

**ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE
TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2013 TARİHİNDE
SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ İNCELEME RAPORU**

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

İÇİNDEKİLER

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

BAĞIMSIZ DENETÇİ İNCELEME 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 ve bağlı ortaklığının ("Grup") ekte yer alan 31 Mart 2013 tarihli konsolide bilançosu, aynı tarihte sona eren üç aylık konsolide gelir tablosu, konsolide kapsamlı gelir tablosu, konsolide öz sermaye değişim tablosu, konsolide nakit akım tablosu ve önemli muhasebe politikalarının özeti ile dipnotları tarafımızca incelenmiştir. Grup yönetiminin sorumluluğu, söz konusu ara dönem konsolide finansal tablolarının Sermaye Piyasası Kurulu'na yayımlanan finansal raporlama standartlarına uygun olarak hazırlanması ve dürüst bir şekilde sunumudur. Bizim sorumluluğumuz bu ara dönem konsolide finansal tabloların incelenmesine ilişkin ulaşılan sonucun açıklanmasıdır.

İncelemenin Kapsamı

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

Sonuç

İncelememiz sonucunda, ilişikteki ara dönem konsolide finansal tabloların, Royal Halı İplik Tekstil Mobilya Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin 31 Mart 2013 tarihi itibarıyla finansal pozisyonunu, üç aylık döneme ilişkin finansal performansını ve nakit akımlarını, Sermaye Piyasası Kurulunca yayımlanan finansal raporlama standartları çerçevesinde doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmadığı konusunda herhangi bir hususa rastlanılmamıştır.

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

Dr. Ali Yürüdü
Sorumlu Ortak Başdenetçi

İstanbul, 31 Mayıs 2013

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2013 VE 31 ARALIK 2012 TARİHLERİ İTİBARIYLA

KONSOLİDE BİLANÇOLAR

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

		<i>Bağımsız</i>	<i>Denetim'den</i>
		<i>İncelemeden</i>	<i>Geçmiş</i>
		<i>Geçmiş</i>	<i>Geçmiş</i>
	Dipnot	31.03.2013	31.12.2012
	Referansları		
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		128,147,272	109,403,695
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	908,714	1,662,350
Ticari Alacaklar	10	72,797,400	58,750,401
- <i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>		3,633,896	9,529,594
- <i>Diğer taraflardan ticari alacaklar</i>		69,163,504	49,220,807
Diğer Alacaklar	11	3,945,356	9,957,455
- <i>İlişkili taraflardan alacaklar</i>		-	833,101
- <i>Diğer taraflardan alacaklar</i>		3,945,356	9,124,354
Stoklar	13	42,985,590	31,571,879
Diğer Dönen Varlıklar	26	4,213,962	7,461,610
Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar	34	3,296,250	-
Duran Varlıklar		124,232,981	120,915,467
Ticari Alacaklar	10	423,777	348,725
Diğer Alacaklar	11	94,045	1,337,501
Maddi Duran Varlıklar	18	105,841,184	105,355,002
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19	6,462,045	6,594,689
Şerefiye	20	2,390,557	-
Ertelenmiş Vergi Varlığı	35	7,058,663	5,453,442
Diğer Duran Varlıklar	26	1,962,710	1,826,108
TOPLAM VARLIKLAR		252,380,253	230,319,162

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2013 VE 31 ARALIK 2012 TARİHLERİ İTİBARIYLA

KONSOLİDE BİLANÇOLAR

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

		<i>İncelemeden</i>	<i>Bağımsız</i>
		<i>Geçmiş</i>	<i>Denetim'den</i>
	Dipnot		
	Referansları	31.03.2013	31.12.2012
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		84,392,552	68,375,073
Finansal Borçlar	8	30,981,435	20,029,039
Ticari Borçlar	10	28,164,537	28,754,881
- İlişkili taraflara borçlar		161,446	161,643
- Diğer taraflara borçlar		28,003,091	28,593,238
Diğer Borçlar	11	18,925,988	11,162,891
- İlişkili taraflara borçlar		9,737,324	-
- Diğer taraflara borçlar		9,188,664	11,162,891
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	35	1,580,982	7,287,514
Borç Karşılıkları	22	4,732,548	1,140,748
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	26	7,062	-
Uzun Vadeli Yükümlülükler		27,247,033	25,191,500
Finansal Borçlar	8	11,457,450	8,194,127
Ticari Borçlar	10	4,989,882	4,930,606
Diğer Borçlar	11	33,000	1,281,250
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	24	928,626	837,992
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	35	9,832,778	9,947,525
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	26	5,297	-
ÖZKAYNAKLAR		140,740,668	136,752,589
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		141,013,902	136,752,589
Ödenmiş Sermaye	27.1	50,000,000	50,000,000
Sermaye Düzeltmesi Enflasyon Farkları	27.2	746,913	746,913
Değer Artış Fonları	27.3	38,755,995	39,380,414
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	27.4	1,116,622	1,116,622
Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	27.6	45,477,493	3,543,561
Net Dönem Karı / Zararı		4,916,879	41,965,079
Azınlık Payları	27.5	(273,234)	-
TOPLAM KAYNAKLAR		252,380,253	230,319,162

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2013 VE 2012 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA
HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE GELİR TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	İncelemeden	
		Geçmiş	Geçmiş
		01.01.- 31.03.2013	01.01.- 31.03.2012
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER			
Satış Gelirleri	28.1	54,261,334	52,736,769
Satışların Maliyeti (-)	28.2	(37,738,786)	(37,703,709)
BRÜT KAR/ZARAR		16,522,548	15,033,060
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	30.1	(8,310,282)	(6,242,396)
Genel Yönetim Giderleri (-)	30.2	(1,849,262)	(1,925,105)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	30.3	(30,563)	(16,523)
Diğer Faaliyet Gelirleri	31	250,991	288,422
Diğer Faaliyet Giderleri (-)	31	(2,214)	(178)
FAALİYET KARI/ZARARI		6,581,218	7,137,280
(Esas Faaliyet Dışı) Finansal Gelirler	32	2,590,562	14,238,399
(Esas Faaliyet Dışı) Finansal Giderler (-)	33	(3,500,869)	(7,507,624)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		5,670,911	13,868,055
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / Gideri		(1,179,194)	(2,339,347)
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	35	(1,580,982)	(2,257,177)
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	35	401,788	(82,170)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		4,491,717	11,528,708
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		4,491,717	11,528,708
Azınlık Payları	27.5	(425,162)	-
Ana Ortaklık Payları		4,916,879	11,528,708
Hisse Başına Kazanç	36	89.83	230.57

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2013 VE 2012 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA
HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	İncelemeden	
		Geçmiş 01.01.- 31.03.2013	Geçmiş 01.01.- 31.03.2012
DÖNEM KARI/ZARARI		4,491,717	11,528,708
Diğer kapsamlı gelir/(gider):			
Maddi duran varlıklar değer artış fonundaki değişim	18	(770,531)	(265,110)
Kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasındaki aktüeryal kazanç / (kayıp)		(40,512)	28,484
Kapsamlı gelir üzerindeki ertelenmiş vergi etkisi	35	154,215	35,324
Diğer kapsamlı gelir/(gider)		(656,828)	(201,302)
Toplam kapsamlı gelir / (gider)		3,834,889	11,327,406
Toplam kapsamlı gelir/(giderin) dağılımı			
Azınlık payları		(426,424)	-
Ana ortaklık payları		4,261,313	11,327,406

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2013 VE 2012 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA
HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilmesi Enflasyon Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Değer Artış Fonları	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / (Zararı)	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Azınlık payı	Toplam Öz kaynaklar
31 Aralık 2011 bakiyeleri	46,878,214	746,913	436,059	54,717,554	1,776,562	2,472,145	107,027,447	-	107,027,447
Geçmiş yıllar karından transfer	-	-	-	-	2,472,145	(2,472,145)	-	-	-
<i>Sermaye artışı</i>									
- Nakit	319,109	-	-	-	-	-	319,109	-	319,109
Kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasındaki aktüeryal kazanç / (kayıp), ertelenmiş vergi etkisi dahil	-	-	-	-	22,787	-	22,787	-	22,787
Toplam kapsamlı gelir / (gider), net	-	-	-	(224,089)	-	11,528,708	11,304,619	-	11,304,619
31 Mart 2012 bakiyeleri	47,197,323	746,913	436,059	54,493,465	4,271,494	11,528,708	118,673,962	-	118,673,962
31 Aralık 2012 bakiyeleri	50,000,000	746,913	1,116,622	39,380,414	3,543,561	41,965,079	136,752,589	-	136,752,589
Geçmiş yıllar karından transfer	-	-	-	-	41,965,079	(41,965,079)	-	-	-
İşletme birleşmesinin etkisi	-	-	-	-	-	-	-	153,190	153,190
Kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasındaki aktüeryal kazanç / (kayıp), ertelenmiş vergi etkisi dahil	-	-	-	-	(31,147)	-	(31,147)	(1,262)	(32,409)
Toplam kapsamlı gelir / (gider), net	-	-	-	(624,419)	-	4,916,879	4,292,460	(425,162)	3,867,298
31 Mart 2013 bakiyeleri	50,000,000	746,913	1,116,622	38,755,995	45,477,493	4,916,879	141,013,902	(273,234)	140,740,668

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 MART 2013 VE 2012 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA
HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOLARI**

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

		<i>İncelemeden</i>	
	Dipnot	Geçmiş	Geçmiş
	Referansları	01.01.-	01.01.-
		31.03.2013	31.03.2012
İşletme faaliyetlerinden sağlanan nakit akımı:			
Ana Ortaklığa ait dönem karı / (zararı), net		4,916,879	11,528,708
İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakitin net dönem kârı ile mutabakatına yönelik düzeltmeler			
Maddi duran varlık amortismanı	18	1,953,811	1,813,255
Maddi olmayan duran varlıkların itfa payları	19	520,986	516,007
Kıdem tazminatı yükündeki artış	24 - 30	90,634	4,460
Faiz gideri tahakkuku	8	214,302	314,323
Gerçekleşmemiş kur farkı (gelirleri) / giderleri, net		281,886	(7,114,258)
Gider tahakkukları	22	(93,840)	3,425,998
Stok değer düşüklüğü karşılığı	30	215,630	-
Şüpheli alacak karşılığı	10 - 30	136,872	1,218,669
Alacaklar reeskontu	10 - 33	1,886,027	2,266,205
Borçlar reeskontu	10 - 32	(1,849,087)	(3,375,947)
İşletme birleşmesinden gelen ertelenmiş vergi	35	(1,163,965)	-
Ertelenmiş vergi gelir / (gideri)	35	(401,788)	82,170
Ana ortaklığa ait kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasındaki aktüeryal kazanç / (kayıp)		(31,147)	28,484
Özkaynakta muhasebeleştirilen aktüeryal kazanç / (kayıp)'ın ertelenmiş vergi etkisi		(8,103)	-
İşletme varlık ve yükümlülüklerindeki değişiklik öncesi			
işletme faaliyetlerinden sağlanan nakit akımı		6,669,097	10,708,074
Ticari alacaklardaki (artış) / azalış	10	(16,010,969)	(3,310,288)
Diğer alacaklardaki (artış) / azalış	11	7,255,555	(11,458,857)
Stoklardaki (artış) / azalış	13	(11,629,341)	(9,856,539)
Diğer dönen varlıklardaki (artış) / azalış	26	3,238,957	175,421
Diğer duran varlıklardaki (artış) / azalış	26	(136,602)	909,767
Ticari borçlardaki artış / (azalış)	10	1,141,801	11,166,454
Diğer borçlardaki artış / (azalış)	11	668,798	(17,208,947)
Borç karşılıklarındaki artış / (azalış)	22	3,685,640	-
Diğer kısa vadeli yükümlülüklerdeki artış / (azalış)	26	7,062	-
Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar	34	(3,296,250)	-
Diğer uzun vadeli yükümlülüklerdeki artış / (azalış)	11	5,297	-
Peşin ödenen vergiler	26	-	(1,722,391)
İşletme faaliyetlerinden elde edilen net nakit		(8,400,955)	(20,597,306)
Yatırım faaliyetleri			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satışları / (alımları), net	18 - 19	(2,763,357)	(856,982)
Şerefiye	20	(2,390,557)	-
Azınlık payındaki değişim	27.5	(273,234)	-
Bağlı ortaklık alımından kaynaklanan sabit kıymet girişleri	18 - 19	(835,509)	-
Yatırım faaliyetlerinden elde edilen net nakit		(6,262,657)	(856,982)
Finansal faaliyetler			
Nakit sermaye artışı	27.1	-	319,109
Banka kredilerindeki değişim	8	13,909,976	21,269,356
Finansal faaliyetlerde kullanılan net nakit		13,909,976	21,588,465
Nakit ve nakit benzerlerindeki net (azalış) / artış		(753,636)	134,177
Dönem başındaki nakit ve nakit benzerleri		1,662,350	881,903
Dönem sonundaki nakit ve nakit benzerleri	6	908,714	1,016,080

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Royal Halı İplik Tekstil Mobilya Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi (“Ana Ortaklık Şirket”) ve bağlı ortaklığı, konsolide finansal tablo dipnotlarında “Grup” olarak ifade edileceklerdir.

