

**ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA
SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2012, 2011 VE 2010 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

İÇİNDEKİLER

Bağımsız Denetçi Görüşü	
Bilançolar	
Gelir Tabloları	
Kapsamlı Gelir Tabloları	
Özsermaye Değişim Tabloları	
Nakit Akım Tabloları	
Finansal Tablolara Ait Dipnotlar	

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Royal Halı İplik Tekstil Mobilya Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
Yönetim Kurulu ve Ortaklarına
Gaziantep, Türkiye

Royal Halı İplik Tekstil Mobilya Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin 31 Aralık 2012, 2011 ve 2010 tarihli bilançolarını ve aynı tarihlerde sona eren gelir, kapsamlı gelir, özsermaye değişim ve nakit akım tablolarını ve önemli muhasebe politikalarının özeti ile dipnotlarını denetlemiş bulunuyoruz.

Finansal Tablolarla İlgili Olarak Şirket Yönetiminin Sorumluluğu

Şirket yönetimi, finansal tabloların Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan finansal raporlama standartlarına göre hazırlanması ve dürüst bir şekilde sunumundan sorumludur. Bu sorumluluk, finansal tabloların hata veya hile ve usulsüzlükten kaynaklanan önemli yanlışlıklar içermeyecek biçimde hazırlanarak, gerçeği dürüst bir şekilde yansıtmayı sağlamak amacıyla gerekli iç kontrol sisteminin tasarlanmasını, uygulanmasını ve devam ettirilmesini, koşulların gerektirdiği muhasebe tahminlerinin yapılmasını ve uygun muhasebe politikalarının seçilmesini içermektedir.

Bağımsız Denetim Kuruluşunun Sorumluluğu

Sorumluluğumuz, yaptığımız bağımsız denetime dayanarak bu finansal tablolar hakkında görüş bildirmektir. Bağımsız denetimimiz, Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına uygun olarak gerçekleştirilmiştir. Bu standartlar, etik ilkelere uyulmasını ve bağımsız denetimin, finansal tabloların gerçeği doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmayı yansıtmadığı konusunda makul bir güvenceyi sağlamak üzere planlanarak yürütülmesini gerektirmektedir.

Bağımsız denetimimiz, finansal tablolardaki tutarlar ve dipnotlar ile ilgili bağımsız denetim kanıtı toplamak amacıyla, bağımsız denetim tekniklerinin kullanılmasını içermektedir. Bağımsız denetim tekniklerinin seçimi, finansal tabloların hata veya hileden ve usulsüzlükten kaynaklanıp kaynaklanmadığı hususu da dahil olmak üzere önemli yanlışlık içerip içermediğine dair risk değerlendirmesini de kapsayacak şekilde, mesleki kanaatimize göre yapılmıştır. Bu risk değerlendirmesinde, Şirket'in iç kontrol sistemi göz önünde bulundurulmuştur. Ancak, amacımız iç kontrol sisteminin etkinliği hakkında görüş vermek değil, bağımsız denetim tekniklerini koşullara uygun olarak tasarlamak amacıyla, Şirket yönetimi tarafından hazırlanan finansal tablolar ile iç kontrol sistemi arasındaki ilişkiyi ortaya koymaktır. Bağımsız denetimimiz, ayrıca Şirket yönetimi tarafından benimsenen muhasebe politikaları ile yapılan önemli muhasebe tahminlerinin ve finansal tabloların bir bütün olarak sunumunun uygunluğunun değerlendirilmesini içermektedir.

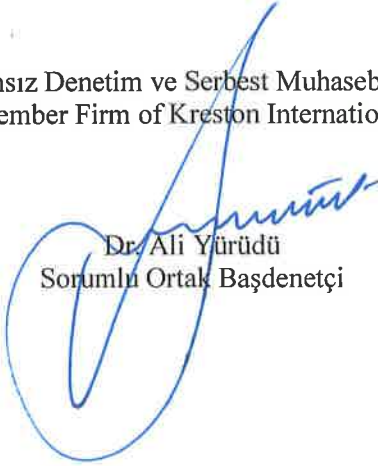
Bağımsız denetim sırasında temin ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulmasına yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

-2-

Görüş

Görüşümüze göre, yukarıda söz konusu edilen finansal tablolar, Royal Halı İplik Tekstil Mobilya Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin 31 Aralık 2012, 2011 ve 2010 tarihlerindeki mali durumunu ve aynı tarihlerde sona eren hesap dönemlerine ait gerçek faaliyet sonuçlarını, özsermaye değişimlerini ve nakit akışlarını, tüm önemli hususlar açısından, Sermaye Piyasası Kurulu'na yayımlanan finansal raporlama standartları çerçevesinde doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmaktadır.

ATA Uluslararası Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.
Member Firm of Kreston International


Dr. Ali Yürüdü
Sorumlu Ortak Başdenetçi

İstanbul, 05 Mart 2013

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2012, 2011 VE 2010 TARİHLERİ İTİBARIYLA

BİLANÇOLAR

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

		<i>Bağımsız Denetim'den</i>		
		Geçmiş	Geçmiş	Geçmiş
	Dipnot			
	Referansları	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010
VARLIKLAR				
Dönen Varlıklar		109,403,695	133,232,492	113,471,044
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	1,662,350	881,903	1,014,968
Ticari Alacaklar	10	58,750,401	73,855,282	55,559,667
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar		9,529,594	810,274	-
- Diğer taraflardan ticari alacaklar		49,220,807	73,045,008	55,559,667
Diğer Alacaklar	11	9,957,455	19,704,628	19,809,705
- İlişkili taraflardan alacaklar		833,101	-	1,458,784
- Diğer taraflardan alacaklar		9,124,354	19,704,628	18,350,921
Stoklar	13	31,571,879	31,527,036	26,652,852
Diğer Dönen Varlıklar	26	7,461,610	7,263,643	10,433,852
Duran Varlıklar		120,915,467	141,582,029	103,810,385
Ticari Alacaklar	10	348,725	166,100	179,185
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar		-	-	-
- Diğer taraflardan ticari alacaklar		348,725	166,100	179,185
Diğer Alacaklar	11	1,337,501	1,804,738	468,293
Maddi Duran Varlıklar	18	105,355,002	125,785,583	86,806,675
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19	6,594,689	8,487,381	10,314,226
Ertelenmiş Vergi Varlığı	35	5,453,442	3,282,360	4,091,246
Diğer Duran Varlıklar	26	1,826,108	2,055,867	1,950,760
TOPLAM VARLIKLAR		230,319,162	274,814,521	217,281,429

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2012, 2011 VE 2010 TARİHLERİ İTİBARIYLA

BİLANÇOLAR

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

		<i>Bağımsız Denetim'den</i>		
		Geçmiş	Geçmiş	Geçmiş
		31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010
Dipnot	Referansları			
KAYNAKLAR				
Kısa Vadeli Yükümlülükler		68,375,073	143,247,992	107,318,902
Finansal Borçlar	8	20,029,039	59,672,173	55,580,497
Ticari Borçlar	10	28,754,881	60,666,457	30,758,184
- İlişkili taraflara borçlar		161,643	3,289,585	4,259,511
- Diğer taraflara borçlar		28,593,238	57,376,872	26,498,673
Diğer Borçlar	11	11,162,891	22,669,016	19,858,639
- İlişkili taraflara borçlar		-	-	29,719
- Diğer taraflara borçlar		11,162,891	22,669,016	19,828,920
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	35	7,287,514	-	878,178
Borç Karşılıkları	22	1,140,748	240,346	243,404
Uzun Vadeli Yükümlülükler		25,191,500	24,539,082	52,025,533
Finansal Borçlar	8	8,194,127	4,751,025	36,736,751
Ticari Borçlar	10	4,930,606	7,999,467	8,673,887
- İlişkili taraflara borçlar		-	-	-
- Diğer taraflara borçlar		4,930,606	7,999,467	8,673,887
Diğer Borçlar	11	1,281,250	1,746,313	147,050
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	24	837,992	514,781	421,476
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	35	9,947,525	9,527,496	6,046,369
ÖZKAYNAKLAR		136,752,589	107,027,447	57,936,994
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		136,752,589	107,027,447	57,936,994
Ödenmiş Sermaye	27.1	50,000,000	46,878,214	32,968,584
Sermaye Düzeltmesi Enflasyon Farkları	27.2	746,913	746,913	746,913
Değer Artış Fonları	27.3	39,380,414	54,717,554	13,974,683
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	27.4	1,116,622	436,059	187,277
Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	27.5	3,568,144	1,776,562	17,054,278
Net Dönem Karı / Zararı		41,940,496	2,472,145	(6,994,741)
TOPLAM KAYNAKLAR		230,319,162	274,814,521	217,281,429

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2012, 2011 VE 2010 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT GELİR TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Bağımsız Denetim'den</i>		
		Geçmiş	Geçmiş	Geçmiş
		01.01.-	01.01.-	01.01.-
		31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER				
Satış Gelirleri	28.1	222,497,188	212,141,455	174,862,168
Satışların Maliyeti (-)	28.2	(157,018,319)	(155,407,501)	(138,301,080)
BRÜT KAR/ZARAR		65,478,869	56,733,954	36,561,088
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	30.1	(23,359,049)	(20,723,668)	(17,192,903)
Genel Yönetim Giderleri (-)	30.2	(5,947,970)	(5,082,754)	(20,813,985)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	30.3	(209,368)	-	-
Diğer Faaliyet Gelirleri	31	6,569,446	896,011	1,202,612
Diğer Faaliyet Giderleri (-)	31	(601,402)	(992,797)	(84,130)
FAALİYET KARI/ZARARI		41,930,526	30,830,746	(327,318)
(Esas Faaliyet Dışı) Finansal Gelirler	32	25,400,688	17,138,046	40,405,580
(Esas Faaliyet Dışı) Finansal Giderler (-)	33	(19,966,032)	(45,349,843)	(44,714,418)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		47,365,182	2,618,949	(4,636,156)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / Gideri		(5,424,686)	(146,804)	(2,358,585)
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	35	(7,287,514)	-	(878,178)
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	35	1,862,828	(146,804)	(1,480,407)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		41,940,496	2,472,145	(6,994,741)
DÖNEM KARI/ZARARI		41,940,496	2,472,145	(6,994,741)
Hisse Başına Kazanç	36	838.81	49.44	(199.85)

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2012, 2011 VE 2010 TARİHLERİNDE SONA EREN

HESAP DÖNEMLERİNE AİT KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

		<i>Bağımsız Denetim'den</i>		
		Geçmiş	Geçmiş	Geçmiş
		01.01.-	01.01.-	01.01.-
		31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010
Dipnot	Referansları			
DÖNEM KARI / (ZARARI)		41,940,496	2,472,145	(6,994,741)
Diğer kapsamlı gelir / (gider):				
Maddi duran varlıklar değer artış fonundaki değişim	18	(15,225,365)	44,886,080	(290,476)
Kapsamlı gelir üzerindeki ertelenmiş vergi etkisi	35	(111,775)	(4,143,209)	540,425
Diğer kapsamlı gelir / (gider)		(15,337,140)	40,742,871	249,949
Toplam kapsamlı gelir / (gider)		26,603,356	43,215,016	(6,744,792)

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2012, 2011 VE 2010 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilmesi Enflasyon Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Değer Artış Fonları	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / (Zararı)	Toplam Öz kaynaklar
31 Aralık 2009 bakiyeleri		20,000,000	2,246,913	187,277	13,724,734	2,785,816	14,268,462	53,213,202
Geçmiş yıllar karından transfer		-	-	-	-	14,268,462	(14,268,462)	-
<i>Sermaye artışı</i>								
- Nakit		11,468,584	-	-	-	-	-	11,468,584
- Transfer		1,500,000	(1,500,000)	-	-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir / (gider), net		-	-	-	249,949	-	(6,994,741)	(6,744,792)
31 Aralık 2010 bakiyeleri		32,968,584	746,913	187,277	13,974,683	17,054,278	(6,994,741)	57,936,994
Geçmiş yıllar karından transfer		-	-	248,782	-	(7,243,523)	6,994,741	-
<i>Sermaye artışı</i>								
- Nakit	27.1	5,892,691	-	-	-	-	-	5,892,691
- Transfer	27.1	8,016,939				(8,016,939)		
Geçmiş yıllara ait karın değişim etkisi		-	-	-	-	(17,254)	-	(17,254)
Toplam kapsamlı gelir / (gider), net		-	-	-	40,742,871	-	2,472,145	43,215,016
31 Aralık 2011 bakiyeleri		46,878,214	746,913	436,059	54,717,554	1,776,562	2,472,145	107,027,447
Geçmiş yıllar karından transfer		-	-	680,563	-	1,791,582	(2,472,145)	-
<i>Sermaye artışı</i>								
- Nakit	27.1	3,121,786	-	-	-	-	-	3,121,786
Toplam kapsamlı gelir / (gider), net		-	-	-	(15,337,140)	-	41,940,496	26,603,356
31 Aralık 2012 bakiyeleri		50,000,000	746,913	1,116,622	39,380,414	3,568,144	41,940,496	136,752,589

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2012, 2011 VE 2010 TARİHLERİNDE SONA EREN

HESAP DÖNEMLERİNE AİT NAKİT AKIM TABLOLARI

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

		<i>Bağımsız Denetim'den</i>		
		Geçmiş	Geçmiş	Geçmiş
		01.01.-	01.01.-	01.01.-
		31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010
Dipnot	Referansları			
İşletme faaliyetlerinden sağlanan nakit akımı:				
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı / Zararı		47,365,182	2,618,949	(4,636,156)
İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakitin net dönem kârı ile mutabakatına yönelik düzeltmeler				
Maddi duran varlık amortismanı	18	7,383,175	7,343,669	6,871,622
Maddi olmayan duran varlıkların itfa payları	19	2,011,657	2,061,641	1,477,061
Kıdem tazminatı yükündeki artış	24 - 30	323,211	93,305	251,200
Faiz gideri tahakkuku	8	476,332	216,549	294,676
Gerçekleşmemiş kur farkı (gelirleri) / giderleri, net		(1,053,983)	4,977,133	4,008,986
Gider tahakkukları	22	1,140,748	(3,058)	243,404
Stok değer düşüklüğü karşılığı	30	152,979	-	-
Şüpheli alacak karşılığı	10 - 30	1,874,719	2,028,490	18,306,887
Alacaklar reeskontu	10 - 33	1,824,962	3,017,291	389,853
Geçmiş yıllara ait karın değişim etkisi		-	(17,254)	-
Borçlar reeskontu	10 - 32	(2,989,552)	(2,649,271)	(566,670)
İşletme varlık ve yükümlülüklerindeki değişiklik öncesi işletme faaliyetlerinden sağlanan nakit akımı				
		58,509,430	19,687,444	26,640,863
Ticari alacaklardaki (artış) / azalış	10	12,909,216	(23,708,909)	(15,820,052)
Diğer alacaklardaki (artış) / azalış	11	10,214,410	(1,231,368)	(17,307,782)
Stoklardaki (artış) / azalış	13	(197,822)	(4,874,184)	(7,803,364)
Diğer dönen varlıklardaki (artış) / azalış	26	4,497,744	3,659,676	(6,601,683)
Diğer duran varlıklardaki (artış) / azalış	26	229,759	(105,107)	(1,605,433)
Ticari borçlardaki artış / (azalış)	10	(32,231,705)	28,054,324	22,131,583
Diğer borçlardaki artış / (azalış)	11	(11,971,615)	3,531,462	10,296,170
Borç karşılıklarındaki artış / (azalış)	22	(240,346)	-	(196,735)
Ödenen vergiler	26	(4,708,498)	(489,467)	(1,451,464)
İşletme faaliyetlerinden elde edilen net nakit				
		37,010,573	24,523,871	8,282,103
Yatırım faaliyetleri				
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satışları / (alımları), net	18 - 19	(2,296,924)	(1,671,293)	(29,878,278)
Yatırım faaliyetlerinden elde edilen net nakit				
		(2,296,924)	(1,671,293)	(29,878,278)
Finansal faaliyetler				
Nakit sermaye artışı	27.1	3,121,786	5,892,691	11,468,584
Banka kredilerindeki değişim	8	(37,054,988)	(28,878,334)	10,250,562
Finansal faaliyetlerde kullanılan net nakit				
		(33,933,202)	(22,985,643)	21,719,146
Nakit ve nakit benzerlerindeki net (azalış) / artış				
		780,447	(133,065)	122,971
Dönem başındaki nakit ve nakit benzerleri				
		881,903	1,014,968	891,997
Dönem sonundaki nakit ve nakit benzerleri				
	6	1,662,350	881,903	1,014,968

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2012, 2011 VE 2010 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP

DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Royal Hali İplik Tekstil Mobilya Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi (“Şirket”) 2000 yılında Gaziantep / Türkiye’de Naksan Kimya Sanayi ve Ticaret A.Ş. ünvanı ile kurulmuş olup, ünvanını 31 Aralık 2007 tarihinde değiştirmiş ve aynı tarihte tescil ettirmiştir. Şirket, üretim faaliyetine ilk olarak branda dokuma, dokuma sulama hortumları, polyester branda, örme çuval, tabaklama ve kaplama yapmakla başlamış, daha sonra 2005 yılında faaliyet konusunu değiştirip halı (PP, akrilik, yün) ve BCF teknolojisini kullanarak iplik üretimi yapmaya başlamış ve aynı yıl içerisinde, makine halısı üretimi yapmak için yeni fabrika kurmaya yönelik yatırımda bulunmuştur. Şirket, “Royal Hali” halı markasını Türk Patent Enstitüsü tarafından tescil ettirerek yurtiçi ve yurtdışı halı pazarına girmiştir. Şirket, 2007 yılında “Pierre Cardin” markasının halı sektöründeki kullanım hakkını elde etmiş ve bu markalarla halı üretimi faaliyetini sürdürmektedir. 2010 yılında ise Şirket, Pierre Cardin’in halı sektöründeki kullanım hakkını 10 yıl süreyle kiralamıştır. Bu iki markaya ilave olarak Şirket, 31 Aralık 2010 tarihi itibarıyla “Atlas Hali” markasını bünyesine katmıştır.

Şirket’in 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla 18 tane bölge bayisi olup, yurtiçi halı satışlarının büyük kısmını bu bayiler aracılığıyla gerçekleştirmektedir. Ayrıca, Şirket’in halı satışı gerçekleştirmek amacıyla, 2’si Gaziantep 1 tanesi ise İkitelli / İstanbul’da olmak üzere toplam 3 adet kendisine ait showroomu bulunmaktadır. BCF iplik satışlarında ise bayi veya şube sistemi bulunmamaktadır.

Şirket’in 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla personel sayısı 606 (31 Aralık 2011 - 562, 31 Aralık 2010 - 504)’dır.

Şirket’in 31 Aralık 2012, 2011 ve 2010 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı Not 27.1’de sunulmuş olup Şirket’in ana ortağı Naksan Holding Anonim Şirketi, nihai ortakları ise Nakıboğlu ailesidir.

Şirket’in rapor tarihi itibarıyla kayıtlı adresleri aşağıdaki gibidir;

Halı Fabrikası

4. Organize Sanayi Bölgesi P.K.83402
Gaziantep / Türkiye

BCF İplik Fabrikası

Organize Sanayi Bölgesi
18 No’lu Cadde No: 14
Şehitkamil / Gaziantep / Türkiye

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.a Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygunluk Beyanı

Şirket, yasal muhasebe kayıtlarını Tek Düzen Hesap Planı, Türk Ticaret Kanunu ve Türk Vergi Kanunları’na uygun olarak tutmakta ve yasal finansal tablolarını da buna uygun olarak Türk Lirası (“TL”) bazında hazırlamaktadır. Finansal tablolar, kanuni kayıtlara Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”) tarafından yayımlanan Seri: XI, No: 29 “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar” tebliğine uygunluk açısından gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Finansal tabloların hazırlanış şekli

Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”)’nın Seri: XI, No: 29 “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” 09 Nisan 2008 tarih ve 26842 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır. Bu Tebliğ, ihraç ettiği sermaye piyasası araçları bir borsada işlem gören ortaklıklar, aracı kurumlar, portföy yönetim şirketleri ve bu işletmelerin bağlı ortaklıkları, iştirakleri ve iş ortaklıkları için, 01 Ocak 2008 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerine ait ilk ara finansal tablolardan itibaren geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir.

SPK, Seri: XI, No: 29 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” ile işletmeler tarafından düzenlenecek finansal raporlar ile bunların hazırlanması ve ilgililere sunulmasına ilişkin ilke, usul ve esasları belirlemektedir. Şirket’in finansal tabloları, Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”) tarafından yayımlanan Seri XI, No: 29 “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar” tebliğine uygun olarak hazırlanmıştır. Mali tablolar ve dipnotlar SPK tarafından 17 Nisan 2008 tarihli duyuru ile uygulanması zorunlu kılınan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi

SPK, “Uygulanan Muhasebe Standartları”nda da belirtildiği üzere Türkiye’de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları’na uygun mali tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Bu sebeple, Şirket 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren enflasyon muhasebesi uygulamamıştır.

Konsolidasyon Esasları

Şirket, solo mali tablo hazırlamaktadır.

Para Birimi

Şirket’in fonksiyonel ve raporlama para birimi geçmiş dönemlerle karşılaştırmalı olarak TL’dir.

Finansal Tabloların Onaylanması

Şirket’in, finansal tabloları, Yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 05 Mart 2013 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Böyle bir niyet olmamakla beraber, Şirket Yönetimi’nin ve bazı düzenleyici organların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları yayımlandıktan sonra değiştirmeye yetkileri vardır.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2012, 2011 VE 2010 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP

DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (UFRS)’nın İlk Uygulaması

UFRS’ lere geçiş tarihi itibarıyla, UFRS açılış finansal durum tablosu (*bilançosu*) tamamlanmış olup, söz konusu işlem, UFRS’ ler çerçevesinde yapılan muhasebeleştirme işlemlerinin başlangıç noktasını oluşturmaktadır.

UFRS açılış finansal durum tablosunda (*bilançosunda*) kullanılan muhasebe politikaları ile UFRS’ lerin ilk kez uygulandığı finansal tablolarda sunulan dönemlerde kullanılan muhasebe politikaları birbirleriyle aynıdır. Standartta belirtilen muafiyet ve istisnalar haricinde, ilk UFRS raporlama döneminin sonu itibarıyla yürürlükte olan UFRS’ lerin tamamı ile de uyumludur.

Standartta açıklanan muafiyet ve istisnalar hariç olmak üzere, UFRS açılış finansal durum (*bilançosunda*) aşağıdaki hususlara uyulmuştur.

