

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ ve TİCARET A.Ş.
ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2013 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU



KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR HAKKINDA BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Söktaş Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.
Yönetim Kurulu'na

1. Söktaş Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla hazırlanan ve ekte yer alan konsolide finansal durum tablosunu (bilançosunu), aynı tarihte sona eren yıla ait konsolide kar veya zarar tablosunu, konsolide diğer kapsamlı gelir tablosunu, konsolide özkaynaklar değişim tablosunu, konsolide nakit akış tablosunu ve önemli muhasebe politikalarının özeti ve diğer açıklayıcı dipnotlarını denetlemiş bulunuyoruz.

Finansal Tablolarla İlgili Olarak Grup Yönetiminin Sorumluluğu

2. Grup yönetimi bu konsolide finansal tabloların Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun olarak sunumundan ve bunun için konsolide finansal tabloların usulsüzlük veya hatadan kaynaklanan önemli yanlışlıklar içermeyecek biçimde hazırlanmasını sağlamak amacıyla yönetim tarafından gerekli görülen iç kontrollerden sorumludur.

Bağımsız Denetim Kuruluşunun Sorumluluğu

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

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

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

Görüş

4. Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar, Söktaş Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ve bağlı ortaklıklarının 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla finansal durumunu, aynı tarihte sona eren yıla ait finansal performansını ve nakit akışlarını, TMS (bkz. Not 2) çerçevesinde doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmaktadır.

Diğer İlgili Mevzuattan Kaynaklanan Bağımsız Denetçi Yükümlülükleri Hakkında Raporlar

5. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. Maddesi uyarınca; Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir, ayrıca Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2013 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
6. 6102 sayılı TTK'nın 378. Maddesi'ne göre, pay senetleri borsada işlem gören şirketlerde, yönetim kurulu, şirketin varlığını, gelişmesini ve devamını tehlikeye düşüren sebeplerin erken teşhisi, bunun için gerekli önlemler ile çarelerin uygulanması ve riskin yönetilmesi amacıyla, uzman bir komite kurmak, sistemi çalıştırmak ve geliştirmekle yükümlüdür. Aynı kanunun 398. Maddesi'nin 4. fıkrasına göre, denetçinin, yönetim kurulunun şirketi tehdit eden veya edebilecek nitelikteki riskleri zamanında teşhis edebilmek ve risk yönetimini gerçekleştirebilmek için 378. Madde'de öngörülen sistemi ve yetkili komiteyi kurup kurmadığını, böyle bir sistem varsa bunun yapısı ile komitenin uygulamalarını açıklayan, esasları KGK tarafından belirlenecek, ayrı bir rapor düzenleyerek, denetim raporuyla birlikte, yönetim kuruluna sunması gerekmektedir. Denetimimiz, bu riskleri yönetmek için Grup Yönetimi'nin, gerçekleştirdiği faaliyetlerin operasyonel etkinliği ve yeterliliğini değerlendirmeyi kapsamamaktadır. Bilanço tarihi itibarıyla KGK tarafından henüz bu raporun esasları hakkında bir açıklama yapılmamıştır. Dolayısıyla bu konuya ilişkin ayrı bir rapor hazırlanmamıştır. Bununla birlikte, Şirket, söz konusu komiteyi 25 Nisan 2013 tarihinde kurmuş olup, komite üç üyeden oluşmaktadır. Komite kurulduğu tarihten rapor tarihine kadar Şirket'in varlığını, gelişmesini tehlikeye düşüren sebeplerin erken teşhisi, bunun için gerekli önlemler ile çarelerin uygulanması ve riskin yönetilmesi amacıyla yönelik dört defa toplanmış ve hazırladığı raporları Yönetim Kurulu'na sunmuştur.

Başaran Nas Bağımsız Denetim ve
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.
a member of
PricewaterhouseCoopers

Mehmet Karakurt, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 10 Mart 2014

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2013 VE 2012 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)

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

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)	1-2
KONSOLİDE KAR VE ZARAR TABLOLARI	3
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	4
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI	5-6
KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOLARI	7
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	8-73
DİPNOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	8
DİPNOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	9-26
DİPNOT 3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ	26
DİPNOT 4 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	26
DİPNOT 5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	27-29
DİPNOT 6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	29-30
DİPNOT 7 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	30-31
DİPNOT 8 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	31-32
DİPNOT 9 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER	33
DİPNOT 10 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	34
DİPNOT 11 STOKLAR	34
DİPNOT 12 CANLI VARLIKLAR	35
DİPNOT 13 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	35
DİPNOT 14 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	35
DİPNOT 15 MADDİ DURAN VARLIKLAR	36-38
DİPNOT 16 HİZMETTEN ÇEKME, RESTORASYON VE ÇEVRE REHABİLİTASYON FONLARINDAN KAYNAKLANAN PAYLAR ÜZERİNDEKİ HAKLAR	38
DİPNOT 17 ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR	38
DİPNOT 18 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	39
DİPNOT 19 ŞEREFİYE	40
DİPNOT 20 MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ	40
DİPNOT 21 KİRALAMA İŞLEMLERİ	40
DİPNOT 22 İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALAR	40
DİPNOT 23 VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ	40
DİPNOT 24 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	40-41
DİPNOT 25 BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ	42-45
DİPNOT 26 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	46-47
DİPNOT 27 TAAHHÜTLER	48
DİPNOT 28 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	48-49
DİPNOT 29 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	49
DİPNOT 30 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	50
DİPNOT 31 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	50-53
DİPNOT 32 HASILAT	53
DİPNOT 33 İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ	54
DİPNOT 34 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	54
DİPNOT 35 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	55
DİPNOT 36 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	55
DİPNOT 37 ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER	55
DİPNOT 38 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	56
DİPNOT 39 DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ	56
DİPNOT 40 SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER	56
DİPNOT 41 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	56-60
DİPNOT 42 PAY BAŞINA KAYIP	61
DİPNOT 43 PAY BAZLI ÖDEMELER	61
DİPNOT 44 SİGORTA SÖZLEŞMELERİ	61
DİPNOT 45 KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ	62-64
DİPNOT 46 YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA	65
DİPNOT 47 TÜREV ARAÇLAR	65-66
DİPNOT 48 FİNANSAL ARAÇLAR	66-67
DİPNOT 49 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	67-72
DİPNOT 50 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	72-73
DİPNOT 51 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	73
DİPNOT 52 FİNANSAL TABLOLARIN ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR	73

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2013 VE 2012 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)

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

	Dipnot Referansları	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar		129.059.205	101.930.670
Nakit ve nakit benzerleri	6	7.614.775	6.015.608
Ticari alacaklar	8	38.660.545	26.066.953
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		38.660.545	26.066.953
Diğer alacaklar	10	451.586	1.964.890
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		451.586	1.964.890
Stoklar	11	61.415.998	54.333.699
Canlı varlıklar	12	227.700	335.000
Peşin ödenmiş giderler	13	3.092.465	3.027.457
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	41	127.031	113.761
Türev araçlar	47	577.108	-
Diğer dönen varlıklar	30	16.891.997	10.073.302
Duran varlıklar		349.171.148	347.677.832
Satılmaya hazır finansal varlıklar	48	8.299	8.299
Canlı varlıklar	12	47.999.299	40.095.227
Maddi duran varlıklar	15	278.921.510	279.707.831
Maddi olmayan duran varlıklar	18	5.170.680	3.254.332
Diğer alacaklar	30	153.677	149.800
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		153.677	149.800
Diğer duran varlıklar	30	5.061.570	4.736.775
Ertelenmiş vergi varlığı	41	11.856.113	19.725.568
TOPLAM VARLIKLAR		478.230.353	449.608.502

1 Ocak - 31 Aralık 2013 hesap dönemine ilişkin konsolide finansal tablolar yayımlanmak üzere Yönetim Kurulu tarafından 10 Mart 2014 tarihinde onaylanmıştır.

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2013 VE 2012 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)

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

	Dipnot Referansları	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler		193.811.832	145.246.264
Kısa vadeli borçlanmalar	25	67.659.243	63.643.584
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	25	67.988.229	27.470.080
Diğer finansal yükümlülükler	9	7.950.656	6.694.087
Ticari borçlar		40.368.296	38.787.861
- İlişkili taraflara ticari borçlar	7	1.874.038	774.942
- İlişkili taraflara olmayan ticari borçlar	8	38.494.258	38.012.919
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		3.831.511	2.942.458
Diğer borçlar	10	2.856.951	2.972.074
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		2.856.951	2.972.074
Devlet teşvik ve yardımları	13	-	212.740
Ertelenmiş gelirler	13	1.596.354	418.072
Dönem karı vergi yükümlülüğü	41	604.006	-
Kısa vadeli karşılıklar	26	503.557	993.011
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		158.706	37.119
- Diğer kısa vadeli karşılıklar		344.851	955.892
Türev araçlar	47	453.029	1.112.297
Uzun vadeli yükümlülükler		157.303.844	122.714.814
Uzun vadeli borçlanmalar	25	138.358.652	102.832.210
Diğer finansal yükümlülükler	9	942.283	709.229
Türev araçlar	47	1.701.314	2.372.339
Diğer borçlar		263.690	300.973
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		263.690	300.973
Devlet teşvik ve yardımları	30	950.381	959.924
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	28	9.558.872	7.629.867
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	41	5.528.652	7.910.272
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		351.115.676	267.961.078
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş sermaye		127.114.677	181.647.424
Ödenmiş sermaye	31	31.620.000	31.620.000
Sermaye düzeltme farkları	31	18.395.552	18.395.552
Paylara ilişkin primler		183.847	183.847
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		82.696.961	83.439.054
- Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları	15	82.580.121	82.580.121
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları		116.840	858.933
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		3.566.909	1.555.057
- Yabancı para çevrim farkları		4.021.230	2.247.145
- Riskten korunma kayıpları		(454.321)	(692.088)
Kontrol dışı paylar alım opsiyonu rayiç değer fonu		2.126.708	2.192.690
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	31	9.672.341	9.672.341
Geçmiş yıllar karları		34.588.883	74.708.751
Net dönem zararı		(55.736.524)	(40.119.868)
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR		478.230.353	449.608.502

İzleyen dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 31 ARALIK 2013 VE 2012 HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI**

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

	Dipnot Referansları	1 Ocak - 31 Aralık 2013	1 Ocak - 31 Aralık 2012
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	32	217.907.986	184.551.134
Canlı varlık makul değer farkı	12	12.658.921	3.865.642
Satışların maliyeti (-)	32	(178.965.445)	(150.538.958)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR		51.601.462	37.877.818
Genel yönetim giderleri (-)	34	(22.569.670)	(23.291.634)
Pazarlama giderleri (-)	34	(37.099.201)	(40.438.895)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	34	(1.708.688)	(627.826)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	35	11.350.531	9.481.311
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	35	(4.141.941)	(5.035.657)
ESAS FAALİYET ZARARI		(2.567.507)	(22.034.883)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	36	1.138.517	244.569
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	36	(3.254.631)	(4.934.384)
FİNANSMAN GİDERİ/ GELİRİ ÖNCESİ FAALİYET ZARARI		(4.683.621)	(26.724.698)
Finansman gelirleri	38	6.405.718	19.387.291
Finansman giderleri (-)	38	(50.612.880)	(38.682.480)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ ZARAR		(48.890.783)	(46.019.887)
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri		(6.933.438)	5.926.552
- Dönem vergi gideri	41	(1.166.568)	(1.609.726)
- Ertelenmiş vergi (gideri)/ geliri	41	(5.766.870)	7.536.278
NET DÖNEM ZARARI		(55.824.221)	(40.093.335)
Net dönem zararının dağılımı			
- Kontrol gücü olmayan paylar		(87.697)	26.533
- Ana ortaklık payları	42	(55.736.524)	(40.119.868)
		(55.824.221)	(40.093.335)
Pay başına kazanç			
- Ana ortaklığa ait sürdürülen faaliyetlerden 1 Kuruş nominal değerli 100 adet pay başına kayıp	42	(1,7627)	(1,2688)

İzleyen dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 31 ARALIK 2013 VE 2012 HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI**

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

	Dipnot Referansları	1 Ocak - 31 Aralık 2013	1 Ocak - 31 Aralık 2012
DİĞER KAPSAMLI GELİR			
Net dönem zararı		(55.824.221)	(40.093.335)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(742.093)	82.328.755
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları - net	28	(742.093)	(251.366)
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları - net	15	-	82.580.121
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar		2.266.621	(3.035.835)
Yabancı para çevrim farkları - net		2.028.854	(2.343.747)
Nakit akımdan korunma kazançları/(kayıpları) - net		237.767	(692.088)
DİĞER KAPSAMLI GELİR		1.524.528	79.292.920
TOPLAM KAPSAMLI (GİDER)/ GELİR		(54.299.693)	39.199.585
Toplam kapsamlı (giderin)/ gelirin dağılımı			
- Kontrol gücü olmayan paylar		167.072	(216.252)
- Ana ortaklık payları		(54.466.765)	39.415.837

İzleyen dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

1 OCAK - 31 ARALIK 2013 VE 2012 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler								
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Pay ihraç primleri/ iskontoları	Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları	Yabancı para çevrim farkları	Riskten korunma kayıpları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı/ (zararı)	Kontrol Dışı paylar alım opsiyonu rayiç değer fonu	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Özkaynaklar
1 Ocak 2012 - önceden raporlanan	27.120.000	18.395.552	183.847	-	-	4.348.107	-	10.447.970	62.153.020	18.685.986	2.362.155	143.696.637	-	143.696.637
Muhasebe politikası değişikliği (Dipnot 2)	-	-	-	-	1.110.299	-	-	-	(1.404.379)	294.080	-	-	-	-
1 Ocak 2012 - yeniden düzenlenmiş	27.120.000	18.395.552	183.847	-	1.110.299	4.348.107	-	10.447.970	60.748.641	18.980.066	2.362.155	143.696.637	-	143.696.637
Önceki dönem karının geçmiş yıllar karlarına transferi	-	-	-	-	-	-	-	-	18.980.066	(18.980.066)	-	-	-	-
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklere transferler	-	-	-	-	-	-	-	7.345	(7.345)	-	-	-	-	-
Bedelsiz sermaye artışı (Dipnot 31)	4.500.000	-	-	-	-	-	-	-	(4.500.000)	-	-	-	-	-
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerden geçmiş yıllar karlarına transfer	-	-	-	-	-	-	-	(782.974)	782.974	-	-	-	-	-
Temettü dağıtımı (Dipnot 7.b.iii)	-	-	-	-	-	-	-	-	(1.295.585)	-	-	(1.295.585)	-	(1.295.585)
Finansal yükümlülük olarak sınıflandırma öncesinde kontrol dışı paylar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.118.171	3.118.171
Değerleme farkı (Dipnot 9)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(169.465)	(169.465)	-	(169.465)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	82.580.121	(251.366)	(2.100.962)	(692.088)	-	-	(40.119.868)	-	39.415.837	(216.252)	39.199.585
Kontrol dışı payların alımına yönelik opsiyonun diğer finansal yükümlülüklerle sınıflandırılması (Dipnot 9)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2.901.919)	(2.901.919)
31 Aralık 2012	31.620.000	18.395.552	183.847	82.580.121	858.933	2.247.145	(692.088)	9.672.341	74.708.751	(40.119.868)	2.192.690	181.647.424	-	181.647.424

5

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2013 VE 2012 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

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

				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler								
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Pay ihraç primleri/ iskontoları	Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları/ kazançları	Yabancı para çevrim farkları	Riskten korunma kayıpları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı/ (zararı)	Kontrol Dışı paylar alım opsiyonu rayiç değer fonu	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Özkaynaklar
1 Ocak 2013- önceden raporlanan	31.620.000	18.395.552	183.847	82.580.121	-	2.247.145	(692.088)	9.672.341	75.819.050	(40.371.234)	2.192.690	181.647.424	-	181.647.424
Muhasebe politikası değişikliği (Dipnot 2)	-	-	-	-	858.933	-	-	-	(1.110.299)	251.366	-	-	-	-
1 Ocak 2013 - yeniden düzenlenmiş	31.620.000	18.395.552	183.847	82.580.121	858.933	2.247.145	(692.088)	9.672.341	74.708.751	(40.119.868)	2.192.690	181.647.424		181.647.424
Önceki dönem karının geçmiş yıllar karlarına transferi	-	-	-	-	-	-	-	-	(40.119.868)	40.119.868	-	-	-	-
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklere transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Bedelsiz sermaye artışı (Dipnot 31)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerden geçmiş yıllar karlarına transfer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Temettü dağıtımı (Dipnot 7.b.iii)														
Finansal yükümlülük olarak sınıflandırma öncesinde kontrol dışı paylar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.901.919	2.901.919
Değerleme farkı (Dipnot 9)											(65.982)	(65.982)		(65.982)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	-	(742.093)	1.774.085	237.767	-	-	(55.736.524)	-	(54.466.765)	167.072	(54.299.693)
Kontrol dışı payların alımına yönelik opsiyonun diğer finansal yükümlülükler sınıflandırılması (Dipnot 9)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3.068.991)	(3.068.991)
31 Aralık 2013	31.620.000	18.395.552	183.847	82.580.121	116.840	4.021.230	(454.321)	9.672.341	34.588.883	(55.736.524)	2.126.708	127.114.677	-	127.114.677

İzleyen dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2013 VE 2012 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOLARI

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

	Dipnotlar	1 Ocak - 31 Aralık 2013	1 Ocak - 31 Aralık 2012
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI			
Net dönem karı/ zararı		(55.824.221)	(40.093.335)
Net dönem zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		59.244.687	32.021.645
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	15-18	15.382.999	14.729.071
Canlı varlık makul değer farkı	12	(12.658.921)	(3.865.642)
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	38	20.025.263	15.116.731
Değer düşüklüğü karşılığı ile ilgili düzeltmeler	11	1.205.123	658.100
Kıdem tazminatı ve diğer borç karşılıkları ile ilgili düzeltmeler		3.737.118	3.392.225
Maddi duran varlık ve canlı varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar - net		7.283.300	11.767.108
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	41	6.933.438	(5.926.552)
Gerçeğe uygun değer (kazançları)/ kayıpları ile ilgili düzeltmeler	47	(1.057.695)	480.587
Gelir tahakkukları ve devlet teşvik ve yardımları	30	(4.794.936)	(2.084.479)
Finansal borçlar üzerinde tahakkuk eden kur farkı gideri/ (geliri)		23.188.998	(2.245.504)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(20.366.656)	(86.418)
Ticari alacaklardaki azalış/ (artış)	8	(12.593.592)	8.566.873
Stoklardaki artış	11	(8.287.422)	(1.892.542)
Diğer alacaklardaki azalış/ (artış)	10	1.509.427	(1.754.978)
Kısa ve uzun vadeli ticari borçlardaki artış/ (azalış)	8	1.580.435	(5.102.335)
Diğer borçlar ve borç karşılıklarındaki azalış	10	1.905.386	424.380
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış ile ilgili düzeltmeler		(4.480.890)	(327.816)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(814.259)	(451.365)
Tahsil edilen gelir tahakkukları ve devlet teşvik ve yardımları	30	2.084.479	5.060.717
Ödenen borç karşılıkları	26	(993.011)	(1.180.395)
Ödenen vergiler	41	(575.832)	(3.400.805)
Ödenen kıdem tazminatları	28	(1.329.895)	(930.882)
İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit		(17.760.449)	(8.609.473)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alışı ve maddi duran varlık için verilen avanslar	15-18	(13.309.901)	(13.319.212)
Canlı varlık alımlarından ve yetiştirmesinden kaynaklanan nakit çıkışı	12	(7.378.101)	(8.357.507)
Maddi duran varlık ve canlı varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		6.031.195	4.250.456
Alınan faiz		472.726	349.186
Yabancı para çevrim farkları		(2.024.897)	1.236.330
		(16.208.978)	(15.840.747)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	25	81.428.229	57.041.881
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	25	(27.291.071)	(24.215.043)
Ödenen faiz		(20.207.826)	(15.399.102)
Diğer finansal yükümlülüklerden kaynaklı değişim	9	1.256.569	6.694.087
Ödenen temettüleri	7	-	(1.295.585)
		35.185.901	22.826.238
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ AZALIŞ (A+B+C)			
		1.216.474	(1.623.982)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ			
		382.693	(56.082)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ AZALIŞ (A+B+C+D)			
		1.599.167	(1.680.064)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ			
		6.015.608	7.695.672
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)			
	6	7.614.775	6.015.608

İzleyen dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2013 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 1 - GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Söktaş Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Şirket") 1971 yılında Söke, Aydın'da kurulmuş olup 19 Ocak 2011 tarihinde gerçekleşen olağanüstü genel kurul toplantısında Türkiye'deki kumaş üretim ve tarım-süt hayvancılığı faaliyetlerini kısmi bölünme yoluyla ayırmıştır. Bu tarihten sonraki ana faaliyet konusu, iştirak yatırım ve yönetimi ile pamuk ipliği üretimi ve satışı olarak devam etmektedir. Kısmi bölünme sonrası oluşan şirketlerin kuruluş ve tescil işlemleri 31 Ocak 2011 tarihinde tamamlanmış olup Türkiye'deki kumaş üretim faaliyetlerini Söktaş Dokuma İşletmeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Söktaş Dokuma"), tarım ve süt hayvancılığı faaliyetlerini ise Efeler Çiftliği Tarım ve Hayvancılık A.Ş. ("Efeler Çiftliği") 1 Şubat 2011 tarihinden itibaren sürdürmeye başlamışlardır. Ayrıca Şirket'in bağlı ortaklığı Moova Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Moova Gıda") 2011 yılında faaliyete geçmiş olup süt ve süt ürünleri işleme ve pazarlama faaliyetleri yapmaktadır.

Şirket üretim faaliyetlerini Söke-Aydın'daki tesislerinde sürdürmektedir. Ayrıca, Şirket'in Ege Serbest Bölgesi'nde ve İstanbul Beyoğlu'nda toplam iki adet şubesi bulunmaktadır.

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlı olup hisseleri, Borsa İstanbul'da ("BIST") işlem görmektedir. Şirket'in nihai ana ortağı Kayhan Ailesi'dir.

