

İZOCAM TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

**30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
SONA EREN ARA DÖNEME İLİŞKİN
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR**

İZOCAM TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

İÇİNDEKİLER

SAYFA

ARA DÖNEM FİNANSAL DURUM TABLOSU	1
ARA DÖNEM KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	2
ARA DÖNEM ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	3
ARA DÖNEM NAKİT AKIŞ TABLOSU	4
ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	5 - 24

İZOCAM TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	No	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2016	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2015
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	12.898.991	8.550.175
Ticari Alacaklar	6	104.596.097	105.577.024
<i>İlişkili Taraplardan Ticari Alacaklar</i>	3	250.013	594.290
<i>İlişkili Olmayan Taraplardan Ticari Alacaklar</i>	6	104.346.084	104.982.734
Stoklar	7	43.437.111	34.301.646
Peşin Ödenmiş Giderler		3.055.882	3.363.799
Diğer Dönen Varlıklar		7.219.889	1.434.689
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		171.207.970	153.227.333
Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar		13.302	13.022
<i>İlişkili Olmayan Taraplardan Diğer Alacaklar</i>		13.302	13.022
Maddi Duran Varlıklar	8	98.496.550	87.572.797
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	8	391.945	111.958
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	8	391.945	111.958
Peşin Ödenmiş Giderler		11.537.035	7.553.729
Diğer Duran Varlıklar		36.345	14.612
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		110.475.177	95.266.118
TOPLAM VARLIKLAR		281.683.147	248.493.451
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	68.857.702	20.558.313
Ticari Borçlar	6	31.139.709	39.970.785
<i>İlişkili Taraplara Ticari Borçlar</i>	3	768.290	527.205
<i>İlişkili Taraplara Olmayan Ticari Borçlar</i>	6	30.371.419	39.443.580
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		4.458.995	5.286.288
Diğer Borçlar		14.270	19.613
<i>İlişkili Olmayan Taraplara Diğer Borçlar</i>		14.270	19.613
Ertelenmiş Gelirler		8.570.583	15.793.819
Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü	14	473.932	1.536.588
Kısa Vadeli Karşılıklar		127.597	166.967
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		127.597	166.967
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		2.980.106	553.174
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		116.622.894	83.885.547
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Karşılıklar		12.057.239	9.145.537
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>		12.057.239	9.145.537
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	14	98.934	409.005
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		12.156.173	9.554.542
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş Sermaye	10	24.534.143	24.534.143
Sermaye Düzeltme Farkları	10	25.856.460	25.856.460
Paylara İlişkin Primleri		1.092	1.092
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
<i>Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları/(Kayıpları)</i>		(4.304.919)	(2.325.609)
Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		69.700.600	41.544.510
Geçmiş Yıllar Kârları		24.386.676	37.820.235
Net Dönem Kârı		12.730.028	27.622.531
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		152.904.080	155.053.362
TOPLAM KAYNAKLAR		281.683.147	248.493.451

İZOCAM TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		Cari Dönem	Cari Dönem	Önceki Dönem	Önceki Dönem
	Not	1 Ocak – 30 Eylül 2016	1 Temmuz – 30 Eylül 2016	1 Ocak – 30 Eylül 2015	1 Temmuz – 30 Eylül 2015
Hasılat	11	274.057.203	87.878.076	266.693.890	90.411.510
Satışların Maliyeti (-)	11	(213.503.135)	(67.101.883)	(204.751.862)	(69.024.701)
BRÜT KÂR		60.554.068	20.776.193	61.942.028	21.386.809
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	12	(31.165.791)	(9.737.137)	(28.560.922)	(9.548.884)
Genel Yönetim Giderleri (-)	12	(10.743.799)	(4.030.903)	(11.124.613)	(2.886.939)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		5.391.141	1.442.803	5.433.226	1.137.041
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		(259.089)	(113.785)	(1.196.392)	(899.762)
ESAS FAALİYET KÂRI		23.776.530	8.337.171	26.493.327	9.188.265
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	13	96.562	96.562	350	350
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	13	-	12.901	-	4.371
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI		23.873.092	8.446.634	26.493.677	9.192.986
Finansman Gelirleri		171.614	27.889	1.144.593	586.381
Finansman Giderleri (-)		(8.090.200)	(3.045.969)	(3.890.418)	(1.338.113)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KÂRI		15.954.506	5.428.554	23.747.852	8.441.254
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri/(Gideri)		(3.224.478)	(1.104.071)	(4.858.795)	(1.657.927)
Dönem Vergi Geliri/(Gideri)	14	(3.039.721)	(852.296)	(5.296.302)	(1.669.336)
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	14	(184.757)	(251.775)	437.507	11.409
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KÂRI		12.730.028	4.324.483	18.889.057	6.783.327
NET DÖNEM KÂRI		12.730.028	4.324.483	18.889.057	6.783.327
Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		0,005	0,002	0,008	0,003
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç		0,005	0,002	0,008	0,003
DİĞER KAPSAMLI GELİR					
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(2.474.138)	(433.633)	555.411	(111.843)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları Ertelenmiş Vergi etkisi	14	494.828	86.727	(111.082)	22.369
DİĞER KAPSAMLI GELİR		(1.979.310)	(346.906)	444.329	(89.474)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		10.750.718	3.977.577	19.333.386	6.693.853