Ana Ortaklık Şirket ve konsolidasyona dahil edilen diğer şirketin faaliyetlerine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir;

Royal Halı İplik Tekstil Mobilya Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

Royal Halı İplik Tekstil Mobilya Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi (“Ana Ortaklık Şirket” veya “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 Halı” 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 Halı” markasını bünyesine katmıştır.

Şirket’in 31 Mart 2013 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, 2’si Hatay, 1 tanesi Şanlıurfa ve 1 tanesi de İkitelli / İstanbul’da olmak üzere toplam 6 adet kendisinin işletmeciliğini yaptığı showroomları bulunmaktadır. BCF iplik satışlarında ise bayi veya şube sistemi bulunmamaktadır.

Şirket’in 31 Mart 2013 tarihi itibarıyla personel sayısı 633 (31 Aralık 2012 - 606)’tür.

Şirket’in 31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 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
83402 No’lu Cadde No: 3
Başpınar / Gaziantep / Türkiye

BCF İplik Fabrikası

1. Organize Sanayi Bölgesi
83118 No’lu Cadde No: 6
Başpınar / Gaziantep / Türkiye

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

Atlas Halı Aksesuar ve Mobilya Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

Atlas Halı Aksesuar ve Mobilya Sanayi Ticaret Anonim Şirketi (Şirket veya Atlas Halı) 14 Eylül 2011 tarihinde İstanbul / Türkiye'de kurulmuştur. Şirket'in ana faaliyet konusu her türlü halının satış ve pazarlamasının yapılmasıdır.

Atlas Halı, satışlarını bölge bayisi kullanmadan direkt bayiler kanalı ile nihai tüketiciye ulaştırmak suretiyle gerçekleştirmektedir.

Şirket'in 31 Mart 2013 tarihi itibarıyla personel sayısı 28 (31 Aralık 2012 - 29)'dir.

Şirket'in 31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2013		31 Aralık 2012	
	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)
Royal Halı İplik Tekstil Mobilya Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	%51.00	2,550,000	-	-
Naksan Holding Anonim Şirketi	%19.00	950,000	%70.00	3,500,000
Osman Nakıboğlu	%11.40	570,000	%11.40	570,000
Cahit Nakıboğlu	%10.80	540,000	%10.80	540,000
Bahaeddin Nakıboğlu	%3.60	180,000	%3.60	180,000
Cihan Dağcı	%2.50	125,000	%2.50	125,000
Mehmet Hilmi Nakıboğlu	%1.20	60,000	%1.20	60,000
Taner Nakıboğlu	%0.50	25,000	%0.50	25,000
Toplam	%100.00	5,000,000	%100.00	5,000,000

Royal Halı İplik Tekstil Mobilya Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi, 29 Ocak 2013 tarihinde Atlas Halı Aksesuar ve Mobilya Sanayi Ticaret Anonim Şirketi'nin %51'ine tekabül eden hisselerini, Şirket'in ana ortağı konumunda bulunan Naksan Holding Anonim Şirketi'nden satın almıştır.

Şirket'in rapor tarihi itibarıyla kayıtlı adresi aşağıdaki gibidir;

Dünya Ticaret Merkezi
A1 Blok 17.Kat
Yeşilköy / İstanbul / Türkiye

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.a Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygunluk Beyanı

Konsolidasyona tabi Şirketler, 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. Konsolide 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.

Konsolide Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli

Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”)’nun Seri: XI, No: 29 “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” 09 Nisan 2008 tarih ve 26842 sayılı Resmî 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. Grup’un finansal tabloları, Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”) tarafından yayımlanan Seri XI, No: 29 “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar” tebliğine uygun olarak hazırlanmıştır. Finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından 17 Nisan 2008 tarihli duyuru ile uygulanması zorunlu kılınan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal tabloların Düzeltilmesi

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

Para Birimi

Grup’un fonksiyonel ve raporlama para birimi geçmiş dönemlerle karşılaştırmalı olarak TL’dir.

Konsolide Finansal Tabloların Onaylanması

Grup’un, konsolide finansal tabloları, Yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 31 Mayıs 2013 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Böyle bir niyet olmamakla beraber, Grup 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 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP

DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Konsolidasyon Esasları

Ana Ortaklık Şirket'in doğrudan veya dolaylı olarak, %50 veya daha fazla hissesine sahip olduğu veya %50 üzerinde oy hakkı sahibi olduğu veya faaliyetleri üzerinde kontrol hakkına sahip olduğu şirketler "tam konsolidasyon yöntemi"ne tabi tutulmuştur. Ana Ortaklık Şirket kendi yararına mali ve idari politikaları belirleme hakkına sahipse kontrol söz konusu olmaktadır. Ana Ortaklık Şirket'in, yönetimine ve işletme politikalarının belirlenmesine katılma anlamında devamlı bir bağının ve/veya doğrudan veya dolaylı sermaye ve yönetim ilişkisinin bulunduğu ya da sermayesinde yüzde yirmi veya daha fazla, yüzde elliden az oranda paya veya bu oranda yönetime katılma hakkına sahip bulunduğu şirketler "özkaynak yöntemi"ne tabi tutulmaktadır.

Tam konsolidasyon yöntemi

Tam konsolidasyon yönteminde uygulanan esaslar aşağıdaki gibidir:

- Konsolidasyona dahil edilen şirketlerin uyguladıkları muhasebe politikaları Ana Ortaklık Şirket'in muhasebe politikalarına uygun hale getirilmiştir.
- Ana Ortaklık Şirket'inin konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklığın özkaynaklarında sahip olduğu payların elde etme maliyeti, bu payların bağlı ortaklığın Ana Ortaklık Şirket'in muhasebe politikalarına uygun hale getirilmiş bilançosunun özkaynaklarında temsil ettiği değerden mahsup edilmiştir.
- Ana Ortaklık Şirket ile bağlı ortaklıkların ödenmiş sermayesi ve satın alma tarihindeki öz sermayeleri dışındaki bilanço kalemleri toplanmış ve yapılan toplama işleminde, konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirlerinden olan alacak ve borçları karşılıklı indirilmiştir.
- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların ödenmiş/çıkarılmış sermaye dahil bütün öz sermaye hesap grubu kalemlerinden, ana ortaklık ve bağlı ortaklıklar dışı paylara isabet eden tutarlar indirilmiş ve konsolide bilançoda "Azınlık Payları" hesabında gösterilmiştir.
- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların sahip olduğu Ana Ortaklık Şirket'e ait hisse senetleri Ana Ortaklık Şirket'in sermayesi ile karşılıklı indirilmiştir.
- Ana Ortaklık Şirket ile bağlı ortaklıkların gelir tablosu kalemleri ayrı ayrı toplanmış ve birbirleriyle olan işlemleri nedeniyle oluşmuş gelir ve gider kalemleri ilgili hesaplarla karşılıklı mahsup edilmiştir. Hesap dönemi içinde elde edilen bağlı ortaklıklar için gelir tablosu kalemlerinin toplanmasında bağlı ortaklığın elde edildiği tarihten sonra gerçekleşenler dikkate alınmıştır.

Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların net dönem kâr veya zararlarından konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıklar dışındaki paylara isabet eden kısım "Azınlık Payları" hesabında gösterilmiştir.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP

DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31 Mart 2013 tarihi itibarıyla, Ana Ortaklık Şirket'in doğrudan veya dolaylı olarak, %50 veya daha fazla hissesine sahip olduğu veya %50 üzerinde oy hakkı sahibi olduğu veya faaliyetleri üzerinde kontrol hakkına sahip olduğu ve "tam konsolidasyon yöntemi"ne tabi tutulmuş şirket aşağıdaki gibidir;

31 Mart 2013

	Ana Ortaklık Şirket'in Bağlı Ortaklıktaki Pay Oranı	(Doğrudan+ Dolaylı)	Ana Ortaklık Dışı Özsermaye Payı
Bağlı Ortaklıklar	(Doğrudan)		
Atlas Halı Aksesuar ve Mobilya Sanayi Ticaret Anonim Şirketi	%51.00	%51.00	%49.00

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla, Royal Halı İplik Tekstil Mobilya Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin bağlı ortaklığı bulunmamakta olup, ilişikteki 31 Aralık 2012 tarihli ve aynı tarihte sona eren finansal tablolar, konsolide olmayan finansal tablolardır.

Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

Grup, cari dönemde Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) ve UMSK'nın Uluslararası Finansal Raporlama Yorumları Komitesi (UFYK) tarafından yayınlanan ve 31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihli finansal tabloları için geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

01 Ocak 2013 tarihinden itibaren 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 değişikliklerle 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.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP

DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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. Finansal 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.

Revize UFRS 13 - “*Gerçeğe Uygun Değerin Ölçümü*” standardı gerçeğe uygun değer UFRS kapsamında nasıl ölçüleceğini açıklamakla beraber, gerçeğe uygun değer ne zaman kullanılabilirliği 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.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP

DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

UMS 32 Finansal Araçlar: Sunum - Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik) - Değişiklik "muhasabeleştirilen 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 Hafriyat (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.

Grup, ilgili değişikliklerin ve standartların, Grup'un finansal durumu veya performansı üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

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.

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

İlişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal tabloların Düzeltilmesi

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

Grup, 01 Ocak 2013 tarihinden itibaren yürürlüğe giren UMS 19 - "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardındaki değişiklik gereği kıdem tazminatı yükümlülüğünün hesaplanmasında oluşan aktüeryal kazanç / (kayıp) tutarını (ertelenmiş vergi etkisi dahil) özkaynak değişim tablosunda "Geçmiş yıllar kar ve zararları" hesabında göstermiştir. İlgili standarttaki değişiklik gereği, Grup 31 Aralık 2012 ve 31 Mart 2012 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki finansal tablolarında da aynı uygulamayı yapmış ve 31 Mart 2012 tarihinde sona eren hesap dönemine ait dönem kar / (zararından) 22,787 TL'yi özkaynaklarda "Geçmiş yıllar kar ve zararları" hesabına sınıflamıştır. 31 Aralık 2012 tarihli bilançoda ise, "Net dönem karı / (zararı) içerisinde bulunan 24,583 TL'yi özkaynaklarda "Geçmiş yıllar kar ve zararları" hesabına sınıflamıştır.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

2.b Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak aşağıdaki hallerde değiştirebilir;

- Bir Standart veya Yorum tarafından gerekli kılıyorsa 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 karşılaştırabilme 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.

Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

İlişikteki konsolide finansal tabloların Sermaye Piyasası Muhasebe Standartları ile uyumlu bir şekilde hazırlanması Yönetim tarafından hazırlanmış konsolide 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.

Konsolide 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, Grup yönetiminin bilanço tarihi itibariyle var olan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememesi riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken ilişkili kuruluş ve sürekli müşteriler dışında kalan borçluların geçmiş performansları piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden konsolide 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 kullanılmayacak 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

Grup, maddi ve maddi olmayan duran varlıklarının üzerinden dipnot 2.c'de belirtilen faydalı ömürleri dikkate alarak amortisman ayırmaktadır. Faydalı ömürlere ilişkin açıklamalar dipnot 2.c'de açıklanmıştır.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP

DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Dava karşılığı

Dava karşılıkları ayrılırken, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan sonuçlar Grup hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmektedir. Grup 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.

Ertelenmiş vergi

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile UFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile UFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır. Grup'un gelecekte oluşacak indirilebilir geçici farklılıklardan 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 Mart 2013 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.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP

DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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.

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:

- Esas itibarıyla, yakın bir tarihte satılmak veya geri satın alınmak amacıyla edinilmiş veya yüklenilmiştir,
- 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
- 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.

- İşletmenin ilk muhasebeleştirme sırasında gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak sınıfladığı finansal varlıklar,
- İşletmenin satılmaya hazır olarak tanımladığı finansal varlıklar ve
- 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.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP

DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Hisse senetleri

Hisse senetleri Borsa İstanbul'da 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 finansal 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 finansal 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.