Şirket'in kayıtlı merkez ofis adresi aşağıdaki gibidir:

Cumhuriyet Mahallesi, Akeller Caddesi No:54,
Söke-Aydın

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla, Şirket'in bağlı ortaklıklarının ("bağlı ortaklıklar") (bundan sonra toplu olarak "Grup" ya da "Söktaş" olarak adlandırılacaktır) faaliyet konuları ve ilgili faaliyet bölümleri aşağıdaki gibidir:

	Faaliyet konusu	Faaliyet Bölümü
1. Söktaş Dokuma-Türkiye'de yerleşik	Kumaş Üretim	Tekstil
2. Sektas India Pvt Ltd ("Söktaş India") - Hindistan'da yerleşik	Kumaş Üretim	Tekstil
3. Efeler Çiftliği - Türkiye'de yerleşik	Tarım ve Hayvancılık	Tarım ve Süt İşleme
4. Moova Gıda - Türkiye'de yerleşik	Süt İşleme	Tarım ve Süt İşleme
5. Black Sea Blue Danube Rom SRL ("BSBD") - Romanya'da yerleşik	Tarım	Tarım ve Süt İşleme

**1 OCAK - 31 ARALIK 2013 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II-14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") esas alınmıştır. TMS'ler; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları içermektedir.

Grup'un, konsolide finansal tabloları ve notları, SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur. Bu kapsamda geçmiş döneme ait konsolide finansal tablolarda gerekli değişiklikler yapılmıştır.

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

Grup ve Türkiye'de kayıtlı olan bağlı ortaklıkları muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıklar kanuni finansal tablolarını faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan kanun ve yönetmeliklerine uygun olarak hazırlamıştır. Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen canlı varlıklar, arazi ve arsalar, finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış, kanuni kayıtlara TMS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

2.2 Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'ndaki değişiklikler

a) 1 Ocak 2013 tarihi ile başlayan dönem itibariyle Grup tarafından uygulanmış, mevcut standartlarda değişiklik veya yeni standartlar:

- TMS 1 (değişiklik), "Finansal Tabloların Sunumu, Diğer Kapsamlı Gelir", 1 Temmuz 2012 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geçerlidir. Değişikler sonucu ortaya çıkan temel gelişme işletmelerin diğer kapsamlı gelir altında gösterdiği hesapları daha sonraki dönemlerde potansiyel olarak gelir tablosu ile ilişkilendirilecek olarak gruplaması zorunluluğunun getirilmesidir. Değişiklik diğer kapsamlı gelirde hangi kalemlerin gösterileceğinden bahsetmemektedir.
- TMS 19 (değişiklik), "Çalışanlara Sağlanan Faydalar", 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Değişiklikler, koridor metodunu yürürlükten kaldırmakta ve finansal giderlerin net fonlama temelinde hesaplanmasını öngörmektedir. Standart, geçmiş hizmet maliyetlerinin gelir tablosunda muhasebeleştirilmesi hükmünü içermektedir. Yeni bir kavram olan yeniden ölçümü, gelir tablosu yerine diğer kapsamlı gelirde muhasebeleştirilmesini içermektedir.

Söz konusu değişikliğin geriye dönük olarak uygulanması neticesinde; Grup'un 1 Ocak 2012 ve 2013 tarihleri itibariyle önceden raporlanmış konsolide kapsamlı gelir tablosunda yer alan sırasıyla, ertelenmiş vergi etkisi düşülerek, toplamı 1.404.379 TL olan 1.110.299 TL ile 294.080 TL; ve toplamı 1.110.299 TL olan 858.933 TL ile 251.366 TL tutarındaki aktüeryal kayıp, diğer kapsamlı giderler içerisinde "tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları" altında ve bilançoda ise "tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları" hesabında sunulurken, kapsamlı gelir ve bilançodaki ilgili bakiyeler yeniden düzenlenmiştir.

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2013 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

- UFRS 10, "Konsolide Finansal Tablolar". Grup'un üzerinde kontrolü olduğu tüm işletmeler (yapılandırılmış işletmeler dahil) UFRS 10 kapsamındadır. Standart, kontrol kavramını bir işletmenin, özel amaçlı işletmeler dahil, konsolidasyon kapsamına alınması için belirleyici unsur olarak kabul eder. Bu standart, UMS 27 "Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar"da yer alan konsolide finansal tablolarla ilgili hükümlerin ve UMS Yorum 12 "Konsolidasyon - Özel Amaçlı İşletmeler" yorumunun yerini almıştır. Grup, işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kaldığı veya bu getirilerde hak sahibi olduğu, aynı zamanda bu getirileri işletme üzerindeki gücüyle etkileme imkânına sahip olduğu durumda, işletmeyi kontrol etmektedir. İşletme üzerindeki kontrolün Grup'a geçtiği andan itibaren işletmeler konsolidasyon kapsamına alınır. İşletme üzerindeki kontrolün sona erdiği andan itibaren ise söz konusu işletme konsolidasyon kapsamından çıkarılır.
- TFRS 12, "Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar", 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Standart ortak düzenlemeler, iştirakler, özel amaçlı araçlar ve diğer bilanço dışı araçlar da dahil olmak üzere diğer işletmelerde bulunduran tüm paylara ilişkin açıklama yükümlülüklerini içermektedir.
- TFRS 13, "Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü", 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Standart, tam bir makul değer tanımı ve tüm TFRS'lerde uygulanacak tek bir ölçüm ve açıklamalar kaynağı sağlayarak tutarlılığın geliştirilmesi ve karmaşıklığın azaltılmasını amaçlamaktadır.
- TFRS 10, 11 ve 12'ye geçiş rehberi (değişiklik), 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, geçiş TFRS 10, 11 ve 12'ye geçiş sürecinde düzeltilmesi gereken önceki dönem mali tablolarına limit getirip karşılaştırılması gereken mali tabloyu bir önceki yıl ile sınırlı tutmaktadır. Konsolide yapısı olmayan işletmeler için değişiklik karşılaştırmalı mali tablo sunumunu TFRS 12'nin ilk defa geçerli olacağı tarihe kadar kaldırmıştır.
- TFRS 7 (değişiklik), "Finansal Araçlar: Açıklamalar", 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Değişiklik, halihazırda geçerli olan dipnot açıklamalarının iyileştirilerek TFRS ve US GAAP finansal tablo hazırlayan şirketler arasındaki karşılaştırılabilirliğin artırılması amacını taşımaktadır.
- Yıllık iyileştirmeler 2011; 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yıllık iyileştirmeler, 2009-2011 raporlama dönemi içinde beş başlığı içerir. Bu değişiklikler:
 - TFRS/ UFRS 1, "Uluslararası finansal raporlama standartların ilk kez uygulanması"
 - TMS/ UMS 1, "Finansal tabloların sunumu"
 - TMS/ UMS 16, "Maddi duran varlıklar"
 - TMS/ UMS 32, "Finansal Araçlar; Sunumları"
 - TMS/ UMS 34, "Ara dönem finansal raporlama"

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2013 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

- b) 1 Ocak 2013 tarihinden itibaren geçerli olan diğer tüm yeni standartlar, mevcut standartlardaki değişiklikler ve yorumlar, Grup faaliyetleri ile ilgili olmadığından veya finansal tablolar üzerinde önemli etkisi olmadığından listelenmemiştir.
- c) Henüz geçerli olmayan ve Grup tarafından uygulanmamış, mevcut standartlardaki değişiklikler, yeni standartlar ve yorumlar:
- TMS 32 (değişiklik), "Finansal Araçlar: Sunum", 1 Ocak 2014 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Değişiklik ile TMS 32, "Finansal Araçlar: Sunum" standardında bulunan uygulama rehberi bilançoda bulunan finansal varlık ve finansal yükümlülüklerin netleştirilmesi konusunda daha açıklayıcı olması amacıyla güncellenmiştir.
 - TFRS 9 "Finansal Araçlar", 1 Ocak 2015 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflandırılması, ölçümü ve muhasebeleştirilmesine yer vermektedir. TMS 39'da yer alan finansal enstrümanların sınıflama ve ölçüm prensipleri yerine gelmiştir.
 - UMS 36 (değişiklik), "Varlıklarda değer düşüklüğü", 1 Ocak 2014 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, değer düşüklüğüne uğramış varlığın eğer gerçeğe uygun değeri ile satış maliyetinin farkı baz alınarak hesaplanmış ise, geri kazanılabilir tutarı ile ilgili bilgilerin açıklanmasına ilişkin ek açıklamalar getirmektedir.
 - UMS 39 (değişiklik), "Finansal Araçlar: muhasebeleştirilmesi ve ölçümü", 1 Ocak 2014 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler türevlerin tecditi ve finansal risklerden korunma muhasebesi ile ilgili olup, belirtilen şartlar sağlandığı sürece, kanun ve yönetmelikler sebebiyle türevlerin tecdit edilmesi durumunda finansal risklerden korunma muhasebesine devam edilmesine izin vermektedir.

Grup yukarıda yer alan değişikliklerin etkilerini değerlendirip geçerlilik tarihinden itibaren uygulayacaktır. Yukarıdaki standart ve yorumların, uygulanmasının gelecek dönemlerde Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etki yaratmayacağı beklenmektedir.

2.3 Konsolidasyon Esasları

Konsolide finansal tablolar ana ortalık olan Şirket ve kontrolün başlamasından sona erene dek, bağlı ortaklıkların hesaplarını içermektedir. Konsolidasyon kapsamına giren şirketlerin finansal tabloları, konsolide finansal tablo tarihi itibarıyla ve yeknesak muhasebe politikaları esas alınarak SPK Finansal Raporlama Standartları'na uygun olarak 31 Aralık tarihleri itibarıyla hazırlanmış ve konsolidasyona dahil edilmiştir.

a) Bağlı ortaklıklar

Bağlı ortaklıklar doğrudan Söktaş tarafından kontrol edilen işletmelerdir. Grup, işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kaldığı veya bu getirilerde hak sahibi olduğu, aynı zamanda bu getirileri işletme üzerindeki gücüyle etkileme imkânına sahip olduğu durumda, işletmeyi kontrol etmektedir. Bu kontrol gücünün kaynağı, Söktaş'ın doğrudan ya da dolaylı yoldan sahip olduğu hisse senetleri yoluyla %50'nin üstünde oy hakkına sahip olmasıdır. Kontrol gücü değerlendirilirken, mevcut ve kullanılabilir olan potansiyel oy hakları da dikkate alınır. Bağlı ortaklıklar, kontrolün Grup'a transferinden itibaren konsolidasyona dahil edilmekte ve kontrolün ortadan kalktığı tarihten itibaren de konsolidasyon kapsamından çıkarılmaktadır.

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2013 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Bağlı ortaklıkların bilançoları ve kapsamlı gelir/ gider tabloları, tek tek ve finansal tablo kalemleri bazında konsolide edilmiştir. Bununla beraber Grup'un sahip olduğu iştirak değeri, ilgili özkaynak tutarıyla karşılıklı netleştirilmiştir. Grup içi şirketlerin birbirleriyle ilişkileri sonucu oluşan grup içi işlemler ve ilgili bakiyelerin etkileri, ayrıca, gerçekleşmeyen kazanç ve bir değer düşüklüğü göstergesi olmadığı sürece kayıplar, konsolidasyon sırasında karşılıklı olarak silinmiştir. Grup'un sahip olduğu hisselerin kayıtlı değeri ve bunlardan kaynaklanan temettüler, sırasıyla özkaynaktan ve dönemin gelir ya da giderlerinden silinmiştir.

Kontrol dışı payların, bağlı ortaklığın net varlık ve cari dönem kapsamlı gelir ya da giderindeki payı, konsolide kapsamlı gelir tablosu ve konsolide özkaynaklar değişim tablosunda "kontrol dışı paylar" adıyla ayrıca sınıflandırılmış olup kontrol dışı payların alım opsiyonuna istinaden bilançodaki kontrol dışı pay tutarı uzun vadeli yükümlülükler içerisinde diğer finansal yükümlülüklerle sınıflandırılmıştır (Dipnot 9).

Grup tarafından kabul edilen muhasebe politikalarıyla tutarlı olmak adına, gerekli olduğu durumlarda bağlı ortaklıkların muhasebe politikaları değiştirilmiştir.

Aşağıdaki tablo, 31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla konsolidasyon kapsamına dahil edilmiş olan bağlı ortaklıkları ve Grup'un kontrol paylarını göstermektedir:

	Grup'un doğrudan ve dolaylı kontrol payları/ oy hakkı (%)	
	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Söktaş Dokuma	99,99	99,99
Efeler Çiftliği (**)	99,99	99,99
Moova Gıda (**)	99,99	99,99
Soktas India (*)	89,29	88,20
BSBD	100,00	100,00

(*) Şirket Yönetim Kurulu, 29 Mart 2013 tarihinde almış olduğu karara istinaden 2011 yılında bağlı ortaklığı olan Söktaş India'ya verilmiş olan 1,5 milyon Avro tutarındaki uzun vadeli kredinin sermayeye eklenmesine karar vermiş ve bu kararın sonucunda, Grup'un Söktaş India'daki kontrol payı %88,20'den %89,29'a çıkmıştır.

(**) Şirket Yönetim Kurulu, 13 Kasım 2013 tarihinde almış olduğu karara istinaden bağlı ortaklığı olan Efeler Çiftliği ve Moova Gıda'ya yeni ortaklar alınması ve muhtelif stratejik alternatiflerin değerlendirilmesi amacıyla finansal danışmanlık ve benzeri diğer hizmetlerin yürütülmesi için İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş. ile danışmanlık sözleşmesi imzalanmıştır. 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla süreç devam etmekte olup sürecin bir yıl içerisinde sonuçlanması kuvvetle muhtemel olmadığından TFRS 5 "Satış amaçlı elde tutulan duran varlıklar ve durdurulan faaliyetler" standardı kapsamındaki hükümler uygulanmamıştır.

b) Yabancı para çevrimi

i) Fonksiyonel ve raporlama para birimi

Grup'un her bir şirketinin finansal tablo kalemleri, söz konusu şirketin içinde bulunduğu ve operasyonlarını sürdürdüğü ana ekonomide geçerli olan para birimi cinsinden ölçülmüştür ("fonksiyonel para birimi"). Konsolide finansal tablolar ana şirketin fonksiyonel para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden hazırlanmış ve sunulmuştur.

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2013 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

ii) İşlemler ve bakiyeler

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlemin yapıldığı günkü döviz kurlarından fonksiyonel para birimine çevrilmiştir. Bu işlemlerin gerçekleşmesinden ve yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülüklerin dönem sonu döviz kurlarından çevrilmesinden kaynaklanan kur farkı gelir ve giderleri nakit akım ve net yatırımın koruması olarak değerlendirilip özkaynaklar altında takip edilenler dışında konsolide kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

iii) Yabancı ülkelerdeki bağlı ortaklıkların finansal tablolarının çevrimi

Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren söz konusu şirketlerin varlık ve yükümlülükleri bilanço tarihindeki döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir. Bu ortaklıkların kapsamlı gelir tablosu kalemleri ise ilgili dönem içerisindeki ortalama kurlar kullanılarak TL'ye çevrilmiştir. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıklardaki, ortalama kurlar ile bilanço tarihindeki kurlardan doğan farklılıklar özkaynaklar altındaki "yabancı para çevrim farkları" içerisinde takip edilmektedir.

Bilanço tarihlerindeki ve gelir tablosu kalemleri için kullanılan ilgili dönemlerdeki ortalama kurlar aşağıdaki gibidir:

<u>Yıl sonu:</u>	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Türk Lirası/Hindistan Rupisi	0,0345	0,0327
Türk Lirası/Rumen Leyi	0,6540	0,5260
<u>Ortalama:</u>		
Türk Lirası/Hindistan Rupisi	0,0326	0,0337
Türk Lirası/Rumen Leyi	0,5688	0,5129

2.4 Netleştirme/Mahsup

İçerik ve tutar itibarıyla önem arz eden her türlü kalem, benzer nitelikte dahi olsa, konsolide finansal tablolarda ayrı gösterilir. Önemli olmayan tutarlar, esasları veya fonksiyonları açısından birbirine benzeyen kalemler itibarıyla toplulaştırılarak gösterilir. İşlem ve olayın özünün mahsubu gerekli kılması sonucunda, bu işlem ve olayın net tutarları üzerinden gösterilmesi veya varlıkların, değer düşüklüğü düşüldükten sonraki tutarları üzerinden izlenmesi, mahsup edilmeme kuralının ihlali olarak değerlendirilmez. Grup'un normal iş akışı içinde gerçekleştirdiği işlemler sonucunda, elde ettiği gelirler, işlem veya olayın özüne uygun olması şartıyla, net değerleri üzerinden gösterilir.

2.5 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Grup, 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla konsolide bilançosunu 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla hazırlanmış bilançosu ile; 1 Ocak - 31 Aralık 2013 dönemine ait konsolide gelir tablosunu, konsolide kapsamlı gelir tablosunu, konsolide nakit akım tablosunu ve konsolide özkaynaklar değişim tablosunu ise 1 Ocak - 31 Aralık 2012 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

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

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2013 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

- 31 Aralık 2012 tarihli konsolide finansal tablolarında dönen varlıklar ile peşin ödenmiş giderler arasında 3.027.457 TL, diğer dönen varlıklar ile cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar arasında 113.761 TL, çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar ile borç karşılıkları arasında 37.119 TL, çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlar ile diğer borçlar arasında 2.942.458 TL, ertelenmiş gelirler ile diğer borçlar arasında 418.072 TL ve ticari borçlar ile diğer kısa vadeli karşılıklar arasında 2.373.453 TL tutarında sınıflandırma değişiklikleri gerçekleştirilmiştir

Grup'un 31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait kar veya zarar ve kapsamlı gelir tablosunda yapılan sınıflamalar aşağıdaki gibidir:

- Önceki dönemlerde diğer faaliyet gelir ve giderleri grubunda gösterilen 244.569 TL tutarındaki sabit kıymet satış karı yatırım faaliyetlerinden gelirler ve 4.934.384 TL tutarındaki sabit kıymet ve canlı varlık satış zararı yatırım faaliyetlerinden giderler satırında gösterilmiştir.
- Önceki dönemlerde finansman gelir ve giderleri grubunda gösterilen 4.276.723 TL tutarındaki ticari işlemlerden kaynaklanan kur farkı geliri esas faaliyetlerden diğer gelirler satırında, 4.284.891 TL tutarındaki ticari işlemlerden kaynaklanan kur farkı gideri esas faaliyetlerden diğer giderler satırında gösterilmiş olup bölümlere göre raporlama notundaki finansman gelir ve giderleri söz konusu değişiklik sonucunda revize edilmiştir.
- Konsolide kar veya zarar gelir tablosunda yapılan sınıflamalar sonucunda bölümlere göre ölçüm kriteri olan FAVÖK hesaplaması revize edilmiştir.

2.6 Bölümlere göre raporlama

Faaliyet bölümleri, Grup'un faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili organlara veya kişilere sunulan iç raporlama ve stratejik bölümlere paralel olarak değerlendirilmektedir. Söz konusu bölümlere tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınması ve bölümlerin performansının değerlendirilmesi amacıyla Grup'un faaliyetlerine ilişkin stratejik karar almaya yetkili organ Şirket'in Yönetim Kurulu olarak tanımlanmıştır. Grup yönetimi faaliyet bölümlerini Yönetim Kurulu'nun stratejik kararlar alırken değerlendirdiği raporlara göre belirlemektedir.

Grup'un üst düzey yöneticileri faaliyet sonuçlarını iş kolları açısından ve yurt içi ve yurt dışındaki işletmeleri düzeyinde değerlendirmektedir. Bir faaliyet bölümü, diğer faaliyet bölümlerinden farklı risk ve faydalara tabi olan ürün ve servislerin üretiminde kullanılan varlık ve faaliyetler grubudur.

Grup'un iş kolları açısından faaliyetleri iki ana bölüm altında toplanmıştır:

- Tekstil: Pamuk ipliği, ham ve mamul kumaş üretimi ve satışı.
- Tarım ve süt işleme: Süt sığırtı yetiştiriciliği, yem üretimi, süt üretimi, çiğ süt satışı, süt ve süt ürünleri işleme ve pazarlama.

Grup'un coğrafi bölümlere ait faaliyetleri iki ana bölüm altında toplanmıştır:

- Yurtiçi: Grup'un Türkiye'de yerleşik olan işletmeleri.
- Yurtdışı: Grup'un Hindistan ve Romanya'da yerleşik olan işletmeleri.

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2013 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Yönetim Kurulu bölümlerinin performansını belirli kriterler ve ölçüm birimleriyle değerlendirmektedir. Bu ölçüm kriterleri, net satışlardan ve amortisman ve itfa payları ve vergi öncesi faaliyet kar veya zararından ("FAVÖK/(Z)") oluşmaktadır. Finans, Grup'un nakit durumunu yönetmek için merkezi hazine fonksiyonu tarafından yönetilen bir faaliyet olduğu için, bu tür faaliyetler bölümlere göre ayrılmamıştır. Bölümlere ait varlıklar ve yükümlülükler Grup'un tüm varlık ve yükümlülüklerini içermektedir. Yatırım harcamaları, canlı varlıklara (Dipnot 12), maddi (Dipnot 15) ve maddi olmayan duran varlıklara (Dipnot 18) ilavelerden oluşmaktadır.

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

2.7.1 Hasılat

Tarım, tekstil ve süt işleme iş kollarının her birisi için geçerli olmak üzere satış gelirleri, ürünün ve canlı varlıkların teslimi veya hizmetin verilmesi, ürünle ilgili önemli risk ve getirilerin alıcıya nakledilmiş olması, gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Grup tarafından elde edileceğinin kuvvetle muhtemel olması üzerine, alınan veya alınacak bedelin rayiç değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Net satışlar, satılmış ürün ya da tamamlanmış hizmetin katma değer vergisi hariç faturalanmış değerinden, iadeler ve iskontoların indirilmiş şeklini gösterir (Dipnot 32). Faiz geliri etkin faiz yöntemi uygulanarak dönemsel olarak kaydedilir. Ticari alacaklarla ilgili değer düşüklüğü, ticari alacağın taşınan değeriyle tahsil edilebilir tüm nakit akımlarının orijinal etkin faiz oranı kullanılarak indirgenmesi sonucunda elde edilen net gerçekleştirilir değer arasındaki farktır. Hesaplanan faiz geliri ise, faiz geliri olarak kaydedilir. Krediler üzerindeki faiz geliri etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak, kira geliri ise tahakkuk esasına göre kaydedilir. Temettü gelirleri ise tahsil etme hakkının oluştuğu tarihte gelir yazılır.

