 2017
İhracat ve navlun	(3.768.930)	(2.648.425)
Danışmanlık	(2.019.516)	(1.708.972)
Personel	(1.010.842)	(940.546)
Kira	(96.125)	(170.445)
Pazarlama	(461.111)	(144.341)
Nakliyat	(758.426)	(112.982)
Amortisman ve itfa payları	(32.810)	(32.716)
Reklam giderleri	(407.944)	(12.703)
Diğer	(107.526)	(389.433)
Toplam pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(8.663.232)	(6.160.563)

Araştırma ve geliştirme giderleri

	1 Ocak- 31 Mart 2018	1 Ocak- 31 Mart 2017
Personel	(272.739)	(208.800)
Amortisman ve itfa payları	-	(11.036)
Diğer	(95.828)	(76.444)
Toplam araştırma ve geliştirme giderleri	(368.567)	(296.280)

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**31 Mart 2018 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar**

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

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

Esas faaliyetlerden diğer gelirler	1 Ocak- 31 Mart 2018	1 Ocak- 31 Mart 2017
Ticari alacak ve borç kur farkı gelirleri	4.073.335	8.399.375
Fuar teşvik gelirleri	662.750	547.400
Fiyat farkı reklamasyon gelirleri	67.385	79.672
Hammadde ve hurda satışı geliri	59.060	83.564
Konusu Kalmayan Karşılıklar	225.555	
Vade farkı gelirleri	-	44.114
Diğer	741.678	498.573
Toplam esas faaliyetlerden diğer gelirler	5.829.763	9.652.698
Esas faaliyetlerden diğer giderler	1 Ocak- 31 Mart 2018	1 Ocak- 31 Mart 2017
Ticari alacak ve borç kur farkı giderleri	(856.148)	(5.854.309)
Harçlar ve aidatlar	(107.348)	(102.472)
Özel işlem vergisi	(6.076)	(5.750)
Karşılık Giderleri	(668.106)	-
Tazminat ve cezalar	-	(120.000)
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	(129.375)	(182.011)
Diğer	(122.486)	(17.868)
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(1.889.540)	(6.282.410)
Maddi duran varlık satış karı	678	466.412
Toplam yatırım faaliyetlerinden gelirler	678	466.412

Esas faaliyetlerden diğer giderler**28. Niteliklerine göre giderler**

A) Tahakkuk eden ücret ve maaşlar	1 Ocak- 31 Mart 2018	1 Ocak- 31 Mart 2017
Satılan malın maliyetine giden	(10.804.458)	(8.576.020)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderlerindeki	(1.010.842)	(746.872)
Genel yönetim giderlerindeki	(2.782.863)	(846.135)
Araştırma geliştirme giderlerindeki	(272.739)	(208.800)
	(14.870.902)	(10.377.827)
B) Amortisman giderleri dağılımı	1 Ocak- 31 Mart 2018	1 Ocak- 31 Mart 2017
Satılan malın maliyetine giden	(2.820.940)	(2.728.672)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderlerindeki	(32.810)	(32.716)
Araştırma geliştirme giderlerindeki	-	(11.036)
Genel yönetim giderlerindeki	(28.812)	(23.247)
	(2.882.562)	(2.795.671)

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2018 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

29. Finansman giderleri

	1 Ocak- 31 Mart 2018	1 Ocak- 31 Mart 2017
Kur farkı (gideri)/geliri	(3.501.781)	(7.063.303)
Faiz gideri	(2.254.841)	(3.043.904)
Diğer finansman giderleri	(651.113)	(576.469)
	(6.407.734)	(10.683.676)

30. Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar ve durdurulan faaliyetler

Yoktur (2017: Yoktur.)

31. Vergi varlık ve yükümlülükleri

Bilanço tablolarına yansıtılmış vergi tutarları aşağıdaki gibidir.

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Ödenecek kurumlar vergisi	-	-
Eksi: Peşin ödenen vergiler	-	(22.568)
	-	-
İade alınacak vergi	-	(22.568)

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 temettüleri, vergiye tabi olmayan gelirler ve kullanılan yatırım indirimleri düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

2017 yılında uygulanan efektif vergi oranı %20'dir (2016: %20). Ancak, 5 Aralık 2017 tarihli ve 30261 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 7061 sayılı "Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun"un 91inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen geçici 10uncu madde uyarınca kurumların 2018, 2019 ve 2020 vergilendirme dönemlerine ait kazançları üzerinden ödenmesi gereken kurumlar vergisinin %22 oranıyla hesaplanması ve sonrasında tekrardan %20 oranı ile vergilendirilmeye devam edilmesi öngörülmektedir. Bu süre zarfında Bakanlar Kurulu'na %22 oranını %20 oranına kadar indirme yetkisi verilmiştir. 31 Aralık 2017 tarihinde sona eren dönem itibarıyla, vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden %20 (2016: %20) oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir. Yapılan Kanun değişikliği ile 2018, 2019 ve 2020 yılları için bu oran %22 olarak belirlenmiştir.