İZOCAM TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Not	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Paylara İlişkin Primler	Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Birikmiş Kârlar		Özkaynaklar	
					Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları/(Kayıpları)	Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kârları		Net Dönem Kârı
1 Ocak 2015		24.534.143	25.856.460	1.092	(3.311.111)	35.730.705	35.293.660	67.705.125	185.810.074
Transferler		-	-	-	-	5.813.805	61.891.320	(67.705.125)	-
Temettü Ödemesi		-	-	-	-	-	(59.364.745)	-	(59.364.745)
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	444.329	-	-	18.889.057	19.333.386
<i>Diğer Kapsamlı Gelir</i>		-	-	-	<i>444.329</i>	-	-	-	<i>444.329</i>
<i>Net Dönem Karı</i>		-	-	-	-	-	-	<i>18.889.057</i>	<i>18.889.057</i>
30 Eylül 2015		24.534.143	25.856.460	1.092	(2.866.782)	41.544.510	37.820.235	18.889.057	145.778.715
1 Ocak 2016		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	10	-	-	-	-	-	(12.900.000)	-	(12.900.000)
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	(1.979.310)	-	-	12.730.028	10.750.718
<i>Diğer Kapsamlı Gelir</i>		-	-	-	<i>(1.979.310)</i>	-	-	-	<i>(1.979.310)</i>
<i>Net Dönem Karı</i>		-	-	-	-	-	-	<i>12.730.028</i>	<i>12.730.028</i>
30 Eylül 2016		24.534.143	25.856.460	1.092	(4.304.919)	69.700.600	24.386.676	12.730.028	152.904.080

İZOCAM TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEME AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Cari Dönem	Önceki Dönem
		1 Ocak –	1 Ocak –
	Not	30 Eylül 2016	30 Eylül 2015
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(10.523.473)	20.920.712
Dönem Karı		12.730.028	18.889.057
Dönem Net Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		17.324.730	26.316.316
- Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler		7.952.612	7.889.344
- Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	6	(44.601)	79.735
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler		792.747	574.264
- Diğer karşılıklar (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler		3.081.352	15.426.047
- Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(4.721.319)	(5.024.048)
- Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		7.136.023	2.512.529
- Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler		3.224.478	4.858.795
- Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	13	(96.562)	(350)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(32.158.469)	(6.616.156)
- Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		1.025.528	16.394.239
- Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(8.813.308)	(14.592.667)
- Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)		(3.675.389)	(5.295.178)
- Ticari borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		(8.831.076)	259.830
- İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(11.864.224)	(3.382.380)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(879.316)	(260.574)
Diğer karşılıklara ilişkin ödemeler		(2.692.651)	(11.428.482)
Vergi iadeleri (ödemeleri)		(4.102.377)	(5.219.959)
Diğer nakit girişleri (çıkışları)		(745.418)	(459.490)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(19.381.946)	(4.729.029)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		1.149.082	15.863
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	8	(20.531.028)	(4.744.892)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		33.506.549	(21.527.624)
Kredilerden Nakit Girişleri		68.857.702	138.739.178
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(20.558.313)	(99.997.160)
Ödenen temettüleri	10	(12.900.000)	(59.364.745)
Ödenen faiz		(6.611.890)	(1.470.514)
Alınan faiz		4.719.050	565.617
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C)		3.601.130	(5.335.941)
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		829.002	35.963.553
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)	4	4.430.132	30.627.612

İZOCAM TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 1 – ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

İzocam Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ("İzocam" ya da "Şirket") 1965 yılında kurulmuş olup fiili faaliyet konusu, camyünü, taşıyünü, 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 2016 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 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 3). Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK")'na kayıtlıdır ve hisseleri BİST'te 26 Aralık 1985 tarihinden beri işlem görmektedir. 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla BİST'te yüzde 38,84 oranında hissesi işlem görmektedir (31 Aralık 2015: %38,84).

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla, Şirket'in bünyesinde ortalama 213 beyaz yakalı (31 Aralık 2015: 218), 232 mavi yakalı (31 Aralık 2015: 240) olmak üzere toplam 445 kişi (31 Aralık 2015: 458) istihdam edilmektedir.

Şirket'in kayıtlı olduğu adresi ve idare merkezinin adresi aşağıdaki gibidir:

Altayçeşme Mahallesi Öz Sokak
No: 19 Kat:3, 5, 6
34843 Maltepe / İstanbul

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

İlişikteki özet finansal tablolar SPK'nın 13 Haziran 2014 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.

İlişikteki özet finansal tablolar tarihi maliyet esası temel alınarak Şirket'in fonksiyonel ve sunum para birimi olan TL cinsinden hazırlanmıştır.

İZOCAM TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (DEVAMI)

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)

Şirket, 30 Eylül 2016 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin 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 2015 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Şirket'in 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla düzenlenmiş özet finansal tabloları, 27 Ekim 2016 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve Yönetim Kurulu adına imzalanmıştır.

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2016 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2016 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TFRS 11 – Müşterek Faaliyetlerde Hisse Edinimi (Değişiklikler)

TFRS 11, faaliyeti bir işletme teşkil eden müşterek faaliyetlerde ortaklık payı edinimi muhasebesi ile ilgili rehberlik etmesi için değiştirilmiştir. Bu değişiklik, TFRS 3 İşletme Birleşmeleri'nde belirtildiği şekilde faaliyeti bir işletme teşkil eden bir müşterek faaliyette ortaklık payı edinen işletmenin, bu TFRS'de belirtilen rehberlik ile ters düşenler hariç, TFRS 3 ve diğer TFRS'lerde yer alan işletme birleşmeleri muhasebesine ilişkin tüm ilkeleri uygulamasını gerektirmektedir. Buna ek olarak, edinen işletme, TFRS 3 ve işletme birleşmeleri ile ilgili diğer TFRS'lerin gerektirdiği bilgileri açıklamalıdır. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

TMS 16 ve TMS 38 – Kabul edilebilir Amortisman ve İtfa Yöntemlerinin Açıklığa Kavuşturulması (TMS 16 ve TMS 38'deki Değişiklikler)

TMS 16 ve TMS 38'deki Değişiklikler, maddi duran varlıklar için hasıllata dayalı amortisman hesaplaması kullanımını yasaklamış ve maddi olmayan duran varlıklar için hasıllata dayalı amortisman hesaplaması kullanımını önemli ölçüde sınırlandırmıştır. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

TMS 16 Maddi Duran Varlıklar ve TMS 41 Tarımsal Faaliyetler: Taşıyıcı Bitkiler (Değişiklikler)