Üretilen sütün teslimi, sağmal ineklerden sütün elde edilmesi ile aynı anda gerçekleşmekte ve teslimin yapıldığı tarihte geçerli olan, süt alım-satım baz fiyatının üzerine; kalite, hijyen gibi çeşitli performans kriterlerine bağlı olarak tespit edilen primler ilave edilip karşı tarafla mutabık kalınarak belirlenen rayiç fiyatlar üzerinden fiyatlandırılmakta olduğundan, söz konusu hasılat aynı zamanda sütün elde edildiği andaki rayiç değerini yansıtmaktadır (Dipnot 32). Grup'un süt satışından elde ettiği hasılatın yanı sıra; çeşitli nedenlerle sağmal inekler, düveler ve erkek buzağuların satışından elde ettiği hasılatı da bulunmakta olup bu satışlar söz konusu hayvanların karşı tarafla ilgili önemli risk ve getirileri ile birlikte teslim edilmesi, gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydanın elde edilmesinin kuvvetle muhtemel olması üzerine konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır.

2.7.2 Stoklar

Grup'un hammadde, yarı mamul ve mamul stoklarının önemli bir bölümü iplik, pamuk, ham kumaş, mamul kumaş, yem hammadde, paketleme malzemesi, işlenmiş süt ve peynirlerden oluşmakta olup diğer stoklarının önemli bir bölümü ise yedek parçalardan oluşmaktadır. Stoklar, maliyetin veya net gerçekleştirilir değer düşük olanı ile değerlendirilir. Net gerçekleştirilir değer, tahmini satış fiyatından tahmini tamamlama maliyeti ve satış gerçekleştirilmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Grup'un stokları hareketli ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine, yarı mamul ve mamulleri de aylık ortalama maliyet yöntemine göre hesaplanmıştır (Dipnot 11).

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2013 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7.3 Maddi duran varlıklar

Arazi ve arsalar, bağımsız profesyonel değerlendirme şirketi TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından 30 Haziran 2012 tarihi itibarıyla yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen makul değerlerinden finansal tablolarda muhasebeleştirilmiştir. Söz konusu bu değerlerin 31 Aralık 2013 tarihli makul değerlerine yaklaşık olacakları varsayılmaktadır. Arazi ve arsalar dışındaki 1 Ocak 2005 tarihinden önce iktisap edilen kalemler için TL'nin 31 Aralık 2004 tarihindeki satın alım gücüyle ifade edilen düzeltilmiş elde etme maliyetleri üzerinden, 1 Ocak 2005 tarihinden sonra iktisap edilen kalemler için ise elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır (Dipnot 15). Amortisman, maddi duran varlıkların yaklaşık ekonomik ömürlerini yansıtan oranlarda doğrusal amortisman metoduna göre hesaplanmaktadır.

Maddi duran varlıkların yaklaşık ekonomik ömürlerine göre yıllık amortisman oranları aşağıdaki gibidir:

	Yıl
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	4-25
Binalar	8-50
Makine, tesis ve cihazlar	4-20
Taşıt araçları	3-10
Demirbaşlar	3-15

Yeniden değerlemenin yapıldığı tarih itibarıyla, değerlemeye konu olan ilgili maddi duran varlığın birikmiş amortismanı varlığın maliyeti ile netleştirilmekte ve müteakip dönemlerde yeniden değerlendirilmiş net defter değeri üzerinden takip edilmektedir.

Maddi duran varlıklarda, yeniden değerlendirme sonucu meydana gelen artışlar, bilançoda özkaynaklar grubunda yer alan yeniden değerlendirme fonu hesabına alacak kaydedilmektedir.

Maddi duran varlıklar, kapasitelerinin tam olarak kullanılmaya hazır olduğu ve fiziksel durumlarının belirlenen üretim kapasitesini karşılayacağı durumlarda aktifleştirilir ve amortismanı tabi tutulmaya başlanırlar. Maddi duran varlıkların hurda değerinin önemli tutarda olmadığı tahmin edilmektedir. Maddi duran varlık alımları için verilmiş olan avanslar, ilgili varlık aktifleştirilene kadar duran varlıklar altında peşin ödenmiş giderler altında takip edilmektedir. Her raporlama döneminde, maddi duran varlıkların hurda değeri ve yaklaşık ekonomik ömürler gözden geçirilmekte ve gerekli düzeltmeler ileriye dönük olarak yansıtılmaktadır.

Yeniden değerlendirilmiş ya da bilanço tarihindeki satın alma gücü ile ifade edilmiş maddi duran varlıkların üzerinden doğrusal amortisman yöntemi uygulanarak amortisman hesaplanmaktadır (Dipnot 15).

Bir maddi duran varlığın taşıdığı değer, varlığın satışı için katlanılacak giderler düşüldükten sonraki satış maliyeti düşülerek elde edilen net rayiç değer ile kullanım değerinden yüksek olanı olarak tanımlanan varlığın geri kazanılabilir değerinden daha yüksek olduğu durumlarda; maddi duran varlık geri kazanılabilir değerine indirilir. Söz konusu değer düşüklüğüne uğrayan maddi duran varlık yeniden değerlendirilmişse, değer düşüklüğü önceki dönemlerdeki yeniden değerlendirme fonundaki artışlara karşılık gelecek tutarda fondan düşülür ve geri kalan tutar kapsamlı gelir tablosuyla ilişkilendirilir.

Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasında elde edilen kar ya da zarar, maddi duran varlığın taşıdığı değere göre belirlenir ve ilgili gelir ve gider hesaplarına kaydedilir (Dipnot 36). Yeniden değerlendirilmiş maddi duran varlığın elden çıkarılmasında, elden çıkarılan maddi duran varlıkla ilgili yeniden değerlendirme fonu geçmiş yıllar karlarına transfer edilir.

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2013 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Bakım ve onarım giderleri oluştukları dönemin kapsamlı gelir tablosuna gider olarak kaydedilirler. Aktifleştirmeden sonraki harcamalar, maddi duran varlığın, söz konusu varlıkla ilgili gelecekte ekonomik faydanın Grup'a aktarılmasının kuvvetle muhtemel olması ve maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülebildiği durumlarda maliyetine eklenir veya ayrı bir varlık olarak finansal tablolara kaydedilir. Grup, aktifleştirmeden sonraki harcamalar kapsamındaki değiştirilen parçaların diğer bölümlerden bağımsız bir şekilde amortismanına tabi tutulup tutulmadığına bakmaksızın taşınan değerlerini bilançodan çıkarır. Varlığın maliyetine eklenen söz konusu aktifleştirme sonrası harcamalar, faydalı ömürleri çerçevesinde amortismanına tabi tutulurlar.

2.7.4 Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar geliştirme maliyetleri, bilgi işlem sistemleri, yazılımlar ve bazı diğer haklardan oluşmaktadır. Bunlar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce iktisap edilen kalemler için TL'nin 31 Aralık 2004 tarihindeki alım gücüyle ifade edilen düzeltilmiş elde etme maliyetleri üzerinden, 1 Ocak 2005 tarihinden sonra iktisap edilen kalemler için ise elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş itfa payları ve mevcutsa değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır. Maddi olmayan duran varlıklardan bilgisayar programları ve hakların itfa payları alış yılından itibaren üç ile on yıl arasında değişen ekonomik ömürler üzerinden, aktifleştirilen geliştirme giderlerinin itfa payları aktifleştirme tarihinden itibaren beş yıl ekonomik ömür üzerinden doğrusal itfa yöntemiyle hesaplanmıştır Maddi olmayan duran varlıkların hurda değerinin önemli tutarlarda olmadığı tahmin edilmiştir. Değer düşüklüğünün olması durumunda maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri, geri kazanılabilir tutara indirilir.

2.7.5 Varlıklarda değer düşüklüğü

i. Finansal olmayan varlıklarda değer düşüklüğü

Grup, ertelenmiş vergi varlıkları dışında kalan her varlık için her bir bilanço tarihinde, söz konusu varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Kullanıma hazır olmayan maddi olmayan duran varlıklarda ise geri kazanılabilir tutar her bir bilanço tarihinde tahmin edilir. Varlığın geri kazanılabilir değeri, ilgili varlığın satışı için katlanılacak giderler düşüldükten sonraki net rayiç değeri ile kullanım değerinin yüksek olanıdır.

Değer düşüklüğünün saptanması için varlıklar, nakit üreten birimler olan en alt seviyede gruplanırlar. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığa ait nakit üreten herhangi bir biriminin kayıtlı değeri, kullanım değeri veya satılması için gerekli olan giderler düşüldükten sonraki net rayiç değerinden yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Değer düşüklüğü kayıpları ilgili varlık yeniden değerlendirilmemişse değer düşüklüğü önceki dönemlerdeki yeniden değerlendirme sonundaki artışlar karşılık gelecek tutarda fondan düşülür ve geri kalan tutar konsolide kapsamlı gelir tablosuna gider olarak yansıtılır.

Bir varlıkta oluşan değer düşüklüğü kaybı, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın, değer düşüklüğünün kayıtlara alınmalarını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda daha önce değer düşüklüğü ayrılan tutarı geçmeyecek şekilde geri çevrilir.

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2013 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

ii. Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Grup tüm finansal varlıkların değer düşüklüğü testi için aşağıdaki kriterleri göz önünde bulundurmaktadır:

- Borçlu tarafın önemli ölçüde finansal açıdan zorluk içinde olup olmaması,
- Anaparanın veya faizin ödenmemesi veya geç ödenmesi gibi sözleşme hükümlerine borçlu tarafın uymaması,
- Ekonomik veya yasal nedenlerden ötürü, borçlu olan tarafa herhangi bir imtiyazın tanınıp tanınmadığı,
- Borçlu olan tarafın finansal açıdan yeniden yapılandırmaya gitmesinin beklenmesi veya gitmesi,
- Bağımsız veriler kullanılarak, finansal varlıkların gelecekte Grup'a sağlayacakları nakit akışlarında önemli düşüşlerin olup olmayacağı.

2.7.6 Canlı varlıklar

Canlı varlıklar, UMS 41 "Tarımsal Faaliyetler" standardındaki esaslar dikkate alınarak finansal tablolara yansıtılmıştır. Grup, UMS 41 "Tarımsal Faaliyetler"deki esasları ve makul değer hiyerarşisini dikkate alarak her raporlama döneminde, canlı varlıklara istinaden aktif bir piyasanın olup olmadığını ve satışın yapılması için gerekli olan maliyetler sonrası piyasa fiyatından veya güvenilir bir şekilde ölçülebildiği sürece piyasa katılımcısının varsayımları yansıtılarak hazırlanan indirgenmiş nakit akım yöntemiyle ölçümün yapıp yapılamadığını değerlendirmektedir. Grup, satılan ve sürüden çıkartılan canlı varlıkların UMS 41 esaslarına göre belirlenen rayiç değerlerini konsolide gelir tablosunda satışların maliyeti altında muhasebeleştirmektedir, ölüm nedeniyle gerçekleşen canlı varlık çıkışlarından doğan zararları ise diğer giderler altında muhasebeleştirmektedir.

2.7.7 Borçlanma maliyetleri ve alınan krediler

Alınan krediler alındıkları tarihlerde, alınan kredi tutarından işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir (Dipnotlar 25 ve 9). Alınan krediler, sonradan etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden gösterilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, konsolide kapsamlı gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansal maliyet olarak yansıtılır. Kredi sözleşmeleri ve limitleri için ödenen ücretler, söz konusu sözleşme kapsamında ilgili limitin kısmen veya tamamen kullanılmasının kuvvetle muhtemel olduğu durumlarda, işlem maliyeti olarak yukarıdaki esaslar çerçevesinde mali tablolara yansıtılır. Söz konusu limitin kullanılmasının muhtemel olmadığı durumlarda ise, ödenen ücret likidite hizmetleri için ödenen bir hizmet olarak peşin ödenen gider olarak değerlendirilir ve ilgili kredi limitinin geçerlilik süresi boyunca gelir tablosuyla ilişkilendirilir.

Alınan kredilerden kaynaklanan finansal maliyet oluştuğunda konsolide kapsamlı gelir tablosuna yansıtılır (Dipnot 38). Alınan kredilerin vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise, kısa vadeli yükümlülükler içerisinde, 12 aydan fazla ise uzun vadeli yükümlülükler içerisinde gösterilmektedir (Dipnotlar 25 ve 9).

Grup, değişiklik öncesi UMS 23'te yer alan hükümler doğrultusunda geçmiş yıllarda alternatif uygulamayı benimseyerek, amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma getirilebilmesi zorunlu olarak uzun bir süreyi gerektiren özellikli varlıkların satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetlerini, ilgili varlık amaçlanan kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar, varlığın maliyetine dahil etmiştir. Öte yandan, UMS 23 - "Revize" ye göre, aktifleştirilmeye başlama tarihi 1 Ocak 2009 ya da sonrasında olan özellikli varlıkların iktisabı, yapımı ya da üretimi ile ilgili olan borçlanma maliyetleri ilgili varlık önemli oranda kullanıma hazır hale gelinceye kadar söz konusu varlığın maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilir.

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2013 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7.8 Finansal varlıklar

Finansal varlıkların sınıflandırılması, yatırımların hangi amaç için elde edilmesine bağlı olarak belirlenmektedir. Grup yönetimi, finansal varlığın sınıflandırılmasını ilk elde edildiği tarihte yapmakta ve bu sınıflandırmayı her bilanço döneminde tekrar değerlendirmektedir. 31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla Grup'un vadeye kadar elde tutulacak finansal varlığı bulunmamaktadır. Grup, finansal varlıklarını aşağıdaki gibi sınıflandırmıştır:

a) Krediler ve alacaklar

Krediler ve alacaklar, etkin bir piyasada kote olmayan ve sabit veya belirli ödemelerden oluşan türev olmayan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Krediler ve alacaklar, alım-satım amacıyla tutulmadan, Grup'un herhangi bir borçluya doğrudan para, mal veya hizmet tedarik ettiğinde ortaya çıkmaktadır. Vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise, bu varlıklar dönen varlıklar içinde, 12 aydan fazla ise duran varlıklar içinde gösterilmektedir. Krediler ve alacaklar, bilançoda ticari alacaklar, diğer alacaklar ile nakit ve nakit benzerlerinden oluşmaktadır. Krediler ve alacaklar, ilk kayda alınmalarında ilgili işlem masrafları ile birlikte rayiç değerleri üzerinden ile kaydedilir. Krediler ve alacaklar sonradan etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden ve varsa değer düşüklüğü karşılığı düşülerek gösterilir. Belirlenmiş bir faiz oranı olmayan kısa vadeli ticari alacaklar, etkin faiz oranının etkisinin önemsiz olması durumunda fatura tutarından değerlendirilmiştir.

b) Satılmaya hazır finansal varlıklar

Likidite ihtiyacının karşılanmasına yönelik olarak veya faiz oranlarındaki değişimler nedeniyle satılabilecek olan ve belirli bir süre gözetilmeksizin elde tutulan ve başka bir sınıflandırmaya tabi tutulamayan türev olmayan finansal araçlar, satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırılmıştır.

Bunlar, yönetimin bilanço tarihinden sonraki 12 aydan daha kısa bir süre için finansal aracı elde tutma niyeti olmadıkça veya işletme sermayesinin artırılması amacıyla satışına ihtiyaç duyulmayacaksa, ki bu durumda dönen varlıklar içine dahil edilir, duran varlıklara dahil edilmiştir. Grup yönetimi, bu finansal araçların sınıflandırmasını satın aldıkları tarihte uygun bir şekilde yapmakta olup düzenli olarak bu sınıflandırmayı gözden geçirmektedir.

Grup'un satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflandırdığı sermaye araçlarından oluşan finansal varlıklar, borsada işlem görmesi durumunda piyasa fiyatları üzerinden finansal tablolara yansıtılmakta olup aktif bir piyasanın bulunmaması durumlarında, Grup ilgili finansal varlığın rayiç değerini genel kabul görmüş değerleme yöntemleri kullanarak hesaplamaktadır. Satılmaya hazır finansal varlıkların borsaya kayıtlı herhangi bir rayiç değerinin olmadığı, rayiç değer hesaplanmasında kullanılan diğer yöntemlerin uygun veya tatbik edilebilir olmaması nedeniyle rayiç değer tahmininin yapılamaması ve rayiç değer güvenilir bir şekilde ölçülemediği durumlarda finansal varlığın kayıtlı değeri, 1 Ocak 2005 tarihinden önce iktisap edilen kalemler için TL'nin 31 Aralık 2004 tarihindeki alım gücüyle ifade edilen düzeltilmiş elde etme maliyeti üzerinden, 1 Ocak 2005 tarihinden sonra iktisap edilen kalemler için ise elde etme maliyeti üzerinden, mevcutsa, değer düşüklüğünün çıkarılması suretiyle ölçülmüştür (Dipnot 48). Grup, satılmaya hazır finansal varlıklara ilişkin kazanç ve kalıcı olmayan kayıpları, bu varlıklar konsolide finansal tablolardan çıkarılana kadar doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilmektedir. Satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflandırılmış olan menkul kıymetlerin rayiç değer değişikliği bu finansal varlıkların bilanço tarihindeki rayiç değerleri ile iskonto edilmiş maliyet bedelleri arasındaki fark olarak hesaplanmaktadır. Grup, söz konusu satılmaya hazır finansal varlıklardan temettü almaya hak kazandığında, satılmaya hazır finansal varlıklardan elde edilen temettü geliri, yatırım faaliyetlerinden gelirler altında muhasebeleştirilerek konsolide kapsamlı gelir tablosuna yansıtılır.

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2013 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Satılmaya hazır finansal varlıklar finansal tablolardan çıkarıldıklarında, özkaynaklarda takip edilen ilgili kazanç veya kayıplar konsolide kapsamlı gelir tablosuna transfer edilir. Satılmaya hazır finansal varlıkların elde etme maliyeti ile makul değerleri arasında oluşan olumsuz farklar ise kalıcı olması halinde özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiş toplam zarar, özkaynaklardan çıkarılarak gelir tablosu ile ilişkilendirilir. Bu durumda özkaynaklardaki makul değer kaybı, elde etme maliyeti ile mevcut makul değer arasındaki farktan, mevcutsa, daha önce gelir tablosuna yansıtılmış değer düşüklüğü düşüldükten sonraki tutar kadar olmalıdır. Öte yandan, söz konusu satılmaya hazır finansal varlıkların makul değerlerinin değişimine istinaden özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiş bir makul değer değişim fonunun bulunmaması durumunda, kalıcı olan olumsuz farklar doğrudan gelir tablosuyla ilişkilendirilir. Konsolide kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmış satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırılmış sermaye araçlarındaki değer düşüklükleri ise kapsamlı gelir tablosu üzerinden geri çevrilemez.

c) Rayiç değer değişimi gelir tablosu ile ilişkilendirilen finansal varlıklar

Türev finansal araçlar ilk olarak kayda alınmalarında işlem masrafları hariç rayiç değerleri ve kayda alınmalarını izleyen dönemlerde rayiç değer ile değerlendirilmektedir. Grup'un vadeli döviz alım ve satış sözleşmeleri bulunmaktadır (Dipnot 47). Söz konusu türev finansal araçlar risk muhasebesi yönünden TMS 39 "Finansal Araçlar" da belirtilen gerekli koşulları taşımamaları nedeniyle finansal tablolarda alım ve satış amaçlı türev finansal araçlar olarak muhasebeleştirilmekte olup ilgili finansal araçların rayiç değerlerinde meydana gelen değişimler konsolide gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Riskten korunma muhasebesinin kapsamının dışındaki türev finansal araçlar, söz konusu rayiç değer farkının olumlu olması durumunda varlık, olumsuz olması durumunda ise yükümlülük olarak kaydedilmektedir.

2.7.9 Nakit akıma yönelik riskten korunma

Nakit akıma yönelik riskten korunma olarak belirlenen türev işlemlerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin etkin kısmı özkaynaklarda nakit akımdan korunma işlemleri fonu içerisinde muhasebeleştirilir. Etkin olmayan kısma istinaden ilgili gelir ve giderler finansal gelir/ gider olarak sınıflandırılıp kapsamlı gelir tablosuna yansıtılır. Nakit akımdan korunma işlemleri fonu içerisinde biriken tutarlar riskten korunma kaleminin gelir tablosunu etkilediği dönemlerde (örneğin riskten korunma tahmini nakit akımlarının gerçekleşmesi veya ilgili faiz kısmının tahakkuk etmesi gibi) kapsamlı gelir tablosu ile ilişkilendirilir. Riskten korunma aracının vadesinin dolduğu veya satıldığı veya riskten korunma işleminin artık riskten korunma muhasebesi kriterlerini karşılamadığı durumlarda nakit akımdan korunma işlemleri fonunda bulunan birikmiş gelir ve giderler finansal gelir/ gider olarak sınıflandırılıp kapsamlı gelir tablosuna yansıtılır. Grup yönetimi, riskten korunma muhasebesi kriterinin karşılanıp karşılanmadığını, her bilanço tarihi itibarıyla etkinlik testi aracılığıyla gözden geçirmektedir. Grup değişken faiz oranlı kredilerinin faiz ödemelerinden kaynaklanan nakit akım riskinden korunmak için swap anlaşması yapmış olup 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla söz konusu finansal araç yapılan değerlendirme ve testlere göre etkindir (Dipnot 25).

2.7.10 Hisse başına (kayıp)/ kazanç

Konsolide gelir tablosunda belirtilen hisse başına (kayıp)/ kazanç, net dönem (zararının)/ karının, dönem boyunca bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur (Dipnot 42).