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2018 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

31. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

Kurumlar vergisinden istisnalar:

Kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları gayrimenkullerinin (taşınmazlarının), kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların %75'lik kısmı 31 Aralık 2017 itibarıyla kurumlar vergisinden istisnadır. Bununla birlikte, 7061 sayılı kanunla yapılan değişiklikle bu oran taşınmazlar açısından %75'ten %50'ye indirilmiş ve 2018 yılından itibaren hazırlanacak vergi beyannamelerinde bu oran taşınmazlar için %50 olarak kullanılacaktır.

İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir.

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2018 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %22 oranında geçici vergi hesaplanmıştır (2017: 20%).

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

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

Gelir Vergisi Stopajı:

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

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

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

31 Mart 2018 ve 31 Mart 2017 tarihlerinde sona eren yıllara ait gelir tablolarına yansıtılmış vergi tutarları aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak- 31 Mart 2018	1 Ocak- 31 Mart 2017
Cari dönem vergi gideri	-	-
Ertelenen vergi geliri / (gideri)	(1.660.925)	(1.686.687)
	(1.660.925)	(1.686.687)

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2018 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

31. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

Ertelenmiş Vergi

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS'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.

5 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 sayılı "Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" kapsamında 2018, 2019 ve 2020 yılları için kurumlar vergisi oranı %20'den %22'ye çıkarılmıştır. Söz konusu kanun kapsamında, 31 Aralık 2017 tarihli konsolide finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2018, 2019 ve 2020 yıllarında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %22 vergi oranı ile, geçici farkların 2021 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısmı için ise %20 oranı ile hesaplanmıştır.

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.

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş vergi varlıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

31. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 31 Mart 2018	1 Ocak 31 Mart 2017
Vergi öncesi (zarar)/kar	7.367.332	1.988.110
Hesaplanan Kurumlar vergisi (%22)	(1.473.466)	(397.622)
Vergi etkisi:		
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	(138.745)	(37.552)
- Vergi oranındaki değişikliğin etkisi		-
- Ar-Ge indirimi		156.099
Önceki yıllarda taşınan mali zararın kullanılması		
Götürü gider indirimi	255.118	-
Diğer	(303.831)	(1.407.612)
Gelir tablosundaki vergi karşılık geliri/(gideri)	(1.660.925)	(1.686.687)

32.Hisse başına kazanç / (kayıp)

	31 Mart 2018	31 Mart 2017
Net dönem (zararı)/karı	5.706.407	301.423
Beheri 1 Kr nominal değerdeki hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	2.916.000.000	2.916.000.000
Hisse başına (kayıp)/kazanç (Kr)	0,0020	0,0001

Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2018 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

33. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar						
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar				
31 Mart 2018	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	Bankalardaki	Türev araçlar	Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*) (A +B+C+D+E)	188.289	75.772.993	-	1.059.191	4.605.067	(4.818.550)	-
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	34.673.366	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	188.289	66.839.770	-	1.059.191	4.605.067	(4.818.550)	-
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	-	8.933.223	-	-	-	-	-
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	6.515.734	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	3.169.289	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü	-	(3.169.289)	-	-	-	-	-
-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

31 Mart 2018 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)

	Alacaklar						
Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar					
31 Aralık 2017	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	Bankalardaki	Türev araçlar	Diğer
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (*) (A +B+C+D+E)	520.941	73.672.694	-	882.431	10.897.681	8.949.000	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	34.935.657	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	520.941	60.918.516	-	882.431	10.897.681	8.949.000	-
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	-	12.754.178	-	-	-	-	-
-Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	5.695.692	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	2.726.738	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (0)	-	(2.726.738)	-	-	-	-	-
-Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (0)	-	-	-	-	-	-	-
-Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-

(*) 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

31 Mart 2018 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

31 Mart 2018 tarihi itibarıyla ticari alacakların 788.802 TL tutarındaki bölümü kredi kartı slip alacaklarından oluşmakta olup vadeleri ortalama 3 aya kadardır (31 Aralık 2017: 388.623 TL).

