

**BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU**

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

İÇİNDEKİLER

**BAĞIMSIZ DENETÇİ GÖRÜŞÜ
FİNANSAL DURUM TABLOSU
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU
NAKİT AKIŞ TABLOSU
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

**Bisaş Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
Yönetim Kurulu'na**

Finansal Tabloların Denetimi

Görüş

Bisaş Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 31 Aralık 2017 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarını özetleyen dipnotlar ve diğer açıklayıcı notlardan oluşan ilişikteki finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına ("BDS") uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar ("Etik Kurallar") ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirket'ten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

Tarafımızca önemli görülen kilit denetim konuları aşağıdaki gibidir:

İnşaat İşlerin İlişkin Kar Payı Protokolü

Şirket, 26 Mart 2017 tarihinde ilişkili kuruluşu olan Hera Teknik Konut Yapı Ltd. Şti. ile ilgili şirketin yapacağı inşaat projelerine ilişkin kar payı protokolü imzalamış ve 11.600.000 TL protokole ilişkin ödeme yapmıştır. İmzalanan protokol uyarınca Hera Teknik Konut Yapı Ltd. Şti. dipnot 29.1'de açıklandığı tarihleri ve tutarları bulunan ödemeleri Şirket'e yapacaktır. Yapılan 11.600.000 TL'lik ödemeye ilişkin vade sonundaki toplam getiri üzerinden faiz oranı tespit edilmiş ve 31 Aralık 2017 tarihi itibarı ile ilişikteki mali tablolara 2.014.099 TL gelir tahakkuku yapılmıştır.



Geçmiş Yıl Zararları

İlişikteki finansal tablo dipnotu 29.2'de açıklandığı üzere Şirket'in 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla geçmiş yıl zararlarının 50.237.840 TL (31 Aralık 2016 - 66.826.099 TL) olarak gerçekleştiğine ve toplam özkaynaklarının 13.225.972 TL (31 Aralık 2016 - 11.519.047 TL) olduğuna ve söz konusu durumun, Türk Ticaret Kanunu (TTK)'nin 376.ncı maddesine belirtilen 1/2'lik sermaye kaybının sınırının hemen üzerinde olması nedeniyle Şirket Yönetim Kurulu'nun TTK'nın 376. Maddesi'nde belirtilen tedbirleri alması gerektiğine ilişkin yaptığı açıklamalara dikkat çekmek isteriz. Bu şartlar, ilgili dipnotta açıklanan diğer hususlar ile birlikte, Şirket'in sürekliliğinin devamına ilişkin ciddi şüpheler oluşturabilecek önemli belirsizliklerin bulunduğunu göstermektedir. Sonucumuz bu konuya ilişkin bir şart içermemektedir.

Ortaklık Yapısının Önemli Ölçüde Değişmesi

31 Ocak 2017 tarihinde Şirket'in ortaklık yapısı ve yönetim kurulu'nun yapısı önemli ölçüde değişmiştir. Şirket'in kontrol gücünü 31 Ocak 2017 tarihi itibarıyla elinde bulunduran ortağın geleceğe dönük plan, niyet ve beklentilerine ilişkin açıklamalar Not:29'da yer almaktadır. Şirket'in yeni ortakları ve Şirket Yönetimi özetle Şirket'in taahhüt ve inşaat sektörünün önemli oyuncularından biri haline getirmeyi hedeflemektedir.

Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı

Kilit denetim konuları ele alınırken her şeyden önce söz konusu varlıkların mevcut olup olmadığı ve eksiksiz olarak kayıtlarda yer alıp almadığı tespit edilmeye çalışılmıştır. Bu bağlamda dış kaynak doğrulamaları temin edilmiş, işlemlere ilişkin örnek belge ve sözleşme kontrolleri yapılmış, KAP açıklamaları, SPK yazışmaları ve protokoller incelenmiştir. Diğer yandan söz konusu finansal varlıkların değerlemelerine ilişkin aritmetik hesaplamalar ve aritmetik hesaplamalara baz teşkil eden veriler (faiz, karşılık vb.) kontrol edilmiştir. Değerleme yöntemlerinin uygun olduğu görülmüştür.