Şirketler, mevcut hissedarlara birikmiş karlardan hisseleri oranında hisse dağıtarak ("Bedelsiz Hisseler") sermayelerini arttırabilir. Hisse başına (kayıp)/ kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına (kayıp)/ kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

Temettü dağıtılması söz konusu olması durumunda ise hisse başına düşecek (kayıp)/ kazanç hisselerin ağırlıklı ortalamasının adedi üzerinden değil, mevcut hisse adedi dikkate alınarak belirlenecektir.

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2013 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7.11 Raporlama 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 (Dipnot 51).

Grup, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, konsolide finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen hususlar, finansal tablo kullanıcılarının ekonomik kararlarını etkileyen hususlar olmaları halinde konsolide finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

2.7.12 Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

Herhangi bir karşılık tutarının konsolide finansal tablolara alınabilmesi için; Grup'un geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya yapısal yükümlülüğün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının kuvvetle muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması gerekmektedir.

Paranın zaman değerinin etkisinin önemli olduğu durumlarda, karşılık tutarı; yükümlülüğün yerine getirilmesi için gerekli olması beklenen giderlerin bugünkü değeri olarak belirlenir. Karşılıkların bugünkü değerlerine indirgenmesinde kullanılacak iskonto oranının belirlenmesinde, ilgili piyasalarda oluşan faiz oranı ile söz konusu yükümlülükle ilgili risk dikkate alınır. Söz konusu iskonto oranı vergi öncesi orandır. İskonto oranı, gelecekteki nakit akımlarının tahminiyle ilgili riski içermez. Dönemler itibarıyla paranın zaman etkisinin önemli olduğu karşılıkların tahmin edilen gerçekleşme tarihine yaklaşılması sonucunda, karşılıklarda artış oluşurken söz konusu bu fark faiz gideri olarak konsolide kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti Grup'un tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün yükümlülükler ve varlıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar olarak değerlendirilmekte ve konsolide finansal tablolara dahil edilmemektedir (Dipnot 26). Gelecek dönemlerde oluşması beklenen operasyonel zararlar için herhangi bir karşılık ayrılmamaktadır.

2.7.13 Muhasebe politikaları, muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem mali tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.7.14 İlişkili taraflar

Bu konsolide finansal tablolar açısından Grup üzerinde kontrolü, müşterek kontrolü veya önemli etkinliği olan ortaklar, Söktaş Grup şirketleri, Kayhan Ailesi üyeleri, üst düzey yönetim kadrosu ve yönetim kurulu üyeleri ve bunlar tarafından kontrol edilen, müştereken kontrol edilen veya bunların üzerinde önemli etkinlikleri olan şirketler ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmişlerdir (Dipnot 7).

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2013 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7.15 Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Dönemin kar ve zararı üzerindeki gelir vergisi yükümlülüğü, cari yıl vergisi ve ertelenmiş vergiyi içermektedir. Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve bilanço tarihinde Şirket ve bağlı ortaklıklarının faaliyet gösterdiği ülkelerde yürürlükte olan vergi kanunları dikkate alınarak, geçerli olan ilgili vergi oranları ile hesaplanan vergi yükümlülüğünü içermektedir. Geçmiş yıllardaki vergi yükümlülüğü ile ilgili düzeltme kayıtları ise diğer faaliyetlerden gider ve zararlar kalemi altında muhasebeleştirilmektedir.

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin bilanço tarihi itibarıyla; yasalaşmış veya büyük ölçüde yasalaşmış, ilgili geçici farkların ortadan kalkacağı tarihlerde geçerli olan vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir.

Ertelenmiş vergi geliri veya gideri ertelenmiş verginin doğrudan özkaynak altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmadığı durumlarda, dönemin kar veya zararına dahil edilir. Ertelenmiş vergi özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemten kaynaklanıyorsa, ilgili özkaynaklar kalemi altında muhasebeleştirilir.

Ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğü, söz konusu geçici farkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapılacağı tahmin edilen artış ve azalış oranlarında finansal tablolara yansıtılmaktadırlar. Ertelenmiş vergi yükümlülüğü, tüm vergilendirilebilir geçici farklar için hesaplanırken ertelenmiş vergi varlığı gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle indirilebilir geçici farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla finansal tablolara alınır. Ertelenmiş vergi varlığının bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde, ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri azaltılır.

Gelir vergisi ile ilgili olan ertelenmiş vergi varlığı ve borcu aynı vergi otoritesi tarafından takip edildiğinden dolayı her bir şirket düzeyinde ertelenmiş vergi varlığı ve borcu karşılıklı olarak netleştirilmiştir. Ancak, ana ortaklığın ve bağlı ortaklığın net ertelenmiş vergi pozisyonu konsolide finansal tablolarda netleştirilmemektedir (Dipnot 41).

2.7.16 Çalışanlara sağlanan faydalar/ kıdem tazminatları

Yürürlükteki kanunlara göre, Grup, emeklilik dolayısıyla veya istifa ve İş Kanunu'nda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona eren çalışanlara belirli bir toplu ödeme yapmakla yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğacak yükümlülük tutarlarının bağımsız aktüerler tarafından yapılan varsayımlara uygun olarak net bugünkü değerine göre indirgenmiş ve konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır (Dipnot 28). Söz konusu karşılığın ölçülmesinde kullanılan aktüer varsayımlarındaki değişimlerden kaynaklı aktüer kazanç ve kayıplar konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu ile ilişkilendirilerek mali tablolara yansıtılır.

2.7.17 Nakit akım tablosu

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansal faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları, Grup'un faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (maddi ve maddi olmayan duran varlık, canlı varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Grup'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2013 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7.18 Nakit ve nakit benzerleri

Nakit akım tablosu açısından, nakit ve nakit benzerleri; elde tutulan para ve bankalarda bulunan mevduatlardan oluşmaktadır. Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

2.7.19 Sermaye ve temettüleri

Adi hisseler, sermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, beyan edildiği dönemde birikmiş karlardan indirilerek kaydedilir. Alınan temettüler ise tahsil etme hakkının ortaya çıktığı tarihte gelir olarak kaydedilir.

2.7.20 Devlet teşvik ve yardımları

Grup tarım iş kolunda, tarım ve hayvancılığın geliştirilmesi kapsamında sağlanan her bir litre çiğ süt satışı için verilen süt destekleme primi, anaç sığır ve ari ırk destekleme primi ile süt sığırcılığı için alınan kredilere uygulanan faiz indirimi teşviklerinden faydalanmaktadır. Süt destekleme primi ve faiz indirimi ile ilgili olan devlet teşviklerinin hakedişleri, sırasıyla çiğ sütün satışı ve ilgili faizin tahakkuku ile kuvvetle muhtemel olmakta ve ilgili oldukları dönemler boyunca sistematik ve oransal biçimde konsolide gelir tablosuyla ilişkilendirilmektedir. Öte yandan, anaç sığır ve ari ırk destekleme primi ilgili devlet kuruluşu tarafından yapılan özel inceleme sonucuna göre tahakkuk ettiğinden, söz konusu devlet teşviği inceleme sonucuna göre muhasebeleştirilmektedir. Süt destekleme primi ile anaç sığır ve ari ırk destekleme primi, sırasıyla hasılat ve diğer gelirler altında muhasebeleştirilirken, faiz indirimi teşviği ise faiz giderlerinden netleştirilmektedir.

Tekstil iş kolunda ise Grup, Turquality tarafından olumlu Türk malı imajı oluşturulması ile markalaşmanın sağlanmasına yönelik verilen teşvikler kapsamında Söktaş markasının yurtdışında tanıtımı ve imajının geliştirilmesi için yapılan harcama faturalarının %50'sini T.C. Hazine ve Ticaret Müsteşarlığı'ndan iade almaktadır. Turquality kapsamında alınan teşvikler, ilgili harcamaların iadesinin alınmak üzere başvurusunun yapıldığı tarih itibarıyla teşviğin hak edişinin kuvvetle muhtemel olmasından dolayı, harcamalara istinaden başvurunun gerçekleştiği tarihte gelir tablosuyla ilişkilendirilmektedir. Ayrıca, Şirket ve Türkiye'de yerleşik bağlı ortaklıkları, T.C. Hazine ve Ticaret Müsteşarlığı tarafından uygulanan %5 oranında SGK işveren hissesi indirimi teşvikinden yararlanmaktadır. Turquality kapsamında alınan teşvikler ve SGK işveren hissesi teşvikleri sırasıyla satış ve pazarlama giderleri ile üretim maliyetinden netleştirilmektedir. Grup'un bağlı ortaklıklarından Söktaş India, Hindistan hükümeti tarafından tekstil faaliyetlerini ve ihracatı geliştirmeye yönelik verilen uzun vadeli yatırım kredileri üzerinden %5 faiz iadesi, teşvik kapsamında yer alan makine ve ekipman yatırımlarının fatura bedelinin %10'unun iadesi ve 30 Hindistan Rupisi /kg teşvik ödemelerinden faydalanmaktadır. Faiz iadesi teşviği faiz giderlerinden netlenmekte olup ihracat teşvikleri diğer gelirler altında muhasebeleştirilmektedir. Makine ve ekipman yatırımları sırasında elde edilen teşvikler ise söz konusu makine ve ekipmanların faydalı ömürlerine eşdeğer sürelerde ilgili dönemler boyunca gelir olarak konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır. Ayrıca, Maharashtra bölgesi teşvik paketi kapsamında elektrik tüketimi üzerinden elektrik teşviği alınmaktadır.

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2013 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7.21 Araştırma ve geliştirme giderleri

Araştırma giderleri oluştukları dönemde gider olarak muhasebeleştirilmektedirler. Aşağıdaki koşulların tamamının varlığı halinde, geliştirmeden (veya işletme bünyesinde yürütülen bir projenin geliştirme safhasından) kaynaklanan maddi olmayan duran varlıklar muhasebeleştirilir;

- Maddi olmayan duran varlığın kullanıma veya satışa hazır hale gelebilmesi için tamamlanmasının teknik olarak mümkün olması;
- İşletmenin maddi olmayan duran varlığı tamamlama ve bu varlığı kullanma veya satma niyetinin bulunması;
- Maddi olmayan duran varlığı kullanma veya satma imkanının bulunması;
- Maddi olmayan duran varlığın muhtemel gelecek ekonomik faydayı nasıl sağlayacağını belirli olması;
- Geliştirme safhasını tamamlamak ve maddi olmayan duran varlığı kullanmak veya satmak için yeterli teknik, mali ve diğer kaynakların mevcut olması; ve
- Geliştirme sürecinde maddi olmayan duran varlıkla ilgili yapılan harcamaların güvenilir bir biçimde ölçülebilir olması.

Bunun dışında kalan durumlarda, geliştirme harcamaları oluştukları anda konsolide kapsamlı gelir tablosunda araştırma giderleri altında giderleştirilir. Araştırma ve geliştirme aşamalarının ayrıştırılmasının zor olduğu projelerde, ilgili proje araştırma aşamasında kabul edilip oluştukları anda giderleştirilir.

2.7.22 Türev finansal araçlar

UMS 32, "Finansal Araçlar: Sunum"daki hükümler gereğince, Grup ile International Finance Cooperation "IFC" arasında 18 Ağustos 2008 tarihinde imzalanan hisse satış opsiyonunu finansal yükümlülük olarak tanımlanmış olup ilk olarak kayda alındığında ve kayda alınmasını izleyen dönemlerde rayiç değer üzerinden ölçülmektedir. Kontrol kaybına neden olmayan, kontrol dışı paylarla yapılan işlemlerin etkilerinin özkaynaklar altında muhasebeleştirilmesi ilkesine dayanarak, söz konusu makul değer değişimleri de özkaynaklarda değer artış/ (azalış) fonu altında takip edilmektedir. Grup'un vadeli döviz alım ve satış sözleşmeleri bulunmaktadır (Dipnot 47).

2.7.23 Ticari Alacaklar

Şirket tarafından doğrudan müşteriye mal ve hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar deftere ilk gerçeğe uygun değerleriyle kaydedilir ve izleyen dönemlerde etkin faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiş değerinden değer düşüklüğü karşılığı düşülerek takip edilir. Faiz oranı belli olmayan kısa vadeli ticari alacaklar, faiz tahakkuk etkisinin önemsiz olması durumunda, fatura değerleri üzerinden ifade edilmiştir.

Grup ticari alacaklarının belli bir kısmını gayrikabili koşulla factoring alacak garantisi çerçevesinde temlik etmekte olup bu ticari alacaklar tahsil edilinceye kadar faktoring firmasından alacaklar olarak ilişkili taraflardan olmayan ticari alacaklar altında takip etmektedir. Öte yandan, gayrikabili rücu koşuluyla temlik ettiği alacakların bir kısmına istinaden ilgili faktoring kuruluşlarından alınmış olan yine gayrikabili rücu ön ödemeler, ilgili ticari alacaklardan netlenmektedir.

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2013 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklamasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, Grup yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir. Grup'un önemli muhasebe varsayım ve tahminleri şunlardır:

a) *Gelir vergileri*

Nihai vergi tutarına olan etkileri kesinleşmeyen ilgili birçok işlem ve hesaplama normal iş akışı sırasında gerçekleşmekte olup bu gibi durumlar gelir vergisi karşılığı belirlenmesi sırasında önemli muhakemelerin kullanılmasını gerektirmektedir.

Grup, vergisel olayların sonucunda ödenmesi tahmin edilen ek vergilerin oluşturduğu vergi yükümlülüklerini kayıtlarına almaktadır. Grup'un, önümüzdeki dönemlerde faydalanabileceği, mali zararlardan doğan vergi alacaklarının bir kısmı, söz konusu mali zararların gelecekteki kullanımının kuvvetle muhtemel olmaması nedeniyle kayıtlara alınmamış olup Grup'un sahip olduğu yatırım teşviklerinden doğan ve önümüzdeki dönemlerde faydalanabileceği vergi indirimleri, söz konusu teşviklerden gelecekte yararlanılmasının kuvvetle muhtemel olması nedeniyle kayıtlara alınmıştır. Bu konular ile ilgili oluşan nihai vergisel sonuçların, başlangıçta kaydedilen tutarlardan farklı olduğu durumlarda, bu farklar belirlendiği dönemlerdeki gelir vergisi karşılığı ve ertelenmiş vergi bakiyelerini etkileyebilecektir (Dipnot 41).

b) *Kontrol dışı payların alım opsiyonun rayiç değerinin tespiti*

Kontrol dışı payların alım opsiyonun rayiç değer tespiti, kullanılabilir ve karşılaştırılabilir piyasa verileri kullanılarak genel kabul görmüş değerlendirme yöntemleri ile yapılmıştır (Dipnot 9). Rayiç değer hesaplamasında kullanılan başlıca varsayım ve yöntemler şu şekilde özetlenebilir;

- Söz konusu yöntemde kullanılan piyasa verileri, Hindistan'da tekstil sektöründe operasyonlarını sürdüren benzer şirketler için, opsiyonun ilk kullanılabilir tarihi olan 2013 yılı için gerçekleşen şirket değerlerinin ("EV"); ilgili şirketlerin amortisman, finansman geliri/ (gideri) ve vergi öncesi faaliyet karlarına ("FAVÖK") bölünerek bulunmuş olan piyasa çarpanlarının ("EV/FAVÖK") ortalamasından oluşmaktadır.
- Bu yöntemde, piyasa katılımcısının beklentileri dikkate alınarak yönetimin en iyi tahminleri kullanılmıştır.
- Söz konusu varsayım ve yöntemlerde ileriki dönemlerde kullanılabilir yeni bilgilere ulaşıldığında, bu değişikliklerden kaynaklanan düzeltmeler ileriye dönük olarak konsolide finansal tablolara yansıtılacaktır.

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2013 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

c) Canlı varlıkların rayiç değer tespiti

Grup, canlı varlıklarını, UMS 41 "Tarımsal Faaliyetler" standardındaki esasları dikkate alarak finansal tablolara yansıtmaktadır. Grup, UMS 41 "Tarımsal Faaliyetler"deki esasları ve rayiç değer hiyerarşisini dikkate alarak her raporlama döneminde, canlı varlıklara istinaden aktif bir piyasanın olup olmadığını ve satışın yapılması için gerekli olan maliyetler sonrası piyasa fiyatından veya güvenilir bir şekilde ölçülebildiği sürece piyasa katılımcısının varsayımları yansıtılarak hazırlanan indirgenmiş nakit akım yöntemiyle ölçümün yapıp yapılmadığını değerlendirmektedir. İndirgenmiş nakit akım yöntemiyle, Grup'un canlı varlıklarından elde etmeyi öngördüğü toplam ekonomik fayda laktasyon süreleri, verimlilik oranları, ölüm oranları gibi operasyonel değişkenler de dikkate alınarak belirlenen süt ve canlı varlık satış gelirleri ile elde etme maliyetleri göz önünde bulundurularak tespit edilen ve piyasa ve sektör koşullarına uygun olarak belirlenen iskonto oranı (2013: % 8,1, 2012% 6,5) ile bugünkü değerine getirilerek finansal tablolara alınmıştır. Söz konusu değerlendirme çalışmalarında dikkate alınan varsayımlar ile piyasa koşullarında gerçekleşen işlemlerin farklı olması durumunda, bu farkların etkileri olduğu tarihte ileriye dönük olarak muhasebeleştirilecektir.

d) Arazilerin yeniden değerlendirilmesi

Grup'un arazileri, 30 Haziran 2012 tarihi itibarıyla bağımsız profesyonel değerlendirme şirketi tarafından yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen makul değerleri üzerinden UMS 16 "Maddi Duran Varlıklar"daki hükümlere uygun olarak yeniden değerlendirilmiş değerleri üzerinden ölçümlenmiş olup söz konusu değerlendirme çalışmaları ile tespit edilen makul değerlerin gerek ilgili maddi duran varlıkların fiziksel durumları, gerekse sektördeki ve makro ekonomik koşullardaki değişimler göz önünde bulundurulduğunda 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla geçerli olan makul değerlerinden önemli tutarda farklı olmayacağı varsayılmıştır (Dipnot 15).

Rayiç değer hesaplamalarında en etkin ve verimli kullanım değerlendirmesi yapılarak emsal karşılaştırma yöntemi kullanılmıştır. Emsal karşılaştırma yönteminde mevcut pazar bilgilerinden faydalanılmış, bölgede yakın dönemde pazara çıkarılmış benzer gayrimenkuller dikkate alınarak, pazar değerini etkileyebilecek kriterler çerçevesinde fiyat ayarlaması yapılmış ve rapora konu arsalar için ortalama m2 satış değeri belirlenmiştir. Bulunan emsaller, konum, büyüklük, imar durumu, fiziksel özellikleri gibi kriterler dahilinde karşılaştırılmış, emlak pazarının güncel değerlendirilmesi için emlak pazarlama firmaları ile görüşülmüş, ayrıca bağımsız profesyonel değerlendirme şirketinin mevcut bilgilerinden faydalanılmıştır.

Maliyet yaklaşımı yöntemi ile tespit edilen değerler, finansal tablolara ilk yansıtıldığı tarih ve ilgili dönem sonları itibarıyla, UMS 36 "Varlıklarda Değer Düşüklüğü" standardındaki hükümlere göre, değer düşüklüğü göstergelerinin olup olmadığı değerlendirilmiş ve değer düşüklüğünün olmadığı sonucuna ulaşılmıştır.

Alım/ satım işlemlerinin gerçekleşmesi esnasında oluşabilecek değerler, bu değerlerden farklılık gösterebilir.

DİPNOT 3 - İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur (31 Aralık 2012: Yoktur).

DİPNOT 4 - DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Yoktur (31 Aralık 2012: Yoktur).