TMS 16'da, "taşıyıcı bitkiler" in muhasebeleştirilmesine ilişkin bir değişiklik yapılmıştır. Yayınlanan değişiklikte üzüm asma, kauçuk ağacı ya da hurma ağacı gibi canlı varlık sınıfından olan taşıyıcı bitkilerin, olgunlaşma döneminden sonra bir dönemden fazla ürün verdiği ve işletmeler tarafından ürün verme ömrü süresince tutulduğu belirtilmektedir. Ancak taşıyıcı bitkiler, bir kere olgunlaştıktan sonra önemli biyolojik dönüşümden geçmedikleri için ve işlevleri imalat benzeri olduğu için, değişiklik taşıyıcı bitkilerin TMS 41 yerine TMS 16 kapsamında muhasebeleştirilmesi gerektiğini ortaya koymakta ve "maliyet modeli" ya da "yeniden değerlendirme modeli" ile değerlendirilmesine izin vermektedir. Taşıyıcı bitkilerdeki ürün ise TMS 41'deki satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değer modeli ile muhasebeleştirilecektir. Değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

İZOCAM TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (DEVAMI)

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

TMS 27 – Bireysel Mali Tablolarda Özkaynak Yöntemi (TMS 27’de Değişiklik)

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK), işletmelerin bireysel finansal tablolarında bağlı ortaklıklar ve iştiraklerdeki yatırımların muhasebeleştirilmesinde özkaynak yönteminin kullanılması seçeneğini yeniden sunmak için TMS 27’de değişiklik yapmıştır. Buna göre işletmelerin bu yatırımları:

- maliyet değeriyle
- TFRS 9 uyarınca

veya

- TMS 28’de tanımlanan özkaynak yöntemini kullanarak muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

İşletmelerin aynı muhasebeleştirmeyi her yatırım kategorisine uygulaması gerekmektedir. Değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları - Değişiklikler

TFRS 10 ve TMS 28’deki bir iştirak veya iş ortaklığına verilen bir bağlı ortaklığın kontrol kaybını ele almadaki gereklilikler arasındaki tutarsızlığı gidermek için TFRS 10 ve TMS 28’de değişiklik yapmıştır. Bu değişiklik ile bir yatırımcı ile iştirak veya iş ortaklığı arasında, TFRS 3’te tanımlandığı şekli ile bir işletme teşkil eden varlıkların satışı veya katkısından kaynaklanan kazanç veya kayıpların tamamının yatırımcı tarafından muhasebeleştirilmesi gerektiği açıklığa kavuşturulmuştur. Eski bağlı ortaklıkta tutulan yatırımın gerçeğe uygun değerden yeniden ölçülmesinden kaynaklanan kazanç veya kayıplar, sadece ilişiksiz yatırımcıların o eski bağlı ortaklıktaki payları ölçüsünde muhasebeleştirilmelidir. Değişiklikler Şirket için geçerli değildir ve Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28: Yatırım İşletmeleri: Konsolidasyon istisnasının uygulanması (TFRS 10 ve TMS 28’de Değişiklik)

Şubat 2015’de, TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar standardındaki yatırım işletmeleri istisnasının uygulanması sırasında ortaya çıkan konuları ele almak için TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28’de değişiklikler yapmıştır. Değişiklikler Şirket için geçerli değildir ve Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

TMS 1: Açıklama İnisiyatifi (TMS 1’de Değişiklik)

TMS 1’de değişiklik yapmıştır. Bu değişiklikler; Önemlilik, Ayırıştırma ve alt toplamlar, Dipnot yapısı, Muhasebe politikaları açıklamaları, Özkaynakta muhasebeleştirilen yatırımlardan kaynaklanan diğer kapsamlı gelir kalemlerinin sunumu alanlarında dar odaklı iyileştirmeler içermektedir. Değişikliklerin Şirket’in ara dönem özet finansal tablo dipnotları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

İZOCAM TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (DEVAMI)

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

TFRS Yıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi

KGK, “TFRS Yıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi”ni yayınlamıştır. Doküman, değişikliklerin sonucu olarak değişikliğe uğrayan standartlar ve ilgili Gereğçeler hariç, dört standarda beş değişiklik getirmektedir. Etkilenen standartlar ve değişikliklerin konuları aşağıdaki gibidir:

- TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler – elden çıkarma yöntemlerindeki değişikliklerin (satış veya ortaklara dağıtım yoluyla) yeni bir plan olarak değil, eski planın devamı olarak kabul edileceğine açıklık getirilmiştir
- TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – bir finansal varlığın devredilmesinde hizmet sözleşmelerinin değerlendirilmesine ve netleştirmeye ilişkin TFRS 7 açıklamalarının ara dönem özet finansal tablolar için zorunlu olmadığına ilişkin açıklık getirilmiştir
- TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar – yüksek kaliteli kurumsal senetlerin pazar derinliğinin, borcun bulunduğu ülkede değil borcun taşındığı para biriminde değerlendirileceğine açıklık getirilmiştir
- TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama – gerekli ara dönem açıklamalarının ya ara dönem finansal tablolarda ya da ara dönem finansal tablolardan gönderme yapılarak sunulabileceğine açıklık getirilmiştir.

Söz konusu değişikliklerin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Ara dönem özet 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 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama

Yapılan değişikliklerle yeni standart, 1 Ocak 2018 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır, erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 9’a yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini standardın diğer safhaları KGK tarafından kabul edildikten sonra değerlendirecektir.

