

GÜÇBİR YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

DENETLENEN KURULUŞUN

UNVANI : YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİC. A.Ş.
ADRESİ : ORGANİZE SANAYİ BÖLGESİ 18.CADDE NO:6
MELİKGAZI / KAYSERİ

DENETİM RAPORUNUN

TÜRÜ : SINIRLI ARA DENETİM
TARİHİ : 10.08.2007
NUMARASI : 97/96- 22/ 619-22
DÖNEMİ : 01.01.2007 – 30.06.2007
GÜÇBİR A.Ş. YÖN.KRL.KARAR T.VE NO. : 14.08.2007 - 584

DENETİM GÖREVLİLERİ

ADI VE SOYADI : YAŞAR BASKIN
UNVANI : Sorumlu Ortak Baş Denetçi
ADI VE SOYADI : ERAY ÜÇYILDIZ
UNVANI : Denetçi
ADI VE SOYADI : HATİCE ERBULUT
UNVANI : Denetçi

GÜÇBİR YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

ŞİRKET HAKKINDA TANITICI BİLGİLER

Ticaret Unvanı	:	YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET A.Ş.
Merkez Adresi	:	ORGANİZE SANAYİ BÖLGESİ 18. CADDE NO:6 MELİKGAZI / KAYSERİ
Telefon	:	0.352.2450400(20 HAT)
Faks	:	0.352.2450422-23
Şube - Fabrika - Depo Adresleri	:	SİVAS CAD. 6.KM. KAYSERİ ORGANİZE SANAYİ SİTESİ KAYSERİ SAMSUN YOLU ÜZERİ 14 SİTELER/ANKARA HASANOĞLAN/ANKARA SİVAS CAD. KONAKLAR MEVKİ HABERCİLER SİT. NO:228 3M MİGROS KAYSERİ KOPÇA SOKAK NO.28 SİTELER/ANKARA
Telefon	:	0.352.3212400(20 HAT) 0.312.3518800
Faks	:	0.352.3212443
Ticaret Sicil Memurluğu Sicil No	:	Kayseri Ticaret Sicili Memurluğu 14222
Bağlı Bulunulan Vergi Dairesi ve No	:	Gevher Nesibe V.D. -9400017183
Faaliyet Konusu	:	Yatak, Modüler Mobilya, Yorgan, Koltuk, Kanepa Üretimi Ev Tekstili ve Ev Mobilyası alım satımıdır.
Sermaye Durumu (30.06.2007)	:	
Esas Sermaye (Tarihi Değeriyle)	:	17.010.000
Ödenmiş Sermaye (T. Değeriyle)	:	17.010.000

Yönetim Kurulu Üyeleri

Yönetim Kurulu Başkanı	:	Yılmaz Öztaşkın
Üye	:	Hakkı Altop
Üye	:	Yavuz Altop
Üye	:	Osman Altop
Üye	:	Aykut Coşkan

Denetçiler

Denetçi	:	Zeki Genç
---------	---	-----------

SPK Seri: X Tebliğ No: 16 Madde 28/A ya göre Denetimden Sorumlu Komite

Üye	:	Hakkı Altop
Üye	:	Osman Altop

GÜÇBİR YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

SERMAYE PİYASASI KURULU İLE İLGİLİ İŞLEMLER

Şirketin S.P.K. Kanununun Kapsamına Girdiği Tarih	:	15/08/1996
Şirketin S.P.K. Kanununun Kapsamına Girmesinin Sebebi	:	Hisse Senetlerinin Halka Arzı
Şirketin Bağımsız denetime Tabi Olduğu Tarih	:	15/08/1996
Şirketin, Bağımsız Denetime Tabi Olma Sebebi	:	Halka Açık Şirket Olması
Şirketin Bağımsız Denetim Şirketi ile ilgili Genel Kurul Tarihi	:	29.09.2006
Şirketin Bağımsız Denetim Sözleşmesini İmza Tarihi	:	26/04/2005
Şirketin Bir Önceki Yıl Bağımsız Denetimini Yapan Şirket	:	GÜÇBİR YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

**YATAŞ YATAK VE YORGAN SAN. TİC. A.Ş.
YÖNETİM KURULU'NA**

Giriş

YATAŞ YATAK VE YORGAN SAN. TİC. A.Ş.'nin ekte yer alan 30 Haziran 2007 tarihli bilançosu, aynı tarihte sona eren altı aylık gelir tablosu, öz sermaye değişim tablosu, nakit akım tablosu ve önemli muhasebe politikalarının özeti ile dipnotları tarafımızca incelenmiştir. İşletme yönetiminin sorumluluğu, söz konusu ara dönem finansal tablolarının Sermaye Piyasası Kurulunca yayımlanan finansal raporlama standartlarına uygun olarak hazırlanması ve dürüst bir şekilde sunumudur. Bizim sorumluluğumuz bu ara dönem finansal tabloların incelenmesine ilişkin ulaşılan sonucun açıklanmasıdır.

İncelemenin Kapsamı

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

Sonuç

İncelememiz sonucunda, ara dönem finansal tablolarının, **YATAŞ YATAK VE YORGAN SAN. TİC. A.Ş.**'nin 30 Haziran 2007 tarihi itibarıyla finansal pozisyonunu, altı aylık döneme ilişkin finansal performansını ve nakit akımlarını, Sermaye Piyasası Kurulunca yayımlanan finansal raporlama standartları çerçevesinde doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmadığı konusunda herhangi bir hususa rastlanılmamıştır.

Ankara, 10/08/2007

**GÜÇBİR YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK ve
BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.**

**Yaşar Baskın
Sorumlu Ortak Baş Denetçi**

**SERİ:XI No:25 SAYILI TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞ MALİ TABLOLARA AİT
DİPNOTLAR**

NOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Yataş Yatak ve Yorgan San.Tic. A.Ş. (“Şirket”) 1987 yılında kurulmuştur. Şirket’in fiili faaliyet konusu Yatak, Modüler Mobilya, Yorgan, Koltuk, Kanepe Üretimi - Ev Tekstili ve Ev Mobilyası alım satımıdır. 30.06.2007 tarihi itibarıyla Şirket’in bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 1.141 kişidir. (31.12.2006: 1.141).

Şirket, Kayseri Ticaret Siciline 14222 sayı ile kayıtlı olup kanuni adresi Organize Sanayi Bölgesi 18. Cadde No:6 Melikgazi / Kayseri’dir. Şirket faaliyetlerini tek bir coğrafi bölümde (Türkiye) yürütmektedir. Şirketin 30.06.2007 tarihi itibarıyla bilinen ortakları (Not 25) de gösterilmiştir.

NOT 2 – MALİ TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

a) Şirketin hisseleri 1996 yılında halka arz olunmuş olup, 30.06.2007 tarihi itibarı ile %34,25’i İstanbul Menkul Kıymetler Borsası’nda (İMKB) işlem görmektedir. Ekli mali tablolar Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’na (“UFRS”) uyumlu Sermaye Piyasasında Muhasebe Standartlarına (Seri XI No:25) uygun olarak hazırlanmıştır. Ekteki mali tabloların hazırlanmasında kullanılan esaslar aşağıdaki gibidir:

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu, Türk Ticaret Kanunu ve vergi mevzuatına uygun olarak muhasebe kayıtlarını tutmakta ve yasal mali tablolarını hazırlamaktadır. Mali tablolar Şirket’in yasal kayıtlarına dayandırılmış ve Yeni Türk Lirası (YTL) cinsinden ifade edilmiş olup UFRS’ye göre Şirket’in durumunu layıkıyla arz edebilmesi için, birtakım düzeltmelere ve sınıflandırmalara tabi tutularak hazırlanmıştır. Söz konusu düzeltmeler genel olarak finansal araçların, maddi ve maddi olmayan varlık ve amortismanlarının ve kıdem tazminatı karşılıklarının UFRS standartlarına göre muhasebeleştirilmesinden ve değerlemesinden kaynaklanmıştır.