Diğer Hususlar

1. Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2016 hesap dönemine ait finansal tablolarının denetimi başka bir bağımsız denetim firması tarafından yapılmış, söz konusu bağımsız denetim firması tarafından hazırlanan 31 Aralık 2016 tarihli bağımsız denetim raporunda şartlı görüş verilmiştir. 31 Aralık 2017 tarihli ilişikteki mali tablolarda ilgili alacağa karşılık ayrılmış olup söz konusu şarta ilişkin husus ortadan kalkmıştır.

2. Şirket'in özvarlıkları 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla 13.225.972 TL (31 Aralık 2016:11.519.047 TL) olup Yeni Türk Ticaret Kanunu'nun (Yeni TTK) 376. maddesinde belirtilen 1/2' lik sermaye kaybı sınırının hemen üzerindedir. TTK 376. maddesi çerçevesinde 1/2 sermaye kaybı ortaya çıkması; Yönetim Kurulu'na, "genel kurulu hemen toplantıya çağırma ve uygun gördüğü iyileştirici önlemleri bu genel kurula sunma" yükümlülüğü getirmektedir.

Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumluluğu

Şirket yönetimi; finansal tabloların Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyen finansal tabloların hazırlanmasını sağlamak için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Şirketin sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirketi tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirketin finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumluluğu

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır: Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.).
- Şirketin iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Şirketin sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirketin sürekliliğini sona erdirebilir.
- Finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

59

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz. Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususları ve ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklerle İlişkin Rapor

- 1) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 13.02.2018 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.
- 2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirket'in 01 Ocak – 31 Aralık 2017 hesap döneminde defter tutma düzeninin TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanılmamıştır.
- 3) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Ergun ŞENLİK'tir.

İstanbul, 14.02.2018

BİRLEŞİM BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş.



Ergun ŞENLİK, YMM
Sorumlu Denetçi

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2017 VE 2016 TARİHLERİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir)

		<i>Bağımsız Denetim'den Geçmiş</i>	<i>Bağımsız Denetim'den Geçmiş</i>
	Dipnot	Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	Referansları	31.12.2017	31.12.2016
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	3.383	5.608
Ticari Alacaklar		-	1.847.593
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	8	-	1.146.778
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	8	-	700.815
Diğer Alacaklar		676.427	4.598.216
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	7	674.457	4.518.361
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	9	1.970	79.855
Stoklar	10	-	29
Peşin Ödenmiş Giderler		2.015.362	6.096.235
<i>İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	11	-	6.089.399
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	11	2.015.362	6.836
Diğer Dönen Varlıklar	16	19.815	1.323
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		2.714.987	12.549.004
Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar		10.925.949	406
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	7	10.925.543	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	9	406	406
Maddi Duran Varlıklar	12	2.301	8.741
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	51.716	60.281
Ertelenmiş Vergi Varlığı	24	1.049.455	-
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		12.029.421	69.428
TOPLAM VARLIKLAR		14.744.408	12.618.432

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2017 VE 2016 TARİHLERİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir)

