

**İzocam Ticaret ve Sanayi
Anonim Şirketi**

30 Eylül 2017 Tarihi İtibarıyla ve Aynı
Tarihte Sona Eren Dokuz
Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet
Finansal Tablolar ve Dipnotları

İÇİNDEKİLER

	SAYFA
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	6-21
1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6
3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	11
4 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	11
5 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	13
6 KISA VADELİ BORÇLANMALAR	14
7 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	14
8 ERTELENMİŞ GELİRLER	15
9 STOKLAR	15
10 MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	15
11 TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	16
12 ÖZKAYNAKLAR	17
13 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	17
14 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	18
15 GELİR VERGİLERİ	18
16 PAY BAŞINA KAZANÇ	19
17 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	20
18 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	21

İzocam Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2017 Tarihi İtibarıyla Özet Finansal Durum Tablosu

Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir. TL dışındaki para birimleri aksi belirtilmedikçe tam olarak ifade edilmiştir.

		Bağımsız denetimden	
		Geçmemiş	Geçmiş
		30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Dipnot			
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	18.233.016	29.372.628
Ticari Alacaklar	7	100.429.276	108.828.843
İlişkili Taraflardan	4	1.821.491	131.702
İlişkili Olmayan Taraflardan		98.607.785	108.697.141
Diğer Alacaklar		107.755	1.365.363
İlişkili Olmayan Taraflardan		107.755	1.365.363
Stoklar	9	52.516.217	35.540.461
Peşin Ödenmiş Giderler		4.834.784	1.088.398
Diğer Dönen Varlıklar		6.483.216	2.646.047
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		182.604.264	178.841.740
Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar		9.483	13.302
İlişkili Olmayan Taraflardan		9.483	13.302
Maddi Duran Varlıklar	10	118.608.263	104.854.530
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	364.916	597.109
Diğer		364.916	597.109
Peşin Ödenmiş Giderler		3.648.223	10.197.330
Diğer Duran Varlıklar		2.402	17.523
Ertelenmiş Vergi Varlığı	15	31.760	--
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		122.665.047	115.679.794
TOPLAM VARLIKLAR		305.269.311	294.521.534

İzocam Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2017 Tarihi İtibarıyla Özet Finansal Durum Tablosu (Devamı)

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir. TL dışındaki para birimleri aksi belirtilmedikçe tam olarak ifade edilmiştir.

		Bağımsız denetimden	
		Geçmemiş	Geçmiş
	Dipnot	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	61.332.279	46.049.226
Ticari Borçlar	7	41.260.014	49.400.919
<i>İlişkili Taraflara</i>	4	750.199	993.308
<i>İlişkili Olmayan Taraflara</i>		40.509.815	48.407.611
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		5.007.969	6.440.087
Diğer Borçlar		17.761	26.988
<i>İlişkili Olmayan Taraflara</i>		17.761	26.988
Ertelenmiş Gelirler	8	9.957.096	17.002.406
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	15	1.496.412	1.282.127
Kısa Vadeli Karşılıklar		1.840.471	141.084
<i>Diğer</i>		1.840.471	141.084
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		902.079	488.330
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		121.814.081	120.831.167
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Karşılıklar		12.794.524	12.110.624
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin</i>		12.794.524	12.110.624
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	15	--	229.418
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		12.794.524	12.340.042
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş Sermaye	12	24.534.143	24.534.143
Sermaye Düzeltme Farkları	12	25.856.460	25.856.460
Paylara İlişkin Primler		1.092	1.092
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler		(4.336.003)	(4.071.201)
<i>Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kayıpları</i>		(4.336.003)	(4.071.201)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		42.711.837	42.711.837
Geçmiş Yıllar Karları		72.317.994	51.375.439
Net Dönem Karı		9.575.183	20.942.555
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		170.660.706	161.350.325
TOPLAM KAYNAKLAR		305.269.311	294.521.534

İzocam Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Kar veya Zarar ve Kapsamlı Gelir Tablosu

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir. TL dışındaki para birimleri aksi belirtilmedikçe tam olarak ifade edilmiştir.

	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmemiş			
		1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2016
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	13	314.045.296	121.208.776	274.057.203	87.878.076
Satışların Maliyeti (-)	13	(250.658.133)	(97.035.713)	(213.503.135)	(67.101.883)
BRÜT KAR		63.387.163	24.173.063	60.554.068	20.776.193
Genel Yönetim Giderleri (-)	14	(12.685.339)	(4.161.820)	(10.743.799)	(4.030.903)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	14	(34.264.699)	(11.748.216)	(31.165.791)	(9.737.137)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(301.181)	(301.181)	--	--
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		5.526.643	2.385.087	5.391.141	1.442.803
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		(2.744.898)	17.505	(259.089)	(113.785)
ESAS FAALİYET KARI		18.917.689	10.364.438	23.776.530	8.337.171
Yatırım Faaliyetlerinden (Zararlar)/ Karlar		(25.833)	55.767	96.562	109.463
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		18.891.856	10.420.205	23.873.092	8.446.634
Finansman Gelirleri		168.710	35.745	171.614	27.889
Finansman Giderleri (-)		(6.564.985)	(2.563.098)	(8.090.200)	(3.045.969)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		12.495.581	7.892.852	15.954.506	5.428.554
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri		(2.920.398)	(1.697.652)	(3.224.478)	(1.104.071)
Dönem Vergi Gideri	15	(3.115.375)	(1.913.481)	(3.039.721)	(852.296)
Ertelenmiş Vergi Geliri/ (Gideri)	15	194.977	215.829	(184.757)	(251.775)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		9.575.183	6.195.200	12.730.028	4.324.483
DÖNEM KARI		9.575.183	6.195.200	12.730.028	4.324.483
Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	16	0,004	0,003	0,005	0,002
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç	16	0,004	0,003	0,005	0,002
DİĞER KAPSAMLI GELİR					
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(331.003)	136.658	(2.474.138)	(433.633)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları Ertelenmiş Vergi Etkisi	15	66.201	(27.332)	494.828	86.727
DİĞER KAPSAMLI GELİR		(264.802)	109.326	(1.979.310)	(346.906)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		9.310.381	6.304.526	10.750.718	3.977.577

İzocam Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Özkaynaklar Değişim Tablosu

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir. TL dışındaki para birimleri aksi belirtilmedikçe tam olarak ifade edilmiştir.

				Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Birikmiş Kârlar		
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Paylara İhraç Primleri	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı	Özkaynaklar
1 Ocak 2016 itibarıyla bakiyeler	24.534.143	25.856.460	1.092	(2.325.609)	41.544.510	37.820.235	27.622.531	155.053.362
Transferler	--	--	--	--	28.156.090	(533.559)	(27.622.531)	--
Temettü Ödemesi	--	--	--	--	--	(12.900.000)	--	(12.900.000)
Toplam Kapsamlı Gelir	--	--	--	(1.979.310)	--	--	12.730.028	10.750.718
<i>Diğer Kapsamlı Gelir</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>(1.979.310)</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>(1.979.310)</i>
<i>Net Dönem Karı</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>12.730.028</i>	<i>12.730.028</i>
30 Eylül 2016 itibarıyla bakiyeler	24.534.143	25.856.460	1.092	(4.304.919)	69.700.600	24.386.676	12.730.028	152.904.080
1 Ocak 2017 itibarıyla bakiyeler	24.534.143	25.856.460	1.092	(4.071.201)	42.711.837	51.375.439	20.942.555	161.350.325
Transferler	--	--	--	--	--	20.942.555	(20.942.555)	--
Toplam Kapsamlı Gelir	--	--	--	(264.802)	--	--	9.575.183	9.310.381
<i>Diğer Kapsamlı Gelir</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>(264.802)</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>(264.802)</i>
<i>Net Dönem Karı</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>9.575.183</i>	<i>9.575.183</i>
30 Eylül 2017 itibarıyla bakiyeler	24.534.143	25.856.460	1.092	(4.336.003)	42.711.837	72.317.994	9.575.183	170.660.706

İzocam Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir. TL dışındaki para birimleri aksi belirtilmedikçe tam olarak ifade edilmiştir.

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	
	Not	1 Ocak – 30 Eylül 2017	1 Ocak – 30 Eylül 2016
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
		(4.282.211)	(5.449.635)
Net dönem karı		9.575.183	12.730.028
Dönem Net Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		13.926.990	22.921.029
-Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	10	9.342.958	7.952.612
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		464.801	792.747
-Şüpheli alacak karşılıkları ile ilgili düzeltmeler, net	7	44.380	(44.601)
-Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		1.699.387	3.081.352
-Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		6.564.985	7.660.156
-Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(162.825)	(171.614)
-Bloke banka hesaplarındaki artış ile ilgili düzeltmeler		(6.972.927)	522.461
-Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	15	2.920.398	3.224.478
-Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		25.833	(96.562)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(24.100.459)	(33.426.348)
-Stoklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		(16.483.935)	(8.813.308)
-Ticari ve diğer alacaklardaki azalış ile ilgili düzeltmeler		9.616.614	1.025.528
-Ticari ve diğer borçlardaki azalış ile ilgili düzeltmeler		(8.150.132)	(8.831.076)
-Ertelenmiş gelirlerdeki azalış ile ilgili düzeltmeler		(7.045.310)	(7.223.236)
-Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		2.802.721	(3.675.389)
-Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış ile ilgili düzeltmeler		(1.432.118)	(827.293)
-Diğer varlık ve yükümlülüklerdeki artış/ azalış ile ilgili düzeltmeler		(3.408.299)	(5.081.574)
Vergi ödemeleri		(2.901.090)	(4.102.377)
Ödenen karşılıklar		--	(2.692.651)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(782.835)	(879.316)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
		(23.382.152)	(19.381.946)
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	10	(23.543.716)	(20.531.028)
Maddi duran varlık satışından sağlanan nakit girişleri		161.564	1.149.082
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
		9.556.447	28.432.711
Finansal borçlar ve diğer finansal yükümlülüklerdeki artış, net		15.283.053	48.299.389
Ödenen faiz		(5.894.054)	(7.136.023)
Ödenen temettüleri		--	(12.900.000)
Alınan faiz		167.448	169.345
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net (azalış) artış (A+B+C)		(18.107.916)	3.601.130
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ			
		20.186.459	829.002
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)			
	5	2.078.543	4.430.132

İzocam Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir. TL dışındaki para birimleri aksi belirtilmedikçe tam olarak ifade edilmiştir.

1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

İzocam Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ("İzocam" ya da "Şirket") 1965 yılında kurulmuş olup fiili faaliyet konusu; camyünü, taşyünü, her nevi mineral yünler cam elyafı ve cam elyafından yapılan mamuller, ekspande, ekstrude, polistrenler, elastomerik kauçuklar, her nevi kimyevi maddeler, kimyasal terkipler, su yalıtım malzemeleri ile her türlü organik ve inorganik izolasyon malzemeleri, her nevi ambalaj ve inşaat malzemeleri imalatı, ihracatı, ithalatı ve ticaretidir.

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla İzocam Holding Anonim Şirketi'nin ("İzocam Holding") Koç Grubu'ndan 29 Kasım 2006 ve 10 Temmuz 2007 tarihlerinde almış olduğu ve Borsa İstanbul Anonim Şirketi'nde ("BİST") işlem görmeyen ve İzocam'ın sermayesinin yüzde 61,16'sına tekabül eden 1.501.330.396 adet hisseye ilaveten BİST'te işlem gören ve İzocam'ın sermayesinin yüzde 33,91'ine tekabül eden 831.117.304 adet hisse ile birlikte İzocam Holding'in payı yüzde 95,07'dir. İzocam Holding, Compagnie de Saint Gobain Grubu ve Alghanim Grubu'nun birlikte kurduğu müşterek yönetime tabi bir ortaklık olup, iki taraf yüzde 50 oranında paya sahiptirler.

Şirket, faaliyetlerinin bir kısmını, ilişkili taraf olan Saint Gobain Grubu ve Alghanim Grubu şirketleriyle yapmaktadır. Şirket'in hem müşterisi konumunda hem de tedarikçisi konumunda ilişkili tarafları mevcuttur (Not 4). Şirket Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK")'na kayıtlıdır ve hisseleri BİST'te 15 Nisan 1981 tarihinden beri işlem görmektedir. 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla BİST'te yüzde 38,84 oranında hissesiyle işlem görmektedir (31 Aralık 2016: yüzde 38,84).

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla Şirket'in bünyesinde ortalama 205 beyaz yakalı (31 Aralık 2016: 212), 239 mavi yakalı (31 Aralık 2016: 233) olmak üzere toplam 444 kişi (31 Aralık 2016: 445) istihdam edilmektedir.

Şirket'in kayıtlı olduğu adresi aşağıdaki gibidir:

Altayçeşme Mahallesi Çamlı Sokak
No: 21 Kat: 4. 5
34843 Maltepe/ İstanbul

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 Finansal tabloların hazırlanış şekli

İlişikteki finansal tablolar SPK'nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II. 14.1 Numaralı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") uygun olarak hazırlanmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

Şirket, 30 Eylül 2017 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ilişkin özet finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı No.34 "Ara Dönem Finansal Raporlama"ya uygun olarak hazırlamıştır.

Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları yılsonu finansal tablolarını içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Şirket'in 31 Aralık 2016 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Şirket'in 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla düzenlenmiş finansal durum tablosu, aynı tarihte sona eren dokuz aylık ara hesap döneme ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, 26 Ekim 2017 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve Yönetim Kurulu adına imzalanmıştır.

İzocam Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir. TL dışındaki para birimleri aksi belirtilmedikçe tam olarak ifade edilmiştir.

