

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

DENETLENEN KURULUŞUN

UNVANI : YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİC. A.Ş.

ADRESİ : SİVAS CAD. 6.KM.
KAYSERİ

DENETİM RAPORUNUN

TÜRÜ : SINIRLI ARA DENETİM

TARİHİ :

NUMARASI :

DÖNEMİ : 01.01.2005 – 30.09.2005

GÜÇBİR A.Ş. YÖN.KRL.KARAR T.VE NO. :

DENETİM GÖREVLİLERİ

ADI VE SOYADI : CEVAT KANİ ÜNER
UNVANI : Sorumlu Ortak Baş Denetçi

ADI VE SOYADI : YAŞAR BASKIN
UNVANI : Baş Denetçi

ADI VE SOYADI : TEKİN KURŞUN
UNVANI : Kıdemli Denetçi

ADI VE SOYADI : ERAY ÜÇYILDIZ
UNVANI : Stajyer Denetçi Yardımcısı

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

ŞİRKET HAKKINDA TANITICI BİLGİLER

Ticaret Unvanı	:	YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET A.Ş.
Merkez Adresi	:	SİVAS CAD. 6.KM. KAYSERİ
Telefon	:	0.352.2450400(20 HAT)
Faks	:	0.352.2450422-23
Şube –Fabrika 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
Telefon	:	0.352.3212400(20 HAT) 0.312.3518800
Faks	:	0.352.3212443
Ticaret Sicil Memurluğu	:	Kayseri Ticaret Sicili Memurluğu
Sicil No	:	14222
Bağlı Bulunulan Vergi Dairesi ve No	:	Gevher Nesibe V.D. -9400017183
Faaliyet Konusu	:	Yatak, Modüler Mobilya, Yorgan, Koltuk, Kanepeler Üretimi Ev Tekstili ve Ev Mobilyası alım satımıdır.
Sermaye Durumu (30.09.2005)	:	
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

Denetçiler

Denetçi	:	Tarık Öncel
Denetçi	:	Ruşen Yüzer

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

Üye	:	Hakkı Altop
Üye	:	Osman Altop

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

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	:	---
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.

**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, Kanepeler Üretimi - Ev Tekstili ve Ev Mobilyası alım satımıdır. 30.09.2005 tarihi itibarıyla Şirket’in bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 1.136 kişidir.

Şirket, Kayseri Ticaret Siciline kayıtlı olup kanuni adresi Sivas Cad. 6.Km. Kayseri’dir.

NOT 2 - MALİ TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

a) 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 Eylül 2005 ara 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. Bunun yanı sıra karşılaştırmalı olarak verilmesi amacıyla Şirketin 31 Aralık 2004 tarihli bilançosu UFRS’ye uygun olarak yeniden düzenlenmiştir. Ancak ilişkide 1 Ocak – 30 Eylül 2005 dönemi için hazırlanan gelir tablosu, nakit akım tablosu ve özsermaye değişim tablosu ile ilgili dipnotlar karşılaştırmalı olarak sunulmamıştır.

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 30.09.2005 tarihli mali tablolar enflasyon düzeltmesine tabi tutulmamıştır. 31.12.2004 tarihli mali tablolar ise karşılaştırmak amacıyla YTL’nin 31.12.2004 tarihindeki satın alma gücüyle ifade edilmiştir.

b) 30 Ocak 2004 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 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.

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

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.

Sermaye Piyasası Kurulu'nun 30 Kasım 2004 tarihli duyurusuna istinaden, 31 Aralık 2004 tarihinde sona eren döneme ilişkin mali tablolar, karşılaştırma amacıyla kullanılacak olan bir önceki döneme ait finansal verileri de dahil olmak üzere, YTL cinsinden gösterilmiş, önceki dönem mali tabloları da sadece karşılaştırma amacıyla YTL cinsinden ifade edilmiştir.

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) Stoklar

Stoklar, net gerçekleşebilir değer ya da 30 Eylül 2005 tarihindeki maliyet bedelinden düşük olanı ile değerlendirilir. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içerir. Maliyet, ağırlıklı ortalama metodu ile hesaplanmaktadır. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır.

c) Maddi duran varlıklar ve ilgili 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 bunu sonucunda bulunan değerleri mali tablolarına 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 amortismanına tabi tutulmamaktadır.