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2013 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

a) İşletme bölümü

1 Ocak - 31 Aralık 2013 hesap döneminde iş kollarına göre bölüm faaliyet sonuçları aşağıdaki gibidir:

	Tekstil	Tarım ve Süt İşleme	Grup
Hasılat	166.085.470	51.822.516	217.907.986
FAVÖK/ (Z)	30.528.205	(17.712.713)	12.815.492
Yatırım faaliyetlerinden giderler - net			(2.116.114)
Finansman gelirleri (Dipnot 38)			6.405.718
Finansman giderleri (Dipnot 38)			(50.612.880)
Vergi öncesi zarar			(48.890.783)
Vergi gideri (Dipnot 41)			(6.933.438)
Net dönem zararı			(55.824.221)

1 Ocak - 31 Aralık 2012 hesap döneminde, iş kollarına göre bölüm faaliyet sonuçları aşağıdaki gibidir:

Hasılat	146.281.524	38.269.610	184.551.134
FAVÖK/ (Z)	26.903.005	(34.208.817)	(7.305.812)
Yatırım faaliyetlerinden giderler - net			(4.689.815)
Finansman gelirleri (Dipnot 38)			19.387.291
Finansman giderleri (Dipnot 38)			(38.682.480)
Vergi öncesi kar			(46.019.887)
Vergi geliri (Dipnot 41)			5.926.552
Net dönem karı			(40.093.335)

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla iş kollarına göre bölümlere ait varlıklar, yükümlülükler ve yatırım harcamaları aşağıdaki gibidir:

Toplam varlıklar	285.971.352	192.259.001	478.230.353
			478.230.353
Toplam yükümlülükler	191.622.215	159.493.461	351.115.676
			351.115.676

**1 Ocak - 31 Aralık 2013
hesap dönemine ait
yatırım harcamaları**

6.147.924 14.587.294 20.735.218

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2013 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla iş kollarına göre bölümlere ait varlıklar, yükümlülükler ve yatırım harcamaları aşağıdaki gibidir:

	Tekstil	Tarım ve Süt İşleme	Grup
Toplam varlıklar	267.404.248	182.204.254	449.608.502
			449.608.502
Toplam yükümlülükler	170.087.032	97.874.046	267.961.078
			267.961.078
1 Ocak - 31 Aralık 2012 hesap dönemine ait yatırım harcamaları	8.075.807	13.616.776	21.692.583

b) Coğrafi bölüm

1 Ocak - 31 Aralık 2013 hesap döneminde, coğrafi bölüm faaliyet sonuçları aşağıdaki gibidir:

	Yurtiçi	Yurtdışı	Grup
Bölüm hasılatı	163.782.131	55.557.512	219.339.643
Bölümler arası hasılat	(12.201)	(1.419.456)	(1.431.657)
Hasılat	163.769.930	54.138.056	217.907.986
FAVÖK/ (Z)	7.861.851	4.953.641	12.815.492
Yatırım faaliyetlerinden giderler - net			(2.116.114)
Finansman gelirleri (Dipnot 38)			6.405.718
Finansman giderleri (Dipnot 38)			(50.612.880)
Vergi öncesi zarar			(48.890.783)
Vergi gideri (Dipnot 41)			(6.933.438)
Net dönem zararı			(55.824.221)

1 Ocak- 31 Aralık 2012 hesap döneminde, coğrafi bölüm faaliyet sonuçları aşağıdaki gibidir:

Bölüm hasılatı	137.162.982	50.741.850	187.904.832
Bölümler arası hasılat	(417.605)	(2.936.093)	(3.353.698)
Hasılat	136.745.377	47.805.757	184.551.134
FAVÖK/ (Z)	(14.538.708)	7.232.896	(7.305.812)
Yatırım faaliyetlerinden giderler - net			(4.689.815)
Finansman gelirleri (Dipnot 38)			19.387.291
Finansman giderleri (Dipnot 38)			(38.682.480)
Vergi öncesi kar			(46.019.887)
Vergi geliri (Dipnot 41)			5.926.552
Net dönem zararı			(40.093.335)

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2013 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla coğrafi bölümlere ait varlıklar, yükümlülükler ve yatırım harcamaları aşağıdaki gibidir:

	Yurtiçi	Yurtdışı	Grup
Toplam varlıklar	383.351.685	94.878.668	478.230.353
			478.230.353
Toplam yükümlülükler	293.189.243	57.926.433	351.115.676
			351.115.676

1 Ocak - 31 Aralık 2013 hesap dönemine ait yatırım harcamaları

20.373.755	361.463	20.735.218
------------	---------	------------

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla coğrafi bölümlere ait varlıklar, yükümlülükler ve yatırım harcamaları aşağıdaki gibidir:

Toplam varlıklar	356.337.899	93.270.603	449.608.502
			449.608.502
Toplam yükümlülükler	215.942.313	52.018.765	267.961.078
			267.961.078

1 Ocak - 31 Aralık 2012 hesap dönemine ait yatırım harcamaları

19.456.383	2.236.200	21.692.583
------------	-----------	------------

DİPNOT 6 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

a) Nakit ve Nakit Benzerleri:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Kasa	131.631	85.734
Bankalar	7.483.144	5.929.874
- Vadesiz mevduatlar	500.982	1.346.584
- Türk Lirası	168.082	1.028.617
- Yabancı para	332.900	317.967
- Vadeli mevduatlar	6.982.162	4.583.290
- Türk Lirası	5.174.000	3.402.536
- Yabancı para	1.808.162	1.180.754
	7.614.775	6.015.608

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2013 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (Devamı)

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla, Grup'un 610.858 Avro karşılığı 1.793.784 TL (31 Aralık 2012: 458.500 Avro karşılığı 1.078.254 TL ve 57.500 USD karşılığı 102.500 TL) tutarındaki yabancı para vadeli mevduatlarının ortalama vadesi bir ay olup (31 Aralık 2012: 1 ay), etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı sırasıyla yıllık %1,30'dur (31 Aralık 2012: %1,23 ve %1). Grup'un, 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla vadeli TL mevduatlarının ortalama vadesi bir ay (31 Aralık 2012: 1 ay) içerisinde olup etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı yıllık %7,65'tür (31 Aralık 2012: %7,93'tür).

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla yabancı para vadesiz mevduatlar 68.450 Avro karşılığı 201.003 TL, 56.819 ABD Doları karşılığı 121.270 TL ve 307.852 Hindistan Rupisi karşılığı 10.627 TL'den oluşmaktadır (31 Aralık 2012: 50.977 Avro karşılığı 119.883 TL3.176 ABD Doları karşılığı 5.662 TL ve 5.882.662 Hindistan Rupisi karşılığı 192.422 TL).

Grup mevduatlarının bulunduğu bankaların kredi riskleri, bağımsız veriler dikkate alınarak değerlendirilmektedir olup herhangi bir kredi riski bulunmamaktadır. Nakit ve nakit benzerlerinin piyasa değerleri, bilanço tarihindeki tahakkuk eden faiz gelirini de içeren taşınan değerlerine yaklaşmaktadır.

DİPNOT 7 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara borçlar bakiyeleri ile ilgili dönemlerde ilişkili taraflarla yapılan önemli işlemlerin özeti aşağıda sunulmuştur:

a) İlişkili taraflara borçlar:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
<i>i) İlişkili taraflara ticari borçlar:</i>		
Agrita Tarım Gıda Hayvancılık A.Ş. ("Agrita")	1.845.788	746.915
Agrilab Laboratuvar Hizmetleri A.Ş. ("Agrilab")	28.250	28.027
	1.874.038	774.942

31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara olan kısa vadeli ticari borçların ortalama vadesi 2 ay (31 Aralık 2012: 2 ay) içerisinde olup söz konusu borçlar yem ve süt alımlarından kaynaklanmaktadır.

b) İlişkili taraflar ile olan işlemler:

	1 Ocak - 31 Aralık 2013	1 Ocak - 31 Aralık 2012
<i>i) İlişkili taraflara satışlar:</i>		
Agrita	131.193	924.807
Diğer	12.020	4.379
	143.213	929.186

Agrita'ya yapılan satışlar yem hammaddesi satışlarından oluşmaktadır.

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2013 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

ii) İlişkili taraflardan alımlar:

	1 Ocak - 31 Aralık 2013	1 Ocak - 31 Aralık 2012
Agrita	13.473.645	11.614.043
Agrilab	219.927	424.195
Diğer	293.250	654.675
	13.986.822	12.692.913

Grup, Agrita'dan tarım ve süt işleme faaliyetlerinde kullanmak üzere yem ve süt almaktadır.

iii) Temettü ödemeleri:

Ortaklar	-	1.295.585
----------	---	------------------

iv) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Grup'un üst düzey yöneticileri Murahhas üyeler, bağımsız yönetim kurulu üyeleri, diğer yönetim kurulu üyeleri ve Grup CFO'sundan oluşmakta olup bu yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli faydalar (ücretler)	3.562.609	3.259.433
İşten ayrılma ile ilgili faydalar	16.545	25.319
	3.579.154	3.284.752

DİPNOT 8 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
a) Kısa vadeli ticari alacaklar:		
Müşteri cari hesapları	27.266.472	17.702.021
Vadeli çekler ve alacak senetleri	13.091.729	8.912.523
	40.358.201	26.614.544
Eksi: Şüpheli alacak karşılığı	(709.077)	(103.141)
Vadeli satışlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansal gelir	(988.579)	(444.450)
	38.660.545	26.066.953

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla kısa vadeli ticari alacakların ağırlıklı ortalama vadesi iki ay içerisinde olup (31 Aralık 2012: iki ay), etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı TL, ABD Doları ve Avro alacaklar için, sırasıyla, yıllık %12,5 %4,74 ve %4,74'dir (31 Aralık 2012: TL, ABD Doları ve Avro alacaklar için, sırasıyla, yıllık %12, %4,71 ve %4,50).

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2013 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 8 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle şüpheli alacak karşılığı ayrılmayan ticari alacakların vadeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Vadesi geçen alacaklar	4.477.189	3.652.059
0 - 30 gün vadeli	8.033.923	10.061.889
31 - 60 gün vadeli	12.387.018	5.187.660
61 - 90 gün vadeli	4.499.200	2.377.120
91gün ve üzeri	9.263.215	4.788.225
	38.660.545	26.066.953

Grup yönetiminin, geçmiş tecrübeleri ve müteakip dönem tahsilatları göz önüne alınarak yaptığı değerlendirme sonucu 31 Aralık 2013 tarihi itibariyle vadesi geçmiş ve üzerinden karşılık ayrılmamış müşterilerden olan toplam 4.477.189 TL tutarındaki alacak (31 Aralık 2012: 3.652.059 TL) için tahsilat riski bulunmamaktadır (Dipnot 49.a).

31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibari ile vadesi geçen alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

0 - 3 ay arası	4.367.682	3.379.154
3 - 12 ay arası	109.507	272.905
	4.477.189	3.652.059

b) Ticari borçlar:

Satıcılar cari hesapları	39.704.829	38.949.787
Borç senetleri	223.768	210.971

39.928.597 **39.160.758**

Eksi: Vadeli alışlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansal gider	(1.434.339)	(1.147.839)
---	-------------	-------------

38.494.258 **38.012.919**

31 Aralık 2013 tarihi itibariyle kısa vadeli ticari borçların ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı TL, ABD Doları ve Avro için sırasıyla yıllık %12, %4,75 ve %4,57 (31 Aralık 2012: TL, ABD Doları ve Avro için sırasıyla yıllık %12, %4,81 ve %4,60) olup ağırlıklı ortalama vadeleri iki ay içerisinde (31 Aralık 2012: iki ay).

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2013 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 9 - DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Diğer kısa vadeli finansal yükümlülükler:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Diğer finansal yükümlülükler	7.950.656	6.694.087

Grup içi şirketler arasında yapılan ticari işlemlerden factoring garantisi çerçevesinde temlik edilmiş kısmıyla ilgili olarak alınmış gayrikabili ön ödemeler diğer kısa vadeli finansal yükümlülükler içerisinde takip edilmektedir.

b) Kontrol dışı payların alım opsiyonu yükümlülüğü:

Grup ile IFC arasında 18 Ağustos 2008 tarihinde imzalanan hisse satış opsiyonu sözleşmesi uyarınca IFC'nin, Grup'un bağlı ortaklığı Söktaş India'daki %11,8 oranındaki hisselerini, 20 Kasım 2007 tarihinde imzalanan ortaklık anlaşmasını takip eden altıncı ve onuncu yıllar arasındaki dönemde (2013-2017), Grup'a satış opsiyonu bulunmaktadır. Söz konusu opsiyonun IFC tarafından kullanılması, ilgili sözleşme uyarınca birtakım şartlara bağlı olup iştirakin hisselerinin altıncı yıl olan 2013 tarihinden önce halka arzının yapılması durumunda, hisse satış opsiyonu IFC tarafından kullanılmayacaktır. Şirket Yönetim Kurulu, 29 Mart 2013 tarihinde almış olduğu karara istinaden 2011 yılında bağlı ortaklığı olan Söktaş India'ya verilmiş olan 1,5 milyon Avro tutarındaki uzun vadeli kredinin sermayeye eklenmesine karar vermiş ve bu kararın sonucunda Grup'un Söktaş India'daki kontrol payı %88,20'den %89,29'a çıkmış ve IFC'nin Söktaş India'daki hisse oranı %10,71 olmuştur.

Opsiyonu konsolide mali tablolara yansıtmak için, 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla taşınan kontrol dışı pay tutarı olan (toplam kapsamlı gelirden verilen pay sonrasındaki taşınan değeri) 3.068.991 TL (31 Aralık 2012: 2.901.919 TL), özkaynaklardan, uzun vadeli yükümlülükler içerisinde diğer finansal yükümlülüklerle sınıflandırılmıştır olup 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla söz konusu opsiyonun kullanılması ile ilgili herhangi bir karar alınmamış ve Grup'a bilgilendirme yapılmamış olmasından dolayı özet konsolide bilançoda uzun vadeli yükümlülük olarak sınıflandırılmıştır.

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla satış opsiyonunu rayiç bedeli 942.285 TL (31 Aralık 2012: 709.231 TL) olarak belirlenmiş olup, aradaki kümülatif 2.126.706 TL (31 Aralık 2012: 2.192.690 TL) rayiç değer farkı özkaynaklar içerisindeki değer artış fonuna yansıtılmıştır.

	2013	2012
1 Ocak	709.229	756.016
Kontrol dışı paylar toplam kapsamlı gider	167.072	(216.252)
Değer artış fonundaki değişim	65.982	169.465
31 Aralık	942.283	709.229

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2013 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 10 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
a) Kısa vadeli diğer alacaklar:		
KDV alacakları	281.714	1.806.394
Verilen depozito ve teminatlar	169.872	158.496
	451.586	1.964.890
b) Kısa vadeli diğer borçlar:		
Ödenecek diğer vergi ve fonlar	2.665.108	2.475.215
Diğer	191.843	496.859
	2.856.951	2.972.074

DİPNOT 11 - STOKLAR

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Hammaddeler	10.899.297	13.568.908
Yarı mamul stokları	21.257.465	14.007.615
Mamul stokları	25.483.746	22.700.973
Yedek parça stokları	4.366.806	3.927.541
Diğer (*)	613.807	786.762
	62.621.121	54.991.799
Eksi: Değer düşüklüğü karşılığı	(1.205.123)	(658.100)
	61.415.998	54.333.699

(*) Diğer stoklar çoğunlukla işletme ve tekstil boya malzemesi stoklarından oluşmaktadır.

Cari dönem içerisinde giderleştirilen ve satışların maliyeti ile ilişkilendirilen stokların toplam tutarı 78.212.079 TL'dir (2012: 62.641.624 TL).

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki mamüller için ayrılmış olan stok değer düşüklüğü karşılığı hareketi aşağıdaki gibidir:

	2013	2012
1 Ocak	(658.100)	(689.526)
Dönem içerisinde (ayrılan)/ iptal edilen karşılık - net	(547.023)	31.426
31 Aralık	(1.205.123)	(658.100)

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2013 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 - CANLI VARLIKLAR

Grup'un canlı varlıkları, süt inekleri, düvelerden ve buzağılardan oluşmakta olup 31 Aralık 2013 itibarıyla toplam 5.572 adettir (31 Aralık 2012: 5.571 adet).

1 Ocak - 31 Aralık 2013 ve 2012 hesap dönemlerindeki toplam canlı varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2013	2012
1 Ocak	40.430.227	43.521.864
Doğumlar ve satın almalar	7.378.101	8.357.507
Dönem içindeki çıkışlar	(12.240.250)	(15.314.786)
Makul değer üzerinden ölçüm etkisi - net	12.658.921	3.865.642
31 Aralık	48.226.999	40.430.227

Grup, doğan erkek buzağıları 1 ay içerisinde sattığından, erkek buzağılar ve bilanço tarihinden sonraki 12 ay içerisinde satılmak üzere sözleşmesi yapılan düveler dönen varlıklar altında takip edilmektedir.

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Erkek buzağılar	227.700	335.000
	227.700	335.000

DİPNOT 13 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
a) Peşin ödenmiş giderler:		
Peşin ödenen giderler	1.208.955	1.490.374
Verilen sipariş avansları	1.883.510	1.537.083
	3.092.465	3.027.457
b) Ertelenmiş gelirler:		
Alınan sipariş avansları	1.596.354	418.072

DİPNOT 14 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur (31 Aralık 2012: Yoktur).

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2013 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 15 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

1 Ocak - 31 Aralık 2013 hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2013	Yabancı para çevrim farkları	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31 Aralık 2013
<u>Maliyet değeri:</u>						
Arazi ve arsalar	98.258.089	650.919	127.962	-	-	99.036.970
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	10.695.152	-	296.482	-	-	10.991.634
Binalar	99.478.892	1.472.518	446.200	687.257	-	102.084.867
Makine, tesis ve cihazlar	255.697.880	2.531.122	4.547.600	4.150.144	(4.642.142)	262.284.604
Taşıt araçları	6.894.741	439.934	1.435.425	-	(1.877.491)	6.892.609
Demirbaşlar	17.215.057	19.536	902.609	-	(17.605)	18.119.597
Özel maliyetler	629.740	-	6.419	27.470	-	663.629
Yapılmakta olan yatırımlar	2.812.852	29.809	2.922.386	(4.864.871)	-	900.176
	491.682.403	5.143.838	10.685.083	-	(6.537.238)	500.974.086
<u>Birikmiş amortismanlar:</u>						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(3.741.089)	-	(868.775)	-	-	(4.609.864)
Binalar	(30.700.139)	(163.086)	(3.382.473)	-	-	(34.245.698)
Makine, tesis ve cihazlar	(159.561.349)	(642.639)	(8.582.067)	-	3.672.780	(165.113.275)
Taşıt araçları	(4.258.986)	(64.370)	(780.483)	-	1.773.345	(3.330.494)
Demirbaşlar	(13.446.849)	(7.309)	(908.017)	-	16.873	(14.345.302)
Özel maliyetler	(266.160)	-	(141.783)	-	-	(407.943)
	(211.974.572)	(877.404)	(14.663.598)	-	5.462.998	(222.052.576)
Net defter değeri	279.707.831					278.921.510

2013 yılı içerisinde maddi duran varlıklara ilavelerin önemli bir kısmı makine ve iş araçları alımlarından oluşmaktadır. 31 Aralık 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde oluşan 15.382.999 TL'lik (2012: 14.729.071 TL) amortisman ve itfa payları toplam tutarının 11.971.262 TL'lik (2012: 11.806.467 TL) kısmı satışların maliyetinde 1.515.945 TL'lik (2012: 1.522.556 TL) kısmı stoklarda, 1.263.293 TL'lik (2012: 1.196.973 TL) kısmı genel yönetim giderlerinde, 157.015 TL'lik (2012: 146.668 TL) kısmı pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinde ve 475.484 TL'lik (2012: 56.407 TL) kısmı araştırma ve geliştirme giderlerinde yer almaktadır.

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2013 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 15 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

1 Ocak - 31 Aralık 2012 hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2012	Yabancı para çevrim farkları	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	Yeniden değerleme	31 Aralık 2012
<u>Maliyet değeri:</u>							
Arazi ve arsalar	11.496.715	(280.151)	461.859	-	(51.378)	86.631.044	98.258.089
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	10.277.458	-	134.940	282.754	-	-	10.695.152
Binalar	100.483.289	(2.177.561)	644.616	528.548	-	-	99.478.892
Makine, tesis ve cihazlar	256.355.884	(3.853.391)	1.304.450	4.557.874	(2.666.937)	-	255.697.880
Taşıt araçları	5.446.209	(58.853)	1.622.844	-	(115.459)	-	6.894.741
Demirbaşlar	15.729.234	(29.960)	1.555.758	-	(39.975)	-	17.215.057
Özel maliyetler	627.312	-	2.428	-	-	-	629.740
Yapılmakta olan yatırımlar	3.445.350	(21.839)	4.758.517	(5.369.176) (*)	-	-	2.812.852
	403.861.451	(6.421.755)	10.485.412	-	(2.873.749)	86.631.044	491.682.403
<u>Birikmiş amortismanlar:</u>							
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(2.911.848)	-	(829.241)	-	-	-	(3.741.089)
Binalar	(27.200.754)	184.543	(3.683.928)	-	-	-	(30.700.139)
Makine, tesis ve cihazlar	(154.257.439)	754.886	(8.108.628)	-	2.049.832	-	(159.561.349)
Taşıt araçları	(3.965.846)	16.823	(404.287)	-	94.324	-	(4.258.986)
Demirbaşlar	(12.377.243)	8.572	(1.113.169)	-	34.991	-	(13.446.849)
Özel maliyetler	(120.004)	-	(146.156)	-	-	-	(266.160)
	(200.833.134)	964.824	(14.285.409)	-	2.179.147	-	(211.974.572)
Net defter değeri	203.028.317						279.707.831

(*) Yapılmakta olan yatırımlardan transferler ağırlıklı olarak süt işleme tesisi yatırımından oluşmaktadır.

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2013 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 15 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla kullanılan krediler ile ilgili olarak maddi duran varlıklar üzerinde bulunan ipoteklerin tutarları aşağıda sunulmuştur.

Para birimi	31 Aralık 2013		31 Aralık 2012	
	Orijinal para birimi tutarı	TL tutar	Orijinal para birimi tutarı	TL tutar
Avro	95.825.000	281.390.113	95.825.000	225.351.653
TL	100.800.650	100.800.650	46.250.000	46.250.000
Hindistan Rupisi	947.700.000	32.714.604	947.700.000	30.999.267
ABD Doları	13.300.000	28.386.190	13.300.000	23.708.580
		443.291.557		326.309.500

Arazilerin yeniden değerlendirme fonunun 2013 yılı içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2013	2012
1 Ocak	82.580.121	-
Arazilerin yeniden değerlendirilmesinden kaynaklanan fon artışı	-	86.631.044
Yeniden değerlendirme fonu artışı üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi (Dipnot 41)	-	(4.050.923)
31 Aralık	82.580.121	82.580.121

DİPNOT 16 - HİZMETTEN ÇEKME, RESTORASYON VE ÇEVRE REHABİLİTASYON FONLARINDAN KAYNAKLANAN PAYLAR ÜZERİNDEKİ HAKLAR

Yoktur (31 Aralık 2012: Yoktur)

DİPNOT 17 - ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR

Yoktur (31 Aralık 2012: Yoktur)

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2013 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 18 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2013	Yabancı para çevrim farkları	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2013
<u>Maliyet değeri:</u>					
Bilgisayar programları	2.892.672	31.009	7.095	-	2.930.776
Geliştirme giderleri (*)	2.617.761	-	2.354.392	-	4.972.153
Haklar	444.298	-	263.331	738	708.367
	5.954.731	31.009	2.624.818	738	8.611.296

Birikmiş itfa payları:

Bilgisayar programları	(2.416.282)	(20.078)	(241.499)	-	(2.677.859)
Geliştirme giderleri	(56.407)	-	(403.830)	-	(460.237)
Haklar	(227.710)	-	(74.072)	(738)	(302.520)
	(2.700.399)	(20.078)	(719.401)	(738)	(3.440.616)

Net defter değeri	3.254.332				5.170.680
--------------------------	------------------	--	--	--	------------------

(*) Grup'un Ar-ge Merkezi'nin 2012 yılında kurulmasıyla birlikte, 1 Ocak - 31 Aralık 2013 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde Grup'un süreç ve yeni ürün geliştirme projelerine ilişkin yapılan harcamaları, söz konusu projelerden ekonomik fayda elde edilebileceği kuvvetle muhtemel olduğundan, ekonomik faydaların ve geliştirme sürecinde yapılan harcamaların güvenilir bir biçimde ölçülebilir olmasından dolayı, aktifleştirilmiştir. Aktifleştirilen geliştirme harcamalarının 1.039.902 TL (2012:1.648.152 TL) tutarındaki kısmı henüz devam etmekte olan projelerle ilgili olup söz konusu geliştirme harcamalarına istinaden itfa payı hesaplanmamıştır. Aktifleştirilen projelerin 3.932.251 TL (2012: 969.609 TL)'lik kısmı bitmiş projelerden oluşmakta olup itfa payları projelerin tamamlanma tarihinden itibaren ortalama beş yıllık ekonomik ömür üzerinden doğrusal itfa yöntemiyle hesaplanmıştır. Bir takım araştırma projelerine ilişkin yapılan 1.708.688 TL (2012:627.826 TL) tutarındaki harcamalar ise söz konusu projelerden ekonomik fayda edilebileceğine dair makul bir güvence oluşmadığından cari dönem içerisinde gelir tablosuna araştırma giderleri olarak yansıtılmıştır.