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2.1.1 Finansal tabloların hazırlanış şekli (devamı)

Geçerli ve kullanılan para birimi

Şirket'in finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (geçerli para birimi) ile muhasebeleştirilmiştir. Şirket'in geçerli para birimi ve finansal tablolar için raporlama para birimi Türk Lirası ("TL")'dır.

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı ("TMS 29") uygulanmamıştır.

2.2 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartları

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

KGK tarafından Eylül 2016'da yayımlanan yeni hasılat standardı, mevcut TFRS'lerde yer alan rehberliği değiştirerek müşterilerle yapılan sözleşmeler için kontrol bazlı yeni bir model getirmektedir. Bu yeni standart, hasılatın muhasebeleştirilmesinde sözleşmede yer alan mal ve hizmetleri ayırıştırma ve zamana yayarak muhasebeleştirme konularında yeni yönlendirmeler getirmekte ve hasılat bedelinin, gerçeğe uygun değerden ziyade, şirketin hak etmeyi beklediği bedel olarak ölçülmesini öngörmektedir. TFRS 15, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket, TFRS 15'in uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

TFRS 9 Finansal Araçlar (2017 versiyonu)

KGK tarafından Ocak 2017'de yayımlanan TFRS 9 *Finansal Araçlar* Standardı, TMS 39 "Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme" standardındaki mevcut yönlendirmeyi değiştirmektedir. Bu versiyon daha önceki versiyonlarda yayımlanan yönlendirmeleri de içerecek şekilde finansal varlıklardaki değer düşüklüğünün hesaplanması için yeni bir beklenen kredi zarar modeli de dahil olmak üzere finansal araçların sınıflandırılması ve ölçülmesi ve yeni genel riskten korunma muhasebesi gereklilikleri ile ilgili güncellenmiş uygulamaları içermektedir. TFRS 9'un yeni versiyonunda aynı zamanda TMS 39'da yer alan finansal araçların muhasebeleştirilmesi ve bilanço dışı bırakılması ile ilgili uygulamalar da yeni standarda taşınmaktadır. TFRS 9, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket, TFRS 9'un uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

İzocam Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir. TL dışındaki para birimleri aksi belirtilmedikçe tam olarak ifade edilmiştir.

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.2 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartları (devamı)

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'ndaki ("UFRS") değişiklikler Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu ("UMSK") tarafından yayınlanmış fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Buna bağlı olarak UMSK tarafından yayımlanan fakat halihazırda KGK tarafından yayımlanmayan standartlara TFRS veya TMS şeklinde atıfta bulunmaktadır. Şirket, finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

TMS 7 Nakit Akış Tabloları Standardında Değişiklikler – Açıklama İnisyatifi

UMSK'nın geniş kapsamlı açıklama inisiyatifinin bir parçası olarak finansal tablolardaki sunumu ve açıklamaları iyileştirmek amacıyla TMS 7 Nakit Akış Tabloları standardında değişiklikler yapılmıştır. Bu değişiklik, finansman faaliyetleri sonucu yükümlülüklerde meydana gelen nakit bazlı ve nakit bazlı olmayan değişimlerin finansal tablo kullanıcıları tarafından değerlendirilmesine olanak sağlanmış olacaktır. Bu değişiklik, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket, TMS 7'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

TMS 12 Gelir Vergileri Standardında Değişiklikler – Gerçekleşmemiş Zararlar İçin Ertelenmiş Vergi Varlıklarının Kayıtlara Alınması

Değişiklikler, bir indirilebilir geçici farkın söz konusu olup olmadığının, sadece varlığın net defter değeri ve raporlama dönemi sonundaki vergi matrahının karşılaştırılmasına bağlı bulunduğu ve ilgili varlığın net defter değerinde gelecekte meydana gelebilecek olası değişikliklerden veya tahmin edilen geri kazanılma şekline etkilenmeyeceği konusuna açıklık getirmektedir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket, TMS 12'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

TFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler Standardında Değişiklikler – Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırılması ve Ölçümü

UMSK tarafından hisse bazlı ödemelere ilişkin muhasebe uygulamalarındaki tutarlılığın artırılması ve bazı belirsizlikleri gidermek üzere TFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler yapılmıştır. Bu değişiklik; ödemesi nakit olarak yapılan hisse bazlı ödemelerin ölçümü, stopaj netleştirilerek gerçekleştirilen hisse bazlı ödemelerin sınıflandırılması ve nakit olarak ödenenden özkaynağa dayalı araçla ödenen şekline dönüşen hisse bazlı ödemelerdeki değişikliğin muhasebeleştirilmesi konularına açıklık getirilmektedir. Böylelikle, nakit olarak yapılan hisse bazlı ödemelerin ölçümünde özkaynağa dayalı hisse bazlı ödemelerin ölçümünde kullanılan aynı yaklaşım benimsenmiştir. Stopaj netleştirilerek gerçekleştirilen hisse bazlı ödemeler, belirli koşulların karşılanması durumunda, özkaynağa dayalı finansal araçlar verilmek suretiyle yapılan ödemeler olarak muhasebeleştirilecektir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket, UFRS 2'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

İzocam Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir. TL dışındaki para birimleri aksi belirtilmedikçe tam olarak ifade edilmiştir.

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.2 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartları (devamı)

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGG tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

TFRS'deki iyileştirmeler

Uygulamadaki standartlar için yayınlanan “TFRS’de Yıllık İyileştirmeler / 2014-2016 Dönemi” aşağıda sunulmuştur. TFRS 12’deki değişiklikler 1 Ocak 2017 tarihinden itibaren, diğer iki değişiklik ise 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olup, erken uygulanmalarına izin verilmektedir. TFRS’lerdeki bu değişikliklerin uygulanmasının, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Yıllık iyileştirmeler - 2014–2016 Dönemi

TFRS 1 “Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’nın İlk Uygulaması”

TFRS’leri ilk kez uygulayacak olanlar için finansal araçlara ilişkin açıklamalar, çalışanlara sağlanan faydalar ve yatırım işletmelerinin konsolidasyonuna ilişkin olarak 2012-2014 dönemi yıllık iyileştirmeleri kapsamında sağlanan kısa vadeli muafiyetlerin kaldırılması.

TFRS 12 “Diğer İşletmelerdeki Yatırımlara İlişkin Açıklamalar”

TFRS 12’nin kapsamının daha açık şekilde ifade edilmesine yönelik olarak bir işletmenin bağlı ortaklığındaki, iş ortaklığındaki veya iştirakindeki yatırımlarını TFRS 5 uyarınca satış amaçlı olarak sınıflandırılması (elden çıkarılacak varlık grubu içerisine dahil edilmesi) durumunda, TFRS 12’ye göre yapılması gereken özet finansal bilgilerin açıklanmasının gerekli olmadığına eklenmesi.

TMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar”

İştiraklerdeki veya iş ortaklıklarındaki yatırımların doğrudan veya dolaylı olarak risk sermayesi girişi, yatırım fonu, menkul kıymetler veya yatırım amaçlı sigorta fonları gibi işletmeler tarafından sahip olunması durumunda, iştiraklerdeki veya iş ortaklıklarındaki yatırımlar için TFRS 9’a göre gerçeğe uygun değer yönteminin uygulanmasına imkan tanınması.

UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Transferi

UMSK tarafından yatırım amaçlı gayrimenkullerden diğer varlık gruplarına ve diğer varlık gruplarından yatırım amaçlı gayrimenkul grubuna yapılan transferlere ilişkin kanıt sağlayan olaylar hakkında belirsizlikleri gidermek üzere TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Standardında değişiklikler yapılmıştır. Bu değişikliklerle, yönetimin varlığın kullanımına ilişkin değişiklik niyetinin tek başına varlığın kullanım amacının değiştiğine kanıt oluşturmadığına açıklık getirilmiştir. Dolayısıyla, bir işletme, yatırım amaçlı gayrimenkulü üzerinde herhangi bir iyileştirme veya geliştirme yapılmadan elden çıkarılmasına karar verdiğinde, gayrimenkul finansal tablo dışı bırakılıncaya (finansal tablodan çıkarılıncaya) kadar yatırım amaçlı gayrimenkul olarak değerlendirilmeye devam edilir ve stok olarak yeniden sınıflandırılmaz. Benzer şekilde, işletme mevcut yatırım amaçlı gayrimenkulünü gelecekte aynı şekilde kullanımına devam etmek üzere yeniden yapılandırmaya başladığında, bu gayrimenkul yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırılmaya devam edilir ve yeniden yapılandırma süresince sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul olarak sınıflandırılmaz.

Bu değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir. TMS 40’da yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

İzocam Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir. TL dışındaki para birimleri aksi belirtilmedikçe tam olarak ifade edilmiştir.

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.2 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartları (devamı)

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

UFRYK 22 - Yabancı Para İşlemler ve Avans Tutarları

8 Aralık 2016'da, UMSK tarafından verilen veya alınan avanslardan yabancı para cinsinden olanlar için hangi tarihli kurun dikkate alınacağı konusunda yaşanan tereddütleri gidermek üzere Uluslararası Finansal Raporlama Yorumlama Komitesi ("UFRYK 22") yayımlanmıştır. Bu Yorum, işletmeler tarafından parasal olmayan kalem niteliğindeki peşin ödenen giderler veya avans olarak alınan gelirler için muhasebeleştirilen ve yabancı para cinsinden olan varlık veya yükümlülükler için geçerlidir. İşlem tarihi, hangi tarihli kurun kullanılacağına belirlenmesi bakımından, peşin ödemeye ilişkin bir varlığın veya ertelenen gelire ilişkin bir yükümlülüğün ilk muhasebeleştirme tarihi olacaktır. Önceden alınan veya peşin olarak verilen birden fazla avans tutarı varsa, her bir avans tutarı için ayrı bir işlem tarihi belirlenmelidir. UFRYK 22'in yürürlük tarihi 1 Ocak 2018'den sonra başlayan yıllık hesap dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket, UFRYK 22'nin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

TFRS 16 Kiralama İşlemleri

Yeni TFRS 16 Kiralama İşlemleri Standardı 13 Ocak 2016 tarihinde UMSK tarafından yayınlanmıştır. Bu Standart kiralama işlemlerinin muhasebeleştirmesinin düzenlendiği mevcut TMS 17 Kiralama İşlemleri, TFRS Yorum 4 Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi ve TMS Yorum 15 Faaliyet Kiralamaları – Teşvikler standartlarının ve yorumlarının yerini almakta ve TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller standardında da değişiklikler yapılmasına neden olmuştur. TFRS 16, kiracılar açısından mevcut uygulama olan finansal kiralama işlemlerinin bilançoda ve faaliyet kiralaması işlemlerinin bilanço dışında gösterilmesi şeklindeki ikili muhasebe modelini ortadan kaldırmaktadır. Bunun yerine, mevcut finansal kiralama muhasebesine benzer olarak bilanço bazlı tekil bir muhasebe modeli ortaya koyulmaktadır. Kiralayanlar için muhasebeleştirme mevcut uygulamalara benzer şekilde devam etmektedir. Bu Standart 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olmakla birlikte TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat standardını uygulamaya başlayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, TFRS 16'nın uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

UFRYK 23 Gelir Vergisi İşlemlerine ilişkin belirsizlikler

17 Haziran 2017'de, UMSK tarafından gelir vergilerinin hesaplanmasına ilişkin belirsizliklerin finansal tablolara nasıl yansıtılacağını belirlemek üzere UFRYK 23 "Gelir Vergisi İşlemlerine İlişkin Belirsizlikler" Yorumu yayımlanmıştır. Belirli bir işlem veya duruma vergi düzenlemelerinin nasıl uygulanacağına veya vergi otoritesinin bir şirketin vergi işlemlerini kabul edip etmeyeceğine yönelik belirsizlikler bulunabilir. TMS 12 "Gelir Vergileri", cari ve ertelenmiş verginin nasıl hesaplanacağına açıklık getirmekle birlikte, ancak bunlara ilişkin belirsizliklerin etkilerinin finansal tablolara nasıl yansıtılacağına yönelik rehberlik sağlamamaktadır. UFRYK 23, gelir vergilerinin muhasebeleştirmesinde gelir vergilerine ilişkin belirsizliğin etkilerinin finansal tablolara nasıl yansıtılacağını açıklığa kavuşturmak suretiyle TMS 12'de yer alan hükümlere ilave gereklilikler getirmektedir. Bu Yorumun yürürlük tarihi 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket, UFRYK 23'ün uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

İzocam Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir. TL dışındaki para birimleri aksi belirtilmedikçe tam olarak ifade edilmiştir.

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.2 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartları (devamı)

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (TMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

18 Mayıs 2017'de, UMSK tarafından UFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri standardı yayımlanmıştır. Sigorta sözleşmeleri için uluslararası geçerlilikte ilk standart olan TFRS 17, yatırımcıların ve ilgili diğer kişilerin sigortacıların maruz kaldığı riskleri, kârlılıklarını ve finansal durumunu daha iyi anlamalarını kolaylaştıracaktır. TFRS 17, 2004 yılında geçici bir standart olarak getirilen TFRS 4'ün yerini almıştır. TFRS 4, şirketlerin yerel muhasebe standartlarını kullanarak sigorta sözleşmelerinin muhasebeleştirilmelerine izin verdiğinden çok çeşitli muhasebe yaklaşımlarının kullanılmasına neden olmuştur. Bunun sonucu olarak, yatırımcıların benzer şirketlerin finansal performansını karşılaştırmaları güçleşmiştir. TFRS 17, tüm sigorta sözleşmelerinin tutarlı bir şekilde muhasebeleştirilmesini ve TFRS 4'ün yol açtığı karşılaştırılabilirlik sorununu hem yatırımcılar hem de sigorta şirketleri açısından çözmektedir. Yeni standartta göre, sigorta yükümlülükleri tarihi maliyet yerine güncel değerler kullanılarak muhasebeleştirilecektir. Bu bilgiler düzenli olarak güncelleneceğinden finansal tablo kullanıcılarına daha yararlı bilgiler sağlayacaktır. TFRS 17'nin yürürlük tarihi 1 Ocak 2021 ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir. TFRS 17'nin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Şirket Türkiye'de ve sadece izolasyon malzemeleri alanında faaliyet gösterdiği için finansal bilgilerini bölümlere göre raporlamamıştır.