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

Binalar	25-40 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

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

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.

ç) Maddi olmayan duran varlıklar ve ilgili itfa payı

Maddi olmayan duran varlıklar, iktisap edilmiş hakları, bilgi sistemlerini ve bilgisayar yazılımlarını içermektedir. Maddi olmayan duran varlıklar, 30 Eylül 2005 tarihindeki elde etme maliyetinden kayda alınır ve kiralama süresi ve faydalı ömürleri dikkate alınarak doğrusal olarak itfa edilirler.

d) 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.

e) 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.

f) 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 öngörülemezliğine 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.

Finansal araçları elinde bulundurmak, 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.

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

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.

g) 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.

h) Bilanço tarihinden sonraki olaylar

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

ı) 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 dışa 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.

i) Muhasebe politikaları, muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar

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

j) Finansal Kiralama İşlemleri

Şirket, finansal kiralama yoluyla edinmiş olduğu sabit kıymetleri, ara dönem 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 ara hesap döneminin gelir tablosu hesaplarına dahil edilmiştir. Mali tablolara yansıtılmış kiralanan sabit kıymetler ekonomik ömüre göre amortismanına tabi tutulurlar.

k) 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.

SERİ:XI No:25 SAYILI TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞ MALİ TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**l) Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler**

Türkiye’de kurumlar vergisi oranı 2005 yılından itibaren %30’dur. Kurumlar vergisi 2004 yılında %33 olarak uygulanmıştır. Bu oran daha sonraki yıllar için %30 olacaktır. Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirim kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve indirimlerin (yatırım indirim gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde 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 (temettü) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalanlara yapılan temettü ödemeleri %10 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %30 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 10’uncu 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, 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 karlar, sermayeye eklenmeleri şartı ile kurumlar vergisinden istisnadır.

Kurumların 24 Nisan 2003 tarihinden sonra duran varlıklara ilişkin 6.000 YTL’nin üzerindeki yatırım harcamalarının %40’ı -bazı istisnalar hariç- yatırım indirim istisnasından yararlanarak kurumlar vergisinden istisna edilir. İstisna edilen bu tutarlar üzerinden herhangi bir stopaj da hesaplanmaz. Kurum kazancının yeterli olmaması halinde hesaplanan yatırım indirim hakkı sonraki yıllara devrolunur. Yatırım indirim istisnasından yararlanmak için “Yatırım Teşvik Belgesi” alma zorunluluğu bulunmamaktadır.

24 Nisan 2003 tarihinden önce geçerli olan hükümlere göre kazanılmış yatırım indirim hakkının kullanılması halinde yararlanılan yatırım indirim istisnası tutarı üzerinden, karın dağıtılıp dağıtılmadığına bakılmaksızın %19,8 oranında stopaj hesaplanacaktır.

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.

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 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.

m) Kıdem tazminatı yükümlülüğü

Kıdem tazminatı yükümlülüğü Şirket çalışanlarının en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak emekliye ayrılması durumunda, ilişkisi kesilmesi halinde, 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.

n) Etkin Faiz Haddi

Gelecekteki nakit akımlarını mali tablolara alınma veya yeniden fiyatlama 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.

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

NOT 4 – HAZIR DEĞERLER

	30.Eyl.05	31.Ara.04
Kasa	62.980	27.844
Bankalar	257.235	809.048
- Vadesiz mevduat	257.235	809.048
- Vadeli mevduat	0	0
Diğer Hazır Değerler	661.881	497.149
	982.096	1.334.041