Finansal Borçlar

Faiz karşılığı alınan banka kredileri, alış maliyeti düşüldükten sonra alınan net tutar esasından kayıtlara yansıtılmaktadır. İtfa 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

Grup 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

Grup, 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.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP

DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Stoklar

Stoklar, net gerçekleştirilebilir değer ya da elde etme maliyetinden düşük olanı ile değerlendirilir. 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 gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satış gerçekleştirilmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır.

Stokları net gerçekleştirilebilir değerine indirgeyen stok değer düşüklüğü karşılık tutarları ve stoklarla ilgili kayıplar, indirgemenin ve kayıpların oluştuğu dönemde gider olarak muhasebeleştirilir. Net gerçekleştirilebilir 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 gerçekleştirilebilir değer yeniden gözden geçirilir. Daha önce stokların net gerçekleştirilebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleştirilebilir değer artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir (iptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır).

Maddi Duran Varlıklar

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

Grup'un 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla yaptırdığı ekspertiz değerlendirme raporu sonucunda, Arsa, bina ile makine, tesis ve cihazlar, Sermaye Piyasası Kurulu'ndan yetki almış olan Elit Gayrimenkul Değerleme Anonim Şirketi tarafından yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen gerçeğe uygun değerler üzerinden konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır. Grup 31 Mart 2013 tarihi itibarıyla, arsa, bina ile makine, tesis ve cihazlar için yeni bir ekspertiz çalışması yaptırmamıştır. Bu sebepten, değerlemeye konu olan arsa, bina ile makine, tesis ve cihazlar, ilişikteki konsolide finansal tablolarda, ekspertiz değerlendirme tarihinden bilanço gününe kadar isabet eden değer düşüklüğü indirilerek gösterilmiştir. İlgili değer düşüklüğü ise, ekspertiz değerlemesine konu sabit kıymetlerin kalan faydalı ömür süreleri dikkate alınarak hesaplanmıştır.

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 gelirden 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 gelirden bu varlıkla ilgili olarak yeniden değerlendirme fazlasındaki her tür alacak bakiyesinin kapsamı ölçüsünde muhasebeleştirilir. Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen söz konusu azalış, yeniden değerlendirme fazlası başlığı altında özkaynaklarda birikmiş olan tutarı azaltır.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP

DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Grup, 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 (finansal 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.

Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar

Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar, defter değeri ile satış maliyeti düşülmüş gerçeğe uygun değerinden düşük olanı ile ölçülür. Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar amortismanına tabi tutulmaz. Satış amacıyla elde tutulan duran varlıkların defter değeri, ilgili varlığın (veya elden çıkarılacak varlık grubunun) satış amaçlı elde tutulan duran varlık olarak ilk sınıflandırmasının hemen öncesinde, ilgili TFRS'ler çerçevesinde ölçülür.

Bir duran varlığın defter değerinin sürdürülmekte olan kullanımdan ziyade Satış işlemi vasıtası ile geri kazanılacak olması durumunda işletme, söz konusu duran varlığı (veya elden çıkarılacak varlık grubunu) Satış amaçlı olarak sınıflandırır. Bu durumun geçerli olabilmesi için; ilgili varlığın (veya elden çıkarılacak varlık grubunun) bu tür varlıkların (veya elden çıkarılacak varlık grubunun) Satışında sıkça rastlanan ve alışılmış koşullar çerçevesinde derhal satılabilecek durumda olması ve Satış olasılığının yüksek olması gerekir. Satış olasılığının yüksek olması için; uygun bir yönetim kademesi tarafından, varlığın (veya elden çıkarılacak varlık grubunun) Satışına ilişkin bir plan yapılmış ve alıcıların tespiti ile planın tamamlanmasına yönelik aktif bir program başlatılmış olmalıdır. Ayrıca, varlık (veya elden çıkarılacak varlık grubu) cari gerçeğe uygun değeriyle uyumlu bir fiyat ile aktif olarak pazarlanıyor olmalıdır. Ayrıca Satışın, sınıflandırılma tarihinden itibaren bir yıl içerisinde tamamlanmış bir Satış olarak muhasebeleştirilmesinin beklenmesi ve planı tamamlamak için gerekli işlemlerin, planda önemli değişiklikler yapılması veya planın iptal edilmesi ihtimalinin düşük olduğunu göstermesi gerekir.

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.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

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 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 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 Grup'un döviz pozisyonunun üst yönetim tarafından izlenmesi ve onaylanmış limitler dahilinde pozisyon alınması suretiyle yönetilmektedir.

Vergilendirme

İlişikteki konsolide finansal 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 aktif 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 finansal tablolarda taşıdıkları değerler ile vergi amaçlı hazırlanan yasal finansal tablolardaki değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden muhasebeleştirilmektedir. Ertelenmiş vergi pasifi genellikle tüm vergilendirilebilir veya düşülebilir geçici farklar için finansal tablolara alınmakta; ancak ertelenmiş vergi aktif 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.

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 Grup için gider ve borç olarak kabul edilmektedir. Ancak gelecekte gerçekleşmesi kesine yakın gözükene ve güvenilir bir şekilde ölçülebilen gelir ve karlar konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

Kiralama İşlemleri

Grup- Kiracı olarak

Finansal Kiralama

Finansal kiralama işlemine konu olan varlıklar, Grup'un 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 finansal 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.

İlişkili Taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Grup 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) Grup üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması; veya
- (iii) Grup üzerinde ortak kontrole sahip olması;

(b) Tarafın, Grup'un bir iştiraki olması,

(c) Tarafın, Grup'un ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması,

(d) Tarafın, Grup'un 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. Grup, ilişkili taraflarıyla olağan faaliyetleri çerçevesinde iş ilişkilerine girmektedir (Not 37).

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP

DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Grup 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, paketleme, 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, şirine 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 paketleme 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 çalışmalarını 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.

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 Aliğa'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.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP

DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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.

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:

	31.13.2013	31.12.2012
USD	1.8087	1.7826
EURO	2.3189	2.3517
GBP	2.7441	2.8708
CHF	1.9011	1.9430

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 Grup'un diğer bölümlerinden farklı özellikler taşıma anlamında Grup'un diğer bölümlerinden farklı özelliklere sahip bölümlerdir. Coğrafi bölümler, Grup'un, 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.

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

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP

DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalar / Kıdem Tazminatları

Kıdem Tazminatı

Grup, 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 çalışılan her yıl için, 31 Mart 2013 tarihi itibarıyla, azami 3,129 TL (31 Aralık 2012: 3,034 TL) olmak üzere, 30 günlük toplam brüt ücret ve diğer haklar esas alınarak hesaplanmaktadır.

Grup, ilişikteki konsolide finansal tablolarda yer alan Kıdem Tazminatı karşılığını, Grup'un personel hizmet süresini tamamlama ve kıdem tazminatına hak kazanma konularında geçmiş yıllarda kazandığı deneyimlerini baz alarak hesaplamış ve bilanço tarihinde etkin faiz ve enflasyon oranları sonucunda ortaya çıkan iskonto oranı ile iskonto etmiştir. Hesaplanan aktüeryal kazanç / (kayıp) dışındaki tüm kazanç ve kayıplar konsolide gelir tablosunda, aktüeryal kazanç / (kayıplar) ise konsolide özkaynak değişim tablosunda yansıtılmıştır.

Bilanço gününde kullanılan temel varsayımlara ait oranlar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Reeskont oranı	%8.50	%10.00
Enflasyon oranı	%5.00	%6.07
Reel iskonto oranları	%3.33	%3.71

Sosyal Sigortalar Primleri

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

Kar Payları

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

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

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP

DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Hasılat

Gelirler, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik yararların Grup'a 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. Grup'un satış gelirleri Halı, BCF iplik ve diğer ticari malların satışlarından oluşmaktadır.

Malların satışı

Malların satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartlar karşılandığında muhasebeleştirilir:

- Grup'un mülkiyetle ilgili tüm önemli riskleri ve kazanımları alıcıya devretmesi,
- Grup'un mülkiyetle ilişkilendirilen ve süregelen bir idari katılımının ve satılan mallar üzerinde etkin bir kontrolünün olmaması,
- Gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülmesi,
- İşleme 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 konsolide 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.

Temettü ve diğer gelirler

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettüyü tahsil etme hakkı doğduğu zaman konsolide 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 Grup'a akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin makul değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP

DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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 finansal 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.

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

Hisse Başına Kazanç

Konsolide 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.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

İşletme birleşmeleri, iki ayrı tüzel kişiliğin veya işletmenin raporlama yapan tek bir işletme şeklinde birleşmesi olarak değerlendirilmektedir. İşletme birleşmeleri, UFRS 3 kapsamında, satın alma yöntemine göre muhasebeleştirilmektedir.

31 Mart 2013 tarihinde sona eren hesap döneminde gerçekleşen işletme birleşmelerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Royal Halı İplik Tekstil Mobilya Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi (“Royal Halı”), 29 Ocak 2013 tarihinde Atlas Halı Aksesuar ve Mobilya Sanayi Ticaret Anonim Şirketi’nin %51’ine tekabül eden 2,550 adet hissesini, kendisinin ana ortağı konumunda bulunan Naksan Holding Anonim Şirketi’nden 2,550,000 TL bedelle iktisap etmiştir.

İktisap işleminden dolayı devralınan net varlıklar ve ilgili pazarlıklı satın alma sonucunda şerefiyenin hesaplaması aşağıdaki gibidir;

	Birleşmeden önce defter değeri	Gerçeğe uygun değer düzeltmeleri	Gerçeğe uygun değer
Kısa vadeli varlıklar	7,134,123	779	7,134,902
Uzun vadeli varlıklar	636,621	1,430,093	2,066,714
Kısa vadeli yükümlülükler	8,873,902	(83,225)	8,790,677
Uzun vadeli yükümlülükler	7,062	91,244	98,306
Net varlıklar / (yükümlülükler)			312,633
Royal Halı'nın ortaklık oranı			51.00%
İşletmeden elde edilen net varlıklar / (yükümlülükler)			159,443
İktisap bedeli			2,550,000
Şerefiye (Not 20)			2,390,557

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren hesap döneminde işletme birleşmesi olmamıştır.

NOT 4 – İŞ ORTAKLIKLARI

Yoktur (31 Aralık 2012 - Yoktur).

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

NOT 5 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle konsolide bilançonun bölümlere göre raporlaması aşağıdaki gibidir;

31 Mart 2013	Halı Faaliyetleri	İplik Faaliyetleri	Diğer (*)	Toplam
Ticari alacaklar	65,167,819	4,789,938	3,263,420	73,221,177
Stoklar	37,068,168	4,795,525	1,121,897	42,985,590
Maddi duran varlıklar	72,025,628	33,815,556	-	105,841,184
Maddi olmayan duran varlıklar	6,462,045	-	-	6,462,045
Diğer varlıklar				23,870,257
Toplam varlıklar				252,380,253
Ticari borçlar	29,061,233	4,093,186	-	33,154,419
Diğer borçlar ve yükümlülükler				78,485,166
Toplam yükümlülükler				111,639,585
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

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

31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle, karşılık ayrılan şüpheli alacakların bölümlere göre raporlaması aşağıdaki gibidir;

31 Mart 2013	Halı Faaliyetleri	İplik Faaliyetleri	Toplam
Şüpheli ticari alacak karşılığı	1,196,332	21,920,189	23,116,521
Toplam			23,116,521
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

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

31 Mart 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait konsolide gelir tablolarının bölümlere göre raporlaması aşağıdaki gibidir;

01 Ocak - 31 Mart 2013	Halı Faaliyetleri	İplik Faaliyetleri	Diğer (*)	Toplam
Satışlar	28,953,416	21,599,307	3,708,611	54,261,334
Satışların maliyeti	(16,661,205)	(17,442,328)	(3,635,253)	(37,738,786)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(7,990,286)	(206,138)	(113,858)	(8,310,282)
Genel yönetim giderleri	(1,628,911)	(220,351)	-	(1,849,262)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(30,563)	-	-	(30,563)
Diğer faaliyet gelirleri / (giderleri), net				248,777
Finansal gelirleri / (giderleri), net				(910,307)
Dönem vergi gideri				(1,580,982)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)				401,788
Dönem kar / (zararı), net				4,491,717

01 Ocak - 31 Mart 2012	Halı Faaliyetleri	İplik Faaliyetleri	Diğer (*)	Toplam
Satışlar	29,198,961	19,004,193	4,533,615	52,736,769
Satışların maliyeti	(18,555,538)	(14,684,693)	(4,463,478)	(37,703,709)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(5,819,062)	(154,651)	(268,683)	(6,242,396)
Genel yönetim giderleri	(574,420)	(1,350,685)	-	(1,925,105)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(16,523)	-	-	(16,523)
Diğer faaliyet gelirleri / (giderleri), net				288,244
Finansal gelirleri / (giderleri), net				6,730,775
Dönem vergi gideri				(2,257,177)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)				(82,170)
Dönem kar / (zararı), net				11,528,708

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

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

31 Mart 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait maddi duran varlık amortismanı ile maddi olmayan duran varlıkların itfa paylarının bölümlere göre dağılımı aşağıdaki gibidir,

01 Ocak - 31 Mart 2013	Halı Faaliyetleri	İplik Faaliyetleri	Toplam
Maddi duran varlık amortismanı	1,127,354	826,457	1,953,811
Maddi olmayan duran varlıkların itfa payları	510,255	10,731	520,986
Toplam	1,637,609	837,188	2,474,797

01 Ocak - 31 Mart 2012	Halı Faaliyetleri	İplik Faaliyetleri	Toplam
Maddi duran varlık amortismanı	1,044,201	769,054	1,813,255
Maddi olmayan duran varlıkların itfa payları	506,122	9,885	516,007
Toplam	1,550,323	778,939	2,329,262

NOT 6 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	31.03.2013	31.12.2012
Kasa	64,498	82,028
Bankalar	621,764	1,487,435
Diğer hazır değerler	222,452	92,887
	908,714	1,662,350

31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle Grup'un banka mevduatları vadesiz mevduatlardan oluşmaktadır. 31 Mart 2013 tarihi itibariyle, vadesiz mevduatların 133,653 TL'si banka nezdinde blokelidir (31 Aralık 2012: 133,695 TL). Diğer hazır değerler, Grup'un kredi kartıyla yapılan satışlara ilişkin bankalardan olan alacaklarından oluşmaktadır.