	1 Ocak 2012	Yabancı para çevrim farkları	İlaveler	31 Aralık 2012
<u>Maliyet değeri:</u>				
Bilgisayar programları	2.809.387	(47.552)	130.837	2.892.672
Geliştirme giderleri	-	-	2.617.761	2.617.761
Haklar	359.096	-	85.202	444.298
	3.168.483	(47.552)	2.833.800	5.954.731
<u>Birikmiş itfa payları:</u>				
Bilgisayar programları	(2.105.904)	21.357	(331.735)	(2.416.282)
Geliştirme giderleri	-	-	(56.407)	(56.407)
Haklar	(172.190)	-	(55.520)	(227.710)
	(2.278.094)	21.357	(443.662)	(2.700.399)
Net defter değeri	890.389			3.254.332

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2013 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 19 - ŞEREFİYE

Yoktur (31 Aralık 2012: Yoktur)

DİPNOT 20 - MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

Yoktur (31 Aralık 2012: Yoktur)

DİPNOT 21 - KİRALAMA İŞLEMLERİ

Yoktur (31 Aralık 2012: Yoktur)

DİPNOT 22 - İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI

Yoktur (31 Aralık 2012: Yoktur)

DİPNOT 23 - VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Bakınız Dipnot 11.

DİPNOT 24 - DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

a) Yatırım teşvik belgeleri

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla Grup'un iki adet yatırım teşvik belgesi mevcuttur.

24 Aralık 2010 tarih ve 99195 A sayılı yatırım teşvik belgesi kapsamında yararlandırılan destek unsurları aşağıdaki gibidir:

- KDV istisnası
- Gümrük Vergisi Muafiyeti
- Vergi İndirimi %60, Yatırıma Katkı Oranı %30
- Sigorta primi işveren hissesi desteği 3 yıl

27 Aralık 2011 tarih ve 103679 sayılı yatırım teşvik belgesi kapsamında sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

- KDV istisnası
- Gümrük vergisi muafiyeti

Grup, 2013 yılında yatırım indiriminden yararlanmamış olup (31 Aralık 2012: yatırım indiriminden yararlanmamıştır) devreden yatırım indirimi tutarı 31.157.770 TL'dir (31 Aralık 2012: 31.157.770 TL) (Dipnot 41).

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2013 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 24 - DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI (Devamı)

b) Yurtiçi teşvikler

Söktaş, Turquality tarafından olumlu Türk malı imajı oluşturulması ile markalaşmanın sağlanmasına yönelik verilen teşvikler kapsamında, Söktaş markasının yurtdışında tanıtımı ve imajının geliştirilmesi için yapılan harcama faturalarının %50'si T.C. Hazine ve Ticaret Müsteşarlığı'ndan iade alınmaktadır. Bunun yanı sıra Grup, T.C. Hazine ve Ticaret Müsteşarlığı tarafından uygulanan %5 SGK işveren hissesi indirimi teşvikinden ve T.C. Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı tarafından yayımlanan 5746 sayılı Araştırma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun ve ilgili vergi mevzuatı kapsamında sağlanan kurumlar vergisi, gelir vergisi, damga vergisi ve SGK işveren hissesi desteğinden yararlanmaktadır.

Grup, ayrıca tarım ve hayvancılığın geliştirilmesi kapsamında sağlanan aşağıdaki teşviklerden yararlanmaktadır;

- Satılan her bir litre çiğ süt için verilen ortalama 0,07 TL (2012: 0,08 TL) süt destekleme primi,
- Süt sığırcılığı için alınan kredilere uygulanan %60 faiz indirimi,
- Anaç sığır destekleme primi,
- Hastalıklardan ari işletme desteği,
- Onaylı süt çiftliği destekleme primi
- Yem bitkileri destekleme primi.

c) Yurtdışı teşvikler

Grup'un bağlı ortaklıklarından Söktaş India, Hindistan hükümeti tarafından tekstil faaliyetlerini ve ihracatı geliştirmeye yönelik verilen teşvikler kapsamında aşağıdaki imkanlardan yararlanmaktadır;

- Hindistan'daki bankalarından alınan uzun vadeli yatırım kredileri üzerinden %5 faiz iadesi,
- Teşvik kapsamında yer alan makine ve ekipman yatırımlarının fatura bedelinin %10'unun iadesi,
- Yapılan ihracat miktarına göre 30 Hindistan Rupisi/ kg teşvik alınması,
- Maharashtra bölgesi teşvik paketi kapsamında elektrik tüketimi üzerinden alınan elektrik teşviği
- Odak ürün desteği kapsamında 100% pamuklu kumaş ihracatında, FOB fatura bedelinin %2 oranında iade alınmaktadır.

Söktaş India'nın makine ve ekipman yatırımı ile ilgili aldığı teşvik tutarı olan 950.381 TL (31 Aralık 2012: 959.926 TL), söz konusu makine ve ekipmanların faydalı ömürlerine eşdeğer sürelerde ilgili dönemler boyunca gelir olarak konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır.

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2013 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 25 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Kısa vadeli borçlanmalar	67.659.243	63.643.584
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları	67.988.229	27.470.080
Kısa vadeli finansal borçlar	135.647.472	91.113.664
Uzun vadeli borçlanmalar	138.358.652	102.832.210
Uzun vadeli finansal borçlar	138.358.652	102.832.210
Toplam finansal borçlar	274.006.124	193.945.874

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2013 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 25 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ (Devamı)

	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı %		Orijinal para birimi değeri		TL karşılığı	
	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Kısa vadeli krediler:						
TL krediler (*)	10,51	12,13	53.711.000	36.769.448	53.711.000	36.769.448
Avro krediler (**)	4,39	4,83	2.814.890	6.354.656	8.265.923	14.944.244
ABD Doları krediler (***)	2,36	5,36	419.996	4.466.185	896.397	7.961.421
Hindistan Rupisi krediler	13,36	13,83	138.642.042	121.322.876	4.785.923	3.968.471
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları:						
Uzun vadeli TL kredilerin kısa vadeli kısmı (*)	9,54	10,56	32.784.852	5.839.119	32.784.852	5.839.119
Uzun vadeli Avro kredilerin kısa vadeli kısmı (**)	6,07	5,64	9.950.737	6.983.929	29.220.340	16.424.106
Uzun vadeli ABD Doları kredilerin kısa vadeli kısmı (***)	2,70	2,93	696.213	706.280	1.485.927	1.259.014
Uzun vadeli Hindistan Rupisi kredilerin kısa vadeli kısmı	13,85	13,91	130.275.516	120.692.167	4.497.110	3.947.841
Toplam kısa vadeli krediler					135.647.472	91.113.664
Uzun vadeli krediler:						
TL krediler (*)	10,50	8,99	54.232.207	20.411.515	54.232.207	20.411.515
Avro krediler (**)	6,70	5,42	21.865.443	25.287.380	64.207.873	59.468.331
ABD Doları krediler (***)	2,70	2,93	3.429.373	4.033.575	7.319.310	7.190.252
Hindistan Rupisi krediler	13,87	13,89	364.984.411	481.874.399	12.599.262	15.762.112
Toplam uzun vadeli krediler					138.358.652	102.832.210
Toplam finansal borçlar					274.006.124	193.945.874

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 25 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ (Devamı)

- (*) 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla kısa vadeli TL kredilerin ve uzun vadeli TL kredilerin kısa vadeli kısımları sırasıyla 53.711.000 TL tutarındaki spot krediler ve 32.784.852 TL tutarındaki yatırım kredilerinden oluşmaktadır (31 Aralık 2012: 36.769.448 TL tutarındaki spot krediler ve 5.839.119 TL tutarındaki yatırım kredilerinden oluşmaktadır). %10 değişken faiz oranlı 4.238.490 TL (31 Aralık 2012: 5.842.500 TL tutarında %12 değişken faiz oranlı yatırım kredilerinden oluşmaktadır) tutarındaki yatırım kredisinden kaynaklı faiz maliyetinin %60'ı devlet tarafından 1 Mart 2010 tarihinden itibaren teşvik kapsamında karşılanmakta olup söz konusu teşvik tutarı finansman giderinden düşülerek konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır (Dipnot 38).
- (**) 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla kısa vadeli Avro kredilerin ve uzun vadeli Avro kredilerin kısa vadeli kısımları sırasıyla 2.814.890 Avro karşılığı 8.265.923 TL tutarındaki değişken ve sabit faiz oranlı kredilerin faiz oranı yıllık ortalama %4,39 ve 9.950.737 Avro karşılığı 29.220.340 TL tutarındaki değişken ve sabit faiz oranlı kredilerin faiz oranı yıllık ortalama %6,07 olan kredilerden oluşmaktadır (31 Aralık 2012: 6.354.656 Avro karşılığı 14.944.244 TL tutarındaki değişken ve sabit faiz oranlı kredilerin faiz oranı yıllık ortalama %5,64 olan krediler ve 6.983.929 Avro karşılığı 16.424.106 TL tutarındaki değişken ve sabit faiz oranlı kredilerin faiz oranı yıllık ortalama %5,84 olan kredilerden oluşmaktadır). 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla uzun vadeli Avro krediler; 21.865.443 Avro karşılığı 64.207.873 TL tutarındaki değişken ve sabit faiz oranlı kredilerin faiz oranı yıllık ortalama %6,70 olan kredilerden oluşmaktadır (31 Aralık 2012: 25.287.380 Avro karşılığı 59.468.331 TL tutarındaki değişken ve sabit faiz oranlı kredilerin faiz oranı yıllık ortalama %5,42 olan kredilerden oluşmaktadır).
- (***) 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla kısa vadeli ABD Doları krediler ve uzun vadeli ABD Doları kredilerin kısa vadeli kısımları sırasıyla, 419.996 ABD Doları karşılığı 896.397 TL tutarındaki değişken ve sabit faiz oranlı kredilerin faiz oranı yıllık ortalama %2,36 olan krediler ve 696.213 ABD Doları karşılığı 1.485.927 TL tutarındaki değişken ve sabit faiz oranlı kredilerin faiz oranı yıllık ortalama %2,70 olan kredilerden oluşmaktadır (31 Aralık 2012: 4.466.185 ABD Doları karşılığı 7.961.421 TL tutarındaki değişken ve sabit faiz oranlı kredilerin faiz oranı yıllık ortalama %5,36 olan krediler ve 706.280 ABD Doları karşılığı 1.259.014 TL tutarındaki değişken ve sabit faiz oranlı kredilerin faiz oranı yıllık ortalama %2,93 olan kredilerden oluşmaktadır). 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla uzun vadeli ABD Doları krediler; 3.429.373 ABD Doları karşılığı 7.319.310 TL tutarındaki değişken ve sabit faiz oranlı kredilerin faiz oranı yıllık ortalama %2,70 olan kredilerden oluşmaktadır (31 Aralık 2012: 4.033.575 ABD Doları karşılığı 7.190.252 TL tutarındaki değişken ve sabit faiz oranlı kredilerin faiz oranı yıllık ortalama %2,93 olan kredilerden oluşmaktadır).
- (****) 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla, Grup'un uzun vadeli kredileri, Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş. ("TSKB"), İş Bankası A.Ş., T.C. Ziraat Bankası A.Ş., Odea Bank A.Ş., International Finance Corporation ("IFC"), Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. ve Hindistan'daki bankalardan alınan uzun vadeli kredilerden oluşmaktadır. Grup ile İş Bankası arasında 18 Aralık 2012 tarihinde imzalanan sözleşmeye istinaden altı aylık EUR Libor + 5,90 faiz oranlı, altı ayda bir faiz ve anapara ödemeli ve son ödeme tarihi 23 Aralık 2019 olan toplam 22.653.477 Avro tutarında kredi kullanılmıştır. Grup ayrıca söz konusu kredinin değişken olan altı aylık EUR Libor faizini, yıllık sabit %2,23 faiz oranıyla 21 Aralık 2012 tarihinde İş Bankası ile imzaladığı sözleşme neticesinde %8,13 sabit faiz oranına sabitlemiştir. Yapılan swap sözleşmesinin faiz ödemeleri ve vadesi söz konusu kredinin faiz ödemeleri ve vadesi ile eş zamanlıdır.

31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla uzun vadeli kredilerin anapara yükümlülüklerinin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
2014 yılı	-	23.331.445
2015 yılı	55.867.832	19.653.914
2016 yılı	29.152.325	18.063.950
2017 yılı	21.463.929	16.006.852
2018 yılı	17.128.059	13.708.471
2019 yılı	13.079.651	10.705.397
2020 yılı	1.148.543	986.114
2021 yılı	518.313	376.067
	138.358.652	102.832.210

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 25 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ (Devamı)

Grup, söz konusu türev enstrümanının 21 Aralık 2012 tarihinde geçerli olan rayiç değerindeki kaybına mahsuben 906.139 Avro karşılığı 2.138.941 TL tutarında komisyon almış olup söz konusu komisyonunun 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla kalan kısmı 1.586.442 TL'dir. Söz konusu komisyon bakiyesi ile ilgili türev enstrümanının bilanço tarihi itibarıyla rayiç değeri arasındaki 567.902 TL (2012: 865.110 TL) tutarındaki fark ilgili ertelenmiş vergi düşülerek özkaynaklar içerisinde "nakit akım riskinden korunma işlemleri fonu" altında muhasebeleştirilmiştir.

31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla, Grup'un değişken ve sabit faiz oranlı finansal borçlarının faiz oranı yenileme tarihlerine göre hazırlanmış vade kırılımı aşağıdaki gibidir:

	3 aya kadar	3 ay ile 1 yıl arası	Toplam
- 31 Aralık 2013:			
Değişken faiz oranlı finansal borçlar	22.845.453	60.930.557	83.776.010
Sabit faiz oranlı finansal borçlar	-	-	190.230.114
Toplam			274.006.124

- 31 Aralık 2012:			
Değişken faiz oranlı finansal borçlar	24.200.692	46.630.367	70.831.059
Sabit faiz oranlı finansal borçlar	-	-	123.114.815
Toplam			193.945.874

Grup'un yapmış olduğu faiz duyarlılık analizine göre, 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla, faiz oranlarında %1'lik bir artış söz konusu olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, değişken faiz oranlı kredilerden kaynaklanacak ek faiz tahakkuku sonucu net dönem zararı 12.899 TL (31 Aralık 2012: 9.651 TL) daha fazla olurdu.

Banka kredilerinin ve ilgili türev finansal araçların taşınan ve makul değerleri aşağıdaki gibidir:

	Taşınan Değer		Makul Değer	
	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Banka kredileri	274.006.124	193.945.874	271.481.544	192.360.977

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 26 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
a) Kısa vadeli borç karşılıkları:		
Elektrik ve su gider tahakkukları	344.851	955.892
Personel gider tahakkukları	158.706	37.119
	503.557	993.011

b) Verilen teminatlar:

Verilen ipotekler	443.291.557	326.309.500
Verilen garantiler	147.935.156	156.989.415
Verilen teminat senetleri	61.763.857	51.749.578
Verilen teminat mektupları	34.055.292	16.114.735
	687.045.862	551.163.228

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla verilen teminatların 676.814.679 TL'lik kısmı uzun vadeli kredilerle ilgilidir (31 Aralık 2012: 544.048.492 TL). Teminat verilmiş olan söz konusu uzun vadeli kredilerin 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla ilgili kredilerin anapara tutarı 172.176.705 TL'dir (31 Aralık 2012: 130.026.142 TL).

c) Alınan teminatlar:

Alınan teminat senetleri ve çekleri	12.601.100	9.243.367
Alınan teminat mektupları	4.786.185	6.610.702
	17.387.285	15.854.069

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 26 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat/ rehin/ ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013			31 Aralık 2012		
	Döviz Cinsi	Tutarı	TL karşılığı	Döviz Cinsi	Tutarı	TL karşılığı
Grup tarafından verilen TRİ'ler:						
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı (*)			417.087.206			302.445.279
	TL	147.937.972	147.937.972	TL	83.330.352	83.330.352
	ABD Doları	13.370.000	28.535.591	ABD Doları	13.370.000	23.833.362
	Avro	67.558.453	198.385.397	Avro	66.028.712	155.279.722
	Hindistan Rupisi	1.223.297.960	42.228.246	Hindistan Rupisi	1.223.297.960	40.001.843
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı (*)			269.958.656			248.717.949
	TL	9.125.000	9.125.000	TL	1.637.234	1.637.234
	ABD Doları	10.720.000	22.879.696	ABD Doları	26.600.000	47.417.160
	Avro	70.833.320	208.002.044	Avro	72.833.320	171.282.119
	Hindistan Rupisi	867.668.486	29.951.916	Hindistan Rupisi	867.668.486	28.381.436
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
			687.045.862			
			%0			
			551.163.228			
			%0			

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı

(*) Bakınız Dipnot 26.b

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 27 - TAAHHÜTLER

İhracat taahhütleri

Grup'un çeşitli ihracat teşvik belgeleri uyarınca, ilgili belgelerin geçerlilik sürelerinin sonuna kadar toplam 36.924.581 ABD Doları ve 1.098.173.910 Hindistan Rupisi (31 Aralık 2012: çeşitli ihracat teşvik belgeleri uyarınca 33.712.147 ABD Doları ve 1.288.482.276 Hindistan Rupisi) ihracat taahhüdü bulunmaktadır. 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla bu taahhüdün, 34.032.404 ABD Doları ve 848.436.432 Hindistan Rupisi tutarındaki kısmı (31 Aralık 2012: 38.053.261 ABD Doları ve 874.404.506 Hindistan Rupisi) gerçekleştirilmiştir.

DİPNOT 28 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Kıdem tazminatı karşılığı	9.558.872	7.629.867
	9.558.872	7.629.867

Türk İş Kanunu'na göre, Grup bir senesini doldurmuş olan ve Grup'la ilişkisi kesilen veya emekli olan 25 hizmet (kadınlarda 20) yılını dolduran ve emekliliğini kazanan (kadınlar için 58 yaşında, erkekler için 60 yaşında), askere çağrılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir.

Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş kadardır ve bu tutar 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla 3.254,44 TL (31 Aralık 2012: 3.033,98 TL) ile sınırlandırılmıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır. Kıdem tazminatı karşılığı çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gereken muhtemel yükümlülüğün bilanço tarihindeki değerinin bağımsız aktüerin yapmış olduğu öngörüler doğrultusunda hesaplanır.

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Grup'un kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir güncellendiği için, 31 Aralık 2013 tarihinde geçerli olan 3.254,44 TL (1 Ocak 2012: 3.033,98 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

Toplam karşılığın hesaplanmasına yönelik aşağıdaki aktüeryal öngörüler kullanılmıştır:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Yıllık iskonto oranı (%)	4,1	3,56
Tahmin edilen limit/ücret artışı (%)	5,80	4,0

Emeklilik olasılığı, her çalışan bazında , toplam çalıştığı yıl, yasal düzenlemeler ve sektör ortalamaları dikkate alınarak bağımsız aktüeryer tarafından hesaplanmıştır.

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 28 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılığının ilgili dönemler içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2013	2012
1 Ocak	7.629.867	6.189.231
Yabancı para çevrim farkı	25.339	(27.697)
Faiz maliyeti	314.819	287.921
Aktüeryal zarar	927.616	314.207
Dönem içinde ödenen	(1.329.895)	(930.882)
Dönem içindeki artış	1.991.126	1.797.087
31 Aralık	9.558.872	7.629.867

31 Aralık 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait faiz maliyeti, dönem içindeki artış ve aktüeryal zarar toplamı 3.233.561 TL (2012: 2.399.215 TL) tutarında olup 1.893.832 TL'si (2012: 1.712.380 TL) üretim maliyetine, 346.137 TL'si (2012: 312.973 TL) genel yönetim giderlerine ve 65.976 TL'si (2012: 59.655 TL) satış pazarlama giderlerine ve 927.616 TL'si (2012: 314.207 TL) diğer kapsamlı giderlere dahil edilmiştir.

DİPNOT 29 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Aralık 2013	1 Ocak - 31 Aralık 2012
Hammadde, yarı mamul ve mamul maliyeti	78.212.079	62.641.624
Personel giderleri	48.164.692	42.274.449
Reklam giderleri	14.873.789	22.871.670
Amortisman ve itfa payları	15.389.610	14.488.182
Nakliye giderleri	5.171.920	3.651.008
Danışmanlık ve dışarıdan sağlanan hizmetler	3.918.417	3.341.911
Ödenen kıdem tazminatı	1.329.895	930.882
Seyahat giderleri	498.299	850.254
Kira giderleri	556.490	525.950
Diğer	72.227.813	63.321.383
	240.343.004	214.897.313

Diğer kalemini oluşturan başlıca giderler enerji, bakım onarım ve sigorta giderleridir.