		<i>Bağımsız Denetim'den Geçmiş</i>	<i>Bağımsız Denetim'den Geçmiş</i>
	Dipnot Referansları	Cari Dönem 31.12.2017	Geçmiş Dönem 31.12.2016
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Ticari Borçlar		14.993	116.390
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	8	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	8	14.993	116.390
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		-	433.305
Diğer Borçlar		736.444	462.700
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	7	679.427	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	9	57.017	462.700
Kısa Vadeli Karşılıklar		357.906	86.990
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydala İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	15	-	39.769
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	15	357.906	47.221
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		1.109.343	1.099.385
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
<i>Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü</i>	24	409.093	-
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		409.093	-
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	17.1	21.000.000	21.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları		41.572.733	41.572.733
Geri Alınmış Paylar (-)	17.3	(93.683)	(51.343)
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	17.2	294.296	294.296
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler		(1.148.418)	(1.128.651)
- <i>Yeniden Değerleme Ve Ölçüm Kazanç ve Kayıpları</i>		<i>(1.128.651)</i>	<i>(1.128.651)</i>
- <i>Kıdem Tazminatından Aktüeryal Kazanç/Kayıplar</i>		339	-
- <i>Geçmiş yıl düzeltme kayıtları</i>		<i>(20.106)</i>	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	17.3	69.852	69.852
Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları)	17.4	(50.237.840)	(66.826.099)
Net Dönem Karı / (Zararı)		1.769.032	16.588.259
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		13.225.972	11.519.047
TOPLAM KAYNAKLAR		14.744.408	12.618.432

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2017 VE 2016 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KAR VEYA ZARAR TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Bağımsz Denetim'den	Bağımsz Denetim'den
		Geçmiş Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		01.01.2017-31.12.2017	01.01.2016-31.12.2016
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	18	-	8.195.443
Satışların Maliyeti (-)	18	-	(7.417.871)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR / ZARAR			
BRÜT KAR/ZARAR		-	777.572
Pazarlama Giderleri (-)	19,1	-	(126.232)
Genel Yönetim Giderleri (-)	19,2	(1.598.261)	(1.418.538)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	20,1	380.603	690.718
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	20,2	(76.604)	(273.566)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		(1.294.262)	(350.046)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	21,1	415.668	1.007.072
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		(878.594)	657.026
Finansman Gelirleri	22,1	2.014.099	755.720
Finansman Giderleri (-)	22,2	(6.496)	(252.274)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		1.129.009	1.160.472
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		640.023	-
Dönem Vergi Gideri/Geliri		-	-
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	24	640.023	-
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		1.769.032	1.160.472
DURDURULAN FAALİYETLER		-	15.427.787
Durdurulan Faaliyetler Vergi Sonrası Dönem Karı /(Zararı)		-	15.427.787
DÖNEM KARI/ZARARI		1.769.032	16.588.259
Dönem Kar / Zararının Dağılımı		1.769.032	16.588.259
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
Ana Ortaklık Payları		1.769.032	16.588.259
Pay Başına Kazanç		0,000842	0,007899
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		0,000842	0,000553
Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		-	0,007347

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2017 VE 2016 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	<i>Bağımsz Denetim'den Geçmiş Cari Dönem</i>	<i>Bağımsz Denetim'den Geçmiş Dönem</i>
	<i>Dipnot Referansları</i>	
	<i>01.01.2017- 31.12.2017</i>	<i>01.01.2016- 31.12.2016</i>
DÖNEM KAR / ZARARI	1.769.032	16.588.259
DİĞER KAPSAMLI GELİR		
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	(19.767)	230.669
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)	339	288.336
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		
- Dönem Vergi Gideri/Geliri	-	(57.667)
- Geçmiş yıl düzeltme kayıtları	(20.106)	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR (VERGİ SONRASI)	(19.767)	230.669
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	1.749.265	16.818.928
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı	1.749.265	16.818.928
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	-	-
Ana Ortaklık Payları	1.749.265	16.818.928