Şirket 30.06.2007 hesap dönemine ilişkin mali tablolarını SPK’nın seri XI No:25 tebliğ hükümleri ile, Uluslararası Muhasebe Standartları Komitesi tarafından onaylanan Uluslararası Muhasebe Standartları ve yorumlarını içeren Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’na (UFRS) uygun olarak hazırlamıştır.

Mali tablolar, UFRS’ye uygun olarak hazırlanmıştır. Şirket, Yeni Türk Lirası cinsinden muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni mali tablolarının hazırlanmasında Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”) tarafından çıkarılan prensipler ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Mali tablolar, kanuni kayıtlara UFRS’ye uygunluk açısından gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Enflasyon düzeltmesi

Sermaye Piyasası Kurulu’nun 17.03.2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı ile mevcut objektif kriterler dikkate alındığında, yüksek enflasyon döneminin sona erdiği; ayrıca yüksek enflasyon döneminin devamına ilişkin diğer emarelerin de büyük ölçüde ortadan kalktığı dikkate alınarak, 2005 yılında mali tabloların enflasyona göre düzeltilmesi uygulamasına son verilmiştir. Bu sebeple 30.06.2007 tarihli mali tablolar enflasyon düzeltmesine tabi tutulmamıştır.

b) 30 Ocak 2004 tarihli Resmi Gazete’de yayınlanan Türkiye Cumhuriyeti Devletinin Para Birimi Hakkındaki 5083 sayılı kanun uyarınca, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere Yeni Türk Lirası (“YTL”) ve Yeni Kuruş (“YKR”), Türkiye Cumhuriyeti’nin yeni para birimi olmuştur. Yeni Türk Lirası’nın alt birimi Yeni Kuruştur.(1 YTL = 100 YKR). Bir önceki para birimi olan Türk Lirası değerleri YTL’ye dönüştürülürken 1 milyon Türk Lirası, 1 YTL’ye eşit tutulmaktadır. Buna göre, Türkiye Cumhuriyeti’nin para birimi Türk Lirası’ndan altı sıfır atılarak sadeleştirilmiştir.

Hukuki sonuç doğuran tüm yasa, mevzuat, idari ve hukuki işlem, mahkeme kararı, kıymetli evrak ve her türlü belgenin yanı sıra ödeme ve değişim araçlarında, Türk Lirası’na yapılan referanslar, yukarıda belirtilen dönüşüm oranı ile YTL cinsinden yapılmış sayılmaktadır. Sonuç olarak, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren YTL, mali tablo ve kayıtların tutulması ve gösterimi açısından Türk Lirası’nın yerini almış bulunmaktadır.

SERİ:XI No:25 SAYILI TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞ MALİ TABLOLARA AİT
DİPNOTLAR

NOT 3 – ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ

Şirket, 31 Aralık 2004 tarihinde sona eren yıldan başlamak üzere SPK'nın Seri: XI, No: 25 sayılı Tebliği'ndeki standartlara göre mali tablo düzenleme kararı almıştır. Bu çerçevede mali tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

a) Satışlar

Satışlar, sevkiyatın yapıldığı veya kabulün gerçekleştiği tarihlerde faturalanmış değerler üzerinden tahakkuk esasına göre kaydedilir. Net satışlar, malların fatura edilmiş bedelinin iskonto ve satış iadelerinden arındırılmış halidir. Satış işlemi bir finansman işlemi içeriyorsa, satış bedelinin makul değeri, alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarların etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmesiyle hesaplanır. Satış bedelinin nominal değeri ile makul değer arasındaki fark, finansman geliri olarak ilgili dönemlere kaydedilir.

b) Hazır Değerler

Nakit ve nakit benzeri değerler nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir (Not 4).

c) Ticari Alacaklar

Doğrudan bir borçluya mal veya hizmet tedariki ile oluşan Şirket kaynaklı ticari alacaklar, etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değerlendirilmiştir. Belirtilmiş bir faiz oranı bulunmayan kısa vadeli ticari alacaklar, faiz tahakkuk etkisinin önemsiz olması durumunda fatura tutarından değerlendirilmiştir.

Şirketin, ödenmesi gereken meblağları tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar için bir alacak risk karşılığı oluşturulur. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlarda dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir.

Değer düşüklüğü tutarı, zarar yazılmasından sonra oluşacak bir durum dolayısıyla azalırsa, söz konusu tutar, cari dönemde diğer gelirlere yansıtılır. (Not 7).

d) Stoklar

Stoklar, elde etme maliyeti veya net gerçekleştirilebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilir. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Maliyet, ağırlıklı ortalama metodu ile hesaplanmaktadır. Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır. (Not 12).

e) Maddi Duran Varlıklar ve İlgili Amortismanlar

Maddi varlıklar temel yöntem olarak mali tablolarda maliyet bedellerinden birikmiş amortisman payları indirildikten sonraki değerleri ile gösterilir. Ancak dileyen işletmeler Seri XI No: 25 sayılı tebliğin 165. ve 166. maddeleri uyarınca değerlemeye tabi tutabilir. Yeniden değerlendirilmiş tutar yeniden değerlendirme tarihindeki makul değerden birikmiş amortisman paylarının indirilmesi suretiyle bulunan değerdir. Arazi ve Binaların makul değeri ise piyasa değeridir. Bahse konu piyasa değeri ise bilir kişilerce belirlenir. Kurumun Arazi ve Binaları SPK'dan lisans almış değerlendirme uzmanları tarafından değerlendirilmiş ve bunun sonucunda bulunan değerleri mali tablolara taşımıştır. Amortisman, düzeltilmiş tutarlar üzerinden ve aşağıda belirtilen duran varlıkların ekonomik ömürlerini yansıtan oranlarda doğrusal amortisman metoduna göre hesaplanmaktadır. Arsalar, faydalı ömrünün sınırsız kabul edilmesinden dolayı amortisman tabii tutulmamaktadır.

**SERİ:XI No:25 SAYILI TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞ MALİ TABLOLARA AİT
DİPNOTLAR**

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

Binalar	25-50 yıl
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	13-20 yıl
Makine, tesis ve cihazlar	5-14 yıl
Taşıt araçları	5-10 yıl
Döşeme ve demirbaşlar	5-10 yıl
Diğer maddi duran varlıklar	5-15 yıl

Maddi duran varlıklar olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla incelenir ve bu inceleme sonunda maddi duran varlığın kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili maddi duran varlığın mevcut kullanımından gelecek net nakit akımları ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir.

Maddi duran varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kar veya zarar, düzeltilmiş tutarlar ile tahsil olunan tutarların karşılaştırılması ile belirlenir ve cari dönemde ilgili gelir ve gider hesaplarına yansıtılır. (Not 19).

f) Maddi Olmayan Duran Varlıklar ve İlgili İtfa Payı

Maddi olmayan duran varlıklar, iktisap edilmiş hakları, bilgi sistemlerini ve bilgisayar yazılımlarını içermektedir. Maddi olmayan duran varlıklar, elde edildikleri tarihteki elde etme maliyetinden kayda alınır ve kiralama süresi ve faydalı ömürleri dikkate alınarak doğrusal olarak itfa edilirler. Araştırma safhasında olan maddi olmayan varlıklar mali tablolara alınmaz. Yapılan araştırmaya ilişkin harcamalar gerçekleştiği anda gider olarak mali tablolara alınır (Not 20).

g) Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Varlıkların kayıtlı değerlerinin elde etme maliyeti tutarından şayet mevcutsa değer düşüklüğü karşılığı çıkarılmaktadır. Ticari alacakların kayıtlı değerlerinin, ilgili değer düşüklük karşılıklarıyla beraber makul değeri yansıttığı tahmin edilmektedir.

h) Borçlanma Maliyeti

Krediler, alındıkları tarihlerde, alınan kredi tutarından işlem giderleri çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Krediler, müteakip tarihlerde, etkin faiz yöntemiyle hesaplanmış iskonto edilmiş değerleri ile mali tablolarda takip edilirler. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır. Kredilerden kaynaklanan finansman maliyeti, oluştuğunda gelir tablosuna kaydedilir.