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 30 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Diğer dönen varlıklar:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
İndirilebilir KDV Alacağı	9.205.865	6.426.609
Gelir tahakkukları ve devlet teşvik ve yardımları	4.794.936	2.084.479
İade edilecek KDV	2.071.286	1.196.422
Diğer	819.910	365.792
	16.891.997	10.073.302

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla, Grup'un süt hayvancılığı faaliyetlerine istinaden 879.697 TL tutarında çiğ süt satış destekleme primi gelir tahakkuku ve 129.039 TL tutarında tarım sigortası kapsamındaki canlı varlıklara ilişkin sigorta hasar gelir tahakkuku, 1.525.951 TL Grup'un Hindistan'da faaliyet gösteren bağlı ortaklığı Söktaş India'nın sabit kıymet alımına ilişkin kullandığı teşvikli kredilerin faiz giderlerinin iadesine istinaden gelir tahakkuku ve Turquality kapsamında 1.814.784 TL gelir tahakkuku bulunmaktadır (31 Aralık 2012: 443.011 TL çiğ süt satış destekleme primi gelir tahakkuku, 278.345 TL tarım sigortası kapsamındaki canlı varlıklara ilişkin sigorta hasar gelir tahakkuku, 949.600 TL kullandığı teşvikli kredilerin faiz giderlerinin iadesine istinaden gelir tahakkuku ve 23.028 TL Turquality kapsamında gelir tahakkuku).

b) Diğer duran varlıklar:

İndirilebilir KDV alacağı	5.031.552	4.675.423
Diğer	30.018	61.352
	5.061.570	4.736.775

DİPNOT 31 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Şirket, SPK'ya kayıtlı olan şirketlere tanınan kayıtlı sermaye sistemini uygulamakta olup, 0,01 TL nominal değere sahip kayıtlı hisselerini temsil eden kayıtlı sermayesi için 96.000.000 TL'lik bir sermaye tavanı belirlemiştir. Şirket'in onaylanmış ve ödenmiş nominal değerdeki sermayesi 31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Kayıtlı Sermaye Tavanı (tarihi değeri ile)	96.000.000	32.000.000
Nominal değeri ile onaylanmış ve ödenmiş sermaye	31.620.000	31.620.000

Şirket'in 31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihlerindeki hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 31 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

		31 Aralık 2013		31 Aralık 2012	
Grup:	Hissedar:	Hisse (%)	TL	Hisse (%)	TL
B	Kayhan Holding A.Ş.	21,18	6.698.302	21,18	6.698.302
A-B	A. Seyda Kayhan	10,00	3.162.000	10,00	3.162.000
A-B	Gönen Kayhan	8,90	2.813.903	8,90	2.813.903
A-B	Muharrem H. Kayhan	8,25	2.610.072	8,25	2.610.072
A-B	E.Hilmi Kayhan	8,25	2.608.091	8,25	2.608.091
A-B	Kayhan Ailesi diğer fertleri	18,35	5.801.979	18,35	5.801.979
A-B	Diğer	25,07	7.925.653	25,07	7.925.653
Toplam sermaye		100	31.620.000	100	31.620.000
Sermaye düzeltmesi farkları			18.395.552		18.395.552
Toplam ödenmiş sermaye			50.015.552		50.015.552

18.395.552 TL tutarındaki (31 Aralık 2012: 18.395.552 TL) sermaye düzeltmesi farkları, Şirket sermayesinin enflasyona göre düzeltilmiş toplam tutarı ile Şirket'in enflasyon düzeltmesi öncesindeki sermaye tutarı arasındaki farkı ifade eder.

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla beheri 1 kuruş olan 3.162.000.000 (31 Aralık 2012: 3.162.000.000) adet hisse bulunmaktadır.

Şirket sermayesi 85 adet A grubu hamiline ve 3.161.999.915 adet B grubu hamiline paylardan oluşmakta olup B grubu hamiline hisse senetleri BIST'de işlem görmektedir. Şirket esas sözleşmesi uyarınca, yönetim kurulu üye sayısı 7 üyeden az olmamak koşulu ile yönetim kurulu üyelerinin verimli ve yapıcı çalışmalar yapmalarına, hızlı ve rasyonel kararlar almalarına ve komitelerin oluşumuna ve çalışmalarını etkin bir şekilde organize etmelerine imkân sağlayacak şekilde genel kurulca belirlenir. Ancak genel kurul tarafından belirlenecek yönetim kurulu üye sayısı 9'dan fazla olamaz.

Yönetim Kurulu, Sermaye Piyasası Kanunu hükümlerine uygun olarak, gerekli gördüğü zamanlarda nama veya hamiline yazılı hisse senetleri ihraç ederek kayıtlı sermaye miktarına kadar çıkarılmış sermayeyi artırmaya yetkilidir. Yönetim Kurulu bu yetkilerini 5 (beş) yıl süre ile haiz olup; bu süre 31.12.2017 tarihinde sona erecektir. Ayrıca, Yönetim Kurulu itibari değerinin üzerinde hisse senedi çıkarılması, pay sahiplerinin yeni pay alma haklarının tamamen veya kısmen sınırlandırılması konularında kararlar alabilir.

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

TTK'ya göre yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. TTK'ya 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. TTK'ya göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin % 50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 31 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

Yukarıda bahsi geçen yasal yedeklerin, SPK Finansal Raporlama Standartları uyarınca "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" içerisinde sınıflandırılması gerekmektedir. Şirket'in 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin nominal tutarı 9.672.341 TL (31 Aralık 2012: 9.672.341 TL) olup özleri itibarıyla kısıtlanmamış olan 37.482.159 TL tutarındaki "Olağanüstü Yedekler" (31 Aralık 2012: 37.482.159 TL), "Geçmiş Yıllar Karları" içerisine sınıflandırmıştır.

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 (enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan farklılıklar gibi):

- "Ödenmiş Sermaye"den kaynaklanmaktaysa ve henüz sermayeye ilave edilmemişse, "Ödenmiş Sermaye" kaleminden sonra gelmek üzere açılacak "Sermaye Düzeltmesi Farkları" kalemiyle;
- "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" ve "Hisse Senedi İhraç Primleri"nden kaynaklanmakta ve henüz kar dağıtımı veya sermaye artırımına konu olmamışsa "Geçmiş Yıllar Kar/ Zararıyla", ilişkilendirilmesi gerekmektedir. Diğer özkaynak kalemleri ise SPK Finansal Raporlama Standartları çerçevesinde değerlendirilen tutarları ile gösterilmektedir.

Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

Halka açık şirketler, kar payı dağılımlarını SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kar Payı Tebliği'ne göre yaparlar. Ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kar payları eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve ara dönem finansal tablolarda yer alan kar üzerinden nakden kar payı avansı dağıtabilecektir.

TTK'ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kar dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kar payı ayrılmadıkça, başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kar aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kardan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kar payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kardan pay dağıtılamaz.

Halka açık ortaklıklarda kar payı, dağıtım tarihi itibarıyla mevcut payların tümüne, bunların ihraç ve iktisap tarihleri dikkate alınmaksızın payları oranında eşit olarak dağıtılır.

Şirket Ana Sözleşmesi çerçevesinde, net dönem karı varsa geçmiş yıl zararlarının düşülmesinden sonra aşağıdaki şekilde tevzi olunur:

Birinci Tertip Kanuni Yedek Akçe:

- a) % 5'i Kanuni yedek akçeye ayrılır,

Birinci Temettü:

- b) Kalandan SPK tarafından saptanan oran ve miktarda birinci temettü ayrılır.

Kalan kısmın % 2'si (A) grubu hisse senetleri temettüsü olarak ayrılır.

Genel Kurul, Yönetim Kurulu üyeleri ile şirket çalışanlarına kar payı dağıtılmasına karar verebilir.

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 31 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

İkinci Temettü:

- c) Safi kardan a, b bentlerinde belirtilen meblağlar düşüldükten sonra kalan kısmı Genel Kurul kısmen veya tamamen ikinci temettü hissesi olarak dağıtmaya veya fevkalade yedek akçe olarak ayırmaya yetkilidir.

İkinci Tertip Kanuni Yedek Akçe:

- d) Pay sahipleriyle kara iştirak eden diğer kimselere dağıtılması kararlaştırılmış olan kısımdan ödenmiş sermayenin % 5'i oranında kar payı düşüldükten sonra bulunan tutarın onda biri TTK uyarınca 519. madde hükmü uyarınca ikinci tertip kanuni yedek akçe olarak ayrılır.
- e) Yasa hükmü ile ayrılması gereken yedek akçeler ayrılmadıkça, esas sözleşmede pay sahipleri için belirlenen birinci temettü nakden ve/veya hisse senedi biçiminde dağıtılmadıkça, başka yedek ekçe ayrılmasına, ertesi yıla kar aktarılmasına ve temettü dağıtımında imtiyazlı pay sahiplerine katılma, kurucu ve adi intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyeleri ile memur ve müstahdem ve işçilere, çeşitli amaçla kurulmuş olan vakıflara ve bu gibi kişi ve/veya kurumlara kar payı dağıtılmasına karar verilemez.
- f) Temettü dağıtım tarihi itibarıyla mevcut payların tümüne bunların ihraç ve iktisap tarihleri dikkate alınmaksızın eşit olarak dağıtılır.

Şirket 25 Nisan 2013 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul Toplantısında, yasal süresi sona eren kayıtlı sermaye tavanının 32.000.000,00 (otuz iki milyon) Türk Lirası'ndan 96.000.000,00 (doksan altı milyon) Türk Lirası'na çıkarılmasına karar vermiştir. Söz konusu değişiklik Sermaye Piyasası Kurulu'nun 10.04.2013 tarih ve 3693 sayılı, Gümrük ve Ticaret Bakanlığı İç Ticaret Genel Müdürlüğü'nün 18.04.2013 tarih ve 3102 sayılı yazıları ile onaylanmış olup, 8 Mayıs 2013 tarihinde Söke Ticaret Sicil Memurluğu'na tescil edilmiştir.

2012 yılı dağıtılabılır net dönem karıyla ilgili SPK Seri XI No 29 sayılı tebliğ hükümlerince hazırlanmış ve bağımsız denetimden geçmiş 2012 Yılı finansal tablolarında net dönem zararı bulunması nedeniyle kar dağıtımı yapılmayacağı kararlaştırılmıştır.

DİPNOT 32 - HASILAT

	1 Ocak - 31 Aralık 2013	1 Ocak - 31 Aralık 2012
Yurtdışı satışlar	128.267.408	118.960.285
Yurtiçi satışlar	91.607.165	73.869.653
Diğer	11.408.765	4.459.070
Brüt Satışlar	231.283.338	197.289.008
Tenzil: İskontolar	(8.898.095)	(7.867.025)
İadeler	(4.477.257)	(4.870.849)
Net Satışlar	217.907.986	184.551.134
Canlı Varlık Makul Değer Farkı	12.658.921	3.865.642
Satışların Maliyeti	(178.965.445)	(150.538.958)
Brüt Esas Faaliyet Karı	51.601.462	37.877.818

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 33 - İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

Yoktur (31 Aralık 2012: Yoktur).

DİPNOT 34 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2013	1 Ocak - 31 Aralık 2012
i. Genel yönetim giderleri:		
Personel giderleri	11.029.285	11.341.070
Danışmanlık ve dışarıdan sağlanan hizmetler	3.918.417	3.341.911
Amortisman ve itfa payları	1.263.293	1.196.973
Seyahat giderleri	498.299	850.254
Kira giderleri	556.490	525.950
Diğer	5.303.886	6.035.476
	22.569.670	23.291.634

Diğer kalemini oluşturan başlıca giderler, haberleşme, sigorta, kırtasiye, enerji ve kıdem tazminatı karşılık giderlerinden oluşmaktadır.

ii. Pazarlama giderleri:

Reklam giderleri	14.873.789	22.871.670
Personel giderleri	6.746.413	4.739.310
Nakliye giderleri	5.171.920	3.651.008
Amortisman ve itfa payları	157.015	146.668
Diğer	10.150.064	9.030.239
	37.099.201	40.438.895

Diğer kalemini oluşturan başlıca giderler, komisyon, danışmanlık, sergi fuar ve seyahat giderlerinden oluşmaktadır.

iii. Araştırma ve geliştirme giderleri:

Personel giderleri	968.845	357.216
Amortisman ve itfa payları	475.484	56.407
Diğer	264.359	214.203
	1.708.688	627.826

Diğer kalemini oluşturan başlıca giderler sarf malzemesi giderlerinden oluşmaktadır.

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 35 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Aralık 2013	1 Ocak - 31 Aralık 2012
Esas faaliyetlerden diğer gelirler:		
Ticari işlemlerden kaynaklanan kur farkı	3.573.463	4.276.723
Sigorta hasar tazminatı	1.734.126	3.214.699
Ari ırk destekleme primi	1.264.575	493.200
Diğer (*)	4.778.367	1.496.689
	11.350.531	9.481.311

(*) Diğer giderler, hurda satışı karları, konusu kalmayan karşılıkların iptali ve teşvik gelirlerinden oluşmaktadır.

Esas faaliyetlerden diğer giderler:

Ticari işlemlerden kaynaklanan kur farkı gideri	(2.870.054)	(4.284.891)
Diğer	(1.271.887)	(750.766)
	(4.141.941)	(5.035.657)

DİPNOT 36 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Aralık 2013	1 Ocak - 31 Aralık 2012
Yatırım faaliyetlerinden gelirler:		
Sabit kıymet satış karı	1.138.517	244.569
Yatırım faaliyetlerinden giderler:		
Canlı varlık satış zararı	(2.678.599)	(4.800.910)
Sabit kıymet satış zararı	(576.032)	(133.474)
	(3.254.631)	(4.934.384)

DİPNOT 37 - ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

Bakınız Dipnot 29.

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 38 - FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2013	1 Ocak - 31 Aralık 2012
Finansman gelirleri:		
Kur farkı geliri	5.932.992	19.038.105
Faiz gelirleri	472.726	349.186
	6.405.718	19.387.291
Finansman giderleri:		
Kur farkı gideri	(27.042.712)	(18.187.195)
Faiz gideri	(20.497.989)	(15.465.917)
Komisyon giderleri	(2.015.768)	(1.073.010)
Kredi erken kapatma gideri	-	(2.441.461)
Diğer finansman giderleri	(1.056.411)	(1.514.897)
	(50.612.880)	(38.682.480)

DİPNOT 39 - DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Yoktur (31 Aralık 2012: Yoktur).

DİPNOT 40 - SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Yoktur (31 Aralık 2012: Yoktur).

DİPNOT 41 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla peşin ödenen kurumlar vergisi ve kurumlar vergisi karşılığı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Ödenecek kurumlar vergisi	1.166.568	1.609.726
Tenzil: Peşin ödenen vergiler	(689.593)	(1.723.487)
Vergi karşılığı - net	476.975	(113.761)

Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları ve iştiraklerini konsolide ettiği mali tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi karşılıkları, tam konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 41 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 2013 yılı için %20’dir (2012: %20). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (ar-ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir. Hindistan’da ve Romanya’da yürürlükte bulunan gelir vergisi oranları sırasıyla %32,45 ve %16’dır (2012: sırasıyla %32,45 ve %16). Hindistan’daki vergi kanunları gereğince, söz konusu vergi kanununa göre hesaplanmış amortisman etkisi hariç olmak üzere zararlar sekiz yıl içerisinde kullanılabilirken, Hindistan vergi kanunlarına göre hesaplanmış amortismanın etkisinden kaynaklı giderler için herhangi bir süre kısıtı bulunmamaktadır.

Romanya vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler.

Türkiye’deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüleri) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %15 (2012: %15) oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %20 (2012: %20) oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14 üncü gününe kadar beyan edip 17’nci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir.

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25 inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir.

Vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse yapılacak vergi tarhiyatı nedeniyle vergi miktarları değişebilir. 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.

Kurumlar Vergisi Kanunu’nda kurumlara yönelik birçok istisna bulunmaktadır. Bu istisnalardan Grup’a uygulanabilir olanları aşağıda açıklanmıştır:

Kurumların tam mükellefiyete tabi bir başka kurumun sermayesine iştiraktan elde ettikleri temettü kazançları (yatırım fonlarının katılma belgeleri ile yatırım ortaklıkları hisse senetlerinden elde edilen kar payları hariç) kurumlar vergisinden istisnadır.

Kurumların rüçhan hakkı kuponlarının satışından elde ettikleri kazançlarının %75’lik kısmı ile anonim şirketlerin kuruluşlarında veya sermayelerini artırdıkları sırada çıkardıkları hisse senetlerinin itibari değerlerinin üzerinde elden çıkarılmasından sağlanan emisyon primi kazançları kurumlar vergisinden istisnadır.

Dolayısı ile ticari kar/ (zarar) rakamı içinde yer alan birtakım kazançlar/ (kayıplar) kurumlar vergisi hesabında ayrıca dikkate alınmıştır.

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 41 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Kurumlar Vergisi matrahının tespitinde yukarıda yer alan istisnalar yanında ayrıca Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 8. maddesi ve Gelir Vergisi Kanunu'nun 40. madde hükmünde belirtilen indirimler ile birlikte Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10. maddesinde belirtilen diğer indirimler de dikkate alınır.

Transfer fiyatlandırması

Kurumların ilişkili kişilerle yaptıkları mal veya hizmet alım ya da satımlarında emsallerine uygun olarak tespit edecekleri bedel veya fiyat kullanmaları gerekmektedir. Emsallere uygunluk ilkesi, ilişkili kişilerle yapılan mal veya hizmet alım ya da satımında uygulanan fiyat veya bedelin, aralarında böyle bir ilişkinin bulunmaması durumunda oluşacak fiyat veya bedele uygun olmasını ifade etmektedir. Kurumlar, ilişkili kişiler ile gerçekleştirdiği işlemlerde uygulanacak emsaline uygun fiyat veya bedelleri ilgili kanunda belirtilen yöntemlerden işlemin mahiyetine en uygun olanını kullanmak suretiyle tespit edeceklerdir. Emsaline uygunluk ilkesi doğrultusunda tespit edilen fiyat ve bedellere ilişkin hesaplamalara ait kayıt, cetvel ve belgelerin ispat edici kağıtlar olarak kurumlar tarafından saklanması zorunlu kılınmıştır. Ayrıca, kurumlar bir hesap dönemi içerisinde ilişkili kişiler ile yaptıkları işlemlere ilişkin olarak bilgi ve belgeleri içerecek şekilde bir rapor hazırlayacaklardır.

Emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit edilen bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunulması halinde kazancın tamamen veya kısmen transfer fiyatlaması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılacaktır. Tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılan kazanç 13 üncü maddede belirtilen şartların gerçekleştiği hesap döneminin son günü itibarıyla dağıtılmış kar payı veya dar mükellefler için ana merkeze aktarılan tutar sayılacaktır. Transfer fiyatlandırması yoluyla dağıtılmış kar payının net kar payı tutarı olarak kabul edilmesi ve brüte tamamlanması sonucu bulunan tutar üzerinden ortakların hukuki niteliğine göre belirlenen oranlarda vergi kesintisi yapılacaktır. Daha önce yapılan vergilendirme işlemleri, taraf olan mükellefler nezdinde buna göre düzeltililecektir. Ancak, bu düzeltmenin yapılabilmesi için örtülü kazanç dağıtan kurum adına tarh edilen vergilerin kesinleşmiş ve ödenmiş olması gerekmektedir.

Örtülü kazanç dağıtılan kurum nezdinde yapılacak düzeltmede dikkate alınacak tutar, kesinleşen ve ödenen tutar olacaktır.

1 Ocak - 31 Aralık 2013 ve 2012 hesap dönemlerine ait konsolide kapsamlı gelir tablolarında yer alan vergi gideri/ geliri aşağıda özetlenmiştir.

	1 Ocak - 31 Aralık 2013	1 Ocak - 31 Aralık 2012
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	(1.166.568)	(1.609.726)
Ertelenmiş vergi (gideri)/ geliri	(5.766.870)	7.536.278
	(6.933.438)	5.926.552

1 Ocak - 31 Aralık 2013 ve 2012 hesap dönemlerine ait vergi gideri/ geliri mutabakatı aşağıdaki gibidir:

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 41 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

	1 Ocak - 31 Aralık 2013	1 Ocak - 31 Aralık 2012
Vergi öncesi zarar	(48.890.783)	(46.019.887)
Vergi öncesi zarar üzerinden hesaplanan vergi	9.778.157	9.203.977
Üzerinden vergi varlığı ayrılmayan mali zararlar	(16.776.027)	(3.939.953)
İndirilecek gelirler	8.486	116.018
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(53.571)	(114.641)
Üzerinden vergi varlığı ayrılan yatırım teşviği (*)	-	361.125
Araştırma ve geliştirme giderleri teşviği	616.807	602.882
Diğer farklar	(507.290)	(302.856)
Vergi geliri	(6.933.438)	5.926.552

(*) Grup sahibi olduğu Söke-Aydın'da bulunan süt işleme tesisine istinaden yatırım teşvik belgelerine sahiptir. Kurumlar Vergisi Kanunu madde 32/ A kapsamında söz konusu bölgede yatırıma katkı oranları %30 olup yatırım teşvik tutarıyla sınırlı olmak üzere kurumlar vergisi oranı ise %8'dir.

Ertelenmiş vergiler

Grup, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini, varlık ve yükümlülüklerin bilançodaki kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasında oluşan geçici farklar üzerinden bilanço tarihi itibarıyla yasalaşmış vergi oranlarını kullanarak hesaplamaktadır.

Müteakip dönemlerde gerçekleşecek geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri için uygulanan oran Türkiye'de yerleşik bağlı ortaklıklar için %20, Hindistan'da yerleşik bağlı ortaklıklar için %32,45 ve Romanya'da yerleşik bağlı ortaklıklar için %16'dır (2012: Türkiye, Hindistan ve Romanya için sırasıyla, %20, %32,45 ve %16).