- UFRS’ ler tarafından finansal tablolara yansıtılması zorunlu kılınan tüm varlık ve borçlar, UFRS açılış finansal durum tablosuna (*bilançosuna*) yansıtılmıştır.
- UFRS’ lerin finansal tablolara yansıtılmasına izin vermediği varlık ve borç kalemleri, UFRS açılış finansal durum tablosuna (*bilançosuna*) yansıtılmamıştır.
- UFRS’ lere geçmeden önceki muhasebe ilkelerine göre belirli bir sınıfta muhasebeleştirilmiş olmakla birlikte UFRS’ lere göre farklı bir sınıfta muhasebeleştirilmesi gereken varlık, borç veya özkaynak kalemleri yeniden sınıflandırılmıştır.
- UFRS açılış finansal durum tablosunda (*bilançosunda*) yer alan her türlü varlık ve borcun ölçümüne ilgili UFRS’ ler uygulanmıştır.

UFRS 1 diğer UFRS’ lerde yer alan bazı hükümlerin geriye dönük uygulamalarına izin vermemektedir.

UFRS 1 hükümlerine göre işletmeler UFRS’ lere geçişle birlikte daha önce raporlanan finansal durumun, finansal performansın ve nakit akışının nasıl etkilendiğini finansal tablo dipnotlarında göstermek ve UFRS’ lerin ilk kez uygulandığı finansal tablolarda aşağıdaki hususlara yer vermek zorundadırlar.

- UFRS’ lere geçiş tarihi ile, UFRS’ lere geçmeden önceki muhasebe ilkelerine göre hazırlanmış en son yıllık finansal tablolarda sunulan en son dönemin sonu için ayrı ayrı olmak üzere, UFRS’ lere geçmeden önceki muhasebe ilkeleri çerçevesinde raporlanan özkaynak ile UFRS’ lere göre belirlenen özkaynağın birbirleriyle mutabakatı.
- İşletmenin en son yıllık finansal tablolarındaki sonuncu döneme ilişkin toplam kapsamlı gelir rakamının UFRS’ lere göre tespit edilen tutarla mutabakatı (Sözü edilen mutabakatın başlangıç noktası UFRS’ lere geçmeden önceki muhasebe ilkelerine göre söz konusu dönem için raporlanmış toplam kapsamlı gelir tutarı veya işletmenin bu tür bir rakam raporlamamış olması durumunda önceki muhasebe ilkelerine göre raporladığı kar veya zarardır).
- UFRS açılış finansal durum tablosunun (*bilançosunun*) hazırlanması sırasında ilk kez bir değer düşüklüğü zararı muhasebeleştirilmiş veya iptal edilmiş olması durumunda, söz konusu değer düşüklüğü zararı veya iptali UFRS’ lere geçiş tarihi ile birlikte başlayan dönemde muhasebeleştirilmiş olsaydı “Varlıklarda Değer Düşüklüğü Standardına” göre yapılması gereken açıklamalar.
- UFRS’ lere geçmeden önceki muhasebe ilkelerine göre belirli bir sınıfa muhasebeleştirilmiş olmakla birlikte UFRS’ lere göre farklı bir sınıfa muhasebeleştirilmesi gereken varlık, borç veya özkaynak kalemleri üzerinde yapılan önemli sınıflandırmalar;

TMS 8 (Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar) İşletmelerin UFRS’ leri ilk kez uygulamalarından kaynaklanan muhasebe politikası değişikliklerini düzenlemez. Bu nedenle TMS 8 uyarınca muhasebe politikalarındaki değişikliklere ilişkin olarak kamuoyuna yapılması gereken açıklamalar, UFRS’ lerin ilk kez uygulandığı finansal tablolar için geçerli değildir.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2012, 2011 VE 2010 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP

DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

- a) UFRS'lere geçiş tarihi itibarıyla UFRS'lere geçmeden önceki muhasebe ilkeleri çerçevesinde raporlanan özkaynak ile UFRS' lere göre belirlenen özkaynağın birbirleriyle mutabakatı aşağıdaki gibidir;

	01 Ocak 2010 UFRS öncesi	UFRS Düzeltilmeleri	01 Ocak 2010 UFRS
Varlıklar	128,181,220	35,977,655	164,158,875
Dönen varlıklar	69,049,957	12,916,868	81,966,825
Duran varlıklar	59,131,263	23,060,787	82,192,050
Yükümlülükler ve özkaynaklar	128,181,220	35,977,655	164,158,875
Kısa vadeli yükümlülükler	31,073,987	39,827,981	70,901,968
Uzun vadeli yükümlülükler	55,430,039	(15,386,334)	40,043,705
Özkaynaklar	41,677,194	11,536,008	53,213,202

Şirket'in 01 Ocak 2010 tarihli özkaynağında yapılan düzeltmelerin detayı aşağıdaki gibidir;

UFRS öncesi 01 Ocak 2010 tarihli özkaynak tutarı	41,677,194
Sabit kıymetlerin faydalı ömür düzeltmeleri ile aktifleştirilen finansman giderlerinin iptali	2,770,740
Sabit kıymetlerin ekspertiz değerlendirme düzeltmeleri	14,960,224
Alacak ve borçlar reeskontları	(1,393,402)
Kıdem tazminatı karşılığı	(170,276)
Şüpheli alacaklar karşılığı	(2,274,602)
Kur farkı gelir / (giderleri), net	9,678
Krediler faiz tahakkuku düzeltmesi	(25,119)
Dava karşılığı	(196,735)
Ertelenmiş vergi karşılığı	(1,015,141)
Diğer	(1,129,359)
UFRS sonrası 01 Ocak 2010 tarihli özkaynak tutarı	53,213,202

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2012, 2011 VE 2010 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP

DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

- b) UFRS' lere geçmeden önceki muhasebe ilkelerine göre hazırlanmış en son yıllık finansal tablolarda sunulan en son dönemin sonu itibarıyla UFRS' lere geçmeden önceki muhasebe ilkeleri çerçevesinde raporlanan özkaynak ile UFRS' lere göre belirlenen özkaynağın birbirleri ile mutabakatı aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2012 UFRS öncesi	UFRS Düzeltilmeleri	31 Aralık 2012 UFRS
Varlıklar	197,193,546	33,125,616	230,319,162
Dönen varlıklar	145,381,103	(35,977,408)	109,403,695
Duran varlıklar	51,812,443	69,103,024	120,915,467
Yükümlülükler ve özkaynaklar	197,193,546	33,125,616	230,319,162
Kısa vadeli yükümlülükler	58,029,245	10,345,828	68,375,073
Uzun vadeli yükümlülükler	23,255,035	1,936,465	25,191,500
Özkaynaklar	115,909,266	20,843,323	136,752,589

Şirket'in 31 Aralık 2012 tarihli özkaynağında yapılan düzeltmelerin detayı aşağıdaki gibidir;

UFRS öncesi 31 Aralık 2012 tarihli özkaynak tutarı	115,909,266
Sabit kıymetlerin faydalı ömür düzeltmeleri ile aktifleştirilen finansman giderlerinin iptali	5,880,794
Sabit kıymetlerin ekspertiz değerlendirme düzeltmeleri	44,620,939
Alacak ve borçlar reeskontları	(420,015)
Kıdem tazminatı karşılığı	(837,992)
Şüpheli alacaklar karşılığı	(21,297,620)
Kur farkı gelir / (giderleri), net	(1,337,204)
Krediler faiz tahakkuku düzeltmesi	(14,031)
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(152,979)
Dava karşılığı	(779,106)
Ertelenmiş vergi karşılığı	(4,494,083)
Aktifleştirilen araştırma giderlerinin iptali	(209,368)
Diğer	(116,012)
UFRS sonrası 31 Aralık 2012 tarihli özkaynak tutarı	136,752,589

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2012, 2011 VE 2010 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP

DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

- (c) UFRS' lere geçmeden önceki muhasebe ilkelerine göre hazırlanmış en son yıllık finansal tablolarda sunulan en son dönemin sonu itibarıyla UFRS' lere geçmeden önceki muhasebe ilkeleri çerçevesinde raporlanan toplam kapsamlı gelir rakamının UFRS' lere göre belirlenen toplam kapsamlı gelir rakamının birbirleri ile mutabakatı aşağıdaki gibidir;

		UFRS Düzeltilmeleri Öncesi 01 Ocak - 31	UFRS Düzeltilmeleri	UFRS Düzeltilmeleri Sonrası 01 Ocak - 31
	Referans	Aralık 2012	Aralık 2012	Aralık 2012
Satış Gelirleri	a	223,587,778	(1,090,590)	222,497,188
Satışların Maliyeti (-)	b	(159,078,619)	2,060,300	(157,018,319)
Brüt kar / (zarar)		64,509,159	969,710	65,478,869
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	c	(23,763,533)	404,484	(23,359,049)
Genel Yönetim Giderleri (-)	d	(3,002,985)	(2,944,985)	(5,947,970)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	e	-	(209,368)	(209,368)
Diğer faaliyet gelirleri / (giderleri), net	f	6,589,281	(621,237)	5,968,044
Faaliyet karı / (zararı)		44,331,922	(2,401,396)	41,930,526
Finansal gelirler / (giderler), net	g	(40,915)	5,475,571	5,434,656
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar / (zarar)		44,291,007	3,074,175	47,365,182
Dönem vergi gelir / (gideri)		(6,737,297)	(550,217)	(7,287,514)
Ertelenmiş vergi gelir / (gideri)		-	1,862,828	1,862,828
Dönem kar / (zararı)		37,553,710	4,386,786	41,940,496
Maddi duran varlıklar değer artış fonundaki değişim etkisi (ertelenmiş vergi etkisi dahil)			- (15,337,140)	(15,337,140)
Toplam Kapsamlı Dönem karı / (zararı)		37,553,710	(10,950,354)	26,603,356

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2012, 2011 VE 2010 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP

DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Şirket'in 31 Aralık 2012 tarihinde sona eren hesap dönemine ait kapsamlı gelir tablosunda yapılan düzeltmelerin detayı aşağıdaki gibidir;

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren hesap döneminin UFRS öncesi kar / (zararı)	Referanslar	37,553,710
Satış gelirleri	a	(1,090,590)
Finansman gelir ve giderlerinin sınıflanması	a	(523,740)
Diğer gelirlerin sınıflanması	a	(566,850)
Satışların Maliyeti	b	2,060,300
Amortismanın düzeltilmesi	b	1,555,674
Aynı mahiyetteki gelir ve giderlerin netleştirilmesi	b	422,415
Diğer giderlerin sınıflanması ve düzeltilmesi	b	80,980
Finansman gelir ve giderlerinin sınıflanması	b	1,231
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	c	404,484
Amortismanın düzeltilmesi	c	116,617
Aynı mahiyetteki gelir ve giderlerin netleştirilmesi	c	11,273
Diğer giderlerden ilgili hesaba sınıflama	c	(8,885)
Finansman giderlerinin sınıflanması	c	127,480
Aynı mahiyetteki gelir ve giderlerin netleştirilmesi	c	157,999
Genel Yönetim Giderleri	d	(2,944,985)
Amortismanın düzeltilmesi	d	10,517
Aynı mahiyetteki gelir ve giderlerin netleştirilmesi	d	78,992
Diğer giderlerden ilgili hesaba sınıflama	d	(64,434)
Stok değer düşüklüğü karşılığının ayrılması	d	(152,979)
Finansman giderlerinin sınıflanması	d	7,661
Dava gider karşılığı	d	(711,490)
Şüpheli alacak karşılığı düzeltilmesi	d	(1,874,719)
Kıdem tazminatı karşılığı düzeltilmesi	d	(323,211)
Diğer düzeltmeler	d	84,678
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	e	(209,368)
Aktifleştirilen araştırma giderlerinin iptali	e	(209,650)
Diğer giderlerden ilgili hesaba sınıflama	e	282
Diğer faaliyet gelirleri / (giderleri), net	f	(621,237)
Finansman gelir ve giderlerinin sınıflanması	f	(366,384)
Diğer hesaplardan ilgili hesaba sınıflama	f	299,650
Aynı mahiyetteki gelir ve giderlerin netleştirilmesi	f	(254,225)
Diğer düzeltmeler	f	4,452
Sabit kıymet kar / (zararı) düzeltilmesi	f	(304,730)

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2012, 2011 VE 2010 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP

DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Finansal gelirler / (giderler), net	g	5,475,571
Diğer hesaplarda bulunan finansman gelir ve giderlerinin sınıflaması	g	740,109
Kur farkı gelir ve gider düzeltmeleri	g	3,528,665
Reeskont gelir ve giderleri	g	1,164,590
Krediler faiz tahakkuku düzeltmeleri	g	42,207

Dönem vergi gelir / (gideri)	(550,217)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	1,862,828

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren hesap döneminin UFRS sonrası kar / (zararı)	41,940,496
---	-------------------

Maddi duran varlıklar değer artış fonundaki değişim etkisi (ertelenmiş vergi etkisi dahil)	(15,337,140)
--	--------------

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren hesap döneminin UFRS sonrası kapsamlı kar / (zararı)	26,603,356
--	-------------------

d) UFRS' lere geçmeden önceki muhasebe ilkelerine göre belirli bir sınıfa muhasebeleştirilmiş olmakla birlikte UFRS' lere göre farklı bir sınıfa muhasebeleştirilmesi gereken varlık, borç veya özkaynak kalemleri üzerinde yapılan önemli sınıflandırmalar aşağıdaki gibidir;

- Alınan ve verilen çeklerin nakit ve nakit eşdeğerlerinden ticari alacak ve borçlara sınıflanması
- Ters bakiyelerin ticari borçlardan dönen varlıklara sınıflanması
- Peşin ödenen giderlerin vadesel sınıflamasının yapılması
- Kredilerin vadesel sınıflanmasının yapılması
- Finansal kiralama borçlarının vadesel sınıflanmasının yapılması
- Alınan çekler içerisinde bulunan avans çeklerinin sınıflandırması
- Cari hesaplar içerisinde bulunan ilişkili taraf bakiyelerinin mali tablolarda ayrıştırılması

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2012, 2011 VE 2010 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP

DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

Şirket, cari dönemde Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) ve UMSK’nın Uluslararası Finansal Raporlama Yorumları Komitesi (UFRYK) tarafından yayınlanan ve 31 Aralık 2012 tarihli finansal tabloları için geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

31 Aralık 2012 tarihinden sonra geçerli olacak olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar:

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

UFRS 9 – “*Finansal Araçlar, Sınıflandırma ve Açıklama*”; Aralık 2011 de yapılan değişiklikle yeni standart, 1 Ocak 2015 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır. UFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. UFRS 9’a yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir. Standardın erken uygulanmasına izin verilmektedir. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından onaylanmamıştır.

UFRS 10 – “*Konsolide Finansal Tablolar*” standardı 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren hesap dönemleri için geçerlidir ve değişiklikler geriye dönük olarak uygulanacaktır. UFRS 11 Müşterek Düzenlemeler ve UFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları standartlarının da aynı anda uygulanması şartı ile erken uygulamaya izin verilmiştir. UMS 27 Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar Standardının konsolidasyona ilişkin kısmının yerini almıştır. Hangi şirketlerin konsolide edileceğini belirlemede kullanılacak yeni bir “kontrol” tanımı yapılmıştır. Mali tablo hazırlayıcılarına karar vermeleri için daha fazla alan bırakan, ilke bazlı bir standarttır. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir.

UFRS 11 - “*Müşterek düzenlemeler*” standardı 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren hesap dönemleri için geçerlidir ve değişiklikler geriye donuk olarak uygulanacaktır. UFRS 10 “*Konsolide Finansal Tablolar*” ve UFRS 12 “*Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları*” standartlarının da aynı anda uygulanması şartı ile erken uygulamaya izin verilmiştir ve uygulama geriye dönük olarak yapılmalıdır. Müşterek yönetilen iş ortaklıklarının ve müşterek faaliyetlerin nasıl muhasebeleştirileceği düzenlenmiştir. Yeni standart kapsamında, artık iş ortaklıklarının oransal konsolidasyona tabi tutulmasına izin verilmemektedir.

UFRS 12 - “*Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamaları*” standardındaki değişiklik ise 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren hesap dönemleri için geçerlidir ve değişiklikler geriye donuk olarak uygulanacaktır. TFRS 10 “*Konsolide Finansal Tablolar*” ve TFRS 11 “*Müşterek Düzenlemeler*” standartlarının da aynı anda uygulanması şartı ile erken uygulamaya izin verilmiştir ve uygulama geriye donuk olarak yapılmalıdır. Daha önce UMS 27 “*Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar*” standardında yer alan konsolide finansal tablolara ilişkin tüm açıklamaları ve daha önce UMS 31 “*İş Ortaklıklarındaki Paylar*” ve UMS 28 “*İştiraklerdeki Yatırımlar*”da yer alan iştirakler, iş ortaklıkları, bağlı ortaklıklar ve yapısal işletmelere ilişkin verilmesi gereken tüm dipnot açıklamalarını içermektedir. Yeni standart kapsamında diğer işletmelerdeki yatırımlara ilişkin daha fazla dipnot açıklaması verileceği beklenmektedir.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2012, 2011 VE 2010 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP

DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Revize UFRS 13 - “Gerçeğe Uygun Değerin Ölçümü” standardı gerçeğe uygun değer UFRS kapsamında nasıl ölçüleceğini açıklamakla beraber, gerçeğe uygun değer ne zaman kullanılabileceği ve/veya kullanılması gerektiği konusunda bir değişiklik getirmemektedir. tüm gerçeğe uygun değer ölçümleri için rehber niteliğindedir. Yeni standart ayrıca, gerçeğe uygun değer ölçümleri ile ilgili ek açıklama yükümlülükleri getirmektedir. Bu standardın 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren hesap dönemlerinde uygulanması mecburidir ve uygulama ileriye doğru uygulanacaktır. Ek açıklamaların sadece UFRS 13’un uygulamaya başlandığı dönemden itibaren verilmesi gerekmektedir – yani önceki dönemlerle karşılaştırmalı açıklama gerekmemektedir.

UMS 27 - “Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar” standardında UFRS 10’un yayınlanmasının sonucu olarak, UMSK UMS 27’de de değişiklikler yapmıştır. Yapılan değişiklikler sonucunda, artık UMS 27 sadece bağlı ortaklık, müştereken kontrol edilen işletmeler, ve iştiraklerin bireysel finansal tablolarda muhasebeleştirilmesi konularını içermektedir. Bu değişikliklerin geçiş hükümleri UFRS 10 ile aynıdır. 1 Ocak 2013 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır.

UMS 28 – “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar (Değişiklik)” - UFRS 11’in yayınlanmasının sonucu olarak, UMSK, UMS 28’de de değişiklikler yapmış ve standardın ismini UMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar olarak değiştirmiştir. Yapılan değişiklikler ile iştiraklerin yanı sıra, iş ortaklıklarında da özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirme getirilmiştir. Bu değişikliklerin geçiş hükümleri UFRS 11 ile aynıdır ve 1 Ocak 2013 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir.

UMS 19 - “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” standardındaki değişiklik 1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilmiştir. Bazı istisnalar dışında uygulama geriye dönük olarak yapılacaktır. Standartça yapılan değişiklik kapsamında birçok alanda açıklık getirilmiştir veya uygulamada değişiklik yapılmıştır. Yapılan birçok değişiklikten en önemlileri tazminat yükümlülüğü aralığı mekanizması uygulamasının kaldırılması ve kısa ve uzun vadeli personel sosyal hakları ayırımının artık personelin hak etmesi prensibine göre değil de yükümlülüğün tahmini ödeme tarihine göre belirlenmesidir.

UMS 32 Finansal Araçlar: Sunum - Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik) - Değişiklik “muhasebeleştirilen tutarları netleştirme konusunda mevcut yasal bir hakkının bulunması” ifadesinin anlamına açıklık getirmekte ve UMS 32 netleştirme prensibinin eş zamanlı olarak gerçekleşmeyen ve brüt ödeme yapılan hesaplaşma (takas büroları gibi) sistemlerindeki uygulama alanına açıklık getirmektedir. Değişiklikler 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır.

UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik) - Getirilen açıklamalar finansal tablo kullanıcılarına i) netleştirilen işlemlerin şirketin finansal durumuna etkilerinin ve muhtemel etkilerinin değerlendirilmesi için ve ii) UFRS’ye göre ve diğer genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine göre hazırlanmış finansal tabloların karşılaştırılması ve analiz edilmesi için faydalı bilgiler sunmaktadır. Bu değişiklik henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Değişiklikler geriye dönük olarak 1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri ve bu hesap dönemlerindeki ara dönemler için geçerlidir. Değişiklik sadece açıklama esaslarını etkilemektedir.

UFRYK 20 Yerüstü Maden İşletmelerinde Üretim Aşamasındaki Harfiyat (Dekapaj) Maliyetleri - 1 Ocak 2013 tarihinde ya da sonrasında başlayan finansal dönemler için yürürlüğe girecek olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirketlerin karşılaştırmalı olarak sunulan dönemin başından itibaren üretim aşamasında oluşan hafriyat maliyetlerine bu yorumun gerekliliklerini uygulamaları gerekecektir. Yorum, üretim aşamasındaki hafriyatların ne zaman ve hangi koşullarda varlık olarak muhasebeleşeceği, muhasebeleşen varlığın ilk kayda alma ve sonraki dönemlerde nasıl ölçüleceğine açıklık getirmektedir. Bu yorum henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir.

Şirket, ilgili değişikliklerin ve standartların, Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2012, 2011 VE 2010 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP

DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Netleştirme / Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olduğu durumlarda net olarak gösterilirler.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Mali Tabloların Düzeltilmesi

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

2.b Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak aşağıdaki hallerde değiştirebilir;

- Bir Standart veya Yorum tarafından gerekli kılınyorsa veya
- İşletmenin finansal durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir şekilde sunulmasını sağlayacak nitelikte ise.

Finansal tablo kullanıcıları, işletmenin finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla işletmenin zaman içindeki finansal tablolarını karşılaştırmalı olanağına sahip olmalıdır. Bu nedenle, bir muhasebe politikasındaki değişiklik yukarıdaki paragrafta belirtilen durumlardan birini karşılamadığı sürece, her ara dönemde ve her hesap döneminde aynı muhasebe politikaları uygulanmalıdır.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2012, 2011 VE 2010 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP

DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

İlişikteki finansal tabloların Sermaye Piyasası Muhasebe Standartları ile uyumlu bir şekilde hazırlanması Yönetim tarafından hazırlanmış finansal tablolarda yer alan bazı aktif ve pasiflerin taşıdıkları değerler, muhtemel mükellefiyetlerle ilgili verilen açıklamalar ile raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarına ilişkin olarak bazı tahminler yapılmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen tutarlar tahminlerden farklılıklar içerebilir. Bu tahminler düzenli aralıklarla gözden geçirilmekte ve bilindikleri dönemler itibariyle gelir tablosunda raporlanmaktadır. Muhasebe tahminlerindeki değişiklik ve hatalar yukarıda sunulan ‘Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi’ başlığı adı altında açıklanmıştır.

Finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve bilanço tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan önemli varsayımlar ve değerlendirmeler aşağıdaki gibidir:

Şüpheli alacaklar karşılığı

Şüpheli alacak karşılıkları, Şirket yönetiminin bilanço tarihi itibariyle varolan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememe riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken ilişkili kuruluş ve sürekli 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. Bilanço tarihi itibariyle şüpheli alacak karşılıkları Not 10’da yansıtılmıştır.

Stok değer düşüklüğü karşılığı

Stok değer düşüklüğü ile ilgili olarak stokların fiziksel olarak ve ne kadar geçmişten geldiği incelenmekte, teknik personelin görüşleri doğrultusunda kullanılabilirliği belirlenmekte ve kullanılamayacak olduğu tahmin edilen kalemler için karşılık ayrılmaktadır. Stokların net gerçekleşebilir değerinin belirlenmesinde de liste satış fiyatları ve yıl içinde verilen ortalama iskonto oranlarına ilişkin veriler kullanılmakta ve katlanılacak satış giderlerine ilişkin tahminler yapılmaktadır. Bu çalışmalar sonucunda net gerçekleşebilir değeri maliyet değerinin altında olan ve uzun süredir hareket görmeyen stoklar için karşılık ayrılmaktadır. Bilanço tarihi itibariyle stok değer düşüklüğü karşılığı Not 13’de yansıtılmıştır.

Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri

Şirket, duran varlıklarının üzerinden dipnot 2.c’de belirtilen faydalı ömürleri dikkate alarak amortisman ayırmaktadır. Faydalı ömürlere ilişkin açıklamalar dipnot 2.c’de açıklanmıştır.

Dava karşılığı

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

Kıdem tazminatı karşılığı

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile belirlenmektedir. Bu planların uzun vadeli olması sebebiyle, söz konusu varsayımlar önemli belirsizlikler içerir. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklara ilişkin detaylar Not 24’de yer almaktadır.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2012, 2011 VE 2010 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP

DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Ertelenmiş vergi

Şirket, vergiye esas yasal mali tabloları ile UFRS'ye göre hazırlanmış mali tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile UFRS'ye göre hazırlanan mali tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır. Şirket'in gelecekte oluşacak 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 göz önünde bulundurulmuştur. Yapılan değerlendirmeler neticesinde, 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla vergi indirimlerinden kaynaklanan geçici farklar üzerinden öngörülebilir ve vergi kanunları çerçevesinde vergi indirim hakkının devam edebileceği süre içerisinde yararlanılabileceği sonucuna varılan kısmı için ertelenen vergi varlığı olacağı tahmin edilmiş ve muhasebeleştirilmiştir. İlgili bilanço tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamalarına ilişkin detaylar Not 35'de yer almaktadır.

2.c Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit akım tablosu için nakit ve nakit benzeri değerler eldeki nakit, banka mevduatları ve likiditesi yüksek yatırımları içermektedir. Nakit ve nakit eşdeğeri elde etme maliyetleri ve tahakkuk etmiş faizlerinin toplamı ile gösterilmiştir.

Finansal Yatırımlar

Finansal varlık ve borçların başlangıçtaki ölçümleri

Finansal bir varlık veya borç ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılmayan finansal varlık veya finansal borçların ilk muhasebeleştirilmesi sırasında, ilgili finansal varlığın edinimi veya finansal borcun yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir.

İşletmenin sonraki ölçümünde maliyeti veya itfa edilmiş maliyetinden ölçülen bir varlık için teslim tarihi muhasebesini uygulaması durumunda, söz konusu varlık, başlangıçta işlem tarihindeki gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilir.

Finansal varlıkların sonraki ölçümleri

Bir işletme, ilk muhasebeleştirme işleminin ardından, varlık niteliğindeki türev ürünler de dahil olmak üzere finansal varlıkları, gerçeğe uygun değerlerinden, satış veya diğer türden elden çıkarmalarda oluşabilecek işlem maliyetlerini düşmeksizin ölçer. Aşağıdaki finansal varlıklar bu hükümden müstesnadır:

- Etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülmesi gereken kredi ve alacaklar,
- Etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülmesi gereken vadeye kadar elde tutulacak yatırımlar ve
- Aktif bir piyasada kayıtlı bir fiyatı bulunmayan ve gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde ölçülemeyen özkaynağa dayalı finansal araçlar ile aktif bir piyasada kayıtlı bir fiyatı bulunmayan söz konusu özkaynağa dayalı finansal araçlara bağlı olan ve bunların teslim edilmesiyle ödenmesi gereken türev ürünlere yapılan yatırımlar. Sözü edilen finansal varlıklar maliyetlerinden ölçülür.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2012, 2011 VE 2010 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP

DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlık ve finansal borçlar

Alım satım amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılmıştır. Bir finansal varlık veya finansal borç, aşağıdaki durumlarda alım satım amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılır:

- (a) Esas itibarıyla, yakın bir tarihte satılmak veya geri satın alınmak amacıyla edinilmiş veya yüklenilmiştir,
- (b) Birlikte yönetilen ve son zamanlarda kısa dönemde kâr etme konusunda belirgin bir eğilimi bulunduğu yönünde delil bulunan belirli finansal araçlardan oluşan bir portföyün parçasıdır veya
- (c) Bir türev üründür (finansal teminat sözleşmesi olan veya etkin bir finansal riskten korunma aracı olan türev ürünler hariç)

Vadeye kadar elde tutulacak yatırımlar

İşletmenin vadeye kadar elde tutma niyet ve imkanının bulunduğu, sabit veya belirlenebilir nitelikte ödemeler içeren ve sabit bir vadesi bulunan, aşağıdakiler dışında kalan türev olmayan finansal varlıklardır.

- (a) İşletmenin ilk muhasebeleştirme sırasında gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak sınıfladığı finansal varlıklar,
- (b) İşletmenin satılmaya hazır olarak tanımladığı finansal varlıklar ve
- (c) Kredi ve alacak tanımına giren finansal varlıklar.

Satılmaya hazır finansal varlıklar

Satılmaya hazır olarak tanımlanan veya kredi ve alacak, vadeye kadar elde tutulacak yatırım veya gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıflanmayan türev olmayan finansal varlıklardır.

Aktif bir piyasası olmadığı için maliyetle değerlendirilecek finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değerinin güvenilir bir biçimde tespit edilememesi nedeniyle gerçeğe uygun değerinden gösterilemeyen borsaya kayıtlı olmayan özkaynağa dayalı finansal araçlara veya bu tür özkaynağa dayalı finansal araçlara bağlı olan ve bunların teslim edilmesi suretiyle ödenmesi gereken türev varlıklara ilişkin değer düşüklüğü zararının oluştuğuna yönelik tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda, ilgili değer düşüklüğü zararının tutarı, gelecekte beklenen nakit akışlarının benzer bir finansal varlık için geçerli olan cari piyasa getiri oranına göre iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak ölçülür. Bu tür değer düşüklüğü zararları iptal edilmez.

Hisse senetleri

Hisse senetleri İMKB’de işlem gören hisse senetlerinden oluşuyorsa ilgili hisse senedinin, bilanço tarihinde borsada oluşan değeri kapanış fiyatı üzerinden, borsada işlem görmüyorsa ilgili hisse senedinin değeri elde etme maliyeti ile gösterilmiştir. Ters repo konusu finansal varlıklar karşılığı verilen fonlar mali tablolarda ters repo alacakları olarak menkul kıymetler hesabı altında muhasebeleştirilir. Söz konusu ters repo anlaşmaları ile belirlenen alış ve geri satış fiyatları arasındaki farkın döneme isabet eden kısmı için “iç iskonto oranı” yöntemine göre gelir reeskontu hesaplanır ve ters repoların maliyetine eklenmesi suretiyle muhasebeleştirilir.

Bağlı menkul kıymetler

Ana Ortaklık Şirket’in %20’nin altında oy hakkına sahip olduğu veya %20’nin üzerinde oy hakkına sahip olmakla birlikte önemli bir etkiye sahip olmadığı finansal varlıkların ve konsolide mali tablolar açısından önemlilik teşkil etmediğinden konsolidasyona dahil edilmeyen Bağlı Ortaklıklar’ın veya Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıklar’ın borsaya kayıtlı herhangi bir makul değerinin olmadığı, makul değer hesaplanmasında kullanılan diğer yöntemlerin uygun olmaması nedeniyle makul değer güvenilir bir şekilde ölçülemediği finansal varlığın kayıtlı değeri elde etme maliyeti tutarından varsa, değer düşüklüğü karşılığının çıkarılması suretiyle değerlendirilmektedir.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2012, 2011 VE 2010 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP

DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Finansal Borçlar

Faiz karşılığı alınan banka kredileri, alış maliyeti düşüldükten sonra alınan net tutar esasından kayıtlara yansıtılmaktadır. İtfâ sürecinde veya yükümlülüklerin kayda alınması sırasında ortaya çıkan gelir veya giderler, gelir tablosu ile ilişkilendirilir. Finansman giderleri, ortaya çıktıkları dönemde vadelerinin gelmemesi durumunda da tahakkuk esasından muhasebeleştirilmekte ve kredilerde sınıflandırılmaktadır.

Ticari Alacaklar ve Borçlar

Şirket tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması veya bir satıcıdan ürün veya hizmet alınması sonucunda oluşan ticari alacaklar ve ticari borçlar ertelenmiş finansman gelirlerinden ve giderlerinden netleştirilmiş olarak gösterilirler. Ertelenmiş finansman gelirlerinin ve giderlerinin netleştirilmesi sonrası ticari alacaklar ve ticari borçlar, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların ve borçların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmesi ile hesaplanır. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, fatura değerleri üzerinden gösterilmiştir.

Şüpheli Alacaklar Karşılığı

Şirket, tahsil imkanının kalmadığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili ticari alacaklar için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülür, geriye kalan bir tutar olması durumunda ise kalan bakiye diğer gelirlere kaydedilir.

Stoklar

Stoklar, net gerçekleşebilir değer ya da elde etme maliyetinden düşük olanı ile değeri lenir. Stokların elde etme maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Maliyet, ağırlıklı ortalama metodu ile hesaplanmaktadır. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır.

Stokları net gerçekleşebilir değerine indirgeyen stok değer düşüklüğü karşılık tutarları ve stoklarla ilgili kayıplar, indirgemenin ve kayıpların olduğu dönemde gider olarak muhasebeleştirilir. Net gerçekleşebilir değer artışından dolayı iptal edilen stok değer düşüklüğü karşılık tutarı, iptalin gerçekleştiği dönemin tahakkuk eden satış maliyetini azaltacak şekilde muhasebeleştirilir. Her finansal tablo dönemi itibarıyla, net gerçekleşebilir değer yeniden gözden geçirilir. 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 (iptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır).

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2012, 2011 VE 2010 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP

DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar (arsa, binalar ile makine, tesis ve cihazlar hariç), elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın düşülmesi ile gösterilmektedir. Amortismanı tabi tutulan varlıklar, maliyet tutarları üzerinden tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal amortisman yöntemine göre aktife girdikleri tarih dikkate alınarak kıst amortismanı tabi tutulmaktadır. Arsa, faydalı ömrünün sınırsız kabul edilmesinden dolayı amortismanı tabi tutulmamaktadır.

Arsa, bina ile makine, tesis ve cihazlar Sermaye Piyasası Kurulu'ndan yetki almış olan Elit Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen gerçeğe uygun değerlerden finansal tablolara yansıtılmıştır.

Yeniden değerlemelerin sıklığı, yeniden değerlendirme konusu maddi duran varlık kalemlerinin gerçeğe uygun değerlerindeki değişimlere bağlıdır.

Eğer bir varlığın defter değeri yeniden değerlendirme sonucunda artmışsa, bu artış diğer kapsamlı gelirde muhasebeleştirilir ve doğrudan özkaynak hesap grubunda yeniden değerlendirme değer artışı adı altında toplanır. Ancak, bir yeniden değerlendirme değer artışı, aynı varlığın daha önce kar ya da zarar ile ilişkilendirilmiş bulunan yeniden değerlendirme değer azalışını tersine çevirdiği ölçüde gelir olarak muhasebeleştirilir.

Eğer bir varlığın defter değeri yeniden değerlendirme sonucunda azalmışsa, bu azalma gider olarak muhasebeleştirilir. Ancak, bu azalış diğer kapsamlı gelirde bu varlıkla ilgili olarak yeniden değerlendirme fazlasındaki her tür alacak bakiyesinin kapsamı ölçüsünde muhasebeleştirilir. Diğer kapsamlı gelirde muhasebeleştirilen söz konusu azalış, yeniden değerlendirme fazlası başlığı altında özkaynaklarda birikmiş olan tutarı azaltır.

Maddi duran varlıkların amortisman dönemleri, tahmin edilen faydalı ömürleri esas alınarak, aşağıda belirtilmiştir:

	<u>Faydalı ömür</u>
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	25 yıl
Binalar	50 yıl
Makine, tesis ve cihazlar	12 yıl
Taşıt araçları	6 yıl
Döşeme ve demirbaşlar	10 yıl
Özel maliyetler	Kira süresince

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, iktisap edilmiş kullanım haklarını, bilgi sistemlerini ve diğer tanımlanabilir hakları içermektedir. Maddi olmayan duran varlıklar 10 yılı geçmeyen tahmini faydalı ömürleri boyunca doğrusal olarak kıst esasına göre itfa edilirler.

Finansal Kiralama İşlemleri

Şirket, finansal kiralama yoluyla edinmiş olduğu sabit kıymetleri, bilançoda kira başlangıç tarihindeki rayiç değeri ya da daha düşükse minimum kira ödemelerinin bilanço tarihindeki bugünkü değeri üzerinden yansıtmaktadır (mali tablolarda ilgili maddi duran varlık kalemlerine dahil edilmiştir). Minimum kira ödemelerinin bugünkü değeri hesaplanırken, finansal kiralama işleminde geçerli olan oran pratik olarak tespit edilebiliyorsa o değer, aksi takdirde, borçlanma faiz oranı iskonto faktörü olarak kullanılmaktadır. Finansal kiralama işlemine konu olan sabit kıymetin iktisap aşamasında katlanılan masraflar maliyete dahil edilir. Finansal kiralama işleminden kaynaklanan yükümlülük, ödenecek faiz ve anapara borcu olarak ayrıştırılmıştır. Faiz giderleri, sabit faiz oranı üzerinden hesaplanarak ilgili dönemin hesaplarına dahil edilmiştir.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2012, 2011 VE 2010 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP

DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Çeşitli olay ve durumlar karşısında duran varlıkların taşınan değerleri gerçekleşebilir / gelecekte o aktiften elde edilebilecek değerlerinin altına düştüğü tespit edilmesi halinde maddi ve gayri maddi sabit kıymetler değer kaybı açısından teste tabi tutulmaktadır. Maddi ve gayri maddi sabit kıymetin defter değerinin gerçekleşebilir veya o varlığın iktisabından ileride elde edilebilecek değerinin üstünde kalması halinde duran varlık değer düşüklüğü karşılığı ayrılmaktadır.

Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar özellikli varlıklar olarak adlandırılırlar ve özellikli varlıkların, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar özellikli varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemlerde gelir tablosuna kaydedilmektedir. 31 Aralık 2012, 2011 ve 2010 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, aktifleştirilmiş borçlanma maliyeti bulunmamaktadır.

Kur Değişiminin Etkileri

Yabancı para cinsinden varlık ve yükümlülükler ve ilgili alım ve satım taahhütleri kur riski doğurmaktadır. Türk Lirası’nın yabancı döviz cinsleri karşısındaki değer kaybı veya kazancından kaynaklanan kur riski Şirket’in döviz pozisyonunun üst yönetim tarafından izlenmesi ve onaylanmış limitler dahilinde pozisyon alınması suretiyle yönetilmektedir.

Vergilendirme

İlişikteki mali tablolarda, vergi gideri dönem cari vergi karşılığı ve ertelenmiş vergiden oluşmaktadır. Dönem faaliyet sonuçlarından doğacak kurumlar, gelir vergisine ilişkin yükümlülükler için bilanço tarihinde geçerli olan yasal vergi oranları çerçevesinde bir karşılık ayrılmıştır. Ertelenmiş vergi aktifi ve pasifi muhasebe ve vergilendirmenin farklı muamelesi sonucu önemli zamanlama farklarından (ileride vergilendirilebilir zamanlama farkları) kaynaklanmakta ve “borçlanma” metodu kullanılarak cari vergi oranı üzerinden hesaplanmaktadır. Ertelenmiş vergi borçlanma metodu kullanılarak aktif ve pasiflerin raporlanan mali tablolarda taşıdıkları değerler ile vergi amaçlı hazırlanan yasal mali tablolardaki değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden muhasebeleştirilmektedir. Ertelenmiş vergi pasifi genellikle tüm vergilendirilebilir veya düşülebilir geçici farklar için mali tablolara alınmakta; ancak ertelenmiş vergi aktifi indirilebilir geçici farkların mahsup edilebileceği vergilendirilebilir karların olmasının muhtemel olması durumunda muhasebeleştirilmektedir. Zamanlama farkları üzerinden ortaya çıkan net ertelenmiş vergi aktifleri, eldeki veriler ışığında gelecek yıllarda kullanılabileceğinin kesin olmadığı durumlarda, vergi indirimleri nispetinde azaltılmaktadır.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2012, 2011 VE 2010 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP

DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Karşılıklar

Karşılıklar geçmişteki olaylardan kaynaklanan olası bir yükümlülük olması (hukuki veya yapısal yükümlülük), bu yükümlülüğün gelecekte yerine getirilmesi için gerekli aktif kalemlerde bir azalışın muhtemelen söz konusu olması ve yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde saptanabilmesi durumunda tahakkuk ettirilmektedir. Tahakkuk ettirilen bu karşılıklar her bilanço döneminde gözden geçirilmekte ve cari tahminlerin yansıtılması amacıyla revize edilmektedir.

Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Taahhüt ve şarta bağlı yükümlülük doğuran işlemler, gerçekleşmesi gelecekte bir veya birden fazla olayın neticesine bağlı durumları ifade etmektedir. Dolayısıyla, bazı işlemler ileride doğması muhtemel zarar, risk veya belirsizlik taşımaları açısından bilanço dışı kalemler olarak tanınmıştır. Gelecekte gerçekleşmesi muhtemel mükellefiyetler veya oluşacak zararlar için bir tahmin yapılması durumunda bu yükümlülükler Şirket için gider ve borç olarak kabul edilmektedir. Ancak gelecekte gerçekleşmesi kesine yakın gözüken ve güvenilir bir şekilde ölçülebilen gelir ve karlar finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Kiralama İşlemleri

Şirket - Kiracı olarak

Finansal Kiralama

Finansal kiralama işlemine konu olan varlıklar, Şirket’in kiracı olduğu durumda ilgili varlığın makul değeri ile asgari kira ödemelerinin bugünkü değerinden düşük olanı üzerinden varlıklarda “maddi duran varlıklar” hesabında söz konusu kiralama işlemlerinden kaynaklanan borçlar ise yükümlülüklerde “finansal kiralama borçları” hesabında gösterilmektedir.

Finansal kiralama borçları, ilgili maddi duran varlığın satın alma değeri üzerinden mali tablolara yansıtılır. Kira sözleşmesinden doğan faiz ödemeleri ise, kira dönemi boyunca gelir tablosunda gider olarak gösterilir.

Faaliyet Kiralaması

Mülkiyete ait risk ve getirilerin önemli bir kısmının kiralayana ait olduğu kiralama işlemi, işletme kiralaması olarak sınıflandırılır. İşletme kiralaları olarak (kiralayandan alınan teşvikler düşüldükten sonra) yapılan ödemeler, kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile gelir tablosuna gider olarak kaydedilir.

Gelir Tahakkuku

Gelirler oluştuğunda tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Net satışlar, iskontolar ve iadeler düşüldükten sonra dönem içinde satılan mamullerin fatura tutarlarını içermektedir.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2012, 2011 VE 2010 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP

DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

İlişkili Taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Şirket ile ilişkili sayılır,

(a) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla,

(i) İşletmeyi kontrol etmesi, İşletme tarafından kontrol edilmesi ya da işletme ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil olmak üzere);

(ii) Şirket üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması; veya

(iii) Şirket üzerinde ortak kontrole sahip olması;

(b) Tarafın, Şirket'in bir iştiraki olması,

(c) Tarafın, Şirket'in ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması,

(d) Tarafın, Şirket'in veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması,

(e) Tarafın, (a) ya da (d) de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması,

(f) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (d) ya da (e)'de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması veya

(g) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması, gerekir.

İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynaklarının, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir. Şirket, ilişkili taraflarıyla olağan faaliyetleri çerçevesinde iş ilişkilerine girmektedir (Not 37).

Şirket için ilişkili taraflar tanımına uyan şirketlere ilişkin özet bilgiler aşağıdaki gibidir:

Naksan Holding A.Ş. (Naksan Holding): Naksan Holding Anonim Şirketi Gaziantep, Türkiye'de 2007 yılında kurulmuş ve 2009 yılında genel müdürlüğünü İstanbul, Türkiye'ye taşımıştır. Şirket'in faaliyet konusu plastik, halı, paketlenme, elektrik üretimi, maden arama ve işletme sektörlerinde faaliyet gösteren iştiraklerinin yönetim ve denetimini yapmak ve finansman, yatırım alanlarında danışmanlık hizmeti vermektir.

Naksan Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Naksan Plastik): Şirket, 1980 tarihinde Gaziantep'te kurulmuş olup, Şirket'in ana üretim konusu, streç film, şirink film, PP ve PE film gibi plastik ambalaj ürünleri, baskılı ambalaj ürünleri üretimidir.

Nakpilsa Dokuma Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Nakpilsa Dokuma): Şirket, 2005'te Gaziantep'te kurulmuş olup, PE-PP kaplamalı ve kaplamasız dokuma muşamba, battal boy bez ve büyük boy torba (FIBC), PVC kaplamalı polyester muşamba ve paketlenme ürünleri üretimi ve bunların yerli pazara satılması ile iştigal etmektedir. Şirket, 31 Mart 2012 tarihinde Naksan Plastik ve Enerji Sanayi ve Ticaret Anonim Şirket'i ile 18 Ağustos 2010 tarihli 6762 Sayılı Türk Ticaret Kanununun 451.Maddesi ve 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 19. ve 20. maddelerine istinaden tüm aktif ve pasifi ile kül halinde devir olması suretiyle birleşmiştir.

Adularya Enerji Elektrik Üretimi ve Madencilik A.Ş. (Adularya Enerji): Şirket, 2007 yılında Ankara'da kurulmuş olup, elektrik enerjisi üretimi, maden ocakları inşa etmek, maden aramak ve işletmek ve bunların satış ve pazarlamasıyla ilgili çalışmaları yürütmek konularına ilişkin faaliyet göstermektedir.