Şirket, faiz hadlerindeki değişmelerin faiz getiren varlık ve yükümlülükler üzerindeki etkisinden dolayı faiz haddi riskine maruz kalmaktadır. Söz konusu faiz haddi riski, faiz haddi duyarlılığı olan varlık ve yükümlülüklerini dengelemek suretiyle oluşan doğal tedbirlerle yönetilmektedir.

Ticari borçların kayıtlı değerlerinin, makul değerlerini yansıttığı öngörülmektedir. Krediler ve diğer parasal borçların kısa vadeli olmaları nedeniyle makul değerlerinin kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir. Yabancı para uzun vadeli krediler bilanço tarihinde döviz kuru ile Türk lirasına çevrilmiş olup, makul değerleri kayıtlı değere yaklaşmaktadır.

ı) Finansal Araçlar

Şirket faaliyetlerinden dolayı, borç ve sermaye piyasası fiyatlarındaki, döviz kurları ile faiz oranlarındaki değişimlerin etkileri dahil çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Şirket'in toptan risk yönetim programı, mali piyasaların öngörülemesizliğine odaklanmakta olup, Şirket'in mali performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerin en aza indirgenmesini amaçlamıştır.

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir.

**SERİ:XI No:25 SAYILI TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞ MALİ TABLOLARA AİT
DİPNOTLAR**

Finansal araçları elinde bulundurmamak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Şirket yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf (ilişkili taraflar hariç) için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat alarak karşılamaktadır.

Makul değer, finansal varlık veya yükümlülüklerin, zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında, istekli taraflar arasında gerçekleşecek bir cari işlemde, el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa teşkilatlanmış bir piyasada işlem gören fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir.

Şirket, finansal varlık ve yükümlülüklerin tahmini makul değerlerini, halihazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Sonuç olarak burada sunulan tahminler, Şirket'in cari bir piyasa işleminde elde edebileceği değerlerin göstergesi olmayabilir.

Kasa ve nakit değerler dahil, maliyetten gösterilen bazı finansal varlıkların kayıtlı değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle makul değerlerini yansıttığı kabul edilmektedir.

i) Kur Değişiminin Etkileri

Şirket, döviz cinsinden borçlu veya alacaklı bulunulan meblağların Türk lirasına çevrilmesinden dolayı kur değişikliklerinden doğan döviz kuru riskine maruz kalmaktadır. Söz konusu döviz kuru riski, döviz pozisyonunun analiz edilmesi ile takip edilmekte ve sınırlandırılmaktadır. Dönem sonu kurlarıyla çevrilen döviz cinsinden olan bakiyelerin makul değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

j) Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Şirket, bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan hususları ilgili dönemde açıklamaktadır.

k) Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Şirket'in, geçmişteki işlemlerinin sonucunda mevcut hukuki veya geçerli bir yükümlülüğünün bulunması ve yükümlülüğün yerine getirilmesi için kaynakların dışı akmasının gerekli olabileceği ve tutar için güvenilir bir tahminin yapılabileceği durumlarda karşılıklar oluşturulur.

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün yükümlülükler ve varlıklar mali tablolara alınmamakta ve şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar olarak değerlendirilmektedir. (Not 31).

l) Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklik ve Hatalar

Muhasebe politikaları ve muhasebe tahminlerinde meydana gelen değişiklikler ilgili dönemde açıklanmaktadır.

m) Finansal Kiralama İşlemleri

Şirket, finansal kiralama yoluyla edinmiş olduğu sabit kıymetleri, bilançoda kira başlangıç tarihindeki rayiç değeri ya da, daha düşükse minimum kira ödemelerinin bilanço tarihindeki bugünkü değeri üzerinden yansıtmaktadır. Minimum kira ödemelerinin bugünkü değeri hesaplanırken, finansal kiralama işleminde geçerli olan oran pratik olarak tespit edilebiliyorsa o değer, aksi takdirde, borçlanma faiz oranı iskonto faktörü olarak kullanılmaktadır. Finansal kiralama işlemine konu olan sabit kıymetin ilk edinilme aşamasında katlanılan masraflar maliyete dahil edilir. Finansal kiralama işleminden kaynaklanan yükümlülük, ödenecek faiz ve anapara borcu olarak ayrıştırılmıştır. Faiz giderleri, sabit faiz oranı üzerinden hesaplanarak ilgili hesap döneminin gelir tablosu hesaplarına dahil edilmiştir. Mali tablolara yansıtılmış kiralanan sabit kıymetler ekonomik ömüre göre amortismanına tabi tutulurlar. (Not 8).

n) İlişkili Taraflar

Bu mali tabloların amacı doğrultusunda ortaklar, önemli yönetim personeli ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmişlerdir. Olağan faaliyetler nedeniyle ilişkili taraflarla bazı iş ilişkilerine girilmiştir. Bu işlemler genel olarak piyasa koşullarına uygun fiyatlarla gerçekleştirilmiştir. (Not 9).

**SERİ:XI No:25 SAYILI TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞ MALİ TABLOLARA AİT
DİPNOTLAR**

o) Devlet Teşvik ve Yardımları

Fuar katılımları için alınan yardımlar, diğer gelirler içinde gösterilmiştir. Marka yaratma teşviki için gerekli müracaatlar yapılmıştır. (Not 30).

ö) Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

21.06.2006 Tarih ve 26205 sayılı resmi gazetede yayınlanarak yürürlüğe giren 5520 sayılı yeni Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre, %30 olan Kurumlar Vergisi Oranı %20'ye indirilmiştir. Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı taktirde başka bir vergi ödenmemektedir.

Türkiye'deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüleri) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalanlara yapılan temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz. 2007 yılında yürürlükte olan mevzuata göre Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14'üncü gününe kadar beyan edip 17'inci 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. Geçici vergi alacağı, devlete karşı olan herhangi bir başka mali borçlara da mahsup edilebilir.

En az iki yıl süre ile elde tutulmuş bağlı ortaklıklardaki iştirakler ile gayri menkullerin satışından doğan karların %75'i kurumlar vergisinden istisnadır. 01.01.2006 tarihi itibarıyla kazanılmış haklar hariç, yatırım indirimi istisnası uygulamasına son verilmiştir. 01.01.2006 tarihinden önce geçerli olan hükümlere göre kazanılmış yatırım indirimi hakkının kullanılması tercihlik bir hak olup, kullanılması halinde yararlanılan yatırım indirimi istisnası kazanıldığı tarihteki hukuk / vergi rejimine, dolayısı ile Kurumlar Vergisi ve Stopaja tabidir.

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. Transfer fiyatlandırması uygulaması hariç rapor tarihi itibarı ile Türkiye'de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir olanak bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 15 inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir. (Not 41).

p) Örtülü Sermaye

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 12. Maddesine göre; Kurumların, ortaklarından veya ortaklarla ilişkili olan kişilerden doğrudan veya dolaylı olarak temin ederek işletmede kullandıkları her türlü borcun, hesap dönemi içinde herhangi bir tarihte kurumun özsermayesinin üç katını aşan kısmı, ilgili hesap dönemi için örtülü sermaye sayılır. Aynı kanuna göre ortakla ilişkili kişi, ortağın doğrudan veya dolaylı olarak %10 oranında ortağı olduğu veya en az %10 oranında oy veya kar payı hakkına sahip olduğu bir kurumu ifade etmektedir. Örtülü sermayeye üzerinden hesaplanan faizler örtülü sermaye şartlarının gerçekleştiği dönemin son günü itibarıyla dağıtılmış kar payı sayılır, elde eden kurum yönünden iştirak kazancı istisnasından yararlanması için faiz ödeyen kurumun bu faizi gider kaydetmemesi veya bu konuda vergi idaresi tarafından yapılan tespitleri kesinleşmesi gerekir. Dolayısıyla örtülü sermaye borç alan kurumda yapılacak incelemeler sonucunda tespit edilebilir.(Not 9).