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2017 VE 2016 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş Sermaye	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç Kayıpları	Sermaye Düzeltme Farkları	Geri Alınmış Paylar	Pay İhraç Primleri /İskontoları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	Toplam Özkaynaklar
01 OCAK 2016 Bakiyesi	21.000.000	(1.359.320)	41.572.733	-	294.296	18.509	(60.602.802)	(6.171.954)	(5.248.538)
Transförlər	-	-	-	-	-	-	(6.171.954)	6.171.954	-
Payların Geri Alım İşlemleri Meydana Gelen Artış/Azalış	-	-	-	(51.343)	-	51.343	(51.343)	-	(51.343)
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	-	230.669	-	-	-	-	-	-	230.669
Dönem net kar/(zararı)	-	-	-	-	-	-	-	16.588.259	16.588.259
31 ARALIK 2016 Bakiyesi	21.000.000	(1.128.651)	41.572.733	(51.343)	294.296	69.852	(66.826.099)	16.588.259	11.519.047
01 OCAK 2017 Bakiyesi	21.000.000	(1.128.651)	41.572.733	(51.343)	294.296	69.852	(66.826.099)	16.588.259	11.519.047
Transförlər	-	-	-	-	-	-	16.588.259	(16.588.259)	-
Payların Geri Alım İşlemleri Meydana Gelen Artış/Azalış	-	-	-	(42.340)	-	-	-	-	(42.340)
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	-	339	-	-	-	-	-	-	339
Diğer geçmiş yıl düzeltmeleri	-	(20.106)	-	-	-	-	-	-	(20.106)
Dönem net kar/(zararı)	-	-	-	-	-	-	-	1.769.032	1.769.032
31 ARALIK 2017 Bakiyesi	21.000.000	(1.148.418)	41.572.733	(93.683)	294.296	69.852	(50.237.840)	1.769.032	13.225.972

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2017 VE 2016 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT

NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş	
		31.12.2017	31.12..2016
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		11.640.095	(22.476.506)
DÖNEM KARI/ZARARI		1.769.032	16.588.259
Sürdürülen Faaliyet DönemKarı/Zararı		1.769.032	1.160.472
Durdurulan Faaliyet DönemKarı/Zararı		-	15.427.787
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		(466.349)	(18.476.579)
Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	12-13	15.005	66.687
Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler		757.865	(105.887)
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler	8	757.865	25.425
- Stok Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler	10	-	(131.312)
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		347.032	919.058
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	15	326.638	1.092.834
- Diğer Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	15	20.394	(173.776)
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	11	(2.014.196)	(962.506)
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	11	(2.014.061)	(1.014.292)
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		-	63.957
-Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	8	(135)	10.257
-Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmış Finansman Geliri	8	-	(22.428)
Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler		330.428	769.416
Duran Varlıkları Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazanç ile İlgili Düzeltmeler	12	-	(2.070.682)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		(576.940)	(952.795)
Nakit Girişi ve Çıkışı Gerektirmeyen Diğer Düzeltmeler		674.437	-
Satış Amaçlı veya Ortaklara Dağıtılmak Üzere Elde Tutulan Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile ilgili Düzeltmeler	23	-	(16.139.870)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		10.770.737	(17.057.891)
Ticari Alacaklardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler	8	1.069.334	117.838
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler	9	6.182.362	(2.954.866)
Stoklardaki Artışlar (Azalışlar) İle İlgili Düzeltmeler	10	29	1.154.884
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Artışlar (Azalışlar)	11	4.080.873	(2.645.463)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler	8	(101.262)	(740.782)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	9	(52.894)	219.136
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	24	(660.129)	(12.207.438)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	17	252.424	(1.200)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		12.073.400	(18.946.211)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	15	(433.305)	(3.530.295)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI			- 23.620.931
Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlık Alımlarından Nakit Çıkışları	23	-	(3)
Durdurulan Faaliyetlere İlişkin Net Nakit Akışları		-	22.613.862
Alınan Faiz		-	1.007.072
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI		(11.642.340)	(1.390.176)
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları	15	(42.340)	(51.343)
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	7	(11.600.000)	(1.282.096)
Ödenen Faiz		-	(63.957)
Alınan Faiz		-	7.220
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ(AZALIŞ)		(2.245)	(245.751)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		(2.245)	(245.751)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	4.997	250.748
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	2.752	4.997