NOT 7 – FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa vadeli finansal yatırımlar

Yoktur (31 Aralık 2012 - Yoktur).

Uzun vadeli finansal yatırımlar

Yoktur (31 Aralık 2012 - Yoktur).

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

NOT 8 – FİNANSAL BORÇLAR

31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle kısa ve uzun vadeli finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir;

	31.03.2013	31.12.2012
Kısa vadeli banka kredileri	23,213,945	9,893,900
Kısa vadeli finansal kiralama borçları, net	132,783	39,364
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeye ait kısmı	7,420,405	9,619,443
Kredi ve finansal kiralama faiz tahakkukları	214,302	476,332
Toplam kısa vadeli finansal borçlar	30,981,435	20,029,039
Uzun vadeli banka kredileri	9,152,081	7,716,516
Uzun vadeli finansal kiralama borçları, net	2,305,369	477,611
Toplam uzun vadeli finansal borçlar	11,457,450	8,194,127
Toplam finansal borçlar	42,438,885	28,223,166

31 Mart 2013 tarihi itibariyle ABD Doları, Euro ve TL cinsinden banka kredilerinin ortalama etkin faiz oranları sırasıyla %3.62, %4.49 ve %6.75'tir (31 Aralık 2012: ABD Doları - %3,66, Euro - %5,20, TL - %7.15) .

31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle banka kredilerinin (krediler faiz tahakkukları hariç) vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	31.03.2013	31.12.2012
0 - 1 yıl arasında ödenecekler	30,634,350	19,513,343
1 - 2 yıl arasında ödenecekler	4,260,651	2,204,719
2 - 3 yıl arasında ödenecekler	2,173,969	2,204,719
3 - 4 yıl arasında ödenecekler	2,173,969	2,204,719
4 - 5 yıl arasında ödenecekler	543,492	1,102,359
	39,786,431	27,229,859

31 Mart 2013 tarihi itibariyle banka kredilerinin (krediler faiz tahakkukları hariç) parasal bazda detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Tutar	Döviz kuru	TL Tutarı
TL	3,765,226	1.0000	3,765,226
USD	10,548,130	1.8087	19,078,403
EURO	7,306,396	2.3189	16,942,802
Toplam			39,786,431

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP

DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla 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
EURO	7,740,000	2.3517	18,202,158
Toplam			27,229,859

31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla finansal kiralama borçlarının (faiz tahakkukları hariç) vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	31.03.2013	31.12.2012
0 - 1 yıl arasında ödenecekler	132,783	39,364
1 - 2 yıl arasında ödenecekler	584,587	125,173
2 - 3 yıl arasında ödenecekler	627,889	145,467
3 - 4 yıl arasında ödenecekler	683,615	131,657
4 - 5 yıl arasında ödenecekler	409,278	75,314
	2,438,152	516,975

31 Mart 2013 tarihi itibarıyla finansal kiralama borçlarının (faiz tahakkukları hariç) parasal bazda detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Tutar	Döviz kuru	TL Tutarı
EURO	1,051,426	2.3189	2,438,152
Toplam			2,438,152

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

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

31 Mart 2013 tarihi itibarıyla, Grup, kredilerine karşılık olarak, 18,091,479 TL tutarında ihracat yapmayı bankalara taahhüt etmiştir (31 Aralık 2012 : 4,134,300 TL). Ayrıca, banka kredileri için ilişkili şirketler ve ortakların kefaletleri bulunmaktadır (Not 23).

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE 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 2012 - Yoktur).

Uzun vadeli diğer finansal yükümlülükler

Yoktur (31 Aralık 2012 - Yoktur).

NOT 10 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli ticari alacaklar

	31.03.2013	31.12.2012
Ticari alacaklar	25,748,242	12,818,949
Alacaklar reeskontu (-)	(959,651)	(1,169,495)
Alacak senetleri	39,800,586	37,235,911
İlişkili şirketlerden ticari alacaklar (Not 37)	3,633,896	9,529,594
Şüpheli ticari alacaklar	27,690,848	23,315,091
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(23,116,521)	(22,979,649)
	72,797,400	58,750,401

31 Mart 2013 tarihi itibariyle ticari alacakların ortalama vadesi 44 gündür (31 Aralık 2012: 66 gün).

31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle alacak çek ve senetlerinin vadesel detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2013	31.12.2012
Vadesi geçenler	2,349,710	783,889
1-30 gün	5,687,847	4,145,939
31-60 gün	6,074,075	3,832,152
61-90 gün	6,040,044	4,033,608
91-120 gün	4,713,711	4,985,408
121-150 gün	4,571,854	5,165,711
151-180 gün	3,225,757	4,410,978
181-210 gün	2,411,622	3,587,867
211-240 gün	1,805,679	2,549,644
241-270 gün	1,490,057	1,725,560
271-300 gün	838,311	1,060,755
301-330 gün	434,750	612,100
331-360 gün	157,169	342,300
	39,800,586	37,235,911

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir;

	31.03.2013	31.12.2012
30 güne kadar	2,313,536	748,237
31 - 60 gün arası	-	35,652
61 - 90 gün arası	36,174	-
	2,349,710	783,889

Grup 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 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.03.2013	01.01.- 31.12.2012
Açılış bakiyesi	22,979,649	21,071,572
Tahsilatlar	-	(7,003)
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	136,872	1,915,080
Kapanış bakiyesi	23,116,521	22,979,649

Uzun vadeli ticari alacaklar

	31.03.2013	31.12.2012
Alacak senetleri	460,000	378,200
Alacaklar reeskontu (-)	(36,223)	(29,475)
	423,777	348,725

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

Grup, 31 Mart 2013 tarihi itibariyle, kısa ve uzun vadeli ticari alacakları için müşterilerinden 7,989,000 TL tutarında teminat mektubu, 8,120,000 TL tutarında ipotek ve 11,103,684 TL tutarında teminat senedi almıştır (Not 22) (31 Aralık 2012 : 7,300,000 TL tutarında teminat mektubu, 10,940,000 TL tutarında ipotek ve 3,556,685 TL tutarında teminat senedi).

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli ticari borçlar

	31.03.2013	31.12.2012
Ticari borçlar	17,044,062	9,362,556
İlişkili kuruluşlara ticari borçlar (Not 37)	161,446	161,643
Borç senetleri	11,134,185	19,414,274
Borçlar reeskontu (-)	(175,156)	(183,592)
	28,164,537	28,754,881

31 Mart 2013 tarihi itibariyle ticari borçların ortalama vadesi 32 gündür (31 Aralık 2012: 53 gün).

31 Mart 2013 tarihi itibariyle borç çek ve senetlerinin 5,400,375 TL tutarındaki kısmı avallli poliçelerden oluşmaktadır (31 Aralık 2012 :10,256,496 TL).

31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle borç çek ve senetlerinin vadesel detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2013	31.12.2012
1-30 gün	5,877,345	6,334,965
31-60 gün	1,507,326	4,405,742
61-90 gün	1,205,790	1,255,675
91-120 gün	1,191,611	4,312,680
121-150 gün	313,693	-
151-180 gün	6,100	1,000,000
181-210 gün	32,320	1,105,212
241-270 gün	1,000,000	-
331-360 gün	-	1,000,000
	11,134,185	19,414,274

Uzun vadeli ticari borçlar

	31.03.2013	31.12.2012
Borç senetleri	5,449,415	5,526,495
Borçlar reeskontu (-)	(459,533)	(595,889)
	4,989,882	4,930,606

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle borç senetlerinin vadesel detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2013	31.12.2012
1 - 2 yıl arası	2,666,735	2,704,455
2 - 3 yıl arası	2,782,680	1,411,020
3 - 4 yıl arası	-	1,411,020
	5,449,415	5,526,495

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 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli diğer alacaklar

	31.03.2013	31.12.2012
Verilen depozito ve teminatlar	153,605	116,316
Ortaklardan alacaklar (Not 37)	-	833,101
Personelden alacaklar	361	-
Avans olarak alınan alacak senetleri	2,379,909	8,286,842
Vergi dairesinden KDV alacakları (*)	1,411,481	721,196
	3,945,356	9,957,455

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

31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle, ilişkili taraflardan ticari olmayan alacakların detayı Not 37’de belirtilmiştir. Bu ticari olmayan alacaklar için Grup faiz hesaplaması yapmış ve ilgili tutarı ilişikteki konsolide finansal tablolara yansıtmıştır (Not 37).

Uzun vadeli diğer alacaklar

	31.03.2013	31.12.2012
Verilen depozito ve teminatlar	61,045	56,251
Avans olarak alınan alacak senetleri	33,000	1,281,250
	94,045	1,337,501

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli diğer borçlar

	31.03.2013	31.12.2012
Ödenecek vergi ve fonlar	629,120	135,622
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	416,704	224,552
Personele borçlar	800,706	413,876
Alınan avanslar (*)	7,342,134	10,388,841
İlişkili kuruluşlara borçlar (Not 37)	9,737,324	-
	18,925,988	11,162,891

(*) 31 Mart 2013 tarihi itibariyle, alınan avansların 2,379,909 TL'lik kısmı (31 Aralık 2012: 8,286,842 TL) avans niteliğinde alınan alacak senetlerinden oluşmaktadır.

Uzun vadeli diğer borçlar

	31.03.2013	31.12.2012
Alınan avanslar (**)	33,000	1,281,250
	33,000	1,281,250

(**) 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 2012 - Yoktur).

Uzun vadeli finans sektörü faaliyetlerinden alacak ve borçlar

Yoktur (31 Aralık 2012 - Yoktur).

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

NOT 13 – STOKLAR

31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle stokların detayı aşağıdaki gibidir;

	31.03.2013	31.12.2012
İlk madde ve malzeme	26,808,995	22,200,379
Mamül	8,562,472	7,901,918
Ticari mallar	6,502,174	495,727
Diğer stoklar	1,412,773	1,126,834
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(300,824)	(152,979)
	42,985,590	31,571,879

31 Mart 2013 tarihi itibariyle, stoklar üzerinde 51,831,424 TL tutarında sigorta teminatı bulunmaktadır.

31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihlerinde sona eren hesap dönemine ait stok değer düşüklüğünün hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 31.03.2013	01.01.- 31.12.2012
Dönem başı bakiye	152,979	-
Dönem içinde ayrılan karşılık iptali (-)	(67,785)	-
Dönem içinde ayrılan karşılık	215,630	152,979
	300,824	152,979

31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihi itibariyle ayrılan stok değer düşüklüğü karşılığının, karşılık ayrılan stok bazda detayı aşağıdaki gibidir;

	31.03.2013	31.12.2012
Mamüller	300,824	152,979
	300,824	152,979

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

NOT 14 – CANLI VARLIKLAR

Kısa vadeli canlı varlıklar

Yoktur (31 Aralık 2012 - Yoktur).

Uzun vadeli canlı varlıklar

Yoktur (31 Aralık 2012 - Yoktur).