r) Ertelenmiş Vergi

Ertelenmiş vergi aktifi ve pasifi, bazı gelir ve gider kalemlerinin muhasebe ve vergisel açılardan farklı değerlendirilmeleri sonucunda ortaya çıkan zamanlama farklılıklarını baz alarak, yükümlülük metoduna göre hesaplanmaktadır. Ertelenmiş vergi pasifi, oluşan vergilendirilebilir tüm zamanlama farklılıkları için hesaplanmakta olup, ertelenmiş vergi aktifi ise sadece ortaya çıkacak bu aktifin itfa edilebileceği, vergilendirilebilir bir karın gelecekte oluşması beklendiğinde kayıtlara alınmaktadır. (Not 14).

s) Kıdem Tazminatı Yükümlülüğü

Kıdem tazminatı yükümlülüğü Şirket çalışanlarının en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak emekliye ayrılması durumunda, ilişkisi kesilmesi halinde, evlilik, vefat veya askerlik hizmetleri için çağrılması durumunda, Şirket'in kanuni bir zorunluluğu olarak Türk İş Kanunu'nun gerektirdiği gibi hesaplanan kıdem tazminatının bugünkü tahmini değerini yansıtmaktadır. (Not 23).

SERİ:XI No:25 SAYILI TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞ MALİ TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

ş) Emeklilik Planları

Şirket Sosyal Sigortalar kurumuna zorunlu olarak prim ödemekte olup, bu primleri ödediği sürece başka bir yükümlülüğü kalmamaktadır. Buna ek olarak Şirketin çalışanlara yönelik herhangi bir emeklilik planı bulunmamaktadır. (Not 22).

t) Etkin Faiz Haddi

Gelecekteki nakit akımlarını mali tablolara alınma veya yeniden fiyatlandırma tarihindeki net kayıtlı değerine eşitleyen iskonto (iç verim) oranıdır. Etkin faiz yöntemi ise finansal borç veya varlığın etkin faiz haddi kullanılması suretiyle iskonto edilmiş maliyetinin ve faiz geliri/giderinin hesaplanmasıdır.

u) Nakit Akım Tablosu

Nakit akım tablosunda yer alan nakit ve benzeri değerler, kasa ve bankalarda bulunan nakitleri içermektedir. (Not 43).

NOT 4 – HAZIR DEĞERLER

	30.Haz.07	31.Ara.06
Kasalar	77.202	31.393
Bankalar	1.009.258	1.280.880
- Vadesiz mevduat	837.788	1.099.545
- Vadeli mevduat	171.470	181.335
Diğer Hazır Değerler	2.102.505	1.411.142
	3.188.965	2.723.415

NOT 5 – MENKUL KIYMETLER

Yoktur (31.12.2006: Yoktur).

NOT 6 – FİNANSAL BORÇLAR

	30.Haz.07		31.Ara.06	
	Yıllık etkin		Yıllık etkin	
	faiz oranı %	YTL	faiz oranı %	YTL
Kısa Vadeli Finansal Borçlar				
Banka Kredileri				
USD krediler	9,41	4.234.207	9,70	4.879.842
EURO krediler	7,15	5.460.030	6,98	5.748.636
YTL krediler	21,94	10.099.309	22,86	4.817.018
Kısa Vadeli Banka Kredileri Toplamı		19.793.546		15.445.496
Uzun Vadeli Krd. Anapara Taksit ve Faizleri (USD)	9,41	1.154.885	9,19	2.276.749
	30.Haz.07		31.Ara.06	
	Yıllık etkin		Yıllık etkin	
	faiz oranı %	YTL	faiz oranı %	YTL
Diğer Finansal borçlar				
Akreditif (EURO)	0,05	441.617	0,05	363.525
Faizsiz Finans kurumlarına olan borçlar (YTL)	23,65	7.677.506	23,61	12.026.705
Faizsiz Finans kurumlarına olan borçlar (USD)	5,56	84.123	5,56	211.547
Faizsiz Finans kurumlarına olan borçlar (EURO)	10,00	42.570		0

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

SERİ:XI No:25 SAYILI TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞ MALİ TABLOLARA AİT
DİPNOTLAR

Dövizli Murabaha Kredileri (USD)	7,05	4.953.577	7,05	10.716.943
Taşıt Kredisi (YTL)	16,21	16.292	16,21	32.583
		13.215.685		23.351.303
	30.Haz.07		31.Ara.06	
	Yıllık etkin		Yıllık etkin	
	faiz oranı %	YTL	faiz oranı %	YTL
Uzun Vadeli Finansal Borçlar				
USD krediler	9,41	8.161.718	9,70	5.968.862
Taşıt Kredisi (YTL)	16,21	35.299	16,21	35.299
Faizsiz Finans Kurumları YTL Kredileri	23,65	7.188.968	23,61	1.380.637
Dövizli Murabaha Kredileri (USD)	7,05	1.843.344	7,05	1.986.070
Uzun Vadeli Finansal Borçlar Toplamı		17.229.329		9.370.868

NOT 7 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari Alacaklar	30.Haz.07	31.Ara.06
Ticari alacaklar	10.477.835	6.966.322
Çek ve senetler (Ertelenmiş finansman geliri netleştirilmiş)	26.277.889	18.525.242
Verilen depozito ve teminatlar	18.782	18.782
Diğer Ticari Alacaklar		
	36.774.506	25.510.346
Şüpheli ticari alacak karşılığı	(2.789.624)	(2.871.594)
Kısa vadeli ticari alacaklar	33.984.882	22.638.752
Verilen depozito ve teminatlar (uzun vadeli)	28.015	16.826
Çek ve senetler (Ertelenmiş finansman geliri netleştirilmiş)	0	1.641
Uzun vadeli ticari alacaklar	28.015	18.467
Ticari Borçlar	30.Haz.07	31.Ara.06
Ticari borçlar	14.831.120	11.129.806
Borç senetleri (Ertelenmiş finansman gideri netleştirilmiş)	14.490.403	7.548.898
Alınan depozito ve teminatlar	33.670	33.670
Diğer ticari borçlar		721
Kısa vadeli ticari borçlar	29.355.193	18.713.095
Borç senetleri (Ertelenmiş finansman gideri netleştirilmiş)	0	15.663
Uzun vadeli ticari borçlar	0	15.663

NOT 8 – FİNANSAL KİRALAMA ALACAKLARI VE BORÇLARI

	30.Haz.07	31.Ara.06
Kısa Vadeli Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar (net)	429.708	872.319
Uzun Vadeli Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar (net)	1.289.427	1.319.959

Finansal kiralama yoluyla edinilmiş maddi duran varlıklar bilançoda taşıtlar ile makine ve teçhizat içerisinde yer almakta olup, 30.06.2007 tarihi itibarıyla söz konusu maddi duran varlıkların toplam defter değeri 2.988.178 YTL dir. (31.12.2006: 2.920.824YTL)

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**SERİ:XI No:25 SAYILI TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞ MALİ TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

30.06.2007 tarihi itibarıyla, finansal kiralama işlemlerinden borçların geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

Bir yıldan az	1.007.174	1.045.331
Bir yıldan fazla ve dört yıldan az	887.751	1.423.351
Dört yıldan fazla	0	0
Toplam finansal kiralama işlemlerinden borçlar	1.894.925	2.468.682

NOT 9 – İLİŞKİLİ TARAFLARDAN ALACAKLAR VE BORÇLAR

İlişkili Taraflardan Alacaklar	30.Haz.07	31.Ara.06
Yataş İstanbul Pazarlama A.Ş.	4.712.311	3.756.851
Süntaş Sünger ve Yatak San.Tic. A.Ş.	13.066.235	10.727.595
Şase Ev Tekst. Aksesuarları San Tic Ltd	3.404	4.780
	17.781.950	14.489.226
İlişkili Taraflara Borçlar	30.Haz.07	31.Ara.06
Valya Mobilya Üretim A.Ş.	1.122.110	613.159
Ortaklar	7.591	0
	1.129.701	613.159