NOT 5 – FİNANSAL BORÇLAR

	30.Eyl.05		31.Ara.04	
	Yıllık etkin		Yıllık etkin	
	faiz oranı %	YTL	faiz oranı %	YTL
Kısa Vadeli Finansal Borçlar				
Banka Kredileri				
USD krediler	6,84	8.750.762	6,54	7.912.304
EURO krediler	9,00	770.784	9,56	1.651.397
GBP krediler				
YTL krediler	26,40	2.010.719	31,50	7.399.522
		11.532.265		16.963.223
Uzun Vadeli Krd. Anapara Taksit ve Faizleri		101.033		972.149
Diğer Finansal borçlar				
Akreditif,Factoring		209.318		385.540
Faizsiz Finans kurumlarına olan borçlar	28,00	5.714.476	31,50	12.650.484
Faizsiz Finans kurumlarına olan dövizli borçlar	6,50	195.018		
Taşıt Kredisi	34,00	25.244	34,00	48.166
		6.144.056		13.084.190
Kısa Vadeli Finansal Borçlar Toplamı		17.777.354		31.019.562
	30.Eyl.05		31.Ara.04	
	Yıllık etkin		Yıllık etkin	
	faiz oranı %	YTL	faiz oranı %	YTL
Uzun Vadeli Finansal Borçlar				
Döviz Kredileri	6,84	5.864.910	6,54	2.524.420
Diğer			31,50	9.376
Faizsiz Finans Kurumları YTL Kredileri	28,00	10.117.480		
Uzun Vadeli Finansal Borçlar Toplamı		15.982.390		2.533.796

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

NOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari Alacaklar	30.Eyl.05	31.Ara.04
Ticari alacaklar	5.035.919	4.184.685
Çek ve senetler (Ertelenmiş finansman geliri netleştirilmiş)	13.796.622	16.204.551
Verilen depozito ve teminatlar	18.782	18.782
Diğer Ticari Alacaklar	0	1.059.939
	18.851.323	21.467.957
Şüpheli ticari alacak karşılığı	(1.741.835)	(1.894.647)
Kısa vadeli ticari alacaklar	17.109.488	19.573.310
Verilen depozito ve teminatlar (uzun vadeli)	16.826	16.826
Çek ve senetler (Ertelenmiş finansman geliri netleştirilmiş)	7.321.959	
Uzun vadeli ticari alacaklar	7.338.785	16.826
Ticari Borçlar	30.Eyl.05	31.Ara.04
Ticari borçlar	8.606.335	10.249.498
Borç senetleri (Ertelenmiş finansman gideri netleştirilmiş)	15.982.163	15.588.451
Alınan depozito ve teminatlar	33.670	33.670
Diğer ticari borçlar	16.857	274.945
Kısa vadeli ticari borçlar	24.639.025	26.146.564
Borç senetleri (Ertelenmiş finansman gideri netleştirilmiş)	5.697.118	0
Uzun vadeli ticari borçlar	5.697.118	0

NOT 7 – FİNANSAL KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR

	30.Eyl.05	31.Ara.04
Kısa Vadeli Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar (net)	85.453	0
Uzun Vadeli Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar (net)	785.633	0

Finansal kiralama yoluyla edinilmiş maddi duran varlıklar bilançoda makine ve teçhizat içerisinde yer almakta olup, 30.09.2005 tarihi itibarıyla söz konusu maddi duran varlıkların toplamı net defter değeri 810.876 YTL dir.

30 Eylül 2005 tarihi itibarıyla, finansal kiralama işlemlerinden borçların geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

Bir yıldan az	262.011
Bir yıldan fazla ve dört yıldan az	753.251
Dört yıldan fazla	16
Toplam finansal kiralama işlemlerinden borçlar	1.015.278

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

NOT 8 – İLİŞKİLİ TARAFLARDAN ALACAKLAR VE BORÇLAR

İlişkili taraflardan alacaklar	30.Eyl.05	31.Ara.04
Yataş İstanbul Pazarlama A.Ş.	4.514.126	9.781.396
Süntaş Sünger ve Yatak San.Tic. A.Ş.	10.177.885	1.358
Taşkımlar Meşrubat San. Tic. A.Ş.	1.392.450	643.179
Gülsün Altop	205.123	133.633
	16.289.584	10.559.566
İlişkili taraflara borçlar	30.Eyl.05	31.Ara.04
Süntaş Sünger ve Yatak San.Tic.A.Ş.	3.633.423	16.046
Taşkımlar Meşrubat San. Tic. A.Ş.	250.063	
	3.883.486	16.046