Poletsan Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Poletsan): Şirket, 04 Temmuz 1994 tarihinde Gaziantep'te kurulmuştur. 31 Aralık 2006 itibarıyla Şirket mevcut baskı makinesini Naksan Plastik'e kiraya vermiş olup, üretim ve pazarlama yapmamaktadır.

Naksan Kollektif Şti. (Naksan Kollektif): Şirket, 30 Mayıs 2000 tarihinde Gaziantep Serbest Bölgede kurulmuş olup yurtdışından hammadde ithalatı yapıp Grup'a satmaktadır.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2012, 2011 VE 2010 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP

DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Cahit ve Osman Nakıboğlu: Adi ortaklık olup, Grup tarafından üretilen ürünlerin pazarlaması ile iştigal etmektedir.

Bilim Plastik Kimya Nakliyat Turizm Sanayi Ticaret Anonim Şirketi (Bilim Plastik): Şirket, 1997 yılında İzmir Aliaga'da kurulmuş olup her nevi kimyevi hammadde alım, satım ve nakliyesini yapmaktadır.

Akkoza Mensucat Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Akkoza Mensucat): Şirket, 1973 yılında Gaziantep'te kurulmuş olup her nevi iplik üretimi yapmaktadır.

Elmacı Pazarı Bilgisayar Yazılım ve İletişim Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Elmacı Pazarı): Şirket, 01 Eylül 2008 tarihinde Gaziantep' de kurulmuş olup, her çeşit bilgisayar, donanım, yazılım ve yedek parçanın üretim, pazarlama, satış ve servis hizmetini yapmaktadır.

Naksan Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.: Şirket, 23 Temmuz 2010 tarihinde Gaziantep'de kurulmuş olup, tüketiciye doğrudan elektrik enerjisi hizmeti yapmaktadır.

Naksan Enerji Elektrik Üretimi A.Ş.: Şirket, 23 Temmuz 2010 tarihinde Gaziantep'de kurulmuş olup, elektrik enerjisi üretim tesisi inşa etmektedir.

Naksan Teknoloji ve İletişim Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.: Şirket, 25 Haziran 1988 tarihinde Naksan Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti adıyla kurulmuştur. Şirket'in adı 21 Temmuz 2010 yılında değişmiş ve tescil edilmiştir. Şirket'in ana faaliyetleri, bilgisayar araç ve gereçlerinin üretim ve pazarlamasını yapmaktadır.

Bakım Elektrik Plastik Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.: Şirket, 9 Mayıs 2006 yılında Gaziantep'de kurulmuş olup elektrik araç ve gereçlerinin üretiminin ve onarımının hizmetini vermektedir. Şirket aynı zamanda, yarı mamul plastik hammadde dönüştürme ve bu malların ticaretini de yapmaktadır.

Naksan Gıda ve Tarımsal İşletmeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.: Şirket, 13 Eylül 2004 yılında Naksan Kimya Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti. ünvanıyla kurulmuş olup, 29 Aralık 2010 yılında ünvanını değiştirmiştir ve geçerli olmaya başlamıştır. Şirket, tarımsal ürünlerin üretimini ve ticaretini yapmaktadır.

Gülnak Elektrik Üretim A.Ş.: Gülnak Elektrik Üretim A.Ş. 2011 yılında Ankara'da kurulmuştur. Şirket'in ana faaliyet alanı doğalgazdan elektrik enerjisi üretimi yapan tesis inşa etmektir. 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla Şirket işletme faaliyetlerine henüz başlamamıştır ve Şirket'in çalışan personeli bulunmamaktadır.

Atlas Halı Aksesuar ve Mobilya Sanayi Ticaret Anonim Şirketi: Atlas Halı Aksesuar ve Mobilya Sanayi Ticaret Anonim Şirketi (Şirket yada Atlas Halı) 14 Eylül 2011 tarihinde İstanbul'da kurulmuştur. Şirket'in ana faaliyet alanı makine halısı üretimi ve satışlarıdır.

Yabancı Para Cinsinden Varlık ve Borçlar

Yabancı para işlemleri, işlem tarihindeki cari kurlardan muhasebeleştirilmektedir. Yabancı para cinsinden kayıtlara geçirilmiş olan aktif ve pasif hesaplar dönem sonlarındaki kurlar esas alınarak değerlemeye tabi tutulmaktadır. Değerleme işleminden doğan kur farkları kambiyo karı veya zararı olarak gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Dönem sonlarında kullanılan döviz kurları aşağıdaki gibidir:

	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010
USD	1.7826	1.8889	1.5460
EURO	2.3517	2.4438	2.0491
GBP	2.8708	2.9170	2.3886
CHF	1.9430	2.0062	1.6438

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2012, 2011 VE 2010 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP

DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

Endüstriyel bölümler, belirli bir mal veya hizmeti ya da birbirleriyle ilişkili mal veya hizmet grubunu sağlama veya risk ve fayda açısından Şirket’in diğer bölümlerinden farklı özellikler taşıma anlamında Şirket’in diğer bölümlerinden farklı özelliklere sahip bölümlerdir. Coğrafi bölümler, Şirket’in, belirli bir ekonomik çevrede mal veya hizmet temin eden ve risk ve fayda açısından başka bir ekonomik çevre içerisinde faaliyet gösteren diğer bölümlerden farklı özelliklere sahip bölümlerdir.

Raporlanabilir bölüm, bölüm bilgileri açıklanması zorunlu olan bir endüstriyel bölüm veya coğrafi bölümdür. Bir endüstriyel bölümün veya coğrafi 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.

Şirket, faaliyetlerini aynı coğrafi bölgede, iplik ve halı sektörlerinde sürdürmektedir. Bu sebepten, bölümlere göre raporlama, iplik ve halı bazında Not 5’te yapılmıştır.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar / Kıdem Tazminatları

Kıdem Tazminatı

Şirket, mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Bu yükümlülük çalışan her yıl için, 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla, azami 3,034 TL (31 Aralık 2011: 2,732 TL – 31 Aralık 2010 : 2,517 TL) olmak üzere, 30 günlük toplam brüt ücret ve diğer haklar esas alınarak hesaplanmaktadır.

Şirket, ilişikteki mali tablolarda yer alan Kıdem Tazminatı karşılığını “Projeksiyon Metodu”nu kullanarak ve Şirket’in personel hizmet süresini tamamlama ve kıdem tazminatına hak kazanma konularında geçmiş yıllarda kazandığı deneyimlerini baz alarak hesaplamış ve bilanço tarihinde şirketin borçlanma oranı ile iskonto etmiştir. Hesaplanan tüm kazançlar ve kayıplar gelir tablosuna yansıtılmıştır.

Bilanço gününde kullanılan temel varsayımlara ait oranlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011	31 Aralık 2010
Reeskont oranı	%10	%11.10	%10.00
Enflasyon oranı	%6.07	%5.87	%5.10
Reel iskonto oranları	%3.71	%4.94	%4.66

Sosyal Sigortalar Primleri

Şirket, Sosyal Sigortalar Kurumu’na zorunlu olarak sosyal sigortalar primi ödemektedir. Şirket’in, bu primleri ödediği sürece başka yükümlülüğü kalmamaktadır. Bu primler tahakkuk esasına göre ilgili dönemlere personel giderleri olarak yansıtılmaktadır.

Kar Payları

Kar payı alacakları, Şirket’in iştiraklerinden elde ettiği kar payları temettünün tahsil etme hakkı doğduğu zaman gelir kaydedilir, kar payı ödemeleri ise ilan edildikleri dönemde kardan dağıtım olarak gösterilir.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2012, 2011 VE 2010 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP

DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Ödenmiş sermaye

Adi hisse senetleri özkaynaklarda sınıflandırılırlar. Yeni hisse senedi ve opsiyon ihracıyla ilişkili maliyetler, vergi etkisi indirilmiş olarak tahsil edilen tutardan düşülerek özkaynaklarda gösterilirler.

Hisse senedi ihraç primleri

Hisse senedi ihraç primi Şirket'in elinde bulunan bağlı ortaklık ya da özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların hisselerinin nominal bedelinden daha yüksek bir fiyat üzerinden satılması neticesinde oluşan farkı ya da Şirket'in iktisap ettiği şirketler ile ilgili çıkarmış olduğu hisselerin nominal değer ile gerçeğe uygun değerleri arasındaki farkı temsil eder.

Hasılat

Gelirler, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik yararların Şirket'e akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin gerçeğe uygun değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Net satışlar, mal satışlarından iade ve satış iskontolarının düşülmesi suretiyle bulunmuştur. Şirket'in satış gelirleri Halı, BCF iplik ve diğer ticari malların satışlarından oluşmaktadır.

Malların satışı

Malların satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartlar karşılandığında muhasebeleştirilir:

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

Hizmet sunumu

Hizmet sunumuna ilişkin bir işlemin sonucunun güvenilir biçimde tahmin edilebildiği durumlarda, işlemle ilgili hasılat işlemin bilanço tarihi itibarıyla tamamlanma düzeyi dikkate alınarak finansal tablolara yansıtılır. Aşağıdaki koşulların tamamının varlığı durumunda, işleme ilişkin sonuçların güvenilir biçimde tahmin edilebildiği kabul edilir:

- Hasılat tutarının güvenilir biçimde ölçülebilmesi;
- İşleme ilişkin ekonomik yararların işletme tarafından elde edileceğinin muhtemel olması;
- Bilanço tarihi itibarıyla işlemin tamamlanma düzeyinin güvenilir biçimde ölçülebilmesi; ve
- İşlem için katlanılan maliyetler ile işlemin tamamlanması için gereken maliyetlerin güvenilir biçimde ölçülebilmesi.

Faiz geliri

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2012, 2011 VE 2010 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP

DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Temettü ve diğer gelirler

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettüyü tahsil etme hakkı doğduğu zaman finansal tablolara yansıtılır.

Diğer gelirler, hizmetin verilmesi veya gelirle ilgili unsurların gerçekleşmesi, risk ve faydaların transferlerinin yapılmış olması, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Şirket'e akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin makul değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır.

Devlet teşvik ve yardımları

Devlet teşvik ve yardımları, bir işletmeyi devlet yardımı olmadan yapmayacağı bir takım işlere girebilmesini teşvik etmek amacıyla veya diğer nedenlerle yapılan işlemlerdir. Devlet yardımı, devletin bir işletmeye veya işletme grubuna belirli kriterleri yerine getirmeleri şartıyla, ekonomik fayda sağlaması amacıyla yaptığı işlemleri; devlet teşvikleri, önceki dönemlerde veya gelecekte işletmenin esas faaliyet alanı ile ilgili belirli kriterlere uymuş veya uyacak olması karşılığında, devletin işletmeye transfer ettiği ekonomik kaynakları ifade etmektedir.

Makul değerleri ile izlenen parasal olmayan devlet teşvikleri de dahil olmak üzere tüm devlet teşvikleri, elde edilmesi için gerekli şartların işletme tarafından yerine getirileceğine ve teşviğin işletme tarafından elde edileceğine dair makul bir güvence oluştuğunda mali tablolara alınır.

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

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

Şirket, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektirmeyen olaylar, önemli olması durumunda, finansal tablo dipnotlarında açıklanmıştır.

Hisse Başına Kazanç

Gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç, net dönem karının ilgili dönem içerisinde piyasada mevcut bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Türkiye'de şirketler, mevcut hissedarlarına birikmiş karlarından ve özsermaye enflasyon düzeltme farklarından, sermayedeki payları oranında hisse dağıtarak (bedelsiz hisse) sermayelerini arttırabilirler. 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 bulunmaktadır.

Nakit Akım Tablosu

Nakit akım tablosu, SPK Tebliği'ne uygun olarak hazırlanmaktadır.

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

31 Aralık 2012, 2011 ve 2010 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde işletme birleşmeleri olmamıştır.

NOT 4 – İŞ ORTAKLIKLARI

Yoktur (31 Aralık 2011 ve 2010 - Yoktur).

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2012, 2011 VE 2010 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 5 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Şirket, faaliyetlerini aynı coğrafi bölgede, halı ve iplik sektörlerinde sürdürmektedir. Bu sebepten, bölümlere göre raporlama, halı ve iplik faaliyetleri bazında yapılmıştır.

31 Aralık 2012, 2011 ve 2010 tarihleri itibariyle bilançonun bölümlere göre raporlaması aşağıdaki gibidir;

31 Aralık 2012	Halı Faaliyetleri	İplik Faaliyetleri	Diğer (*)	Toplam
Ticari alacaklar	50,973,911	5,148,288	2,976,927	59,099,126
Stoklar	28,869,198	2,664,809	37,872	31,571,879
Maddi duran varlıklar	72,309,992	33,045,010	-	105,355,002
Maddi olmayan duran varlıklar	6,594,689	-	-	6,594,689
Diğer varlıklar				27,698,466
Toplam varlıklar				230,319,162
Ticari borçlar	29,704,724	3,980,763	-	33,685,487
Diğer borçlar ve yükümlülükler				59,881,086
Toplam yükümlülükler				93,566,573
31 Aralık 2011	Halı Faaliyetleri	İplik Faaliyetleri	Diğer (*)	Toplam
Ticari alacaklar	50,905,877	17,407,107	5,708,398	74,021,382
Stoklar	28,769,522	2,568,974	188,540	31,527,036
Maddi duran varlıklar	95,485,834	30,299,749	-	125,785,583
Maddi olmayan duran varlıklar	8,487,381	-	-	8,487,381
Diğer varlıklar				34,993,139
Toplam varlıklar				274,814,521
Ticari borçlar	61,511,925	5,018,151	2,135,848	68,665,924
Diğer borçlar ve yükümlülükler				99,121,150
Toplam yükümlülükler				167,787,074
31 Aralık 2010	Halı Faaliyetleri	İplik Faaliyetleri	Diğer (*)	Toplam
Ticari alacaklar	41,103,864	12,536,584	2,098,404	55,738,852
Stoklar	21,157,232	5,470,582	25,038	26,652,852
Maddi duran varlıklar	57,905,614	28,901,061	-	86,806,675
Maddi olmayan duran varlıklar	10,314,226	-	-	10,314,226
Diğer varlıklar				37,768,824
Toplam varlıklar				217,281,429
Ticari borçlar	31,783,983	4,153,662	3,494,426	39,432,071
Diğer borçlar ve yükümlülükler				119,912,364
Toplam yükümlülükler				159,344,435

(*) İlgili tutarlar, halı ve iplik faaliyeti dışındaki faaliyetlerden oluşmaktadır.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2012, 2011 VE 2010 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP

DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31 Aralık 2012, 2011 ve 2010 tarihleri itibariyle, karşılık ayrılan şüpheli alacakların bölümlere göre raporlaması aşağıdaki gibidir;

31 Aralık 2012	Halı Faaliyetleri	İplik Faaliyetleri	Toplam
Şüpheli ticari alacak karşılığı	1,059,460	21,920,189	22,979,649
Toplam			22,979,649

31 Aralık 2011	Halı Faaliyetleri	İplik Faaliyetleri	Toplam
Şüpheli ticari alacak karşılığı	1,010,949	20,060,623	21,071,572
Toplam			21,071,572

31 Aralık 2010	Halı Faaliyetleri	İplik Faaliyetleri	Toplam
Şüpheli ticari alacak karşılığı	96,591	20,483,540	20,580,131
Toplam			20,580,131

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2012, 2011 VE 2010 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP

DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31 Aralık 2012, 2011 ve 2010 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait gelir tablolarının bölümlere göre raporlaması aşağıdaki gibidir;

01 Ocak - 31 Aralık 2012	Halı Faaliyetleri	İplik Faaliyetleri	Diğer (*)	Toplam
Satışlar	117,153,901	84,747,460	20,595,827	222,497,188
Satışların maliyeti	(71,280,776)	(65,657,555)	(20,079,988)	(157,018,319)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(22,353,180)	(522,719)	(483,150)	(23,359,049)
Genel yönetim giderleri	(3,449,094)	(2,498,876)	-	(5,947,970)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(209,368)	-	-	(209,368)
Diğer faaliyet gelirleri / (giderleri), net				5,968,044
Finansal gelirleri / (giderleri), net				5,434,656
Dönem vergi gideri				(7,287,514)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)				1,862,828
Dönem kar / (zararı), net				41,940,496

01 Ocak - 31 Aralık 2011	Halı Faaliyetleri	İplik Faaliyetleri	Diğer (*)	Toplam
Satışlar	108,504,143	82,403,415	21,233,897	212,141,455
Satışların maliyeti	(68,934,094)	(65,857,459)	(20,615,948)	(155,407,501)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(19,884,414)	(444,945)	(394,309)	(20,723,668)
Genel yönetim giderleri	(3,352,278)	(1,730,476)	-	(5,082,754)
Diğer faaliyet gelirleri / (giderleri), net				(96,786)
Finansal gelirleri / (giderleri), net				(28,211,797)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)				(146,804)
Dönem kar / (zararı), net				2,472,145

01 Ocak - 31 Aralık 2010	Halı Faaliyetleri	İplik Faaliyetleri	Diğer (*)	Toplam
Satışlar	99,448,349	55,830,018	19,583,801	174,862,168
Satışların maliyeti	(73,775,758)	(45,496,895)	(19,028,427)	(138,301,080)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(16,888,751)	(204,228)	(99,924)	(17,192,903)
Genel yönetim giderleri	(1,956,802)	(18,857,183)	-	(20,813,985)
Diğer faaliyet gelirleri / (giderleri), net				1,118,482
Finansal gelirleri / (giderleri), net				(4,308,838)
Dönem vergi gideri				(878,178)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)				(1,480,407)
Dönem kar / (zararı), net				(6,994,741)

(*) İlgili tutarlar, halı ve iplik faaliyeti dışındaki faaliyetlerden oluşmaktadır.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2012, 2011 VE 2010 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP

DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31 Aralık 2012, 2011 ve 2010 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait maddi duran varlık amortismanı ile maddi olmayan duran varlıkların itfa paylarının bölümlere göre dağılımı aşağıdaki gibidir,

01 Ocak - 31 Aralık 2012	Halı Faaliyetleri	İplik Faaliyetleri	Toplam
Maddi duran varlık amortismanı	4,289,692	3,093,483	7,383,175
Maddi olmayan duran varlıkların itfa payları	1,971,034	40,623	2,011,657
Toplam	6,260,726	3,134,106	9,394,832

01 Ocak - 31 Aralık 2011	Halı Faaliyetleri	İplik Faaliyetleri	Toplam
Maddi duran varlık amortismanı	4,276,969	3,066,700	7,343,669
Maddi olmayan duran varlıkların itfa payları	2,026,752	34,889	2,061,641
Toplam	6,303,721	3,101,589	9,405,310

01 Ocak - 31 Aralık 2010	Halı Faaliyetleri	İplik Faaliyetleri	Toplam
Maddi duran varlık amortismanı	3,670,125	3,201,497	6,871,622
Maddi olmayan duran varlıkların itfa payları	1,447,232	29,829	1,477,061
Toplam	5,117,357	3,231,326	8,348,683

NOT 6 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Aralık 2012, 2011 ve 2010 tarihleri itibariyle nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010
Kasa	82,028	35,264	18,834
Bankalar	1,487,435	750,235	891,935
Diğer hazır değerler	92,887	96,404	104,199
	1,662,350	881,903	1,014,968

31 Aralık 2012, 2011 ve 2010 tarihleri itibariyle Şirket'in banka mevduatları vadesiz mevduatlardan oluşmaktadır. 31 Aralık 2012 tarihi itibariyle, vadesiz mevduatların 133,695 TL'si banka nezdinde blokelidir (31 Aralık 2011 ve 2010: Yoktur). Diğer hazır değerler, Şirket'in kredi kartıyla yapılan satışlara ilişkin bankalardan olan alacaklarından oluşmaktadır.

NOT 7 – FİNANSAL YATIRIMLAR**Kısa vadeli finansal yatırımlar**

Yoktur (31 Aralık 2011 ve 2010 - Yoktur).

Uzun vadeli finansal yatırımlar

Yoktur (31 Aralık 2011 ve 2010 - Yoktur).

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2012, 2011 VE 2010 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP

DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 8 – FİNANSAL BORÇLAR

31 Aralık 2012, 2011 ve 2010 tarihleri itibariyle kısa ve uzun vadeli finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir;

	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010
Kısa vadeli banka kredileri	9,893,900	6,707,886	20,223,268
Kısa vadeli finansal kiralama borçları, net	39,364	-	-
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeye ait kısmı	9,619,443	52,747,738	35,062,553
Kredi ve finansal kiralama faiz tahakkukları	476,332	216,549	294,676
Toplam kısa vadeli finansal borçlar	20,029,039	59,672,173	55,580,497
Uzun vadeli banka kredileri	7,716,516	4,751,025	36,736,751
Uzun vadeli finansal kiralama borçları, net	477,611	-	-
Toplam uzun vadeli finansal borçlar	8,194,127	4,751,025	36,736,751
Toplam finansal borçlar	28,223,166	64,423,198	92,317,248

31 Aralık 2012 tarihi itibariyle ABD Doları, Euro ve TL cinsinden banka kredilerinin ortalama etkin faiz oranları sırasıyla %3.66, %5.20 ve %7.15'tir (31 Aralık 2011: ABD Doları - %3,63, Euro - %2,97, TL - %0 ve 31 Aralık 2010: ABD Doları - %3,25, Euro - %2,83, TL - %18.90) .

31 Aralık 2012, 2011 ve 2010 tarihleri itibariyle banka kredilerinin (krediler faiz tahakkukları hariç) vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010
0 - 1 yıl arasında ödenecekler	19,513,343	59,455,624	55,285,821
1 - 2 yıl arasında ödenecekler	2,204,719	4,751,025	32,784,587
2 - 3 yıl arasında ödenecekler	2,204,719	-	3,952,164
3 - 4 yıl arasında ödenecekler	2,204,719	-	-
4 - 5 yıl arasında ödenecekler	1,102,359	-	-
	27,229,859	64,206,649	92,022,572

31 Aralık 2012 tarihi itibariyle banka kredilerinin (krediler faiz tahakkukları hariç) parasal bazda detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Tutar	Döviz kuru	TL Tutarı
TL	3,977,000	1.0000	3,977,000
USD	2,833,334	1.7826	5,050,701
EUR	7,740,000	2.3517	18,202,158
Toplam			27,229,859

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2012, 2011 VE 2010 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP

DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla banka kredilerinin (krediler faiz tahakkukları hariç) parasal bazda detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Tutar	Döviz kuru	TL Tutarı
TL	386,040	1.0000	386,040
USD	28,141,937	1.8889	53,157,305
EUR	4,363,411	2.4438	10,663,304
Toplam			64,206,649

31 Aralık 2010 tarihi itibarıyla banka kredilerinin (krediler faiz tahakkukları hariç) parasal bazda detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Tutar	Döviz kuru	TL Tutarı
TL	17,138,609	1.0000	17,138,609
USD	34,606,995	1.5460	53,502,414
EUR	10,434,605	2.0491	21,381,549
Toplam			92,022,572

31 Aralık 2012, 2011 ve 2010 tarihleri itibarıyla finansal kiralama borçlarının (krediler faiz tahakkukları hariç) vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010
0 - 1 yıl arasında ödenecekler	39,364	-	-
1 - 2 yıl arasında ödenecekler	125,173	-	-
2 - 3 yıl arasında ödenecekler	145,467	-	-
3 - 4 yıl arasında ödenecekler	131,657	-	-
4 - 5 yıl arasında ödenecekler	75,314	-	-
	516,975	-	-

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla finansal kiralama borçlarının (krediler faiz tahakkukları hariç) parasal bazda detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Tutar	Döviz kuru	TL Tutarı
EUR	219,830	2.3517	516,975
Toplam			516,975

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla, Şirket, kredilerine karşılık olarak, 4,134,300 TL tutarında ihracat yapmayı bankalara taahhüt etmiştir (31 Aralık 2011 ve 2010 : 9,444,500 TL ve 7,266,200 TL). Ayrıca, banka kredileri için ilişkili şirketler ve ortakların kefaletleri bulunmaktadır (Not 23).