NOT 15 – DEVAM EDEN İNŞAAT SÖZLEŞMELERİNE İLİŞKİN VARLIKLAR

Yoktur (31 Aralık 2012 - Yoktur).

NOT 16 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Yoktur (31 Aralık 2012 - Yoktur).

NOT 17 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur (31 Aralık 2012 - Yoktur).

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 18 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	31 Aralık 2011	Giriş	Çıkış	Değerleme etkisi(*)	Transfer	31 Aralık 2012	Giriş	Çıkış	Değerleme etkisi	Bağlı ortaklık alımından kaynaklanan girişler	31 Mart 2013
Arsa ve Araziler	34,670,000	127,507	(1,990,452)	(15,877,055)	-	16,930,000	15,624	-	-	-	16,945,624
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	483,586	-	-	6,225	-	489,811	-	-	-	-	489,811
Binalar	23,411,280	158,184	-	(5,174,823)	1,695	18,396,336	-	-	-	-	18,396,336
Tesis, makine ve cihazlar	89,721,217	2,923,228	(213,353)	5,820,288	808,150	99,059,530	2,195,198	-	-	-	101,254,728
Taşıtlar	91,949	44,845	-	-	-	136,794	56,621	(50,292)	-	-	143,123
Demirbaşlar	7,886,818	1,467,115	(916,497)	-	(824,792)	7,612,644	347,186	-	-	593,392	8,553,222
Özel Maliyetler	661,551	103,393	-	-	14,947	779,891	82,975	-	-	136,213	999,079
Toplam	156,926,401	4,824,272	(3,120,302)	(15,225,365)	-	143,405,006	2,697,604	(50,292)	-	729,605	146,781,923
Birikmiş Amortisman (-)											
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	38,586	1,225	-	-	-	39,811	307	-	4,753	-	44,871
Binalar	996,280	184,407	-	-	649	1,181,336	46,344	-	48,545	-	1,276,225
Tesis, makine ve cihazlar	27,073,042	6,261,180	(81,461)	-	441,769	33,694,530	1,631,488	-	717,233	-	36,043,251
Taşıtlar	38,593	16,595	-	-	-	55,188	5,210	(41,491)	-	-	18,907
Demirbaşlar	2,717,898	779,510	(392,528)	-	(445,283)	2,659,597	225,815	-	-	102,957	2,988,369
Özel Maliyetler	276,419	140,258	-	-	2,865	419,542	44,647	-	-	104,927	569,116
Toplam	31,140,818	7,383,175	(473,989)	-	-	38,050,004	1,953,811	(41,491)	770,531	207,884	40,940,739
Net Defter Değeri	125,785,583					105,355,002					105,841,184

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

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP

DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31 Mart 2013 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerinde 119,539,358 TL tutarında sigorta teminatı bulunmaktadır.

Bağlı ortaklık alımından kaynaklanan girişler, Ana Ortaklık Şirket'in 31 Mart 2013 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde iktisap ettiği bağlı ortaklıklara ait maddi duran varlıkları ifade etmektedir.

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla, Grup'un 'arsa, bina ile makine, tesis ve cihazlar', Sermaye Piyasası Kurulu'nca onaylı Elit Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından yapılan değerlendirme raporuna göre ekspertiz değerleriyle değerlendirilmiştir. Grup 31 Mart 2013 tarihi itibarıyla, arsa, bina ile makine, tesis ve cihazlar için yeni bir ekspertiz çalışması yaptırmamıştır. Bu sebepten, değerlemeye konu olan arsa, bina ile makine, tesis ve cihazlar, ilişikteki konsolide finansal tablolarda, ekspertiz değerlendirme tarihinden bilanço gününe kadar isabet eden değer düşüklüğü indirilerek gösterilmiştir. İlgili değer düşüklüğü ise, ekspertiz değerlemesine konu sabit kıymetlerin kalan faydalı ömür süreleri dikkate alınarak hesaplanmıştır.

31 Mart 2013 tarihi itibarıyla, Grup'un Gaziantep/Türkiye'de bulunan arsaları üzerinde, Grup'un 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: 41,250,000 EURO).

31 Mart 2013 tarihi itibarıyla Grup'un tesis, makine ve cihazlarının 2,482,153 TL'lik kısmı finansal kiralama yöntemiyle iktisap edilmiş olup 31 Mart 2013 tarihi itibarıyla ilgili sabit kıymetlerin net defter değeri 2,429,194 TL'dir (31 Aralık 2012: İktisap edilen tutar:506,424 TL – Net defter değeri: 499,672 TL).

31 Mart 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde, ilişkili taraflardan yapılan sabit kıymet alımlarının detayı Not 37'de belirtilmiştir.

NOT 19 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	31 Aralık 2011	Giriş	Çıkış	31 Aralık 2012	Giriş	Bağlı ortaklık alımından kaynaklanan girişler	31 Mart 2013
Haklar (*)	10,729,765	3,814	-	10,733,579	15,041	388,133	11,136,753
Diğer maddi duran varlıklar	1,599,659	119,171	(6,000)	1,712,830	59,513	-	1,772,343
Toplam	12,329,424	122,985	(6,000)	12,446,409	74,554	388,133	12,909,096
Birikmiş Amortisman (-)							
Haklar	3,136,075	1,923,831	-	5,059,906	500,848	74,345	5,635,099
Diğer maddi duran varlıklar	705,968	87,826	(1,980)	791,814	20,138	-	811,952
Toplam	3,842,043	2,011,657	(1,980)	5,851,720	520,986	74,345	6,447,051
Net Defter Değeri	8,487,381			6,594,689			6,462,045

(*) Grup, 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 Mart 2013 tarihi itibarıyla ilgili tutarın kdv hariç 6,313,064 TL'si ticari borç çek ve senetleri hesabı altında gösterilmiştir (Not 10) (31 Aralık 2012: 6,378,386 TL). Geriye kalan tutar ise nakit olarak ödenmiştir.

Bağlı ortaklık alımından kaynaklanan girişler, Ana Ortaklık Şirket'in 31 Mart 2013 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde iktisap ettiği bağlı ortaklıklara ait maddi olmayan duran varlıkları ifade etmektedir.

31 Mart 2013 tarihi itibarıyla, Grup'un işletme içi yaratılan maddi ve maddi olmayan duran varlığı bulunmamaktadır (31 Aralık 2012: Yoktur).

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20 – ŞEREFİYE

31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle şerefiye tutarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2013	31.12.2012
Şerefiye	2,390,557	-
	2,390,557	-

Royal Halı İplik Tekstil Mobilya Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi (“Royal Halı”), 29 Ocak 2013 tarihinde, Atlas Halı Aksesuar ve Mobilya Sanayi Ticaret Anonim Şirketi’nin %51.00 oranındaki hissesini, 2,550,000 TL bedelle iktisap etmiştir. İktisap bedelinin, iktisap edilen işletmenin, Şirket’in payına düşen tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve koşullu yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değerinden 2,390,557 TL fazla olmasından dolayı, ilgili tutar şerefiye olarak konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilmiştir. Şerefiyenin hesaplanmasına ilişkin detay bilgiler Not 3’te bulunmaktadır.

NOT 21 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Ana Ortaklık 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, Ana Ortaklık 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 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli borç karşılıkları

	31.03.2013	31.12.2012
Gider tahakkukları	4,047,282	361,642
Dava gider karşılığı	685,266	779,106
	4,732,548	1,140,748

31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki dava gider karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 31.03.2013	01.01.- 31.12.2012
Dönem başı bakiye	779,106	67,616
Dönem içi ayrılan karşılıklar	-	711,490
Dönem içinde kapanan dava karşılıkları	(93,840)	-
Dönem sonu bakiye	685,266	779,106

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

Uzun vadeli borç karşılıkları

Yoktur (31 Aralık 2012 - Yoktur).

Koşullu Varlıklar

Grup'un koşulluklu varlıkları aşağıdaki gibidir;

Teminat mektupları - Grup, 31 Mart 2013 tarihi itibarıyla müşterilerinden uzun ve kısa vadeli ticari alacaklarına teminat olarak 7,989,000 TL tutarında teminat mektubu almıştır (Not 10) (31 Aralık 2012: 7,300,000 TL). Teminat mektuplarının para cinsinden detayı aşağıdaki gibidir;

	Döviz cinsi	Döviz Tutarı	TL karşılığı
Teminat mektupları	TL	7,989,000	7,989,000
			7,989,000

İpotekler - 31 Mart 2013 tarihi itibarıyla, Grup, kısa ve uzun vadeli ticari alacaklarına teminat olarak müşterilerinden 8,120,000 TL tutarında ipotek almıştır (Not 10) (31 Aralık 2012 : 10,940,000 TL). İpoteklerin para cinsinden detayı aşağıdaki gibidir;

	Döviz cinsi	Döviz Tutarı	TL karşılığı
İpotekler	TL	8,120,000	8,120,000
			8,120,000

Teminat senetleri - Grup, 31 Mart 2013 tarihi itibarıyla müşterilerinden uzun ve kısa vadeli ticari alacaklarına teminat olarak 11,103,684 TL tutarında teminat senedi almıştır (Not 10) (31 Aralık 2012: 3,556,685 TL). Teminat senetlerinin para cinsinden detayı aşağıdaki gibidir;

	Döviz cinsi	Döviz Tutarı	TL karşılığı
Teminat mektupları	TL	8,750,000	8,750,000
Teminat mektupları	EURO	1,015,000	2,353,684
			11,103,684

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Koşullu Yükümlülükler

31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle Ana Ortaklık Şirket’in teminat / rehin / ipotek (“TRİ”) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Ana Ortaklık Şirket tarafından verilen TRİ’ler (Teminat-Rehin-İpotekler)	31.03.2013	31.12.2012
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	1,117,421	1,361,378
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
D. Diğer Verilen Tri’lerin Toplam Tutarı	95,654,625	97,007,625
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu Tri’lerin Toplam Tutarı	95,654,625	97,007,625
ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu Tri’lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu Tri’lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
	96,772,046	98,369,003

Ana Ortaklık Şirket’in vermiş olduğu diğer TRİ’lerin Grup’un özkaynaklarına oranı 31 Mart 2013 tarihi itibariyle %68’dir (31 Aralık 2012: %71).

Grup’un koşullu yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Teminat mektupları – Grup’un 31 Mart 2013 tarihi itibariyle toplam 1,117,421 TL (31 Aralık 2012:1,361,378 TL) tutarında ilgili kuruluşlara verilmiş teminat mektubu bulunmaktadır. İlgili teminat mektuplarının detayı aşağıda özetlenmiştir.

	31.03.2013	31.12.2012
Gümrük müdürlükleri	957,246	1,172,635
Diğer kuruluşlar	160,175	188,743
	1,117,421	1,361,378

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP

DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31 Mart 2013 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	571,045	571,045
Türkiye İş Bankası A.Ş.	EURO	17,325	40,175
T.C. Ziraat Bankası A.Ş.	TL	406,647	406,647
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	TL	67,123	67,123
Kuveyt Türk Katılım Bankası A.Ş.	TL	32,431	32,431
			1,117,421

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.	EURO	17,325	40,743
T.C. Ziraat Bankası A.Ş.	TL	148,000	148,000
HSBC Bank A.Ş.	EURO	111,494	262,201
			1,361,378

İpotekler – 31 Mart 2013 tarihi itibarıyla, Grup'un arsaları üzerinde, Grup'un 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 95,654,625 TL'dir (31 Aralık 2012: 97,007,625 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 Mart 2013 tarihi itibarıyla, Grup, müşterilerinden aldığı 14,618,036 TL tutarındaki alacak senetlerinin 12,059,137 TL'sini ortağı olan Naksan Holding Anonim Şirketi'ne, 119,000 TL'sini ilişkili tarafı olan Naksan Plastik ve Enerji Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'ne geriye kalan 2,439,899 TL'yi ise tedarikçilerine ciro etmiştir (31 Aralık 2012: Naksan Holding Anonim Şirketi'ne 22,273,882 TL, Naksan Plastik ve Enerji Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'ne 243,000 TL ve diğer şirketlere 1,785,663 TL olmak üzere toplam 24,302,545 TL).

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

Davalar – Grup’a karşı zaman zaman ticari faaliyetleri ile ilgili davalar açılabilir. 31 Mart 2013 tarihi itibarıyla Grup’a açılan davaların tamamı personel ile ilgili davalardan oluşmaktadır. Bunlarla ilgili risklerin gerçekleşebilirliği analiz edilmektedir. Yapılan analizler sonucunda, Grup yönetimi 31 Mart 2013 tarihi itibarıyla 685,266 TL tutarında dava karşılığı ayırmıştır (31 Aralık 2012: 779,106 TL).