İlişkili taraflara satışlar	30.Eyl.05	31.Ara.04
Yataş İstanbul Pazarlama A.Ş.	32.358.506	50.144.116
Süntaş Sünger ve Yatak San.Tic.A.Ş.	8.292.787	9.180.000
Gülsün Altop	56.345	356.049
Taşkımlar Meşrubat San. Tic. A.Ş.	97.894	
	40.805.532	59.680.165
İlişkili taraflardan alımlar	30.Eyl.05	31.Ara.04
Süntaş Sünger ve Yatak San.Tic.A.Ş.	7.843.715	15.443.981
Taşkımlar Meşrubat San. Tic. A.Ş.	10.356	
Yataş İstanbul Pazarlama A.Ş.	1.393.249	
	9.247.320	15.443.981

NOT 9 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30.Eyl.05	31.Ara.04
Ortaklardan Alacaklar		
Personelden Alacaklar		102.633
	0	102.633

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

NOT 10 – STOKLAR

	30.Eyl.05	31.Ara.04
Hammadde	19.470.784	21.820.880
Yarı mamul	8.801.564	2.403.137
Mamul	7.104.026	11.804.986
Emtia	8.861.783	6.641.726
Diğer Stoklar	217.911	0
Verilen Sipariş Avansları	1.217.420	2.241.172
	45.673.488	44.911.901

NOT 11 – 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 %30'dur.

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

	Toplam geçici farklar		Ertelenen vergi	
	30.09.2005	31.12.2004	30.09.2005	31.12.2004
GELECEK AYLARA AİT GİD.	0	(101.684)	0	30.505
BORÇ REESKONTU	0	41.434	0	12.430
ALACAK REESKONTU	(793.859)	0	238.158	0
Kısa vadeli ertelenmiş vergi alacağı			238.158	42.935
STOK	502.600	2.010.386	150.780	603.116
ALACAK REESKONTU	0	4.266	0	1.280
BORÇ REESKONTU	(521.562)	0	156.469	0
Kısa vadeli ertelenmiş vergi borcu			307.249	604.396
GELECEK YILLARA AİT GİD.	0	(11.338)	0	3.401
KIDEM TAZMİNATI	1.566.851	1.574.087	470.055	472.226
Uzun vadeli ertelenmiş vergi alacağı			470.055	475.628
MDV (NET)	6.728.625	7.164.759	2.018.588	2.149.428
MDV DEĞERLEME ARTIŞI	14.161.288	0	4.248.386	0
MODV (NET)	25.907	24.169	7.772	7.251
Uzun vadeli ertelenmiş vergi borcu			6.274.746	2.156.678

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

NOT 12-DİĞER CARİ / CARİ OLMAYAN VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Cari Dönen Varlıklar	30.Eyl.05	31.Ara.04
Gelecek aylara ait giderler	1.154.110	2.580.130
Gelir Tahakkukları	204.284	
Peşin ödenen vergiler	125.831	104.701
İş Avansları	80.060	52.895
Diğer KDV	86.606	
Personel Avansları	294.384	
	1.945.275	2.737.726
Diğer Cari Olmayan Duran Varlıklar	30.Eyl.05	31.Ara.04
Gelecek yıllara ait giderler	1.246.703	197.141
	1.246.703	197.141
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	30.Eyl.05	31.Ara.04
Ortaklara borçlar	21	21
Personele borçlar	1.454.548	380.736
Ödenecek vergi harç ve diğer kesintiler	1.645.488	413.326
Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş Bağ. SSK vergi borçları	1.390.982	75.309
Gider Tahakkukları	83.023	0
	4.574.062	869.392

NOT 13 – FİNANSAL VARLIKLAR

	30.Eyl.05		31.Ara.04	
	(%)	YTL	(%)	YTL
Kay-Ser A.Ş.	1	82.229	1	82.229

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

	01.Oca.05	Girişler	Değer Artışı	Çıkışlar	30.Eyl.05
Maliyet Bedeli					
Arazi ve arsalar	420.294	44.500	6.598.706		7.063.500
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	26.315		348.685		375.000
Binalar	18.739.707		8.130.843		26.870.550
Makine, tesis ve cihazlar	21.234.562	1.082.000			22.316.562
Taşıtlar	2.417.614	23.051		25.545	2.415.120
Döşeme ve demirbaşlar	6.891.118	139.845		18.560	7.012.403
Yapılmakta olan yatırımlar	0	485.373		417.216	68.157
	49.729.610	1.774.769	15.078.234	461.321	66.121.292
Birikmiş amortismanlar	22.910.402	1.704.251	916.946	34.253	25.497.346
Net defter değeri	26.819.208				40.623.946

30.09.2005 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 50.977.513'dür.