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

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	4.242.739	9.086.555
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	2.260.542	2.078.993
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	1.923.245	1.125.051
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	506.697	463.579
Toplam vadesi geçen alacaklar	8.933.223	12.754.178
Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	6.515.734	6.515.734

Vadesi geçmiş, karşılık ayrılmamış alacaklar için alınan teminatlar:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
İhracat sigortası	6.515.734	5.695.652
	6.515.734	5.695.652

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:

31 Mart 2018

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Banka kredileri	90.131.926	90.131.926	18.332.166	71.799.760	-
Ticari borçlar	63.800.512	64.478.445	39.941.292	24.537.153	-
Toplam yükümlülük	153.932.438	154.610.371	58.273.458	96.336.913	-

31 Mart 2018 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 Mart 2018

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)	518.719	4.818.550	525.700	4.292.850
Toplam yükümlülük	518.719	4.818.550	525.700	4.292.850

31 Aralık 2017

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Banka kredileri	92.960.773	97.642.018	32.260.950	65.381.068	0
Ticari borçlar	64.651.951	65.250.955	44.306.484	20.944.471	-
Toplam yükümlülük	157.612.724	162.892.973	76.567.434	86.325.539	0

31 Aralık 2017

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)	3.547.571	(8.949.000)	(1.070.250)	(7.878.750)
Toplam yükümlülük	3.547.571	(8.949.000)	(1.070.250)	(7.878.750)

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.

**31 Mart 2018 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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:

31 Mart 2018 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 Mart 2018	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer
1. Ticari Alacak	63.494.176	5.521.362	7.906.115	576.709	3.710
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	4.327.254	1.086.636	6.694	658	3,76
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	0	0	0	0	0
3. Diğer	0	0	0	0	0
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	67.821.430	6.607.998	7.912.808	577.367	3.714
5. Ticari Alacaklar	0	0	0	0	0
6a. Parasal Finansal Varlıklar	0	0	0	0	0
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	0	0	0	0	0
7. Diğer	0	0	0	0	0
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	0	0	0	0	0
9. Toplam Varlıklar (4+8)	67.821.430	6.607.998	7.912.808	577.367	3.714
10. Ticari Borçlar	49.739.702	11.770.419	623.478	40.596	0
11. Finansal Yükümlülükler	32.610.910	0	6.700.000		0
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	0	0	0	0	0
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	0	0	0	0	0
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	82.350.612	11.770.419	7.323.478	40.596	0
14. Ticari Borçlar	0	0	0	0	0
15. Finansal Yükümlülükler	0	0	0	0	0
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	0	0	0	0	0
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	0	0	0	0	0
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	0	0	0	0	0
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	82.350.612	11.770.419	7.323.478	40.596	0
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	94.912.350	-	19.500.000	0	0
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden Türev ürünlerin tutarı	-	-	-	0	0
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden Türev ürünlerin tutarı	94.912.350	-	19.500.000	0	0
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	80.383.168	(5.162.421)	20.089.330	536.772	3.714
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(14.529.182)	(5.162.421)	589.330	536.772	3.714
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların Toplam gerçeğe uygun değeri	3.547.571	-	-	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	(94.912.350)	-	(19.500.000)	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-
25. İhracat	52.372.682	2.617.806	8.085.147	484.318	0
26. İthalat	28.843.655	6.600.358	520.163	37.897	27.485

31 Mart 2018 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)

	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer
31 Aralık 2017					
1, Ticari Alacak	60.718.098	4.172.292	9.050.147	809.930	0
2a, Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	10.060.292	223.338	2.018.202	20.607	1
2b, Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	0	0	0	0	0
3, Diğer	0	0	0	0	0
4, Dönen Varlıklar (1+2+3)	70.778.390	4.395.630	11.068.349	830.537	1
5, Ticari Alacaklar	0	0	0	0	0
6a, Parasal Finansal Varlıklar	0	0	0	0	0
6b, Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	0	0	0	0	0
7, Diğer	0	0	0	0	0
8, Duran Varlıklar (5+6+7)	0	0	0	0	0
9, Toplam Varlıklar (4+8)	70.778.390	4.395.630	11.068.349	830.537	1
10, Ticari Borçlar	49.169.116	11.683.395	1.084.417	40.123	0
11, Finansal Yükümlülükler	30.253.850	0	6.700.000		0
12a, Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	0	0	0	0	0
12b, Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	0	0	0	0	0
13, Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	79.422.966	11.683.395	7.784.417	40.123	0
14, Ticari Borçlar	0	0	0	0	0
15, Finansal Yükümlülükler	0	0	0	0	0
16a, Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	0	0	0	0	0
16b, Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	0	0	0	0	0
17, Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	0	0	0	0	0
18, Toplam Yükümlülükler (13+17)	79.422.966	11.683.395	7.784.417	40.123	0
19, Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(81.279.000)	-	(18.000.000)	0	0
19a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden Türev ürünlerin tutarı	0	0	0	0	0
19b, Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden Türev ürünlerin tutarı	(81.279.000)	0	(18.000.000)	0	0
20, Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(89.923.576)	(7.287.764)	(14.716.068)	790.414	1
21, Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(8.644.576)	(7.287.764)	3.283.932	790.414	1
22, Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların Toplam gerçeğe uygun değeri	3.547.571	-	-	0	0
23, Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	81.279.000	-	18.000.000	0	0
24, Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	0	0	0	0	0
25, İhracat – 1 Ocak – 30 Haziran 2016	198.994.603	10.450.954	34.849.282	3.006.338	0
26, İthalat – 1 Ocak – 30 Haziran 2016	108.013.466	23.701.264	3.830.460	181.554	118.020