İlişkili Taraflara Satışlar	30.Haz.07	31.Ara.06
Yataş İstanbul Pazarlama A.Ş.	29.971.594	58.341.238
Süntaş Sünger ve Yatak San.Tic.A.Ş.	5.978.661	8.816.785
Valya Mobilya Üretim A.Ş.	430.167	196.379
Şase Ev Tekst. Aksesuarları San Tic Ltd	18.654	17.587
Taşkınlar Meşrubat San. Tic. A.Ş.	0	591.467
Gülsün Altop	0	42.366
	36.399.077	68.005.822
İlişkili Taraflardan Alışlar	30.Haz.07	31.Ara.06
Yataş İstanbul Pazarlama A.Ş.	1.857.761	4.985.135
Süntaş Sünger ve Yatak San.Tic.A.Ş.	6.743.207	11.274.527
Valya Mobilya Üretim A.Ş.	1.919.460	741.085
Taşkınlar Meşrubat San. Tic. A.Ş.	0	233.940
Yönetim Kurulu Üyelerine Ödenen Ücretler	190.828	263.553
Ortaklara Ödenen kira bedelleri	14.250	24.335
	10.725.506	17.522.576

İlişkili Tarafların Şirket Lehine Verdiği İpotekler	30.Haz.07	31.Ara.06
Süntaş Sünger ve Yatak San.Tic.A.Ş. (YTL)	19.325.000	4.325.000
Süntaş Sünger ve Yatak San.Tic.A.Ş. (USD)	12.000.000	4.500.000
Ortaklar (YTL)	3.325.000	3.325.000
Ortaklar (USD)	4.700.000	4.700.000

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**SERİ:XI No:25 SAYILI TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞ MALİ TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

Ayrıca şirket Süntaş Sünger ve Yatak San. Tic. A.Ş.'nin (ilişkili taraf) finans kurumlarına verdiği 16.500.000 USD'lık teminat senetlerine kefalet vermiştir. Süntaş Sünger ve Yatak San. Tic. A.Ş. şirketin 10.000.000 USD teminat senedine kefaleti bulunmaktadır.

NOT 10 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	30.Haz.07	31.Ara.06
Ortaklara borçlar	21	21
Personele borçlar	979.746	658.125
Diğer Çeşitli Borçlar	37.973	4.660
Ödenecek vergi harç ve diğer kesintiler	1.562.723	1.424.134
Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş Bağ. SSK vergi borçları	231.508	1.011.939
Diğer Yükümlülükler	51.698	43.107
Gider Tahakkukları	322.523	16.268
Diğer KDV	56.719	0
	3.242.911	3.158.254

NOT 11 – CANLI VARLIKLAR

Yoktur (31.12.2006: Yoktur).

NOT 12 – STOKLAR

	30.Haz.07	31.Ara.06
Hammadde	10.956.733	12.716.466
Yarı mamul	11.426.353	10.748.462
Mamul	9.594.621	10.336.935
Emtia	10.081.750	12.576.242
Diğer Stoklar	206.288	0
Verilen Sipariş Avansları	1.443.286	2.175.955
	43.709.031	48.554.060

NOT 13 – DEVAM EDEN İNŞAAT SÖZLEŞ. ALACAKLARI VE HAKEDİŞ BEDELLERİ

Yoktur (31.12.2006: Yoktur).

NOT 14 – ERTELENEN VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Şirket, ertelenen gelir vergisi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin Uluslararası Finansal Raporlama Standartları ve yasal mali tabloları arasındaki farklı değerlendirilmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, UFRS ve vergi kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır. Maddi varlıkların yeniden değerlendirilmesinden kaynaklanan kayıtlı değerdeki değişiklikten dolayı hesaplanan ertelenen vergi ise Seri XI No:25 sayılı tebliğin 623. maddesi uyarınca doğrudan özsermaye grubu ile ilişkilendirilir.

Gerçekleşecek geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenen vergi alacağı ve yükümlülüğü için uygulanacak oran %20'dir.

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

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

SERİ:XI No:25 SAYILI TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞ MALİ TABLOLARA AİT
DİPNOTLAR

	T. Geçici Farklar		Ertelenen Vergi	
	30.Haz.07	31.Ara.06	30.Haz.07	31.Ara.06
Alacak reeskontu	1.046.999	0	209.400	0
Diğer	148.392	169.886	29.678	33.977
Kısa vadeli ertelenmiş vergi alacağı			239.078	33.977
Alacak reeskontu	0	289.206	0	57.841
Borç reeskontu	556.953	(188.158)	111.391	37.632
Kısa vadeli ertelenmiş vergi borcu			111.391	95.473
Kıdem Tazminatı	367.910		73.582	0
Uzun vadeli ertelenmiş vergi alacağı			73.582	0
MDV (Net)	6.719.279	6.766.428	1.343.856	1.353.286
MDV Değerleme artışı	14.161.288	14.161.288	2.832.258	2.832.258
MODV (Net)	45.066	25.421	9.013	5.084
Kıdem Tazminatı		(718.615)	0	143.723
Uzun vadeli ertelenmiş vergi borcu			4.185.127	4.334.350

NOT 15 – DİĞER CARİ / CARİ OLMAYAN VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

DİĞER CARİ DÖNEN VARLIKLAR	30.Haz.07	31.Ara.06
Gelecek aylara ait giderler	1.980.786	2.660.558
Gelir Tahakkukları	0	0
Diğer KDV	37.502	20.104
Peşin ödenen vergiler	49.999	49.336
Personel Avansları	86.158	50.583
İş Avansları	60.442	59.032
Sayım ve Tesellüm Noksanları	5.366	0
	2.220.253	2.839.613
DİĞER CARİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	30.Haz.07	31.Ara.06
Gelecek yıllara ait giderler	1.462.330	754.969
	1.462.330	754.969

NOT 16 – FİNANSAL VARLIKLAR

	30.Haz.07		31.Ara.06	
	(%)	YTL	(%)	YTL
Kay-Ser A.Ş.	1	82.229	1	82.229
Valya Mobilya Üretim A.Ş.	49,98	814.700	49,98	814.700
İştiraklerden Sermaye Taahhütleri		(611.025)		(611.025)
		285.904		285.904

NOT 17 – POZİTİF/NEGATİF ŞEREFİYE

Yoktur (31.12.2006: Yoktur).

NOT 18 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur (31.12.2006: Yoktur).

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**SERİ:XI No:25 SAYILI TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞ MALİ TABLOLARA AİT DİPNOTLAR****NOT 19 – MADDİ VARLIKLAR**

	01.Oca.07	Girişler	Değer Artışı	Çıkışlar	30.Haz.07
Maliyet Bedeli					
Arazi ve arsalar	8.183.100				8.183.100
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	411.443				411.443
Binalar	26.987.178	34.358			27.021.536
Makine, tesis ve cihazlar	24.599.206	2.037.818			26.637.024
Taşıt araçları	3.053.766			287.123	2.766.643
Döşeme ve demirbaşlar	7.238.065	60.466			7.298.531
Yapılmakta olan yatırımlar	531.386	3.270.274		2.132.642	1.669.018
Verilen Sipariş Avansları	58.708	1.159			59.867
	71.062.852	5.404.075	0	2.419.765	74.047.162
Birikmiş amortismanlar	28.188.704	1.293.952		272.619	29.210.037
Net defter değeri	42.874.148				44.837.125

30.06.2007 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 57.668.371'dir.
(31.12.2006: 50.426.897)

NOT 20 – MADDİ OLMAYAN VARLIKLAR

	01.Oca.07	Girişler	Çıkışlar	30.Haz.07
Haklar + Özel Maliyetler	963.142			963.142
Birikmiş amortismanlar	303.844	28.415		332.259
Net defter değeri	659.299			630.883

NOT 21 – ALINAN AVANSLAR

Alınan Avanslar	30.Haz.07	31.Ara.06
Alınan sipariş avansları	2.364.495	1.880.753
	2.364.495	1.880.753

NOT 22 – EMEKLİLİK PLANLARI

Not 23'de belirtilen kıdem tazminatı yükümlülüğü dışında Şirket'in herhangi bir emeklilik planı bulunmamaktadır.