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

NOT 15 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	01.Oca.05	Girişler	Çıkışlar	30.Eyl.05
Maliyet Bedeli	686.572	19.609	0	706.181
Birikmiş amortismanlar	204.033	37.315		241.348
Net defter değeri	482.539			464.833

Yataş, Decor, S.Star, Blue Star, Halley, Pulman markalarının Türk Patent Enstitüsüne kayıt işlemi yaptırılmıştır.

NOT 16 – ALINAN AVANSLAR

Alınan Avanslar	30.Eyl.05	31.Ara.04
Alınan sipariş avansları	2.313.790	2.269.370
	2.313.790	2.269.370

NOT 17 – BORÇ KARŞILIKLARI

Kısa Vadeli Borç Karşılıkları	30.Eyl.05	31.Ara.04
Vergi karşılıkları	72.919	411.658
Diğer	86.863	82.866
	159.782	494.524
Uzun Vadeli Borç Karşılıkları	30.Eyl.05	31.Ara.04
Kıdem tazminatı karşılığı	3.140.938	1.574.087
	3.140.938	1.574.087

Yıl içindeki kıdem tazminatı yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

Kıdem Tazminatı Karşılığı	30.Eyl.05	31.Ara.04
1 Ocak	1.574.087	1.442.163
Yıl içindeki artış	2.496.198	1.630.124
Ödemeler	(929.347)	(365.312)
Parasal kayıp		(1.132.888)
	3.140.938	1.574.087

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

NOT 18 – SERMAYE

Şirket'in hissedarları ve hisse oranları aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.05		31.Ara.04	
	YTL	Pay (%)	YTL	Pay (%)
YILMAZ ÖZTAŞKIN	5.235.433	31	5.235.433	31
HAKKI ALTOP	1.871.100	11	1.871.100	11
YAVUZ ALTOP	1.714.608	10	1.714.608	10
TÜRKAN KULKULOĞLU	878.426	5	878.426	5
MUAMMER ÖZTAŞKIN	850.440	5	850.440	5
CANAN ÖZTAŞKIN	850.440	5	850.440	5
REZZAN ÖZTAŞKIN	850.429	5	850.429	5
OSMAN ALTOP	428.652	3	428.652	3
HALKA AÇIK KISIM	4.330.473	25	4.330.473	25
SERMAYE	17.010.000	100	17.010.000	100
SERMAYE DÜZELTME FARKLARI	24.110.146		24.110.146	
	41.120.146		41.120.146	

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

NOT 19 – SERMAYE YEDEKLERİ

	30.Eyl.05	31.Ara.04
YENİDEN DEĞERLEME FONU	14.161.288	0

a) Yeniden Değerleme Esasları: Duran varlıkların değerlendirilmesinde aşağıdaki hususlar dikkate alınmıştır.

- Kent merkezine yakınlığı
- Organize Sanayi Bölgesi içerisindeki konumu
- Ulaşım imkanları
- Tamamlanmış alt yapı
- İmar durumu
- Çevrenin ticari potansiyeli
- Karayollarına yakınlık
- Cins tashihiinin yapılıp, yapılmadığı
- Binaların rayiç bedelleri içinde müteahhit karının olup, olmadığı
- Binaların yapılaş tarzları ve nitelikleri, hali hazır durumları

b) Yeniden Değerleme Tarihi: 30.06.2005

c)Ekspertiz tarafından yeniden değerlendirilip yapılmadığı: Arsa ve binaların değerlendirilmesi Elit Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından 08-14.07.2005 tarihinde yaptırılmıştır.