NOT 23 – TAAHHÜTLER

Grup’un bankalardan kullanmış olduğu ihracat kredilerine karşılık olarak taahhüt ettiği ihracat tutarı 18,091,479 TL’dir (Not 8) (31 Aralık 2012: 4,134,000 TL).

Banka adı	Taahhüt vadesi	Döviz cinsi	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	2013 yılında	USD	1,000,000	1,782,600
Türkiye İş Bankası A.Ş.	2013 yılında	USD	800,000	1,426,080
Türkiye İş Bankası A.Ş.	2013 yılında	EURO	1,970,000	4,632,849
Akbank Türk A.Ş.	2013 yılında	USD	750,000	1,336,950
Finansbank A.Ş.	2013 yılında	USD	5,000,000	8,913,000
				18,091,479

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla ihracat taahhütlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

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

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 24 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

Grup’un kıdem tazminatı karşılığı dipnot 2’de açıklandığı şekilde hesaplanmıştır. 31 Mart 2013 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 2012: 3,034 TL).

Grup, 31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihlerinde sona eren dönemlere ait finansal tablolarında yukarıda belirtilen esaslara dayanarak beklenen enflasyon oranı ve reel reeskont oranı kullanılarak bilanço gününe indirgenerek hesaplanmış kıdem tazminatı yükümlülüğünü finansal tablolarına yansıtmıştır. Bilanço gününde kullanılan temel varsayımlara ait oranlar aşağıdaki gibidir:

	31.03.2013	31.12.2012
Reeskont oranı	%8.50	%10.00
Enflasyon oranı	%5.00	%6.07
Reel iskonto oranları	%3.33	%3.71

Grup, çalışanlarına kıdem tazminatı dışında başka bir fayda sağlamamaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.03.2013	01.01.- 31.12.2012
01 Ocak bakiyesi	837,992	637,971
İşletme birleşmesinden kaynaklanan girişler	29,572	-
Dönem içerisinde ödenen kıdem tazminatı	(50,173)	(8,197)
Hizmet maliyeti	53,311	193,467
Faiz maliyeti	17,412	45,480
Aktüeryal kazanç / (kayıp)	40,512	(30,729)
Kapanış bakiyesi	928,626	837,992

NOT 25 – EMEKLİLİK PLANLARI

Yoktur (31 Aralık 2012 - Yoktur).

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

NOT 26 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle diğer varlıklar ve yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir;

Diğer dönen varlıklar

	31.03.2013	31.12.2012
Verilen sipariş avansları	274,460	108,504
Diğer KDV	2,426	-
Gelecek aylara ait giderler	1,071,643	1,302,804
Devreden KDV	2,648,549	1,341,080
Verilen iş avansları	216,734	725
Personel verilen iş avansları	150	-
Peşin ödenen vergiler	-	4,708,497
	4,213,962	7,461,610

Diğer duran varlıklar

	31.03.2013	31.12.2012
Maddi duran varlık alımları için verilen avanslar	1,233,141	983,083
Gelecek yıllara ait giderler	729,569	843,025
	1,962,710	1,826,108

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	31.03.2013	31.12.2012
Gelecek aylara ait gelirler	7,062	-
	7,062	-

Diğer uzun vadeli yükümlülükler

	31.03.2013	31.12.2012
Maddi duran varlık alımları için verilen avanslar	5,297	-
	5,297	-

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

NOT 27 – ÖZKAYNAKLAR

27.1 Ödenmiş Sermaye

31 Mart 2013 tarihi itibariyle, Ana Ortaklık Şirket'in sermayesi her biri 1,000 TL değerinde olan 50,000 adet hisseden oluşmaktadır.

Ana Ortaklık Şirket'in 31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihlerindeki sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	31 Mart 2013		31 Aralık 2012	
	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)
Naksan Holding Anonim Şirketi	70.00%	35,000,000	70.00%	35,000,000
Osman Nakıboğlu	10.80%	5,400,000	10.80%	5,400,000
Cahit Nakıboğlu	7.50%	3,750,000	7.50%	3,750,000
Bahaeddin Nakıboğlu	3.60%	1,800,000	3.60%	1,800,000
Cihan Dağcı	2.50%	1,250,000	2.50%	1,250,000
Emre Nakıboğlu	2.40%	1,200,000	2.40%	1,200,000
Ferhan Nakıboğlu	1.50%	750,000	1.50%	750,000
Mehmet Hilmi Nakıboğlu	1.20%	600,000	1.20%	600,000
Taner Nakıboğlu	0.50%	250,000	0.50%	250,000
Toplam	100.00%	50,000,000	100.00%	50,000,000
Sermaye taahhütleri		-		-
Ödenmiş Sermaye		50,000,000		50,000,000

27.2 Sermaye Düzeltmesi Enflasyon Farkları

31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle Sermaye Düzeltmesi Enflasyon Farkları hesabının detayı aşağıdaki gibidir;

	31.03.2013	31.12.2012
Sermaye Düzeltmesi Enflasyon Farkları	746,913	746,913
	746,913	746,913

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE 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 itibariyle, Grup’un “arsa, bina ile makine, tesis ve cihazları”, Sermaye Piyasası Kurulu’nca onaylı Elit Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından yapılan değerlendirme raporuna göre ekspertiz değerleriyle değerlendirilmiştir. Grup 31 Mart 2013 tarihi itibariyle, arsa, bina ile makine, tesis ve cihazlar için yeni bir ekspertiz çalışması yaptırmamıştır. Bu sebepten, değerlemeye konu olan arsa, bina ile makine, tesis ve cihazlar, ilişikteki konsolide finansal tablolarda, ekspertiz değerlendirme tarihinden bilanço gününe kadar isabet eden değer düşüklüğü indirilerek gösterilmiştir. İlgili değer düşüklüğü ise, ekspertiz değerlemesine konu sabit kıymetlerin kalan faydalı ömür süreleri dikkate alınarak hesaplanmıştır.

Değer artış fonlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2013	31.12.2012
Ekspertiz değerinin endekslenmiş değeri aşan kısmı	43,850,408	44,620,939
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(5,094,413)	(5,240,525)
Toplam değer artış fonu	38,755,995	39,380,414

27.4 Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

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 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler hesabının detayı aşağıdaki gibidir;

	31.03.2013	31.12.2012
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekleri	1,116,622	1,116,622
	1,116,622	1,116,622

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

27.5 Azınlık Payları

31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle azınlık paylarının hesap bazında dağılımı aşağıdaki gibidir;

	31.03.2013	31.12.2012
Sermaye	2,450,000	-
Geçmiş yıllar kar / (zararları)	(2,298,072)	-
Dönem karı / (zararı), net	(425,162)	-
	(273,234)	-

27.6 Geçmiş Yıllar Kar / Zararları

1 Ocak 2008 itibariyle 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 dağıtımını veya sermaye artırımına konu olmamışsa “Geçmiş Yıllar Kar/Zararı” ile ilişkilendirilecektir.

SPK’nın 30 Aralık 2003 tarihli ve 66/1630 sayılı kararına göre, enflasyona göre düzeltilen ilk mali tablo denkleştirme işlemi ortaya çıkan ve “Geçmiş Yıl Zararı”nda izlenen tutarın, SPK’nın kar dağıtımına ilişkin düzenlemeleri çerçevesinde, enflasyona göre düzeltilmiş finansal 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 ulaşınca 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.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

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 dağıtılabilir kar üzerinden SPK'nın asgari kar dağıtım zorunluluğuna ilişkin düzenlemeleri uyarınca hesaplanan kar dağıtım tutarının tamamının yasal kayıtlarda yer alan dağıtılabilir kardan karşılanabilmesi durumunda, bu tutarın tamamının, karşılanmaması durumunda ise yasal kayıtlarda yer alan net dağıtılabilir karın tamamı dağıtılacaktır. SPK düzenlemelerine göre hazırlanan konsolide 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 dağıtılabilir karın hesaplanmasında konsolide finansal tablolarda yer alan kar içinde görünen; bağlı ortaklık, müşterek yönetime tabi ortaklık ve iştiraklerden ana ortaklığın konsolide 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 İlişkin Esaslar Tebliği çerçevesinde hazırlayıp kamuya ilan edecekleri konsolide 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 artırımını; nakit kar dağıtımını 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 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 28 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

28.1 Satış Gelirleri

31 Mart 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait satış gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 31.03.2013	01.01.- 31.03.2012
Yurt içi satışlar		
BCF iplik satışları	416,594	2,211,988
Makina halısı satışları	23,849,767	22,336,569
Hammadde satışları (PP ve İplik)	436,553	1,854,869
Ticari mal satışları	3,633,486	1,204,372
Diğer satışlar	50,840	34,264
	28,387,240	27,642,062
Yurt dışı satışlar		
BCF iplik satışları	21,017,881	16,628,952
Makina halısı satışları	4,633,107	5,053,175
Ticari mal satışları	3,708,611	4,526,421
	29,359,599	26,208,548
Satıştan iade ve indirimler	(3,485,505)	(1,113,841)
	54,261,334	52,736,769

31 Mart 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde gerçekleştirilen net satışların miktarsal bazda detayı aşağıdaki gibidir;

Ürün cinsi	01.01. - 31.03.2013		01.01. - 31.03.2012	
	Birim	Miktar	Birim	Miktar
Makina Halısı	m ²	485,976	m ²	504,049
Ticari Halı	m ²	13,638	m ²	21,144
BCF İplik	kg	4,126,675	kg	3,859,087

31 Mart 2013 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde, 21,664,825 TL tutarındaki ihraç kayıtlı satışlar, yurtdışı satışların içerisinde gösterilmiştir (01 Ocak – 31 Mart 2012: 16,982,038 TL).

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

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP

DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

28.2 Satışların Maliyeti

31 Mart 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 31.03.2013	01.01.- 31.03.2012
Direkt ilk madde malzeme giderleri	24,240,074	26,764,556
Direkt işçilik giderleri	2,375,877	1,497,372
Genel üretim giderleri	3,962,385	3,224,754
Amortisman ve itfa payları	2,177,046	2,136,873
Üretilen mamul maliyeti	32,755,382	33,623,555
<u>Mamul stoklarında değişim</u>		
1. Dönem başı mamul (+)	7,901,918	10,240,557
2. Dönem sonu mamul (-)	(8,562,472)	(13,340,901)
Satılan mamul maliyeti	32,094,828	30,523,211
<u>Ticari mal maliyeti</u>		
1. Dönem başı ticari mal stoku (+)	495,727	590,881
2. İşletme birleşmesinden kaynaklanan girişler (+)	4,916,325	-
3. Dönem içi alışlar (+)	6,734,080	8,647,775
4. Dönem sonu ticari mal stoku (-)	(6,502,174)	(2,058,158)
Satılan ticari mallar maliyeti	5,643,958	7,180,498
Satışların maliyeti, net	37,738,786	37,703,709

31 Mart 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde üretimlerin miktarsal bazda detayı aşağıdaki gibidir;

Ürün cinsi	01.01. - 31.03.2013		01.01. - 31.03.2012	
	Birim	Miktar	Birim	Miktar
Makina Halısı	m ²	508,374	m ²	595,965
BCF İplik	kg	4,324,062	kg	4,168,152

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

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE 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 Mart 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait pazarlama, satış ve dağıtım, genel yönetim ve araştırma ve geliştirme giderleri aşağıda sunulmuştur.

	01.01.- 31.03.2013	01.01.- 31.03.2012
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	8,310,282	6,242,396
Genel yönetim giderleri	1,849,262	1,925,105
Araştırma ve geliştirme giderleri	30,563	16,523
	10,190,107	8,184,024

NOT 30 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

30.1. Pazarlama satış ve dağıtım giderleri

31 Mart 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 31.03.2013	01.01.- 31.03.2012
Fuar giderleri	763,634	238,582
Personel giderleri	473,408	34,920
Nakliye giderleri	302,793	299,347
Sigorta giderleri	415,842	318,534
İhracat ve gümrük giderleri	66,338	94,527
Reklam giderleri	1,802,216	954,645
Amortisman ve itfa payları	223,486	173,333
Ciro primi giderleri	3,225,698	3,073,277
Seyahat giderleri	63,424	16,324
Temsil ağırlama giderleri	332,689	238,142
Kira giderleri	219,067	128,371
Diğer giderler	421,687	672,394
	8,310,282	6,242,396

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

30.2. Genel yönetim giderleri

31 Mart 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir

	01.01.- 31.03.2013	01.01.- 31.03.2012
Temsil ağırlama giderleri	48,064	10,739
Personel giderleri	768,855	373,882
İletişim giderleri	12,571	5,057
Kira giderleri	129,334	-
Seyahat giderleri	16,066	14,884
Amortisman ve itfa payları	69,265	14,056
Stok değer düşüklüğü karşılığı giderleri	215,630	-
Şüpheli alacaklar karşılığı giderleri	136,872	1,218,669
Kıdem tazminatı karşılığı giderleri	20,550	32,944
Yemek giderleri	29,278	16,018
Danışmanlık giderleri	126,000	29,683
Bağış giderleri	122,772	157,091
Vergi, resim ve harçlar	15,688	3,257
Diğer giderler	138,317	48,825
	1,849,262	1,925,105

31 Mart 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde genel yönetim giderlerinin içerisinde sınıflanan ilişkili taraflardan alımların detayı Not 37'de belirtilmiştir.