İZOCAM TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (DEVAMI)

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

TFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

KGK Eylül 2016'da TFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat standardını yayınlamıştır. Yayınlanan bu standart, UMSK'nın Nisan 2016'da UFRS 15'e açıklık getirmek için yaptığı değişiklikleri de içermektedir. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatı uygulanacak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. TFRS 15'in uygulama tarihi 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleridir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS 15'e geçiş için iki alternatif uygulama sunulmuştur; tam geriye dönük uygulama veya modifiye edilmiş geriye dönük uygulama. Modifiye edilmiş geriye dönük uygulama tercih edildiğinde önceki dönemler yeniden düzenlenmeyecek ancak mali tablo dipnotlarında karşılaştırmalı rakamsal bilgi verilecektir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları - Değişiklik

UMSK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2015'te TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

Karar Gerekçeleri'nde açıklandığı üzere, üzerlerinde faiz oranı belirtilmeyen kısa vadeli ticari alacak ve borçlar, iskonto etkisinin önemsiz olduğu durumlarda, fatura tutarından gösterilebilecektir. Değişiklikler derhal uygulanacaktır.

İZOCAM TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (DEVAMI)

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi

UFRS 9 Finansal Araçlar – Nihai Standart (2014)

UMSK, Temmuz 2014'te UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardının yerine geçecek olan ve sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesi aşamalarından oluşan projesi UFRS 9 Finansal Araçlar'ı nihai olarak yayınlamıştır. UFRS 9 finansal varlıkların içinde yönetildikleri iş modelini ve nakit akım özelliklerini yansıtan akılcı, tek bir sınıflama ve ölçüm yaklaşımına dayanmaktadır. Bunun üzerine, kredi kayıplarının daha zamanında muhasebeleştirilebilmesini sağlayacak ileriye yönelik bir beklenen kredi kaybı modeli ile değer düşüklüğü muhasebesine tabi olan tüm finansal araçlara uygulanabilen tek bir model kurulmuştur. Buna ek olarak, UFRS 9, banka ve diğer işletmelerin, finansal borçlarını gerçeğe uygun değeri ile ölçme opsiyonun seçtikleri durumlarda, kendi kredi değerliliklerindeki düşüşe bağlı olarak finansal borcun gerçeğe uygun değerindeki azalmadan dolayı kar veya zarar tablosunda gelir kaydetmeleri sonucunu doğuran "kendi kredi riski" denilen sorunu ele almaktadır. Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal riskten korunma modeli içermektedir. UFRS 9, 1 Ocak 2018 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir; ancak, erken uygulamaya izin verilmektedir. Ayrıca, finansal araçların muhasebesi değiştirilmeden 'kendi kredi riski' ile ilgili değişikliklerinin tek başına erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS 16 Kiralama İşlemleri

UMSK Ocak 2016'da UFRS 16 "Kiralama İşlemleri" standardını yayınlamıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilançoya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. UFRS 16, UMS 17 ve UMS 17 ile ilgili Yorumların yerine geçecek olup 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. UFRS 15 "Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat" standardı da uygulandığı sürece UFRS 16 için erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UMS 12 Gelir Vergileri: Gerçekleşmemiş Zararlar için Ertelenmiş Vergi Varlıklarının Muhasebeleştirilmesi (Değişiklikler)

UMSK Ocak 2016'da, UMS 12 Gelir Vergileri standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler gerçeğe uygun değeri ile ölçülen borçlanma araçlarına ilişkin ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmesi konusunda açıklık getirmektedir. Değişiklikler; gerçekleşmemiş zararlar için ertelenmiş vergi varlıklarının muhasebeleştirilmesi hükümleri konusunda, uygulamadaki mevcut farklılıkları gidermeyi amaçlamaktadır. Değişiklikler, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak, değişikliklerin ilk kez uygulandığı dönem, karşılaştırmalı sunulan ilk dönemin açılış özkaynaklarındaki etki, açılış geçmiş yıllar karları/zararları ve diğer özkaynak kalemleri arasında ayrıştırılmadan, açılış geçmiş yıllar karları/zararlarında (ya da uygun olması durumunda bir diğer özkaynak kaleminde) muhasebeleştirilebilecektir. Şirket bu muafiyeti uygulaması durumunda, finansal tablo dipnotlarında açıklama yapacaktır. Değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

İZOCAM TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (DEVAMI)

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

UMSK 7 Nakit Akış Tabloları (Değişiklikler)

UMSK Ocak 2016'da, UMSK 7 Nakit Akış Tabloları standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Değişiklikler, şirketin finansman faaliyetleri konusunda finansal tablo kullanıcılarına sağlanan bilgilerin iyileştirilmesi için UMSK 7'ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Dipnot açıklamalarındaki iyileştirmeler, şirketlerin finansal borçlarındaki değişiklikler için bilgi sağlamasını gerektirmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket'in bu değişiklikleri ilk kez uygulamasında, önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı bilgi sunulmasına gerek yoktur. Değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

UFRS 2 Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırma ve Ölçümü (Değişiklikler)

UMSK Haziran 2016'da, UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, belirli hisse bazlı ödeme işlemlerinin nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiği ile ilgili UFRS 2'ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Değişiklikler aşağıdaki konuların muhasebeleştirilmesini kapsamaktadır;

- a. nakit olarak ödenen hisse bazlı ödemelerin ölçümünde hakediş koşullarının etkileri,
- b. stopaj vergi yükümlülükleri açısından net mahsup özelliği bulunan hisse bazlı ödeme işlemleri,
- c. işlemin niteliğini nakit olarak ödenen hisse bazlı işlemde özkaynağa dayalı hisse bazlı işleme dönüştüren hüküm ve koşullardaki değişiklikler.

Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

UFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri (Değişiklikler);

UMSK Eylül 2016'da, UFRS 4 'Sigorta Sözleşmeleri' standardında değişiklikler yayınlamıştır. UFRS 4'de yapılan değişiklik iki farklı yaklaşım sunmaktadır: 'örtük yaklaşım (overlay approach)' ve 'erteleyici yaklaşım (deferral approach)'. Yeni değiştirilmiş standart:

- a. Sigorta sözleşmeleri tanzim eden tüm şirketlere yeni sigorta sözleşmeleri standardı yayımlanmadan önce UFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasından oluşabilecek dalgalanmayı kar veya zarardan ziyade diğer kapsamlı gelirlerde muhasebeleştirme hakkı sağlayacaktır, ve
- b. Faaliyetleri ağırlıklı olarak sigorta ile bağlantılı olan şirketlere UFRS 9 Finansal Araçlar standardını isteğe bağlı olarak 2021 yılına kadar geçici uygulama muafiyeti getirecektir. UFRS 9 Finansal Araçlar standardını uygulamayı erteleyen işletmeler halihazırda var olan UMS 39 'Finansal Araçlar' standardını uygulamaya devam edeceklerdir.

Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

İZOCAM TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (DEVAMI)

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

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Saint-Gobain Weber Yapı Kimyasalları Sanayi Ticaret A.Ş. (*)	129.470	135.183
Saint Gobain Isover (*)	49.932	-
Saint Gobain Construction Products Roman (*)	27.361	-
Saint-Gobain Adfors CZ S.R.O. (*)	22.891	20.695
Kuwait Insulating Material MFG CO. (*)	19.985	20.474
Saint Gobain İnovatif Malz. ve Aşındırıcı Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	374	3.190
Saint-Gobain Isover CRIR (*)	-	309.389
Saint Gobain Recherche (*)	-	70.315
Saint-Gobain Ppc Italia S.P.A.(*)	-	35.044
	250.013	594.290

b) İlişkili taraflara ticari borçlar

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Saint-Gobain Isover (*)	364.388	177.811
Grunzweig Hartman AG (*)	151.654	160.003
Saint Gobain Adfors CZ Glass Mat S.R.O. (*)	102.478	107.416
Saint Gobain Rigips Alçı Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	95.299	81.975
Saint-Gobain Isover CRIR (*)	42.883	-
Saint Gobain Seva AG (*)	11.588	-
	768.290	527.205

c) İlişkili taraflara yapılan mal satışları

30 Eylül 2016 ve 30 Eylül 2015 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara dönemlere ait ilişkili taraflara yapılan önemli mal satışları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2016	1 Temmuz – 30 Eylül 2016	1 Ocak – 30 Eylül 2015	1 Temmuz – 30 Eylül 2015
Saint Gobain Weber Yapı Kimyasalları Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	151.222	43.958	561.522	108.284
Saint Gobain Rigips Alçı Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	105.310	69.428	95.284	33.864
Saint Gobain Isover Romania Srl (*)	27.361	27.361	-	-
Kuwait Insulating Material Mfg. Co. (*)	19.985	19.985	14.954	-
Saint-Gobain Ppc Italia S.P.A. (*)	9.544	-	8.158	8.158
Saint Gobain İnovatif Malzemeleri ve Aşındırıcı Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	1.376	-	36	-
	314.798	160.732	679.954	150.306

(*) Ana ortağın ortaklarının kontrolündeki şirketler

İZOCAM TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (DEVAMI)

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

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

d) İlişkili taraflardan yapılan mal alımları

30 Eylül 2016 ve 30 Eylül 2015 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara dönemlere ait ilişkili taraflardan yapılan önemli mal alışları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2016	1 Temmuz – 30 Eylül 2016	1 Ocak – 30 Eylül 2015	1 Temmuz – 30 Eylül 2015
Saint Gobain Adfors CZ Glass Mat S.R.O. (*)	1.458.994	324.662	-	-
Saint Gobain Isover (*)	1.426.500	404.875	1.281.492	343.294
Grunzweig Hartman AG (*)	840.681	168.505	804.465	170.770
Saint Gobain Rigips Alçı Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	418.089	100.108	319.909	81.656
Saint Gobain Recherche (*)	15.484	-	-	-
Saint Gobain Conceptions Verrieres (*)	-	-	13.336	13.336
	4.159.748	998.150	2.419.202	609.056

e) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

30 Eylül 2016 ve 30 Eylül 2015 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara dönemlere ait üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2016	1 Temmuz – 30 Eylül 2016	1 Ocak – 30 Eylül 2015	1 Temmuz – 30 Eylül 2015
Kısa vadeli faydalar				
(Ücretler, ikramiyeler, lojman, araba, sosyal güvenlik, sağlık sigortası, izin v.b. ödemeler)	1.990.208	666.222	1.805.351	606.165
Uzun vadeli faydalar				
(Kıdem tazminatı karşılık giderleri, izin karşılıkları, uzun vadeli ikramiye planları v.b.)	794.998	(80.568)	731.178	(34.823)
	2.785.206	585.654	2.536.529	571.342

(*) Ana ortağın ortaklarının kontrolündeki şirketler

İZOCAM TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (DEVAMI)

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

NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Banka	3.696.878	624.994
-Vadesiz mevduat	274.494	11.542
-Vadeli mevduat	3.422.384	613.452
Bloke tutarlar (*)	8.466.590	7.721.171
Tahsildeki çekler (**)	735.523	204.010
	12.898.991	8.550.175

(*) Blokeli tutarlar Doğrudan Borçlanma Sistemi alacaklarından ("DBS")den oluşmaktadır. 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, tahsilâtı önce banka yapmakta ve tahsil edilen tutarları Şirket hesabına transfer etmeden önce bir gün süre ile bloke hesabında bekletmektedir. 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla blokeli tutarların 5.038.593 TL tutarındaki kısmı vadesi 3 aydan kısa olan kredi kartı alacaklarından oluşmaktadır (31 Aralık 2015: 5.029.608).

(**) Tahsildeki çekler; vadeleri 30 Eylül 2016 ve öncesine ait olan, 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla tahsilâtı yapılmamış ve bankalardan Şirket hesaplarına geçmeyen çeklerden oluşmaktadır.