NOT 23 – BORÇ KARŞILIKLARI

Kısa Vadeli Borç Karşılıkları	30.Haz.07	31.Ara.06
Vergi karşılıkları	212.697	773.197
	212.697	773.197
Uzun Vadeli Borç Karşılıkları	30.Haz.07	31.Ara.06
Kıdem tazminatı karşılığı	1.939.900	2.307.810
	1.939.900	2.307.810

Türk İş Kanunu'na göre, Şirket bir senesini doldurmuş olan ve Şirket'le ilişkisi kesilen veya emekli olan, 25 hizmet yılını (kadınlarda 20) dolduran ve emekliliğini kazanan, askere çağrılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 30 Haziran 2007 tarihi itibarıyla, 1.960.69 YTL ile sınırlanmıştır.

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**SERİ:XI No:25 SAYILI TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞ MALİ TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

UMS 19'a uygun olarak Şirket'in yükümlülüklerinin hesaplanabilmesi için aktüer hesaplama gerekmektedir. Şirket, kıdem tazminatı karşılığını, UMS 19'a uygun olarak Sermaye Piyasaları Kurulu Seri XI, No:25 doğrultusunda Aktüeryel Varsayım Methodunu kullanarak, Şirket'in geçmiş yıllardaki personel hizmet süresini tamamlama ve kıdem tazminatına hak kazanma konularındaki deneyimlerini baz alarak hesaplamış ve mali tablolara yansıtmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı, çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gereken muhtemel yükümlülüğün bugünkü değeri hesaplanarak ayrılır. Kıdem tazminatı iskonto oranı için enflasyon oranları ve ücretlerdeki tahmini değişim de dikkate alınarak %5.71 rakamı kullanılmıştır. Buna bağlı olarak, 31 Aralık 2006 ve 30 Haziran 2007 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı yükümlülüğünü hesaplamak için kullanılan aktüer varsayımları aşağıdaki gibidir:

	30.Haz.07	31.Ara.06
İskonto Oranı	%5,71	%5,71
Tahmin Edilen Limit / Ücret Artışı	% 12	% 12
Emekli Olma Olasılığına İlişkin Kullanılan Oran	%96	%96

Kıdem Tazminatı Karşılığı	30.Haz.07	31.Ara.06
1 Ocak	2.307.810	3.026.425
Yıl içindeki artış	(189.754)	(264.740)
Ödemeler	(178.156)	(453.875)
Parasal kayıp		
	1.939.900	2.307.810

NOT 24 – ANA ORTAKLIK DIŞI PAYLAR/ANA ORTAKLIK DIŞI KAR/ZARAR

Yoktur (31.12.2006: Yoktur).

NOT 25 – SERMAYE / KARŞILIKLI İŞTİRAK SERMAYE DÜZELTMESİ

Şirket'in 28.05.2007 tarihinde yapılan olağan genel kurul toplantısına ait hazırlanmış cetveline göre bilinen hissedarları ve hisse oranları aşağıdaki gibidir:

	30.Haz.07		31.Ara.06	
	YTL	Pay (%)	YTL	Pay (%)
YILMAZ ÖZTAŞKIN	5.235.433	30,78	5.235.433	30,78
HAKKI ALTOP	1.871.100	11,00	1.871.100	11,00
YAVUZ ALTOP	1.480.800	8,71	1.480.800	8,71
TÜRKAN KULKULOĞLU	50.400	0,30	0	0,00
MUAMMER ÖZTAŞKIN	999.500	5,88	1.506.501	8,86
MUAMMER ÖZTAŞKIN (BLOKE)*	850.500	5,00	850.500	5,00
CANAN ÖZTAŞKIN	20.000	0,12	0	0,00
REZZAN ÖZTAŞKIN	0	0,00	0	0,00
OSMAN ALTOP	408.652	2,40	408.652	2,40
HALKA AÇIK KISIM	6.093.615	35,81	5.657.014	33,25
SERMAYE	17.010.000	100,00	17.010.000	100,00
SERMAYE DÜZELTME FARKLARI**	24.110.146		24.110.146	
	41.120.146		41.120.146	

*Azınlıktaki ortakların yönetim kurulu üyelerinin sorumlulukları ile ilgili olarak açtıkları dava nedeniyle TTK. 341. Maddesi uyarınca bloke ettirdikleri hisse senetleridir.

**Sermaye düzeltme farkları, Şirket sermayesinin enflasyona göre düzeltilmiş toplam tutarı ile Şirket'in enflasyon düzeltmesi öncesindeki sermaye tutarı arasındaki farkı ifade eder.

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**SERİ:XI No:25 SAYILI TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞ MALİ TABLOLARA AİT DİPNOTLAR****NOT 26 – SERMAYE YEDEKLERİ**

	30.Haz.07	31.Ara.06
YENİDEN DEĞERLEME FONU	14.161.288	14.161.288

Şirketin 30.06.2005 tarihinde Seri XI No:25 madde 166'ya göre arazi ve binalarında yaptırdığı değerleme sonucu oluşan fondur.

NOT- 27 – KÂR YEDEKLERİ

30.Haz.07	TARİHİ DEĞER	ENF. DÜZ.FARKI	DÜZ.DEĞER
YASAL YEDEK	0	0	0
OLAĞAN ÜSTÜ YEDEK	0	0	0
M.ARTIŞ FONU	0	0	0
31.Ara.06	TARİHİ DEĞER	ENF. DÜZ.FARKI	DÜZ.DEĞER
YASAL YEDEK	0	0	0
OLAĞAN ÜSTÜ YEDEK	0	0	0
M.ARTIŞ FONU	0	0	0

NOT 28 – GEÇMİŞ YIL KAR/ZARARI

Geçmiş yıllar zararlarının ayrıntısı aşağıdaki gibidir;

	30.Haz.07	31.Ara.06
Önceki Dönem Karı veya Zararı	2.913.455	(2.550.370)
MDV Değerleme Artışı Ertelenmiş Vergi Borcu		1.416.129
Geçmiş yıllar zararları	(6.851.506)	(59.125.986)
Yasal Yedek		482.784
Olağanüstü Yedek		6.554.478
M.Artış Fonu		11.073
Öz Sermaye Enflasyon Düzeltmesi Farkları		46.360.387
Toplam Geçmiş Yıl Karı/Zararı	(3.938.051)	(6.851.506)

28.05.2007 tarihli genel kurulda alınan karar gereği 2006 yılı karı geçmiş yıllar zararından mahsup edilmiştir.

NOT 29 – YABANCI PARA POZİSYONU

Şirketin sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar aşağıdaki gibidir:

	30.Haz.07	31.Ara.06
Varlıklar	7.514.999	4.374.286
Yükümlülükler	(31.691.882)	(35.344.772)
Net yabancı para pozisyonu	(24.176.883)	(30.970.486)

SERİ:XI No:25 SAYILI TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞ MALİ TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

Varlıklar	30.Haz.07			31.Ara.06		
	Döviz Cinsi	Döviz Tutarı	YTL	Döviz Cinsi	Döviz Tutarı	YTL
Hazır Değerler						
Kasa	USD	700,00	913	USD	700,00	983
	EURO	1.150,00	2.021	EURO	1.150,00	2.128
Bankalar						
	USD	660.156,34	861.240	USD	669.119,40	940.514
	EURO	625,21	1.099	EURO	18.280,66	33.847
Yabancı Paralı Alacaklar						
	USD	1.024.051,09	1.335.977	USD	949.827,93	1.335.078
	EURO	3.021.750,83	5.313.749	EURO	1.113.549,24	2.061.736
			7.514.999			4.374.286