31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin bilanço tarihleri itibarıyla yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hesaplamalarının dökümü aşağıdaki gibidir:

	Birikmiş geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	
	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Mahsup edilebilecek birikmiş mali zararlar	(71.519.679)	(86.676.877)	17.733.307	20.660.913
Devreden yatırım indirimi	(31.157.770)	(31.157.770)	9.347.331	9.347.331
Kıdem tazminatı karşılığı	(9.558.872)	(7.629.867)	1.908.083	1.577.868
Maddi ve maddi olmayan varlıkların taşınan değeri ile vergi matrahı arasındaki fark	(122.083.969)	(119.412.583)	(15.495.940)	(14.794.660)
Canlı varlık makul değer farkları	33.513.853	25.778.659	(6.702.771)	(5.155.732)
Diğer	2.312.745	(897.880)	(462.549)	179.576
			6.327.461	11.815.296

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 41 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Buna göre:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Net ertelenmiş vergi varlığına sahip bağlı ortaklıklar	11.856.113	19.725.568
Net ertelenmiş vergi yükümlülüğüne sahip bağlı ortaklıklar	(5.528.652)	(7.910.272)
	6.327.461	11.815.296

	2013	2012
1 Ocak	11.815.296	8.414.963
Yabancı para çevirim farkı	152.954	(320.885)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	185.523	62.841
Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri - net	(5.766.870)	7.536.278
Yeniden değerlendirme fonu üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi	-	(4.050.923)
Nakit akım riskinden korunma fonu üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi	(59.442)	173.022
31 Aralık	6.327.461	11.815.296

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla Grup'un finansal tablolarına yansıtılan ve üzerinden ertelenmiş vergi varlığı yaratılan mali zararların en son kullanım yıllarına göre dağılımı aşağıdaki gibidir.

En son kullanım yılı	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
2013	-	607.922
2014	884.342	879.976
2015	534.657	806.850
2016	11.363.985	25.526.507
2017	11.504.060	33.000.747
2018	21.534.259	873.307
Süresiz	25.698.376	24.981.568
	71.519.679	86.676.877

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla Grup'un finansal tablolarına yansıtılmayan ve üzerinden ertelenmiş vergi varlığı yaratılmayan mali zararlarının en son kullanım yıllarına göre dağılımı aşağıdaki gibidir.

En son kullanım yılı		
2015	274.832	-
2016	14.829.118	-
2017	24.045.063	19.699.765
2018	44.731.122	-
	83.880.135	19.699.765

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 42 - PAY BAŞINA KAYIP

		1 Ocak - 31 Aralık 2013	1 Ocak - 31 Aralık 2012
Ana ortaklığa ait net dönem zararı	A	(55.736.524)	(40.119.868)
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (Dipnot 31)	B	3.162.000.000	3.162.000.000
Nominal değeri 1 kuruş olan 100 adet hisse senedi karşılığında elde edilen hisse başına kazanç (TL)	A/B	(1,7627)	(1,2688)

Hisse başına esas ve nispi kayıp arasında hiçbir dönem için herhangi bir fark bulunmamaktadır.

DİPNOT 43 - PAY BAZLI ÖDEMELER

Yoktur (31 Aralık 2012: Yoktur).

DİPNOT 44 - SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

Yoktur (31 Aralık 2012: Yoktur).

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 45 - KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

	Yabancı Para Pozisyonu Tablosu							
	31 Aralık 2013				31 Aralık 2012			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer (TL Karşılığı)	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer (TL Karşılığı)
1. Ticari Alacaklar	15.471.337	613.634	4.820.831	5.288	10.435.340	1.003.336	3.674.805	4.754
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	2.214.547	65.209	698.257	24.940	1.383.683	71.064	528.598	13.900
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar								
3. Diğer	7.698	2.664	586	291	2.321.199	-	985.725	3.070
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	17.693.582	681.507	5.519.674	30.519	14.140.222	1.074.400	5.189.128	21.724
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	11.301	2.416	-	6.145	15.220	486	-	14.354
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	11.301	2.416	-	6.145	15.220	486	-	14.354
9. Toplam Varlıklar (4+8)	17.704.883	683.923	5.519.674	36.664	14.155.442	1.074.886	5.189.128	36.078
10. Ticari Borçlar	(9.346.329)	(3.918.733)	(302.617)	(93.942)	(10.651.295)	(3.653.625)	(1.757.043)	(6.305)
11. Finansal Yükümlülükler	(40.321.615)	(1.116.209)	(12.919.902)	-	(41.220.495)	(5.172.465)	(13.607.203)	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(1.634.160)	(25.350)	(530.468)	(22.336)	(1.591.360)	(359.622)	(383.236)	(49.042)
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	(51.302.104)	(5.060.292)	(13.752.987)	(116.278)	(53.463.150)	(9.185.712)	(15.747.482)	(55.347)
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	(73.228.497)	(3.429.373)	(22.444.811)	-	(69.030.922)	(4.033.575)	(26.296.156)	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	(73.228.497)	(3.429.373)	(22.444.811)	-	(69.030.922)	(4.033.575)	(26.296.156)	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	(124.530.601)	(8.489.665)	(36.197.798)	(116.278)	(122.494.072)	(13.219.287)	(42.043.638)	(55.347)
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net yabancı Para Yükümlülük Pozisyonu (9-18+19)	(106.825.718)	(7.805.742)	(30.678.124)	(79.614)	(108.338.630)	(12.144.401)	(36.854.510)	(19.269)
21. Parasal Kalemler net Yabancı Para Yükümlülük Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(106.844.717)	(7.810.822)	(30.678.710)	(86.050)	(110.675.049)	(12.144.887)	(37.840.235)	(36.693)
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
23. İhracat	78.559.389	3.027.047	28.759.940	64.122	72.406.594	2.121.982	29.774.042	-
24. İthalat	20.850.767	9.330.630	1.109.254	286.551	22.251.309	11.960.061	295.025	136.780

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla vadeli döviz alım satım sözleşmeleri 4.315.660 Avro karşılığında vadeli TL, 1.003.625 TL karşılığında vadeli Avro satış taahhütlerinden oluşmaktadır (Dipnot 47).

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 45 - KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ (Devamı)

31 Aralık 2013

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

	Kar/ Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/ yükümlülüğü	(1.665.979)	1.665.979	(1.665.979)	1.665.979
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(1.665.979)	1.665.979	(1.665.979)	1.665.979
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlık/ yükümlülüğü	(9.008.631)	9.008.631	(9.008.631)	9.008.631
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(9.008.631)	9.008.631	(9.008.631)	9.008.631
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/ yükümlülüğü	(7.962)	7.962	(7.962)	7.962
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	(7.962)	7.962	(7.962)	7.962
TOPLAM (3+6+9)	(10.682.572)	10.682.572	(10.682.572)	10.682.572

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 45 - KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ (Devamı)

31 Aralık 2012

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

	Kar/ Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/ yükümlülüğü	(2.164.861)	2.164.861	(2.164.861)	2.164.861
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(2.164.861)	2.164.861	(2.164.861)	2.164.861
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlık/ yükümlülüğü	(8.667.075)	8.667.075	(8.667.075)	8.667.075
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(8.667.075)	8.667.075	(8.667.075)	8.667.075
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/ yükümlülüğü	(1.927)	1.927	(1.927)	1.927
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	(1.927)	1.927	(1.927)	1.927
TOPLAM (3+6+9)	(10.833.863)	10.833.863	(10.833.863)	10.833.863

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 46 - YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMALAR

SPK'nın, 17 Mart 2005 tarih ve 11/ 367 sayılı Kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve halka açık şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren, KGK tarafından yayımlanmış 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı ("TMS 29") uygulanmamıştır.

DİPNOT 47 - TÜREV ARAÇLAR

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
a) Türev finansal araçlardan kaynaklı kısa vadeli varlıklar:		
Vadeli döviz işlemleri gelir tahakkuku	577.108	-
	577.108	-

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla vadeli döviz alım-satım sözleşmeleri 4.315.660 EUR karşılığında vadeli TL satış, 1.003.625 TL karşılığında vadeli EUR satış taahhütlerinden oluşmaktadır.

Vadeli döviz işlemleri	Kontrat miktarı	Rayiç değeri	Vadeli döviz işlemlerinden doğan zararlar
Avro satar TL alır	1.026.532	961.362	(65.170)
TL satar Avro alır	12.012.188	12.654.466	642.278
Toplam	13.038.720	13.615.828	577.108

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla vadeli döviz alım-satım sözleşmelerinin vade analizi aşağıdaki gibidir:

	1 ay ile 3 ay arası	3 ay ile 1 yıl arası	Toplam
Avro satar TL alır	-	1.026.531	1.026.531
TL satar Avro alır	4.041.095	7.971.094	12.012.189
Toplam	4.041.095	8.997.625	13.038.720

b) Türev finansal araçlardan kaynaklı kısa vadeli yükümlülükler:

Vadeli döviz işlemleri gider tahakkuku	-	(480.587)
Türev finansal araçlardan doğan kısa vadeli borçlar (Dipnot 25)	(453.029)	(631.710)
	(453.029)	(1.112.297)

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 47 - TÜREV ARAÇLAR (Devamı)

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla vadeli döviz alım satım sözleşmeleri 3.549.000 Avro karşılığında ve 1.716.080 ABD Doları karşılığında vadeli TL, 3.220.077 TL karşılığında vadeli Avro ve 1.763.041 TL karşılığında vadeli ABD Doları satış taahhütlerinden ve 3.780.000 ABD Doları karşılığında vadeli Avro satış taahhütlerinden oluşmaktadır.

Vadeli döviz işlemleri	Kontrat miktarı	Rayiç değeri	Vadeli döviz işlemlerinden doğan karlar/ (zararlar)
TL satar Avro alır	8.592.061	8.344.704	(247.357)
TL satar ABD Doları alır	3.256.615	3.057.945	(198.670)
Avro satar ABD Doları alır	6.876.134	6.716.406	(159.728)
Avro satar TL alır	3.153.251	3.195.860	42.609
ABD Doları satar TL alır	1.668.163	1.750.722	82.559
Toplam	23.546.224	23.065.637	(480.587)

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla vadeli döviz alım-satım sözleşmelerinin vade analizi aşağıdaki gibidir.

	1 aya kadar	1 ay ile 3 ay arası	3 ay ile 1 yıl arası	Toplam
TL satar Avro alır	-	3.153.251	-	3.153.251
TL satar ABD Doları alır	-	3.256.615	-	3.256.615
Avro satar TL alır	-	7.156.042	1.436.019	8.592.061
ABD Doları satar TL alır	-	1.668.163	-	1.668.163
Avro satar ABD Doları alır	574.908	1.149.162	5.152.064	6.876.134
Toplam	574.908	16.383.233	6.588.083	23.546.224

c) Türev finansal araçlardan kaynaklı uzun vadeli yükümlülükler:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Türev finansal araçlardan doğan uzun vadeli borçlar (Dipnot 25)	(1.701.314)	(2.372.339)

DİPNOT 48 - FİNANSAL ARAÇLAR

Satılmaya hazır finansal varlıklar:

	31 Aralık 2013		31 Aralık 2012	
	TL	(%)	TL	(%)
Tekstil Sanayicileri Dış Ticaret A.Ş.	268.025	1,57	268.025	1,57
EGS Holding A.Ş.	198.345	0,01	198.345	0,01
Diğer	8.298	0,01'in altında	8.298	0,01'in altında
	474.668		474.668	
Tenzil: Değer düşüklüğü karşılığı	(466.369)		(466.369)	
	8.299		8.299	

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 48 - FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Grup'un satılmaya hazır finansal varlıkları, aktif sermaye piyasalarında işlem görmediklerinden ve şirketlerin rayiç değerleri güvenilir bir şekilde ölçülemediğinden, elde etme maliyetinden değer düşüklüğü indirilmiş olarak konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır.

DİPNOT 49 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Grup, faaliyetlerinden ötürü, kur, nakit akım ve faiz oranı risklerinden oluşan piyasa riskine, sermaye riskine, kredi riskine ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Grup'un riskleri yönetim politikası, finansal piyasalardaki beklenmedik değişimlere odaklanmıştır.

Finansal risklerin yönetim politikası Grup'un üst düzey yönetimi ve finans bölümü tarafından Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politika ve stratejileri doğrultusunda yapılmaktadır. Yönetim Kurulu özellikle kur, faiz ve sermaye risklerinin yönetilmesi için genel kapsamda prensip ve politika hazırlamakta, finansal ve operasyonel riskleri yakından takip etmektedir.

Grup'un finansal riskleri yönetmek için belirlediği amaçlar şu şekilde özetlenebilir;

- Grup'un faaliyetlerinden ve ana varlıklarından sağlanan nakit akışının, kur ve faiz riskleri göz önünde bulundurularak etkin bir şekilde, devamlılığının sağlanması,
- Etkin ve verimli kullanmak üzere yeterli miktarda kredi kaynağının tür ve vade olarak en uygun koşullarda gerektiğinde kullanılmak üzere hazır tutulması,
- Karşı taraftan kaynaklanan riskin asgari düzeyde tutulması ve etkin takibi.

a) Kredi riski:

Kredi riski ağırlıklı olarak bankalardaki mevduat ve diğer ticari alacaklardan kaynaklanmakta olup finansal varlıkları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Grup, yurtiçi pazarda satmak amacıyla üretmiş olduğu ürünleri, şubeleri aracılığıyla veya doğrudan yurtiçindeki müşterilerine satmaktadır. Ayrıca, Grup yurtdışı satışlarını yine şubeleri aracılığıyla veya doğrudan gerçekleştirmektedir. Bunun yanı sıra, Grup'un Hindistan'da yerleşik şirketi Söktaş India'da gerek Hindistan ve gerekse Hindistan dışındaki ülkelere de satış yapmaktadır. Ticari alacaklar, Grup yönetimince geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik koşullar göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve uygun miktarda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir. Grup söz konusu alacak riskini etkin bir şekilde yönettiğini düşünmektedir.

İzleyen tablolar Grup'un 31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla kredi riskinin analizini göstermektedir:

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 49 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2013

	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar (1)		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Diğer
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski						
(A+B+C+D+E) (2)	-	38.660.545	-	451.586	7.483.144	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(5.593.484)	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (3)	-	34.183.356	-	451.586	7.483.144	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri (3)	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (4)	-	4.477.189	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(257.685)	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri						
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	709.077	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(709.077)	-	-	-	-
- 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	-	-	-	-	-	-

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 49 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2012

	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar (1)		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Diğer
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski						
(A+B+C+D+E) (2)	-	26.066.953	-	1.964.890	5.929.874	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(6.649.073)	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (3)	-	22.414.894	-	1.964.890	5.929.874	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri (3)	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (4)	-	3.652.059	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(1.332.024)	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri						
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	103.141	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(103.141)	-	-	-	-
- 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	-	-	-	-	-	-

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2013 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 49 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2013

	Alacaklar		
	İlişkili Taraflar	Diğer Taraflar	Toplam
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	-	4.382.989	4.382.989
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	-	93.601	93.601
Vadesi üzerinden 3 - 12 ay geçmiş	-	599	599
		4.477.189	4.477.189
Teminat vs ile güvence altına alınmış kısım		(257.685)	(257.685)

31 Aralık 2012

Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	-	2.684.325	2.684.324
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	-	694.829	694.829
Vadesi üzerinden 3 - 12 ay geçmiş	-	272.905	272.906
Vadesi üzerinden 1 - 5 yıl geçmiş	-		
	-	3.652.059	3.652.059
Teminat vs ile güvence altına alınmış kısım	-	(1.332.024)	(1.332.024)

b) Likidite riski:

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit ve menkul kıymet tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder.

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, Grup'un yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin ve operasyonlardan yaratılan fonun yeterli miktarlarda olmasının sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir. Grup yönetimi, kesintisiz likiditasyonu sağlamak için müşteri alacaklarının vadesinde tahsil edilmesi konusunda yakın takip yapmakta, tahsilatlardaki gecikmenin Grup'a finansal herhangi bir yük getirmemesi için yoğun olarak çalışmakta ve de bankalarla yapılan çalışmalar sonucunda Grup'un ihtiyaç duyması halinde kullanıma hazır nakdi ve gayrinakdi kredi limitleri belirlemektedir.

31 Aralık 2013

	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışlar					
	Defter Değeri	Toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3 - 12 ay arası (II)	1 - 5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Sözleşme uyarınca vadeler:						
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka Kredileri	276.160.467	311.484.202	80.366.856	61.135.549	150.062.093	19.919.704
Ticari Borçlar	38.494.258	39.928.597	31.227.138	8.701.459	-	-
İlişkili taraflara borçlar	1.874.038	1.943.867	1.943.867	-	-	-
	316.528.763	353.356.666	113.537.861	69.837.008	150.062.093	19.919.704

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2013 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 49 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2012						
	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışlar Toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3 - 12 ay arası (II)	1 - 5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Sözleşme uyarınca vadeler:						
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka Kredileri	196.949.923	223.252.942	68.952.792	23.947.711	98.491.198	31.861.241
Ticari Borçlar	38.012.919	39.160.758	30.500.220	8.660.538	-	-
İlişkili taraflara borçlar	774.942	774.945	774.945	-	-	-
	235.737.784	263.188.645	100.227.957	32.608.249	98.491.198	31.861.241

c) Piyasa riski:

i) Döviz kuru riski

Grup, döviz cinsinden borçlu veya alacaklı bulunulan meblağların TL'ye çevrilmesinden dolayı kur değişikliklerinden doğan döviz kuru riskine maruz kalmaktadır. Grup, kur riskini azaltabilmek için döviz pozisyonunu dengeleyici bir politika izlemektedir. Mevcut riskler Yönetim Kurulu'nca yapılan düzenli toplantılarda izlenmekte ve Grup'un döviz pozisyonu kurlar yakından takip edilmektedir.

ii) Faiz riski

Grup, faiz oranlarındaki değişimlerin faiz unsuru taşıyan varlık ve yükümlülükler üzerindeki etkisinden dolayı faiz oranı riskine maruz kalmaktadır.

Faiz Pozisyonu Tablosu		
	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar	46.143.689	31.996.827
Finansal yükümlülükler	238.549.066	169.077.352
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar	-	-
Finansal yükümlülükler	86.872.638	74.544.337

Grup'un yapmış olduğu faiz duyarlılık analizine göre, 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla, faiz oranlarında %1'lik bir artış söz konusu olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, değişken faiz oranlı kredilerden kaynaklanan ek faiz tahakkukunun gideri sonucu net dönem zararı 12.899 TL daha fazla olurdu (31 Aralık 2012: net dönem karı 9.651 TL daha fazla olurdu).

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2013 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 49 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

iii) Fiyat riski

Grup'un operasyonel karlılığı ve operasyonlarından sağladığı nakit akımları, faaliyet gösterilen gömleklik kumaş, çiğ süt sektöründeki rekabet ve canlı varlık fiyatları ile hammadde fiyatlarından etkilenmekte olup, Grup yönetimi tarafından söz konusu fiyatlar yakından takip edilmekte ve maliyetlerin fiyat üzerindeki baskısını indirmek amacıyla önlemler alınmaktadır. Grup, hammadde fiyat riskinden korunmak için herhangi bir türev enstrüman kullanmamıştır ve benzer bir anlaşma da yapmamıştır.

d) Sermaye riski yönetimi:

Sermayeyi yönetirken Grup'un hedefleri, ortaklarına getiri ve fayda sağlamak ile sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısıyla Grup'un faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektir.

Sermaye yapısını korumak veya yeniden düzenlemek için Grup ortaklara ödenen temettü tutarını değiştirebilir, sermayeyi hissedarlara iade edebilir, yeni hisseler çıkarabilir ve borçlanmayı azaltmak için varlıklarını satabilir.

Sektördeki diğer şirketlere paralel olarak Grup sermayeyi net borç/ özkaynaklar oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam özsermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (bilançoda gösterildiği gibi) düşülmesiyle hesaplanır.

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Toplam finansal borçlar ve diğer finansal yükümlülükler	283.534.015	204.124.597
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Dipnot 6)	(7.614.775)	(6.015.608)
Net borç	275.919.240	198.108.989
Toplam özkaynaklar	127.114.677	181.647.424
Net borç/ özkaynaklar oranı	217%	109%

Grup yönetimi, net borç/ toplam sermaye oranını düzenli aralıklarla takip etmekte ve gerekli olduğunda güncellemektedir.

DİPNOT 50 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Finansal araçların sınıflandırılması

Grup sahip olduğu finansal varlık ve yükümlülüklerini satılmaya hazır finansal varlıklar ile krediler ve alacaklar olarak sınıflandırmıştır. Grup'un finansal varlıklarından nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 6) ve ticari alacaklar (Dipnot 8), krediler ve alacaklar olarak sınıflandırılmış ve etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değerleri üzerinden gösterilmiştir. Grup'un finansal yükümlülükleri, finansal borçlar (Dipnot 25), diğer finansal yükümlülükler (Dipnot 9) ve ticari borçlar (Dipnot 8) oluşmakta olup iskonto edilmiş maliyetleri ile taşınan finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılmış ve etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değerleri üzerinden gösterilmiştir.

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2013 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 50 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (Devamı)

Makul değer, bir finansal aracın zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında gönüllü taraflar arasındaki bir cari işlemde, el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa oluşan bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir.

Finansal araçların tahmini makul değerleri, Grup tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme metodları kullanılarak belirlenmiştir. Ancak, makul değer tahmini amacıyla piyasa verilerinin yorumlanmasında muhakeme kullanılır. Buna göre, burada sunulan tahminler, Grup'un bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği değerlerin göstergesi olmayabilir.

Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, makul değeri belirlenebilen finansal araçların makul değerlerinin tahmininde kullanılmıştır:

Finansal varlıklar

Dönem sonu kurlarıyla çevrilen döviz dayalı olan bakiyelerin makul değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir. Nakit ve nakit benzerleri makul değerleri ile gösterilmektedir. Ticari alacakların rayiç bedellerinin, kısa vadeli olmaları sebebiyle makul değerlerinin defter değerlerine yaklaştığı varsayılmaktadır.

Finansal yükümlülükler

Ticari borçlar, ilişkili taraflara borçlar ve diğer parasal yükümlülüklerin iskonto edilmiş kayıtlı değerleri ile birlikte makul değerlerine yaklaşık tutarlar üzerinden gösterildiği tahmin edilmekte olup dönem sonu kurlarıyla çevrilen döviz dayalı olan bakiyelerin makul değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

DİPNOT 51 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası (TCMB) tarafından 10 Mart 2014 günü saat 15.30'da belirlenen gösterge niteliğindeki ABD Doları ve Avro döviz kurları sırasıyla 2,2158 ve 3,0755'tir. 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla ABD Doları ve Avro döviz kurları sırasıyla 2,1343 ve 2,9365'dir.

DİPNOT 52 - FİNANSAL TABLOLARIN ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur (31 Aralık 2012: Yoktur).

.....