4 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflardan ticari alacaklar

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Saint-Gobain Weber Yapı Kimyasalları Sanayi Ticaret Anonim Şirketi ("Saint-Gobain Weber") (*)	1.724.340	78.873
Saint-Gobain Isover CRIR (*)	37.775	--
Saint-Gobain Adfors CZ S.R.O. (*)	37.574	31.728
Saint-Gobain Isover Iberica S.L. (*)	15.706	15.706
Saint-Gobain Isover SA (*)	6.096	5.395
	1.821.491	131.702

(*) İzocam Holding'in ortaklarının kontrolündeki şirketler.

İzocam Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir. TL dışındaki para birimleri aksi belirtilmedikçe tam olarak ifade edilmiştir.

4

İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

İlişkili taraflara ticari borçlar (devamı)

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Saint-Gobain Isover SA (*)	421.688	195.043
Grunzweig Hartman AG (*)	208.953	216.186
Saint-Gobain Rigips Alçı Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Saint-Gobain Rigips") (*)	67.535	206.546
Saint-Gobain Seva AG (*)	52.023	--
Saint-Gobain Adfors CZ Glass Mat S.R.O.(*)	--	375.533
	750.199	993.308

(*) İzocam Holding'in ortaklarının kontrolündeki şirketler.

İlişkili taraflara yapılan mal ve hizmet satışları

30 Eylül 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemlere ait ilişkili taraflara yapılan önemli mal satışları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2017	1 Temmuz – 30 Eylül 2017	1 Ocak – 30 Eylül 2016	1 Temmuz – 30 Eylül 2016
Saint-Gobain Weber (*)	1.619.122	1.171.015	151.222	43.958
Saint-Gobain Rigips (*)	266.134	31.772	105.310	69.428
Kuwait Insulating Material MFG CO. (*)	23.570	--	19.985	19.985
Saint-Gobain Ppc Italia S.P.A.(*)	13.673	--	9.544	--
Saint Gobain Isover Romania Srl (*)	--	--	27.361	27.361
Saint-Gobain İnovatif Malzemeleri ve Aşındırıcı Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi (*)	--	--	1.376	--
	1.922.499	1.202.787	314.798	160.732

(*) İzocam Holding'in ortaklarının kontrolündeki şirketler.

İlişkili taraflardan yapılan mal ve hizmet alımları

30 Eylül 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemlere ait ilişkili taraflara yapılan önemli mal alımları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2017	1 Temmuz – 30 Eylül 2017	1 Ocak – 30 Eylül 2016	1 Temmuz – 30 Eylül 2016
Saint-Gobain Adfors CZ Glass Mat S.R.O. (*)	2.064.305	402.062	1.458.994	324.662
Saint-Gobain Isover SA (*)	1.447.390	468.542	1.426.500	404.875
Grunzweig Hartman AG (*)	933.377	232.170	840.681	168.505
Saint-Gobain Rigips (*)	407.048	93.547	418.089	100.108
Saint-Gobain Seva AG (*)	287.852	52.354	--	--
Saint-Gobain Weber (*)	101.800	54.699	--	--
Saint-Gobain Construction (*)	22.447	--	--	--
Saint Gobain Glass (Romania) (*)	18.613	--	--	--
Saint-Gobain Recherche (*)	--	--	15.484	--
	5.282.832	1.303.374	4.159.748	998.150

(*) İzocam Holding'in ortaklarının kontrolündeki şirketler.

İzocam Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir. TL dışındaki para birimleri aksi belirtilmedikçe tam olarak ifade edilmiştir.

4

İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

30 Eylül 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemlere ait üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2017	1 Temmuz– 30 Eylül 2017	1 Ocak– 30 Eylül 2016	1 Temmuz – 30 Eylül 2016
Kısa vadeli faydalar				
(Ücretler, ikramiyeler, lojman, araba, sosyal güvenlik, sağlık sigortası, izin v.b. ödemeler)	2.203.647	575.374	1.990.208	666.222
Uzun vadeli faydalar				
(Kıdem tazminatı karşılık giderleri, izin karşılıklarının uzun vadeli kısımları, uzun vadeli ikramiye planları v.b.)	454.044	32.985	794.998	(80.568)
Toplam	2.657.691	608.359	2.785.206	585.654

5

NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Banka	1.219.086	19.697.146
-Vadesiz mevduat	463.707	145.827
-Vadeli mevduat	755.379	19.551.319
Bloke tutarlar (*)	16.154.292	9.181.365
Tahsildeki çekler (**)	859.638	494.117
	18.233.016	29.372.628

(*) 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla, nakit ve nakit benzerleri üzerinde 16.154.292 TL bloke bulunmaktadır (31 Aralık 2016: 9.181.365 TL). Blokeli tutarların 3.181.208 TL tutarındaki kısmı Doğrudan Borçlanma Sistemi ("DBS")'den oluşmaktadır (31 Aralık 2016: 1.390.337 TL). Şirket, 17 Mart 2010 tarihinden itibaren alacaklarının tahsilinde farklı ve yeni bir teminatlandırma sağlayan, DBS'ye geçmiştir. Bu işlem yolu ile anlaşmalı olduğu bankalar Şirket yerine, Şirket'in bayilerine kredi limiti belirlemekte, tahsilatı önce banka yapmakta ve tahsil edilen tutarları Şirket hesabına transfer etmeden önce bir gün süre ile bloke hesabında bekletmektedir. 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla blokeli tutarların 12.973.084 TL tutarındaki kısmı vadesi 3 aydan kısa olan kredi kartı alacaklarından oluşmaktadır (31 Aralık 2016: 7.791.028 TL).

(**) Tahsildeki çekler; vadeleri 30 Eylül 2017 ve sonrasına ait olan, 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla tahsilatı yapılmamış ve bankalardan Şirket hesaplarına geçmeyen çeklerdir.

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla vadeli ve vadesiz mevduatın para birimi bazında detayı aşağıdaki gibidir:

	Vadeli mevduat		Vadesiz mevduat	
	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
ABD Doları ("USD")	505.198	1.640.043	55.141	--
TL	250.181	17.539.804	289.847	145.827
Avrupa Birliği Para Birimi ("Avro")	--	371.472	118.719	--
	755.379	19.551.319	463.707	145.827

Nakit akış tablolarının hazırlanması amacıyla nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi dokuz ay ve daha kısa olan yatırımları içermektedir.

İzocam Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir. TL dışındaki para birimleri aksi belirtilmedikçe tam olarak ifade edilmiştir.