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla vadeli ve vadesiz mevduatların para birimi bazında detayı aşağıdaki gibidir:

	Vadeli mevduat		Vadesiz mevduat	
	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
ABD Doları ("USD")	368.454	350.234	20.866	-
Avrupa Birliği Para Birimi ("Avro")	151.672	263.218	30.603	1.740
TL	2.902.258	-	223.025	9.802
	3.422.384	613.452	274.494	11.542

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla TL, USD ve Avro vadeli mevduatların ortalama efektif faiz oranları sırasıyla %9,5, %0,3 ve %0,15'dir (31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla USD ve Avro vadeli mevduatların efektif faiz oranları %0,10'dur).

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 üç ay ve daha kısa olan yatırımları içermektedir. 30 Eylül 2016 ve 30 Eylül 2015 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara dönemlere ait nakit akış tablosunda yer alan nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2016	1 Ocak – 30 Eylül 2015
Nakit ve nakit benzerleri	12.898.991	33.874.611
Eksi: Bloke tutarlar	(8.466.590)	(3.244.129)
Eksi: Faiz tahakkukları	(2.269)	(2.870)
	4.430.132	30.627.612

İZOCAM TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (DEVAMI)

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

İZOCAM TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (DEVAMI)

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

NOT 5 – KISA VADELİ BORÇLANMALAR

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla kısa vadeli borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Banka kredileri (*)	63.121.230	14.169.440
TL	63.121.230	14.169.440
Factoring kredileri (**)	5.736.472	6.388.873
USD	5.736.472	5.641.480
Avro	-	747.393
	68.857.702	20.558.313

- (*) 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla kredilerin tamamının orijinal para birimi TL olup, faizli kredilerin ortalama efektif faiz oranı %13,38'dir. (31 Aralık 2015: %12,24)
- (**) Kabili rücu işlemler kapsamında factoring sözleşmelerinden ötürü ilgili factoring kredileri ve ilgili alacaklar finansal durum tablosunda ticari alacaklar içinde brüt tutarları üzerinden gösterilmiştir. 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla USD factoring kredilerinin efektif faiz oranı %2,15'dir (31 Aralık 2015: %2,10)

NOT 6 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari alacaklar

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Ticari alacaklar	90.548.383	84.128.856
Vadeli çekler	14.047.714	21.448.168
Şüpheli ticari alacaklar	1.481.580	1.526.181
Eksi: Şüpheli ticari alacak karşılığı	(1.481.580)	(1.526.181)
	104.596.097	105.577.024

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla 250.013 TL tutarındaki (31 Aralık 2015: 594.290 TL) ticari alacak ilişkili taraflardan olup, 3 numaralı dipnotta detaylı sunumu yapılmıştır.

Ticari alacakların tahsil süresi ürün niteliği ve müşteri ile yapılan sözleşmelere bağlı olarak değişiklik göstermekle birlikte ortalama 97 gündür (31 Aralık 2015: 87 gün).

30 Eylül 2016 ve 2015 tarihleri itibarıyla şüpheli ticari alacak karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	30 Eylül 2015
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	1.526.181	1.455.078
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	19.032	95.735
Dönem içinde silinen şüpheli alacaklar	(63.633)	(16.000)
30 Eylül itibarıyla kapanış bakiyesi	1.481.580	1.534.813

İZOCAM TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (DEVAMI)

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

NOT 6 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

b) Ticari borçlar

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla kısa vadeli ticari borçlar 31.139.709 TL olup (31 Aralık 2015: 39.970.785 TL) çeşitli tedarikçilere olan borçlardan oluşmaktadır ve ortalama ödeme vadeleri 44 gündür (31 Aralık 2015: 35 gün).

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla 768.290 TL (31 Aralık 2015: 527.205 TL) tutarındaki ticari borçlar ilişkili taraflara ticari borçlar olup 3 numaralı dipnotta detaylı sunumu yapılmıştır.

NOT 7 – STOKLAR

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla stoklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Hammadde ve malzeme	33.081.305	24.746.091
Mamuller	9.661.774	9.036.587
Ticari mamuller	566.106	518.968
Yoldaki mallar	127.926	-
Toplam	43.437.111	34.301.646

Stoklar maliyet esasıyla kayıtlarda takip edilmektedir. 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla stokların maliyet değerlerinin net gerçekleşebilir değerlerinden düşük olması sebebiyle, stoklar üzerinde herhangi bir değer düşüklüğü karşılığı bulunmamaktadır.

NOT 8 – MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2016 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi içinde satın alınan maddi ve maddi olmayan duran varlıkların tutarı 20.531.028 TL'dir (30 Eylül 2015 – 4.744.892 TL).

30 Eylül 2016 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi içinde çıkışı yapılan maddi ve maddi olmayan duran varlıkların net defter değeri 1.052.520 TL'dir (30 Eylül 2015 – 15.513 TL).

30 Eylül 2016 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait amortisman ve itfa giderlerinin 7.585.736 TL'si (30 Eylül 2015: 7.667.766 TL) satılan malın maliyetine, 366.876 TL'si (30 Eylül 2015: 221.577 TL) genel yönetim giderlerine ve 322.157 TL'si (30 Eylül 2015: 289.149 TL) stoklara dahil edilmiştir.

30 Eylül 2016 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 154.919.430 TL'dir (31 Aralık 2015: 155.865.310 TL).

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla maddi ve maddi olmayan duran varlıklar üzerinde herhangi bir ipotek veya rehin gibi kısıtlamalar yoktur.

