

YAZICILAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 30 Eylöl 2009 Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolar

YAZICILAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2009 Tarihi İtibariyle Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolar

İÇİNDEKİLER

	<u>Sayfa</u>
Ara Dönem Konsolide Bilanço.....	1-2
Ara Dönem Konsolide Gelir Tablosu	3
Ara Dönem Konsolide Kapsamlı Gelir Tablosu.....	4
Ara Dönem Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu.....	5
Ara Dönem Konsolide Nakit Akım Tablosu.....	6
Ara Dönem Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Özet Notlar (Dipnotlar).....	7-78
Not 1	Şirket'in Organizasyonu ve Faaliyet Konusu.....7-9
Not 2	Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar.....9-29
Not 3	İşletme Birleşmeleri.....30
Not 4	İş Ortaklıkları.....31
Not 5	Bölgümlere Göre Raporlama.....32-34
Not 6	Nakit ve Nakit Benzerleri.....34-35
Not 7	Finansal Yatırımlar.....35-37
Not 8	Finansal Borçlar.....37-38
Not 9	Diğer Finansal Yükümlülükler.....39
Not 10	Ticari Alacak ve Borçlar.....39
Not 11	Diğer Alacak ve Borçlar.....40
Not 12	Finansal Kiralama Alacaklar ve Borçları.....41-42
Not 13	Stoklar.....42
Not 14	Canlı Varlıklar.....42
Not 15	Devam Eden İnşaat Sözleşmeleri Alacakları ve Hakediş Bedelleri.....42
Not 16	Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımlar.....43
Not 17	Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller.....44
Not 18	Maddi Duran Varlıklar.....45-46
Not 19	Maddi Olmayan Duran Varlıklar.....47
Not 20	Şerefiye.....48
Not 21	Devlet Teşvik ve Yardımları.....48
Not 22	Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler.....48
Not 23	Taahhütler.....49-50
Not 24	Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar.....51
Not 25	Emeklilik Planları.....52
Not 26	Diğer Varlık ve Yükümlülükler.....52-53
Not 27	Özkaynaklar.....54-56
Not 28	Sürdürülen Faaliyetler.....57
Not 29	Faaliyet Giderleri.....57
Not 30	Niteliklerine Göre Giderler.....58
Not 31	Diğer Faaliyet Gelir / Giderleri.....58-59
Not 32	Finansal Gelirler.....59
Not 33	Finansal Giderler.....59
Not 34	Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler.....59
Not 35	Vergi Varlık ve Yükümlülükleri.....59-61
Not 36	Hisse Başına Kazanç.....61
Not 37	İlişkili Taraflardan Alacaklar ve Borçlar.....61-65
Not 38/39	Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi.....65-73
Not 40	Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar.....73
Not 41	Diğer Hususlar.....74-78

YAZICILAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE BİLANÇO

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

	Notlar	Bağımsız İncelemeden Geçmemiş 30 Eylül 2009	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2008
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		3.451.094	3.605.513
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	277.582	925.410
Finansal Yatırımlar	7	326.856	22.593
Merkez Bankası Zorunlu Karşılıkları	41.1	70.422	96.913
Verilen Banka Kredileri (net)	41.2	2.189.579	1.943.650
Ticari Alacaklar (net)	10.1	196.128	128.321
Finansal Kiralama Alacakları (net)	12.1	146.444	148.814
Türev Finansal Araçlardan Alacaklar	41.5	9.846	25.105
İlişkili Taraflardan Alacaklar (net)	37.1	13.416	10.262
Diğer Alacaklar (net)	11.1	47.358	44.453
Canlı Varlıklar (net)	14	6.226	6.209
Stoklar (net)	13	120.917	183.762
Devam Eden İnşaat Sözleşmelerinden Alacaklar (net)	15	-	-
Diğer Dönen Varlıklar	26.1	46.320	70.021
Duran Varlıklar		2.125.074	2.207.182
Finansal Yatırımlar	7	251.672	287.396
Verilen Banka Kredileri (net)	41.2	340.755	434.076
Ticari Alacaklar (net)	10.1	-	-
Finansal Kiralama Alacakları (net)	12.1	110.891	127.811
Türev Finansal Araçlardan Alacaklar	41.5	-	3.807
İlişkili Taraflardan Alacaklar (net)	37.1	4.273	6.107
Diğer Alacaklar (net)	11.2	9.280	9.491
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	16	1.074.880	941.021
Şerefiye (net)	20	35.344	56.595
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller (net)	17	10.404	9.265
Maddi Duran Varlıklar (net)	18	259.735	257.239
Maddi Olmayan Duran Varlıklar (net)	19	6.553	43.863
Ertelenmiş Vergi Varlıkları	35.1	11.663	10.278
Diğer Duran Varlıklar	26.2	9.624	20.233
TOPLAM VARLIKLAR		5.576.168	5.812.695

Ekte yer alan notlar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasını teşkil eder.

YAZICILAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE BİLANÇO

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

	Notlar	Bağımsız İncelemeden Geçmemiş 30 Eylül 2009	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2008
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		3.354.724	3.812.012
Finansal Borçlar (net)	8	224.404	311.571
Uzun Vadeli Finansal Borçların Kısa Vadeli Kısımları (net)	8	37.259	58.268
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar (net)	12.2	-	-
Diğer Finansal Yükümlülükler (net)	9	-	-
Ticari Borçlar (net)	10.2	47.611	80.027
Banka Müşterileri Mevduatı	41.3	2.337.268	2.524.432
Alınan Krediler	41.4	525.857	671.243
Bloke Hesaplar		38.426	29.605
İlişkili Taraflara Borçlar (net)	37.2	576	734
Diğer Borçlar	11.3	22.741	33.950
Devam Eden İnşaat Sözleşmeleri Hakediş Bedelleri (net)	15	-	-
Borç Karşılıkları	22	17.452	14.605
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	35.3	13.758	437
Türev Finansal Araçlardan Borçlar	41.5	10.331	27.385
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	24	21.022	8.646
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler (net)	26.3	58.019	51.109
Uzun Vadeli Yükümlülükler		184.185	197.011
Finansal Borçlar (net)	8	3.446	22.927
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar (net)	12.2	-	-
Diğer Finansal Yükümlülükler (net)	9	-	-
Ticari Borçlar (net)	10.2	-	-
Banka Müşterileri Mevduatı	41.3	7.427	7.164
Alınan Krediler	41.4	150.770	142.080
Bloke Hesaplar		-	-
İlişkili Taraflara Borçlar (net)	37.2	-	-
Diğer Borçlar	11.3	355	-
Borç Karşılıkları	22	-	-
Türev Finansal Araçlardan Borçlar	41.5	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	24	13.101	12.975
Ertelemiş Vergi Yükümlülükleri	35.1	9.086	11.865
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler (net)	26.3	-	-
ÖZKAYNAKLAR		2.037.259	1.803.672
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		1.569.559	1.411.224
Ödenmiş Sermaye	27	160.000	160.000
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi	27	-	-
Hisse Senedi İhraç Primleri		9.474	9.474
Değer Artış Fonları	27	6.464	4.940
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	27	14.080	12.110
Yabancı Para Çevrim Farkları		(10.889)	7.368
Net Dönem Karı		208.857	159.833
Geçmiş Yıllar Karları	27	1.181.573	1.057.499
Azınlık Payları		467.700	392.448
TOPLAM KAYNAKLAR		5.576.168	5.812.695

Ekte yer alan notlar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasını teşkil eder.

YAZICILAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2009 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK DÖNEME AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE GELİR TABLOSU

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

Notlar	Bağımsız İncelemeden Geçmemiş		Bağımsız İncelemeden Geçmemiş		
	01.01.2009 – 30.09.2009	01.07.2009 – 30.09.2009	01.01.2008 – 30.09.2008	01.07.2008 – 30.09.2008	
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER					
Satış Gelirleri (net)	28	824.189	278.149	834.921	277.911
Satışların Maliyeti (-)	28	(601.937)	(199.800)	(626.409)	(211.859)
Hizmet Gelirleri (net)	28	28.584	8.584	24.839	9.095
Ticari faaliyetlerden brüt kar		250.836	86.933	233.351	75.147
Faiz ve Diğer Gelirler	28	424.467	133.714	340.308	110.313
Faiz ve Diğer Giderler (-)	28	(186.334)	(54.521)	(153.879)	(59.486)
Finans sektörü faaliyetlerinden brüt kar		238.133	79.193	186.429	50.827
BRÜT KAR		488.969	166.126	419.780	125.974
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	29	(118.293)	(38.055)	(87.531)	(28.801)
Genel Yönetim Giderleri (-)	29	(203.642)	(69.432)	(167.854)	(61.018)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	29	(478)	(237)	(308)	(105)
Diğer Faaliyet Gelirleri	31.1	25.750	4.334	26.476	8.667
Diğer Faaliyet Giderleri (-)	31.2	(10.422)	(3.218)	(9.671)	(1.944)
FAALİYET KARI		181.884	59.518	180.892	42.773
Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Kar/Zararlarındaki Paylar	16	144.271	68.212	144.571	48.808
Esas Faaliyet Dışı Finansal Gelirler	32	32.447	(23.573)	50.187	25.143
Esas Faaliyet Dışı Finansal Giderler (-)	33	(53.880)	17.186	(105.760)	(21.599)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		304.722	121.343	269.890	95.125
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri/(Gideri)		(23.508)	(7.221)	(21.370)	(6.779)
- Dönem Vergi Gideri (-)	35.2	(32.087)	(14.174)	(20.670)	(8.963)
- Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	35.2	8.579	6.953	(700)	2.184
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		281.214	114.122	248.520	88.346
Dönem Karının Dağılımı					
- Azınlık Payları		72.357	25.556	54.471	19.654
- Ana Ortaklık Payları		208.857	88.566	194.049	68.692
Hisse başına kazanç (tam TL)	36	1,3054	0,5535	1,2128	0,4293

Ekte yer alan notlar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasını teşkil eder.

YAZICILAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2009 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK DÖNEME AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Bağımsız İncelemeden Geçmemiş 01.01.2009 – 30.09.2009	01.07.2009 – 30.09.2009	Bağımsız İncelemeden Geçmemiş 01.01.2008 – 30.09.2008	01.07.2008 – 30.09.2008
Dönem Karı / (Zararı)	281.214	114.122	248.520	88.345
Finansal varlıklar değer artış fonundaki değişim, vergi netlenmiş	(3.413)	1.449	(1.847)	157
Yabancı para çevrim farklarındaki değişim	(1.195)	(336)	1.671	(1.406)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen ortaklıkların diğer kapsamlı gelirlerinden paylar, vergi netlenmiş	(13.395)	(3.989)	15.232	(16.865)
Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider), (Vergi sonrası)	(18.003)	(2.876)	15.056	(18.114)
Toplam Kapsamlı Gelir	263.211	111.246	263.576	70.231
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı				
Azınlık payları	71.087	25.851	56.043	18.404
Ana ortaklık payları	192.124	85.395	207.533	51.827

Ekte yer alan notlar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasını teşkil eder.

YAZICILAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2009 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK DÖNEME AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Ödenmiş Sermaye	Hisse Senedi İhraç Primleri	Değer Artış Fonları	Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	Yabancı Para Çevirim Farkları	Net Dönem Karı	Geçmiş Yıllar Karları	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Azınlık Payları	Toplam Özkaynaklar
1 Ocak 2008 tarihi itibarıyla	160.000	9.467	15.800	8.780	(56.470)	242.245	850.346	1.230.168	328.329	1.558.497
Önceki dönem karının geçmiş yıllar karına aktarılması	-	-	-	3.330	-	(242.245)	238.915	-	-	-
Azınlık hissedarlarının sermaye artışı	-	-	-	-	-	-	-	-	10.078	10.078
Dağıtılan temettü	-	-	-	-	-	-	(32.000)	(32.000)	(1.822)	(33.822)
Hisse senedi ihraç primlerindeki artış	-	5	-	-	-	-	-	5	3	8
Bağlı ortaklıktaki konsolidasyon oranının değişiklik etkisi	-	-	-	-	-	-	(587)	(587)	(957)	(1.544)
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	-	-	(9.240)	-	22.724	-	-	13.484	1.572	15.056
Dönem karı	-	-	-	-	-	194.049	-	194.049	54.471	248.520
30 Eylül 2008 tarihi itibarıyla	160.000	9.472	6.560	12.110	(33.746)	194.049	1.056.674	1.405.119	391.674	1.796.793
1 Ocak 2009 tarihi itibarıyla	160.000	9.474	4.940	12.110	7.368	159.833	1.057.499	1.411.224	392.448	1.803.672
Önceki dönem karının geçmiş yıllar karına aktarılması	-	-	-	1.970	-	(159.833)	157.863	-	-	-
Azınlık hissedarlarının sermaye artışı	-	-	-	-	-	-	-	-	9.440	9.440
Dağıtılan temettü	-	-	-	-	-	-	(34.000)	(34.000)	(4.925)	(38.925)
Bağlı ortaklıktaki konsolidasyon oranının değişiklik etkisi	-	-	-	-	-	-	211	211	(350)	(139)
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	-	-	1.524	-	(18.257)	-	-	(16.733)	(1.270)	(18.003)
Dönem karı	-	-	-	-	-	208.857	-	208.857	72.357	281.214
30 Eylül 2009 tarihi itibarıyla	160.000	9.474	6.464	14.080	(10.889)	208.857	1.181.573	1.569.559	467.700	2.037.259

Ekte yer alan notlar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasını teşkil eder.

YAZICILAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2009 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK DÖNEME AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOSU

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

	Notlar	Bağımsız İncelemeden Geçmemiş	
		30 Eylül 2009	30 Eylül 2008
İşletme faaliyetlerinden sağlanan nakit girişleri			
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		304.722	269.890
Düzeltilmeler			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık, yatırım amaçlı gayrimenkul satış (karı)/zararı		(195)	(4.549)
Amortisman ve itfa giderleri	17, 18, 19, 30	28.964	20.975
Tahsili şüpheli krediler ve alacaklardaki değer düşüklüğü karşılığı	10.1, 12.1, 41.2	70.928	38.064
Garanti karşılığı		518	(667)
Bandrol karşılığı		(1.319)	894
Kıdem tazminatı ve izin karşılığı		3.262	3.888
Prim karşılığı	24	12.872	7.511
Diğer karşılıklar		3.877	7.596
Stok değer düşüklüğü karşılığı/(iptali)	13	1.137	684
Kur farkı giderleri/(gelirleri)		(1.529)	15.453
Faiz giderleri		51.615	49.694
İştirakler ve müşterek yönetime tabi ortaklıklardan gelir		(144.271)	(144.571)
Bağlı ortaklık hisse devri kazancı	31.1	(11.811)	-
Diğer nakit girişi sağlamayan gelirler		(160)	(169)
İşletme sermayesindeki değişikliklerden önceki faaliyet karı		318.610	264.693
Finansal yatırımlardaki net artış/azalış		(272.343)	24.268
Merkez Bankası zorunlu karşılıklarındaki net azalış	41.1	26.491	1.738
Verilen banka kredilerindeki net artış		(218.395)	(673.345)
Ticari ve diğer alacaklar ile ilişkili taraflardan alacaklardaki net artış		(38.930)	(124.614)
Türev finansal araçlarından alacaklardaki net azalış/(artış)	41.5	19.066	(1.861)
Stoklardaki net azalış/(artış)		35.385	(13.448)
Diğer varlıklardaki net değişim		13.279	16.719
Ticari ve diğer borçlar ile ilişkili taraflara borçlardaki net (azalış)/artış		(32.579)	(51.845)
Banka müşteri mevduatlarındaki net (azalış)/artış		(187.637)	329.154
Bloke hesaplardaki net (azalış)/artış		8.820	(19.568)
Türev finansal araçlarından borçlardaki net (azalış)/artış	41.5	(17.054)	(13.369)
Ödenen kıdem tazminatı	24	(2.044)	(2.005)
Ödenen vergiler		(18.766)	(14.267)
İşletme faaliyetlerinde kullanılan net nakit		(366.097)	(277.750)
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit akımı			
Yatırım amaçlı gayrimenkul, maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	17, 18, 19	(50.363)	(51.800)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satış hasılatı		12.418	29.420
Satın alınan finansal yatırım ve nakdi sermaye artışına katılım		(16.961)	(1.535)
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit		(54.906)	(23.915)
Finansman faaliyetlerinde (kullanılan)/sağlanan nakit akımı			
Sermaye iştiraklerinden sağlanan		51.598	53.497
Azınlık hissedarlarının sermaye artışı		9.440	10.079
Azınlıklara ödenen temettü		(4.927)	(1.822)
Ödenen temettüler		(34.000)	(32.000)
Banka ve diğer kuruluşlardan alınan krediler		1.989.845	877.358
Banka ve diğer kuruluşlardan alınan kredilerin geri ödemeleri		(2.198.762)	(531.555)
Ödenen faizler (-)		(40.090)	(26.755)
Finansman faaliyetlerinde (kullanılan)/sağlanan net nakit		(226.896)	348.802
Yabancı para dönüştürme farkları		71	103
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net (azalış)/artış		(647.828)	47.240
Dönem başı itibarıyla nakit ve nakit benzerleri	6	925.410	452.744
Toplam dönem sonu itibarıyla nakit ve nakit benzerleri		277.582	499.984
Faiz gelirleri		4.666	6.116
Temettü gelirleri		82	2

Ekte yer alan notlar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasını teşkil eder.

YAZICILAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO ÖZET DİPNOTLARI (Devamı)

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

1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Yazıcılar Holding A.Ş. (“Yazıcılar” veya “Şirket”) çoğunluk hisseleri üç Yazıcı Ailesi’ne ait bir holding şirkettir ve 1976 yılında İstanbul’da kurulmuştur. Üç Yazıcı Ailesi; Kamil Yazıcı ve vefat eden iki kardeşinin eş ve çocuklarından oluşmaktadır. Şirket, bağlı ortaklıklarında, %68,00 oranında sahip olduğu Anadolu Endüstri Holding A.Ş. (AEH) vasıtasıyla kontrole sahiptir. Şirket’in hisselerinin belirli bir bölümü İstanbul Menkul Kıymetler Borsası (İMKB)’nda ve Lüksemburg Menkul Kıymetler Borsası’nda işlem görmektedir.

Şirket merkezinin adresi Umud Sokak No:12, İçerenköy, Ataşehir, İstanbul, Türkiye’dir.

Şirket’in 30 Eylül 2009 tarihi itibarıyla ara dönem konsolide finansal tabloları 12 Kasım 2009 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmış ve Yönetim Kurulu adına Genel Müdür ve Mali İşler Müdürü tarafından imzalanmıştır. Genel Kurul ve bazı düzenleyici organların yasal finansal tabloları yayımlandıktan sonra değiştirme yetkileri vardır.

Grup’un Faaliyet Konuları

Şirket ve bağlı ortaklıkları ara dönem konsolide finansal tablolar için “Grup” olarak anılacaktır.

Grup, başlıca beş ana grupta faaliyet göstermektedir: Otomotiv (yolcu araçları, ticari araçlar, jeneratör, yedek ve tamamlayıcı parçalar, dayanıklı tüketim malları ticareti); finansal kuruluşlar (bankacılık, finansal kiralama, aracılık ve yatırım ortaklığı); kırtasiye; gıda (restoran işletmeciliği ve gıda) ve diğer (turizm, ticaret, bilgi teknolojileri, varlık yönetimi, enerji).

Grup’un bünyesinde istihdam edilen ortalama personel sayısı 5.918 kişidir (31 Aralık 2008: 5.795).

Şirket’in Hissedarları

30 Eylül 2009 ve 31 Aralık 2008 tarihleri itibarıyla Şirket’in ortaklık yapısı ve ortakların payları aşağıda özetlendiği gibidir:

	30 Eylül 2009		31 Aralık 2008	
	Ödenmiş Sermaye	%	Ödenmiş Sermaye	%
Yazıcı Aileleri	64.059	40,04	65.280	40,80
Kamil Yazıcı Yönetim ve Danışma A.Ş.	53.600	33,50	53.600	33,50
Halka açık (*)	42.341	26,46	41.120	25,70
Toplam sermaye	160.000	100,00	160.000	100,00

(*) Halka açık kısım içerisinde yer alan ve ödenmiş sermayenin %1,816 oranına tekabül eden 2.906 TL, Kamil Yazıcı Yönetim ve Danışma A.Ş.’ye aittir.

YAZICILAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO ÖZET DİPNOTLARI (Devamı)

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

1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (devamı)

Bağlı Ortaklıkların Listesi

30 Eylül 2009 ve 31 Aralık 2008 tarihleri itibarıyla konsolide olan bağlı ortaklıklar ve bunlara ait hisse payı oranları aşağıdaki gibidir:

	Ülke	Ana faaliyet konusu	Bölüm	Nihai oran ve oy hakkı %	
				30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
Anadolu Endüstri Holding A.Ş. (AEH)	Türkiye	Holding şirketi	Diğer	68,00	68,00
Alternatifbank A.Ş. (ABank) (1)	Türkiye	Bankacılık hizmetleri	Finans	61,75	61,75
Alternatif Yatırım A.Ş. (A Yatırım)	Türkiye	Araç kurum	Finans	61,75	61,64
Alternatif Finansal Kiralama A.Ş. (ALease)	Türkiye	Finansal kiralama şirketi	Finans	64,94	64,94
Alternatif Yatırım Ortaklığı A.Ş. (AYO) (1) (3)	Türkiye	Yatırım şirketi	Finans	31,48	31,36
Alternatif Portföy Yönetimi A.Ş. (Alternatif Portföy) (5)	Türkiye	Portföy yönetimi	Finans	-	61,64
Çelik Motor Ticaret A.Ş. (Çelik Motor)	Türkiye	Kia ve Lada markalı motorlu araçların ithalatı, dağıtım ve pazarlaması ile operasyonel kiralama faaliyeti	Otomotiv	68,00	68,00
Anadolu Motor Üretim ve Pazarlama A.Ş. (Anadolu Motor)	Türkiye	Endüstriyel motorların üretimi	Otomotiv	67,93	67,93
Anadolu Otomotiv Dış Ticaret ve Sanayi A.Ş.	Türkiye	Kia, Lada ve Geely markalı motorlu araçların ithalatı	Otomotiv	67,38	67,38
Anadolu Elektronik Aletler Pazarlama ve Ticaret A.Ş. (Anadolu Elektronik) (4)	Türkiye	Samsung marka dayanıklı tüketim mallarının Türkiye genel distribütörlüğü	Otomotiv	34,65	34,65
Adel Kalemcilik Ticaret ve Sanayi A.Ş. (Adel) (1) (2)	Türkiye	Adel, Johann Faber ve Faber Castell markaları altında yazı gereçlerinin üretimi	Kırtasiye	38,68	38,68
Ülkü Kırtasiye Ticaret ve Sanayi A.Ş. (Ülkü) (2)	Türkiye	Adel'in ürünlerinin ve diğer ithal edilen kırtasiye ürünlerinin dağıtım	Kırtasiye	49,76	49,76
Ana Gıda İhtiyaç Maddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Ana Gıda) (*)	Türkiye	Kırlangıç, Komili ve Madra markası altında zeytinyağı, ayçiçek yağı ve mısır özü yağı üretimi ve pazarlaması	Gıda	-	68,00
Efes Turizm İşletmeleri A.Ş. (Efestur)	Türkiye	Seyahat ve organizasyon faaliyetlerinin düzenlenmesi	Diğer	51,60	51,60
Anadolu Bilişim Hizmetleri A.Ş. (ABH)	Türkiye	Bilgi teknolojileri, internet ve elektronik ticaret hizmeti	Diğer	65,53	65,53
Oyex Handels GmbH (Oyex)	Almanya	Grup'ta kullanılan çeşitli malzemelerin alım satımı	Diğer	67,32	67,32
Anadolu Endüstri Holding A.S. und Co. KG (AEH und Co.)	Almanya	Yurtdışında, ürünler için gerekli pazar araştırmalarının gerçekleştirilmesi	Diğer	67,32	67,32
Anadolu Restoran İşletmeleri Limited Şirketi (McDonald's)	Türkiye	Zincir restoran işletmeciliği, besi çiftliği işletmesi	Gıda	68,00	68,00
Hamburger Restoran İşletmeleri A.Ş. (Hamburger)	Türkiye	Zincir restoran işletmeciliği	Gıda	68,00	68,00
Anadolu Varlık Yönetim A.Ş. (Anadolu Varlık)	Türkiye	Varlık yönetimi	Diğer	67,99	67,99
Anadolu Taşıt Ticaret A.Ş. (Anadolu Taşıt)	Türkiye	Otomotiv sektöründe sınav ve ticari faaliyet	Diğer	68,00	68,00
Anadolu Araçlar Ticaret A.Ş. (Anadolu Araçlar)	Türkiye	Geely markalı motorlu araçların ithalatı, dağıtım ve pazarlaması	Otomotiv	68,00	68,00
Anadolu Termik Santralleri A.Ş. (Anadolu Termik)	Türkiye	Elektrik üretimi	Diğer	68,00	68,00
AES Toptan Elektrik Tic. A.Ş. (AES Elektrik)	Türkiye	Elektrik enerjisi ve/veya kapasitesinin toptan satışı ile doğrudan serbest tüketicilere satışı	Diğer	68,00	68,00
AEH Sigorta Acenteliği A.Ş. (AEH Sigorta)	Türkiye	Sigorta acenteliği	Diğer	68,00	68,00
Anatolia Energy B.V. (Anatolia Energy) (6)	Hollanda	Elektrik üretimi	Diğer	68,00	-

(*) SEEFF Foods'un Ana Gıda'ya ortak olmasına ilişkin Sermaye Katılım ve Hissedarlık Anlaşması kapanış işlemleri 4 Mart 2009 tarihinde tamamlanmıştır. Hisse devri ile birlikte, Ana Gıda müşterek yönetime tabi ortaklıklar çerçevesinde değerlendirilmiş ve özkaynak yöntemiyle ara dönem konsolide finansal tablolara dahil edilmiştir.