5 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (DEVAMI)

30 Eylül 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren ara dönemlere ait nakit akış tablosunda yer alan nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2017	1 Ocak – 30 Eylül 2016
Nakit ve nakit benzerleri	18.233.016	12.898.991
Eksi: Bloke tutarlar	(16.154.292)	(8.466.590)
Eksi: Faiz tahakkukları	(181)	(2.269)
	2.078.543	4.430.132

6 KISA VADELİ BORÇLANMALAR

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla kısa vadeli borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Banka kredileri (*)	57.891.118	41.122.201
TL	57.891.118	41.122.201
Faktoring kredileri (**)	3.441.161	4.927.025
USD	3.441.161	4.927.025
	61.332.279	46.049.226

(*) 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla kredilerin tamamının orjinal para birimi TL olup, faizli kredilerin efektif faiz oranı yüzde 13,20'dir (31 Aralık 2016: yüzde 13,45).

(**) Kabili rücu işlemler kapsamında faktoring sözleşmelerinden ötürü ilgili faktoring kredileri ve ilgili alacaklar finansal durum tablosunda brüt tutarları üzerinden gösterilmiştir. 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla USD faktoring kredisinin efektif faiz oranı yüzde 2,67'dir (31 Aralık 2016: yüzde 2,17).

7 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Ticari alacaklar

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Ticari alacaklar	84.849.350	94.919.174
Vadeli çekler	15.579.926	13.909.669
Şüpheli ticari alacaklar	1.804.188	1.759.808
Eksi: Şüpheli ticari alacak karşılığı	(1.804.188)	(1.759.808)
	100.429.276	108.828.843

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla 1.821.491 TL tutarındaki (31 Aralık 2016: 131.702 TL) ticari alacak ilişkili taraflardan ticari alacak olup, 4 numaralı dipnotta detaylı sunumu yapılmıştır.

Ticari alacakların tahsil süresi ürün niteliği ve müşteri ile yapılan sözleşmelere bağlı olarak değişiklik göstermekle birlikte ortalama 82 gündür (31 Aralık 2016: 100 gün).

Kabili rücu işlemler kapsamında faktoring sözleşmelerinden ötürü ilgili faktoring kredileri ve ilgili alacaklar finansal durum tablosunda brüt tutarları üzerinden gösterilmiştir. 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla ticari alacakların 3.441.161 TL'si faktoringe konu olmuştur (31 Aralık 2016: 4.927.025 TL).

İzocam Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir. TL dışındaki para birimleri aksi belirtilmedikçe tam olarak ifade edilmiştir.

7 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (DEVAMI)

30 Eylül 2017 ve 2016 tarihleri itibarıyla şüpheli ticari alacak karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2017	1 Ocak – 30 Eylül 2016
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	1.759.808	1.526.181
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	54.997	19.032
Dönem içinde silinen şüpheli alacaklar	(10.617)	(63.633)
30 Eylül itibarıyla kapanış bakiyesi	1.804.188	1.481.580

Ticari borçlar

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla kısa vadeli ticari borçlar 41.260.014 TL olup (31 Aralık 2016: 49.400.919 TL) çeşitli tedarikçilere olan borçlardan oluşmaktadır ve ortalama ödeme vadeleri 32 gündür (31 Aralık 2016: 54 gün).

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla 750.199 TL (31 Aralık 2016: 993.308 TL) tutarındaki ticari borçlar ilişkili taraflara ticari borçlar olup 4 numaralı dipnotta detaylı sunumu yapılmıştır.

8 ERTELENMİŞ GELİRLER

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla 9.957.096 TL tutarındaki ertelenmiş gelirler, alınan avanslardan oluşmaktadır (31 Aralık 2016: 17.002.406 TL).

9 STOKLAR

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla stoklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Hammadde ve malzeme	36.309.287	24.289.805
Mamuller	15.669.072	10.828.042
Ticari mamuller	537.858	422.614
	52.516.217	35.540.461

Stoklar maliyet esaslı ile kayıtlarda takip edilmektedir. 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla stokların maliyet değerlerinin net gerçekleşebilir değerlerinden düşük olması sebebiyle, stoklar üzerinde herhangi bir değer düşüklüğü karşılığı bulunmamaktadır.

10 MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2017 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi içerisinde alınan maddi ve maddi olmayan duran varlıkların tutarı 23.543.716 TL'dir (30 Eylül 2016: 20.531.028 TL).

30 Eylül 2017 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi içerisinde satılan maddi ve maddi olmayan duran varlıkların net defter değeri 187.396 TL'dir (30 Eylül 2016: 1.052.520 TL).

30 Eylül 2017 tarihinde sona eren ara dokuz aylık ara hesap dönemine ait amortisman ve itfa giderlerinin 8.863.983 TL'si (30 Eylül 2016: 7.585.736 TL) satılan malın maliyetine, 478.975 TL'si (30 Eylül 2016: 366.876 TL) genel yönetim giderlerine, 491.822 TL'si (30 Eylül 2016: 322.157 TL) stoklara dahil edilmiştir.

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla kullanım ömrünü doldurması nedeniyle net defter değerleri sıfır olan fakat hala kullanımda olması nedeniyle muhasebe kayıtlarında tutulmaya devam eden maddi ve maddi olmayan duran varlıkların tutarı 159.140.954 TL'dir (31 Aralık 2016: 163.920.103 TL).

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla maddi ve maddi olmayan duran varlıklar üzerinde herhangi bir ipotek veya rehin gibi kısıtlamalar yoktur.

İzocam Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir. TL dışındaki para birimleri aksi belirtilmedikçe tam olarak ifade edilmiştir.

11 TAAHHÜTLER. KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

SPK'nın 9 Eylül 2009 tarihinde, Payları Borsa'da işlem gören şirketlerin 3. şahısların borcunu temin amacıyla vermiş oldukları Teminat, Rehin ve İpoteklerin ("TRİ") değerlendirildiği ve 28/780 sayılı toplantısında almış olduğu karara göre; Payları Borsa'da işlem gören yatırım ortaklıkları ve finansal kuruluşlar dışında kalan şirketlerin;

- i) Kendi tüzel kişilikleri adına,
- ii) Mali tablolarının hazırlanması sırasında tam konsolidasyon kapsamına dahil ettikleri ortaklıklar lehine,
- iii) Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişiler lehine vermiş oldukları TRİ'lerde herhangi bir sınırlamaya gidilmemesine,

Kurul kararının Kamuyu Aydınlatma Platformu'nda ("KAP") yayımlandığı ilk günden itibaren Borsa şirketlerince, yukarıdaki (i) ve (ii) bentlerinde yer alan kategorilerden herhangi birisine girmeyen gerçek ve tüzel kişiler ile (iii) bendinde ifade edilen olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacı dışında 3. kişiler lehine TRİ verilmemesine ve mevcut durum itibarıyla söz konusu kişiler lehine verilmiş olan TRİ'lerin 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla sıfır düzeyine indirilmesine karar verilmiştir.