İZOCAM TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (DEVAMI)

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

NOT 9 – TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket'in 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla vermiş olduğu Teminat, Rehin ve İpotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	8.931.690	16.879.261
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	8.931.690	16.879.261

Şirket'in 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 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 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla iptal edilemez nitelikteki faaliyet kiralaması ile ilgili yükümlülüklerinin vade bazında dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
1. yıl	161.883	550.557
2. yıl	647.532	538.260
3. yıl	485.649	403.695
Toplam	1.295.064	1.492.512

30 Eylül 2016 itibarıyla, DBS sistemine dâhil olan müşterilere, ilişkili bankalar tarafından kredi limitleri ve vadeler tanımlanmıştır. Şirket, bankaların, tahsis edilen kredi limitlerini 30 gün boyunca sürekli olarak limit düzeyinde kullanan veya düzenli olarak geri ödeme yapmayan müşterisinin kredilerini iptal edebilme hakkı olduğunu kabul etmiştir. Ayrıca Şirket, söz konusu kredilerin tanımlanan vadeye kadar geri ödenmemesi halinde, bankaların gerek görmesi durumunda geri ödenmeyen borcun tahsiline ilişkin yasal süreç başlatma hakkı olduğunu kabul eder.

İZOCAM TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (DEVAMI)

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

NOT 10 – ÖZKAYNAKLAR

a) Ödenmiş Sermaye / Sermaye Düzeltme Farkları

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla, Şirket'in sermayesi ihraç edilmiş ve her biri 1 Kr (31 Aralık 2015: 1 Kr) olan 2.453.414.335 adet (31 Aralık 2015: 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 2016		31 Aralık 2015	
	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.

b) Kâr dağıtımı

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.

İZOCAM TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (DEVAMI)

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

NOT 11 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

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

	1 Ocak – 30 Eylül 2016	1 Temmuz – 30 Eylül 2016	1 Ocak – 30 Eylül 2015	1 Temmuz – 30 Eylül 2015
Yurtiçi satışlar	229.466.270	73.592.338	223.482.863	75.477.388
Yurtdışı satışlar	48.354.448	15.370.939	48.219.900	15.852.135
Diğer	10.337.249	3.547.285	9.959.325	3.263.824
Brüt satışlar	288.157.967	92.510.562	281.662.088	94.593.347
Eksi: İskontolar ve satışlardan iadeler	(14.100.764)	(4.632.486)	(14.968.198)	(4.181.837)
Net satışlar	274.057.203	87.878.076	266.693.890	90.411.510
Eksi: Satışların maliyeti	(213.503.135)	(67.101.883)	(204.751.862)	(69.024.701)
Brüt kâr	60.554.068	20.776.193	61.942.028	21.386.809

30 Eylül tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde, niteliklerine göre satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2016	1 Temmuz – 30 Eylül 2016	1 Ocak – 30 Eylül 2015	1 Temmuz – 30 Eylül 2015
Kullanılan hammadde ve malzemeler	189.772.373	59.466.213	182.178.408	60.236.432
Personel	17.185.533	5.599.541	16.086.535	5.359.184
Amortisman	7.217.553	2.375.010	7.667.766	2.609.813
Mamul stoklarının değişimi	(672.324)	(338.881)	(1.180.847)	819.272
Satışların maliyeti	213.503.135	67.101.883	204.751.862	69.024.701

NOT 12 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

a) Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri

30 Eylül tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde pazarlama giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2016	1 Temmuz – 30 Eylül 2016	1 Ocak – 30 Eylül 2015	1 Temmuz – 30 Eylül 2015
Nakliye sigorta	11.937.846	3.989.466	11.244.964	3.558.504
Personel	6.537.160	2.174.812	5.968.360	2.017.060
Depolama	3.603.218	835.737	2.159.548	749.922
Lisans	2.263.722	573.380	2.229.676	565.019
Bayi ve toplantı giderleri	2.151.000	717.000	1.581.224	814.776
Reklam	1.073.579	366.240	1.887.263	530.261
Kira giderleri	627.636	210.782	535.894	179.566
Satış komisyonları	541.844	145.644	507.673	193.227
Servis vasıta	500.534	151.910	548.306	178.324
Teminat	397.929	138.814	368.929	128.620
Sergi ve fuar	396.747	132.249	371.250	123.750
Seyahat	234.947	31.561	218.394	31.474
Halkla ilişkiler ve etkinlik	110.667	37.749	86.897	31.110
Diğer	788.962	231.793	852.544	447.271
Toplam	31.165.791	9.737.137	28.560.922	9.548.884

İZOCAM TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (DEVAMI)

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

NOT 12 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (devamı)

b) Genel yönetim giderleri

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

	1 Ocak – 30 Eylül 2016	1 Temmuz - - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz – 30 Eylül 2015
Personel	6.862.517	2.889.388	6.961.496	1.743.670
Kira giderleri	619.764	214.833	570.726	213.715
Bilişim teknolojileri	388.095	171.604	384.822	43.209
Servis vasıta ve yol	374.015	112.965	357.876	116.576
Amortisman ve itfa	366.876	114.935	221.577	73.749
Aidatlar	299.643	100.855	344.026	131.536
Vergi, resim ve harç	278.717	32.448	257.774	74.116
Danışmanlık	166.719	40.600	142.970	38.484
Sigorta	144.442	32.353	207.257	55.763
Dava takip	116.116	23.373	174.668	68.836
Seyahat	105.432	17.805	94.242	17.059
Temsil	101.956	32.135	213.225	46.242
Tamir, bakım ve enerji	94.961	22.886	99.143	33.581
İletişim	94.618	27.612	142.751	43.823
Kırtasiye ve matbaa	74.394	12.100	69.451	22.578
Bağış ve yardımlar	36.747	12.249	36.000	12.000
Genel kurul	27.570	-	37.940	-
Diğer	591.217	172.762	808.669	152.002
	10.743.799	4.030.903	11.124.613	2.886.939

NOT 13 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

30 Eylül tarihlerinde sona eren ara dönemlere ait yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2016	1 Temmuz – 30 Eylül 2016	1 Ocak – 30 Eylül 2015	1 Temmuz – 30 Eylül 2015
Sabit kıymet satış karı/(zararı), net	96.562	83.661	350	(4.021)
Yatırım faaliyetlerinden giderler	96.562	83.661	350	(4.021)

İZOCAM TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (DEVAMI)