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

NOT 1 - ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Bisaş Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Şirket) 1976 yılında Türkiye'de kurulmuş olup şirket tekstil sektöründeki üretim faaliyetlerini şirketin 26 Şubat 2016 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel kurul toplantısında makine parkının satışının onaylanması nedeniyle fabrika personel iş akidlerinin sonlandırıldığı 29 Şubat 2016 tarihinde üretim faaliyetlerini de sonlandırmış bulunmaktadır. Fabrika personel iş akidlerinin sonlandırıldığı 29 Şubat 2016 tarihine kadar şirketin faaliyet konusunu tekstil boya ve terbiye üretim ve ticareti ile ticari mal alım ve satışı iken bu tarihten sonra şirket faaliyetlerine ticari mal alım satımı ile iştigal eden bir firma olarak devam etmektedir. Şirket Borsa İstanbul'a kote edilmiştir. Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. kayıtlarına göre, 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla şirketin sermayesinin %37,78'si (31 Aralık 2016:%35,30) temsil eden payların "dolaşımında" olduğu kabul edilmektedir. 31 Ocak 2017 tarihinde Şirket'in ortaklık yapısı ve yönetim kurulu'nun yapısı önemli ölçüde değişmiştir. Şirket'in kontrol gücünü 31 Ocak 2017 tarihi itibarıyla elinde bulunduran ortağın geleceğe dönük plan, niyet ve beklentilerine ilişkin açıklamalar Not:29'da yer almaktadır. Şirket'in yeni ortakları ve Şirket Yönetimi özetle Şirket'in taahhüt ve inşaat sektörünün önemli oyuncularından biri haline getirmeyi hedeflediktedir.

Şirket'in personel sayısı 2'dir. Bu 2 kişinin tamamı idari personel statüsündedir. (31 Aralık 2016: Şirket'te tamamı idari personel statüsünde 6 kişi çalışmaktadır.) Şirket'in ticari sicile kayıtlı adresi Varlık Mahallesi Yakacık Sok. No:11/1 Yenimahalle / Ankara'dır.

Bisaş Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi Sermayesinin Dağılımı ve Ortaklık Yapısı:

Ortaklar	31.12.2017		31.12.2016	
	Ortaklık payı (%)	TL	Ortaklık payı (%)	TL
Rıza Kandemir	38,09	8.000.000	-	-
Ahmet Zorlu	22,88	4.804.147	-	-
Bahri Kabadayı	8,63	1.812.500	-	-
Muhammed Deniz	8,08	1.696.700	-	-
Bisaş Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	0,59	123.289	0,41	85.872
Burak Erkut Ertürk	-	-	62,84	13.197.292
Gamze Özoguz	-	-	14,84	3.116.055
Diğer Ortaklar	21,73	4.563.364	21,91	4.600.781
	100 %	21.000.000	100 %	21.000.000

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 30.000.000 TL olup, çıkarılmış ve ödenmiş sermayesi 21.000.000 TL'dir. 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla, Şirket'in ödenmiş sermayesi her biri 1 Kuruş nominal değerli 2.100.000.000 adet hisseye bölünmüştür (31 Aralık 2016: 2.100.000.000 adet). Mevcut 30.000.000 TL tutarındaki kayıtlı sermaye tavanına ilişkin 5 yıllık geçerlilik süresi 2015 yılı sonununda bittiğinden, Şirketin kayıtlı sermaye tavanının geçerlilik süresinin 2018-2022 yıllarını kapsayacak şekilde uzatılmasını teminen, Şirket Ana sözleşmesi'nin "Kayıtlı Sermaye" başlıklı 6. Maddesi'nin tadiline, Sermaye Piyasası Kurulu ile T:C Gümrük ve Ticaret Bakanlığı nezdinde gerekli izinlerin alınmasına ve ilk Genel Kurul'da pay sahiplerinin onayına sunulmasına istinaden Sermaye Piyasası Kurumu'na başvuruda bulunulmuştur.