Şirket'in 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla vermiş olduğu TRİ'ler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	14.083.434	14.950.898
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'ler	--	--
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'ler	--	--
D. Diğer verilen TRİ'ler	--	--
- Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'ler	--	--
- B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'ler	--	--
- C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'ler	--	--
Toplam	14.083.434	14.950.898

Şirket'in 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla vermiş olduğu TRİ'ler, bankalardan alınarak Gümrük Dairelerine, mahkemelere, iç ve dış satıcılara verilen teminat mektubu ve teminat senetlerinden oluşmaktadır.

Şirket'in 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla faaliyet kiralaması ile ilgili yükümlülüklerinin vade bazında dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
1. yıl	686.979	714.794
2. yıl	717.039	536.095
3. yıl	120.238	--
4. yıl	30.060	--
Toplam	1.554.316	1.250.889

İzocam Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir. TL dışındaki para birimleri aksi belirtilmedikçe tam olarak ifade edilmiştir.

12

ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş Sermaye / Sermaye Düzeltme Farkları

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla, Şirket'in sermayesi ihraç edilmiş ve her biri 1 Kr (31 Aralık 2016: 1 Kr) olan 2.453.414.335 adet (31 Aralık 2016: 2.453.414.335 adet) hisseden meydana gelmiştir. Farklı hisse grupları ve hissedarlara verilen herhangi bir imtiyaz yoktur. Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017		31 Aralık 2016	
	Hisse tutarı	Ortaklık payı %	Hisse tutarı	Ortaklık payı %
İzocam Holding	15.004.304	61,16	15.004.304	61,16
İzocam Holding (Halka açık kısım)	8.320.173	33,91	8.320.173	33,91
Diğer (Halka açık)	1.209.666	4,93	1.209.666	4,93
	24.534.143	100,00	24.534.143	100,00
Sermaye düzeltme farkları	25.856.460		25.856.460	
	50.390.603		50.390.603	

Sermaye düzeltme farkları, ödenmiş sermayeye yapılan nakit ilavelerin, TL'nin 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla satın alma gücüne göre enflasyon düzeltme etkisini ifade eder.

22 Mart 2016 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda alınan kararla, ortaklara ödenen 24.534.143 TL tutarındaki sermaye üzerinden nakit 12.900.000 TL temettü dağıtılması, 1.167.329 TL'lik kısmının ikinci tertip yasal yedek akçelere; 14.676.246 TL'lik bölümünün ise olağanüstü yedeklere nakledilmesine karar verilmiştir. Bu karara yönelik olarak sırasıyla 28 Mart 2016 ve 30 Mart 2016 tarihlerinde Şirket tarafından sırasıyla 7.894.405 TL ve 5.005.595 TL tutarlarında temettü ödemesi yapılmıştır. 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla temettü dağıtımı yapılmamıştır.

13

HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

30 Eylül tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemlerinde, satışlar ve satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2017	1 Temmuz – 30 Eylül 2017	1 Ocak – 30 Eylül 2016	1 Temmuz – 30 Eylül 2016
Yurtiçi satışlar	257.482.295	101.391.341	229.466.270	73.592.338
Yurtdışı satışlar	59.943.391	20.151.087	48.354.448	15.370.939
Diğer	13.710.101	5.469.060	10.337.249	3.547.285
Brüt satışlar	331.135.787	127.011.488	288.157.967	92.510.562
Eksi: İskontolar ve satışlardan iadeler	(17.090.491)	(5.802.712)	(14.100.764)	(4.632.486)
Net satışlar	314.045.296	121.208.776	274.057.203	87.878.076
Eksi: Satışların maliyeti	(250.658.133)	(97.035.713)	(213.503.135)	(67.101.883)
Brüt kâr zarar	63.387.163	24.173.063	60.554.068	20.776.193

30 Eylül tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemlerinde, satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2017	1 Temmuz – 30 Eylül 2017	1 Ocak – 30 Eylül 2016	1 Temmuz – 30 Eylül 2016
Kullanılan hammadde ve malzemeler	227.637.214	85.484.521	189.772.373	59.466.213
Personel	19.113.210	6.570.722	17.185.533	5.599.541
Amortisman	8.863.983	3.245.092	7.585.736	2.743.192
Mamul stoklarının değişimi	(4.956.274)	1.735.378	(1.040.507)	(707.063)
Satışların maliyeti	250.658.133	97.035.713	213.503.135	67.101.883

İzocam Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir. TL dışındaki para birimleri aksi belirtilmedikçe tam olarak ifade edilmiştir.

14 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

a) Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri

30 Eylül tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemlerinde, pazarlama, satış ve dağıtım giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2017	1 Temmuz–30 Eylül 2017	1 Ocak– 30 Eylül 2016	1 Temmuz – 30 Eylül 2016
Nakliye sigorta	14.641.618	5.797.453	11.937.846	3.989.466
Personel	6.990.474	2.133.935	6.537.160	2.174.812
Depolama	3.385.990	915.180	3.603.218	835.737
Lisans	2.380.767	700.712	2.263.722	573.380
Bayi ve toplantı giderleri	2.292.900	762.900	2.151.000	717.000
Reklam	1.299.600	433.200	1.073.579	366.240
Satış komisyonları	572.165	159.301	541.844	145.644
Servis vasıta	566.217	181.673	500.534	151.910
Kira	398.674	99.756	627.636	210.782
Diğer	1.736.294	564.106	1.929.252	572.166
	34.264.699	11.748.216	31.165.791	9.737.137

b) Genel yönetim giderleri

30 Eylül tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemlerinde, genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2017	1 Temmuz– 30 Eylül 2017	1 Ocak– 30 Eylül 2016	1 Temmuz – 30 Eylül 2016
Personel	8.529.817	2.778.724	6.862.517	2.889.388
Servis vasıta ve yol	485.326	171.165	374.015	112.965
Amortisman ve itfa	478.975	180.777	366.876	114.935
Bilişim teknolojileri	463.707	144.748	388.095	171.604
Aidatlar	372.570	77.630	299.643	100.855
Kira gideri	337.222	54.856	619.764	214.833
Dava takip	229.930	106.786	116.116	23.373
Vergi resim harç	203.323	112.375	278.717	32.448
Seyahat	191.543	78.358	105.432	17.805
Danışmanlık	188.422	76.436	166.719	40.600
Temsil	118.028	36.477	101.956	32.135
Kırtasiye ve matbaa	78.230	21.842	74.394	12.100
Diğer	1.008.246	321.646	989.555	267.862
	12.685.339	4.161.820	10.743.799	4.030.903

15 GELİR VERGİLERİ

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla dönem karı vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Dönem karı vergi ve diğer yasal yükümlülükler karşılığı	3.115.375	5.124.537
Peşin ödenen vergi	(1.618.963)	(3.842.410)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	1.496.412	1.282.127

İzocam Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir. TL dışındaki para birimleri aksi belirtilmedikçe tam olarak ifade edilmiştir.