(1) ABank, Adel ve AYO hisseleri İMKB'de işlem görmektedir.

(2) AEH, Adel ve Ülkü'de sırasıyla %56,89 ve %68,78 hisseye sahiptir. Ayrıca Adel, Ülkü'de %7,67 hisseye sahiptir. Dolayısıyla, Adel ve Ülkü'nün kontrolü Yazıcılar Holding'tedir.

(3) ABank'ın AYO'yu konsolide etme oranındaki değişiklik sebebi ile dönemsel olarak farklılık görülebilmektedir.

(4) Anadolu Motor ve AEH sırasıyla Anadolu Elektronik'te %50,00 ve %1,00 hisseye sahiptirler. Dolayısıyla Anadolu Elektronik'in kontrolü Yazıcılar Holding'dedir.

(5) A Yatırım 13 Ağustos 2008 tarihinde kurulan Alternatif Portföy'e %99,99 oranında iştirak etmiştir. Yazıcılar'daki dolaylı iştirak oranı %61,64'tür. Alternatif Portföy'ün tasfiye kararı 11 Mart 2009 tarihinde Ticaret Sicil Gazetesi'nde tescil edilmiş ve sicil kaydı kapatılmıştır.

(6) AEH, 20 Mart 2009 tarihinde kurulan Anatolia Energy'ye %100,00 oranında iştirak etmiştir. Yazıcılar'daki dolaylı iştirak oranı %68,00'dır.

YAZICILAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO ÖZET DİPNOTLARI (Devamı)

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

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (devamı)

İştirak

30 Eylül 2009 ve 31 Aralık 2008 tarihleri itibari ile özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilen iştiraki ve buna ait hisse payı oranı aşağıdaki gibidir:

	Ülke	Ana faaliyet konusu	Nihai oran ve oy hakkı %	
			30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
Anadolu Efes Biracılık ve Malt San. A.Ş. (Anadolu Efes)	Türkiye	Bira üretimi	36,27	36,24

Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıklar

30 Eylül 2009 ve 31 Aralık 2008 tarihleri itibari ile özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilen müşterek yönetime tabi ortaklıklar ve buna ait hisse payı oranları aşağıdaki gibidir:

	Ülke	Ana faaliyet konusu	Nihai oran ve oy hakkı %	
			30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
Anadolu Isuzu Otomotiv San. ve Tic. A.Ş. (Anadolu Isuzu)	Türkiye	Isuzu marka araçların üretimi, satışı	37,56	37,48
Ana Gıda (*)	Türkiye	Kırlangıç, Komili ve Madra markası altında zeytinyağı, ayçiçek yağı ve mısır özü yağı üretim ve pazarlaması	37,57	-
Aslancık Elektrik Üretim Ltd. Şti. (Aslancık)	Türkiye	Elektrik üretimi	17,00	17,00
D Tes Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. (D Tes)	Türkiye	Elektrik toptan satışı	17,00	17,00

(*) SEEF Foods'un Ana Gıda'ya ortak olmasına ilişkin Sermaye Katılım ve Hissedarlık Anlaşması kapanış işlemleri 4 Mart 2009 tarihinde tamamlanmıştır. Hisse devri ile birlikte, Ana Gıda müşterek yönetime tabi ortaklıklar çerçevesinde değerlendirilmiş ve özkaynak yöntemiyle ara dönem konsolide finansal tablolara dahil edilmiştir. Ayrıntılı açıklama 3 numaralı İşletme Birleşmeleri notunda yer almaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

Finansal Tabloların Hazırlanma Esasları

Şirket ve Türkiye'de faaliyet gösteren bağlı ortaklıkları, muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını Türkiye'de geçerli olan ticari mevzuat ve Bankacılık Kanunu, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı'nca yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı (TDHP) gereklerine göre Türk Lirası (TL) olarak tutmaktadır.

Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıklar ise muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını faaliyette buldukları ülkelerin para birimleri cinsinden ve o ülkelerin mevzuatına uygun olarak hazırlamaktadırlar. Konsolide finansal tablolar, Şirket'in yasal kayıtlarına dayandırılmış olup, Sermaye Piyasası Kurulu'nun tebliğlerine uygun olarak Şirket'in durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutulmuştur. Düzeltme kayıtlarının başlıcaları, konsolidasyon muhasebesinin uygulanması, İşletme Birleşmelerinin kayda alınması, ertelenmiş vergi hesaplaması, kıdem tazminatı ile diğer karşılıkların hesaplamasıdır. Rayiç değerden taşınan finansal varlıklar ile İşletme Birleşmeleri uygulamasına dahil olan varlık ve yükümlülükler hariç, finansal tablolar maliyet esasına göre hazırlanmıştır.

YAZICILAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO ÖZET DİPNOTLARI (Devamı)

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Finansal Tabloların Hazırlanma Esasları (devamı)

Bu bağlamda Şirket ve bağlı ortaklıkları finansal tabloların hazırlanmasında 31 Aralık 2007'ye kadar Sermaye Piyasası Kurulu (SPK)'nın Seri: XI, No: 25, "Sermaye Piyasasında Muhasebe Standartları Hakkında Tebliğ"ini esas almıştır. Anılan tebliğde, alternatif olarak Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (IASB) ve Uluslararası Muhasebe Standartları Komitesi (IASC) tarafından çıkarılmış olan muhasebe standartlarının uygulanması durumunda da, SPK Muhasebe Standartları'na uyulmuş sayılacağı belirtilmiştir. Şirket'in konsolide finansal tabloları, 31 Aralık 2007'ye kadar, yukarıda bahsedildiği üzere SPK'nın izin verdiği alternatif yöntem çerçevesinde hazırlanmıştır.

9 Nisan 2008 tarihinde Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Sermaye Piyasası Kurulu (SPK)'nın Seri: XI, No: 29, "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" (Tebliğ) uyarınca halka açık işletmeler 1 Ocak 2008'den itibaren finansal tablolarını, söz konusu Tebliğ'de öngörüldüğü üzere, Uluslararası Muhasebe/ Finansal Raporlama Standartları'na (UMS/UFRS) uygun olarak hazırlamaya başlamıştır. Yukarıda belirtilen Seri: XI, No: 25 no'lu tebliğ uyarınca Şirket tarafından 31 Aralık 2007'ye kadar uygulanan alternatif yöntem ile Seri: XI, No: 29 tebliğ'inde öngörülen muhasebe politikaları arasında herhangi bir fark olmadığından dolayı, Grup'un cari ve önceki dönem finansal tablolarının hazırlanmasında uygulanan muhasebe politikalarında bir değişiklik olmamıştır.

30 Eylül 2009 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolar, SPK tarafından 9 Nisan 2008 tarihinde yayımlanan seri:XI, no:29 numaralı Tebliğ uyarınca belirlenen ve uygulanması zorunlu kılınan formatlara uygun olarak sunulmuştur. Ara dönem konsolide finansal tablolar, yıllık konsolide finansal tabloların içermesi gereken tüm bilgi ve dipnotları içermemektedir ve Grup'un 31 Aralık 2008 tarihli yıllık konsolide finansal tablolarıyla beraber değerlendirilmelidir.

İşlevsel ve Raporlama Para Birimi

Şirket'in ve Türkiye'de faaliyet gösteren bağlı ortaklık, müşterek yönetime tabi ortaklık ve iştiraklerinin işlevsel ve raporlama para birimi TL olarak kabul edilmiştir.

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararına istinaden finansal tablolardaki tutarları yeniden ifade etme işleminin uygulanmasını gerektiren objektif koşulların gerçekleşmemiş olması ve SPK'nın var olan verilere dayanarak ileride bu koşulların gerçekleşme emarelerinin büyük ölçüde ortadan kalktığını öngörmesi sebebiyle, finansal tablolar en son 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla yeniden ifade etme işlemine tabi tutulmuştur. Dolayısıyla, 30 Eylül 2009 ve 31 Aralık 2008 tarihli bilançolarda yer alan parasal olmayan varlık ve yükümlülük ve sermaye dahil özkaynak kalemleri, 31 Aralık 2004 tarihine kadar olan girişlerin 31 Aralık 2004 tarihine kadar endekslenmesi, bu tarihten sonra oluşan girişlerin ise nominal değerlerden taşınmasıyla hesaplanmıştır.

YAZICILAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO ÖZET DİPNOTLARI (Devamı)

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Yurtdışındaki Bağlı Ortaklıklar İçin İşlevsel ve Ulusal Para Birimi

Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıkların finansal tabloları, faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan mevzuata göre hazırlanmış olup UFRS'ye uygunluk açısından gerekli tashih ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir. Yabancı bağlı ortaklıkların varlık ve yükümlülükleri bilanço tarihindeki döviz kurundan Türk Lirası'na çevrilmiştir. Gelir ve giderler ve nakit akımları ise ortalama döviz kuru kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir.

Kapanış ve ortalama kur kullanımı sonucu ortaya çıkan kur farkları ve konsolide ortaklıkların özkaynak hesaplarına ilişkin değer ile iştirak değerinin arasında kurdaki sapmadan kaynaklanan farklar özkaynak içerisindeki yabancı para çevrim farkları kalemi altında takip edilmektedir. Yurtdışındaki bağlı ortaklıkların işlevsel ve ulusal para birimleri aşağıdaki gibidir:

		30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
	Ulusal Para Birimi	İşlevsel Para Birimi	İşlevsel Para Birimi
AEH und Co.	EURO	EURO	EURO
Oyex	EURO	EURO	EURO
Anatolia Energy	EURO	EURO	EURO

Yabancı bağlı ortaklıklar yabancı tüzel kişilik olarak kurulmuşlardır.

Muhasebe politikalarındaki değişiklikler

Yeni standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2009 tarih ve bu tarih itibarıyla sona eren hesap dönemine ait ara dönem konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen yeni standartlar ve UFRS yorumları dışında 31 Aralık 2008 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Söz konusu standartlar ve yorumların UMS 1 ve UFRS 8 hariç olmak üzere Grup'un performansına ve finansal durumuna bir etkisi bulunmamakta olup, ek açıklamalar sunulmasını gerektirmiştir.

Yeni ve değişikliğe tabi tutulmuş Uluslararası Raporlama Standartları'nın uygulanması

1 Ocak 2009 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren yeni standartlar, var olan standartlarda yapılan değişiklikler ve yorumlar aşağıda yer almaktadır:

(i) Grup' un, finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olan yeni standart ve değişiklikler aşağıdaki gibidir;

UMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" (Değişiklik)

Finansal tablolarda sunulan bilgilerin yararını artırmak amacıyla UMS 1 değişikliğe tabi tutulmuştur. Özkaynaklar değişim tablosunun sadece hissedarlar ile yapılan işlemleri içermesi, Kar Zarar Tablosuna ek olarak, "Diğer Kapsamlı Kar Zarar Tablosu" adında, tüm gelir ve harcama kalemlerini kar zarar olarak sınıflandıracak yeni bir finansal tablonun yayımlanmaya başlaması ve yeni dönemlerde bir önceki döneme ait finansal tabloların yeniden yorumlanması veya yeni muhasebe politikalarının geriye dönük olarak üçüncü bir kolonda geçmiş dönemlere ait etkilerinin yayımlanması standartta yapılan ana değişikliklerdir. Grup, konsolide finansal tabloların sunuluşuna ilişkin ilgili sözkonusu değişiklikleri, SPK'nın zorunlu raporlama formatında yaptığı değişiklikler doğrultusunda uygulamıştır.

YAZICILAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO ÖZET DİPNOTLARI (Devamı)

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

UFRS 8, "Faaliyet Bölümleri"

UFRS 8, UMS 14 'Bölümsel Raporlama'nın yerine geçmekte olup, bölümsel raporlamaya yönetimin bakış açısı yöntemini getirmektedir. Raporlanan bilgiler, yönetimin faaliyet bölümlerinin performansını değerlendirmekte ve kaynak dağılımına karar vermek için kullandığı bilgileri içermektedir. Grup, faaliyet bölümlerine ilişkin ilgili söz konusu değişiklikleri, SPK'nın zorunlu raporlama formatında yaptığı değişiklikler doğrultusunda uygulamıştır.

(ii) Grup'un, finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayan yeni standart ve değişiklikler aşağıdaki gibidir;

UFRS 1, "Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması" ve UMS 27 "Konsolide ve Solo Finansal Tablolar" a yapılan değişiklik

UFRS 2, "Hisse Bazlı Ödeme (Değişiklik) - Hakkın Kazanılması ve İptal Edilmesi"

UFRS 7 Değişiklik "Finansal Araçlar: Açıklamalar"

UFRYK 13, "Müşteri Bağımlılık Uygulamaları"

UFRYK 15, "Gayrimenkul İnşaatı ile İlgili Anlaşmalar"

UFRYK 16, "Yurtdışındaki İşletmede Bulunan Net Yatırım İle İlgili Riskten Korunma"

UMS 23, Borçlanma Maliyetleri (Değişiklik)

UMS 32, Finansal Araçlar: Sunum ve UMS 1'de yapılan değişiklikler: "Tasfiyeden Kaynaklanan Satılabilir Finansal Araçlar ve Yükümlülükler" (Değişiklik)

UFRS'lerdeki iyileştirmeler - Mayıs 2008

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu'nun (UMSK) Mayıs 2008'de değişiklik getirdiği standartlar aşağıda sunulmuştur:

UFRS 5 "Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler"

UMS 8 "Muhasebe Politikaları Muhasebesel Tahmin ve Hatalardaki Değişimler"

UMS 10 "Raporlamadan Sonraki Olaylar"

UMS 16 "Sabit Kıymetler"

UMS 18 "Hasılat"

UMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar"

UMS 20 "Devlet Yardımlarının Muhasebeleştirilmesi ve Devlet Yardımlarının Kamuya Açıklanması"

UMS 27 "Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar" (Değişiklik)

UMS 28 "İştiraklerdeki Yatırımlar"

UMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama"

UMS 31 "Ortak Girişim Paylarının Mali Raporlaması"

UMS 36 "Varlıklarda Değer Düşüklüğü"

UMS 38 "Maddi Olmayan Varlıklar"

UMS 39 "Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme"

UMS 40 "Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller"

UMS 41 "Tarım" (Değişiklik)

UFRYK 9 (Saklı Türev Ürünlerinin Yeniden Değerlendirilmesi) ve UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme

UMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama"

YAZICILAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO ÖZET DİPNOTLARI (Devamı)

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Ara dönem konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış ve 1 Temmuz 2009 tarihinde ve bu tarihten sonra başlayan hesap dönemlerinde yürürlüğe girecek olan ve Şirket tarafından erken uygulama yoluna gidilmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar aşağıdaki gibidir:

UFRS 3, “İşletme Birleşmeleri” ve UMS 27 “Konsolide ve Konsolide Olmayan Finansal Tablolar’a İlişkin Yapılan Düzenlemeler” (Değişiklik) (1 Temmuz 2009 tarih ve bu tarihten sonra başlayan hesap dönemleri için geçerlidir). Revize edilmiş UFRS 3 ve revize edilmiş UMS 27, 10 Ocak 2008 tarihinde UFRYK tarafından yayımlanmıştır.

Değişikliğe tabi tutulmuş UFRS 3 (UFRS 3R) işletme birleşmelerinin muhasebeleştirilmesi, şerefiyenin kayıtlara alınması ile birleşmenin olduğu dönemin finansal sonuçlarının raporlanması hususlarına çeşitli değişiklikler getirmektedir. Söz konusu değişiklikler, satın alım ile ilişkilendirilen maliyetlerin giderleştirilmesini ve satın alım sırasında dikkate alınan şartlı durumlarda, raporlama dönemi sonrasında meydana gelen rayiç değer değişikliklerinin şerefiyeden düzeltilmesi yerine gelir tablosunda dikkate alınmasını gerektirmektedir. Revize edilmiş UMS 27 (UMS 27R) bağlı ortaklığın hisse sahipliğinde meydana gelen değişikliklerin sermaye hareketi olarak değerlendirilmesi gerektiğini tanımlamaktadır. Böylelikle söz konusu sermaye hareketinin şerefiyeye veya kar zarara herhangi bir etkisi olmayacaktır. Ayrıca, standart bağlı ortaklık zararlarının ve bağlı ortaklık üzerinde kaybedilen kontrolün muhasebeleştirilmesi konusunda da değişiklikler getirmektedir. Söz konusu değişiklik ileriye dönük uygulanacaktır. Grup, ilerleyen dönemlerde gerçekleşecek işletme birleşmelerini bu değişiklikler kapsamında değerlendirecektir.

UMS 39’da yapılan değişiklikler: Temmuz 2008’de yayımlanmış olup, 1 Temmuz 2009 tarihi itibarıyla ve sonrasında başlayan mali dönemler için geçerlidir. UMS 32, UMS 1, UFRS 3’de ve Mayıs 2008’de yayımlanan UFRS’deki iyileştirmeler çerçevesinde yapılan değişikliklerin UMS 39’da gerektirdiği değişiklikleri içermektedir. Grup, ilgili değişikliğin konsolide finansal tablolara etkisini değerlendirmektedir.

UFRS 1’de yapılan değişiklikler: Kasım 2008’de yayımlanmış olup, 1 Temmuz 2009 tarihi itibarıyla ve sonrasında başlayan mali dönemler için geçerlidir. UMS ve UFRS’lerde 3 Temmuz 2008 tarihine kadar gerçekleştirilen değişikliklerin UFRS 1’de gerektirdiği değişiklikleri içermektedir. Grup, ilgili değişikliğin konsolide finansal tablolara etkisini değerlendirmektedir.

UFRYK 17 ‘Parasal olmayan varlıkların hissedarlara dağıtım: (1 Temmuz 2009 tarih veya bu tarihten sonra başlayan hesap dönemleri için geçerli olup ileriye dönük uygulanacaktır)’ : UFRYK 17, Şirket’in dağıtacağı temettünün nakdi veya gayri nakdi olması kararının Şirket hissedarlarına bırakılması durumunda, sözkonusu temettünün mali tablolarda nasıl muhasebeleştirileceğine ilişkin açıklama getirir. Grup, ilgili değişikliğin konsolide finansal tablolara etkisini değerlendirmektedir.

UFRYK 18: ‘Müşterilerden Varlık Transferi’: (1 Temmuz 2009 tarih veya bu tarihten sonra başlayan hesap dönemleri için geçerlidir)’ : Standard, müşterilerden alınan maddi duran varlıkların mali tablolarda nasıl muhasebeleştirileceğine ilişkin açıklama getirir. Grup, ilgili değişikliğin konsolide finansal tablolara etkisini değerlendirmektedir.

YAZICILAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO ÖZET DİPNOTLARI (Devamı)

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

UFRS'lerdeki iyileştirmeler

Nisan 2009'da Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) 12 standartta toplam 15 adet değişiklik gerçekleştirmiştir. UMSK'nın değişiklik getirdiği standartlar aşağıda sunulmuştur:

- UFRS 2: UFRS 2 ve UFRS 3'ün kapsamı
- UFRS 5: Satılmaya hazır varlık olarak sınıflanan duran varlıkların ve durdurulan faaliyetlerin açıklanması
- UFRS 8: Bölümlere göre varlıkların açıklanması
- UMS 1: Dönüştürülebilir araçların dönen/duran olarak sınıflanması
- UMS 7: Muhasebeleştirilmemiş varlıklarla ilgili harcamaların sınıflanması
- UMS 17: Arsa ve bina kiralamalarının sınıflanması
- UMS 18: İşletmenin ana işletme gibi mi yoksa aracı gibi mi hareket ettiğinin belirlenmesi
- UMS 36: Şerefiye değer düşüklüğü testindeki muhasebeleştirme birimi
- UMS 38: Revize UFRS 3 ile ilgili ek değişiklikler
- UMS 38: İşletme birleşmelerinde satın alınan maddi olmayan varlıkların rayiç değer ölçümü
- UMS 39: Kredilerle ilgili peşin ödemeli cezaların saklı türev ürünü olarak değerlendirilmesi
- UMS 39: İşletme birleşmesi sözleşmesindeki kapsam istisnası
- UMS 39: Nakit akımı koruması muhasebesi
- UFRYK 9: UFRYK 9 ve UFRS 3'ün kapsamı
- UFRYK 16: Koruma amaçlı aracı olan işletmeye getirilen kısıtlamalarla ilgili değişiklik

Uygulanan Konsolidasyon Esasları

Grup'un konsolide finansal tablolarının hazırlanmasında uygulanan belli başlı değerlendirme ilkeleri ve muhasebe politikaları aşağıdaki gibidir:

Bağlı ortaklıklar, kontrolün Grup'a transfer olduğu tarihten itibaren konsolide edilmekte ve kontrolün Grup'tan çıktığı tarihte konsolide edilen bağlı ortaklıklar arasından çıkarılmaktadır.

Grup'un konsolide finansal tabloları, Yazıcılar Holding A.Ş.'yi ve kontrolü altında olan bağlı ortaklıkları içermektedir. Kontrol normal şartlarda eğer Grup bir şirketin sermayesi üzerindeki oy hakkının doğrudan ya da dolaylı olarak % 50'sinden fazlasına sahipse ve bir şirketin operasyonlarından kar sağlamak için finansman ve faaliyet politikalarını yönlendirebiliyorsa bulunmaktadır.

Konsolidasyona dahil edilmiş bağlı ortaklıkların net varlıklarındaki ana ortaklık dışı azınlık payları Grup'un özkaynağının içinde ayrı bir kalem olarak yer almaktadır. Azınlık payları, ilk satın alma tarihinde hali hazırda azınlık paylara ait olan tutarlar ile satın alma tarihinden itibaren bağlı ortaklığın özkaynağındaki değişikliklerdeki ana ortaklık dışı payların tutarından oluşur. Ana ortaklık dışı payların oluşan zararları telafi etmek için zorunlu bir yükümlülüğünün ve söz konusu zararları karşılayabilmek için ilave yatırım yapabilme imkanı olduğu durumlar haricinde ana ortaklık dışı paylara ait hisseyi aşan zararlar, Grup'un paylarına dağıtılır. Azınlık hak sahiplerine atfedilen özkaynak ve net kar sırasıyla bilanço ve gelir tablosunda ayrı olarak gösterilmektedir.

Grup şirketleri arasındaki bakiyeler ve işlemler, şirketler arası karlar ile gerçekleşmemiş karlar ve zararlar dahil olmak üzere karşılıklı olarak elimine edilmiştir. Konsolide finansal tablolar benzer durumlardaki işlemler ve diğer olaylar için geçerli olan genel kabul görmüş muhasebe prensipleri kullanılarak hazırlanmıştır.

Şirket satın almaları için satın alma metodu uygulanmaktadır.

YAZICILAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO ÖZET DİPNOTLARI (Devamı)

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

İştirakler

Grup'un iştirakleri özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilmiştir. Bunlar, Grup'un genel olarak oy hakkının %20 ile %50'sine sahip olduğu veya Grup'un şirket faaliyetleri üzerinde kontrol yetkisine sahip bulunmamakla birlikte önemli etkiye sahip olduğu kuruluşlardır. İştirakler bilançoda, maliyetlerine Grup'un, iştiraklerin net varlıklarındaki payında alım sonrası oluşan değişikliklerin eklenmesi ve varsa değer düşüklüğü karşılığının düşülmesiyle gösterilmektedir. Gelir tablosu Grup'un iştiraklerinin faaliyet sonuçlarındaki payını yansıtmaktadır.

Özkaynak yöntemine göre değerlendirilen yatırımlar konsolide bilançoda, alış maliyetinin üzerine Grup'un iştirakin net varlıklarındaki payına alım sonrası değişikliklerin eklenmesi veya çıkarılması ve varsa değer düşüklüğü karşılığının düşülmesiyle gösterilmektedir. Konsolide gelir tablosu, Grup'un iştiraklerinin faaliyetleri sonucundaki payını yansıtmaktadır. İştirakin kar veya zararına henüz yansıtılmamış tutarların iştirakin özkaynaklarında ortaya çıkardığı değişiklikler de Grup'un iştirakteki payı oranında iştirakin defter değerinde düzeltme yapılmasını gerekli kılabilir. Bu değişikliklerden Grup'a düşen pay doğrudan Grup'un kendi özkaynaklarında muhasebeleştirilir.

Grup ile iştirak arasındaki işlemlerden doğan gerçekleşmemiş karlar, Grup'un iştirakteki payı ölçüsünde düzeltilmiş olup, gerçekleşmemiş zararlar da işlem, transfer edilen varlığın değer düşüklüğüne uğradığını göstermiyor ise, düzeltilmiştir.

Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıklardaki Yatırımlar

Müşterek yönetime tabi ortaklıklar, Grup'un bir veya birden fazla sayıdaki taraf ile birlikte ortak kontrolüne tabi ve sözleşme ile ekonomik bir faaliyetin üstlenildiği şirketlerdir. Bu yatırımlar özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilmektedir.