30.3. Araştırma ve geliştirme giderleri

31 Mart 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait araştırma ve geliştirme giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 31.03.2013	01.01.- 31.03.2012
Personel giderleri	24,636	11,523
Seyahat gideri	927	-
Amortisman ve itfa payları	5,000	5,000
	30,563	16,523

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

NOT 31 – DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR / GİDERLER

31 Mart 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait diğer faaliyetler gelirleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.03.2013	01.01.- 31.03.2012
Sabit kıymet satış karı	37,810	-
Sigorta gelirleri	206,617	89,859
Diğer gelirler	6,564	198,563
	250,991	288,422

31 Mart 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait diğer faaliyetler giderleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.03.2013	01.01.- 31.03.2012
Diğer giderler	(2,214)	(178)
	(2,214)	(178)

31 Mart 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde diğer faaliyetlerden gelir / (gider) hesabı içerisinde sınıflanan ilişkili taraflardan gelir / (giderlerin) detayı Not 37'de belirtilmiştir.

NOT 32 – FİNANSAL GELİRLER

31 Mart 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait finansal gelirler aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.03.2013	01.01.- 31.03.2012
Faiz ve vade farkı gelirleri	27,566	84,796
Kur farkı gelirleri	713,909	10,777,656
Reeskont faiz gelirleri	1,849,087	3,375,947
	2,590,562	14,238,399

31 Mart 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde, ilişkili taraflardan elde edilen finansal gelirlerin detayı Not 37'de belirtilmiştir.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

NOT 33 – FİNANSAL GİDERLER

31 Mart 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait finansal giderler aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.03.2013	01.01.- 31.03.2012
Kredi faiz ve vade farkı giderleri	(694,755)	(1,019,109)
Kur farkı gideri	(892,280)	(4,192,923)
Teminat mektubu komisyon giderleri	(11,154)	(17,595)
Reeskont faiz giderleri	(1,886,027)	(2,266,205)
Diğer finansman giderleri	(16,653)	(11,792)
	<hr/> (3,500,869)	<hr/> (7,507,624)

31 Mart 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde, ilişkili taraflardan yapılan finansal giderlerin detayı Not 37'de belirtilmiştir.

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

Ana Ortaklık Şirket, olağan ticari faaliyetleri sonucunda meydana gelen ticari alacağına karşılık olarak, müşterisinden 3,296,250 TL tutarında 2 adet arsa almıştır. İlgili arsalar için Sermaye Piyasası Kurulu'na onaylı TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından ekspertiz değerlemesi yaptırılmış olup, ekspertiz değerinin maliyet bedelinden fazla olmasından dolayı, satış amacıyla elde tutulan söz konusu varlıklar için herhangi bir değer düşüklüğü karşılığı kayda alınmamıştır.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

NOT 35 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Ertelenmiş Vergi

Grup'un ertelenmiş vergi aktifi ve yükümlülüğü UFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolar ile Grup'un yasal kayıtları arasındaki geçici farklardan oluşmaktadır. Bu farklar UFRS ve vergi amaçlı hazırlanan tablolarda gelir ve giderlerin değişik raporlama dönemlerinde vergilendirilmesinden kaynaklanmaktadır.

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

	31 Mart 2013		31 Aralık 2012	
	Toplam geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	Toplam geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)
<u>Ertelenen vergi varlıkları:</u>				
Yatırım indirimi istisnası				
-indirimli vergi oranı	19,280,393	3,084,863	20,143,330	3,222,933
İndirilebilir mali zararlar	7,117,295	1,423,459		
Kıdem tazminatı karşılığı	928,626	185,725	837,992	167,598
Alacaklar reeskontu	997,072	199,414	1,199,496	239,899
Şüpheli alacak karşılığı	6,763,772	1,352,754	6,626,901	1,325,380
Kredi faiz tahakkuku	-	-	14,031	2,806
Stok değer düşüklüğü karşılığı	300,824	60,165	152,979	30,596
Gider tahakkuku	1,866,571	373,314	779,106	155,821
Aktifleştirilen araştırma giderlerinin iptali	216,228	43,246	189,655	37,931
Kambiyo zararı	1,678,590	335,723	1,352,388	270,478
Ertelenen vergi varlıkları		7,058,663		5,453,442
<u>Ertelenen vergi yükümlülükleri:</u>				
Aktifleştirme giderleri	(532,566)	(106,513)	(567,639)	(113,528)
Arsa ve binaların amortisman ve endeksleme farkları	(146,035)	(7,303)	(138,529)	(6,926)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların (arsa, yerüstü düzenleri ve binalar hariç) amortisman ve endeksleme farkları	(22,313,250)	(4,462,646)	(22,146,419)	(4,429,284)
Borçlar reeskontu	(634,689)	(126,938)	(779,481)	(155,896)
Arsa ve binalar üzerindeki makul değer artışı	(24,504,456)	(1,225,223)	(24,557,754)	(1,227,888)
Makina ve tesisler üzerindeki makul değer artışı	(19,345,952)	(3,869,190)	(20,063,185)	(4,012,637)
Kambiyo gelirleri	(83,968)	(16,794)	(6,830)	(1,366)
Kredi faiz tahakkuk iptali	(90,856)	(18,171)	-	-
Ertelenen vergi yükümlülükleri		(9,832,778)		(9,947,525)
Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net		(2,774,115)		(4,494,083)

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

31 Mart 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait gelir tablosunda bulunan vergi gelir / (giderleri) aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 31.03.2013	01.01.- 31.03.2012
Dönem Vergi Gelir/Gideri	(1,580,982)	(2,257,177)
Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	401,788	(82,170)
Vergi gelir / (gideri), net	(1,179,194)	(2,339,347)

31 Mart 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemleri içerisindeki ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri hareketi aşağıda verilmiştir:

	01.01.- 31.03.2013	01.01.- 31.03.2012
Dönem başı açılış bakiyesi	4,494,083	6,245,136
Özkaynakta muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi	(154,215)	(35,324)
İşletme birleşmesinden gelen ertelenmiş vergi	(1,163,965)	-
Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net	(2,774,115)	(6,291,982)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri), net	401,788	(82,170)

31 Mart 2013 tarihi itibarıyla, Grup'un ertelenmiş vergi hesaplamasında kullandığı indirilebilir mali zararların oluştuğu ve bu zararların kullanılacakları en son dönemleri aşağıdaki gibidir;

Mali zararın en son kullanılacağı dönem	Mali zararın oluştugu dönem	Devreden mali zarar
2016	2011	1,449,553
2017	2012	4,660,667
2018	2013	1,007,075
Toplam		7,117,295

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

Grup'un gelir tablosunda bulunan dönem vergi karşılığının mutabakatı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 31.03.2013	01.01.- 31.03.2012
Denetlenmemiş vergi öncesi kar / (zarar) (*)	8,538,029	11,414,613
Matraha ilaveler toplamı	250,280	255,359
Matrahtan indirimler toplamı	193,049	3,135,173
İndirimli kurumlar vergisine tabi matrah	862,936	-
Denetlenmemiş mali kar / (zarar)	8,595,260	8,534,799
Kullanılan yatırım indirimi	-	-
Geçerli vergi oranı	20%	20%
Hesaplanan vergi	1,580,982	1,706,960
Kullanılan yatırım indiriminin stopaj etkisi	-	550,217
Gelir tablosundaki kurumlar vergisi karşılığı	1,580,982	2,257,177

(*) Tam konsolidasyon kapsamındaki Şirketlerde oluşan vergi karşılığı üzerinden hesaplanmıştır. Dönem vergi karı oluşmayan Şirketler için vergi karşılığı mutabakatı sunulmamıştır.

Kurumlar Vergisi

Grup, Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup'un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal 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.

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

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2013 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı % 20'dir (2012: % 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.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP

DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Kurumlar Vergisi Kanunu'nda kurumlara yönelik istisnalar bulunmaktadır. Bu istisnalardan Grup'a 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 bulundurdukları değerlerin satışından elde ettikleri kazançlar istisna kapsamı dışındadır.

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 yapacakları 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 oranının %25'i olarak sınırlandırılmıştır. Yapılan değişiklikte, yatırım indiriminden faydalananlar için geçmiş dönemde %30 olan kurumlar vergisi oranı, verimli kurumlar vergisine indirgenmiştir.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP

DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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 faydalanacaktır. Yatırım yapılan bölge; Tebliğ 2009/01’e göre III. bölgede olduğu için Şirket’in kurumlar vergisi oranı %80 indirime uğrayarak %4’e düşmektedir. Bu karara göre, toplam yatırımın harcamasının %40’ı kadarını ileriki dönemlerde tahakkuk edecek dönemlerde kurumlar vergisinden mahsup edilecektir.

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 Mart 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait nominal değeri 1,000 TL olan hisse başına kazanç / (zarar) aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.03.2013	01.01.- 31.03.2012
Dönem net karı / (zararı)	4,491,717	11,528,708
Toplam hisse adedi	50,000	50,000
Pay başına düşen basit ve hisse başına bölünmüş kazanç / (zarar) (TL)	89.83	230.57

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

NOT 37 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

i) İlişkili taraflardan alacak ve borçlar:

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

	31.03.2013	31.12.2012
Atlas Halı (*)	-	4,618,721
Elmacı Pazarı	111,145	-
Naksan Plastik (**)	3,522,751	4,906,228
Elma Sepeti	-	4,645
	3,633,896	9,529,594

(*) İlgili tutar, Şirket'e yapılan halı satışlarından oluşmaktadır. 31 Mart 2013 tarihinde sona eren hesap döneminde Royal Halı, Atlas Halı'nın %51'ine tekabül eden hisselerini satın almasıyla birlikte Atlas Halı tam konsolidasyon kapsamına dahil edilmiştir.

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

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

	31.03.2013	31.12.2012
Naksan Elektrik Enerji Üretim	161,446	161,446
Elmacı Pazarı	-	197
	161,446	161,643

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

	31.03.2013	31.12.2012
Naksan Holding	-	833,101
	-	833,101

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

	31.03.2013	31.12.2012
Naksan Holding	9,737,324	-
	9,737,324	-

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

ii) İlişkili taraflara yapılan satışlar, alımlar ve işlemler:

a) Satış Gelirleri hesabı içerisinde bulunan ilişkili taraflara yapılan net satışların detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.03.2013	01.01.- 31.03.2012
Naksan Plastik (*)	21,266,754	15,476,966
Atlas Halı (**)	-	1,788,336
Cahit ve Osman Nakıboğlu	-	8,913
Elmacı Pazarı	133,880	-
	21,400,635	17,274,215

(*) Şirket'e yapılan satışlar, BCF iplik ve halı satışlarından oluşmaktadır. 31 Mart 2013 tarihinde sona eren hesap döneminde Şirket'e yapılan satışların 21,265,470 TL'si ihraç kayıtlı satışlardan oluşmaktadır (01 Ocak - 31 Mart 2012: 15,404,899 TL).