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2012, 2011 VE 2010 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 9 – DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Kısa vadeli diğer finansal yükümlülükler

Yoktur (31 Aralık 2011 ve 2010 - Yoktur).

Uzun vadeli diğer finansal yükümlülükler

Yoktur (31 Aralık 2011 ve 2010 - Yoktur).

NOT 10 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

31 Aralık 2012, 2011 ve 2010 tarihleri itibariyle ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli ticari alacaklar

	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010
Ticari alacaklar	12,818,949	20,214,147	4,462,147
Alacaklar reeskontu (-)	(1,169,495)	(2,187,776)	(1,988,276)
Alacak çek ve senetleri	37,235,911	54,667,692	53,085,796
İlişkili şirketlerden ticari alacaklar (Not 37)	9,529,594	810,274	-
Şüpheli ticari alacaklar	23,315,091	21,422,517	20,580,131
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(22,979,649)	(21,071,572)	(20,580,131)
	58,750,401	73,855,282	55,559,667

31 Aralık 2012 tarihi itibariyle ticari alacakların ortalama vadesi 66 gündür (31 Aralık 2011 ve 2010: 75 ve 106 gün).

31 Aralık 2012, 2011 ve 2010 tarihleri itibariyle alacak çek ve senetlerinin vadesel detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010
Vadesi geçenler	783,889	3,559,851	4,402,460
1-30 gün	4,145,939	6,755,586	7,754,086
31-60 gün	3,832,152	4,850,292	6,526,997
61-90 gün	4,033,608	6,399,751	5,751,005
91-120 gün	4,985,408	5,335,532	5,354,084
121-150 gün	5,165,711	8,878,709	6,011,013
151-180 gün	4,410,978	5,296,828	6,639,413
181-210 gün	3,587,867	5,058,998	2,267,198
211-240 gün	2,549,644	3,528,694	1,030,144
241-270 gün	1,725,560	2,192,224	2,588,727
271-300 gün	1,060,755	1,701,151	2,970,489
301-330 gün	612,100	510,126	1,080,870
331-360 gün	342,300	599,950	709,310
	37,235,911	54,667,692	53,085,796

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2012, 2011 VE 2010 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP

DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31 Aralık 2012, 2011 ve 2010 tarihleri itibariyle vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir;

	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010
30 güne kadar	748,237	3,522,073	4,399,960
31 - 60 gün arası	35,652	37,778	2,500
	783,889	3,559,851	4,402,460

Şirket yönetimi, bu alacakların önemli bir kısmını oluşturan bölümünün, düzenli satış yapılan önemli müşterilerden olması ve vade geçim sürelerinin makul seviyelerde olması nedeniyle alacaklara ilişkin bir tahsilat riski olmadığını öngörmektedir (Not 38 Kredi Riski).

Şüpheli ticari alacak karşılığının, 31 Aralık 2012, 2011 ve 2010 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2012	01.01.- 31.12.2011	01.01.- 31.12.2010
Açılış bakiyesi	21,071,572	20,580,131	2,356,624
Tahsilatlar	(7,003)	(114,896)	(1,396,916)
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	1,915,080	606,337	19,620,423
Kapanış bakiyesi	22,979,649	21,071,572	20,580,131

Uzun vadeli ticari alacaklar

	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010
Alacak çek ve senetleri	378,200	187,557	212,700
Alacaklar reeskontu (-)	(29,475)	(21,457)	(33,515)
	348,725	166,100	179,185

Uzun vadeli alacak çek ve senetlerinin vadeleri bir ve iki yıl arasındadır.

Şirket, 31 Aralık 2012 tarihi itibariyle, kısa ve uzun vadeli ticari alacakları için müşterilerinden 7,300,000 TL tutarında teminat mektubu ve 10,940,000 TL tutarında ipotek almıştır (Not 22).

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2012, 2011 VE 2010 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2012, 2011 ve 2010 tarihleri itibariyle ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli ticari borçlar

	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010
Ticari borçlar	9,362,556	10,662,706	7,135,877
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 37)	161,643	3,289,585	4,259,511
Borç çek ve senetleri	19,414,274	46,907,989	19,725,408
Borçlar reeskontu (-)	(183,592)	(193,823)	(362,612)
	28,754,881	60,666,457	30,758,184

31 Aralık 2012 tarihi itibariyle ticari borçların ortalama vadesi 53 gündür (31 Aralık 2011 ve 2010 : 47 ve 76 gün).

31 Aralık 2012 tarihi itibariyle borç çek ve senetlerinin 10,256,496 TL tutarındaki kısmı avallli poliçelerden oluşmaktadır (31 Aralık 2011 :28,029,874 TL - 31 Aralık 2010 :Yoktur).

31 Aralık 2011 tarihi itibariyle ticari borçların 1,406,475 TL tutarındaki kısmı akreditiflerden oluşmaktadır.

31 Aralık 2012, 2011 ve 2010 tarihleri itibariyle borç çek ve senetlerinin vadesel detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010
1-30 gün	6,334,965	7,135,168	2,264,679
31-60 gün	4,405,742	4,279,687	1,736,971
61-90 gün	1,255,675	3,662,611	2,227,362
91-120 gün	4,312,680	655,513	288,120
121-150 gün	-	5,871,154	216,004
151-180 gün	1,000,000	5,624,867	3,176,001
181-210 gün	1,105,212	4,850,856	2,216,166
211-240 gün	-	2,829,370	4,451,205
241-270 gün	-	1,905,410	405,783
271-300 gün	-	3,158,013	808,783
301-330 gün	-	3,547,992	677,956
331-360 gün	1,000,000	3,387,348	1,256,378
	19,414,274	46,907,989	19,725,408

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2012, 2011 VE 2010 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP

DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Uzun vadeli ticari borçlar

	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010
Borç senetleri	5,526,495	8,431,110	9,118,495
Borçlar reeskontu (-)	(595,889)	(431,643)	(444,608)
	4,930,606	7,999,467	8,673,887

31 Aralık 2012, 2011 ve 2010 tarihleri itibariyle borç senetlerinin vadesel detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010
1 - 2 yıl arası	2,704,455	2,688,180	2,049,100
2 - 3 yıl arası	1,411,020	2,810,370	2,254,010
3 - 4 yıl arası	1,411,020	2,932,560	2,356,465
4 - 5 yıl arası	-	-	2,458,920
	5,526,495	8,431,110	9,118,495

Uzun vadeli borç senetleri, "Pierre Cardin" ticari markasının kullanım hakkı için Pls Marka Pazarlama Ticaret Ltd. Şti.'ne verilmiştir (Not 19).

NOT 11 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

31 Aralık 2012, 2011 ve 2010 tarihleri itibariyle diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli diğer alacaklar

	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010
Verilen depozito ve teminatlar	116,316	140,540	115,693
Ortaklardan alacaklar (Not 37)	833,101	-	1,458,784
Avans olarak alınan alacak senetleri	8,286,842	14,998,968	16,169,364
Vergi dairesinden KDV alacakları (*)	721,196	4,565,120	2,065,864
	9,957,455	19,704,628	19,809,705

(*) KDV alacakları, ihracattan doğan KDV alacakları ile indirimli oran KDV alacaklarından oluşmaktadır.

31 Aralık 2012, 2011 ve 2010 tarihleri itibariyle, ilişkili taraflardan ticari olmayan alacakların detayı Not 37'de belirtilmiştir. Bu ticari olmayan alacaklar için Şirket faiz hesaplaması yapmış ve ilgili tutarı ilişikteki mali tablolara yansıtmıştır (Not 37).

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2012, 2011 VE 2010 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Uzun vadeli diğer alacaklar

	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010
Verilen depozito ve teminatlar	56,251	58,425	321,243
Avans olarak alınan alacak senetleri	1,281,250	1,746,313	147,050
	1,337,501	1,804,738	468,293

31 Aralık 2012, 2011 ve 2010 tarihleri itibariyle diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli diğer borçlar

	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010
Ödenecek vergi ve fonlar	135,622	41,869	32,304
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	224,552	162,771	132,710
Personele borçlar	413,876	286,177	239,313
Alınan avanslar (*)	10,388,841	22,178,199	19,424,593
İlişkili taraflara borçlar (Not 37)	-	-	29,719
	11,162,891	22,669,016	19,858,639

(*) 31 Aralık 2012 tarihi itibariyle, alınan avansların 8,286,842 TL’lik kısmı (31 Aralık 2011 ve 2010: 14,998,968 TL ve 16,169,364 TL) avans niteliğinde alınan alacak senetlerinden oluşmaktadır.

Uzun vadeli diğer borçlar

	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010
Alınan avanslar (**)	1,281,250	1,746,313	147,050
	1,281,250	1,746,313	147,050

(**) Alınan avansların tamamı, avans niteliğinde alınan alacak senetlerinden oluşmaktadır.

NOT 12 – FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli finans sektörü faaliyetlerinden alacak ve borçlar

Yoktur (31 Aralık 2011 ve 2010 - Yoktur).

Uzun vadeli finans sektörü faaliyetlerinden alacak ve borçlar

Yoktur (31 Aralık 2011 ve 2010 - Yoktur).

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2012, 2011 VE 2010 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

NOT 13 – STOKLAR

31 Aralık 2012, 2011 ve 2010 tarihleri itibariyle stokların detayı aşağıdaki gibidir;

	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010
İlk madde ve malzeme	22,200,379	20,646,598	16,343,656
Mamül	7,901,918	10,240,557	9,715,520
Ticari mallar	495,727	590,881	454,426
Diğer stoklar	1,126,834	49,000	139,250
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(152,979)	-	-
	31,571,879	31,527,036	26,652,852

31 Aralık 2012 tarihi itibariyle, stoklar üzerinde 51,213,754 TL tutarında sigorta teminatı bulunmaktadır.

31 Aralık 2012 tarihi itibariyle ayrılan stok değer düşüklüğü karşılığının, karşılık ayrılan stok bazda detayı aşağıdaki gibidir;

	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010
Mamüller	152,979	-	-
	152,979	-	-

NOT 14 – CANLI VARLIKLAR

Kısa vadeli canlı varlıklar

Yoktur (31 Aralık 2011 ve 2010 - Yoktur).

Uzun vadeli canlı varlıklar

Yoktur (31 Aralık 2011 ve 2010 - Yoktur).

NOT 15 – DEVAM EDEN İNŞAAT SÖZLEŞMELERİNE İLİŞKİN VARLIKLAR

Yoktur (31 Aralık 2011 ve 2010 - Yoktur).

NOT 16 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Yoktur (31 Aralık 2011 ve 2010 - Yoktur).

NOT 17 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur (31 Aralık 2011 ve 2010 - Yoktur).

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2012, 2011 VE 2010 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 18 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2012, 2011 ve 2010 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	31 Aralık 2009	Giriş	Çıkış	Değerleme etkisi	Transfer	31 Aralık 2010	Giriş	Çıkış	Değerleme etkisi	Transfer	31 Aralık 2011	Giriş	Çıkış	Değerleme etkisi (*)	Transfer	31 Aralık 2012
Arsa ve Araziler	8,620,000	-	-	-	-	8,620,000	-	-	26,050,000	-	34,670,000	127,507	(1,990,452)	(15,877,055)	-	16,930,000
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	451,173	6,061	-	-	-	457,234	-	-	26,352	-	483,586	-	-	6,225	-	489,811
Binalar	14,833,799	-	-	-	1,487,078	16,320,877	-	-	6,150,360	940,043	23,411,280	158,184	-	(5,174,823)	1,695	18,396,336
Makineler	65,409,038	16,323,813	(95,000)	-	-	81,637,851	1,886,693	(6,515,917)	12,659,368	53,222	89,721,217	2,923,228	(213,353)	5,820,288	808,150	99,059,530
Taşıtlar	159,167	46,223	(94,469)	-	-	110,921	27,250	-	-	(46,222)	91,949	44,845	-	-	-	136,794
Demirbaşlar	5,428,373	1,122,091	-	-	-	6,550,464	1,380,498	(37,144)	-	(7,000)	7,886,818	1,467,115	(916,497)	-	(824,792)	7,612,644
Özel Maliyetler	281,955	354,236	-	-	-	636,191	25,360	-	-	-	661,551	103,393	-	-	14,947	779,891
Yapılmakta Olan Yatırımlar	649,830	837,248	-	-	(1,487,078)	-	940,043	-	-	(940,043)	-	-	-	-	-	-
Toplam	95,833,335	18,689,672	(189,469)	-	-	114,333,538	4,259,844	(6,553,061)	44,886,080	-	156,926,401	4,824,272	(3,120,302)	(15,225,365)	-	143,405,006
Birikmiş Amortisman (-)																
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	19,174	1,188	-	16,999	-	37,361	1,225	-	-	-	38,586	1,225	-	-	-	39,811
Binalar	525,800	135,978	-	158,501	-	820,279	176,001	-	-	-	996,280	184,407	-	-	649	1,181,336
Makineler	18,374,463	6,005,900	(13,300)	114,976	-	24,482,039	6,297,830	(3,713,655)	-	6,828	27,073,042	6,261,180	(81,461)	-	441,769	33,694,530
Taşıtlar	19,683	16,664	(2,362)	-	-	33,985	10,386	-	-	(5,778)	38,593	16,595	-	-	-	55,188
Demirbaşlar	1,388,835	615,606	-	-	-	2,004,441	730,566	(16,059)	-	(1,050)	2,717,898	779,510	(392,528)	-	(445,283)	2,659,597
Özel Maliyetler	52,472	96,286	-	-	-	148,758	127,661	-	-	-	276,419	140,258	-	-	2,865	419,542
Toplam	20,380,427	6,871,622	(15,662)	290,476	-	27,526,863	7,343,669	(3,729,714)	-	-	31,140,818	7,383,175	(473,989)	-	-	38,050,004
Net Defter Değeri	75,452,908					86,806,675					125,785,583					105,355,002

(*) 31 Aralık 2012 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde arsa ve araziler ile binalar üzerindeki negatif değerleme etkisi, önceki dönemlerde değer artışı hesaplanan arsanın satışından kaynaklanmaktadır.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2012, 2011 VE 2010 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP

DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerinde 120,529,983 TL tutarında sigorta teminatı bulunmaktadır.

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla, Şirket'in 'arsaları, binaları ve makineleri', Sermaye Piyasası Kurulu'na onaylı Elit Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından yapılan değerlendirme raporuna göre ekspertiz değerleriyle değerlendirilmiştir. 31 Aralık 2011 ve 2010 tarihleri itibarıyla sabit kıymetlerin ekspertiz değerleri, Şirket'in ilgili yıllarda, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'na göre hazırlanmış olduğu mali tablolarda kullanılmak amacıyla Sermaye Piyasası Kurulu'ndan yetki almış olan Elit Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından UFRS formatında kullanılmak üzere belirlenmiştir.

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla, Şirket'in Gaziantep/Türkiye'de bulunan arsaları üzerinde, Şirket'in ana ortağı olan Naksan Holding Anonim Şirketi'nin banka kredilerine teminat olması amacıyla, Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O. lehine verilen 41,250,000 EURO tutarında ipotek bulunmaktadır (Not 22).

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla Şirket'in tesis, makine ve cihazlarının 506,424 TL'lik kısmı finansal kiralama yöntemiyle iktisap edilmiş olup 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla ilgili sabit kıymetlerin net defter değeri 499,672 TL'dir.

31 Aralık 2012, 2011 ve 2010 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, ilişkili taraflardan yapılan sabit kıymet alımlarının detayı Not 37'de belirtilmiştir.

NOT 19 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2012, 2011 ve 2010 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	31 Aralık 2009	Giriş	31 Aralık 2010	Giriş	31 Aralık 2011	Giriş	Çıkış	31 Aralık 2012
Haklar (*)	-	10,592,805	10,592,805	136,960	10,729,765	3,814	-	10,733,579
Diğer maddi duran varlıklar	732,215	769,608	1,501,823	97,836	1,599,659	119,171	(6,000)	1,712,830
Toplam	732,215	11,362,413	12,094,628	234,796	12,329,424	122,985	(6,000)	12,446,409
Birikmiş Amortisman (-)								
Haklar	-	1,267,683	1,267,683	1,868,392	3,136,075	1,923,831	-	5,059,906
Diğer maddi duran varlıklar	303,341	209,378	512,719	193,249	705,968	87,826	(1,980)	791,814
Toplam	303,341	1,477,061	1,780,402	2,061,641	3,842,043	2,011,657	(1,980)	5,851,720
Net Defter Değeri	428,874		10,314,226		8,487,381			6,594,689

(*) Şirket, 2010 yılında, "Pierre Cardin" ticari markasının 10 yıllık kullanım hakkı için Pls Marka Pazarlama Ticaret Ltd. Şti. ile anlaşma yapmış olup, ilgili anlaşmanın ilk 5 yıllık tutarı kdv hariç 10,592,805 TL'dir. 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla ilgili tutarın kdv hariç 6,378,386 TL'si ticari borç çek ve senetleri hesabı altında gösterilmiştir (Not 10). Geriye kalan tutar ise nakit olarak ödenmiştir.

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla, Şirket'in işletme içi yaratılan maddi ve maddi olmayan duran varlığı bulunmamaktadır (31 Aralık 2011 ve 2010: Yoktur).

NOT 20 – ŞEREFİYE

Yoktur (31 Aralık 2011 ve 2010 - Yoktur).

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2012, 2011 VE 2010 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 21 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Şirket, 01 Ocak 2010 - 31 Aralık 2012 tarihleri arasında, 9,547,924 TL tutarında teşvikli yatırım yapmıştır. T.C. Ekonomi Bakanlığı’ndan alınan teşviğe göre, Şirket yapmış olduğu yatırımlarda, gümrük vergisi ve katma değer vergisinden muaf tutulmuştur. Ayrıca, ilgili yatırım tutarının %40’ı oranında, kurumlar vergisi muafiyeti bulunmaktadır.

NOT 22 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Aralık 2012, 2011 ve 2010 tarihleri itibariyle karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli borç karşılıkları

	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010
Gider tahakkukları	361,642	172,730	15,668
Dava gider karşılığı	779,106	67,616	227,736
	1,140,748	240,346	243,404

Dava gider karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 31.12.2012	01.01.- 31.12.2011	01.01.- 31.12.2010
Dönem başı bakiye	67,616	227,736	196,735
Dönem içi ayrılan karşılıklar	711,490	-	31,001
Dönem içinde kapanan dava karşılıkları	-	(160,120)	-
Dönem sonu bakiye	779,106	67,616	227,736

Uzun vadeli borç karşılıkları

Yoktur (31 Aralık 2011 ve 2010 - Yoktur).

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2012, 2011 VE 2010 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP

DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Koşullu Varlıklar

Şirket'in koşulluklu varlıkları aşağıdaki gibidir;

Teminat mektupları - Şirket, 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla müşterilerinden uzun ve kısa vadeli ticari alacakları için 7,300,000 TL tutarında teminat mektubu almıştır (Not 10) (31 Aralık 2011 ve 2010: 7,750,000 TL – 7,209,820 TL). Teminat mektuplarının para cinsinden detayı aşağıdaki gibidir;

	Döviz cinsi	Döviz Tutarı	TL karşılığı
Teminat mektupları	TL	7,300,000	7,300,000
			7,300,000

İpotekler - 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla, Şirket, kısa ve uzun vadeli ticari alacaklarına karşılık olarak müşterilerinden 10,940,000 TL tutarında ipotek almıştır (Not 10) (31 Aralık 2011 : 4,600,000 TL – 31 Aralık 2010: Yoktur). İpoteklerin para cinsinden detayı aşağıdaki gibidir;

	Döviz cinsi	Döviz Tutarı	TL karşılığı
İpotekler	TL	10,940,000	10,940,000
			10,940,000

Koşullu Yükümlülükler

31 Aralık 2012, 2011 ve 2010 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat / rehin / ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Şirket tarafından verilen TRİ'ler (Teminat-Rehin-İpotekler)	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	1,361,378	1,852,080	2,171,631
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur	Yoktur
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur	Yoktur
D. Diğer Verilen Tri'lerin Toplam Tutarı	97,007,625	100,806,750	84,525,375
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu Tri'lerin Toplam Tutarı	97,007,625	100,806,750	84,525,375
ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu Tri'lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur	Yoktur
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu Tri'lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur	Yoktur
	98,369,003	102,658,830	86,697,006

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirketin özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla %71'dir (31 Aralık 2011 ve 2010: %94 ve %146).

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2012, 2011 VE 2010 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP

DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Şirket'in koşullu yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Teminat mektupları – Şirket'in 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla toplam 1,361,378 TL (31 Aralık 2011 ve 2010: 1,852,080 TL ve 2,171,631 TL) tutarında ilgili kuruluşlara verilmiş teminat mektubu bulunmaktadır. İlgili teminat mektuplarının detayı aşağıda özetlenmiştir.