Netleştirme/Mahsup

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

Kullanılan Tahminler ve Belirsizlik Taşıyan Varsayımlar

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını ve bilanço tarihi itibarıyla vukuu muhtemel varlık ve yükümlülüklerle ilişkin açıklamaları etkileyecek bazı tahmin ve varsayımlar yapması gerekmektedir. Gerçekleşen sonuçlar, tahmin ve varsayımlardan farklılıklar gösterebilir. Bu tahmin ve varsayımlar düzenli olarak gözden geçirilmekte, düzeltme ihtiyacı doğduğunda bu düzeltmeler ilgili dönemin faaliyet sonuçlarına yansıtılmaktadır.

Bilanço tarihinde, gelecek raporlama döneminde varlık ve yükümlülükler üzerinde önemli düzeltmelere neden olabilecek belirli bir risk taşıyan ve gelecek dönem ile ilgili olan varsayımlar ve hesaplama belirsizliğinin kaynakları; kıdem tazminatı yükümlülüğünde aktüeryal varsayımların kullanılması, varlıkların değer düşüklüğü, maddi duran ve maddi olmayan duran varlıkların belirlenen ekonomik ömürleri olup ilgili dipnotlarda bu tahmin ve varsayımlar detaylarıyla açıklanmıştır.

YAZICILAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO ÖZET DİPNOTLARI (Devamı)

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Kullanılan Tahminler ve Belirsizlik Taşıyan Varsayımlar (devamı)

Şüpheli alacak karşılığı

Şüpheli alacak karşılıkları, yönetimin bilanço tarihi itibarıyla varolan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememe riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken ilişkili kuruluş ve anahtar müşteriler dışında kalan borçluların geçmiş performansları piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır. İlgili bilanço tarihi itibarıyla ilgili karşılıklar Not 10.1'de yansıtılmıştır.

Stok değer düşüklüğü karşılığı

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

Sınırsız faydalı ömre sahip maddi olmayan duran varlıklar ve şerefiye değer düşüklüğü karşılığı

Grup, belirlenmiş olan muhasebe politikaları çerçevesinde, sınırsız faydalı ömre sahip maddi olmayan duran varlıklar ve şerefiye kayıtlı değerlerini yılda bir kez veya şartların değer düşüklüğünü işaret ettiği durumlarda daha sık aralıklarla değer düşüklüğü testine tabi tutmaktadır. 31 Aralık 2008 tarihi itibarıyla sınırsız faydalı ömre sahip maddi olmayan duran varlıklar ve şerefiye kayıtlı değerlerini geri kazanılabilir değeri ile karşılaştırılarak değer düşüklüğü testine tabi tutulmuştur. Geri kazanılabilir değer, kullanım değeri hesaplamaları temel alınarak belirlenmiştir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü

İskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile belirlenmektedir. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklara ilişkin detaylar Not 24'te yer almaktadır.

Garanti gider karşılığı

Grup garanti karşılığını, her bir araç modeli için geçmiş yıllarda gerçekleşen araç başına düşen garanti giderlerini ve araç başına kalan garanti sürelerini göz önünde bulundurarak tespit etmiştir.

Uygulanan Değerleme İlkeleri/Muhasebe Politikaları

2.1 Hasılat

Banka Dışı

Gelirler, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik yararların Grup'a akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin gerçeğe uygun değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Net satışlar, mal satışlarından iade ve satış iskontolarının düşülmesi suretiyle bulunmuştur.

YAZICILAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO ÖZET DİPNOTLARI (Devamı)

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Uygulanan Değerleme İlkeleri/Muhasebe Politikaları (devamı)

Malların satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartlar karşılandığında muhasebeleştirilir:

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

Hizmetlerden elde edilen gelir güvenilir bir şekilde ölçülebildiği zaman hizmetin tamamlanma derecesi dikkate alınarak muhasebeleştirilir. Sonucun güvenilir bir şekilde ölçülebmediği durumda gelir, bu gelirle ilişkilendirilebilecek gerçekleşen giderlerin geri kazanılabilir miktarı kadar yansıtılır.

Faiz gelirleri etkin faiz yöntemi esasına göre, temettü gelirleri ise temettü tahsil etme hakkının ortaya çıktığı tarihte gelir olarak kayıtlara alınmaktadır.

Banka

Faiz gelirleri ve giderleri gerçeğe uygun değerleri ile kayıtlara yansıtılmakta olup, mevcut anapara tutarı göz önünde bulundurularak etkin faiz (finansal varlığın ya da yükümlülüğün gelecekteki nakit akımlarını bugünkü net defter değerine eşitleyen oran) yöntemi ile tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

İlgili mevzuat gereğince donuk alacak haline gelmiş kredilerin ve diğer alacakların faiz tahakkuk ve reeskontları iptal edilmekte ve söz konusu tutarlar tahsil edilene kadar faiz gelirleri dışında tutulmaktadır.

Bankacılık hizmet gelirleri tahsil edildikleri dönemde gelir kaydedilmekte, nakdi ve gayrinakdi kredilerle ilgili peşin tahsil edilen komisyon gelirleri ise etkin faiz oranı yöntemi ile iskonto edilerek dönemsellik ilkesi gereği ilgili dönemde gelir kaydedilmektedir.

Finansal yükümlülüklerle ilişkin olarak diğer kurum ve kuruluşlara ödenen ve işlem maliyetini oluşturan kredi ücret ve komisyon giderleri peşin ödenmiş gider hesabında takip edilmekte olup etkin faiz oranı yöntemi ile iskonto edilerek dönemsellik ilkesi gereği ilgili dönemlerde gider hesaplarına yansıtılmaktadır.

2.2 Stoklar

Stoklar, stok değer düşüklüğü karşılığı ayrıldıktan sonra net gerçekleşebilir değer veya maliyet değerinden düşük olanı ile değerlendirilmiştir. Stokların alınması ile mevcut yer ve durumlarına getirilmesinde yapılan harcamalar aşağıdaki şekilde muhasebeleştirilmiştir:

Çelik Motor'un ithal ettiği motorlu taşıt stoklarının stok değerlemesi taşıt başına spesifik maliyetle takip edilmektedir.

Diğer şirketler için maliyet, ağırlıklı ortalama metodu ile hesaplanmıştır. Mamül ve yarı-mamüllerin maliyetine, kredi giderleri hariç, ilk madde ve malzeme, direk işçilik giderleri ve değişken ve sabit genel üretim giderleri belli oranlarda (normal faaliyet kapasitesi göz önünde tutularak) dahil edilmiştir.

Net gerçekleşebilir değer, tahmini satış fiyatından stokları tamamlama ve satışa hazır duruma getirebilmek için yapılması gereken tahmini harcamaların düşülmesinden sonraki değerdir.

YAZICILAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO ÖZET DİPNOTLARI (Devamı)

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Uygulanan Değerleme İlkeleri/Muhasebe Politikaları (devamı)

2.3 Maddi Duran Varlıklar

Maddi varlıklar 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyet ve birikmiş amortisman değerlerinden; 2005 ve sonrasında alınan kalemler için satın alın maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve kalıcı değer kayıpları düşülerek finansal tablolara yansıtılır. Amortisman varlıkların tahmini faydalı ömürleri üstünden doğrusal amortisman yöntemi ile hesaplanmaktadır. Arazi amortismanına tabi değildir. Varlıkların tahmini faydalı ömürleri, aşağıdaki gibidir:

Yer altı ve yerüstü düzenleri	5-50 yıl
Binalar	20-50 yıl
Makine ve teçhizat	5-10 yıl
Taşıt araçları	5 yıl
Demirbaşlar	5 yıl
Özel maliyetler	Kira dönemi

Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini ileriye dönük olarak tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir.

Varlıkların taşıdıkları değer üzerinden paraya çevrilemeyeceği durumlarda, varlıklarda değer düşüklüğü olup olmadığına bakılır. Böyle bir belirti varsa ve varlıkların taşıdıkları değer, tahmini gerçekleşecek tutarı aştığı durumlarda, varlık ya da nakit yaratan birimler gerçekleştirilebilir değerine getirilir. Gerçekleşebilecek tutar, varlığın net satış fiyatı ve kullanımdaki net defter değerinden yüksek olanıdır. Kullanımdaki net defter değeri tutarının belirlenmesi için, tahmin edilen gelecek dönem nakit akımları, paranın zaman değerini ve ilgili varlığın risk yapısını ölçen vergi öncesi indirim oranı kullanılarak iskonto edilmektedir. Bağımsız nakit akımı yaratmayan bir varlığın kullanımdaki net defter değeri varlığın dahil olduğu nakit akımı sağlayan grup için belirlenir. Değer düşüklüğü karşılık giderleri gelir tablosunda kayda alınmaktadır.

Maddi varlıkların elden çıkartılması ya da bir maddi varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kar veya zarar satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenerek, gelir tablosuna dahil edilir.

2.4 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

(i) Şerefiye ve ilgili itfa payı

Bir iştirakin, bağlı ortaklığın, veya müşterek yönetime tabi ortaklıktaki tanımlanabilir net varlıklarının rayiç değerini aşan bir maliyet bedeli ile elde edilmesi durumunda, elde etme tarihinde oluşan aradaki fark şerefiye olarak tanımlanmaktadır. Şerefiyenin kayıtlı değeri yıllık olarak gözden geçirilir ve gerekli görüldüğü durumlarda daimi değer kaybı göz önüne alınarak düzeltmeye tabi tutulur. Grup, UFRS 3 "İşletme Birleşmeleri" çerçevesinde, 31 Mart 2004 tarihinden sonra sona eren ilk yıllık hesap döneminin başından itibaren (1 Ocak 2005), 31 Mart 2004 tarihinden önce ve/veya sonra gerçekleşmiş işlemlerden doğan şerefiye tutarını itfa etmeyi durdurmuştur. UFRS 3 çerçevesinde, yıl sonlarında şerefiyenin kayıtlı değeri, değer düşüklüğü için gözden geçirilmektedir.

Değer düşüklüğü testinde, şerefiye, Grup'un birleşmenin sinerjilerinden yararlanacak olan her bir nakit üreten birimine tahsis edilir. Şerefiyenin tahsis edilmiş olduğu nakit üreten birimlerde değer düşüklüğünün olup, olmadığını kontrol etmek amacıyla her yıl ya da değer düşüklüğünü göstergesi olduğu durumlarda daha sıklıkta değer düşüklüğü testi uygulanır.

YAZICILAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO ÖZET DİPNOTLARI (Devamı)

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Uygulanan Değerleme İlkeleri/Muhasebe Politikaları (devamı)

Nakit üreten birimin geri kazanılabilir tutarının defter değerinden düşük olduğu durumlarda, değer düşüklüğü ilk olarak nakit üreten birime tahsis edilen şerefiyenin defter değerini azaltmak için kullanılır ve sonra bir oran dahilinde diğer varlıkların defter değerini azaltmak için kullanılır. Şerefiye için ayrılmış değer düşüklüğü karşılığı, daha sonraki dönemlerde iptal edilemez.

(ii) Diğer maddi olmayan duran varlıklar

Bir işletmenin alımından bağımsız olarak elde edilen maddi olmayan duran varlıklar maliyet bedeli üzerinden aktifleştirilmektedirler. Bir işletmenin alınmasının bir parçası olarak elde edilen maddi olmayan varlıklar, varlık hazırda doğru bir piyasa fiyatına sahip olmadıkça, gerçek değeri alımdan dolayı doğan negatif bir şerefiye yaratmayacak veya arttırmayacak bir tutarla sınırlı kalması şartına tabi olarak, gerçek değeri ilk kaydedilme sırasında güvenilir bir şekilde ölçülebiliyorsa şerefiyeden ayrı olarak aktifleştirilmektedirler. Geliştirme giderleri dışında, bir işletme içerisinde yaratılmış olan maddi olmayan varlıklar aktifleştirilmemektedir ve harcama yapıldığı yılın karından düşülmektedir.

Maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri süresiz yada süreli olmak üzere belirlenmektedir.

Maddi olmayan duran varlıklar, süreli faydalı ömüre sahiplerse normal amortisman yöntemine göre 3 ila 20 yıl arasında değişen faydalı ömür sürelerince itfa edilmektedirler. Maddi olmayan duran varlıkların taşıdıkları değerlerin gerçekleşmeyeceği durum ve şartlar geçerli ise ilgili varlıklar değer düşüklüğü için gözden geçirilmektedir.

Süresiz faydalı ömüre sahip maddi olmayan duran varlıklar (Komili ve Kırılmaç markaları) amortismanına tabi tutulamazlar, ancak senelik olarak değer düşüklüğü testine tabi tutulurlar. Süresiz faydalı ömürün değerlendirilmesi her sene yapılır. Bu süreyi destekleyen koşullar ortadan kalktıysa süreli faydalı ömüre dönüşüm ileriye dönük olarak yapılır.

2.5 Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Grup, şerefiye dışında kalan her finansal olmayan varlık için her bir bilanço tarihinde, söz konusu varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, değer düşüklüğünün tutarını belirlemek için o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Varlığın tek başına geri kazanılabilir tutarının hesaplanmasının mümkün olmadığı durumlarda, o varlığın ait olduğu nakit üreten biriminin geri kazanılabilir tutarı hesaplanır. Makul ve tutarlı bir dağılımın mümkün olduğu durumlarda, Grup'un merkezi varlıkları nakit üreten bağımsız birimlere dağıtılır ya da makul ve tutarlı bir dağılımın mümkün olabileceği nakit üreten birimlerinin en küçük sınıfına tahsis edilir.

Belirsiz kullanım ömrüne sahip olan maddi olmayan varlıklar ile kullanıma hazır olmayan maddi olmayan varlıklar her yıl ya da değer kaybı olduğuna dair herhangi bir gösterge olduğu durumlarda değer düşüklüğü testine tabi tutulur.

Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer büyük olanıdır. Kullanımdaki değer hesaplanırken, geleceğe ait tahmini nakit akımları, paranın zaman değeri ve varlığa özgü riskleri yansıtan vergi öncesi bir iskonto oranı kullanılarak bugünkü değerine indirilir.

Varlığın (veya nakit üreten birimin) geri kazanılabilir tutarının, defter değerinden daha az olması durumunda, varlığın (veya nakit üreten birimin) defter değeri, geri kazanılabilir tutarına indirilir. Bu durumda oluşan değer düşüklüğü kayıpları gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Değer düşüklüğünün iptali nedeniyle varlığın (veya nakit üreten birimin) kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda değer düşüklüğünün finansal tablolara alınmamış olması halinde oluşacak olan defter değerini (amortismanına tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmamalıdır. Değer düşüklüğünün iptali gelir tablosuna kayıt edilir.

YAZICILAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO ÖZET DİPNOTLARI (Devamı)

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Uygulanan Değerleme İlkeleri/Muhasebe Politikaları (devamı)

2.6 Borçlanma Maliyetleri

Borçlanma maliyetleri, bir varlığın satın alınmasıyla, inşasıyla veya üretimiyle ilişkilendirilebiliyorsa ilgili varlığın maliyet bedelinin üzerine aktifleştirilmektedir. Borçlanma giderleri ilgili varlık amaçlanan kullanıma hazır oluncaya kadar aktifleştirilmektedir. Varlığın kullanıma hazır hale gelmesinden sonra oluşan tüm borçlanma giderleri ise giderleştirilmektedir.

2.7 Finansal Araçlar

Grup, bir finansal varlığı veya yükümlülüğü sadece ve sadece o finansal araç ile ilgili kontrata dayalı yükümlülükleri ile ilgili taraf olduğu durumda konsolide finansal tablolarına kaydetmektedir. Grup, bir finansal varlığı veya finansal varlığın bir kısmını sadece ve sadece finansal varlığın veya finansal varlığın bir kısmı üzerindeki kontrata dayalı hakların kontrolünü kaybettiğinde kayıttan çıkarmaktadır. Grup, bir finansal yükümlülüğü sadece ve sadece yükümlülük sona erdiğinde, yani yükümlülük ile ilgili kontrata dayalı yükümlülükler yerine getirildiğinde, iptal edildiğinde veya süresi dolduğunda kayıttan çıkarmaktadır.

Nakit ve Nakit Benzeri Değerler

Konsolide nakit akım tablolarının hazırlanması amacıyla nakit ve nakit benzerleri, kasa, Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası (TCMB) ve bankalardaki nakit para ile orijinal vadesi üç ay ya da üç aydan kısa vadeli hemen nakite çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır. Ters repo anlaşmaları dahilinde yapılan ödemeler de nakit ve nakit benzeri değerlere dahil edilir.

Geri alış (repo) ve geri satış (ters repo) işlemleri

Grup, repo anlaşmaları çerçevesinde gelecekteki bir tarihte sabit fiyatla geri alım taahhüdüyle menkul değerler satım işlemleri gerçekleştirmektedir. Geri alım sözleşmeleri (repo) ile satılan yatırımlar bilançoda kayıtlara alınır ve ilgili varlıklara ilişkin muhasebe politikalarına uygun olarak değerlendirilir. Satış ve alış fiyatı arasındaki fark faiz gideri olarak kabul edilir ve repo anlaşması süresince tahakkuk esasına göre etkin faiz (iç verim) oranı yöntemiyle hesaplanarak kayıtlara yansıtılır. Geri alım taahhüdüyle (repo) daha önceden belirlenen fiyattan satılan menkul kıymetler, devralanın sözleşmeden doğan teminatı satma veya rehneme hakkı olduğu durumlarda "Repo sözleşmeleri için teminata verilen menkul değerler" hesabına sınıflanır. Bu sözleşmeler çerçevesinde tahsil edilen tutarlar için karşı taraf yükümlülükleri "Diğer Para Piyasası Plasmanları" hesabına yansıtılır.

Grubun kontrolü dışında olduğundan önceden belirlenen bir tarihte yeniden satma taahhüdü (ters repo anlaşması) ile satın alınan varlıklar bilançoya yansıtılmamaktadır. Bu sözleşmeler çerçevesinde yapılan ödemeler "Diğer Para Piyasası Plasmanları" hesabına yansıtılmaktadır. Alış ve geri satış fiyatı arasındaki fark faiz gideri olarak kabul edilir ve ters repo anlaşması süresince tahakkuk esasına göre etkin faiz (iç verim) oranı yöntemiyle hesaplanarak kayıtlara yansıtılır.

İşlem ve Teslim Tarihindeki Muhasebeleştirme

Tüm finansal varlık alış ve satışları işlem tarihinde, bir başka deyişle Grup'un alımı veya satımı gerçekleştireceğini taahhüt ettiği tarihte muhasebeleştirilir. Olağan alış ve satışlar, varlığın teslim süresinin genelde bir mevzuat veya piyasalardaki düzenlemelere göre belirlendiği alış ve satışlardır.

YAZICILAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO ÖZET DİPNOTLARI (Devamı)

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Uygulanan Değerleme İlkeleri/Muhasebe Politikaları (devamı)

Menkul Kıymetler

Menkul değerler ilk olarak, söz konusu menkul değer alım tarihindeki rayiç bedelini yansıttığı kabul edilen ve alım sırasında ortaya çıkan diğer masrafları da içeren elde etme maliyeti ile kayıtlara alınır. Menkul değerlerin satın alım ve satışları, finansal varlığın teslim edildiği tarihte kayıtlara alınır. Söz konusu finansal varlığın belirlenen zaman dilimi içerisinde teslim edilmesini gerektiren durumlarda, bu zaman dilimi ilgili mevzuat ya da piyasa koşulları tarafından belirlenir. Anlaşmanın yapıldığı ve işlemin gerçekleştiği tarihler arasında finansal varlıkların rayiç bedellerindeki değişiklikler elde edilen varlıkların kaydedilmesi ile aynı şekilde muhasebeleştirilir; maliyet değeri ya da indirgenmiş maliyet değeri üzerinden taşınan varlıklardaki değer değişikliği kaydedilmez; satılmaya hazır ya da alım satım amaçlı elde tutulan varlıklarda oluşan değer değişikliği, kar zarar ve özkaynak hesapları ile ilişkilendirilir. Grup menkul kıymet portföyünü aşağıda belirtildiği gibi üç ana başlık altında sınıflandırmaktadır.

Alım Satım Amaçlı Menkul Kıymetler

Alım satım amaçlı menkul kıymetler; piyasada kısa dönemde oluşan fiyat ve benzeri unsurlardaki dalgalanmalardan kâr sağlama amacıyla elde edilen, veya elde edilme nedeninden bağımsız olarak, kısa dönemde kâr sağlamaya yönelik bir portföyün parçası olan varlıklardır. Kayıtlara ilk alım tarihinden sonra, alım satım amaçlı menkul değerler ilgili menkul kıymetin borsadaki alış fiyatı dikkate alınarak rayiç değer üzerinden takip edilir. Alım-satım amaçlı finansal varlığa ilişkin tüm gerçekleşmiş ve gerçekleşmemiş kar ve zararlar ilgili dönem kar/zarar hesabına dahil edilir.

Vadeye Kadar Elde Tutulacak Menkul Kıymetler

Vadesine kadar elde tutma niyetiyle edinilen, sabit veya belirlenebilir ödemeleri bulunan finansal varlıklar vadeye kadar elde tutulacak menkul kıymetler olarak sınıflanır. Uygun sınıflandırmaya satın alma sırasında yönetim karar vermektedir.

Vadeye kadar elde tutulacak menkul kıymetler ilk kayda alındıktan sonra, varsa değer azalışı için ayrılan karşılık düşülerek, efektif faiz oranı yöntemi kullanılarak itfa edilmiş (iskonto edilmiş) maliyet bedelinden muhasebeleştirilmektedir. İskonto edilmiş değer alım sırasında oluşan iskonto veya prim tutarı da dikkate alınarak vadesine kadar olan dönem için hesaplanır. İskonto edilmiş maliyet değeri ile taşınan menkul kıymetlerin değer düşüklüğüne uğraması veya elden çıkartılması durumunda oluşan kar ya da zarar gelir tablosuna kaydedilir.

Vadeye kadar elde tutulacak menkul kıymetlerin taşınmasından elde edilen faizler, gelir tablosunda faiz gelirleri kaleminde gösterilir.

Satılmaya Hazır Menkul Kıymetler

İlk kayda alımdan sonra satılmaya hazır kıymetlerin müteakip değerlemesi rayiç değeri üzerinden yapılmaktadır. Satılmaya hazır menkul değerlerin rayiç değerdeki değişikliklerden kaynaklanan kar ya da zarar, ilgili varlıklar satılana, nakite dönüşene veya başka bir şekilde elden çıkarılana veya değer düşüklüğüne maruz kalana kadar özkaynaklar içinde ayrı bir kaleminde gösterilir, bu tarihten sonra ise birikmiş rayiç değer uyarlamaları gelir ve gider hesapları ile ilişkilendirilir.

Satılmaya hazır menkul değerler üzerinden elde edilen faiz, faiz geliri olarak muhasebeleştirilir. Alınan temettüler ise temettü gelirleri içerisinde gösterilir.

YAZICILAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO ÖZET DİPNOTLARI (Devamı)

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Uygulanan Değerleme İlkeleri/Muhasebe Politikaları (devamı)

Organize finansal piyasalarda aktif olarak işlem gören alım satım amaçlı ve satılmaya hazır menkul değerlerin rayiç değerleri bilanço tarihi itibarıyla İMKB’de yayınlanan piyasa alış fiyatlarıyla belirlenir. Piyasa fiyatı bulunmayan menkul kıymetler için rayiç değer, benzeri yatırım araçlarının cari piyasa değerlerine dayanılarak belirlenir veya yatırıma baz olan net aktif değerlerin ileride yaratması beklenen nakit akımları baz alınarak hesaplanır. Rayiç değerleri güvenilir olarak belirlenemeyen sermaye aracı niteliğindeki finansal varlıklar, maliyet bedelinden, varsa değer düşüklüğü karşılığı indirilerek yansıtılırlar.

Ticari Alacaklar ve Borçlar

Grup tarafından, bir borçluya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar ertelenmiş finansman gelirinden netleştirilmiş olarak taşınırlar. Ertelenmiş finansman geliri ile netleştirilmiş ticari alacaklar, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmesi ile hesaplanır. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, faiz tahakkuk etkisinin çok büyük olmaması durumunda, orijinal fatura değerleri üzerinden gösterilmiştir.

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

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek diğer gelirlere kaydedilir.

Müşterilere Kullandırılan Banka Kaynaklı Krediler ve Avanslar

Sabit veya belirlenebilir nitelikte ödemelere sahip olan ve aktif bir piyasada işlem görmeyen ve Grup’un derhal veya yakın bir tarihte satmak niyetinde olmadığı ve alım satım amaçlı, gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan veya satılmaya hazır varlık olarak sınıflamadığı türev olmayan finansal varlıklardır. Yasal ücretler ve kesintiler gibi karşı taraf harcamaları işlem maliyetinin bir parçası olarak değerlendirilir.

Tüm kredi ve avanslar kredi kullanıcılarına nakit olarak sunulduğu anda kaydedilirler.

Alınan Krediler, Müşteri Mevduatı ve Finansal Borçlar

Bütün krediler, müşteri mevduatları ve finansal borçlar ilk olarak alınan tutarların gerçek değeri olan maliyet bedelleriyle kayıtlara alınmaktadır. İlk kayda almış tarihten sonra, krediler izleyen dönemlerde geçerli faiz oranı kullanılarak iskonto edilen maliyet bedeli üzerinden değerlendirilirler. İskonto edilen maliyet bedeli, piyasaya çıkarma maliyetleri ve iskontolar veya primler göz önünde bulundurulurken hesaplanmaktadır.

YAZICILAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO ÖZET DİPNOTLARI (Devamı)

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Uygulanan Değerleme İlkeleri/Muhasebe Politikaları (devamı)

Türev Finansal Araçlar

Grup vadeli döviz alım satım, swap ve opsiyon gibi türev finansal araçlarla döviz ve sermaye piyasalarında işlemler gerçekleştirmektedir. Bu tip türev finansal işlemler Grup'un risk yönetim politikasına göre etkin riskten korunma araçları olarak değerlendirilmektedir. Bununla birlikte türev finansal araçlar, UMS 39'un belirli maddelerine göre riskten korunma aracı sayılmadığı için alım satım amaçlı türev finansal araçlar olarak sınıflanmıştır. Türev finansal araçlar ilk kayda alınışlarında maliyet değerleri daha sonra rayiç değerleri ile takip edilir.

Türev finansal araçların rayiç değerleri halka açık organize olmuş piyasalardaki benzer finansal enstrümanların rayiç değerleri kullanılarak ya da indirgenmiş nakit akım metodu dikkate alınarak belirlenir. Türev finansal enstrümanların rayiç değerleri pozitif olduğunda varlık, negatif olduğunda ise yükümlülük olarak taşınır.

Riskten korunma aracı olarak kullanılmayan türev araçlarının rayiç bedelindeki değişiklikten kaynaklanan kazanç ya da kayıplar, o dönemin net kar ya da zararına kaydedilir.

2.8 Kur Değişiminin Etkileri

Grup'un her işletmesinin solo finansal tabloları faaliyette buldukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (işlevsel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Grup'un geçerli para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Şirket ve Türkiye'de faaliyet gösteren bağlı ortaklıkları yasal kayıtlarında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) muhasebeleştirilen işlemler, işlem tarihindeki kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Bilançoda yer alan dövizle ilgili parasal varlık ve borçlar, bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmişlerdir. Gerçeğe uygun değerden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki döviz kurları kullanılarak çevrilir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmez. Parasal kalemlerin çevrimden ve dövizli işlemlerin tahsil ve tediyelerinden kaynaklanan kambiyo karları ve zararları gelir tablosunda yer almaktadır.

Kur farkları, aşağıda belirtilen durumlar haricinde, oluştuğu dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilirler:

- Geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilen kur farkları,
- Yabancı para biriminden kaynaklanan risklere karşı finansal koruma sağlamak amacıyla gerçekleştirilen işlemlerden kaynaklanan kur farkları,
- Yurtdışı faaliyetindeki net yatırımın bir parçasını oluşturan, çevrim yedeklerinde muhasebeleştirilen ve net yatırımın satışında kar ya da zararla ilişkilendirilen, ödenme niyeti ya da olasılığı olmayan yurtdışı faaliyetlerden kaynaklanan parasal borç ve alacaklardan doğan kur farkları.

Grup'un yabancı faaliyetlerindeki varlık ve yükümlülükler, konsolide finansal tablolarda bilanço tarihindeki geçerli olan kurlar kullanılarak TL olarak ifade edilir. Gelir ve giderler, işlemlerin gerçekleştiği tarihteki kurların kullanılması gereken dönem içindeki döviz kurlarında önemli bir dalgalanma olmadığı takdirde, dönem içindeki ortalama kurlar ile çevrilir. Oluşan kur farkı özkaynak olarak sınıflandırılır ve Grup'un yabancı para çevrim farkları hesabına transfer edilir. Bu çevrim farklılıkları yabancı faaliyetin satıldığı dönemde kar veya zararda kayda alınır. Yurtdışı faaliyetin satın alınımından kaynaklanan şerefiye ve gerçeğe uygun değer düzeltmeleri, yurtdışı faaliyetinin varlık ve yükümlülüğü olarak ele alınır ve dönem sonu kurundan çevrilir.

YAZICILAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO ÖZET DİPNOTLARI (Devamı)

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Uygulanan Değerleme İlkeleri/Muhasebe Politikaları (devamı)

2.9 Hisse Başına Kazanç

Konsolide gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç, net karın, yıl boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Türkiye’de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

2.10 Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

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

Grup, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, konsolide finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

2.11 Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Grup’un geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğünün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması durumunda ilgili yükümlülük, karşılık olarak finansal tablolara alınır. Şarta bağlı yükümlülükler, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelip gelmediğinin tespiti amacıyla sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Şarta bağlı yükümlülük olarak işleme tabi tutulan kalemler için gelecekte ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelmesi durumunda, bu şarta bağlı yükümlülük, güvenilir tahminin yapılamadığı durumlar hariç, olasılıktaki değişikliğin meydana geldiği dönemin finansal tablolarında karşılık olarak kayıtlara alınır.

Grup şarta bağlı yükümlülüklerin muhtemel hale geldiği ancak ekonomik fayda içeren kaynakların tutarı hakkında güvenilir tahminin yapılamaması durumunda ilgili yükümlülüğü dipnotlarında göstermektedir.

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam anlamıyla kontrolünde bulunmayan bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilecek olan varlık, şarta bağlı varlık olarak değerlendirilir. Ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeye girme ihtimalinin yüksek bulunması durumunda şarta bağlı varlıklar konsolide finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

Karşılık tutarının ödenmesi için kullanılan ekonomik faydaların tamamının ya da bir kısmının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda tahsil edilecek olan tutar, bu tutarın geri ödemesinin kesin olması ve tutarın güvenilir bir şekilde hesaplanması durumunda, bir varlık olarak muhasebeleştirilir.

2.12 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklik ve Hatalar

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem konsolide finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere de ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak dönem karı ve zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde konsolide finansal tablolara yansıtılır.

YAZICILAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO ÖZET DİPNOTLARI (Devamı)

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Uygulanan Değerleme İlkeleri/Muhasebe Politikaları (devamı)

2.13 Kiralama İşlemleri

Kiracı Taraf Olarak Grup

Finansal Kiralama

Grup, finansal kiralama yoluyla edinmiş olduğu ve mülkiyetin bütün önemli risklerinin ve getirilerinin fiili olarak kiralama süresi sonunda Grup'a geçtiği maddi varlıkları, finansal tablolarda kira başlangıç tarihindeki rayiç değeri ya da, daha düşükse minimum kira ödemelerinin bilanço tarihindeki bugünkü değeri üzerinden yansıtmaktadır. Finansal kiralama işleminden kaynaklanan yükümlülük kalan bakiye üzerinde sabit bir faiz oranı sağlamak için, ödenecek faiz ve anapara borcu olarak ayrıştırılmıştır. Finansal kiralama işlemine konu olan sabit kıymetin ilk edinilme aşamasında katlanılan masraflar maliyete dahil edilir. Finansal kiralama yolu ile elde edilen kıymetler tahmin edilen ekonomik ömürleri üzerinden amortismanına tabi tutulur. Eğer, kiracının finansal kiralama süresi sonunda mülkiyeti üzerine alma garantisi yoksa, finansal kiralama yolu ile elde edilen kıymet ekonomik ömür ya da kiralama süresinin kısa olanı üzerinden amortismanına tabi tutulur.

Operasyonel Kiralama

Kiralayanın, malın tüm risk ve faydalarını elinde bulundurduğu kira sözleşmeleri operasyonel kiralama olarak adlandırılır. Bu tip kiralamalar belli bir süre sonunda iptal edilebilen maddi varlık kira anlaşmalarını içermektedir. Bir operasyonel kiralama için yapılan kiralama ödemeleri, kiralama süresi boyunca doğrusal olarak gider şeklinde kayıtlara alınmaktadır.

Kiraya Veren Taraf Olarak Grup

Finansal Kiralama

Grup finansal kiralamaya konu olan aktifi bu işleme konu olan yatırıma eşit değerinde bir alacak olarak göstermektedir. Finansal gelir net yatırım üzerinden sabit dönemsel getiri sağlayacak şekilde yansıtılır. Kiralamanın gerçekleşmesi ve müzakere edilmesinde katlanılan doğrudan başlangıç maliyetleri kiralanan varlığın maliyetine dahil edilir ve kira süresi boyunca itfa edilir.

Operasyonel Kiralama

Grup operasyonel kiralamaya tabi olan varlıkları niteliklerine göre bilançosunda sınıflandırmaktadır. Operasyonel kiralamalardan elde edilen kira gelirleri gelir tablosunda kira süresi boyunca doğrusal olarak kayda alınmaktadır. Kiralayana sağlanan teşvikler ise kira süresi boyunca doğrusal olarak kira gelirinden azalış şeklinde kayda alınmaktadır. Operasyonel kiralamaya tabi olan varlıklar kalıntı değerleri maliyetlerinden düşüldükten sonra amortismanına tabi tutulurlar.

YAZICILAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO ÖZET DİPNOTLARI (Devamı)

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Uygulanan Değerleme İlkeleri/Muhasebe Politikaları (devamı)

2.14 İlişkili Taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Grup ile ilişkili sayılır:

- (a) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla:
 - (i) Şirket'i kontrol etmesi, Şirket tarafından kontrol edilmesi ya da Şirket ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil olmak üzere);
 - (ii) Şirket üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması; veya
 - (iii) Şirket üzerinde ortak kontrole sahip olması;
- (b) Tarafın, Şirket'in bir iştiraki olması;
- (c) Tarafın, Şirket'in ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;
- (d) Tarafın, Şirket'in veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması;
- (e) Tarafın, (a) ya da (d) de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması;
- (f) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (d) ya da (e)'de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması; veya
- (g) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması, gerekir.

İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynaklarının, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

2.15 Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

Faaliyet bölümü, Grup'un hasılat elde edebildiği ve harcama yaptığı işletme faaliyetlerinde bulunan, faaliyet sonuçlarının bölüme tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınması ve bölümün performansının değerlendirilmesi amacıyla Grup Yönetimi tarafından düzenli olarak gözden geçirildiği ve hakkında ayrı finansal bilgilerin mevcut olduğu kısımdır.

Grup, başlıca beş ana grupta faaliyet göstermektedir: Otomotiv (yolcu araçları, ticari araçlar, jeneratör, yedek ve tamamlayıcı parçalar, dayanıklı tüketim malları ticareti); finansal kuruluşlar (bankacılık, finansal kiralama, aracılık ve yatırım ortaklığı); kırtasiye; gıda (restoran işletmeciliği ve gıda) ve diğer (turizm, ticaret, bilgi teknolojileri, varlık yönetimi, enerji).

2.16 Devlet Tarafından Verilen Teşvikler

Devlet teşvikleri, Grup'un bu teşviklerle ilgili gerekleri yerine getirdiği ve bu teşviğin alınacağı ile ilgili makul bir sebep oluşmadığı sürece muhasebeleştirilmez. Bu teşvikler, karşılama beklenen maliyetlerle eşleşecek şekilde ilgili dönemde gelirlere muhasebeleştirilir. Hükümetin yaptığı teşviklerden elde edilen gelir uygun bir gider kaleminden indirim olarak muhasebeleştirilir.

YAZICILAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO ÖZET DİPNOTLARI (Devamı)

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Uygulanan Değerleme İlkeleri/Muhasebe Politikaları (devamı)

2.17 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, maliyet bedelinden birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü karşılığının düşülmesi suretiyle gösterilmektedir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin amortismanı 50 yıl olan tahmini ömürleri üzerinden normal amortisman yöntemi ile hesaplanmaktadır.

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin kayıtlardan çıkarılması, elden çıkarılmalarıyla, ya da bir yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanımdan çekilmesiyle ve bunun elden çıkarılmasından ileriye dönük hiçbir ekonomik fayda beklenmiyorsa gerçekleşir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin elden çıkarılması sonucu oluşan kar veya zarar, elden çıkarma işleminin gerçekleştiği dönemde ilgili gelir ve gider hesaplarına yansıtılır.

Yatırım amaçlı gayrimenkullere yapılan transferler, kullanım amacındaki değişikliğin, sadece mülkiyet hakkının sonlanması, diğer tarafla yapılan kiranın başlangıcı, ya da yatırım çalışmalarının sonlanması halinde gerçekleşir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerden yapılan transferler ise kullanım amacındaki değişikliğin sadece mülkiyet hakkının ya da satışa yönelik yatırım çalışmalarının başlaması halinde gerçekleşir.

2.18 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Türk Vergi Mevzuatı, ana şirket ve onun bağlı ortaklığına konsolide vergi beyannamesi hazırlamasına izin vermediğinden dolayı vergi karşılıkları her bir işletme bazında ayrı olarak hesaplanmıştır.

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilen veya indirilebilen gelir veya gider kalemleri ile vergilendirilemeyen veya indirilemeyen kalemleri hariç tuttuğundan dolayı, gelir tablosunda belirtilen kardan farklılık gösterir. Grup'un cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Şerefiye veya işletme birleşmeleri dışında varlık veya yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından dolayı oluşan ve hem ticari hem de mali kar veya zararı etkilemeyen geçici zamanlama farklarına ilişkin ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı hesaplanmaz.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Grup'un geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte bu farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

YAZICILAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO ÖZET DİPNOTLARI (Devamı)

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Uygulanan Değerleme İlkeleri/Muhasebe Politikaları (devamı)

Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her bir bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde, ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri azaltılır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirildiği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla kanunlaşmış veya önemli ölçüde kanunlaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup'un bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanma ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

2.19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar / Kıdem Tazminatları

Tanımlanan fayda planı

Grup'un Türkiye'de faaliyet gösteren şirketleri, mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür.

Kıdem tazminatı, tahmin edilen enflasyon oranlarına ve personelin işten ayrılması veya işine son verilmesine ilişkin, ilgili şirketin kendi deneyiminden doğan bilgilere dayanarak ve hak kazanılan menfaatlerin bilanço tarihinde geçerli olan devlet tahvili oranları kullanılarak, indirgenmiş net değerinden kaydedilmesini öngören "projeksiyon metodu" kullanılarak hesaplanmış ve konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

Tanımlanan katkı payı

Grup'un Türkiye'de faaliyet gösteren şirketleri, Sosyal Sigortalar Kurumu'na zorunlu olarak sosyal sigortalar primi ödemektedir. Grup'un, bu primleri ödediği sürece başka yükümlülüğü kalmamaktadır. Bu primler tahakkuk ettikleri dönemde personel giderlerine yansıtılmaktadır.

2.20 Nakit Akım Tablosu

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. Nakit ve nakit benzerleri elde etme maliyetleri ve tahakkuk etmiş faizlerinin toplamı ile birlikte gösterilir.

Hazır değerler, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri üç ay veya üç aydan daha az olan, hemen nakite çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

YAZICILAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO ÖZET DİPNOTLARI (Devamı)

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Uygulanan Değerleme İlkeleri/Muhasebe Politikaları (devamı)

2.21 Kredi, Donuk Alacaklar ve Finansal Kiralama Alacakları Karşılığı

Verilen kredilerin değerlendirilmesi sonucunda belirlenen toplam kredi risk provizyonu Grup'un garanti, taahhüt, kredi ve diğer alacak portföyündeki tahsil edilemeyecek alacaklarını kapsayacak şekilde belirlenmektedir. Eğer Grup kontrat şartlarına uygun olarak bütün alacaklarını vadelerinde tahsil edemeyeceğini öngörüyorsa, bu alacaklar tahsil imkanı sınırlı hale gelmiş (kayıba uğramış) olarak kabul edilir ve takipteki krediler olarak sınıflanır. Kaybın tutarı, kredinin taşınan değeri ile gelecekteki nakit akımının kredinin orijinal faiz oranı ile iskonto edilmesi neticesinde bulunan fark ya da eğer alacak teminatlandırılmış ve nakite dönüştürülebilmesi muhtemel ise kredinin taşınan değeri ile bu teminatın rayiç değerinin farkıdır.

Grup, her bilanço döneminde, bir finansal varlık veya finansal varlık grubunun değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin ortada tarafsız göstergelerin bulunup bulunmadığı hususunu değerlendirir. Değer düşüklüğü belirlenirken kullanılan gelecekteki nakit akışları tutarı ve zamanlamasının tahmininde yönetimin yargısı gerekmektedir. Bu nakit akışlarının tahmininde, Grup borçlu tarafın finansal durumu ve teminatların net gerçekleştirilebilir değeri hakkında karar verir. Bu tahminler çok sayıda faktöre ilişkin varsayımlara dayanmaktadır bu nedenle gerçek sonuçlar ve buna bağlı olarak karşılık tutarı değişiklik gösterebilir.

Kayıba uğrama ve tahsil edilememe, tek başına önemli olan kredi ve diğer alacaklar için tek tek veya benzer alacak grupları dikkate alınarak portföy bazında belirlenir ve ölçülür.

Grup takipteki krediler için faiz tahakkuk ettirmemekte ve bu kredilerin gerçekleştirilebilir değerini alınan teminatın rayiç değerine göre belirlemektedir.

Alacağın taşınan değeri, tahmini tahsil edilebilir tutarına değer düşüklüğü karşılığı hesabı kullanılarak indirgenmektedir. Alacağın silinmesi, alacağın tamamının veya bir kısmının tahsil edilemeyeceğinin öngörülmesi ya da müşterinin aciz vesikasına bağlanması durumunda gerçekleşmektedir. Kredinin silinmesiyle daha önce ayrılmış olan karşılık terse döner ve kredinin tamamı aktiften düşülür. Önceki dönemlerde silinen bir kredinin tahsili durumunda ilgili tutarlar gelir olarak kaydedilir.

Eğer değer düşüklüğü miktarı sonradan gerçekleşen bir olay sebebiyle düşerse, serbest kalan karşılık miktarı karşılık gideri hesabında alacaklandırılır. Serbest kalan karşılık gelir olarak nitelendirilmekte ve kalan karşılık yeniden hesaplanmaktadır.

2.22 Canlı Varlıklar

McDonald's bünyesindeki besi çiftliği işletmesinde yetiştirilen sığırlar, konsolide finansal tablolarda canlı varlıklar kalemi içerisinde sınıflandırılmış olup, söz konusu sığırlar konsolide finansal tablolarda bilanço tarihleri itibarıyla UMS 41 "Canlı Varlıklar" standardı uyarınca gerçeğe uygun değerlerinden tahmini elden çıkarma maliyetleri düşülmesi suretiyle yansıtılmıştır.

YAZICILAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO ÖZET DİPNOTLARI (Devamı)

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

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

30 Eylül 2009 Dönemi ile İlgili İşlemler

Şirket'in bağlı ortaklıklarından AEH ve Ana Gıda ile Bedminster Capital Management LLC tarafından yönetilen Southeast Europe Equity Fund II (B) L.P.'nin tamamına sahip olduğu SEEF Foods S.A.R.L. (SEEF Foods) arasında 20 Şubat 2009 tarihinde yapılan Sermaye Katılım ve Hissedarlık Anlaşması'na göre SEEF Foods'un Ana Gıda'ya 25 milyon Euro sermaye yatırımı ve AEH'nin Ana Gıda'ya ek olarak 5 milyon Euro sermaye artırımı yapması sonucunda SEEF Foods'un Ana Gıda'nın %44,75 hissesini alması kararlaştırılmış ve söz konusu anlaşmaya ilişkin kapanış işlemleri 4 Mart 2009 tarihi itibarıyla tamamlanmıştır. Oluşan yeni hissedarlık yapısı ve sözleşme hükümlerine göre, Grup Ana Gıda'yı müşterek yönetime tabi ortaklık olarak değerlendirerek, özkaynak yöntemine göre konsolidasyona dahil etmiştir. Bu işlem sonucu oluşan 11.811 TL gelir 31.1 numaralı dipnotta detayları verilen Diğer Faaliyet Gelirleri hesabında yer almaktadır.

2008 Yılı ile İlgili İşlemler

Şirket 31 Ekim 2008 tarihinde Komili marka ismini, stoklarını, tedarikçi anlaşmalarını, internet alan adını, fikir haklarını ve iş istihbaratını (Komili markası) satın almıştır. Komili markası Türkiye'de iyi bilinen, itibarlı bir zeytinyağı markasıdır.

Satın alım tarihinde Komili markasının saptanabilir varlıklarının ve borçlarının gerçeğe uygun değerleri ile bunlara ilişkin satın alımdan hemen önceki defter değerleri şu şekildedir:

	Satın Alım Öncesi Defter Değeri	Satın Alımdaki Gerçeğe Uygun Değer
Stoklar	4.125	4.125
Maddi olmayan duran varlıklar – net	-	33.000
Alınan toplam net varlık	4.125	37.125
Satın alımdan doğan şerefiye (Not 20)		21.251
Net nakit çıkışı		58.376

21.251 TL'lik şerefiye tutarı Komili markasının satın alımıyla beklenen sinerjinin ve Komili markasının piyasadaki yüksek bilinirliğinin değerini içermektedir.

YAZICILAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO ÖZET DİPNOTLARI (Devamı)

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

4. İŞ ORTAKLIKLARI

Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıklar

Şirket	Ana faaliyeti	Yer	30 Eylül 2009			31 Aralık 2008		
			Taşınan değer	Nihai oran %	Grup'un kar/(zarar) payı	Taşınan Değer	Nihai oran %	Grup'un kar/(zarar) payı
Anadolu Isuzu (*)	Isuzu marka araçların üretimi, satışı	Türkiye	64.944	37,56	(6.869)	71.609	37,48	(180)
Ana Gıda (**)	Kırlangıç, Komili, Madra markası altında zeytinyağı, ayçiçek yağı, mısır özü yağı üretim ve pazarlaması	Türkiye	46.545	37,57	(5.790)	-	-	-
Aslancık	Elektrik üretimi	Türkiye	4.440	17,00	398	2.642	17,00	(172)
D Tes	Elektrik toptan satışı	Türkiye	-	17,00	(53)	22	17,00	(38)
			115.929		(12.314)	74.273		(390)

(*) Anadolu Isuzu'nun hisseleri İMKB'de işlem görmektedir.

(**) Konsolidasyon kapsam değişikliği, cari yılda Ana Gıda şirketinin konsolidasyon metodundaki değişiklik etkilerini içermektedir (Not 3).

Şirket'in bağlı ortaklıklarından AEH; 2009 Şubat ayında toplam 27.107 adet Anadolu Isuzu hissesini 2,80-2,84 TL aralığında değişen fiyatlar ile İMKB'den satın almıştır. Bu işlem sonucunda Grup'un Anadolu Isuzu'daki nihai iştirak oranı 0,08 puan artarak %37,56'ya yükselmiştir.

Grup'un, müşterek yönetime tabi ortaklığı Anadolu Isuzu'ya ait özet finansal bilgileri aşağıdadır:

	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
Anadolu Isuzu		
Toplam varlıklar	269.284	359.415
Toplam yükümlülükler	101.689	173.939
Net varlıklar	167.595	185.476
Grup'un net varlıklardaki payı	64.944	71.609
Gelirler	178.312	496.764
Net dönem karı/(zararı)	(17.877)	(468)
Müşterek yönetime tabi ortaklık net dönem karı/(zararı)'ndan alınan pay	(6.869)	(180)

Grup'un, diğer müşterek yönetime tabi ortaklıklarına ait özet finansal bilgileri aşağıdadır:

	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
Diğer müşterek yönetime tabi ortaklıklar		
Toplam varlıklar	157.872	12.923
Toplam yükümlülükler	48.347	669
Net varlıklar	109.525	12.254
Grup'un net varlıklardaki payı	50.985	2.664
Gelirler	156.250	99
Net dönem karı/(zararı)	(11.451)	(841)
Müşterek yönetime tabi ortaklıkların net dönem karı/(zararı)'ndan alınan pay	(5.445)	(210)

YAZICILAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO ÖZET DİPNOTLARI (Devamı)

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

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup'un operasyonel faaliyetleri, ürünlerin ve sağlanan hizmetlerin özelliklerine göre örgütlenmekte ve yönetilmektedir. Her bir faaliyet bölümü, değişik pazarlara farklı ürün ve hizmet sunan stratejik iş ünitelerini temsil etmektedir. Grup, beş büyük faaliyet alanında gruplanmıştır.