d) Varlıkların makul değerlerini tahmin ederken uygulanan yöntemler ve önemli varsayımlar: Arsaların rayiç değeri emsal karşılaştırma yöntemi kullanılarak tespit edilmiştir. Binaların rayiç bedelleri tespit edilirken inşaat piyasası güncel rayiçleri esas alınmış, sabit varlıklarla ilgili herhangi bir hukuksal sorun bulunmadığı varsayılmıştır.

e) Değerlemeye tabi arsa ve binaların temel yöntemlere göre değerleri:

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

	30.06.2005	30.06.2005	
	DEĞERİ	B.AMORT.	NET DEĞERİ
ARSA	420.294	-	420.294
BİNA	18.739.707	1.979.129	16.760.578
YER ALTI-ÜSTÜ DÜZ.	26.315	10.307	16.008

NOT 20 – KÂR YEDEKLERİ

30.Eyl.05	TARİHİ DEĞER	ENF. DÜZ.FARKI	DÜZ.DEĞER
YASAL YEDEK	482.784	3.151.653	3.634.437
OLAĞAN ÜSTÜ YEDEK	6.554.478	43.176.636	49.731.114
M.ARTIŞ FONU	11.073	32.097	43.170
31.Ara.04	TARİHİ DEĞER	ENF. DÜZ.FARKI	DÜZ.DEĞER
YASAL YEDEK	482.784	3.151.653	3.634.437
OLAĞAN ÜSTÜ YEDEK	6.554.478	43.176.636	49.731.114
M.ARTIŞ FONU	11.073	32.097	43.170

NOT 21 - GEÇMİŞ YIL KAR/ZARARI

Geçmiş yıllar zararlarının ayrıntısı aşağıdaki gibidir;

	30.Eyl.05	31.Ara.04
2004 Yılı Dönem Karı	455.307	
Ertelenmiş Vergi Borcu (net)	(2.242.511)	(2.242.511)
Kıdem Tazminatı (parasal kayıp)	1.132.888	1.132.888
Aktifleştirilen Fin. Maliyeti (net)	(44.194)	(44.194)
MDV Değerleme Artışı Ertelenmiş Vergi Borcu (geçmiş yıllar zararı)	(4.248.386)	
Geçmiş yıllar zararları	(54.179.090)	(54.179.090)
Toplam Geçmiş Yıl Karı/Zararı	(59.125.986)	(55.332.907)

NOT 22 - YABANCI PARA POZİSYONU

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

	30.Eyl.05	31.Ara.04
Varlıklar	2.320.974	2.592.292
Yükümlülükler	(18.354.268)	(13.737.639)
Net yabancı para pozisyonu	(16.033.294)	(11.145.347)

Varlıklar	30.Eyl.05			31.Ara.04		
	Döviz Cinsi	Döviz Tutarı	YTL	Döviz Cinsi	Döviz Tutarı	YTL
Bankalar						
	USD	1.133,72	1.519	USD	25.311,19	33.970
	EURO	15.446,68	24.963	EURO	33.082,03	60.434
Hazır Değerler						
	USD	700,00	938	USD	0,00	0
	EURO	1.150,00	1.858	EURO	0,00	0

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

Yabancı Paralı Alacaklar						
	USD	775.169,43	1.039.192	USD	1.000.412,74	1.342.654
	EURO	730.170,69	1.180.029	EURO	570.107,21	1.041.472
	GBP	30.629,19	72.475	GBP	44.153,56	113.762
	Diğer			Diğer		
			2.320.974			2.592.292

	30.Eyl.05			31.Ara.04		
Yükümlülükler	Döviz Cinsi	Döviz Tutarı	YTL	Döviz Cinsi	Döviz Tutarı	YTL
Ticari Borçlar						
	USD	634.247,82	854.395	USD	196,00	264
	EURO	567.053,22	920.838	EURO	368.873,89	677.105
Banka Kredileri						
	USD	9.494.339,53	12.789.825	USD	8.459.789,90	11.408.873
	EURO	2.333.401,43	3.789.210	EURO	899.650,00	1.651.397
			18.354.268			13.737.639

NOT 23 – ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	30.Eyl.05	31.Ara.04
Verilen teminat mektupları	2.326.058	5.521.887
Ciro Edilen Çekler	12.030.444	19.013.879
Dava riski	1.000.000	700.000
	30.Eyl.05	31.Ara.04
Alınan teminat mektupları	1.128.000	1.003.000
Alınan ipotekler	8.773.000	5.852.000
Alınan Teminat senetleri	385.000	230.000
Araç Rehini	11.500	

30 Eylül 2005 itibariyle Şirket'in maddi duran varlıklarının üzerindeki muhtelif bankalara verilen ipotek tutarları aşağıda sıralanmıştır.