Yükümlülükler	30.Haz.07			31.Ara.06		
	Döviz Cinsi	Döviz Tutarı	YTL	Döviz Cinsi	Döviz Tutarı	YTL
Ticari Borçlar						
	USD	30.313,72	39.738	USD	71.277,44	100.672
	EURO	2.140.665,80	3.782.556	EURO	630.567,99	1.173.109
Banka Kredileri						
	USD	15.587.405,05	20.433.529	USD	18.443.408,74	26.049.471
	EURO	4.208.295,55	7.436.058	EURO	4.311.718,43	8.021.521
			31.691.882			35.344.772

NOT 30 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

	30.Haz.07	31.Ara.06
Fuar Teşvik Primleri	9.207	48.210

NOT 31 – KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	30.Haz.07	31.Ara.06
Verilen teminat mektupları	636.332	652.632
Ciro Edilen Çekler	8.195.019	11.901.452
Dava riski	570.258	570.258
Verilen Teminat Senedi (YTL)	2.000.000	0
Verilen kefaletler (USD)	16.500.000	18.500.000
Verilen Teminat Senedi (USD)	21.500.000	0
	30.Haz.07	31.Ara.06
Alınan teminat mektupları	1.946.000	1.881.000
Alınan ipotekler	9.921.000	8.951.000
Alınan Teminat senetleri	850.000	850.000
Alacak Davaları (USD)	0	321.582

30 Haziran 2007 itibariyle Şirket'in maddi duran varlıklarının üzerindeki muhtelif bankalara verilen ipotek tutarları aşağıda sıralanmıştır.

SERİ:XI No:25 SAYILI TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞ MALİ TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

İpotek/ Teminat	İpotek ise Derecesi	Ne için Verildiği	İpotek Tes. Tarihi	Cinsi	Tutarı
İpotek	1.	Kredi Teminatı	2005	USD	1.000.000
İpotek	3.	Kredi Teminatı	2005	Euro	3.200.000
İpotek	1.	Kredi Teminatı	2003	USD	2.500.000
İpotek	1.	Kredi Teminatı	2003	USD	4.000.000
İpotek	2.	Kredi Teminatı	2003	USD	4.000.000
İpotek	2.	Kredi Teminatı	2003	YTL	750.000
İpotek	1.	Kredi Teminatı	2006	USD	4.000.000

Ayrıca Grup şirketler ve ortakların Şirket lehine vermiş oldukları toplam 16.700.000 USD ve 22.650.000 YTL tutarında ipotekleri bulunmaktadır.

NOT 32 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur (31.12.2006: Yoktur).

NOT 33 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Yoktur (31.12.2006: Yoktur).

NOT 34 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

NOT 35 – DURDURULAN FAALİYETLER

Yoktur (31.12.2006: Yoktur).

NOT 36 – ESAS FAALİYET GELİRLERİ

Esas Faaliyet Gelirleri	30.Haz.07	30.Haz.06
Yurtiçi satışlar	99.591.456	89.412.383
Yurtdışı satışlar	10.136.139	3.114.880
Diğer gelirler	2.574.943	2.584.519
Satıştan iadeler	(1.065.734)	(780.086)
Satış iskontoları	(35.098.569)	(27.901.535)
Diğer indirimler	(2.346.727)	(2.201.640)
Satışların maliyeti	(58.936.888)	(45.681.354)
Vadeli alım satım vade farkı gelir gideri	692.097	229.080
Esas faaliyet kambiyo karı zararı		

NOT 37 – FAALİYET GİDERLERİ

Faaliyet Giderleri	30.Haz.07	30.Haz.06
Araştırma ve geliştirme giderleri	166.056	129.817
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	9.771.225	8.878.578
Genel yönetim giderleri	2.466.373	3.479.070
	12.403.654	12.487.465

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**SERİ:XI No:25 SAYILI TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞ MALİ TABLOLARA AİT DİPNOTLAR****NOT 38 – DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR/GİDER VE KAR/ZARARLAR**

Diğer Faaliyetlerden Gelir ve Karlar	30.Haz.07	30.Haz.06
Banka faiz geliri	3.878	2.166
Maddi duran varlık satış karı	0	11.417
Kambiyo karları	2.662.600	916.291
Konusu kalmayan karşılıklar	361.664	67.435
Kira geliri	319.754	318.512
Reeskont (net)	219.155	
Diğer	355.073	139.969
	3.922.124	1.455.790
Diğer Faaliyetlerden Gider ve Zararlar	30.Haz.07	30.Haz.06
Kambiyo zararları	1.324.314	406.954
Maddi duran varlık satış zararı	10.002	
Önceki dönem gider ve zararları	54.974	11.443
Kanunen kabul edilmeyen giderler	182.871	324.910
Karşılık Gideri	87.940	
Reeskont (net)	0	310.552
	1.660.101	1.053.859

NOT 39 – FİNANSMAN GİDERLERİ

Finansman Giderleri	30.Haz.07	30.Haz.06
Kısa vadeli borçlanma giderleri	3.990.782	7.887.161
Uzun vadeli borçlanma giderleri	168.975	3.737.131
	4.159.757	11.624.292

NOT 40 – NET PARASAL POZİSYON KAR/ZARARI

Yoktur (30.06.2006: Yoktur).

NOT 41 – VERGİ

21.06.2006 tarih ve 26205 sayılı resmi gazetede yayınlanarak yürürlüğe giren 5520 sayılı yeni Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre, %30 olan Kurumlar Vergisi Oranı %20'ye indirilmiştir. Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve indirimlerin (yatırım indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

Gelir tablosunda yer alan vergi geliri aşağıda özetlenmiştir:

	30.Haz.07	30.Haz.06
Cari dönem vergisi	(212.697)	0
Ertelenmiş vergi	411.989	235.989
Toplam vergi geliri / gideri	199.292	235.989

Cari dönem kurumlar vergisi hesaplaması aşağıdaki gibidir:

SERİ:XI No:25 SAYILI TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞ MALİ TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

	30.Haz.07	30.Haz.06
Beyan Edilen Ticari Kazanç	1.111.215	0
Kanunen kabul edilmeyen giderler	1.732.971	
Yatırım indirimleri		
Diğer indirimler	(1.780.703)	
Kurumlar vergisi matrahı	1.063.483	0
Etkin vergi %20	212.697	
Ödenecek kurumlar vergisi	212.697	0

NOT 42 – HİSSE BAŞINA KAZANÇ / ZARAR

Hisse başına kazanç / zarar, kazanç ve zararın ilgili yıl içinde mevcut hisseleri ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

	30.Haz.07	30.Haz.06
Net dönem karı / zararı	1.444.621	(4.697.590)
Herbiri 1 YTL nominal değerli hisse sayısı	17.010.000	17.010.000
Hisse başına kazanç/zarar (Tam YTL)	0,085	(0,276)

NOT 43 – NAKİT AKIM TABLOSU

Nakit akım tablosu mali tablolar ile birlikte gösterilmiştir.