30 Eylül 2009	Finansal kuruluşlar	Otomotiv	Kırtasiye	Gıda	Diğer	Dağıtılmamış	Konsolide
Satışlar	424.468	503.545	84.263	197.034	67.930	-	1.277.240
Segmentler arası satışlar	2.832	2.576	15	3	10.007	(15.433)	-
Toplam Satışlar	427.300	506.121	84.278	197.037	77.937	(15.433)	1.277.240
BRÜT KAR	234.752	155.051	44.261	31.312	27.104	(3.511)	488.969
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	-	(96.351)	(12.062)	(9.514)	(1.673)	1.307	(118.293)
Genel yönetim giderleri (-)	(142.305)	(27.347)	(5.978)	(11.850)	(29.037)	12.875	(203.642)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	-	(481)	-	-	-	3	(478)
Diğer faaliyet gelirleri	2.629	6.564	934	19	59.994	(44.390)	25.750
Diğer faaliyet giderleri (-)	(6.140)	(1.876)	(956)	(936)	(202)	(312)	(10.422)
FAALİYET KARI	88.936	35.560	26.199	9.031	56.186	(34.028)	181.884
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların kar/zararlarındaki paylar (*)	-	-	-	-	-	144.271	144.271
Esas faaliyet dışı finansal gelirler	8.723	12.282	601	1.954	15.100	(6.213)	32.447
Esas faaliyet dışı finansal giderler (-)	(16.763)	(27.466)	(2.362)	(225)	(9.929)	2.865	(53.880)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI	80.896	20.376	24.438	10.760	61.357	106.895	304.722
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri/(Gideri)	(13.649)	(3.190)	(4.868)	(518)	341	(1.624)	(23.508)
- Dönem vergi gideri (-)	(19.295)	(6.114)	(5.578)	-	(1.100)	-	(32.087)
- Ertelenmiş vergi gelir/(gider)	5.646	2.924	710	(518)	1.441	(1.624)	8.579
DÖNEM KARI	67.247	17.186	19.570	10.242	61.698	105.271	281.214
Dönem Karının Dağılımı							
- Azınlık payları	4.112	8.087	-	-	-	60.158	72.357
- Ana ortaklık payları	63.135	9.099	19.570	10.242	61.698	45.113	208.857
Toplam Varlıklar	3.748.246	406.223	115.794	137.640	1.535.533	(367.268)	5.576.168
Bölgelere Ait Kaynaklar	3.233.426	215.698	50.556	24.522	111.552	(96.845)	3.538.909
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	1.013	28.058	421	10.365	3.379	-	43.236
Yatırım amaçlı gayrimenkul alımları	7.127	-	-	-	-	-	7.127
Amortisman giderleri ve itfa payları	4.495	16.773	1.081	5.609	1.291	(285)	28.964

(*) Özkaynak yöntemi ile konsolide edilen Anadolu Efes ve Aslanlık'tan gelir kaydedilen 156.983 TL ile Anadolu Isuzu, Ana Gıda ve D Tes'den gider kaydedilen 12.712 TL; özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların kar/zararlarındaki payların dağıtılmamış bölümü içerisinde yer almaktadır.

YAZICILAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO ÖZET DİPNOTLARI (Devamı)

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

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

30 Eylül 2008	Finansal kuruluşlar	Otomotiv	Kırtasiye	Gıda	Diğer	Dağıtılmamış	Konsolide
Satışlar	340.308	431.923	76.308	295.870	55.659	-	1.200.068
Segmentler arası satışlar	314	2.164	16	-	10.744	(13.238)	-
Toplam Satışlar	340.622	434.087	76.324	295.870	66.403	(13.238)	1.200.068
BRÜT KAR	183.016	127.272	40.372	49.780	23.076	(3.736)	419.780
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	-	(56.985)	(9.852)	(21.060)	(1.479)	1.845	(87.531)
Genel yönetim giderleri (-)	(86.423)	(43.566)	(7.276)	(15.221)	(28.490)	13.122	(167.854)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	-	(303)	(10)	-	-	5	(308)
Diğer faaliyet gelirleri	3.847	17.544	2.234	207	59.454	(56.810)	26.476
Diğer faaliyet giderleri (-)	(2.662)	(1.723)	(785)	(1.118)	(517)	(2.866)	(9.671)
FAALİYET KARI	97.778	42.239	24.683	12.588	52.044	(48.440)	180.892
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların kar/zararlarındaki paylar (*)	-	-	-	-	-	144.571	144.571
Esas faaliyet dışı finansal gelirler	18.205	16.091	128	3.302	16.189	(3.728)	50.187
Esas faaliyet dışı finansal giderler (-)	(54.780)	(30.624)	(4.187)	(2.724)	(14.091)	646	(105.760)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER							
VERGİ ÖNCESİ KARI	61.203	27.706	20.624	13.166	54.142	93.049	269.890
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri/(Gideri)	(12.193)	(5.225)	(3.796)	-	(156)	-	(21.370)
- Dönem vergi gideri (-)	(10.152)	(4.835)	(4.387)	-	(1.296)	-	(20.670)
- Ertelemiş vergi gelir/(gider)	(2.041)	(390)	591	-	1.140	-	(700)
DÖNEM KARI	49.010	22.481	16.828	13.166	53.986	93.049	248.520
Dönem Karının Dağılımı							
- Azınlık payları	(1.974)	5.213	-	-	-	51.232	54.471
- Ana ortaklık payları	50.984	17.268	16.828	13.166	53.986	41.817	194.049
Toplam Varlıklar	3.466.572	384.943	109.709	194.638	1.534.013	(512.156)	5.177.719
Bölgümlere Ait Kaynaklar	3.033.910	202.974	56.493	56.983	73.317	(42.751)	3.380.926
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	7.235	24.904	689	14.977	2.821	(56)	50.570
Yatırım amaçlı gayrimenkul alımları	1.230	-	-	-	-	-	1.230
Amortisman giderleri ve itfa payları	3.540	10.338	1.109	4.724	1.264	-	20.975

(*) Özkaynak yöntemi ile konsolide edilen Anadolu Efes ve Anadolu Isuzu'dan gelir kaydedilen 144.700 TL ile Aslanlık ve D Tes'ten gider kaydedilen 129 TL; özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların kar/zararlarındaki payların'dağıtılmamış' bölümü içerisinde yer almaktadır.

YAZICILAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO ÖZET DİPNOTLARI (Devamı)

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

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

Konsolide gelirlerin tamamına yakını Türkiye'deki operasyonlardan elde edilmektedir. Aynı şekilde, konsolide varlıkların tamamına yakını Türkiye'dedir.

İştirak: Grup'un Anadolu Efes'teki nihai iştirak oranı %36,27'dir (31 Aralık 2008: %36,24). Anadolu Efes ile bağlı ortaklık ve müşterek yönetime tabi ortaklıklarının faaliyet konusu, çeşitli markalar altındaki biraların üretimi, dağıtım, pazarlaması ve özellikle Türkiye, Orta Doğu ve Orta Asya'da Coca-Cola markası altındaki içeceklerin şişelenmesidir. 30 Eylül 2009 ve 30 Eylül 2008 tarihleri itibarıyla bu faaliyetlerin sonuçları, sırasıyla 156.585 TL kar ve 137.767 TL kar olarak ara dönem konsolide gelir tablosunun 'öz kaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların kar/zararlarındaki paylar' bölümünde yansıtılmıştır.

6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
Banka dışı	62.053	42.504
Banka	215.529	882.906
Ara dönem konsolide nakit akım tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	277.582	925.410

Banka Dışı

Nakit ve nakit benzerlerinin detayları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
Kasa	1.419	946
Bankalar	59.241	40.278
Diğer hazır değerler	1.393	1.280
	62.053	42.504

	30 Eylül 2009			31 Aralık 2008		
	Tutar	Vade aralığı	Faiz oranı %	Tutar	Vade aralığı	Faiz oranı %
Bankalar						
Vadesiz	17.200	-	-	4.169	-	-
-EURO	2.135	-	-	2.406	-	-
-ABD Doları	869	-	-	2	-	-
-GBP	298	-	-	-	-	-
-TL	13.898	-	-	1.761	-	-
Vadeli	42.041			36.109		
-EURO	2.548	1 - 30 gün	2,25 - 3,00	27.191	2 - 180 gün	1,65 - 9,50
-ABD Doları	747	7 gün	4,50	811	2 gün	1,00 - 2,00
-TL	38.746	30 -34 gün	9,75 - 13,25	8.107	2 - 33 gün	14,50 - 23,00
	59.241			40.278		

YAZICILAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO ÖZET DİPNOTLARI (Devamı)

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

6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (devamı)

Banka

	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
Kasa	24.682	27.430
Merkez Bankası bakiyeleri	81.140	87.245
Kasa ve Merkez Bankası bakiyeleri	105.822	114.675
Banka ve diğer finansal kuruluşlardaki mevduatlar	93.895	367.442
Ters repo sözleşmeleri	15.812	12.831
Bankalararası plasman	-	387.958
Diğer para piyasa plasmanları	15.812	400.789
	215.529	882.906

30 Eylül 2009 ve 31 Aralık 2008 tarihleri itibarıyla, mevduat ve plasmanlardaki faiz aralığı aşağıda belirtildiği gibidir:

	30 Eylül 2009		Etkitif faiz oranı %		31 Aralık 2008		Etkitif faiz oranı %	
	Tutar	Yabancı para	TL	Yabancı para	Tutar	Yabancı para	TL	Yabancı Para
	TL				TL			
Merkez Bankası bakiyeleri	45.795	35.345	-	-	38.692	48.553	-	0,15
Banka ve diğer finansal kuruluşlardaki mevduatlar	2.099	91.796	-	1,31	5.279	362.163	15,75-18,00	1,22
Ters repo sözleşmeleri	15.812	-	7,35	-	12.831	-	14,99	-
Bankalararası plasman	-	-	-	-	350.144	37.814	15,00	1,00
	63.706	127.141			406.946	448.530		

7. FİNANSAL YATIRIMLAR

	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
Banka dışı	10.418	13.554
Banka	568.110	296.435
	578.528	309.989

YAZICILAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO ÖZET DİPNOTLARI (Devamı)

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

7. FİNANSAL YATIRIMLAR (devamı)

Banka dışı

	30 Eylül 2009		31 Aralık 2008	
	Tutar	Nihai oran %	Tutar	Nihai oran %
Yatırım fonları	687	-	7.054	-
Satılmaya hazır finansal duran varlıklar	9.731		6.500	
- Polinas Plastik ve Ticaret A.Ş. (Polinas)	9.456	10,57	6.276	10,57
- Doğu Yatırım Holding A.Ş. (Doğu Yatırım)	95	0,48	95	0,48
- Diğer	180		129	
	10.418		13.554	

Banka

	30 Eylül 2009		31 Aralık 2008	
	Tutar	Nihai oran %	Tutar	Nihai oran %
Alım satım amaçlı finansal yatırımlar			37.512	31.768
Yatırım amaçlı finansal yatırımlar			484.795	252.116
Repo sözleşmeleri için teminata verilen menkul değerler			45.803	12.551
			568.110	296.435

Alım Satım Amaçlı Finansal Yatırımlar

	30 Eylül 2009		31 Aralık 2008	
	Tutar	Efektif faiz oranı %	Tutar	Efektif faiz oranı %
Alım satım amaçlı finansal yatırımlar-rayiç bedeli				
Borçlanma araçları-TL				
Devlet tahvilleri	17.524	8,73	13.715	16,93
Hazine bonoları	76	7,69	88	16,06
Borçlanma araçları-Döviz				
Eurobond	-	-	4.942	7,74
	17.600		18.745	
Diğer				
Sermaye hisseleri-İMKB'de işlem gören	19.912	-	13.023	-
	19.912		13.023	
Toplam alım satım amaçlı finansal yatırımlar	37.512		31.768	

YAZICILAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO ÖZET DİPNOTLARI (Devamı)

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

7. FİNANSAL YATIRIMLAR (devamı)

Banka (devamı)

Yatırım Amaçlı Finansal Yatırımlar

	30 Eylül 2009		31 Aralık 2008	
	Tutar	Efektif faiz oranı %	Tutar	Efektif faiz oranı %
Satılmaya hazır finansal yatırımlar rayiç bedeli-TL				
Devlet tahvili	126.465	12,84	35.489	21,74
Hazine bonosu	39.085	9,65	-	-
Satılmaya hazır finansal yatırımlar rayiç bedeli-Döviz				
Eurobond	-	-	30.948	6,00
Toplam satılmaya hazır finansal yatırımlar	165.550		66.437	
Vadeye kadar elde tutulacak finansal yatırımlar				
Borçlanma araçları-TL				
Devlet tahvili	319.245	12,89	185.679	24,39
Toplam vadeye kadar elde tutulacak menkul kıymetler	319.245		185.679	
Toplam yatırım amaçlı finansal yatırımlar	484.795		252.116	

Repo sözleşmeleri için teminat olarak verilen borçlanma araçlarının taşınan değerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
Alım satım amaçlı finansal yatırımlar	1.956	662
Satılmaya hazır menkul kıymetler	-	8.297
Vadeye kadar elde tutulacak finansal yatırımlar	43.847	3.592
Repo sözleşmeleri için teminata verilen menkul değerlerin toplamı	45.803	12.551
İlgili repo yükümlülüğü	185.701	11.729

30 Eylül 2009 tarihi itibarıyla, TCMB'de ve İMKB Takas ve Saklama Bankası A.Ş.'de yasal yükümlülükler karşılığı ve menkul kıymet ve para piyasalarında teminat olarak tutulan devlet borçlanma senetlerinin taşınan değeri 47.880 TL, maliyeti 45.974 TL'dir (31 Aralık 2008: 188.414 TL ve 178.114 TL).

Finansal yatırımların 326.856 TL (31 Aralık 2008: 22.593 TL) tutarındaki kısmı cari, 251.672 TL (31 Aralık 2008: 287.396 TL) tutarındaki kısmı ise cari olmayan finansal yatırımlardır.

8. FİNANSAL BORÇLAR

	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
Banka kredileri	224.404	311.571
Uzun vadeli kredilerin cari döneme tekabül eden kısmı	37.259	58.268
Kısa vadeli finansal borçlar	261.663	369.839
Banka kredileri	3.446	22.927
Uzun vadeli finansal borçlar	3.446	22.927
Toplam finansal borçlar	265.109	392.766

YAZICILAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO ÖZET DİPNOTLARI (Devamı)

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

8. FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

30 Eylül 2009 tarihi itibarıyla banka kredilerine verilen teminat bulunmamaktadır (31 Aralık 2008: Yoktur).

Kısa vadeli	30 Eylül 2009			31 Aralık 2008		
	Tutar	Sabit faiz aralığı	Değişken faiz aralığı	Tutar	Sabit faiz aralığı	Değişken faiz aralığı
Türk Lirası krediler	153.624	%7,8 - %15,2	-	254.469	%15,0 - %27,6	-
Yabancı para krediler (EURO)	75.603	%5,0 - %11,0	Euribor + (%0,9 - %1,3)	68.573	%4,9 - %10,5	Euribor + (%0,9 - %5,0)
Yabancı para krediler (ABD Doları)	32.436	%6,8 - %8,5	-	46.797	%4,6 - %5,3	Libor + (%0,1 - %1,8)
	261.663			369.839		
Uzun vadeli	Tutar	Sabit faiz aralığı	Değişken faiz aralığı	Tutar	Sabit faiz aralığı	Değişken faiz aralığı
Yabancı para krediler (EURO)	3.446	%5,3	Euribor + (%1,3)	13.171	%5,3	Euribor + (%0,9 - %1,3)
Yabancı para krediler (ABD Doları)	-	-	-	9.756	-	Libor + (%0,1 - %0,5)
	3.446			22.927		
	265.109			392.766		

Uzun vadeli kredilerin geri ödeme planlarının dökümü aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
2010	324	13.922
2011	3.122	9.005
	3.446	22.927

YAZICILAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO ÖZET DİPNOTLARI (Devamı)

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

9. DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Yoktur (31 Aralık 2008: Yoktur).

10. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

10.1 Ticari Alacaklar

	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
Ticari alacaklar, net	102.145	129.165
Vadeli çekler ve alacak senetleri, net	95.326	3.768
Eksi: şüpheli ticari alacak karşılığı	(1.343)	(4.612)
	196.128	128.321

30 Eylül 2009 tarihi itibarıyla uzun vadeli ticari alacak bulunmamaktadır (31 Aralık 2008: Yoktur).

Şüpheli ticari alacak karşılığındaki değişiklikler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2009	30 Eylül 2008
1 Ocak bakiyesi	4.612	2.237
Ayrılan karşılıklar	387	155
Konusu kalmayan karşılıklar (tahsilatlar dahil)	(263)	(238)
Konsolidasyon kapsam değişikliği (*)	(3.393)	-
Dönem sonu bakiyesi	1.343	2.154

(*) Konsolidasyon kapsam değişikliği, cari yılda Ana Gıda şirketinin konsolidasyon metodundaki değişiklik etkilerini içermektedir (Not 3).

10.2 Ticari Borçlar

	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
Banka dışı	45.453	78.997
Banka	2.158	1.030
	47.611	80.027

30 Eylül 2009 tarihi itibarıyla uzun vadeli ticari borç bulunmamaktadır (31 Aralık 2008: Yoktur).

YAZICILAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO ÖZET DİPNOTLARI (Devamı)

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

11. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

11.1 Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
Banka dışı	47.358	44.453
- Kredilerden alacaklar (*)	44.369	43.719
- Diğer	2.989	734
	47.358	44.453

(*) 44.223 TL'lik kısmı, AEH ve ABank bünyesinde bulunan kredilerden Şirket'in bağlı ortaklarından Anadolu Varlık'a devredilen kısmından kaynaklanmaktadır. Söz konusu alacak için ayrılan karşılığın dönem sonu tutarı 5.926 TL'dir (31 Aralık 2008: 7.750 TL).

11.2 Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
Banka dışı	2.214	1.822
Banka		
- Türev enstrümanlar ve finansal yatırımlar için verilen teminatlar	7.066	7.669
	9.280	9.491

11.3 Diğer Kısa Vadeli Borçlar

	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
Banka dışı	11.173	14.720
Banka	11.568	19.230
	22.741	33.950

Banka dışı

	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
Ödenecek vergiler	7.640	11.460
Personele olan borçlar	1.583	1.706
Alınan depozito ve teminatlar	1.467	1.529
Diğer	483	25
	11.173	14.720

Banka

	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
Ödenecek vergiler	8.133	13.824
Finansal yatırımlar için verilen teminatlar	3.435	5.406
	11.568	19.230

30 Eylül 2009 tarihi itibarıyla uzun vadeli 355 TL diğer borç bulunmaktadır (31 Aralık 2008: Yoktur).

YAZICILAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO ÖZET DİPNOTLARI (Devamı)

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

12. FİNANSAL KİRALAMA ALACAKLARI VE BORÇLARI

12.1 Finansal Kiralama Alacakları

Finansal kiralama alacaklarına yapılan brüt yatırımlar:

	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
Vadesi bir yıldan uzun olmayan	177.191	179.158
Vadesi bir yıldan uzun olan ve beş yıldan uzun olmayan	134.138	147.453
Finansal kiralama alacakları, brüt	311.329	326.611
Eksi: Kazanılmamış faiz gelirleri	(45.204)	(44.539)
Finansal kiralamaya yapılan net yatırımlar	266.125	282.072
Eksi: Şüpheli finansal kiralama alacak karşılığı	(8.790)	(5.447)
Finansal kiralama alacakları, net	257.335	276.625

Net finansal kiralama yatırımları:

	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
Vadesi bir yıldan uzun olmayan	146.444	148.814
Vadesi bir yıldan uzun olan ve beş yıldan uzun olmayan	110.891	127.811
	257.335	276.625

	30 Eylül 2009		31 Aralık 2008	
	Tutar	Faiz aralığı %	Tutar	Faiz aralığı %
EURO	146.478	7,05 - 23,13	148.939	5,97 - 19,22
ABD Doları	64.236	7,36 - 21,37	75.787	7,36 - 18,70
TL	46.621	17,80 - 36,39	51.899	15,24 - 35,36
	257.335		276.625	

30 Eylül 2009 tarihi itibarıyla, Grup'un bazı müşterilerinden finansal kiralama alacaklarına karşılık olarak almış olduğu teminatlar içerisinde ipotekler, çekler, teminat mektupları ve makine rehinleri bulunmaktadır.

Şüpheli finansal kiralama alacakları karşılığındaki değişiklikler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2009	30 Eylül 2008
1 Ocak bakiyesi	5.447	2.209
Ayrılan karşılık	3.955	2.274
Tahsilatlar (-)	(612)	(398)
Dönem sonu bakiyesi	8.790	4.085

YAZICILAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO ÖZET DİPNOTLARI (Devamı)

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

12. FİNANSAL KİRALAMA ALACAKLARI VE BORÇLARI (devamı)

12.2 Finansal Kiralama Borçları

Yoktur (31 Aralık 2008: Yoktur).

13. STOKLAR

	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
Hammadde	14.983	31.601
Yarı mamul	3.735	6.931
Mamul	10.947	19.416
Ticari emtia	68.184	104.593
Yoldaki mallar	25.095	23.476
Diğer stoklar	1.344	148
Stok değer düşüklüğü (-)	(3.371)	(2.403)
	120.917	183.762

Stok değer düşüklüğündeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2009	30 Eylül 2008
I Ocak bakiyesi	2.403	-
Ayrılan karşılık	1.964	684
Konusu kalmayan karşılık (-)	(827)	-
Konsolidasyon kapsam değişikliği (*)	(169)	-
Dönem sonu bakiyesi	3.371	684

(*) Konsolidasyon kapsam değişikliği, cari yılda Ana Gıda şirketinin konsolidasyon metodunun değişiklik etkilerini içermektedir (Not 3).

Stok değer düşüklüğü için ayrılan karşılıklar satışların maliyeti hesabına dahil edilmiştir.

14. CANLI VARLIKLAR

Canlı varlıklar 6.226 TL olup rayiç değer ile takip edilen besi çiftliğinin sığır stoklarından oluşmaktadır (31 Aralık 2008: 6.209 TL). 30 Eylül 2009 tarihi itibarıyla sona eren dönemde envantere 5.345 adet sığır girişi ve 4.567 adet sığır çıkışı bulunmaktadır (30 Eylül 2008: giriş 5.230 adet , çıkış 4.684 adet).

15. DEVAM EDEN İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ ALACAKLARI VE HAKEDİŞ BEDELLERİ

Yoktur (31 Aralık 2008: Yoktur).

YAZICILAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO ÖZET DİPNOTLARI (Devamı)

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

16. ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
İştirak	958.951	866.748
Müşterek yönetime tabi ortaklıklar (Not 4)	115.929	74.273
	1.074.880	941.021

16.1 İştirak

Şirket	Ana faaliyeti	Yer	30 Eylül 2009			31 Aralık 2008		
			Taşınan değer	Nihai oran %	Grup'un kar/(zarar) payı	Taşınan değer	Nihai oran %	Grup'un kar/(zarar) payı
Anadolu Efes (*)	Bira üretimi	Türkiye	958.951	36,27	156.585	866.748	36,24	119.706
			958.951		156.585	866.748		119.706

(*) Anadolu Efes'in hisseleri İMKB'de işlem görmektedir.

Şirket, 20 Şubat 2009 ve 5 Mart 2009 tarihlerinde toplam 169.331 adet Anadolu Efes hisse senetlerini 1.693 TL toplam bedel ile İMKB'den satın almıştır. Bu işlemler sonucunda Şirket'in Anadolu Efes'teki efektif iştirak oranı 0,03 puan artarak %36,27'ye yükselmiştir.

Grup'un, iştirakine ait özet finansal bilgiler aşağıdadır:

	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
Anadolu Efes		
Toplam varlıklar	5.424.071	5.123.529
Toplam yükümlülükler	2.730.013	2.607.878
Net varlıklar	2.694.058	2.515.651
Grup'un net varlıklardaki payı	958.951	866.748
Gelirler	3.072.769	3.668.917
Net dönem karı	403.777	309.678
İştirakin net dönem karından alınan pay	156.585	119.706

16.2 Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıklar

Şirket	Ana faaliyeti	Yer	30 Eylül 2009			31 Aralık 2008		
			Taşınan değer	Nihai oran %	Grup'un kar/(zarar) payı	Taşınan değer	Nihai oran %	Grup'un kar/(zarar) payı
Anadolu Isuzu (*)	Isuzu marka araçların üretimi, satışı	Türkiye	64.944	37,56	(6.869)	71.609	37,48	(180)
Ana Gıda (**)	Kırlangıç, Komili, Madra markası altında zeytinyağı, ayçiçek yağı, mısır özü yağı üretim ve pazarlaması	Türkiye	46.545	37,57	(5.790)	-	-	-
Aslancık	Elektrik üretimi	Türkiye	4.440	17,00	398	2.642	17,00	(172)
D Tes	Elektrik toptan satışı	Türkiye	-	17,00	(53)	22	17,00	(38)
			115.929		(12.314)	74.273		(390)

(*) Anadolu Isuzu'nun hisseleri İMKB'de işlem görmektedir.

(**) Konsolidasyon kapsam değişikliği, cari yılda Ana Gıda şirketinin konsolidasyon metodundaki değişiklik etkilerini içermektedir (Not 3).

YAZICILAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO ÖZET DİPNOTLARI (Devamı)

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

17. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	30 Eylül 2009	30 Eylül 2008
1 Ocak bakiyesi	9.265	21.206
Giriş	7.127	1.230
Çıkış (-)	(5.812)	(13.704)
Cari dönem amortismanı	(16)	-
Ayrılan karşılık	(160)	(41)
Dönem sonu bakiyesi	10.404	8.691

Söz konusu yatırım amaçlı gayrimenkuller bina ve arsalandan oluşmakta olup, 30 Eylül 2009 tarihi itibarıyla bağımsız değerlendirme firmaları tarafından hazırlanan değerlendirme raporuna göre ilgili yatırım amaçlı gayrimenkullerin makul değeri 12.664 TL'dir (30 Eylül 2008: 12.456 TL).

YAZICILAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO ÖZET DİPNOTLARI (Devamı)

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

18. MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2009 tarihinde sona eren dokuz aylık dönem itibariyle maddi duran varlık hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	Arazi ve yerüstü düzenleri	Binalar	Makine ve teçhizat	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer duran varlıklar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet									
1 Ocak 2009	43.112	77.074	178.664	80.139	34.758	14.450	75.686	5.535	509.418
Girişler	327	2	2.243	26.150	2.069	79	454	10.624	41.948
Çıkışlar (-)	-	-	(231)	(13.279)	(24)	-	(194)	(641)	(14.369)
Konsolidasyon kapsam değişikliği (*)	(323)	-	(815)	(140)	(297)	(22)	(854)	(4.033)	(6.484)
Transferler	-	-	2.900	80	235	-	2.165	(5.510)	(130)
30 Eylül 2009	43.116	77.076	182.761	92.950	36.741	14.507	77.257	5.975	530.383
Birikmiş Amortisman									
1 Ocak 2009	1.631	15.617	139.044	20.293	24.042	12.453	39.099	-	252.179
Cari dönem amortismanı	166	823	5.725	13.602	2.088	176	5.115	-	27.695
Çıkışlar (-)	-	-	(242)	(7.521)	(1)	-	(194)	-	(7.958)
Konsolidasyon kapsam değişikliği (*)	-	-	(692)	(121)	(210)	(15)	(230)	-	(1.268)
30 Eylül 2009	1.797	16.440	143.835	26.253	25.919	12.614	43.790	-	270.648
Net defter değeri	41.319	60.636	38.926	66.697	10.822	1.893	33.467	5.975	259.735

(*) Konsolidasyon kapsam değişikliği, cari yılda Ana Gıda şirketinin konsolidasyon metodundaki değişiklik etkilerini içermektedir (Not 3).

Finansal kiralama yoluyla elde edilen maddi duran varlıklar

30 Eylül 2009 tarihi itibariyle, finansal kiralama yoluyla elde edilen maddi duran varlıkların net defter değeri 25.200 TL tutarındadır. Finansal kiralama kanunu gereğince, kiralama işlemi süresince mülkiyet finansal kiralama şirketindedir. Dolayısıyla söz konusu maddi duran varlıklar finansal kiralama şirketince teminat olarak görülmektedir.

YAZICILAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO ÖZET DİPNOTLARI (Devamı)

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

18. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

30 Eylül 2008 tarihinde sona eren dokuz aylık dönem itibariyle maddi duran varlık hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	Arazi ve yer üstü düzenleri	Binalar	Makine ve teçhizat	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer duran varlıklar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet									
1 Ocak 2008	42.762	78.436	169.368	62.621	29.297	13.907	63.082	1.721	461.194
Girişler	440	1.264	4.860	21.381	6.076	378	5.624	9.472	49.495
Çıkışlar (-)	(126)	(3.141)	(1.685)	(6.398)	(1.276)	-	-	(4.924)	(17.550)
30 Eylül 2008	43.076	76.559	172.543	77.604	34.097	14.285	68.706	6.269	493.139
Birikmiş amortisman									
1 Ocak 2008	1.419	14.627	132.945	14.505	22.916	12.262	34.524	-	233.198
Cari dönem amortismanı	157	810	4.857	7.380	2.757	155	3.469	-	19.585
Çıkışlar (-)	-	(88)	(1.476)	(3.547)	(1.272)	-	-	-	(6.383)
30 Eylül 2008	1.576	15.349	136.326	18.338	24.401	12.417	37.993	-	246.400
Net defter değeri	41.500	61.210	36.217	59.266	9.696	1.868	30.713	6.269	246.739

Finansal kiralama yoluyla elde edilen maddi duran varlıklar

30 Eylül 2008 tarihi itibariyle, finansal kiralama yoluyla elde edilen maddi duran varlıkların net defter değeri 27.708 TL tutarındadır. Finansal kiralama kanunu gereğince, kiralama işlemi süresince mülkiyet finansal kiralama şirketindedir. Dolayısıyla söz konusu maddi duran varlıklar finansal kiralama şirketince teminat olarak görülmektedir.

YAZICILAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO ÖZET DİPNOTLARI (Devamı)

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

19. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2009 tarihinde sona eren dokuz aylık dönem itibarıyla maddi olmayan duran varlık hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	Haklar	Patent ve lisanslar	Franchise	Diğer maddi olmayan varlıklar	Toplam
Maliyet					
1 Ocak 2009	76.226	10.677	1.051	1.381	89.335
Girişler	1.211	-	-	77	1.288
Çıkışlar	(2)	-	-	-	(2)
Konsolidasyon kapsam değişikliği (*)	(36.844)	(5.148)	-	(85)	(42.077)
Transferler	130	-	-	-	130
30 Eylül 2009	40.721	5.529	1.051	1.373	48.674
Birikmiş amortisman					
1 Ocak 2009	35.291	9.307	378	496	45.472
Cari dönem itfa payı	1.041	-	179	33	1.253
Çıkışlar	-	-	-	-	-
Konsolidasyon kapsam değişikliği (*)	(603)	(3.927)	-	(74)	(4.604)
30 Eylül 2009	35.729	5.380	557	455	42.121
Net defter değeri	4.992	149	494	918	6.553

(*) Konsolidasyon kapsam değişikliği, cari yılda Ana Gıda şirketinin konsolidasyon metodundaki değişiklik etkilerini içermektedir (Not 3).

30 Eylül 2008 tarihinde sona eren dokuz aylık dönem itibarıyla maddi olmayan duran varlık hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	Haklar	Patent ve lisanslar	Franchise	Diğer maddi olmayan varlıklar	Toplam
Maliyet					
1 Ocak 2008	41.293	10.677	1.051	1.204	54.225
Girişler	899	-	-	176	1.075
30 Eylül 2008	42.192	10.677	1.051	1.380	55.300
Birikmiş itfa payı					
1 Ocak 2008	33.917	9.075	152	449	43.593
Cari dönem itfa payı	1.016	175	165	34	1.390
30 Eylül 2008	34.933	9.250	317	483	44.983
Net defter değeri	7.259	1.427	734	897	10.317

YAZICILAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO ÖZET DİPNOTLARI (Devamı)

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

20. ŞEREFİYE

UFRS 3 çerçevesinde, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 31 Mart 2004 tarihinden önce gerçekleşmiş işlemlerden doğan şerefiye tutarı itfa edilmemektedir. 31 Mart 2004 tarihinden sonra gerçekleşen satın almalarda oluşan şerefiye için ise amortisman uygulanmamaktadır.

	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
Banka dışı (*)	-	21.251
Banka	35.344	35.344
	35.344	56.595

(*) Konsolidasyon kapsam değişikliği, cari yılda Ana Gıda şirketinin konsolidasyon metodundaki değişiklik etkilerini içermektedir (Not 3).

21. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Yoktur (31 Aralık 2008: Yoktur).

22. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Eylül 2009 ve 31 Aralık 2008 tarihleri itibarıyla borç karşılıkları aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
Banka dışı	16.450	13.840
Banka	1.002	765
	17.452	14.605

Banka dışı

	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
Garanti karşılıkları	6.254	5.736
Bandrol karşılıkları	6.110	7.429
Dava karşılıkları	779	675
Satış primi karşılıkları	3.232	-
Diğer karşılıklar	75	-
	16.450	13.840

Banka

	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
Dava karşılıkları	519	469
Diğer	483	296
	1.002	765

30 Eylül 2009 tarihi itibarıyla uzun vadeli borç karşılığı bulunmamaktadır (31 Aralık 2008: Yoktur).

YAZICILAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO ÖZET DİPNOTLARI (Devamı)

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

23. TAAHHÜTLER

Banka dışı

Bankalara, tedarikçilere, Enerji Piyasası Düzenleme Kurulu'na ve gümrük bürolarına verilen teminat mektupları toplamı 28.852 TL'dir (31 Aralık 2008: 27.924 TL).

İştiraklerin ve diğer ilişkili tarafların kredileriyle ilgili, bankalara verilen 936 TL kefalet bulunmaktadır (31 Aralık 2008: 945 TL).

Bankalara, tedarikçilere ve gümrük bürolarına, müşterek yönetime tabi ortaklıkça verilen teminat mektupları toplamı 25.315 TL'dir (31 Aralık 2008: 13.145 TL).

Akreditif tutarı 29.505 TL'dir (31 Aralık 2008: 3.317 TL).

ABH; hizmet verdiği müşterileriyle 1-2 yıllık hizmet sözleşmeleri yükümlülüğü altında bulunmaktadır.

Grup'un alacaklarına karşılık müşterilerinden almış olduğu teminatlar; teminat mektupları, teminat çekleri ve senetleri, ipotekler ile diğer teminatlar sırasıyla 66.322 TL, 2.438 TL, 16.151 TL ve 1.256 TL tutarındadır (31 Aralık 2008: 73.670 TL, 3.848 TL, 14.846 TL ve 858 TL).

Vergi dairesi ve diğer merciler (Sosyal Güvenlik Kurumu) beyanları ve ilgili muhasebe kayıtlarını geçmiş beş mali yıl için inceleyebilmektedir. Grup geçmiş yıllara yönelik bir ek vergi karşılığı ayırmamıştır.

Şirket'in bağlı ortaklıklarından AEH; McDonalds'ın lisans sözleşmesi süresi boyunca kurumsal varlığının korunması ve finansal ve mali yükümlülüklerini yerine getirebilmesine destek olma yükümlülüğü altına girmiştir.

Şirket'in bağlı ortaklıklarından Çelik Motor 1-3 yıl arasında değişen vadelerde operasyonel kiralama faaliyeti göstermektedir.

Şirketin bağlı ortaklıklarından AEH, müşterek yönetime tabi ortağı Ana Gıda ile ilgili olarak Hissedarlık ve Sermaye Taahhüt Anlaşması ile SEEF Foods'a 2012 ve 2014 yılları arasında uygulanabilir hisse senedi satış opsiyonu tanımıştır. Söz konusu satış opsiyonu, müşterek yönetime tabi ortaklığın, diğer müşterek ortağına verilmiş olduğu için UMS 39 kapsamında türev araç olarak mütala edilmiştir. Bu opsiyonun 30 Eylül 2009 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değeri bulunmamaktadır.

YAZICILAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO ÖZET DİPNOTLARI (Devamı)

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

23. TAAHHÜTLER (devamı)

Banka

Normal faaliyetlerle ilgili olarak, ABank ve onun konsolide bağlı ortaklıkları çeşitli taahhütler üstlenmektedirler. Finansal tablolarda belirtilmeyen taahhütlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
Teminat mektupları (ABank tarafından verilen)	1.178.617	992.241
Akreditifler	191.205	214.078
Kabul kredileri	64.516	16.924
Diğer	13.875	21.069
Toplam şarta bağlı yükümlülükler	1.448.213	1.244.312
Diğer taahhütler (*)	1.392.910	500.169
	2.841.123	1.744.481

(*) Vadeli değer alım taahhütleri ve garantili kredi tahsis taahhütlerini içermektedir.

30 Eylül 2009 tarihi itibarıyla, ALease'in kullandığı kredileri ve finansal kiralama işlemleri için vermiş olduğu teminat mektubu bulunmamaktadır (31 Aralık 2008: Yoktur).

Bloke varlıklar

30 Eylül 2009 tarihi itibarıyla, ABank tarafından emanet, aracılık ve saklama kapasitesiyle elde tutulan TL varlıkların değeri 936.044 TL (31 Aralık 2008: 920.671 TL) ve yabancı para varlıkların değeri 43.368 TL tutarındadır (31 Aralık 2008: 35.047 TL).

Davalar

30 Eylül 2009 tarihi itibarıyla, ABank aleyhine devam eden davaların toplam değeri 1.867 TL tutarındadır (31 Aralık 2008: 1.163 TL). Bu davalar çoğunlukla müşterilerin ve eski ABank çalışanlarının kişisel hak iddialarını içermektedir. Bu olayların neticesi, her zaman kesin olarak öngörülemez de profesyonel tavsiyelere dayanarak ve ABank'ın yapmış olduğu sözleşmelerin sağladığı sigorta kapsamını da göz önünde bulundurularak yönetim 519 TL dava karşılığı ayrılmıştır (31 Aralık 2008: 469 TL).

Diğer

Grup, Sermaye Piyasası Kurulu kapsamında oluşturulan, altı adet yatırım fonu yönetmektedir. Fonların yönetmeliklerine uygun olarak, ABank, fonların lehine, menkul kıymet alıp satmakta, katılım sertifikalarını pazarlamakta, yönetim ücreti karşılığında başka hizmetler sağlamakta ve onların operasyonları için yönetim sorumluluğu üstlenmektedir.

YAZICILAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO ÖZET DİPNOTLARI (Devamı)

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

24. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
Kısa vadeli	21.022	8.646
Prim karşılıkları	17.233	4.361
İzin karşılığı	3.789	4.208
Teşvik planı karşılığı (*)	-	77
Uzun vadeli	13.101	12.975
Kıdem tazminatı karşılığı	13.101	12.828
Teşvik planı karşılığı (*)	-	147
	34.123	21.621

(*) Cari yılda Ana Gıda şirketinin konsolidasyon metodundaki değişiklik etkisinden dolayı bulunmamaktadır (Not 3).

Kıdem Tazminatı Karşılıkları

Grup, Türkiye’de mevcut iş kanunu gereğince, emeklilik nedeniyle işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Bu tazminatlar, işten ayrılma veya çıkarılma tarihindeki ücret esas alınarak çalışılan her yıl için 30 günlük ücret (30 Eylül 2009 ve 31 Aralık 2008 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı ödemelerinin tavanı sırasıyla 2,3652 TL/yıl ve 2,1732 TL/yıl) üzerinden hesaplanmaktadır.

30 Eylül 2009 ve 31 Aralık 2008 tarihli konsolide finansal tablolarda Grup, kıdem tazminatını tahmin edilen enflasyon oranlarına ve personelin işten ayrılması veya işine son verilmesi ile ilgili kendi deneyimlerinden doğan faktörlere dayanarak ve hak kazanılan menfaatlerin bilanço tarihinde geçerli olan devlet tahvili faiz oranını ve Projeksiyon Metodu’nu kullanarak iskonto etmiş ve konsolide finansal tablolarına yansıtılmıştır.

Bilanço tarihleri itibarıyla, kullanılan temel aktüer varsayımları aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
İskonto oranı	%12	%12
Beklenen ücret / limit artış oranları (enflasyon oranı)	%5,4	%5,4

Ek olarak, 30 Eylül 2009 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı hesaplanırken, çalışılan her yıl için geçerli olan azami yükümlülük olan 2,3652 TL’nin enflasyon oranında artabileceği temel aktüer varsayım olarak alınmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2009	30 Eylül 2008
1 Ocak bakiyesi	12.828	11.361
Faiz gideri	1.061	937
Yıl boyunca ayrılan karşılıklar (net)	2.317	2.019
Ödemeler (-)	(2.044)	(2.005)
Konsolidasyon kapsam değişikliği (*)	(1.061)	-
Dönem sonu bakiyesi	13.101	12.312

(*) Konsolidasyon kapsam değişikliği, cari yılda Ana Gıda şirketinin konsolidasyon metodundaki değişiklik etkilerini içermektedir (Not 3).

YAZICILAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO ÖZET DİPNOTLARI (Devamı)

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

25. EMEKLİLİK PLANLARI

Yoktur (31 Aralık 2008: Yoktur).

26. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

26.1 Diğer Dönen Varlıklar

	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
Banka dışı	28.575	54.685
Banka	17.745	15.336
	46.320	70.021

Banka dışı

	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
Peşin ödenen giderler	23.617	28.529
Devreden KDV	1.896	20.571
Verilen sipariş avansları	1.143	312
Peşin ödenen vergiler	674	3.470
Diğer cari varlıklar	1.245	1.803
	28.575	54.685

Banka

	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
Devreden KDV	9.490	12.556
Sigorta poliçelerinden alacaklar	1.704	1.455
Peşin ödenen vergiler	11	58
Peşin ödenen giderler ve diğer	6.540	1.267
	17.745	15.336

YAZICILAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO ÖZET DİPNOTLARI (Devamı)

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

26. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

26.2 Diğer Duran Varlıklar

	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
Banka dışı	1.238	9.831
Devreden KDV	163	9.148
Diğer	1.075	683
Banka	8.386	10.402
Peşin ödenen giderler	4.012	3.696
Devreden KDV	2.449	-
Diğer	1.925	6.706
	9.624	20.233

26.3 Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
Banka dışı	5.981	6.783
Banka	52.038	44.326
	58.019	51.109

Banka dışı

	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
Alınan avanslar	5.879	6.716
Ertelenmiş gelirler	102	20
Diğer borçlar	-	47
	5.981	6.783

Banka

	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
Tahsildeki çekler	29.308	13.436
Elden çıkarılacak gayrimenkuller (*)	12.034	11.915
Müşterilerden alınan avanslar	3.301	1.953
Diğer	7.395	17.022
	52.038	44.326

(*) Satış vaadi sözleşmelerinden yapılan tahsilatlar.

30 Eylül 2009 tarihi itibarıyla diğer uzun vadeli yükümlülük bulunmamaktadır (31 Aralık 2008: Yoktur).

YAZICILAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO ÖZET DİPNOTLARI (Devamı)

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

27. ÖZKAYNAKLAR

Sermaye/Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

	30 Eylül 2009		31 Aralık 2008	
	Ödenmiş sermaye	%	Ödenmiş sermaye	%
Yazıcı Aileleri	64.059	40,04	65.280	40,80
Kamil Yazıcı Yönetim ve Danışma A.Ş.	53.600	33,50	53.600	33,50
Halka açık (*)	42.341	26,46	41.120	25,70
Tarihsel maliyetiyle sermaye	160.000	100,00	160.000	100,00
Özkaynak enflasyon düzeltme farkı	-		-	
Toplam dönüştürülmüş sermaye	160.000		160.000	

(*) Halka açık kısım içerisinde yer alan ve ödenmiş sermayenin %1,816 oranına tekabül eden 2.906 TL, Kamil Yazıcı Yönetim ve Danışma A.Ş.'ye aittir.

30 Eylül 2009 ve 31 Aralık 2008 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemleri içindeki ödenmiş sermayenin hareket tablosu aşağıdaki gibidir (tutarlar tarihsel bedeliyledir):

	30 Eylül 2009		31 Aralık 2008	
	Hisse adedi	Tutar	Hisse adedi	Tutar
1 Ocak bakiyesi	160.000.000	160.000	160.000.000	160.000
-Özkaynak kalemlerinin enflasyona göre düzeltilmesinden kaynaklanan farklar	-	-	-	-
Dönem sonu bakiyesi	160.000.000	160.000	160.000.000	160.000

Kamil Yazıcı Yönetim ve Danışma A.Ş. (Yönetim Şirketi), Kamil Yazıcı Ailesi'nin üyeleri tarafından iştiraklerini yönetmek için kurulan bir yönetim şirkettir. Yönetim şirketi A ve B grubu hisselerine tanınan yönetim kurulu üyesi seçim hakları (1+3) dolayısıyla altı yönetim kurulu üyesinin dördünü atama yetkisine sahiptir. Şöyle ki;

Yazıcılar'da dört grup hisse senedi mevcuttur ve bu hisse senetleri – aralarında yönetim kuruluna seçebilecekleri üye adedi dışında – aynı oy hakkına sahiptir. Bu hisselerin üç grubu (B, C ve D Grubu) nama yazılıdır ve tamamen üç Yazıcı Ailesi'ne ait hisselerden oluşmaktadır. A Grubu hisse senetleri ise hamiline yazılıdır; A Grubu hisse senetlerinin içerisinde iki Yazıcı Ailesi'ne ait hisselerin yanı sıra halka açık hisseler de bulunmaktadır.

YAZICILAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO ÖZET DİPNOTLARI (Devamı)

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

27. ÖZKAYNAKLAR (devamı)

Grup	Hisse senedi adedi	Toplam sermayeye oranı %	Yönetim Kurulu Üye seçme hakkı
A (Hamiline)	87.818.037	54,89	1
B (Nama)	31.999.964	20,00	3
C (Nama)	19.235.049	12,02	1
D (Nama)	20.946.950	13,09	1
	160.000.000	100,00	6

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler, Değer Artış Fonları

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, birinci tertip yasal yedekler Şirket'in ödenmiş sermayesinin (SPK'nın yayınladığı tebliğlere ve duyurulara göre enflasyona göre düzeltilmiş sermaye) %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net dönem karının (SPK'ya göre enflasyona göre düzeltilmiş kar) %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin (SPK'ya göre enflasyona göre düzeltilmiş sermaye) %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

Seri: XI, No: 25 sayılı Tebliğ uyarınca enflasyona göre düzeltilen ilk finansal tablo düzenlemesi sonucunda özkaynak kalemlerinden "sermaye, emisyon primi, yasal yedekler, statü yedekleri ve olağanüstü yedekler" kalemlerine bilançoda kayıtlı değerleri ile yer verilmekteydi. Bu hesap kalemlerinin dönüştürülmüş değerleri arasındaki farklara toplu halde "özkaynak enflasyon düzeltme farkları" hesabında yer verilmekteydi.

1 Ocak 2008 itibariyle yürürlüğe giren Seri: XI, No: 29 sayılı tebliğ ve ona açıklama getiren SPK duyurularına göre "ödenmiş sermaye", "kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler" ve "hisse senedi ihraç primleri"nin yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmesi gerekmektedir. Söz konusu tebliğin uygulanması esnasında değerlemelerde çıkan farklılıklar (enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan farklılıklar gibi), "ödenmiş sermaye"den kaynaklanmaktaysa ve henüz sermayeye ilave edilmemişse, "ödenmiş sermaye" kaleminden sonra gelmek üzere açılacak "sermaye düzeltmesi farkları" kalemiyle; "kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler" ve "hisse senedi ihraç primleri"nden kaynaklanmakta ve henüz kar dağıtımı veya sermaye artırımına konu olmamışsa "geçmiş yıllar karı" ile ilişkilendirilmiştir. Diğer özkaynak kalemleri ise SPK Finansal Raporlama Standartları çerçevesinde değerlendirilen tutarları ile gösterilmektedir.

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

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

9 Ocak 2009 tarih, 1/6 sayılı SPK kararı uyarınca; halka açık anonim ortaklıkların 2008 yılı faaliyetlerinden elde ettikleri karların dağıtım esaslarının belirlenmesi ile ilgili olarak payları borsada işlem gören anonim ortaklıklar için, asgari kar dağıtım oranının Seri: IV, No: 27 Tebliği'nin 5'inci maddesinde belirtildiği üzere % 20 olarak uygulanmasına, bu dağıtımın genel kurullarında alacakları karara bağlı olarak nakit ya da temettünün sermayeye eklenmesi suretiyle ihraç edilecek payların bedelsiz olarak ortaklara dağıtılması ya da belli oranda nakit, belli oranda bedelsiz pay dağıtılması suretiyle gerçekleştirilebilmesine karar verilmiştir.

YAZICILAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO ÖZET DİPNOTLARI (Devamı)

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

27. ÖZKAYNAKLAR (devamı)

Yine anılan karar uyarınca, konsolide finansal tablo düzenleme yükümlülüğü bulunan işletmelerce dağıtılabılır karın hesaplanmasında konsolide finansal tablolarda yer alan kar içinde görünen; bağlı ortaklık, müşterek yönetime tabi ortaklık ve iştiraklerden ana ortaklığın konsolide finansal tablolarına intikal eden kar tutarlarının, şirketlerin yasal kayıtlarında bulunan kaynaklarından karşılanabildiği sürece, genel kurullarınca kar dağıtım kararı alınmış olmasına bakılmaksızın, dağıtacakları kar tutarını SPK'nın Seri:XI, No:29 sayılı Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği çerçevesinde hazırlayıp kamuya ilan edecekleri finansal tablolarında yer alan net dönem karlarını dikkate alarak hesaplamalarına imkan tanınmasına karar verilmiştir.

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

	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
Değer artış fonları	6.464	4.940

	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	14.080	12.110

Geçmiş Yıllar Karları

30 Eylül 2009 ve 31 Aralık 2008 tarihleri itibarıyla, sermaye yedekleri, olağanüstü yedekler, diğer kar yedekleri, özkaynak enflasyon düzeltmesi farkları ve geçmiş yıllar karları aşağıda özetlendiği gibidir;

	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
Sermaye yedekleri	1.166	1.166
Olağanüstü yedekler	112.900	109.465
Diğer kar yedekleri	2.558	2.558
Özkaynak enflasyon düzeltmesi farkları	160.382	160.382
Geçmiş yıllar karları	904.567	783.928
	1.181.573	1.057.499

Azınlık Payları

Ara dönem konsolide finansal tablolarda ayrıca sınıflandırılmıştır.

YAZICILAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO ÖZET DİPNOTLARI (Devamı)

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

28. SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER

BRÜT KAR	30 Eylül 2009	30 Eylül 2008
Banka dışı	250.836	233.351
Satış maliyeti ile netlenmiş satış gelirleri	222.252	208.512
Hizmet gelirleri (*)	28.584	24.839
Banka – Finans sektörü faaliyetlerinden brüt kar	238.133	186.429
	488.969	419.780

(*) Hizmet gelirleri; ABH ve AEH hizmet gelirlerinden oluşmaktadır.