	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010
Gümrük müdürlükleri	1,172,635	1,772,852	726,439
Vergi daireleri	-	-	1,254,900
Tedarikçiler	-	-	82,792
Diğer kuruluşlar	188,743	79,228	107,500
	1,361,378	1,852,080	2,171,631

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla, teminat mektuplarının, alındığı bankalar ve para birimleri bazında detayı aşağıdaki gibidir;

	Yabancı para birimi	Yabancı para tutarı	TL karşılığı fonksiyonel para birimi
Alternatif Bank A.Ş.	TL	910,434	910,434
Türkiye İş Bankası A.Ş.	EUR	17,325	40,743
T.C. Ziraat Bankası A.Ş.	TL	148,000	148,000
HSBC Bank A.Ş.	EUR	111,494	262,201
			1,361,378

31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla, teminat mektuplarının, alındığı bankalar ve para birimleri bazında detayı aşağıdaki gibidir;

	Yabancı para birimi	Yabancı para tutarı	TL karşılığı fonksiyonel para birimi
Alternatif Bank A.Ş.	TL	369,066	369,066
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	TL	18,000	18,000
Türkiye İş Bankası A.Ş.	EUR	17,325	42,338
T.C. Ziraat Bankası A.Ş.	TL	678,289	678,289
	USD	10,000	18,889
Türkiye Ekonomi Bankası A.Ş.	TL	26,209	26,209
	EUR	14,031	34,289
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.	TL	665,000	665,000
			1,852,080

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2012, 2011 VE 2010 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP

DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31 Aralık 2010 tarihi itibarıyla, teminat mektuplarının, alındığı bankalar ve para birimleri bazında detayı aşağıdaki gibidir;

	Yabancı para birimi	Yabancı para tutarı	TL karşılığı fonksiyonel para birimi
Alternatif Bank A.Ş.	TL	1,254,900	1,254,900
	EUR	6,750	13,831
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	TL	18,000	18,000
Türkiye İşbankası A.Ş.	EUR	17,325	35,501
T.C. Ziraat Bankası A.Ş.	TL	6,175	6,175
	USD	10,000	15,460
Türkiye Ekonomi Bankası A.Ş.	TL	162,764	162,764
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.	TL	665,000	665,000
			2,171,631

İpotekler – 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla, Şirket'in arsaları üzerinde, Şirket'in ana ortağı olan Naksan Holding Anonim Şirketi'nin kredilerine teminat olması amacıyla, Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O. lehine verilmiş 41,250,000 EURO tutarında ipotek bulunmakta olup, ilgili tutarın TL karşılığı 97,007,625 TL'dir (31 Aralık 2011 ve 2010: 100,806,750 TL ve 84,525,375 TL). İpoteğin detayı aşağıdaki gibidir;

İpoteğin verildiği yer	Arsa yeri	Derece	EURO
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.	Gaziantep	1/0	41,250,000
			41,250,000

Ciro edilen alacak senetleri – 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla, Şirket, müşterilerinden aldığı 24,302,545 TL tutarındaki alacak senetlerinin 22,273,882 TL'sini ortağı olan Naksan Holding Anonim Şirketi'ne, 243,000 TL'sini ilişkili tarafı olan Naksan Plastik ve Enerji Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'ne geriye kalan 1,785,663 TL'yi ise tedarikçilerine ciro etmiştir (31 Aralık 2011 ve 2010: 2,221,811 TL ve 2,038,764 TL – 31 Aralık 2011 ve 2010 tarihleri itibarıyla ciro edilen alacak senetleri tedarikçilere ciro edilmiştir).

Davalar – Şirket'e karşı zaman zaman ticari faaliyetleri ile ilgili dava açılabilir. 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla Şirket'e açılan davaların tamamı personel ile ilgili davalardan oluşmaktadır. Bunlarla ilgili risklerin gerçekleşebilirliği analiz edilmektedir. Yapılan analizler sonucunda, Şirket yönetimi 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla 779,106 TL tutarında dava karşılığı ayırmıştır (31 Aralık 2011 ve 2010 : 67,616 TL ve 227,736 TL).

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2012, 2011 VE 2010 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 23 – TAAHHÜTLER

Şirket’in bankalardan kullanmış olduğu ihracat kredilerine karşılık olarak taahhüt ettiği ihracat tutarı 4,134,000 TL’dir (Not 8) (31 Aralık 2011 ve 2010: 9,444,500 TL ve 7,266,200 TL).

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla ihracat taahhütlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Banka adı	Taahhüt vadesi	Döviz Cinsi	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
Garanti Bankası A.Ş.	2013 yılında	USD	1,000,000	1,782,600
Türkiye İş Bankası A.Ş.	2013 yılında	EUR	1,000,000	2,351,700
				4,134,300

31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla ihracat taahhütlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Banka adı	Taahhüt vadesi	Döviz Cinsi	Döviz Tutarı	TL karşılığı
Türkiye İş Bankası A.Ş.	2011 yılında	USD	1,750,000	3,305,575
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.	2012 yılında	USD	3,250,000	6,138,925
				9,444,500

31 Aralık 2010 tarihi itibarıyla ihracat taahhütlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Banka adı	Taahhüt vadesi	Döviz Cinsi	Döviz Tutarı	TL karşılığı
Türkiye İşbankası A.Ş.	2011 yılında	USD	1,200,000	1,855,200
Vakıflar Bankası T.A.O.	2012 yılında	USD	3,500,000	5,411,000
				7,266,200

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2012, 2011 VE 2010 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 24 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Şirket’in kıdem tazminatı karşılığı dipnot 2’de açıklandığı şekilde hesaplanmıştır. 31 Aralık 2012 tarihinde karşılık, her hizmet yılı için maksimum 3,034 TL olmak üzere 30 günlük ücret üzerinden ve emeklilik ya da ayrılış tarihindeki oranlar kullanılarak hesaplanmaktadır (31 Aralık 2011: 2,732 TL – 31 Aralık 2010: 2,517 TL).

Şirket, 31 Aralık 2012, 2011 ve 2010 tarihlerinde sona eren dönemlere ait mali tablolarında yukarıda belirtilen esaslara dayanarak beklenen enflasyon oranı ve reel reeskont oranı kullanılarak bilanço gününe indirgenerek hesaplanmış kıdem tazminatı yükümlülüğünü mali tablolarına yansıtmıştır. Bilanço gününde kullanılan temel varsayımlara ait oranlar aşağıdaki gibidir:

	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010
Reeskont oranı	%10	%11.10	%10.00
Enflasyon oranı	%6.07	%5.87	%5.10
Reel iskonto oranları	%3.71	%4.94	%4.66

Şirket, çalışanlarına kıdem tazminatı dışında başka bir fayda sağlamamaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2012	01.01.- 31.12.2011	01.01.- 31.12.2010
01 Ocak bakiyesi	514,781	421,476	170,276
Dönem içerisinde ödenen kıdem tazminatı	(8,197)	(33,974)	(34,783)
Faiz maliyeti	19,073	20,821	7,935
Dönem içerisindeki artış	312,335	106,458	278,048
Kapanış bakiyesi	837,992	514,781	421,476

NOT 25 – EMEKLİLİK PLANLARI

Yoktur (31 Aralık 2011 ve 2010 - Yoktur).

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2012, 2011 VE 2010 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 26 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Aralık 2012, 2011 ve 2010 tarihleri itibariyle diğer varlıklar ve yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir;

Diğer dönen varlıklar

	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010
Verilen sipariş avansları	108,504	269,956	443,106
Gelecek aylara ait giderler	1,302,803	1,339,586	3,339,048
Gelir tahakkukları	-	-	356,127
Devreden KDV	1,341,080	5,164,634	4,803,658
Verilen iş avansları	725	-	40,449
Peşin ödenen vergiler	4,708,498	489,467	1,451,464
	7,461,610	7,263,643	10,433,852

Diğer duran varlıklar

	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010
Maddi duran varlık alımları için verilen avanslar	983,083	769,765	253,165
Gelecek yıllara ait giderler	843,025	1,286,102	1,697,595
	1,826,108	2,055,867	1,950,760

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

Yoktur (31 Aralık 2011 ve 2010 - Yoktur).

Diğer uzun vadeli yükümlülükler

Yoktur (31 Aralık 2011 ve 2010 - Yoktur).

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2012, 2011 VE 2010 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP

DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 27 – ÖZKAYNAKLAR**27.1 Ödenmiş Sermaye**

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla, Şirket'in sermayesi her biri 1,000 TL değerinde olan 50,000 adet hissedenden oluşmaktadır.

Şirket'in 31 Aralık 2012, 2011 ve 2010 tarihlerindeki sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	31 Aralık 2012		31 Aralık 2011		31 Aralık 2010	
	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)
Naksan Holding Anonim Şirketi	70.00%	35,000,000	70.00%	35,000,000	70.00%	24,500,000
Osman Nakıboğlu	10.80%	5,400,000	10.80%	5,400,000	10.80%	3,780,000
Cahit Nakıboğlu	7.50%	3,750,000	7.50%	3,750,000	7.50%	2,625,000
Bahaeddin Nakıboğlu	3.60%	1,800,000	3.60%	1,800,000	3.60%	1,260,000
Cihan Dağcı	2.50%	1,250,000	2.50%	1,250,000	2.50%	875,000
Emre Nakıboğlu	2.40%	1,200,000	2.40%	1,200,000	2.40%	840,000
Ferhan Nakıboğlu	1.50%	750,000	1.50%	750,000	1.50%	525,000
Mehmet Hilmi Nakıboğlu	1.20%	600,000	1.20%	600,000	1.20%	420,000
Taner Nakıboğlu	0.50%	250,000	0.50%	250,000	0.50%	175,000
Toplam	100.00%	50,000,000	100.00%	50,000,000	100.00%	35,000,000
Sermaye taahhütleri		-		(3,121,786)		(2,031,416)
Ödenmiş Sermaye		50,000,000		46,878,214		32,968,584

27.2 Sermaye Düzeltmesi Enflasyon Farkları

31 Aralık 2012, 2011 ve 2010 tarihlerindeki Sermaye Düzeltmesi Enflasyon Farkları hesabının detayı aşağıdaki gibidir;

	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010
Sermaye Düzeltmesi Enflasyon Farkları	746,913	746,913	746,913
	746,913	746,913	746,913

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2012, 2011 VE 2010 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP

DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

27.3 Değer Artış Fonları

Değer artış fonları, maddi duran varlıkların endekslenmiş değerinden fazlası ve bu fazla üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergiden oluşmaktadır. 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla, Şirket’in “arsaları, binaları ile makine ve tesisleri”, Sermaye Piyasası Kurulu’nca onaylı Elit Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından yapılan değerlendirme raporuna göre ekspertiz değerleriyle değerlendirilmiştir. 31 Aralık 2011 ve 2010 tarihleri itibarıyla oluşan değer artış fonları, Şirket’in ilgili yıllarda, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’na (UFRS) göre hazırlanmış olduğu mali tablolarda kullanılmak amacıyla Sermaye Piyasası Kurulu’ndan yetki almış olan Elit Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından UFRS formatında kullanılmak üzere hazırlanan ekspertiz raporları sonucunda oluşmuştur.

Değer artış fonlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010
Ekspertiz değerinin endekslenmiş değeri aşan kısmı	44,620,939	59,846,304	14,960,224
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(5,240,525)	(5,128,750)	(985,541)
Toplam değer artış fonu	39,380,414	54,717,554	13,974,683

27.4 Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Kanuni defterlerdeki birikmiş karlar, aşağıda belirtilen kanuni yedeklerle ilgili hüküm haricinde dağıtılabilmektedir.

Türk Ticaret Kanunu’na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu’na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20’sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5’i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5’ini aşan dağıtılan karın %10’udur. Türk Ticaret Kanunu’na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50’sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

31 Aralık 2012, 2011 ve 2010 tarihlerindeki Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler hesabının detayı aşağıdaki gibidir;

	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekleri	1,116,622	436,059	187,277
	1,116,622	436,059	187,277

27.5 Geçmiş Yıllar Kar / Zararları

1 Ocak 2008 itibarıyla yürürlüğe giren Seri: XI, No: 29 sayılı tebliğ ve ona açıklama getiren SPK duyurularına göre “Ödenmiş Sermaye”, “Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler” ve “Hisse Senedi İhraç Primleri”nin yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmesi gerekmektedir. Söz konusu tebliğin uygulanması esnasında değerlemelerde çıkan farklılıkların; “Ödenmiş Sermaye”den kaynaklanmaktaysa ve henüz sermayeye ilave edilmemişse, “Ödenmiş Sermaye” kaleminden sonra gelmek üzere açılacak “Sermaye Düzeltmesi Farkları” kalemiyle; “Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler” ve “Hisse Senedi İhraç Primleri”nden kaynaklanmakta ve henüz kar dağıtımı veya sermaye artırımına konu olmamışsa “Geçmiş Yıllar Kar/Zararı” ile ilişkilendirilecektir.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2012, 2011 VE 2010 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP

DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

SPK'nın 30 Aralık 2003 tarihli ve 66/1630 sayılı kararına göre, enflasyona göre düzeltilen ilk mali tablo denkleştirme işleminde ortaya çıkan ve "Geçmiş Yıl Zararı"nda izlenen tutarın, SPK'nın kar dağıtımına ilişkin düzenlemeleri çerçevesinde, enflasyona göre düzeltilmiş mali tablolara göre dağıtılabilecek kar rakamı bulunurken indirim kalemi olarak dikkate alınması esastır. Bununla birlikte "Geçmiş Yıl Zararı"nda izlenen söz konusu tutarın, varsa dönem karı ve dağıtılmamış geçmiş yıl karı, kalan zarar miktarının ise sırasıyla olağanüstü yedek akçeler, yasal yedek akçeler ve özkaynak kalemlerinin enflasyon muhasebesine göre düzeltilmesinden kaynaklanan sermaye yedeklerinden mahsup edilmesi mümkün bulunmaktadır.

Türk Ticaret Kanunu uyarınca yasal yedekler birinci ve ikinci yedek akçelerden oluşmaktadır. Yasal yedekler Şirket'in nominal ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, net dönem karının %5'i birinci yasal yedekler olarak ayrılmaktadır. İkinci yasal yedek ise, Şirket'in ödenmiş sermayesinin %5'inin üzerindeki tüm kar dağıtımının üzerinden %10 oranında ayrılmaktadır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmedikleri sürece dağıtılamaz, fakat kar yedeklerinin tükendiği noktada zararları kapatmak için kullanılabilirler.

Halka açık şirketler, kar dağıtımlarını SPK'nın öngördüğü şekilde aşağıdaki gibi yaparlar:

25 Şubat 2005 tarih 7/242 sayılı SPK kararı uyarınca; SPK düzenlemelerine göre bulunan net dağıtılabılır kar üzerinden SPK'nın asgari kar dağıtım zorunluluğuna ilişkin düzenlemeleri uyarınca hesaplanan kar dağıtım tutarının tamamının yasal kayıtlarda yer alan dağıtılabılır kardan karşılanabilmesi durumunda, bu tutarın tamamının, karşılanmaması durumunda ise yasal kayıtlarda yer alan net dağıtılabılır karın tamamı dağıtılacaktır. SPK düzenlemelerine göre hazırlanan finansal tablolarda veya yasal kayıtların herhangi birinde dönem zararı olması durumunda ise kar dağıtımı yapılmayacaktır.

9 Ocak 2009 tarih, 1/6 sayılı SPK kararı uyarınca; halka açık anonim ortaklıkların 2008 yılı faaliyetlerinden elde ettikleri karların dağıtım esaslarının belirlenmesi ile ilgili olarak payları borsada işlem gören anonim ortaklıklar için, asgari kar dağıtım oranının Seri: IV, No: 27 Tebliği'nin 5'inci maddesinde belirtildiği üzere %20 olarak uygulanmasına, bu dağıtımın genel kurullarında alacakları karara bağlı olarak nakit ya da temettünün sermayeye eklenmesi suretiyle ihraç edilecek payların bedelsiz olarak ortaklara dağıtılması ya da belli oranda nakit, belli oranda bedelsiz pay dağıtılması suretiyle gerçekleştirilebilmesine karar verilmiştir. Yine anılan karar uyarınca, finansal tablo düzenleme yükümlülüğü bulunan işletmelerce dağıtılabılır karın hesaplanmasında finansal tablolarda yer alan kar içinde görünen; bağlı ortaklık, müşterek yönetime tabi ortaklık ve iştiraklerden ana ortaklığın finansal tablolarına intikal eden kar tutarlarının, şirketlerin yasal kayıtlarında bulunan kaynaklarından karşılanabildiği sürece, genel kurullarınca kar dağıtım kararı alınmış olmasına bakılmaksızın, dağıtacakları kar tutarını SPK'nın Seri:XI, No:29 sayılı Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya ilişkin Esaslar Tebliği çerçevesinde hazırlayıp kamuya ilan edecekleri finansal tablolarında yer alan net dönem karlarını dikkate alarak hesaplamalarına imkan tanınmasına karar verilmiştir.

SPK'nın 27 Ocak 2010 tarihli kararı ile payları borsada işlem gören halka açık anonim ortaklıklar için yapılacak temettü dağıtımı konusunda herhangi bir asgari kar dağıtım zorunluluğu getirilmemesine karar verilmiştir.

Özkaynak enflasyon düzeltmesi farkları ile olağanüstü yedeklerin kayıtlı değerleri bedelsiz sermaye artırımları; nakit kar dağıtımı ya da zarar mahsubunda kullanılabilecektir. Ancak özkaynak enflasyon düzeltme farkları, nakit kar dağıtımında kullanılması durumunda kurumlar vergisine tabi olacaktır.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2012, 2011 VE 2010 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP

DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 28 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ**28.1 Satış Gelirleri**

31 Aralık 2012, 2011 ve 2010 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait satış gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 31.12.2012	01.01.- 31.12.2011	01.01.- 31.12.2010
Yurt içi satışlar			
BCF iplik satışları	7,594,545	6,515,171	9,295,249
Makina halısı satışları	93,472,592	92,647,275	71,223,334
Hammadde satışları (PP ve İplik)	4,771,859	3,394,717	7,782,176
Ticari mal satışları	4,280,436	1,345,410	1,959,818
Diğer satışlar	84,946	483,715	2,993,093
	110,204,378	104,386,288	93,253,670
Yurt dışı satışlar			
BCF iplik satışları	75,168,093	72,660,915	42,124,851
Makina halısı satışları	22,747,856	22,669,492	22,127,697
Ticari mal satışları (plastik ve naylon)	19,749,411	20,720,710	20,291,212
	117,665,360	116,051,117	84,543,760
Satıştan iadeler	(5,372,550)	(8,295,950)	(2,935,262)
Satış Gelirleri (net)	222,497,188	212,141,455	174,862,168

31 Aralık 2012, 2011 ve 2010 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde Satışların miktarsal bazda detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01. - 31.12.2012		01.01. - 31.12.2011		01.01. - 31.12.2010	
Ürün cinsi	Birim	Miktar	Birim	Miktar	Birim	Miktar
Makina Halısı	m ²	2,030,338	m ²	2,111,967	m ²	2,154,621
BCF İplik	kg	16,231,327	kg	16,834,090	kg	13,564,053

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde, 78,331,170 TL tutarındaki ihraç kayıtlı satışlar, yurtdışı satışların içerisinde gösterilmiştir (01 Ocak – 31 Aralık 2011 ve 2010 : 69,338,113 TL ve 44,340,412 TL).

Satışlar hesabında sınıflanan ilişkili taraflara yapılan satışların detayı Not 37’de belirtilmiştir.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2012, 2011 VE 2010 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP

DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

28.2 Satışların Maliyeti

31 Aralık 2012, 2011 ve 2010 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 31.12.2012	01.01.- 31.12.2011	01.01.- 31.12.2010
Direkt ilk madde malzeme giderleri	97,323,079	102,026,414	88,772,070
Direkt işçilik giderleri	6,724,520	5,375,449	4,473,850
Genel üretim giderleri	13,181,082	13,630,419	9,891,994
Amortisman ve itfa payları	8,659,213	8,772,639	7,893,057
Üretilen mamul maliyeti	125,887,894	129,804,921	111,030,971
<u>Mamul stoklarında değişim</u>			
1. Dönem başı mamul (+)	10,240,557	9,715,520	7,149,555
2. Dönem sonu mamul (-)	(7,901,918)	(10,240,557)	(9,715,520)
Satılan mamul maliyeti	128,226,533	129,279,884	108,465,006
<u>Ticari mal maliyeti</u>			
1. Dönem başı ticari mal stoku (+)	590,881	454,426	1,072,738
2. Dönem içi alışlar (+)	28,696,632	26,264,072	29,217,762
3. Dönem sonu ticari mal stoku (-)	(495,727)	(590,881)	(454,426)
Satılan ticari mallar maliyeti	28,791,786	26,127,617	29,836,074
Satışların maliyeti, net	157,018,319	155,407,501	138,301,080

31 Aralık 2012, 2011 ve 2010 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde üretimlerin miktarsal bazda detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01. - 31.12.2012		01.01. - 31.12.2011		01.01. - 31.12.2010	
Ürün cinsi	Birim	Miktar	Birim	Miktar	Birim	Miktar
Makina Halısı	m ²	1,940,142	m ²	2,169,299	m ²	2,109,443
BCF İplik	kg	16,393,941	kg	17,117,181	kg	13,511,286

Satışların maliyeti hesabında sınıflanan ilişkili taraflardan yapılan alımların detayı Not 37'de belirtilmiştir.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2012, 2011 VE 2010 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

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

31 Aralık 2012, 2011 ve 2010 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait pazarlama, satış ve dağıtım, genel yönetim ve araştırma ve geliştirme giderleri aşağıda sunulmuştur.

	01.01.- 31.12.2012	01.01.- 31.12.2011	01.01.- 31.12.2010
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	23,359,049	20,723,668	17,192,903
Genel yönetim giderleri	5,947,970	5,082,754	20,813,985
Araştırma ve geliştirme giderleri	209,368	-	-
	29,516,387	25,806,422	38,006,888

NOT 30 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

30.1. Pazarlama satış ve dağıtım giderleri

31 Aralık 2012, 2011 ve 2010 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 31.12.2012	01.01.- 31.12.2011	01.01.- 31.12.2010
Fuar giderleri	633,998	370,536	605,116
Personel giderleri	210,534	152,195	24,785
Nakliye giderleri	953,944	1,308,390	888,253
Sigorta giderleri	1,423,719	439,530	16,995
İhracat ve gümrük giderleri	384,050	494,213	520,245
Reklam giderleri	4,925,186	6,574,937	4,588,637
Amortisman ve itfa payları	656,420	569,438	406,749
Ciro primi giderleri	12,114,994	9,443,595	9,288,274
Seyahat giderleri	147,299	156,890	42,592
Temsil ağırlama giderleri	492,387	442,338	341,667
Kira giderleri	465,901	344,714	348,495
Diğer giderler	950,617	426,892	121,095
	23,359,049	20,723,668	17,192,903

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2012, 2011 VE 2010 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

30.2. Genel yönetim giderleri

31 Aralık 2012, 2011 ve 2010 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 31.12.2012	01.01.- 31.12.2011	01.01.- 31.12.2010
Personel giderleri	1,530,216	1,288,062	922,210
İletişim giderleri	26,884	21,370	5,725
Dava karşılık giderleri	711,490	-	-
Seyahat giderleri	36,776	58,430	18,729
Amortisman ve itfa payları	59,198	63,233	48,877
Stok değer düşüklüğü karşılığı giderleri	152,979	-	-
Şüpheli alacaklar karşılığı giderleri	1,874,719	2,028,490	18,306,887
Kıdem tazminatı karşılığı giderleri	323,211	93,305	251,200
Danışmanlık giderleri	257,395	330,053	593,253
Bağış giderleri	746,804	24,703	-
Vergi giderleri	43,255	674,099	85,158
Diğer giderler	185,043	501,009	581,946
	5,947,970	5,082,754	20,813,985

31 Aralık 2012, 2011 ve 2010 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde genel yönetim giderlerinin içerisinde sınıflanan ilişkili taraflardan alımların detayı Not 37’de belirtilmiştir.