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

Ayrıca Grup şirketler ve ortakların Şirket lehine vermiş oldukları toplam 9.806.061 USD tutarında ipotekleri bulunmaktadır.

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

NOT 24 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

NOT 25 – ESAS FAALİYET GELİRLERİ

Esas Faaliyet Gelirleri	30.Eyl.05
Yurtiçi satışlar	104.414.757
Yurtdışı satışlar	6.009.287
Diğer satışlar	2.297.734
Satıştan iadeler	(758.283)
Satış iskontoları	(23.776.248)
Diğer indirimler	(3.101.890)
Satışların maliyeti	(63.274.145)
Vadeli alım satım vade farkı gelir gideri	1.559.044
Esas faaliyet kambiyo karı zararı	0

NOT 26 – FAALİYET GİDERLERİ

Faaliyet Giderleri	30.Eyl.05
Araştırma ve geliştirme giderleri	176.505
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	11.453.968
Genel yönetim giderleri	8.628.198
	20.258.670

NOT 27 – DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR VE GİDERLER

Diğer Faaliyetlerden Gelir ve Karlar	30.Eyl.05
Banka faiz geliri	146
Maddi duran varlık satış karı	17.765
Kambiyo karları	1.590.567
Konusu kalmayan karşılıklar	152.812
Kira geliri	462.675
Reeskont (net)	272.296
Diğer	355.146
	2.851.407
Diğer Faaliyetlerden Gider ve Zararlar	30.Eyl.05
Kambiyo zararları	701.201
Önceki dönem gider ve zararları	437.778
Kanunen kabul edilmeyen giderler	66.178
Diğer	
	1.205.157

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

NOT 28 – FİNANSMAN GİDERLERİ

Finansman Giderleri	30.Eyl.05
Kısa vadeli borçlanma giderleri	6.745.588
Uzun vadeli borçlanma giderleri	1.276.999
	8.022.587

NOT 29 – VERGİ

Kurumlar vergisi oranı 2005 yılı için %30'dur. Bu oran 2004 yılında %33 olarak uygulanmıştır. 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.Eyl.05
Cari dönem vergisi	(72.919)
Ertelenmiş vergi	617.116
Toplam vergi geliri	544.197

Cari dönem kurumlar vergisi hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.05
Ticari Kazanç	954.371
Kanunen kabul edilmeyen giderler	2.412.265
Yatırım indirimleri	(65.707)
Diğer indirimler	(3.057.866)
Kurumlar vergisi matrahı	243.063
Etkin vergi %30	72.919
Ödenecek kurumlar vergisi	72.919

NOT 30 – HİSSE BAŞINA KAZANÇ / ZARAR

	30.Eyl.05
Net dönem karı / zararı	(2.720.554)
Herbiri 1 YTL nominal değerli hisse sayısı	17.010.000
Hisse başına kazanç/zarar (Tam YTL)	(0,160)

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

EK MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA

Ek mali tablolar “Özsermaye değişim tablosu ve Nakit Akım Tablosu ”ndan oluşmaktadır. Söz konusu tablolar incelenerek doğruluğu teyit edilmiş ve raporumuza eklenmiştir.

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

**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

09/11/2005 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, ilişikte 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.'nın Seri X No: 16 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. 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 gerçekleştirilmiştir.

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.

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

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 gözden geçirilerek işlemlerin ilgili oldukları dönemlerde kayıtlara doğru olarak alınıp alınmadıkları kontrol edilmiştir.

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

4.05.07. Dönem sonu değerlemeleri, reeskont, alış ve satışların faizlerden arındırılması, maddi duran varlık satışları ve amortisman, kıdem tazminatı, yeniden değerlendirme uygulaması 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 görüşe ulaşmamızda asıl önder Sermaye Piyasası Kurulu'nca 2499 sayılı kanuna bağlı olarak yayınlanan yönetmelik ve tebliğler olmuştur.