NOT 44 – MALİ TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA MALİ TABLOLARIN AÇIK YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

- Şirketin İcra Kurulu Üyeliğine 01.03.2007 tarihli, 273 numaralı Yönetim Kurulu Kararı ile Ahmet Cansen getirilmiştir.
- Şirket aleyhine 2004 yılı Olağan Genel Kurul Kararının iptali için ortaklardan Muammer Öztaşkın tarafından açılan, Kayseri Asliye Ticaret Mahkemesi'nde 2005/510 esas numarası ile takip edilen davanın 07.03.2007 tarihinde yapılan duruşmasında, davanın kısmen reddi ile davalı şirketin 12.04.2005 tarihli 2004 yılı Olağan Genel Kurul toplantısında alınan Yönetim Kurulunun ibrasına ilişkin 5 nolu kararın iptaline, aynı genel kurulda alınan diğer kararların iptaline ilişkin taleplerin reddine, kararın taraflara tebliğinden itibaren 15 gün içerisinde istinaf / Yargıtay yolu açık olmak üzere oybirliği ile karar verilmiştir.
- Şirketin A.B.D.'deki temsilcisi aleyhine New York Eyaleti Yüksek Mahkemesi'nde açtığı alacak davası 16.02.2007 tarihinde sonuçlanmış ve davalı tarafın 304.000 Amerikan Doları tutarındaki borcunu uygun faizi ile birlikte 321.582 Amerikan Doları olarak ödemesine karar verilmiştir.
- Toplu iş sözleşmesi Nisan 2007 tarihinde bitmiştir. Yeni dönem Toplu Sözleşme görüşmeleri Öziplik-İş Sendikasıyla devam etmektedir.
- İlişkili taraflardan Süntaş Sünger ve Yatak San. Tic. A.Ş.'den KDV hariç 1.845.000 YTL Makine ve Teçhizat satın alınmış, satın alınan makine ve teçhizatların pazar değeri Elit Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından 28 Mayıs 2007 tarihli rapor ile tespit edilmiştir.
- HSBC Bankası Kayseri Merkez Şubesindeki Döviz hesabında 528.000 Dolar blokeli mevduat bulunmaktadır.
- 28.05.2007 tarihinde yapılan Genel Kurul Toplantısında Şirket Yönetim Kurulu üyeliğine; Yılmaz Öztaşkın, Yavuz Altop, Hakkı Altop, Osman Altop ve Aykut Coşkan 3 yıllığına seçilmişlerdir. Denetçiliğe ise Zeki Genç seçilmiştir. Ayrıca 2006 yılı karının geçmiş yıllar zararından mahsup edilmesine karar verilmiştir.

BÖLÜM IV

**UYGULANAN MUHASEBE İLKELERİ, DENETLEME TEKNİKLERİ,
PROGRAMI VE YÖNTEMİ**

4.01. UYGULANAN MUHASEBE İLKELERİ

Şirket kayıtları Türk Ticaret Kanunu, Vergi Usul Kanunu ve yürürlükteki diğer mevzuat hükümlerine uygun olarak tutulmaktadır.

Şirket, mali tablolarını, Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yayınlanan tebliğler ve genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine uygun olarak hazırlamaktadır. Yapılan denetim sonucu aşağıda belirlenen konuların bilinmesinde yarar görülmektedir.

4.02. BAĞIMSIZ DENETİM ÇALIŞMASINDA UYGULANAN DENETLEME TEKNİKLERİ

10.08.2007 tarihli bağımsız denetim raporumuzun birinci paragrafında da belirtildiği gibi incelemelerimiz, genel kabul görmüş denetim ilke, esas ve standartlarına uygun olarak yapılmış, dolayısıyla işletmenin denetime konu dönemdeki hesap ve işlemlerle ilgili muhasebe kayıtlarının ve kanuni defterlerinin yürürlükteki ticari ve mali mevzuat esas alınarak Tek Düzen Muhasebe Sistemi kurallarına göre tutulup tutulmadığı, ilişkide sunulan mali tabloların ise, Sermaye Piyasası Kurulu Tebliği esas alınarak hazırlanıp hazırlanmadığının saptanması amaçlanmıştır. Uygulanan denetleme yöntem ve teknikleri hakkında özet bilgiler aşağıda sunulmaktadır.

4.03. DENETLEME SÖZLEŞMESİ VE PLANLAMA

Denetleme sözleşmesi, Sermaye Piyasası Kurulu (SPK)'nın koyduğu esaslara uygun olarak hazırlanmış ve denetlemenin etkin olmasını sağlamak için denetleme planlaması yapılmıştır. Planlama S.P.K.'nun Seri X No: 22 Tebliğe göre Bağımsız Denetleme Planlaması dikkate alınarak, işletmenin organizasyonu, içinde bulunduğu sektör, üretim ve çalışma tarzı, önceki dönem finansal tabloları, iç kontrol sisteminin güvenilirliği ve denetlemenin iç kontrollere ne ölçüde dayandırılacağı konusunda yapılan inceleme ve dönem içinde saptanan gelişmeler göz önünde tutularak hazırlanmıştır. Bağımsız Denetim Kuruluşumuz ile şirket arasındaki sözleşme 26/04/2005 tarihinde imzalanmıştır.

4.04. DENETLEME PROGRAMI

Denetim, genel kabul görmüş denetim standartlarına ve Sermaye Piyasası Kurulu Tebliğlerinde belirtilmiş denetim ilke ve kurallarına uygun olarak yürütülmüştür. İncelemenin kapsamı doğal olarak bağımsız denetim çalışmasına göre daha dar tutulmuştur. İşletmenin iç kontrol sistemi ve muhasebe politikaları göz önünde tutularak, GÜÇBİR A.Ş. tarafından geliştirilmiş olan standart sınırlı denetim programları işletmeye adapte edilerek uygulanmıştır.

4.05. UYGULANAN DENETLEME YÖNTEMİ

4.05.01. Sınırlı incelememiz denetim standartları uyarınca ara dönem mali tablolarda önemli bir hata olup olmadığının tespitine yönelik olarak planlanmış ve ara dönem finansal tablolar incelenmiş, ağırlıklı olarak finansal raporlama sürecinden sorumlu kişilerden bilgi toplanmış, analitik inceleme ve diğer inceleme tekniklerinin uygulanmasını kapsamaktadır.

4.05.02. Şirketin Genel Kurul dosyası ve Yönetim Kurulu toplantı tutanakları incelenmiş ve mali tablolara etkisi olabilecek kararlar özellikle göz önünde tutulmuştur.

4.05.03. Denetleme kurulunun ve iç denetim görevlilerinin çalışmaları ve raporları izlenerek, alınan sonuçlar bağımsız denetlemede göz önünde tutulmuştur.

4.05.04. İşletme dışında ilişkili kurum ve kuruluşlara yönelik olaylar gözlenmiş, gözlemlerin sonuçları değerlendirilerek göz önüne alınmıştır.

4.05.05. Sevk edilen malların faturalanması ve satış hasılatı olarak kanuni kayıtlara geçirilmesi örnekleme yöntemiyle kontrol edilmiştir. Satın almalar ve diğer giderler, örnekleme yöntemi kullanılarak ilgili belge ve diğer kanıtlar ile doğrulanmıştır. Bilanço öncesi ve sonrasına yakın tarihlerdeki işlemler örnekleme yoluyla gözden geçirilerek işlemlerin ilgili oldukları dönemlerde kayıtlara doğru olarak alınıp alınmadıkları kontrol edilmiştir.

GÜÇBİR YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

4.05.06. Şirket yönetiminden ve danışmanlarından mevcut ve muhtemel davalar ve uyuşmazlıklar hakkında gerekli bilgi, belge, görüş ve açıklamalar sağlanmıştır.

4.05.07. Dönem sonu değerlemeleri, kaydi envanter, reeskont, alış ve satışların faizlerden arındırılması, maddi duran varlık satışları ve amortisman, kıdem tazminatı gibi işlemler ve işletmece hazırlanan tablolar örnekleme yöntemi ile kontrol edilmiş, doğruluğu ve Seri XI No:25 sayılı tebliğe uygunluğu incelenmiştir.

4.05.08. Mali tablolar ekindeki dipnotların doğruluğu kayıtlardan teyit edilmiştir.

4.05.09. Önceki döneme ait denetçi raporu ve mali tablolar gözden geçirilmiştir.

Denetim çalışmaları sırasında denetim tekniklerinin uygulanmasında işletme yetkililerinden yazılı beyan alınmış, denetime esas sonuçların test edilmesinde bu beyanlardan yararlanılmıştır.

4.05.10. Yukarıda sıraladığımız denetim teknikleri uygulanarak düzenlenen çalışma kağıtlarımızın yeniden incelenmesi sonucunda ilk sayfada sunduğumuz neticeye ulaşmamızda asıl önder Sermaye Piyasası Kurulu'nca 2499 sayılı kanuna bağlı olarak yayınlanan yönetmelik ve tebliğler olmuştur.

Arz ederiz.

Saygılarımızla