30.3. Araştırma ve geliştirme giderleri

31 Aralık 2012, 2011 ve 2010 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait araştırma ve geliştirme giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 31.12.2012	01.01.- 31.12.2011	01.01.- 31.12.2010
Personel giderleri	55,888	-	-
Seyahat gideri	12,908	-	-
Danışmanlık gideri	80,942	-	-
Analiz - Laboratuvar gideri	33,341	-	-
Amortisman ve itfa payları	20,001	-	-
Diğer giderler	6,288	-	-
	209,368	-	-

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2012, 2011 VE 2010 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 31 – DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR / GİDERLER

31 Aralık 2012, 2011 ve 2010 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait diğer faaliyetler gelirleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2012	01.01.- 31.12.2011	01.01.- 31.12.2010
Sabit kıymet satış karı (*)	5,743,516	98,594	-
Sigorta gelirleri	376,379	81,593	1,440
Kira gelirleri	6,000	627,750	961,436
Diğer gelirler	443,551	88,074	239,736
	6,569,446	896,011	1,202,612

(*) Şirket, 31 Aralık 2012 tarihinde sona eren hesap döneminde, 2 adet arsasını satmış olup ilgili arsaların satışından 5,710,190 TL tutarında sabit kıymet satış karı elde etmiştir. Geriye kalan tutar ise diğer sabit kıymetlerin satış karlarından oluşmaktadır.

31 Aralık 2012, 2011 ve 2010 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait diğer faaliyetler giderleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2012	01.01.- 31.12.2011	01.01.- 31.12.2010
Sabit kıymet satış zararı	(594,260)	(948,944)	(50,940)
Diğer giderler	(7,142)	(43,853)	(33,190)
	(601,402)	(992,797)	(84,130)

31 Aralık 2012, 2011 ve 2010 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde diğer faaliyetlerden gelir / (gider) hesabı içerisinde sınıflanan ilişkili taraflardan gelir / (giderlerin) detayı Not 37’de belirtilmiştir.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2012, 2011 VE 2010 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 32 – FİNANSAL GELİRLER

31 Aralık 2012, 2011 ve 2010 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansal gelirler aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2012	01.01.- 31.12.2011	01.01.- 31.12.2010
Faiz ve vade farkı gelirleri	460,917	102,314	1,043,706
Kur farkı gelirleri	21,950,219	14,386,461	38,795,204
Reeskont faiz gelirleri	2,989,552	2,649,271	566,670
	25,400,688	17,138,046	40,405,580

31 Aralık 2012, 2011 ve 2010 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, ilişkili taraflardan elde edilen finansal gelirlerin detayı Not 37’de belirtilmiştir.

NOT 33 – FİNANSAL GİDERLER

31 Aralık 2012, 2011 ve 2010 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansal giderler aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2012	01.01.- 31.12.2011	01.01.- 31.12.2010
Kredi faiz ve vade farkı giderleri	(3,711,439)	(4,509,897)	(4,683,565)
Kur farkı gideri	(14,267,290)	(37,571,039)	(39,505,467)
Teminat mektubu komisyon giderleri	(145,416)	(204,581)	(92,286)
Reeskont faiz giderleri	(1,824,962)	(3,017,291)	(389,853)
Diğer finansman giderleri	(16,925)	(47,035)	(43,247)
	(19,966,032)	(45,349,843)	(44,714,418)

31 Aralık 2012, 2011 ve 2010 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, ilişkili taraflardan yapılan finansal giderlerin detayı Not 37’de belirtilmiştir.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2012, 2011 VE 2010 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

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

Yoktur (31 Aralık 2011 ve 2010 - Yoktur).

NOT 35 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Ertelenmiş Vergi

Şirket’in ertelenmiş vergi aktifi ve yükümlülüğü UFRS’ye göre hazırlanan mali tablolar ile Şirket’in yasal kayıtları arasındaki geçici farklardan oluşmaktadır. Bu farklar UFRS ve vergi amaçlı hazırlanan tablolarda gelir ve giderlerin değişik raporlama dönemlerinde vergilendirilmesinden kaynaklanmaktadır.

Bilanço tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2012		31 Aralık 2011		31 Aralık 2010	
	Toplam geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	Toplam geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	Toplam geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)
<u>Ertelenen vergi varlıkları:</u>						
Yatırım indirimi istisnası						
-stopajlı	-	-	2,778,875	5,558	2,520,293	5,041
-stopajsız	-	-	133,339	26,668	13,028,344	2,605,669
-indirimli vergi oranı	20,143,330	3,222,933	8,273,584	1,323,773	-	-
Kıdem tazminatı karşılığı	837,992	167,598	514,781	102,956	421,476	84,295
Alacaklar reeskontu	1,199,496	239,899	2,210,071	442,014	2,023,805	404,761
Şüpheli alacak karşılığı	6,626,901	1,325,380	4,272,311	854,462	4,548,609	909,722
Kredi faiz tahakkuku	14,031	2,806	9,131	1,826	156,243	31,249
Stok değer düşüklüğü karşılığı	152,979	30,596	-	-	-	-
Gider tahakkukları	779,106	155,821	67,616	13,523	238,519	47,703
Aktifleştirilen araştırma giderlerinin iptali	189,655	37,931	-	-	-	-
Kambiyo zararı	1,352,388	270,478	2,557,900	511,580	14,032	2,806
Ertelenen vergi varlıkları		5,453,442		3,282,360		4,091,246
<u>Ertelenen vergi yükümlülükleri:</u>						
Aktifleştirme giderleri	(567,639)	(113,528)	(482,707)	(96,541)	(648,946)	(129,789)
Arsa ve binaların amortisman ve endeksleme farkları	(138,529)	(6,926)	(137,533)	(6,877)	(150,130)	(7,507)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların (arsa, yerüstü düzenleri ve binalar hariç) amortisman ve endeksleme farkları	(22,146,419)	(4,429,284)	(20,851,177)	(4,170,235)	(19,799,518)	(3,959,904)
Borçlar reeskontu	(779,481)	(155,896)	(625,466)	(125,093)	(807,220)	(161,444)
Arsa ve binalar üzerindeki makul değer artışı	(24,557,754)	(1,227,888)	(45,603,407)	(2,280,171)	(13,376,695)	(668,835)
Makina ve tesisler üzerindeki makul değer artışı	(20,063,185)	(4,012,637)	(14,242,897)	(2,848,579)	(1,583,529)	(316,706)
Kambiyo gelirleri	(6,830)	(1,366)	-	-	(1,280,335)	(256,067)
Kredi faiz tahakkuk iptali	-	-	-	-	(34,790)	(6,958)
Peşin ödenen giderlerin tahakkuku	-	-	-	-	(2,612,807)	(522,562)
Gelir tahakkuku	-	-	-	-	(82,989)	(16,597)
Ertelenen vergi yükümlülükleri		(9,947,525)		(9,527,496)		(6,046,369)
Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net		(4,494,083)		(6,245,136)		(1,955,123)

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2012, 2011 VE 2010 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP

DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31 Aralık 2012, 2011 ve 2010 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait gelir tablosunda bulunan vergi gelir / (giderleri) aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 31.12.2012	01.01.- 31.12.2011	01.01.- 31.12.2010
Dönem Vergi Gelir/Gideri	(7,287,514)	-	(878,178)
Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	1,862,828	(146,804)	(1,480,407)
Vergi gelir / (gideri), net	(5,424,686)	(146,804)	(2,358,585)

31 Aralık 2012, 2011 ve 2010 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içerisindeki ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri hareketi aşağıda verilmiştir:

	01.01.- 31.12.2012	01.01.- 31.12.2011	01.01.- 31.12.2010
Dönem başı açılış bakiyesi	6,245,136	1,955,123	1,015,141
Özkaynakta muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi	111,775	4,143,209	(540,425)
Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net	(4,494,083)	(6,245,136)	(1,955,123)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri), net	1,862,828	(146,804)	(1,480,407)

Şirket'in gelir tablosunda bulunan dönem vergi karşılığının mutabakatı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 31.12.2012	01.01.- 31.12.2011	01.01.- 31.12.2010
Denetlenmemiş vergi öncesi kar / (zarar)	44,291,468	13,611,269	5,864,387
Matraha ilaveler toplamı	847,680	1,086,179	126,656
Matrahtan indirimler toplamı	11,452,662	14,697,448	1,600,153
Denetlenmemiş mali kar / (zarar)	33,686,486	-	4,390,890
Geçerli vergi oranı	20%	20%	20%
Hesaplanan vergi	6,737,297	-	878,178
Kullanılan yatırım indiriminin stopaj etkisi	550,217	-	-
Gelir tablosundaki kurumlar vergisi karşılığı	7,287,514	-	878,178

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2012, 2011 VE 2010 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP

DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Kurumlar Vergisi

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket’in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli mali tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

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

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2012 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı % 20’dir (2011: % 20).

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında (özel hesap dönemine sahip olanlarda dönem kapanışını izleyen dördüncü ayın 1-25 tarihleri arasında) vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

Kurumlar Vergisi Kanunu’nda kurumlara yönelik istisnalar bulunmaktadır. Bu istisnalardan Şirket’e ilişkin olanları aşağıda açıklanmıştır;

İndirilebilir mali zararlar

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

Emisyon Primi İstisnası

Anonim şirketlerin kuruluşlarında veya sermayelerini artırdıkları sırada çıkardıkları hisse senetlerinin itibari değerlerinin üzerinde elden çıkarılmasından sağlanan emisyon primi kazançları kurumlar vergisinden istisnadır.

Gayrimenkul ve İştirak Hissesi Satış Kazancı İstisnası

Kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisselerinin, gayrimenkullerinin, rüçhan hakkı, kurucu senedi ve intifa senetleri satışından doğan kazançlarının %75’i kurumlar vergisinden istisnadır. 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. Menkul kıymet ve taşınmaz ticareti ve kiralaması ile uğraşan kurumların bu amaçla ellerinde bulundurdıkları değerlerin satışından elde ettikleri kazançlar istisna kapsamı dışındadır.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2012, 2011 VE 2010 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP

DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Yatırım İndirimi İstisnası

5479 Sayılı Kanun’la yürürlükten kaldırılan Yatırım İndirimi uygulaması ile ilgili olarak Gelir Vergisi Kanunu’na Geçici 69’uncu madde eklenmiştir.

Bu uygulama ile Gelir ve Kurumlar Vergisi mükellefleri;

a. 31 Aralık 2005 tarihi itibarıyla mevcut olup, 2005 yılı kazançlarından indiremedikleri yatırım indirimi istisnası tutarları,

b. 24 Nisan 2003 tarihinden önce yapılan müracaatlara istinaden düzenlenen yatırım teşvik belgeleri kapsamında, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu’nun 09 Nisan 2003 tarihli ve 4842 Sayılı Kanun’la yürürlükten kaldırılmadan önceki ek 1, 2, 3, 4, 5 ve 6’ncı maddeleri çerçevesinde başlanılmış yatırımları için belge kapsamında 01 Ocak 2006 tarihinden sonra yapılacakları yatırımları,

c. 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu’nun mülga 19’uncu maddesi kapsamında 01 Ocak 2006 tarihinden önce başlanan yatırımlarla ilgili olarak, yatırımla iktisadi ve teknik bakımdan bütünlük arz edip bu tarihten sonra yapılan yatırımları,

31 Aralık 2005 tarihinde yürürlükte bulunan mevzuat hükümlerine göre hesaplayacakları yatırım indirimi istisnası tutarlarını, yine bu tarihteki mevzuat hükümleri (vergi oranına ilişkin hükümler dahil) çerçevesinde sadece 2006, 2007 ve 2008 yıllarına ait kazançlarından indirebilirler. Ancak, Anayasa Mahkemesi’nin 15 Ekim 2009 tarihli toplantısında, yatırım indirimi istisnası ile ilgili olarak, GVK geçici 69. maddede yer alan “...sadece 2006, 2007 ve 2008 yıllarına ait...” ibaresinin Anayasa’ya aykırılığı gerekçesiyle iptaline karar verilmesi ile birlikte yatırım indirimi istisnası tutarlarının zamanasımı ortadan kalkmıştır. Ancak bu haklardan yararlanacak mükellefler, Kurumlar Vergisi Oranları’ndaki indirimden yararlanamayacaklar ve Kurumlar Vergisi Oranı’nı %30 olarak uygulayacaklardır.

Anayasa Mahkemesi tarafından iptale ilişkin verilen bu karar doğrultusunda Gelir Vergisi Kanunu 69. maddesinde 6009 sayılı 23 Temmuz 2010 tarihli değişiklik yapılmıştır. Bu neticede, Anayasa Mahkemesinin iptal kararı doğrultusunda, yıl kısıtlaması iptal edilmiş ve yatırım indirimi kar oranının %25’i olarak sınırlandırılmıştır. Yapılan değişiklik, yatırım indiriminden faydalananlar için geçmiş dönemde %30 olan kurumlar vergisi oranı, verimli kurumlar vergisine indirgenmiştir (2010:%20).

16 Temmuz 2009 tarihli ve 2009/01 numaralı “Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Karar” tebliği gereği Türkiye’de yatırım yapanlara bölgesel olarak bazı yatırım teşvikleri yapılmıştır.

Yatırım teşvik ve indirimler; kurumlar/gelir vergisi indirimleri (bölgelere göre farklılaşır), sigorta primi işveren hissesi indirimi, yatırım yeri tahsisi ve faiz desteği gibi desteklerden oluşmaktadır.

Royal Halı İplik Tekstil ve Mobilya Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi yukarıda kısaca ifade edilen yatırım indiriminden bu dönem ve ileriki dönemlerde yapacağı yatırımlarından dolayı faydalananacaktır. Yatırım yapılan bölge; Tebliğ 2009/01’e göre III. bölgede olduğu için Şirket’in kurumlar vergisi oranı %80 indirimine uğrayarak %4’e düşmektedir. Bu karara göre, toplam yatırımın harcamasının %40’ı kadarını ileriki dönemlerde tahakkuk edecek dönemlerde kurumlar vergisinden mahsup edilecektir.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2012, 2011 VE 2010 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP

DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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 stopaj oranı, 23 Temmuz 2006 tarihi itibarıyla % 15 olarak değiştirilmiştir. 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 belgesi yatırım harcamalarından Şirketlerin üretim faaliyetiyle doğrudan ilgili olanların % 40'ı vergilendirilebilir kazançtan düşülebilir. Yararlanılan teşvik belgesiz yatırım harcamalarından vergi tevkifatı yapılmamaktadır.

NOT 36 – HİSSE BAŞINA KAZANÇ

31 Aralık 2012, 2011 ve 2010 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait nominal değeri 1,000 TL olan hisse başına kazanç / (zarar) aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2012	01.01.- 31.12.2011	01.01.- 31.12.2010
Dönem net karı / (zararı)	41,940,496	2,472,145	(6,994,741)
Toplam hisse adedi	50,000	50,000	35,000
Pay başına düşen basit ve hisse başına bölünmüş kazanç / (zarar) (TL)	838.81	49.44	(199.85)

NOT 37 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI**i) İlişkili taraflardan alacak ve borçlar:**

a) Ticari alacaklar içerisinde bulunan ilişkili taraflardan alacakların detayı aşağıdaki gibidir (Not 10):

	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010
Atlas Halı (*)	4,618,721	810,274	-
Naksan Plastik (**)	4,906,228	-	-
Elma Sepeti	4,645	-	-
	9,529,594	810,274	-

(*) İlgili tutar, Şirket'e yapılan halı satışlarından oluşmaktadır.

(**) İlgili tutar, Şirket'e yapılan BCF İplik ve halı satışlarından oluşmaktadır.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2012, 2011 VE 2010 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP

DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

b) Ticari borçlar içerisinde bulunan ilişkili taraflara borçların detayı aşağıdaki gibidir (Not 10):

	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010
Naksan Plastik	-	2,135,848	3,494,426
Nakpilsa Dokuma	-	902,467	761,434
Elmacı Pazarı	197	251,270	3,651
Naksan Elektrik Enerji Üretim	161,446	-	-
	161,643	3,289,585	4,259,511

c) Kısa vadeli diğer alacaklar içerisinde bulunan ortaklardan alacakların detayı aşağıdaki gibidir (Not 11):

	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010
Naksan Holding	833,101	-	1,458,784
	833,101	-	1,458,784

d) Kısa vadeli diğer borçlar içerisinde bulunan ilişkili taraflara borçların detayı aşağıdaki gibidir (Not 11):

	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010
Naksan Kollektif	-	-	29,719
	-	-	29,719

ii) İlişkili taraflara yapılan satışlar, alımlar ve işlemler:

a) Satış Gelirleri hesabı içerisinde bulunan ilişkili taraflara yapılan net satışların detayı aşağıdaki gibidir (Not 28.1):

	01.01.- 31.12.2012	01.01.- 31.12.2011	01.01.- 31.12.2010
Naksan Plastik (*)	72,389,294	59,027,845	41,895,244
Atlas Halı (**)	4,826,473	3,347,837	-
Cahit ve Osman Nakıboğlu	105,353	20,531	12,108
Elma Sepeti	9,811	-	-
Adularya Enerji	-	-	4,631
	77,330,931	62,396,213	41,911,983

(*) Şirket'e yapılan satışlar, BCF iplik ve halı satışlarından oluşmaktadır. 31 Aralık 2012 tarihinde Şirket'e yapılan satışların 69,823,245 TL'si ihraç kayıtlı satışlardan oluşmaktadır (01 Ocak - 31 Aralık 2011 ve 2010: 56,227,606 TL - 41,396,572 TL).

(**) Şirket'e yapılan satışlar, halı satışlarından oluşmaktadır.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2012, 2011 VE 2010 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP

DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

- b) Satışların maliyeti hesabı içerisinde bulunan ilişkili taraflardan yapılan alımların detayı aşağıdaki gibidir (Not 28.2):

	01.01.- 31.12.2012	01.01.- 31.12.2011	01.01.- 31.12.2010
Naksan Plastik (*)	33,884,477	30,305,457	28,914,659
Naksan Enerji	102,284	-	-
Nakpilsa Dokuma (**)	-	3,923,833	2,726,175
Akkoza Mensucat	-	-	57,974
Elmacı Pazarı	52,147	314,901	14,942
Atlas Halı	99,166	-	-
	34,138,074	34,544,191	31,713,750

- (*) 31 Aralık 2012, 2011 ve 2010 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde Şirket'ten yapılan alımların detayı aşağıdaki gibidir;

01 Ocak - 31 Aralık 2012	Hammadde alımları	Ticari mal alımları	Enerji alımları	Kira giderleri	Diğer alımlar	Toplam
Naksan Plastik	6,116,189	19,253,810	7,858,097	276,000	380,381	33,884,477
	6,116,189	19,253,810	7,858,097	276,000	380,381	33,884,477
01 Ocak - 31 Aralık 2011	Hammadde alımları	Ticari mal alımları	Enerji alımları	Kira giderleri	Diğer alımlar	Toplam
Naksan Plastik	7,447,602	16,202,754	6,347,732	234,000	73,369	30,305,457
	7,447,602	16,202,754	6,347,732	234,000	73,369	30,305,457
01 Ocak - 31 Aralık 2010	Hammadde alımları	Ticari mal alımları	Enerji alımları	Kira giderleri	Diğer alımlar	Toplam
Naksan Plastik	9,976,406	17,068,515	2,740,067	99,000	1,032	28,914,659
	9,976,406	17,068,515	2,740,067	99,000	1,032	28,914,659

- (**) İlgili tutarlar ticari mal alımlarından oluşmaktadır.

- c) Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri hesabı içerisinde bulunan ilişkili taraflardan yapılan alımların detayı aşağıdaki gibidir (Not 30.1):

	01.01.- 31.12.2012	01.01.- 31.12.2011	01.01.- 31.12.2010
Naksan Holding	37,719	50,343	-
Atlas Halı	-	43	-
Elmacı Pazarı	290	-	-
	38,009	50,386	-

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2012, 2011 VE 2010 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP

DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

- d) Genel yönetim giderleri hesabı içerisinde bulunan ilişkili taraflardan yapılan alımların detayı aşağıdaki gibidir (Not 30.2):

	01.01.- 31.12.2012	01.01.- 31.12.2011	01.01.- 31.12.2010
Naksan Holding	69,970	171,243	35,556
Elmacı Pazarı	1,309	2,896	1,994
	71,279	174,139	37,550

- e) Diğer faaliyetlerden gelirler hesabı içerisinde bulunan ilişkili taraflardan elde edilen kira ve diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir (Not 31):

	01.01.- 31.12.2012	01.01.- 31.12.2011	01.01.- 31.12.2010
Atlas Halı	6,402	750	-
Naksan Plastik	3,000	-	-
Nakpilsa Dokuma (*)	-	627,000	900,000
	9,402	627,750	900,000

- (*) İlgili tutarlar, makina kira gelirlerinden oluşmaktadır. İlgili makinaların 31 Aralık 2011 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde satılmasından dolayı 31 Aralık 2012 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde kira geliri oluşmamıştır.