(**) Şirket'e yapılan satışlar, halı satışlarından oluşmaktadır. 31 Mart 2013 tarihinde sona eren hesap döneminde Royal Halı, Atlas Halı'nın %51'ine tekabül eden hisselerini satın almasıyla birlikte Atlas Halı tam konsolidasyon kapsamına dahil edilmiştir.

b) Satışların maliyeti hesabı içerisinde bulunan ilişkili taraflardan yapılan alımların detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.03.2013	01.01.- 31.03.2012
Naksan Plastik (*)	7,180,282	10,660,347
Elmacı Pazarı	39,522	51,159
	7,219,805	10,711,505

(*) 31 Mart 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde Şirket'ten yapılan alımların detayı aşağıdaki gibidir;

	Hammadde alımları	Ticari mal alımları	Enerji alımları	Kira giderleri	Diğer alımlar	Toplam
01 Ocak - 31 Mart 2013						
Naksan Plastik	1,005,342	3,755,186	2,192,142	82,480	145,132	7,180,282
	1,005,342	3,755,186	2,192,142	82,480	145,132	7,180,282
01 Ocak - 31 Mart 2012						
Naksan Plastik	4,177,774	4,584,325	1,729,850	69,000	99,398	10,660,347
	4,177,774	4,584,325	1,729,850	69,000	99,398	10,660,347

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

c) Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri hesabı içerisinde bulunan ilişkili taraflardan yapılan alımların detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.03.2013	01.01.- 31.03.2012
Naksan Holding	17,678	10,325
Elmacı Pazarı	-	85
Naksan Plastik	14,393	-
	32,071	10,410

d) Genel yönetim giderleri hesabı içerisinde bulunan ilişkili taraflardan yapılan alımların detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.03.2013	01.01.- 31.03.2012
Naksan Holding	54,771	-
Elmacı Pazarı	10,485	377
	65,256	377

e) Diğer faaliyetlerden gelirler hesabı içerisinde bulunan ilişkili taraflardan elde edilen kira ve diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.03.2013	01.01.- 31.03.2012
Atlas Halı	-	1,754
	-	1,754

f) Finansal gelirler hesabı altında sınıflanan ilişkili taraflardan elde edilen faiz gelirleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.03.2013	01.01.- 31.03.2012
Naksan Holding	-	31,442
Naksan Plastik	-	46,242
Nakpilsa Dokuma	-	-
	-	77,684

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

g) Finansal giderler hesabı altında sınıflanan ilişkili taraflardan ait faiz giderleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.03.2013	01.01.- 31.03.2012
Naksan Holding	305,019	49,117
	305,019	49,117

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

	01.01.- 31.03.2013	01.01.- 31.03.2012
Naksan Holding	56,620	-
Elmacı Pazarı	-	12,192
	56,620	12,192

i) Ortaklardan yapılan hisse senetleri alımlarının detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 31.03.2013	01.01.- 31.03.2012
Naksan Holding (*)	2,550,000	-
	2,550,000	-

(*) Royal Halı İplik Tekstil Mobilya Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi, 29 Ocak 2013 tarihinde, Naksan Holding Anonim Şirketi'nin sahip olduğu 2,550 adet Atlas Halı Aksesuar ve Mobilya Sanayi Ticaret Anonim Şirketi hissesini 2,550,000 TL bedelle satın almıştır.

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

	01.01.- 31.03.2013	01.01.- 31.03.2012
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	187,167	58,112
İşten ayrılma sonrası faydalar	-	-
Diğer uzun vadeli faydalar	-	-
İşten çıkarma nedeniyle sağlanan faydalar	-	-
Hisse bazlı ödemeler	-	-
	187,167	58,112

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE 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 Grup'a finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Grup, vadeli satışlarından kaynaklanan ticari alacakları ve bankalarda tutulan mevduatları dolayısıyla kredi riskine maruz kalmaktadır. Grup yönetimi müşterilerden alacakları ile ilgili kredi riskini her bir müşteri için ayrı ayrı olmak kaydıyla kredi limitleri belirleyerek ve gerektiği takdirde teminat olarak riskli gördüğü müşterilerine ise sadece nakit tahsilat yoluyla satış yaparak azaltmaktadır. Grup'un tahsilat riski esas olarak ticari alacaklarından doğabilmektedir. Ticari alacaklar, Grup yönetimince geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve uygun miktarda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir.

Grup'un 31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle finansal araç türleri itibariyle maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir:

31 Mart 2013	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Mevduat	Diğer
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	3,633,896	69,587,281	-	4,039,401	621,764	222,452
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	27,212,684	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	3,633,896	62,663,244	-	4,039,401	621,764	222,452
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (**)	-	2,349,710	-	-	-	-
- Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	4,574,327	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	27,690,848	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(23,116,521)	-	-	-	-
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 Mart 2013 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 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2012	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Mevduat	Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	9,529,594	49,569,532	833,101	10,461,855	1,487,435	92,887
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	18,240,000	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	9,529,594	48,450,201	833,101	10,461,855	1,487,435	92,887
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 (**)	-	783,889	-	-	-	-
- Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	335,442	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	23,315,091	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(22,979,649)	-	-	-	-
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 2012 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 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP

DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Faiz oranı riski

Piyasadaki fiyatların değişmesiyle finansal araçların değerlerinde dalgalanmalar oluşabilir. Söz konusu dalgalanmalar, menkul kıymetlerdeki fiyat değişikliğinden veya bu menkul kıymeti çıkaran tarafa özgü veya tüm piyasayı etkileyen faktörlerden kaynaklanabilir. Grup'un 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. Grup'un piyasa faiz oranlarının değişmesine karşı olan risk açıklığı, her şeyden önce Grup'un değişken faiz oranlı borç yükümlülüklerine bağlıdır. Grup'un 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 Mart 2013 tarihinde sona eren hesap döneminde 149,683 TL daha düşük / yüksek olacaktı (01 Ocak - 31 Aralık 2012 : 146,587 TL).

Likidite riski

Likidite riski, Grup'un 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. Grup yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmaya suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

Grup'un 31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle likidite riskini gösteren tablo aşağıdadır;

31 Mart 2013	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)	3 Aydan	3 - 12 Ay	1- 5 Yıl	5 Yıldan
			Kısa (I)	arası (II)	arası (III)	uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Finansal borçlar	42,438,885	43,838,458	22,996,536	8,269,432	12,572,490	-
Ticari borçlar						
<i>İlişkili taraf</i>	161,446	161,446	-	161,446	-	-
<i>Diğer taraf</i>	32,992,973	36,488,308	28,681,016	2,357,876	5,449,415	-
Diğer Borçlar						
<i>İlişkili taraf</i>	9,737,324	9,737,324	-	9,737,324	-	-
<i>Diğer taraf</i>	9,221,664	9,221,664	1,846,531	7,342,133	33,000	-
Borç karşılıkları ve diğer yükümlülükler	4,744,907	4,744,907	7,062	4,732,548	5,297	-
	99,297,199	104,192,107	53,531,145	32,600,759	18,060,202	-

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2012	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)
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	-

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. Grup'un parasal döviz yükümlülükleri ve parasal döviz alacaklarını aşmakta; kurların yükselmesi durumunda, Grup yabancı para riskine maruz kalmaktadır.

31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla kullanılan döviz kurları aşağıdaki gibidir:

	31.03.2013	31.12.2012
USD	1.8087	1.7826
EURO	2.3189	2.3517
GBP	2.7441	2.8708
CHF	1.9011	1.9430

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

Kur Riskine Duyarlılık Analizi

31 Mart 2013 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 5,718,894 TL daha yüksek / düşük olacaktı.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu
01.01. - 31.03.2013 Dönemi İtibarıyla

	Kar / (Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması ABD Dolarının TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde	Yabancı paranın değer kaybetmesi
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(3,325,538)	3,325,538
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	(3,325,538)	3,325,538
	Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde	
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	(2,392,999)	2,392,999
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6-Euro Net etki (4+5)	(2,392,999)	2,392,999
	İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde	
7-İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	25	(25)
8-İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-
9-İngiliz Sterlini Net etki (7+8)	25	(25)
	İsviçre Frankı'nın TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde	
10-İsviçre Frankı net varlık / yükümlülüğü	18	(18)
11-İsviçre Frankı riskinden korunan kısım (-)	-	-
12-İsviçre Frankı Net etki (10+11)	18	(18)
TOPLAM (3+6+9+12)	(5,718,494)	5,718,494

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP

DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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 ABD Dolarının TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde	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 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

31 Mart 2013 tarihi itibarıyla Grup'un sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2013				
	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	ABD Doları	EURO	GBP	CHF
1. Ticari Alacaklar	11,696,996	5,003,187	1,141,805	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	522,603	137,217	118,156	91	93
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	5,469,446	8,217	2,352,229	-	-
3. Diğer	67,146	37,124	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	17,756,191	5,185,745	3,612,190	91	93
5. Ticari Alacaklar	57,268	-	24,696	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	328,658	-	141,730	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	385,926	-	166,426	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	18,142,117	5,185,745	3,778,616	91	93
10. Ticari Borçlar	29,189,447	11,793,881	3,388,613	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	27,001,906	9,902,650	3,920,386	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	2,228,846	1,230,080	1,725	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	58,420,199	22,926,611	7,310,724	-	-
14. Ticari Borçlar	5,449,415	-	2,350,000	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	11,457,450	645,480	4,437,436	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	16,906,865	645,480	6,787,436	-	-
18. Toplam yükümlülükler	75,327,064	23,572,091	14,098,160	-	-
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)	(57,184,947)	(18,386,346)	(10,319,544)	91	93
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(60,821,351)	(17,201,607)	(12,811,778)	91	93
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-
23. İhracat	7,741,151	3,267,238	772,438	-	-
24. İthalat	13,470,238	7,563,498	-	-	-

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla Grup'un 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 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

Sermaye riski yönetimi

Sermaye'yi yönetirken Grup'un hedefleri, ortaklarına getiri, diğer hissedarlara fayda sağlamak için Grup'un faaliyetlerinin devamını sağlayabilmek ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmektedir.

Grup, 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 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle net borç / toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2013	31.12.2012
Toplam borçlar	111,639,585	93,566,573
Eksi: Hazır değerler	908,714	1,662,350
Net borç	110,730,871	91,904,223
Toplam öz sermaye	140,740,668	136,752,589
Toplam sermaye	251,471,539	228,656,812
Net Borç/Toplam Sermaye oranı	44%	40%

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 satıma konu olan fiyatını ifade eder. Kote edilmiş piyasa fiyatı, şayet varsa, bir finansal aracın makul değerini en iyi yansıtan değerdir. Grup'un finansal araçların makul değerleri Türkiye'deki finansal piyasalardan ilgili ve güvenilebilir bilgiler edinilebileceği ölçüde, tahmin edilmiştir. Burada sunulan tahminler, Grup'un bir piyasa işleminde edinebileceği tutarları yansıtmayabilir. Grup'un finansal araçlarının makul değerlerinin tahmininde aşağıda belirtilen yöntemler ve varsayımlar kullanılmıştır.

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

Finansal Aktifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal aktifler:

- Yabancı para bakiyeleri dönem sonu kuru üzerinden çevrilmiştir.
- Bilançoda 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.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

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 bilançoda taşınan defter değerlerinin piyasa değerlerine yaklaşık olduğu varsayılmıştır.

NOT 40 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Royal Halı İplik Tekstil ve Mobilya Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin rapor tarihi itibarıyla hisselerinin %28.75'ine tekabül eden 17,250,000 TL nominal bedelli hisse senetleri, birim fiyatı 4,45 TL'den olmak üzere, 03 Mayıs 2013 tarihinden itibaren Borsa İstanbul A.Ş.'de işlem görmeye başlamıştır. Halka açık hale gelen tutarın, 10,000,000 TL'si sermaye artırımını ile geriye kalan 7,250,000 TL'lik kısmı ise ortakların hisse satışı yoluyla oluşmuştur.

Royal Halı İplik Tekstil ve Mobilya Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin sermayesi, 03 Nisan 2013 tarihli ve 23 sayılı yönetim kurulu kararı ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun 19 Nisan 2013 tarihli ve 14/453 sayılı onayı ile 50,000,000 TL'den 60,000,000 TL'ye arttırılmış ve bu durum 15 Mayıs 2013 tarihinde Gaziantep Ticaret Sicil Müdürlüğü tarafından tescil edilmiştir.

Şirket'in sermaye artırımını ve ortak hisse satışı yoluyla halka arzından sonra oluşan sermaye yapısı aşağıdaki gibidir;

Hissedarlar	Halka arz öncesi ortaklık yapısı		Halka arz sonrası ortaklık yapısı	
	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)
Naksan Holding Anonim Şirketi	%70.00	35,000,000	%46.25	27,750,000
Osman Nakıboğlu	%10.80	5,400,000	%9.00	5,400,000
Cahit Nakıboğlu	%7.50	3,750,000	%6.25	3,750,000
Bahaeddin Nakıboğlu	%3.60	1,800,000	%3.00	1,800,000
Cihan Dağcı	%2.50	1,250,000	%2.08	1,250,000
Emre Nakıboğlu	%2.40	1,200,000	%2.00	1,200,000
Ferhan Nakıboğlu	%1.50	750,000	%1.25	750,000
M. Hilmi Nakıboğlu	%1.20	600,000	%1.00	600,000
Taner Nakıboğlu	%0.50	250,000	%0.42	250,000
Halka açık kısım	-	-	%28.75	17,250,000
Toplam	%100.00	50,000,000	%100.00	60,000,000

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

Yoktur (31 Aralık 2012 - Yoktur).