29. FAALİYET GİDERLERİ

	30 Eylül 2009	30 Eylül 2008
Banka dışı	184.535	173.505
Banka	137.878	82.189
	322.413	255.694

Banka dışı

	30 Eylül 2009	30 Eylül 2008
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	118.293	87.531
Genel yönetim giderleri	65.764	85.666
Araştırma ve geliştirme giderleri	478	308
	184.535	173.505

Banka

	30 Eylül 2009	30 Eylül 2008
Genel yönetim giderleri	127.752	71.978
Banka kambiyo zararları, net	10.126	10.210
	137.878	82.188

YAZICILAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO ÖZET DİPNOTLARI (Devamı)

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

30. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Amortisman giderleri ve itfa paylarının ara dönem konsolide gelir tablosu hesaplarına kaydedildiği tutarlar aşağıda belirtilmiştir:

	30 Eylül 2009	30 Eylül 2008
Amortisman giderleri ve itfa payları		
Satışların maliyeti	7.207	5.507
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	14.269	682
Genel yönetim giderleri	7.332	14.786
Araştırma ve geliştirme giderleri	156	-
	28.964	20.975

Personel giderlerinin ara dönem konsolide gelir tablosu hesaplarına kaydedildiği tutarlar aşağıda belirtilmiştir:

	30 Eylül 2009	30 Eylül 2008
Personel giderleri		
Satışların maliyeti	42.545	39.644
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	7.431	9.021
Genel yönetim giderleri	94.850	92.667
Araştırma ve geliştirme giderleri	202	-
	145.028	141.332

31. DİĞER FAALİYET GELİR / GİDERLERİ

31.1 Diğer Faaliyet Gelirleri

	30 Eylül 2009	30 Eylül 2008
Bağlı ortaklık hisse devri kazancı (*)	11.811	-
Sözleşme gelirleri-finansal kiralama	2.263	2.419
Sigorta tazminat gelirleri	2.229	2.178
Krediler ve karşılıklar için ayrılan karşılık iptalleri	2.053	345
Komisyon gelirleri	587	910
Satış sonrası hizmet gelirleri	423	2.309
Maddi duran varlık satış karı	279	5.150
Nakliye gelirleri	110	1.187
İade alınan bandroller	-	988
Diğer	5.995	10.990
	25.750	26.476

(*) Konsolidasyon kapsam değişikliği, cari yılda Ana Gıda şirketinin konsolidasyon metodundaki değişiklik etkilerini içermektedir (Not 3).

YAZICILAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO ÖZET DİPNOTLARI (Devamı)

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

31. DİĞER FAALİYET GELİR / GİDERLERİ (devamı)

31.2 Diğer Faaliyet Giderleri

	30 Eylül 2009	30 Eylül 2008
Finansal kiralama-sözleşme giderleri	2.417	2.186
Bağış giderleri	1.469	524
Maddi duran varlık satış zararı	84	601
Diğer	6.452	6.360
	10.422	9.671

32. FİNANSAL GELİRLER

	30 Eylül 2009	30 Eylül 2008
Kur farkı geliri	17.476	43.824
Finansal yatırım satış karı	7.673	46
Faiz geliri	4.666	6.116
Sermaye piyasası işlem karı	2.509	-
Diğer gelirler	123	201
	32.447	50.187

33. FİNANSAL GİDERLER

	30 Eylül 2009	30 Eylül 2008
Faiz giderleri	38.674	28.411
Kur farkı gideri	14.584	55.273
Sermaye piyasası işlem zararı	-	16.789
Diğer giderler	622	5.287
	53.880	105.760

34. SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Yoktur (31 Aralık 2008: Yoktur).

35. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Grup, faaliyetlerini sürdürdüğü ülkelerin vergi kanunları ile diğer mevzuatlar dahilinde vergilendirmeye tabidir.

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı %20'dir (2008: %20). Kurumlar vergisi, ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar tek seferde ödenmektedir. Vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden %20 (2008: %20) oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir.

YAZICILAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO ÖZET DİPNOTLARI (Devamı)

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

35. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Türkiye'deki vergi mevzuatı uyarınca, mali zararlar oluştukları yılı takip eden en fazla beş yıl boyunca ileriye taşınabilirler. Ayrıca vergi beyanları ve ilgili muhasebe kayıtları vergi idaresince beş yıl içerisinde incelenebilmektedir.

Türkiye'deki vergi mevzuatı, konsolide vergi beyannamesi verilmesine izin vermemektedir. Bu nedenle, konsolide finansal tablolardaki vergi karşılığı, konsolide edilen her bir şirket için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

35.1 Ertelenmiş Vergi Varlıkları Ve Yükümlülükleri

Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüklerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
Ertelenmiş vergi varlığı	11.663	10.278
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü (-)	(9.086)	(11.865)
Toplam ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü), net	2.577	(1.587)

30 Eylül 2009 tarihinde sona eren dokuz aylık dönem itibariyle net ertelenmiş vergi varlığı hareketi aşağıdaki gibidir:

	Bakiye 31 Aralık 2008	Konsolidasyon kapsam değişikliği	Gelir tablosuna Kaydedilen	Bakiye 30 Eylül 2009
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(17.564)	1.539	726	(15.299)
Taşınan vergi zararı	9.861	(4.695)	(2.176)	2.990
Kıdem tazminatı karşılığı	2.565	(212)	629	2.982
Finansal kiralama	(1.162)	-	975	(187)
Yatırım indirimi	-	-	-	-
Diğer	4.713	(519)	7.897	12.091
Net ertelenmiş vergi (yükümlülüğü) / varlığı	(1.587)	(3.887)	8.051	2.577
Değer artış fonlarına yansıtılan	-	-	528	-
	(1.587)	(3.887)	8.579	2.577

30 Eylül 2008 tarihinde sona eren dokuz aylık dönem itibariyle net ertelenmiş vergi yükümlülüğü hareketi aşağıdaki gibidir:

	Bakiye 31 Aralık 2007	Gelir tablosuna kaydedilen	Bakiye 30 Eylül 2008
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(8.510)	447	(8.063)
Taşınan vergi zararı	1.839	(1.839)	-
Kıdem tazminatı karşılığı	1.800	461	2.261
Finansal kiralama	(903)	(266)	(1.169)
Yatırım indirimi	23.511	1.469	24.980
Diğer	7.181	512	7.693
Net ertelenmiş vergi (yükümlülüğü) / varlığı	24.918	784	25.702
Değer artış fonlarına yansıtılan	-	(436)	-
Ertelenmiş vergi varlığı için yıl içinde ayrılan karşılık	(24.658)	(1.048)	(25.706)
	260	(700)	(4)

YAZICILAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO ÖZET DİPNOTLARI (Devamı)

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

35. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

35.2 Vergi Gideri

	30 Eylül 2009	30 Eylül 2008
Dönem vergi gideri	32.087	20.670
Ertelenmiş vergi gideri/(geliri)	(8.579)	700
	23.508	21.370

35.3 Vergi Karşılığı

	30 Eylül 2009	30 Eylül 2008
1 Ocak bakiyesi	437	3.534
Dönem vergi gideri	32.087	20.670
Ödenen vergiler (-)	(18.766)	(14.267)
Dönem sonu bakiyesi	13.758	9.937

36. HİSSE BAŞINA KAZANÇ

	30 Eylül 2009	30 Eylül 2008
Net dönem karı (tam TL)	208.857.000	194.049.000
Ağırlıklı ortalama hisse adedi	160.000.000	160.000.000
Hisse başına kazanç (tam TL)	1,3054	1,2128

37. İLİŞKİLİ TARAFLARDAN ALACAKLAR VE BORÇLAR

37.1 İlişkili Taraflardan Alacaklar

	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
Anadolu Eğitim ve Sosyal Yardım Vakfı Sağlık Tes. İkt. İşl. (5)	7.681	7.110
OAÖ Amstar (3)	2.344	1.133
Krasny Vostok Group (3)	1.798	646
ZAO Moscow Efes Brewery (Efes Moscow) (3)	1.248	521
Anadolu Efes (1)	1.169	1.734
Efes Pazarlama Ticaret A.Ş. (Efpa) (3)	689	1.366
Anadolu Isuzu (2)	674	1.589
JSC Efes Karaganda Brewery (Efes Karaganda) (3)	673	291
Coca-Cola İçecek A.Ş. (3)	397	186
Coca-Cola Satış ve Dağıtım A.Ş. (3)	249	794
Tarbes Tarım Ürünleri ve Besicilik San. Tic. A.Ş. (Tarbes) (3)	44	665
Diğer	723	334
	17.689	16.369

YAZICILAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO ÖZET DİPNOTLARI (Devamı)

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

37. İLİŞKİLİ TARAFLARDAN ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)

37.1 İlişkili Taraflardan Alacaklar (devamı)

30 Eylül 2009 itibarıyla, ara dönem konsolide finansal tablolarda “Verilen Banka Kredileri” bölümünde yer alan, ilişkili taraflara verilen kredi 379 TL’dir (31 Aralık 2008: 573 TL). Ayrıca bankanın diğer yükümlülükler ve bloke hesaplar bölümünde 30 Eylül 2009 itibarıyla ilişkili taraflarla ilgili 4.420 TL bakiye bulunmaktadır (31 Aralık 2008: 1.636 TL).

İlişkili taraflardan olan alacakların 13.416 TL (31 Aralık 2008: 10.262 TL) tutarındaki kısmı cari, 4.273 TL (31 Aralık 2008: 6.107) tutarındaki kısmı ise cari olmayan ilişkili taraf alacaklarından oluşmaktadır.

- (1) İştirak
- (2) Müşterek yönetime tabi ortaklık
- (3) İştirakler üzerinden ortak olunan şirketler
- (4) Şirket’in hissedarı
- (5) Diğer

37.2 İlişkili Taraflara Borçlar

	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
Anelsan Anadolu Elektronik Sanayii ve Ticaret A.Ş. (Anelsan) (3)	267	263
Anadolu Isuzu (2)	94	257
Efpa (3)	66	79
Ortaklara ödenecek kar payı	21	18
Kamil Yazıcı Yönetim ve Danışma A.Ş. (4)	-	75
Diğer	128	42
	576	734

30 Eylül 2009 tarihi itibarıyla uzun vadeli ilişkili taraflara borçlar bulunmamaktadır (31 Aralık 2008 : Yoktur).

- (1) İştirak
- (2) Müşterek yönetime tabi ortaklık
- (3) İştirakler üzerinden ortak olunan şirketler
- (4) Şirket’in hissedarı
- (5) Diğer

37.3 İlişkili Taraflarla İşlemler

İlişkili taraflarla yapılan işlemlerin şart ve koşulları

Dönem sonu itibarıyla mevcut bakiyeler teminatsız, faizsiz ve ödemeleri nakit bazlıdır. İlişkili taraflarla olan alacaklar ve borçlar için hiçbir teminat verilmemiş ve alınmamıştır. 30 Eylül 2009 tarihinde sona eren dokuz aylık dönemde, Grup ilişkili taraflardan alacaklarına ilişkin herhangi bir şüpheli alacak karşılığı ayırmamıştır (31 Aralık 2008: Yoktur). Bu değerlendirme, her yıl ilişkili tarafların ve faaliyet gösterdikleri pazarın finansal durumu incelenerek yapılmaktadır.

YAZICILAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO ÖZET DİPNOTLARI (Devamı)

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

37. İLİŞKİLİ TARAFLARDAN ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)

37.3 İlişkili Taraflarla İşlemler (devamı)

30 Eylül 2009 ve 30 Eylül 2008 tarihleri itibariyle sona eren dönemlerde ilişkili taraflarla yapılmış önemli işlemler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2009	30 Eylül 2008
Mal ve hizmet satışları, net		
Efes Breweries International N.V. (3)	18.480	17.092
Anadolu Efes (1)	16.018	15.833
Efpa (3)	12.834	14.575
Coca-Cola Satış ve Dağıtım A.Ş. (3)	6.543	2.806
Anadolu Isuzu (2)	4.576	9.326
Tarbes (3)	2.776	2.849
Ana Gıda (2) (*)	1.149	-
Anadolu Eğitim ve Sosyal Yardım Vakfı Sağlık Tes. İkt. İşl. (5)	25	436
Diğer	4.624	2.113
	67.025	65.030
	30 Eylül 2009	30 Eylül 2008
Mal alımları ve diğer giderler		
Anadolu Isuzu (2)	442	2.845
Efpa (3)	192	270
Diğer	1.521	282
	2.155	3.397
	30 Eylül 2009	30 Eylül 2008
Alınan faiz ve diğer finansman geliri (bankacılık)		
Ana Gıda (2) (*)	554	-
Anadolu Efes (1)	124	75
Coca-Cola İçecek A.Ş. (3)	89	103
Anadolu Isuzu (2)	81	48
Diğer	557	326
	1.405	552

(*) Cari yılda Ana Gıda şirketinin konsolidasyon metodundaki değişiklik etkisini içermektedir (Not 3).

YAZICILAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO ÖZET DİPNOTLARI (Devamı)

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

37. İLİŞKİLİ TARAFLARDAN ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)

37.3 İlişkili Taraflarla İşlemler (devamı)

	30 Eylül 2009	30 Eylül 2008
Ödenen faiz ve diğer finansman giderleri (bankacılık)		
Anadolu Efes (1) (**)	7.587	10.708
Özilhan Sınai Yatırım A.Ş. (5)	1.844	874
Coca-Cola İçecek A.Ş. (3)	1.249	164
Tarbes (3)	1.200	240
Anadolu Isuzu (2)	1.057	5.036
Efes Pilsen Spor Kulübü (5)	564	544
Efpa (3)	99	256
Diğer	3.005	4.095
	16.605	21.917

(**) TL mevduatlarına ödenen faiz oranı %6,75 ve ABD Doları mevduatlarına ödenen faiz oranı ise %2,5'tir.

	30 Eylül 2009	30 Eylül 2008
Diğer gelirlere dahil edilen çeşitli satışlar (alınan temettüler dahil)		
Tarbes (3)	468	-
Efpa (3)	100	34
Anadolu Isuzu (2)	86	127
Polinas (5)	42	42
Ana Gıda (2) (*)	34	-
Anadolu Efes (1)	6	328
Diğer	37	26
	773	557

	30 Eylül 2009	30 Eylül 2008
Ödenen faiz ve diğer finansman giderleri (banka dışı)		
Anadolu Efes (1)	1.174	-
Anelsan (3)	25	30
Kamil Yazıcı Yönetim ve Danışma A.Ş. (4)	-	434
Anadolu Isuzu (2)	-	619
	1.199	1.083

	30 Eylül 2009	30 Eylül 2008
Alınan faiz ve diğer finansman gelirleri (banka dışı)		
Ana Gıda (2) (*)	1.506	-
Diğer	1	-
	1.507	-

(*) Cari yılda Ana Gıda şirketinin konsolidasyon metodundaki değişiklik etkisini içermektedir (Not 3).

- (1) İştirak
- (2) Müşterek yönetime tabi ortaklık
- (3) İştirakler üzerinden ortak olunan şirketler
- (4) Şirket'in hissedarı
- (5) Diğer

YAZICILAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO ÖZET DİPNOTLARI (Devamı)

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

37. İLİŞKİLİ TARAFLARDAN ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)

37.3 İlişkili Taraflarla İşlemler (devamı)

Üst Yönetime Sağlanan Ücret, Fayda ve Benzeri Menfaatler

Grup, üst düzey yönetim kadrosunu; Şirket'in yönetim kurulu ve genel müdürüne direk olarak raporlama yapan yöneticileri, bağlı ortaklıklarından ABank'ta yönetim kurulu, genel müdür ve genel müdür yardımcıları, geri kalan bağlı ortaklıklarında ise yönetim kurulu ve genel müdürlerini içerecek şekilde belirlemiştir.

Grup'un 30 Eylül 2009 ve 30 Eylül 2008 tarihlerinde sona eren dönemlerde üst düzey yöneticilerine sağladığı faydaların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2009	30 Eylül 2008
Üst yönetim kadrosuna sağlanan kısa vadeli faydalar	9.723	13.700
İşten ayrılma sonrası faydalar	-	133
Toplam kazançlar (*)	9.723	13.833
SGK işveren payı (*)	167	211

(*) Cari yılda Ana Gıda şirketinin konsolidasyon metodundaki değişiklik etkisini içermektedir (Not 3).

Diğer

Şirket ve bağlı ortaklıklardan McDonald's, Hamburger ve AYO haricindeki bağlı ortaklıklar ana sözleşmelerinde belirtildiği üzere; kurumlar vergisi ve benzeri mali mükellefiyetler öncesi karının %1-%5 oranındaki kısmını, vergi muafiyeti haiz olduğu sürece Anadolu Eğitim ve Sosyal Yardım Vakfı'na bağışlamaktadırlar.

Şirket ve bağlı ortaklıklarından McDonald's, Hamburger, ABank, AYO, Anadolu Motor, A Yatırım ve Ülke haricindeki bağlı ortaklıklar; safi kardan sırasıyla kanuni yedek akçeler ve birinci temettü ayrıldıktan sonra kalan tutarın %5'ini yönetim kurulu üyelerine kar payı olarak dağıtmaktadırlar. Eğer yönetim kurulu üyeliğini bir şirket adına bir temsilci yürütüyorsa, bu temsilcinin aldığı yönetim kurulu kar payı ilgili şirkete yönetim kurulu kar payı geliri olarak kaydedilmektedir.

38./39. FİNANSAL ARAÇLAR, FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Risk Yönetimi Araçları ve Politikaları

Genel

Banka

Finansal risk yönetimi, ABank'ın Risk Yönetim Politikası'nda belirlenen ana ilkeler doğrultusunda yürütülmektedir. Buna göre finansal riskler piyasa, kredi ve likidite risklerinden oluşmaktadır. Bu riskler "Banka Risk Komitesi" tarafından izlenmekle beraber çeşitli risk komiteleri ve risk kontrol birimleri de risk yönetimiyle ilgili görevleri yerine getirmektedirler. Risk Yönetim Politikası, alınan riskleri tanımlamak, ölçmek, denetlemek ve yönetmek için gerekli altyapının detaylarını içermektedir. Risk Yönetimi Politikası aşağıdakileri kapsamaktadır:

- Etkili ve en iyi sermaye dağılımı
- Dinamik risk limitlerinin belirlenmesi
- Gerçek risklerin ölçülmesi

YAZICILAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO ÖZET DİPNOTLARI (Devamı)

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

38./39. FİNANSAL ARAÇLAR, FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal Risk Yönetimi Araçları ve Politikaları (devamı)

Banka (devamı)

ABank'ın Risk Yönetim Politikası'nın temelinde etkili bir sermaye yönetim amacı yatmaktadır. ABank'ın gereken ekonomik sermayesiyle ilgili kendi öngörülleri vardır ve bunun ABank'ın risk profilini daha gerçekçi bir biçimde yansıttığına inanılmaktadır. ABank sermaye yönetimi araçları üzerinden çeşitli iş kolları için RaRoC (Risk Adjusted Return on Capital) analizleri yapmakta ve sonuçlarını performans ölçüm aracı olarak kullanmaktadır.

Risk Yönetim Politikası'nda son adım olarak, ABank kullanılabilir ekonomik sermayesine istinaden risk bazlı limitlerine karar vermekte ve gerçek riskleri bu limitler dahilinde incelemektedir.

Piyasa Riski

Piyasa riski, ilgili fiyat dalgalanmalarından dolayı ABank'ın piyasa değerinde oluşan düşüş olarak tanımlanmaktadır. Bu risk farklı model ve varsayımları gerektiren iki ana grupta yönetilmektedir. Alım-satım riski, yabancı para, sabit gelirli menkul değer, hisseler ve ilgili türev araçları gibi alıp-satılabilen varlıkların günlük değer değişiklikleri anlamına gelir. Riske maruz değer (VaR) alım-satımla ilgili gün be gün takibi için birincil araçtır. VaR, normal piyasa koşullarında, piyasa oranlarındaki ve fiyatlardaki hareketlere bağlı olarak oluşabilecek olası kayıpların istatistiksel ölçümüdür. Buna ilave olarak; yapısal faiz oranı riski; göreceli olarak likit olmayan bilanço kalemlerinin verim eğrisindeki değişikliklere duyarlılığından kaynaklanan riske yöneliktir. ABank'ın bütünüyle piyasa riskine açıklığı, kurul tarafından tahsis edilen ekonomik sermayeyle sınırlıdır.

Kredi Riski

ABank, iyi tanımlanmış faaliyet gösterme ve borç verme politikalarından oluşan merkezi bir kredi kabul sistemine sahiptir. ABank, kendi değerlendirme tablosuna ve ölçeğine sahiptir ve bu iç değerlendirme araçlarının sonuçlarını, kredi portföyünün yönetiminde, limitlerin oluşmasında ve teminatların belirlenmesinde kullanır.

YAZICILAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO ÖZET DİPNOTLARI (Devamı)

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

38./39. FİNANSAL ARAÇLAR, FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal Risk Yönetimi Araçları ve Politikaları (devamı)

Banka (devamı)

Kur Riski

ABank kur riskini merkezileştirip Hazine Bölümünü risk yönetimi konusunda görevlendirmiştir. Temel olarak bilançonun kur riski taşımadığı varsayılır. Oluşan bir kur riskine ticari risk muamelesi yapılır ve Yönetim Kurulu'nun belirlediği Value-at-Risk limitleri ve nominal limitlere tabidir.

ABank ve ALease'in yabancı para cinsinden olan varlıkları, yükümlülükleri ve bilanço dışı kalemlerinin döviz cinslerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	TL	ABD Doları	EURO	Japon Yeni	Diğer	Toplam
30.09.2009						
Varlıklar						
Nakit değerler ve merkez bankası	57.705	41.340	6.316	-	461	105.822
Bankalar ve diğer finansal kuruluşlar	2.099	5.201	86.386	90	119	93.895
Bankalararası plasman	15.812	-	-	-	-	15.812
Zorunlu karşılıklar	-	70.422	-	-	-	70.422
Alım satım amaçlı finansal yatırımlar	39.468	-	-	-	-	39.468
Finansal yatırımlar	528.812	-	-	-	-	528.812
Banka kaynaklı krediler ve avanslar	1.531.225	-	413.219	-	336	2.549.043
Finansal kiralama alacakları	46.704	66.555	151.019	-	-	264.278
Türev finansal araçlar	9.719	127	-	-	-	9.846
İştirakler	17	-	-	-	-	17
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	10.404	-	-	-	-	10.404
Maddi duran varlıklar	17.894	-	-	-	-	17.894
Maddi olmayan duran varlıklar	2.013	-	-	-	-	2.013
Ertelenmiş vergi aktifi	7.312	-	-	-	-	7.312
Diğer varlıklar	51.487	2.952	3.829	-	-	58.268
Toplam Varlıklar	2.320.671	790.860	660.769	90	916	3.773.306
Yükümlülükler						
Bankalararası mevduat	15.019	54.359	20.179	-	-	89.557
Müşteri mevduatları	1.405.507	590.028	282.844	102	1.504	2.279.985
Para piyasası mevduatları	50.832	-	-	-	-	50.832
Kullanılan krediler	54.909	315.132	306.586	-	-	676.627
Türev finansal araçlar	10.331	-	-	-	-	10.331
Ödenecek gelir vergisi	9.504	-	-	-	-	9.504
Diğer yükümlülükler ve karşılıklar	109.009	17.251	15.292	-	93	141.645
Toplam Yükümlülükler	1.655.111	976.770	624.901	102	1.597	3.258.481
Net Bilanço Pozisyonu	665.560	(185.910)	35.868	(12)	(681)	514.825
Bilanço Dışı Pozisyon						
Türev finansal araçlar net nominal tutarları	(99.442)	214.239	(43.039)	-	740	72.498
Gayri nakdi krediler	734.514	416.988	288.044	966	7.701	1.448.213
31.12.2008						
Toplam Varlıklar	2.111.231	1.139.122	805.316	696	1.266	4.057.631
Toplam Yükümlülükler	1.675.067	1.263.276	667.942	684	2.169	3.609.138
Net Bilanço Pozisyonu	436.164	(124.154)	137.374	12	(903)	448.493
Gayri nakdi krediler	629.041	433.842	176.107	2.116	3.206	1.244.312

YAZICILAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO ÖZET DİPNOTLARI (Devamı)

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

38./39. FİNANSAL ARAÇLAR, FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal Risk Yönetimi Araçları ve Politikaları (devamı)

Banka (devamı)

Kur Riski (devamı)

Kur Riski Duyarlılığı

Aşağıdaki tablo Grup'un (Banka) ABD Doları ve EURO kurlarındaki %10'luk değişime olan duyarlılığını göstermektedir. Pozitif tutar ABD Doları'nın ve EURO'nun TL karşısında %10'luk değer artışı/azalışının kar/zararda artışı/azalışını ifade eder.

	Döviz kurundaki % değişim	Kar/zarar üzerindeki etki	
		30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
ABD Doları	+/-%10	+/- 1.571	+/- 1.653
EURO	+/-%10	+/- 549	+/- 2.340

Faiz Oranı Riski

Varlıkların ve yabancı kaynakların net bugünkü değeri, farklı vade ve pazar özelliklerindeki faiz oranları tarafından yönlendirilir. Alım-satım amaçlı menkul değerler, hazine bonusu oranlarına duyarlıdır; bu nedenle işlem defterinde yer alırlar ve Value-at-Risk limitlerine tabidirler. Kredi, mevduat ve diğer faiz oranına duyarlı varlıklar ve yabancı kaynaklar gibi kalemlerin, faiz oranlarındaki yapısal değişikliklere duyarlı oldukları farzedilir ve bu yüzden bankacılık defterlerinde sınıflandırılırlar. Konuyla ilgili risk, simulasyon tabanlı faiz oranı modelleriyle ölçülür. Aynı şekilde, varlık-yabancı kaynak uyumsuzluğu yüzünden ortaya çıkan riskler üzerinde limitler vardır.