15 GELİR VERGİLERİ (DEVAMI)

30 Eylül tarihlerinde sona eren ara dönemlere ait ertelenmiş vergi varlığı/yükümlülüğü hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2017	1 Ocak – 30 Eylül 2016
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(229.418)	(409.005)
Diğer kapsamlı gelirin ertelenmiş vergisi	66.201	494.828
Ertelenmiş vergi geliri /(gideri)	194.977	(184.757)
30 Eylül itibarıyla kapanış bakiyesi	31.760	(98.934)

30 Eylül tarihlerinde sona eren ara dokuz aylık hesap dönemlerinde kar veya zararda kayıtlara alınan vergi gideri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2017	1 Temmuz– 30 Eylül 2017	1 Ocak– 30 Eylül 2016	1 Temmuz – 30 Eylül 2016
Cari dönem vergi gideri	(3.115.375)	(1.913.481)	(3.039.721)	(852.296)
Ertelenmiş vergi (gideri)/ geliri	194.977	215.829	(184.757)	(251.775)
	(2.920.398)	(1.697.652)	(3.224.478)	(1.104.071)

Diğer kapsamlı gelirden kayıtlara alınan vergi geliri

	1 Ocak – 30 Eylül 2017	1 Ocak – 30 Eylül 2016
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları ertelenmiş vergi geliri etkisi	66.201	494.828
Diğer kapsamlı gelirden kayıtlara alınan ertelenmiş vergi geliri	66.201	494.828

16 PAY BAŞINA KAZANÇ

30 Eylül 2017 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait pay başına kazanç tutarı; 9.575.183 TL (30 Eylül 2016: 12.730.028 TL) tutarındaki kârın ilgili dönem içindeki ağırlıklı ortalama pay adetlerine bölünmesiyle hesaplanmıştır.

	1 Ocak – 30 Eylül 2017	1 Temmuz– 30 Eylül 2017	1 Ocak– 30 Eylül 2016	1 Temmuz – 30 Eylül 2016
Pay başına kazanç				
Dönem karı	9.575.183	6.195.200	12.730.028	4.324.483
Dönem boyunca mevcut olan adi payların ortalama sayısı (tam değeri)	2.453.414.335	2.453.414.335	2.453.414.335	2.453.414.335
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç	0,004	0,003	0,005	0,002
Sürdürülen faaliyetlerden sulandırılmış pay başına kazanç	0,004	0,003	0,005	0,002

İzocam Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir. TL dışındaki para birimleri aksi belirtilmedikçe tam olarak ifade edilmiştir.

17 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Döviz kuru riski

Şirket ihracat işlemlerine ilişkin olarak kur riskine maruz kalmaktadır. Bu tip işlemleri Şirket yönetimi USD ve Avro bazında gerçekleştirmektedir. 26 Ocak 2010 tarihinden itibaren Şirket, ihracat işlemlerinden dolayı maruz kalabileceği kur riskini ortadan kaldırmak için faktoring işlemi yapmaya başlamıştır. Böylece yabancı para cinsinden alacaklarını vadesinden önce TL olarak tahsil etmektedir.

Yabancı para riski herhangi bir finansal aracın değerinin döviz kurundaki değişikliğe bağlı olarak değişmesinden doğan risktir. Şirket'in net varlıkları, gerçekleştirdiği ihracat satışları ve hammadde ithalatı sebebiyle yabancı para kur riskine maruzdur. Şirket, kur riskini azaltabilmek için döviz pozisyonunu dengeleyici bir politika izlemektedir. Söz konusu riski oluşturan temel yabancı para birimleri USD ve Avro'dur.

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, Şirket'in net döviz pozisyonu, aşağıdaki yabancı para varlıklar ve yükümlülüklerden kaynaklanmaktadır:

Döviz pozisyonu tablosu						
	30 Eylül 2017			31 Aralık 2016		
	TL karşılığı	USD	Avro	TL karşılığı	USD	Avro
1. Ticari alacaklar	10.767.731	2.377.267	554.203	8.796.314	2.014.103	460.466
2a. Parasal finansal varlıklar	6.392.245	1.763.834	30.277	2.011.511	466.027	100.129
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--	--	--
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	17.159.976	4.141.101	584.480	10.807.825	2.480.130	560.595
5. Ticari alacaklar	--	--	--	--	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	--	--	--	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--	--	--
8. Duran varlıklar (5+6+7)	--	--	--	--	--	--
9. Toplam varlıklar (4+8)	17.159.976	4.141.101	584.480	10.807.825	2.480.130	560.595
10. Ticari borçlar	14.821.086	3.473.597	592.148	8.928.391	1.818.975	681.165
11. Finansal yükümlülükler	3.441.161	968.768	--	4.927.024	1.400.041	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	17.761	5.000	--	18.550	--	5.000
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	18.280.008	4.447.365	592.148	13.873.965	3.219.016	686.165
14. Ticari borçlar	--	--	--	--	--	--
15. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	908.295	254.204	1.273	--	--	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	908.295	254.204	1.273	--	--	--
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	19.188.803	4.701.569	593.421	13.873.965	3.219.016	686.165
19. Finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--	--	--
19a. Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	--	--	--	--	--	--
19b. Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	--	--	--	--	--	--
20. Net yabancı para varlık (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(2.028.827)	(560.468)	(8.941)	(3.066.140)	(738.886)	(125.570)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(2.028.827)	(560.468)	(8.941)	(3.066.140)	(738.886)	(125.570)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--	--	--	--
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--	--	--
24. Döviz yükümlülükleri hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--	--	--

İzocam Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir. TL dışındaki para birimleri aksi belirtilmedikçe tam olarak ifade edilmiştir.

17

FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Döviz kuru riski (devamı)

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihlerinde sona eren dönemlere ait döviz kuru duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir:

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
30 Eylül 2017		31 Aralık 2016		
Kar / (Zarar)		Kar / (Zarar)		
Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	
USD kurunun yüzde 10 değişmesi halinde				
1- USD net varlık/(yükümlülüğü)	(199.084)	199.084	(260.029)	260.029
2- USD riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- USD net etki (1+2)	(199.084)	199.084	(260.029)	260.029
Avro kurunun yüzde 10 değişmesi halinde				
4- Avro net varlık/(yükümlülüğü)	(3.749)	3.749	(46.585)	46.585
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro net etki (4+5)	(3.749)	3.749	(46.585)	46.585
Diğer döviz kurlarının yüzde 10 değişmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık/(yükümlülüğü)	--	--	--	--
8- Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- Diğer döviz net etki (7+8)	--	--	--	--
TOPLAM (3+6+9)	(202.833)	202.833	(306.614)	306.614

Şirket'in 30 Eylül 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren ara dönemlere ait toplam ihracat ve ithalat işlemleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	30 Eylül 2016
Toplam ihracat tutarı	59.943.391	48.354.448
Toplam ithalat tutarı	66.859.443	71.285.595

18

RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.