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

GÜÇBİR YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

YATAŞ YATAK VE YORGAN SAN.TİC. ANONİM ŞİRKETİ'NİN

01.01.2005 - 30.09.2005 DÖNEMİNE AİT SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

1. **YATAŞ YATAK VE YORGAN SAN.TİC. A.Ş.**'nin ("Şirket") 30 Eylül 2005 tarihi itibarıyla düzenlenmiş ara dönem bilançosu ile aynı tarihte sona eren döneme ait ara dönem gelir, özkaynak değişim ve nakit akım tablolarını sınırlı denetime tabi tutmuş bulunuyoruz. Rapor konusu mali tablolar şirket yönetiminin sorumluluğundadır. Bağımsız denetimi yapan kuruluş olarak üzerimize düşen sorumluluk, gerçekleştirilen sınırlı denetime dayanarak bu mali tablolar üzerine rapor sunmaktır.
2. Sınırlı denetim, Sermaye Piyasası Kurulu mevzuatı uyarınca yürürlüğe konulan bağımsız denetim ilkelerine ilişkin düzenlemelere uygun olarak gerçekleştirilmiştir. Bu düzenlemeler, sınırlı denetimin mali tablolarda önemli bir yanlışlığın bulunup bulunmadığına dair sınırlı bir güvence verecek şekilde planlanmasını ve yapılmasını öngörür. Sınırlı denetim, temel olarak mali tabloların analitik yöntemler uygulanarak incelenmesi, doğruluğunun sorgulanması ve denetlenenin yönetimi ile görüşmeler yapılarak bilgi toplanması ile sınırlı olduğundan, tam kapsamlı denetime kıyasla daha az güvence sağlar. Tam kapsamlı bir denetim çalışması yürütülmemesi nedeniyle bir denetim görüşü bildirilmemektedir.
3. Şirket mali tablolarını Seri XI ; No 25 tebliğde öngörülen ilke, esas ve kurallara göre ilk kez 31 Mart 2005 tarihinde hazırlamıştır. Bu nedenle, ilişikte sunulan bilanço, 31.12.2004 tarihli bilanço ile karşılaştırmalı olarak sunulmuş; ancak gelir, öz sermaye değişim ve nakit akım tabloları ile ilgili dipnotlar önceki dönem ile karşılaştırmalı olarak sunulmamıştır.
4. Sermaye Piyasası Kurulu'nun 17.03.2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı ile Seri XI ; No 20 ve Seri XI ; No 25 sayılı tebliğlerde yer alan şartların ortadan kalktığı gerekçesi ile 2005 yılında mali tabloların enflasyona göre düzeltilmesi uygulamasına son verilmiştir. Bu nedenle karşılaştırmalı olarak sunulan 31.12.2004 tarihli mali tablolar enflasyon düzeltmesine tabi tutulduğu halde 30.09.2005 tarihli ara dönem mali tabloları enflasyon düzeltmesine tabi tutulmamış buna mukabil Seri XI No:25 sayılı tebliğin 165. ve 166. maddeleri uyarınca arazi ve binalarını (08-14.07.2005 tarihinde bilir kişilerce tespit edilmiş, makul değere uygun) yeniden değerlemiş ve oluşan değer artışları "yeniden değerlendirme fonu" olarak mali tablolara alınmıştır.
5. Gerçekleştirmiş olduğumuz sınırlı denetim sonucunda, ilişikteki mali tabloların, **YATAŞ YATAK VE YORGAN SAN.TİC. A.Ş.**'nin 30 Eylül 2005 tarihi itibarıyla mali durumunu ve aynı tarihte sona eren döneme ait faaliyet sonuçlarını ve nakit akımlarını SPK'nın Seri XI; No 25 Tebliğinde yer alan düzenlemelerde belirlenen muhasebe ilke ve standartlarına uygun olarak doğru bir biçimde yansıtmadığına dair önemli herhangi bir hususa rastlanmamıştır.

Ankara, 09.11.2005

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

**Cevat Kâni Üner
Sorumlu Ortak Baş Denetçi**