Likidite Riski

Likidite riski, bir kurumun borç bulabilme kapasitesinin düşmesinden dolayı gerekli kaynaklara erişememe durumudur. Grup, likidite seviyesini yakından izlemektedir.

Grup likidite ihtiyacını karşılayabilmek için, yurt içi ve yurt dışı piyasaları kullanmaktadır. Likidite ihtiyacının düşük seviyelerde olması, söz konusu piyasalardan kolaylıkla borçlanabilmeyi sağlamaktadır (TCMB, İMKB, bankalararası para piyasası, Takasbank ve diğer piyasalar). Grup, benzer bilanço büyüklüğüne sahip diğer ticari bankalara göre daha düşük mevduat oranına sahiptir. Bu durum gerektiğinde piyasalardan daha fazla pay alınabileceğinin bir göstergesidir. Yurt içi bankalardan alınabilecek para piyasası borçları ve portföydeki Eurobond'lar ile gerçekleştirilen yabancı piyasalardaki repo işlemleri, potansiyel kaynak kalemleridir.

Grubun fon kaynakları ağırlıklı olarak mevduatlardan oluşmaktadır. Yatırım portföyü, büyük oranda vadeye kadar elde tutulacak finansal yatırımlardan oluşmaktadır.

YAZICILAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO ÖZET DİPNOTLARI (Devamı)

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

38./39. FİNANSAL ARAÇLAR, FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal Risk Yönetimi Araçları ve Politikaları (devamı)

Banka (devamı)

Faaliyet Riski

Faaliyet riski yetersiz veya başarısız iç süreçler, kişiler, sistemler veya dışsal olaylardan kaynaklanan direk veya dolaylı kayıp riski olarak tanımlanmaktadır.

Bütün işlerde işin doğası gereği varolan faaliyet riski; kişisel hatalar, sistemsel hatalar, yetersiz kontrol ve prosedürlerle ilgilidir. Faaliyet riski iş faaliyetlerindeki hataları, dahili ve harici sahtekarlıkları ve doğal afetleri kapsamaktadır.

Banka, Risk Yönetimi ve dahili kontrol uygulamalarıyla faaliyet risklerini kontrol altında tutmakta ve detaylı yazılı prosedürlerle faaliyet göstererek riski en aza indirmektedir. Bu belgeler güncel olarak muhafaza edilmektedir ve elektronik ortamda tüm kullanıcıların erişimine açıktır.

Sermaye Yeterliliği

ABank sermaye yeterliliği standart oranını izlemek için Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu (BDDK) tarafından belirlenen oranları kullanmaktadır. Bu rasyolar sermaye yeterliliğini (BDDK tarafından belirlenen minimum %8), ABank'ın sermayesi ile varlıklarını, bilanço dışı yükümlülüklerini, ağırlıklandırılmış ve göreceli piyasa ve diğer risk pozisyonlarını karşılaştırarak belirlenmektedir. 30 Eylül 2009 itibarıyla BDDK tarafından belirlenen yöntemler kullanılarak ABank'ın konsolide bazda hesaplanmış sermaye yeterlilik oranı %13,93'tür (31 Aralık 2008: %14,21).

Banka Dışı

Kullanılan belli başlı finansal araçlar banka kredileri, finansal kiralamalar, nakit ve kısa vadeli banka mevduatlarıdır. Bu araçları kullanılmadaki asıl amaç, operasyonlar için finansman yaratmaktır. Ayrıca direk olarak faaliyetlerden ortaya çıkan ticari alacaklar ve ticari borçlar gibi finansal araçlar da mevcuttur.

Kullanılan araçlardan kaynaklanan risk, yabancı para riski, faiz riski, fiyat riski, kredi riski ve likidite riskidir. Grup yönetimi bu riskleri aşağıda belirtildiği gibi yönetmektedir. Ayrıca finansal araçların kullanılmasında ortaya çıkabilecek piyasa riski de takip edilmektedir.

Yabancı Para Riski

Grup ağırlıklı olarak, Türkiye'de faaliyet göstermektedir.

Aşağıdaki tablo Türk Lirasının 1 ABD Doları ve 1 EURO karşısındaki değerini göstermektedir :

		31 Aralık 2008 döviz alış kuru	Dönem içerisindeki ortalama döviz alış kuru	30 Eylül 2009 döviz alış kuru
TL / ABD Doları	Türkiye	1,5123	1,5675	1,4820
TL / EURO	Türkiye	2,1408	2,1376	2,1603

YAZICILAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO ÖZET DİPNOTLARI (Devamı)

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

38./39. FİNANSAL ARAÇLAR, FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal Risk Yönetimi Araçları ve Politikaları (devamı)

Banka Dışı (devamı)

Yabancı Para Riski (devamı)

Grup yabancı para yatırımları, alacakları, ticari borçları, finansal kiralamadan doğan yükümlülükleri ve borçlanmaları ile ilgili riskten korunma işlemi yaptırmamaktadır. Grup satışlarla ve satın almalarla ilgili tahmin edilen yabancı para riskleri ile ilgili riskten korunma işlemi de yaptırmamaktadır.

Yabancı para riski, genelde EURO, ABD Doları, GBP, Japon Yeni, Kanada Doları, Norveç Kronu varlık ve yükümlülükler bulunmasından kaynaklanmaktadır. Grup'un yaptığı işlemlerden doğan yabancı para riski vardır. Bu riskler işlevsel para birimi dışındaki para birimi cinsinden mal alımı ve satımı yapılması ve yabancı para cinsinden banka kredisi kullanılmasından kaynaklanmaktadır. Grup doğal bir riskten korunma yöntemi olan yabancı para cinsinden varlıklarını ve borçlarını dengede tutarak yabancı para riskini yönetmektedir.

30.09.2009	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	EURO	GBP	Diğer
1. Ticari alacaklar	5.648	1.985	1.252	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	6.647	1.100	2.184	127	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	12.295	3.085	3.436	127	-
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	413	270	6	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	413	270	6	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	12.708	3.355	3.442	127	-
10. Ticari borçlar	919	521	68	-	-
11. Finansal yükümlülükler	108.039	21.887	34.997	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	104	70	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	109.062	22.478	35.065	-	-
14. Ticari borçlar	2	2	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	3.446	-	1.595	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	333	225	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	3.781	227	1.595	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	112.843	22.705	36.660	-	-
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(100.135)	(19.350)	(33.218)	127	-
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(100.548)	(19.620)	(33.224)	127	-
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-
23. İhracat	46.581	11.433	13.361	17	-
24. İthalat	303.820	52.731	103.240	151	720

YAZICILAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO ÖZET DİPNOTLARI (Devamı)

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

38./39. FİNANSAL ARAÇLAR, FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal Risk Yönetimi Araçları ve Politikaları (devamı)

Banka Dışı (devamı)

Yabancı Para Riski (devamı)

31.12.2008	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	EURO	GBP	Diğer
1. Ticari alacaklar	8.428	3.978	1.066	-	105
2a. Parasal finansal varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	30.436	545	13.833	-	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	175	104	8	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	39.039	4.627	14.907	-	105
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	331	210	6	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	331	210	6	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	39.370	4.837	14.913	-	105
10. Ticari borçlar	32.689	434	14.959	4	-
11. Finansal yükümlülükler	115.370	30.944	32.031	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	148.059	31.378	46.990	4	-
14. Ticari borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	22.927	6.451	6.152	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	363	240	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	23.290	6.691	6.152	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	171.349	38.069	53.142	4	-
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(131.979)	(33.232)	(38.229)	(4)	105
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(132.485)	(33.546)	(38.243)	(4)	105
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-
23. İhracat	71.183	26.664	17.339	-	-
24. İthalat	570.571	95.457	218.410	85	-

YAZICILAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO ÖZET DİPNOTLARI (Devamı)

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

38./39. FİNANSAL ARAÇLAR, FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal Risk Yönetimi Araçları ve Politikaları (devamı)

Banka Dışı (devamı)

Yabancı Para Riski (devamı)

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu		
30 Eylül 2009		
	Kar/(zarar)	Kar/(zarar)
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 +/- değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(2.868)	2.868
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(2.868)	2.868
EURO'nun TL karşısında %10 +/- değişmesi halinde:		
4- EURO net varlık/yükümlülüğü	(7.176)	7.176
5- EURO riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- EURO net etki (4+5)	(7.176)	7.176
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 +/- değişmesi halinde:		
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	30	(30)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	30	(30)
TOPLAM (3+6+9)	(10.014)	10.014

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu		
31 Aralık 2008		
	Kar/(zarar)	Kar/(zarar)
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 +/- değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(5.026)	5.026
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(5.026)	5.026
EURO'nun TL karşısında %10 +/- değişmesi halinde:		
4- EURO net varlık/yükümlülüğü	(8.184)	8.184
5- EURO riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- EURO net etki (4+5)	(8.184)	8.184
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 +/- değişmesi halinde:		
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	12	(12)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	12	(12)
TOPLAM (3+6+9)	(13.198)	13.198

YAZICILAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO ÖZET DİPNOTLARI (Devamı)

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

38./39.FİNANSAL ARAÇLAR, FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal Risk Yönetimi Araçları ve Politikaları (devamı)

Banka Dışı (devamı)

Faiz Riski

Grup, faiz haddi bulunan varlık ve yükümlülüklerin tabi olduğu faiz oranlarının değişiminin etkisinden doğan faiz riskine açıktır. Grup, varlık ve yükümlülüklerinin faiz oranlarını dengede tutmak ya da riskten korunma amaçlı finansal araçlar kullanmak suretiyle bu riski yönetmektedir.

Finansal borçlarla ilgili olan faiz oranlarının bir kısmı piyasada geçerli olan faiz oranlarına dayanmaktadır. Bundan dolayı Grup ulusal ve uluslararası piyasalarda faiz oranlarındaki değişikliklerden etkilenmektedir. Grup'un faiz oranlarındaki değişikliklerden kaynaklanan piyasa riskinden etkilenmesi öncelikli olarak borç yükümlülükleriyle ilişkilidir.

Likidite Riski

Likidite riski, müşterilerin normal ticari şartlarda yükümlülüklerini yerine getirememeye ihtimalinden kaynaklanmaktadır. Grup bu riski yönetebilmek için periyodik olarak müşterilerin finansal açıdan devam edebilirliğini değerlendirmektedir. Likidite riski bazı durumlarda türev araçlar için bir piyasanın olmamasından kaynaklanabilmektedir.

Sermaye Risk Yönetimi

Sermayeyi yönetirken Grup'un hedefleri, ortaklarına getiri, diğer paydaşlarına fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek için Grup'un faaliyette bulunabilirliğinin devamını korumaktır.

40. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket'in iştiraki Anadolu Efes, Türkiye'de meyve suyu konsantresi üretimini ve Türkiye ile yurtdışına satışını yapan Etap Tarım ve Gıda Ürünleri Ambalaj Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Etap)'nin %33,3'ünün, çoğunluk hissesine Özgörkey Holding A.Ş.'nin sahibi olduğu Etap Endüstri ve Yatırım Holding A.Ş. (Etap Holding) 'den 12.666.667 USD bedel ile satın alınmasına ilişkin kararı almıştı.

Etap'ın Anadolu Efes, meyve suyu konsantresi alanında dünya liderlerinden birisi konumundaki Cutrale Grup şirketlerinden Burlington LLP ve Etap Holding'in %33,3 oranında eşit paya sahip olacakları bir ortak girişim şeklinde yapılandırılmasına ilişkin Rekabet Kurulu onayı alınmıştır. Böylelikle Anadolu Efes, Cutrale Grup şirketlerinden Burlington LLP ve Etap Holding %33,3 oranında eşit paya sahip olmuşlardır.

YAZICILAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO ÖZET DİPNOTLARI (Devamı)

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

41. DİĞER HUSUSLAR

41.1 Merkez Bankası Zorunlu Karşılıkları

	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
Merkez Bankası zorunlu karşılıkları		
- Yabancı para	70.422	96.913
	70.422	96.913

Merkez Bankası kurallarına göre, bankalar ilgili kararnamede belirtildiği üzere, yükümlülük hesaplarının bir bölümüne karşılık ayırmak zorundadır. Bu karşılıklar, Merkez Bankası'na yatırılır.

30 Eylül 2009 ve 31 Aralık 2008 tarihleri itibariyle, uygulanan zorunlu karşılık oranları, TL ve yabancı mevduatlar için sırasıyla %6,00 ve %9,00'dır (31 Aralık 2008: %6,00 ve %9,00).

30 Eylül 2009 itibariyle, TL zorunlu karşılıklarına uygulanan faiz oranı %5,80, yabancı para zorunlu karşılıklarına uygulanan faiz oranı yoktur (31 Aralık 2008: %12,00 ve %0,15).

41.2 Verilen Banka Kredileri

	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
Kurumsal krediler (*)	1.165.331	879.998
Kobilere verilen krediler	1.295.539	1.425.438
Tüketici kredileri	6.056	13.032
Diğer	6.427	4.025
Toplam aktif krediler	2.473.353	2.322.493
Donuk krediler	171.542	128.893
Özel karşılıklar (-)	(97.587)	(49.255)
Genel karşılık (-)	(16.974)	(24.405)
	2.530.334	2.377.726

YAZICILAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO ÖZET DİPNOTLARI (Devamı)

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

41. DİĞER HUSUSLAR (devamı)

41.2 Verilen Banka Kredileri (devamı)

	30 Eylül 2009				Efektif faiz oranı %		
	Tutar				Türk Lirası	Yabancı para	Döviz endeksli
	Türk Lirası	Yabancı para	Döviz endeksli	Toplam			
Kurumsal krediler (*)	690.891	236.520	237.920	1.165.331	15,0	8,2	8,3
Kobilere verilen krediler	755.257	254.704	285.578	1.295.539	18,2	7,9	8,9
Tüketici kredileri	2.960	-	3.096	6.056	35,1	-	8,3
Diğer	6.427	-	-	6.427	15,0	-	-
Toplam aktif krediler	1.455.535	491.224	526.594	2.473.353			

	31 Aralık 2008				Efektif faiz oranı %		
	Tutar				Türk Lirası	Yabancı para	Döviz endeksli
	Türk Lirası	Yabancı para	Döviz endeksli	Toplam			
Kurumsal krediler (*)	404.034	192.913	283.051	879.998	27,0	9,8	10,1
Kobilere verilen krediler	801.909	256.399	367.130	1.425.438	27,8	9,9	10,7
Tüketici kredileri	1.135	-	11.897	13.032	31,7	-	9,1
Diğer	4.025	-	-	4.025	21,6	-	-
Toplam aktif krediler	1.211.103	449.312	662.078	2.322.493			

(*) Kurumsal krediler 5.289 TL (31 Aralık 2008: 2.530 TL) tutarında yeniden yapılandırılan kredileri de içermektedir.

Kredi karşılığındaki değişiklik aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2009	30 Eylül 2008
1 Ocak bakiyesi	73.660	65.786
Tahsili şüpheli krediler karşılığı	67.436	35.784
Tahsilatlar (-)	(25.685)	(9.676)
Yıl içerisinde silinen ve satılan krediler (-)	(850)	(230)
Dönem sonu bakiyesi	114.561	91.664

ABank, ilgili kredi müşterileriyle imzalanan orta ve uzun vadeli sözleşmelerle yeniden yapılandırılan kredileri ayrıca sınıflandırmıştır. 30 Eylül 2009 itibarıyla yeniden yapılandırılan krediler üzerinden 1.662 TL (31 Aralık 2008: 1.723 TL) faiz tahakkuk etmiştir.

30 Eylül 2009 tarihi itibarıyla şüpheli krediler karşılığı, 20.898 TL (31 Aralık 2008: 24.405 TL) tutarında portföy üzerinden ayrılmış tutarı da içermektedir.

30 Eylül 2009 tarihi itibarıyla üzerinden faiz tahakkuku hesaplanmayan ya da faizi ertelenen kredilerin tutarı 171.542 TL'dir (31 Aralık 2008: 128.893 TL).

Verilen banka kredilerinin 2.189.579 TL (31 Aralık 2008: 1.943.650 TL) tutarındaki kısmı cari, 340.755 TL (31 Aralık 2008: 434.076 TL) tutarındaki kısmı ise cari olmayan kredilerden oluşmaktadır.

YAZICILAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO ÖZET DİPNOTLARI (Devamı)

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

41. DİĞER HUSUSLAR (devamı)

41.3 Banka Müşterileri Mevduatı

	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
Diğer bankaların mevduatları	89.557	1.244
Müşteri mevduatları	2.204.306	2.513.020
Diğer para piyasası mevduatları	50.832	17.332
	2.344.695	2.531.596

Diğer bankaların mevduatları

	30 Eylül 2009				31 Aralık 2008			
	Tutar		Efektif faiz oranı %		Tutar		Efektif faiz oranı %	
	Türk Lirası	Yabancı para	Türk Lirası	Yabancı para	Türk Lirası	Yabancı para	Türk Lirası	Yabancı para
Vadesiz mevduat	11	3.051	-	-	11	123	-	-
Vadeli mevduat	15.008	71.487	7,05	0,34	1.110	-	21,30	-
	15.019	74.538			1.121	123		

Müşteri mevduatları

	30 Eylül 2009				31 Aralık 2008			
	Tutar		Efektif faiz oranı %		Tutar		Efektif faiz oranı %	
	Türk Lirası	Yabancı para	Türk Lirası	Yabancı para	Türk Lirası	Yabancı para	Türk Lirası	Yabancı para
Tasarruf								
Vadesiz	10.826	19.039	-	-	11.644	13.525	-	-
Vadeli	877.768	441.698	11,08	3,53	957.585	565.448	22,24	7,69
	888.594	460.737			969.229	578.973		
Ticari ve diğer								
Vadesiz	160.107	66.207	-	-	52.201	42.605	-	-
Vadeli	316.431	312.230	9,00	3,32	359.242	510.770	19,83	7,15
	476.538	378.437			411.443	553.375		
	1.365.132	839.174			1.380.672	1.132.348		

Diğer para piyasası mevduatları

	30 Eylül 2009				31 Aralık 2008			
	Tutar		Efektif faiz oranı %		Tutar		Efektif faiz oranı %	
	Türk Lirası	Yabancı para	Türk Lirası	Yabancı para	Türk Lirası	Yabancı para	Türk Lirası	Yabancı para
Repo yükümlülükleri:								
-Müşteriye borçlar	8.743	-	6,12	-	11.729	-	13,17	-
-Bankalara borçlar	36.087	-	6,96	-	-	-	-	-
	44.830				11.729			
Bankalararası mevduat	6.002	-	7,90	-	5.603	-	14,37	-
	50.832				17.332			

Mevduatların 2.337.268 TL'lik (31 Aralık 2008: 2.524.432 TL) kısmı cari, 7.427 TL'lik kısmı cari olmayan mevduatlardır (31 Aralık 2008: 7.164 TL).

YAZICILAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO ÖZET DİPNOTLARI (Devamı)

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

41. DİĞER HUSUSLAR (devamı)

41.4 Alınan Krediler

	30 Eylül 2009				31 Aralık 2008			
	Tutar		Efektif faiz oranı %		Tutar		Efektif faiz oranı %	
	Türk Lirası	Yabancı para	Türk Lirası	Yabancı para	Türk Lirası	Yabancı para	Türk Lirası	Yabancı para
Kısa vadeli	57.179	468.678			68.111	603.132		
Sabit faizli	46.908	263.181	12,46	3,64-13,50	68.111	225.731	16,66-22,75	4,76-13,5
Değişken faizli	10.271	205.497	8,20-8,60	2,78-10,33	-	377.401	-	3,29-12,62
Orta-uzun vadeli	-	150.770	-	-	-	142.080	-	-
Sabit faizli	-	34.502	-	2,96-6,30	-	21.206	-	4,90-12,64
Değişken faizli	-	116.268	-	2,61-4,03	-	120.874	-	5,16-6,08
	57.179	619.448			68.111	745.212		
Toplam alınan krediler	676.627				813.323			

Orta ve uzun vadeli kredilerin orijinal sözleşme koşullarına göre ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2009		31 Aralık 2008	
	Sabit faizli	Değişken faizli	Sabit faizli	Değişken faizli
2009	764	-	9.034	-
2010	15.298	-	12.172	29.821
2011	18.440	15.841	-	16.126
2012 ve sonrası	-	100.427	-	74.927
	34.502	116.268	21.206	120.874

Alınan krediler karşılığında kredi veren kurumlara verilen yabancı para teminat mektubu bulunmamaktadır (31 Aralık 2008: Yoktur).

Alınan kredilerin 525.857 TL (31 Aralık 2008: 671.243 TL) tutarındaki kısmı cari, 150.770 TL (31 Aralık 2008: 142.080 TL) tutarındaki kısmı ise cari olmayan kredilerdir.

41.5 Türev Finansal Araçlar

Grup, faaliyet konusu gereği finansal enstrümanlar içeren çeşitli işlemler gerçekleştirmektedir. Türev finansal araçlar iki taraf arasında yapılan finansal bir sözleşme olup, fiyatta veya benzer bir değişimde meydana gelen değişikliğin bağımlı olduğu bir finansal aracı ifade eder. Türev finansal araçlar vadeli döviz alım satımını, swap ve opsiyonları kapsar.

Aşağıdaki tablo türev finansal araçlardan kaynaklanan varlık ve yükümlülükleri ve nominal tutarların vade analizini göstermektedir. Nominal tutar; türev finansal aracın bağlı olduğu varlığın faiz oranını, döviz kurunu veya oran endeksini ve türev finansal araçların değerindeki değişimin ölçülmesine baz olan tutarı ifade eder. Nominal değer yıl sonunda açık olan işlem toplamını gösterir, piyasa ve kredi riskinin göstergesi değildir.

YAZICILAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2009 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO ÖZET DİPNOTLARI (Devamı)

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

41. DİĞER HUSUSLAR (devamı)

Türev finansal enstrümanların rayiç değerleri bilanço tarihindeki vadeli döviz kurlarının kullanılmasıyla hesaplanır. Döviz ile ilgili türev işlemlerin rayiç değerinin tespitinde, bilanço tarihi itibarıyla vadeli döviz kurları piyasa fiyatlarının olmaması ve piyasa koşullarının çok değişken olduğu bir ortamda diğer yöntemler kullanılarak ileriye dönük güvenilir tahmin yapılmasının mümkün olmaması nedeniyle, cari piyasa kurlarının, vadede oluşması beklenen kurların bilanço tarihine indirgenmiş değerini yansıttığı varsayılmıştır.

30 Eylül 2009									
	Rayiç bedelli varlıklar	Rayiç bedelli yükümlülükler	Nominal tutar	1 aya kadar	1 ile 3 ay Arası	3 ile 6 ay arası	6 ile 12 ay arası	1 ile 5 yıl arası	5 yıldan fazla
Alım satım amaçlı türevler									
Vadeli alış işlemleri	1.166	339	74.967	36.910	34.950	2.005	1.102	-	-
Vadeli satış işlemleri	18	1.381	75.695	36.927	35.418	2.166	1.184	-	-
Para swap alışı	79	239	23.964	16.414	-	7.550	-	-	-
Para swap satışı	-	71	24.211	16.423	-	7.788	-	-	-
Futures alışı	-	105	34.974	-	34.974	-	-	-	-
Futures satışı	-	-	35.105	-	35.105	-	-	-	-
Opsiyon alımı	683	2.607	269.192	115.531	101.358	51.808	495	-	-
Opsiyon satışı	2.572	984	268.937	116.283	100.358	51.801	495	-	-
Faiz swap alışı	128	-	148.200	88.920	59.280	-	-	-	-
Faiz swap satışı	5.200	3.920	133.493	76.723	56.770	-	-	-	-
Faiz alım opsiyonları	-	685	62.000	31.000	15.400	-	15.600	-	-
Faiz satım opsiyonları	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	9.846	10.331	1.150.738	535.131	473.613	123.118	18.876	-	-

31 Aralık 2008									
	Rayiç bedelli varlıklar	Rayiç bedelli yükümlülükler	Nominal tutar	1 aya kadar	1 ile 3 ay Arası	3 ile 6 ay arası	6 ile 12 ay arası	1 ile 5 yıl arası	5 yıldan fazla
Alım satım amaçlı türevler									
Vadeli alış işlemleri	6.971	3.350	209.801	120.813	33.541	50.772	4.675	-	-
Vadeli satış işlemleri	1.784	3.108	208.171	120.333	33.338	49.485	5.015	-	-
Para swap alışı	9.316	2.748	176.035	107.616	31.579	36.840	-	-	-
Para swap satışı	-	-	166.666	105.997	30.423	30.246	-	-	-
Futures alışı	-	8.700	139.103	-	139.103	-	-	-	-
Futures satışı	-	-	148.250	-	148.250	-	-	-	-
Opsiyon alımı	5.414	224	178.670	34.546	73.737	42.032	28.355	-	-
Opsiyon satışı	74	5.225	180.193	34.493	75.314	42.032	28.354	-	-
Futures faiz satışı	-	164	3.025	-	3.025	-	-	-	-
Faiz swap alışı	1.109	3.844	176.410	37.808	62.987	-	-	75.615	-
Faiz swap satışı	4.244	22	158.949	13.240	43.386	-	-	102.323	-
	28.912	27.385	1.745.273	574.846	674.683	251.407	66.399	177.938	-