31 Mart 2018 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.

31 Mart 2018		
Kar / Zarar		
	Yabancı paranın	Yabancı paranın
	değer kazanması	değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(2.038.588)	2.038.588
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	(2.038.588)	2.038.588
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	9.778.080	(9.778.080)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	9.778.080	(9.778.080)
GBP kurlarının TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
7- GBP net varlık / yükümlülüğü	297.291	(297.291)
8- GBP kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- GBP Varlıkları net etki (7+8)	297.291	(297.291)
CHF kurlarının TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
10- CHF net varlık / yükümlülüğü	1.534	(1.534)
11- CHF kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-
12- CHF Varlıkları net etki (10+11)	1.534	(1.534)
TOPLAM (3 + 6 +9+12)	8.038.317	(8.038.317)
31 Aralık 2017		
Kar / Zarar		
	Yabancı paranın	Yabancı paranın
	değer kazanması	değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(2.748.872)	2.748.872
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	(2.748.872)	2.748.872
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(6.645.040)	6.645.040
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(6.645.040)	6.645.040
GBP kurlarının TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
7- GBP net varlık / yükümlülüğü	401.554	(401.554)
8- GBP kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- GBP Varlıkları net etki (7+8)	401.554	(401.554)
CHF kurlarının TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
10- CHF net varlık / yükümlülüğü	(1)	1
11- CHF kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-
12- CHF Varlıkları net etki (10+11)	(1)	1
TOPLAM (3 + 6 +9+12)	(8.992.359)	8.992.359

31 Mart 2018 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		
	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Sabit Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Varlıklar		0
Finansal Yükümlülükler	90.131.926	92.960.773

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 değerleme 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 dövizde 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.

31 Mart 2018 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)

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.

31 Mart 2018	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
<u>Finansal varlıklar</u>						
Nakit ve nakit benzerleri	4.605.287	-	-	-	4.605.287	6
Ticari alacaklar	75.775.005	-	-	-	75.775.005	8
İlişkili taraflardan alacaklar	186.277	-	-	-	186.277	7
Türev araçlar	-	-	-	518.719	518.719	22
Diğer alacaklar	1.059.191	-	-	-	1.059.191	9
					-	
<u>Finansal yükümlülükler</u>						
Finansal borçlar	-	-	90.131.926	-	90.131.926	18
Ticari borçlar	-	-	63.800.512	-	63.800.512	8
İlişkili taraflara borçlar	-	-	515.325	-	515.325	7
Ertelenmiş gelirler	-	-	445.141	-	445.141	9
31 Aralık 2017	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	Satılmaya hazır finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler		Defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>						
Nakit ve nakit benzerleri	10.897.936	-	-	-	10.897.936	6
Ticari alacaklar	73.672.694	-	-	-	73.672.694	8
İlişkili taraflardan alacaklar	520.941	-	-	-	520.941	7
Türev araçlar	-	-	-	3.547.571	3.547.571	9
Diğer alacaklar	882.431	-	-	-	882.431	
					-	
<u>Finansal yükümlülükler</u>						
Finansal borçlar	-	-	92.960.773	-	92.960.773	8
Ticari borçlar	-	-	64.651.951	-	64.651.951	7
İlişkili taraflara borçlar	-	-	295.288	-	295.288	22
Ertelenmiş gelirler	-	-	844.707	-	844.707	9
Türev araçlar	-	-	-	-	-	6

31 Mart 2018 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

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 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>31 Mart 2018</u>				
Türev finansal araçlar,net	-	518.719	-	518.719
Toplam	-	518.719	-	518.719

Varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
<u>31 Aralık 2017</u>				
Türev finansal araçlar,net	-	3.547.571	-	3.547.571
Toplam	-	3.547.571	-	3.547.571

35. Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Yoktur.

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

Yoktur.