- f) Finansal gelirler hesabı altında sınıflanan ilişkili taraflardan elde edilen faiz gelirleri aşağıdaki gibidir (Not 32):

	01.01.- 31.12.2012	01.01.- 31.12.2011	01.01.- 31.12.2010
Naksan Holding	172,190	-	-
Naksan Plastik	245,015	-	-
Nakpilsa Dokuma	-	2,606	-
	417,205	2,606	-

- g) Finansal giderler hesabı altında sınıflanan ilişkili taraflardan ait faiz giderleri aşağıdaki gibidir (Not 33):

	01.01.- 31.12.2012	01.01.- 31.12.2011	01.01.- 31.12.2010
Naksan Plastik	5,561	124	2,614
Naksan Holding	428,298	273,108	523,244
Naksan Kollektif	-	-	27,907
Elmacı Pazarı	-	-	153
	433,859	273,232	553,918

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2012, 2011 VE 2010 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP

DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

- h) Finansal gelirler hesabı altında sınıflanan ilişkili taraflardan elde edilen kur farkı gelirleri aşağıdaki gibidir (Not 32):

	01.01.- 31.12.2012	01.01.- 31.12.2011	01.01.- 31.12.2010
Naksan Plastik	190,960	245,424	583,764
Nakpilsa Dokuma	-	18,837	-
Elmacı Pazarı	5,821	-	27
Naksan Holding	86,713	-	373,179
	283,494	264,261	956,970

- ı) Finansal giderler hesabı altında sınıflanan ilişkili taraflardan ait kur farkı giderleri aşağıdaki gibidir (Not 33):

	01.01.- 31.12.2012	01.01.- 31.12.2011	01.01.- 31.12.2010
Naksan Holding	36,474	1,291,840	656,212
Naksan Kollektif	-	1,017	1,812
Nakpilsa Dokuma	-	1,986	-
Naksan Plastik	9,774	-	582,884
Elmacı Pazarı	144	-	-
	46,392	1,294,843	1,240,908

- ı) İlişkili taraflardan maddi ve maddi olmayan duran varlık alımlarının detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 31.12.2012	01.01.- 31.12.2011	01.01.- 31.12.2010
Naksan Holding	-	1,356	-
Elmacı Pazarı	28,186	54,927	62,965
	28,186	56,283	62,965

- j) İlişkili taraflara maddi duran varlık satışlarından elde edilen karın detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 31.12.2012	01.01.- 31.12.2011	01.01.- 31.12.2010
Naksan Plastik (*)	5,710,190	29,203	13,394
	5,710,190	29,203	13,394

(*) Şirket, 31 Aralık 2012 tarihinde sona eren hesap döneminde, 2 adet arsasını satmış olup ilgili arsaların satışından 5,710,190 TL tutarında sabit kıymet satış karı elde etmiştir.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2012, 2011 VE 2010 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

k) İlişkili taraflara maddi duran varlık satışlarından elde edilen zararın detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 31.12.2012	01.01.- 31.12.2011	01.01.- 31.12.2010
Nakpilsa Dokuma (**)	-	911,812	-
	-	911,812	-

(**) Naksan Plastik ve Enerji Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi, 31 Mart 2012 tarihinde Nakpilsa Dokuma Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ile 18 Ağustos 2010 tarihli 6762 Sayılı Türk Ticaret Kanununun 451.Maddesi ve 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 19. ve 20. maddelerine istinaden tüm aktif ve pasifi ile kül halinde devir alması suretiyle birleşmiştir.

l) Üst düzey yöneticilere sağlanan ücret ve benzeri faydalar aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 31.12.2012	01.01.- 31.12.2011	01.01.- 31.12.2010
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	328,121	209,532	171,909
İşten ayrılma sonrası faydalar	-	-	-
Diğer uzun vadeli faydalar	-	-	-
İşten çıkarma nedeniyle sağlanan faydalar	-	-	-
Hisse bazlı ödemeler	-	-	-
	328,121	209,532	171,909

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2012, 2011 VE 2010 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 38 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Araçlar

Kredi riski

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Şirket’e finansal bir kayıp oluşturmaması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Şirket, vadeli satışlarından kaynaklanan ticari alacakları ve bankalarda tutulan mevduatları dolayısıyla kredi riskine maruz kalmaktadır. Şirket yönetimi müşterilerden alacakları ile ilgili kredi riskini her bir müşteri için ayrı ayrı olmak kaydıyla kredi limitleri belirleyerek ve gerektiği takdirde teminat alarak riskli gördüğü müşterilerine ise sadece nakit tahsilat yoluyla satış yaparak azaltmaktadır. Şirket’in tahsilat riski esas olarak ticari alacaklarından doğabilmektedir. Ticari alacaklar, Şirket yönetimince geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve uygun miktarda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir.

Şirket’in 31 Aralık 2012, 2011 ve 2010 tarihleri itibariyle finansal araç türleri itibariyle maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir:

31 Aralık 2012 Raporlama tarihi itibariyle maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Mevduat	Diğer
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	9,529,594	49,569,532	833,101	10,461,855	1,487,435	92,887
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	18,240,000	-	-	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	9,529,594	48,450,201	833,101	10,461,855	1,487,435	92,887
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (**)	-	-	-	-	-	-
- Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	783,889	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	335,442	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	23,315,091	-	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(22,979,649)	-	-	-	-
Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

(*) Bu alan tabloda yer alan A, B, C, D ve E satırlarının toplamını ifade etmektedir. Söz konusu tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(**) 31 Aralık 2012 tarihi itibariyle vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacakların yaşlandırmasına ilişkin açıklamalar Not 10’da belirtilmiştir.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2012, 2011 VE 2010 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP

DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31 Aralık 2011 Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Mevduat	Diğer
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	810,274	73,211,108	-	21,509,366	750,235	96,404
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	12,350,000	-	-	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi taktirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	810,274	69,300,312	-	21,509,366	750,235	96,404
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (**)	-	-	-	-	-	-
- Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	3,559,851	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	350,945	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	21,422,517	-	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(21,071,572)	-	-	-	-
Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

(*) Bu alan tabloda yer alan A, B, C, D ve E satırlarının toplamını ifade etmektedir. Söz konusu tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(**) 31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacakların yaşlandırmasına ilişkin açıklamalar Not 10'da belirtilmiştir.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2012, 2011 VE 2010 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP

DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31 Aralık 2010 Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Mevduat	Diğer
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	55,738,852	1,458,784	18,819,214	891,935	104,199
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	51,336,392	1,458,784	18,819,214	891,935	104,199
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi taktirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (**)	-	4,402,460	-	-	-	-
- Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	20,580,131	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(20,580,131)	-	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

(*) Bu alan tabloda yer alan A, B, C, D ve E satırlarının toplamını ifade etmektedir. Söz konusu tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(**) 31 Aralık 2010 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacakların yaşlandırmasına ilişkin açıklamalar Not 10'da belirtilmiştir.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2012, 2011 VE 2010 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP

DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Faiz oranı riski

Piyasadaki fiyatların değişmesiyle finansal araçların değerlerinde dalgalanmalar oluşulabilir. Söz konusu dalgalanmalar, menkul kıymetlerdeki fiyat değişikliğinden veya bu menkul kıymeti çıkaran tarafa özgü veya tüm piyasayı etkileyen faktörlerden kaynaklanabilir. Şirket'in faiz oranı riski başlıca banka kredilerine bağlıdır.

Faiz taşıyan finansal borçların faiz oranı değişiklik göstermesine karşın faiz taşıyan finansal varlıkların sabit faiz oranı bulunmaktadır ve gelecek yıllardaki nakit akışı bu varlıkların büyüklüğü ile değişim göstermemektedir. Şirket'in piyasa faiz oranlarının değişmesine karşı olan risk açıklığı, her şeyden önce Şirket'in değişken faiz oranlı borç yükümlülüklerine bağlıdır. Şirket'in bu konudaki politikası ise faiz maliyetini, sabit ve değişken faizli borçlar kullanarak yönetmektir.

Faiz Oranı Riskine Duyarlılık Analizi

Eğer değişken faizli USD ve EURO olarak ayrılan kredilerin faiz oranı, diğer tüm değişkenler sabitken, 100 baz puan (% 1) daha yüksek / düşük olsaydı, döneme ait vergi öncesi kar, daha yüksek / düşük faiz giderlerinden dolayı, 31 Aralık 2012 tarihinde 146,587 TL daha düşük / yüksek olacaktı (31 Aralık 2011 ve 2010 : 356,511 TL ve 506,157 TL).

Likidite riski

Likidite riski, Şirket'in net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

Şirket'in 31 Aralık 2012, 2011 ve 2010 tarihleri itibariyle likidite riskini gösteren tablo aşağıdadır;

		Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)	5 Yıldan uzun (IV)
31 Aralık 2012	Defter Değeri	(=I+II+III)				
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Finansal borçlar	28,223,166	29,578,072	5,521,790	15,416,078	8,640,204	-
Ticari borçlar						
<i>İlişkili taraf</i>	161,643	161,643	-	161,643	-	-
<i>Diğer taraf</i>	33,523,844	34,303,325	19,499,070	9,277,760	5,526,495	-
Diğer Borçlar						
<i>İlişkili taraf</i>	-	-	-	-	-	-
<i>Diğer taraf</i>	12,444,141	12,444,141	774,050	10,388,841	1,281,250	-
Borç karşılıkları	1,140,748	1,140,748	-	1,140,748	-	-
	75,493,542	77,627,929	25,794,910	36,385,070	15,447,949	-

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2012, 2011 VE 2010 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP

DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

	DeFTER Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)	5 Yıldan uzun (IV)
31 Aralık 2011						
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Finansal borçlar	64,423,198	67,457,748	12,001,040	50,666,847	4,789,861	-
Ticari borçlar						
<i>İlişkili taraf</i>	3,289,585	3,289,585	-	3,289,585	-	-
<i>Diğer taraf</i>	65,376,339	66,001,805	27,623,282	29,947,413	8,431,110	-
Diğer Borçlar						
<i>İlişkili taraf</i>	-	-	-	-	-	-
<i>Diğer taraf</i>	24,415,329	24,415,329	9,602,446	13,066,570	1,746,313	-
Borç karşılıkları	240,346	240,346	-	240,346	-	-
	157,744,797	161,404,813	49,226,768	97,210,761	14,967,284	-

	DeFTER Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)	5 Yıldan uzun (IV)
31 Aralık 2010						
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Finansal borçlar	92,317,248	95,033,193	20,364,484	36,962,377	37,706,332	-
Ticari borçlar						
<i>İlişkili taraf</i>	4,259,511	4,259,511	-	4,259,511	-	-
<i>Diğer taraf</i>	35,172,560	35,979,780	17,624,399	9,236,886	9,118,495	-
Diğer Borçlar						
<i>İlişkili taraf</i>	29,719	29,719	-	29,719	-	-
<i>Diğer taraf</i>	19,975,970	19,975,970	450,996	19,377,924	147,050	-
Borç karşılıkları	243,404	243,404	-	243,404	-	-
	151,998,412	155,521,577	38,439,879	70,109,821	46,971,877	-

Kur riski

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve bilanço dışı yükümlülüklerle sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkilere kur riski denir. Dönem içinde gerçekleşen dövizli işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Dövizle dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, dönem sonunda geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Dövizle dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrimlerinden doğan kur kazancı veya zararları, kar/zarar tablosuna yansıtılmıştır. Şirketin parasal döviz yükümlülükleri ve parasal döviz alacaklarını aşmakta; kurların yükselmesi durumunda, Şirket yabancı para riskine maruz kalmaktadır.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2012, 2011 VE 2010 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP

DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Kur Riskine Duyarlılık Analizi

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla olan bilanço pozisyonuna göre, Türk Lirası yabancı paralar karşısında % 10 oranında değer kazansaydı / kaybetseydi ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, yabancı para biriminden olan varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı karı / zararı sonucu net zarar 4,204,767 TL daha yüksek / düşük olacaktı.

**Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu
01.01. - 31.12.2012 Dönemi İtibarıyla**

	Kar / (Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
	ABD Dolarının TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde	
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(1,753,410)	1,753,410
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	(1,753,410)	1,753,410
	Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde	
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	(2,451,386)	2,451,386
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6-Euro Net etki (4+5)	(2,451,386)	2,451,386
	İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde	
7-İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	26	(26)
8-İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-
9-İngiliz Sterlini Net etki (7+8)	26	(26)
	İsviçre Frankı'nın TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde	
10-İsviçre Frankı net varlık / yükümlülüğü	3	(3)
11-İsviçre Frankı riskinden korunan kısım (-)	-	-
12-İsviçre Frankı Net etki (10+11)	3	(3)
TOPLAM (3+6+9+12)	(4,204,767)	4,204,767

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2012, 2011 VE 2010 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP

DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla olan bilanço pozisyonuna göre, Türk Lirası yabancı paralar karşısında % 10 oranında değer kazansaydı / kaybetseydi ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, yabancı para biriminden olan varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı karı / zararı sonucu net zarar 11,105,489 TL daha yüksek / düşük olacaktı.

01.01. - 31.12.2011 Dönemi İtibariyle

	Kar / (Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
	ABD Dolarının TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde	
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(8,739,382)	8,739,382
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	(8,739,382)	8,739,382
	Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde	
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	(2,366,138)	2,366,138
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6-Euro Net etki (4+5)	(2,366,138)	2,366,138
	İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde	
7-İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	28	(28)
8-İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-
9-İngiliz Sterlini Net etki (7+8)	28	(28)
	İsviçre Frankı'nın TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde	
10-İsviçre Frankı net varlık / yükümlülüğü	3	(3)
11-İsviçre Frankı riskinden korunan kısım (-)	-	-
12-İsviçre Frankı Net etki (10+11)	3	(3)
TOPLAM (3+6+9+12)	(11,105,489)	11,105,489

31 Aralık 2010 tarihi itibarıyla olan bilanço pozisyonuna göre, Türk Lirası yabancı paralar karşısında % 10 oranında değer kazansaydı / kaybetseydi ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, yabancı para biriminden olan varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı karı / zararı sonucu net zarar 8,686,463 TL daha yüksek / düşük olacaktı.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu**01.01. - 31.12.2010 Dönemi İtibariyle**

	Kar / (Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
	ABD Dolarının TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde	
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(5,444,672)	5,444,672
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	(5,444,672)	5,444,672
	Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde	
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	(3,241,794)	3,241,794
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6-Euro Net etki (4+5)	(3,241,794)	3,241,794
	İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde	
7-İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	-	-
8-İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-
9-İngiliz Sterlini Net etki (7+8)	-	-
	İsviçre Frankı'nın TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde	
10-İsviçre Frankı net varlık / yükümlülüğü	3	(3)
11-İsviçre Frankı riskinden korunan kısım (-)	-	-
12-İsviçre Frankı Net etki (10+11)	3	(3)
TOPLAM (3+6+9+12)	(8,686,463)	8,686,463

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2012, 2011 VE 2010 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2012, 2011 ve 2010 tarihleri itibariyle kullanılan döviz kurları aşağıdaki gibidir:

	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010
USD	1.7826	1.8889	1.5460
EURO	2.3517	2.4438	2.0491
GBP	2.8708	2.9170	2.3886
CHF	1.9430	2.0062	1.6438

31 Aralık 2012 tarihi itibariyle Şirket'in sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2012				
	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	ABD Doları	EURO	GBP	CHF
1. Ticari Alacaklar	13,015,296	6,909,108	297,283	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	775,714	270,013	125,058	91	15
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	833,827	467,759	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	14,624,837	7,646,880	422,341	91	15
5. Ticari Alacaklar	58,078	-	24,696	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	938,284	38,335	369,923	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	996,362	38,335	394,619	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	15,621,199	7,685,215	816,960	91	15
10. Ticari Borçlar	26,701,574	13,762,424	922,174	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	15,575,706	2,833,334	4,475,488	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	1,670,963	925,708	8,843	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	43,948,243	17,521,466	5,406,505	-	-
14. Ticari Borçlar	5,526,495	-	2,350,000	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	8,194,127	-	3,484,342	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	13,720,622	-	5,834,342	-	-
18. Toplam yükümlülükler	57,668,865	17,521,466	11,240,847	-	-
19. Bilanço dışı türev araçlarının net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(42,047,666)	(9,836,251)	(10,423,887)	91	15
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(42,148,814)	(9,416,637)	(10,784,967)	91	15
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-
23. İhracat	39,413,684	21,988,142	-	-	-
24. İthalat	47,996,576	26,776,374	-	-	-

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2012, 2011 VE 2010 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla Şirket'in sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2011				
	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	ABD Doları	EURO	GBP	CHF
1. Ticari Alacaklar	22,093,670	11,221,613	367,119	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	571,003	141,706	123,997	97	14
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	95,557	2,656	37,049	-	-
3. Diğer	56,691	-	23,198	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	22,816,921	11,365,975	551,363	97	14
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	783,576	-	320,638	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	783,576	-	320,638	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	23,600,497	11,365,975	872,001	97	14
10. Ticari Borçlar	57,457,605	27,026,121	2,622,131	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	59,069,584	27,308,603	3,063,411	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	4,946,068	2,464,961	118,669	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	121,473,257	56,799,685	5,804,211	-	-
14. Ticari Borçlar	8,431,110	-	3,450,000	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	4,751,025	833,334	1,300,000	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	13,182,135	833,334	4,750,000	-	-
18. Toplam yükümlülükler	134,655,392	57,633,019	10,554,211	-	-
19. Bilanço dışı türev araçlarının net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(111,054,895)	(46,267,044)	(9,682,210)	97	14
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(107,044,651)	(43,804,739)	(9,944,426)	97	14
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-
23. İhracat	46,200,115	27,660,671	-	-	-
24. İthalat	44,765,970	26,802,028	-	-	-

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2012, 2011 VE 2010 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2010 tarihi itibarıyla Şirket’in sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar aşağıdaki gibidir:

			31 Aralık 2010		
	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	ABD Doları	EURO	GBP	CHF
1. Ticari Alacaklar	17,740,878	11,186,375	218,019	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	528,400	185,710	117,743	1	14
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	277,764	166,448	9,973	-	-
3. Diğer	115,694	-	56,461	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	18,662,736	11,538,533	402,196	1	14
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	147,535	-	72,000	-	-
7. Diğer	69,190	-	33,766	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	216,725	-	105,766	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	18,879,461	11,538,533	507,962	1	14
10. Ticari Borçlar	16,935,080	10,873,557	60,788	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	38,441,889	16,746,997	6,125,143	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	29,719	19,223	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	1,760,509	1,138,124	473	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	57,167,197	28,777,901	6,186,404	-	-
14. Ticari Borçlar	11,840,147	-	5,778,218	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	36,736,751	17,978,428	4,363,917	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	48,576,898	17,978,428	10,142,135	-	-
18. Toplam yükümlülükler	105,744,095	46,756,329	16,328,539	-	-
19. Bilanço dışı türev araçlarının net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(86,864,634)	(35,217,796)	(15,820,577)	1	14
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(85,714,308)	(34,246,120)	(15,992,304)	1	14
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-
23. İhracat	40,315,193	26,870,275	-	-	-
24. İthalat	43,012,246	28,667,874	-	-	-

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2012, 2011 VE 2010 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Sermaye riski yönetimi

Sermaye’yi yönetirken Şirket’in hedefleri, ortaklarına getiri, diğer hissedarlara fayda sağlamak için Şirket’in faaliyetlerinin devamını sağlayabilmek ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmektir.

Şirket, sermaye yönetimini borç/sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran, net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (bilançoda gösterildiği gibi kısa ve uzun vadeli yükümlülükleri içerir) düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, bilançoda gösterildiği gibi özkaynak ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

31 Aralık 2012, 2011 ve 2010 tarihleri itibariyle net borç / toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010
Toplam borçlar	93,566,573	167,787,074	159,344,435
Eksi: Hazır değerler	1,662,350	881,903	1,014,968
Net borç	91,904,223	166,905,171	158,329,467
Toplam öz sermaye	136,752,589	107,027,447	57,936,994
Toplam sermaye	228,656,812	273,932,618	216,266,461
Net Borç/Toplam Sermaye oranı	%40	%61	%73

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2012, 2011 VE 2010 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP

DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 39 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Makul değer, zorunlu satış veya tasfiye gibi haller dışında, bir finansal aracın cari bir işlemde istekli taraflar arasında alım satımına konu olan fiyatını ifade eder. Kote edilmiş piyasa fiyatı, şayet varsa, bir finansal aracın makul değerini en iyi yansıtan değerdir. Şirket'in finansal araçların makul değerleri Türkiye'deki finansal piyasalardan ilgili ve güvenilir bilgiler edinilebileceği ölçüde, tahmin edilmiştir. Burada sunulan tahminler, Şirket'in bir piyasa işleminde edinebileceği tutarları yansıtmayabilir. Şirket'in finansal araçlarının makul değerlerinin tahmininde aşağıda belirtilen yöntemler ve varsayımlar kullanılmıştır.

Rayiç değerleri tahmin edilmesi pratikte mümkün olan finansal enstrümanların rayiç değerlerinin tahmini için aşağıdaki yöntem ve varsayımlar kullanılmıştır:

Finansal Aktifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal aktifler:

- Yabancı para bakiyeleri dönem sonu kuru üzerinden çevrilmektedir.
- Bilançada maliyet bedeli üzerinden gösterilen bazı finansal aktiflerin (kasa-banka) makul değerlerinin bilanço değerlerine yaklaşık oldukları varsayılmaktadır.
- Ticari alacakların makul değerinin, karşılıklar ayrıldıktan sonra, taşındıkları değere yakın olduğu tahmin edilmektedir.

Finansal Pasifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal pasifler:

- Kısa vadeli krediler ve diğer parasal pasiflerin makul değerlerinin, kısa dönemli olmaları dolayısıyla, defter değerlerinin yaklaşık olduğu varsayılmaktadır.
- Yabancı para cinsinden olan ve dönem sonu kurları üzerinden çevrilen uzun vadeli borçlarının makul değerinin defter değerine eşit olduğu varsayılmaktadır.
- Üçüncü şahıslara ödenecek tahmini tutarları temsil eden ticari borçlar ile tahakkuk etmiş giderlerin bilançada taşınan defter değerlerinin piyasa değerlerine yaklaşık olduğu varsayılmıştır.

NOT 40 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket, halı satışı gerçekleştirmek amacıyla, 04 Ocak 2013 tarihinde Antakya / Hatay'da, 07 Ocak 2013 tarihinde İskenderun / Hatay'da ve 10 Ocak 2013 tarihinde Şanlıurfa'da olmak üzere toplam 3 adet kendisine ait showroom açmıştır.

Şirket, 24 Ocak 2013 tarihinde, T.C. Ekonomi Bakanlığı'ndan yeni bir teşvik almıştır. Bu teşviğe göre; Şirket, yapacağı 33,158,043 TL tutarındaki yatırımın, gümrük vergisi ve katma değer vergisinden, 1,201,455 TL tutarındaki yatırımın ise sadece katma değer vergisinden muaf olmuştur. Ayrıca, yatırım gerçekleştiğinde, ilgili yatırım tutarının %30'u kadar kurumlar vergisi muafiyeti kazanacaktır.

Şirket'in 29 Ocak 2013 tarihli 2013/6 numaralı yönetim kurulu kararına göre, Şirket, ilişkili şirketlerinden olan ve halı sektöründe faaliyet gösteren Atlas Halı Aksesuar ve Mobilya Sanayi Ticaret Anonim Şirketi'ne %51 oranında iştirak etme kararı almıştır.

Şirket'in 04 Şubat 2013 tarihli 2013/13 numaralı yönetim kurulu kararına göre, Şirket, hisselerinin halka arzına ve bu kapsamda kayıtlı sermaye sistemine geçilmesi için Sermaye Piyasası Kurulu'na başvuruda bulunmaya karar vermiştir.

Şirket'in 01 Mart 2013 tarihli 2013/17 numaralı yönetim kurulu kararına göre, Şirket, hisselerinin halka arzına ilişkin olarak Ana sözleşmesinin Sermaye Piyasası Kurulu'nun görüşleri doğrultusunda değiştirilmesine karar vermiştir.

NOT 41 – MALİ TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur (31 Aralık 2011 ve 2010 - Yoktur).