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

NOT 14 – GELİR VERGİLERİ

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla toplam vergi (varlığı) / yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Dönem kârı vergi ve diğer yasal yükümlülükler karşılığı	3.039.721	7.687.689
Peşin ödenen vergi	(2.565.789)	(6.151.101)
Dönem kârı vergi yükümlülüğü	473.932	1.536.588

30 Eylül tarihlerinde sona eren dönemlere ait ertelenmiş vergi hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

<u>Ertelenmiş vergi hareketi:</u>	2016	2015
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	409.005	734.774
Diğer kapsamlı gelirin ertelenmiş vergisi	(494.828)	111.082
Ertelenmiş vergi (geliri)/gideri	184.757	(437.507)
30 Eylül itibarıyla kapanış bakiyesi	98.934	408.350

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

	1 Ocak – 30 Eylül 2016	1 Temmuz – 30 Eylül 2016	1 Ocak – 30 Eylül 2015	1 Temmuz – 30 Eylül 2015
Cari dönem vergi gideri	(3.039.721)	(852.296)	(5.296.302)	(1.669.336)
Ertelenmiş vergi geliri	(184.757)	(251.775)	437.507	11.409
	(3.224.478)	(1.104.071)	(4.858.795)	(1.657.927)

Diğer kapsamlı gelirden kayıtlara alınan vergi geliri

	1 Ocak – 30 Eylül 2016	1 Ocak – 30 Eylül 2015
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları ertelenmiş vergi geliri etkisi	494.828	(111.082)
Diğer kapsamlı gelirden kayıtlara alınan ertelenmiş vergi geliri	494.828	(111.082)

İZOCAM TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (DEVAMI)

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

NOT 14 – GELİR VERGİLERİ (devamı)

30 Eylül 2016 tarihinde sona eren ara hesap döneminde hesaplanan gelir vergisi, aşağıda gösterilen ve vergi öncesi kara yasal vergi oranı uygulanarak bulunan tutardan farklıdır:

	1 Ocak – 30 Eylül 2016	1 Ocak – 30 Eylül 2015
Vergi öncesi kâr	15.954.506	23.747.852
Vergi oranı %	20	20
Yasal vergi oranı ile hesaplanan vergi	(3.190.901)	(4.749.570)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(67.035)	(511.652)
Diğer	33.458	402.427
Vergi gideri	(3.224.478)	(4.858.795)

NOT 15 – PAY BAŞINA KAZANÇ

30 Eylül 2016 tarihinde sona eren ara döneme ait pay başına kazanç tutarı; 12.730.028 TL (30 Eylül 2015: 18.889.057 TL) tutarındaki kârın ilgili dönem içindeki ağırlıklı ortalama pay adetlerine bölünmesiyle hesaplanmıştır.

	1 Ocak – 30 Eylül 2016	1 Ocak – 30 Eylül 2015
Pay başına kazanç		
Dönem kârı	12.730.028	18.889.057
Dönem boyunca mevcut olan adi payların ortalama sayısı (tam değeri)	2.453.414.335	2.453.414.335
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç	0,005	0,008
Sürdürülen faaliyetlerden sulandırılmış pay başına kazanç	0,005	0,008

NOT 16 – 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.

İZOCAM TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (DEVAMI)

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

NOT 16 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Döviz kuru riski (devamı)

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, Şirket'in net döviz pozisyonu, aşağıdaki yabancı para varlıklar ve yükümlülüklerden kaynaklanmaktadır:

	Döviz pozisyonu tablosu					
	30 Eylül 2016			31 Aralık 2015		
	TL karşılığı	USD	Avro	TL karşılığı	USD	Avro
1. Ticari alacaklar	9.990.500	2.944.367	347.974	9.647.105	2.787.942	484.921
2a. Parasal finansal varlıklar	735.981	184.822	54.235	2.960.518	927.073	83.383
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	386.011	-	114.857	70.315	-	22.128
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	11.112.492	3.129.189	517.066	12.677.938	3.715.015	590.432
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-
9. Toplam varlıklar (4+9)	11.112.492	3.129.189	517.066	12.677.938	3.715.015	590.432
		(1.634.077)				
10. Ticari borçlar	(7.550.526)	(2.061.300)	(789.989)	(7.634.961)	(1.244.262)	(1.264.207)
11. Finansal yükümlülükler	(6.175.785)	(100)	(6.388.873)	(1.940.253)	(235.206)	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	(14.980)	(5.000)	(14.538)	(5.000)	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
	(13.741.291)	(3.700.377)	(14.038.372)	(3.189.515)	(1.499.413)	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	-	-	(790.089)	-	-	-
14. Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	-	-
	(13.741.291)	(3.700.377)	(14.038.372)	(3.189.515)	(1.499.413)	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	-	-	(790.089)	-	(3.189.515)	(1.499.413)
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)	(2.628.799)	(571.188)	(273.023)	(1.360.434)	525.500	(908.981)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(3.014.810)	(571.188)	(387.880)	(1.430.749)	525.500	(931.109)
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 TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (DEVAMI)

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

NOT 16 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Döviz kuru riski (devamı)

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihlerinde sona eren dönemlere ait döviz kuru duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir:

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
	30 Eylül 2016		31 Aralık 2015	
	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)	(171.122)	171.122	152.794	(152.794)
2- USD riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- USD net etki (1+2)	(171.122)	171.122	152.794	(152.794)
Avro kurunun yüzde 10 değişmesi halinde				
4- Avro net varlık/(yükümlülüğü)	(130.359)	130.359	(295.869)	295.869
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(130.359)	130.359	(295.869)	295.869
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)	(301.481)	301.481	(143.075)	143.075

Şirket'in 30 Eylül 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren ara dönemlere ait toplam ihracat ve ithalat işlemleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	30 Eylül 2015
Toplam ihracat tutarı	48.354.448	48.219.900
Toplam ithalat tutarı	71.285.595	72.412.363

NOT 17 – BİLANÇO DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.