Yönetim Kurulu:

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla Şirket'in yönetim kurulu aşağıdaki kişilerden oluşmaktadır:

Adı, Soyadı	Unvanı	Atanma Tarihi
Rıza Kandemir	Yönetim Kurulu Başkanı	18.05.2017
Ahmet Zorlu	Yönetim Kurulu Başkan Vekili	18.05.2017
Atahan Yasin Aras	Yönetim Kurulu Üyesi	18.05.2017
Bülent Ayhan	Yönetim Kurulu Üyesi	18.05.2017
Erdem Resneli	Yönetim Kurulu Üyesi	18.05.2017

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.a. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

Şirket muhasebe kayıtlarını ve kanuni defterlerini Türkiye’de geçerli olan sermaye piyasası mevzuatı, ticari mevzuat, mali mevzuat gereklerine göre TL olarak tutmaktadır.

İlişikteki finansal tablolar, Sermaye Piyasası Kurulu'nun (SPK) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (Tebliğ) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (TMS/TFRS Yorumları) esas alınmıştır.

İlişikteki finansal tablolar, SPK’nın 7 Haziran 2013 tarihli ve 2013/19 sayılı Haftalık Bülteni’nde yayımladığı duyuru ile uygulanması zorunlu kılınan, finansal tablo ve dipnot gösterim esaslarına uygun olarak sunulmuştur. Finansal tablolar, Şirket’in yasal kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup TMS / TFRS’ye uygun olarak, Şirket’in durumunu layıkıyla arz edebilmesi için, birtakım tashihlere ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

Para Ölçüm Birimi ve Raporlama Birimi

“İlişikte sunulan finansal tablolar faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan fonksiyonel para birimi ile sunulmuştur. Şirketi’in mali durumu ve faaliyet sonuçları Şirket’in geçerli para birimi olan Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.

Netleştirme / Mahsup

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkı var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilin mümkün olması veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, finansal durum tablosunda net değerleri ile gösterilirler.

İşletmenin Sürekliliği

Şirket, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

2.b. TMS’ye Uygunluk Beyanı

Şirketin ilişikteki finansal tabloları Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan II-14.1 sayılı Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmıştır. SPK mevzuatına göre raporlama yapan şirketler Tebliğin 5.nci maddesine göre Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan TMS/TFRS’yi esas alırlar. Bu kapsamda Şirket, 31 Aralık 2017 tarihli düzenlenmiş finansal tablolarını TMS/TFRS’lere uygun olarak hazırlamıştır.

Şirket’in 31 Aralık 2017 tarihli düzenlenmiş finansal tabloları, 14 Şubat 2018 tarihli Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul’un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2.c. Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları’na uygun mali tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan ettiği için bu tarihten itibaren Uluslararası Muhasebe Standardı 29 “Yüksek Enflasyonist Ekonomilerde Finansal Raporlama”ya göre finansal tabloların hazırlanması ve sunumu uygulamasını sona erdirmiştir.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

2.d. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans değerlendirmelerinin tespitine imkân vermek üzere Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Mali tablo kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem mali tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılır. Şirket, 31 Aralık 2017 tarihli finansal durum tablosunu 31 Aralık 2016 tarihli finansal durum tablosu ile 1 Ocak - 31 Aralık 2017 dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak - 31 Aralık 2016 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

2.e. Önemli Muhasebe Değerlendirme Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların TMS'ye uygun hazırlanması, yönetimin, muhasebe politikalarının uygulanması ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider tutarlarını etkileyen kararlar, tahminler ve varsayımlar yapmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir. Tahminler ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir. Muhasebe tahminlerindeki güncellemeler, güncellenmenin yapıldığı dönemde ve bu güncellemelerden etkilenen müteakip dönemlerde kayıtlara alınır.

Finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve finansal durum tablosu tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımlar aşağıdadır:

- a) Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenir. (Not: 15)
- b) Şirket, maddi ve maddi olmayan duran varlıklarını doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde amortismanına tabi tutmuştur. Beklenen faydalı ömür kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. (Not: 12,13)

2.f. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler ve Hatalar

Gerekli olması veya Şirket'in mali durumu, performansı veya nakit akımları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin mali tablolarda daha uygun ve güvenilir bir sunumu sonucunu doğuracak nitelikte ise muhasebe politikalarında değişiklik yapılır. Muhasebe politikalarında yapılan değişikliklerin önceki dönemleri etkilemesi durumunda, söz konusu politika hep kullanımdaymış gibi mali tablolarda geriye dönük olarak da uygulanır. Cari dönemde Şirket'in muhasebe politikalarında bir değişiklik ve dönem içerisinde tespit edilmiş önemli muhasebe hatası yapılmamıştır.

2.g. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminleri, güvenilir bilgilere ve makul tahmin yöntemlerine dayanılarak yapılır. Ancak, tahminin yapıldığı koşullarda değişiklik olması, yeni bir bilgi edinilmesi veya ilave gelişmelerin ortaya çıkması sonucunda tahminler gözden geçirilir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere de ilişkinse, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak, dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde mali tablolara yansıtılır. Cari dönem faaliyet sonucuna bir etkisi olan veya sonraki dönemlere etkisi olması beklenen muhasebe tahminindeki bir değişikliğin niteliği ve tutarı finansal tablo dipnotlarında, gelecek dönemlere ilişkin etkinin tahmininin mümkün olmadığı haller dışında açıklanır. Cari dönemde faaliyet sonuçlarına etkisi olması beklenen muhasebe tahmin değişikliği bulunmamaktadır.

2.h. Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları ve yorumlar

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2017 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.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

i) 1 Ocak 2017 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik, yorum ve ilke kararlarına ilişkin özet bilgi :

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. 1 Ocak 2017 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TMS/TFRS standardı veya TMSYK/TFRYK yorumları aşağıdaki gibidir.

TMS 7 “Nakit Akış Tabloları” (Değişiklik): Aralık 2017’da yapılan değişikliklerle işletmelerin finansal borçlarındaki değişimlere ilişkin dipnot bilgilerinin iyileştirilmesi konusunda düzenlemeler yapılmıştır. İşletmelerin finansman faaliyetleri ile ilgili bilgilerin iyileştirilmesi amaçlanmaktadır. TMS 7, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Geriye dönük uygulama yapılmayacaktır. Erken uygulama söz konusu olacaktır.

TMS 12 “Gelir Vergileri” (Değişiklik): Aralık 2017’da yapılan değişikliklerle gerçeğe uygun değeri ile ölçülen borçlanma araçlarına ilişkin ertelenmiş verginin muhasebeleştirilmesi konusundaki uygulama farklarının ortadan kaldırılması amaçlanmaktadır. TMS 12, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS 12 “Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar” (Değişiklik): Aralık 2017’da yapılan değişikliklerle işletmenin, TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler uyarınca satış amaçlı olarak sınıflandırılan ya da elden çıkarılacak varlık grubuna dahil olup satış amaçlı olarak sınıflandırılan bağlı ortaklık, iştirak veya iş ortaklıklarındaki payları için özet finansal bilgileri açıklaması gerekmediğine açıklık getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.

ii) 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulama tercihi kullanılmamış yayımlanan yeni standart, değişiklik ve yorumlara ilişkin özet bilgi:

31 Aralık 2017 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

KGK, Ocak 2017’de TFRS 9 Finansal Araçlar’ı nihai haliyle yayınlamıştır. TFRS 9 finansal araçlar muhasebeleştirme projesinin üç yönünü: sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesini bir araya getirmektedir. TFRS 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 zamanlı 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, TFRS 9, banka ve diğer işletmelerin, finansal borçlarını gerçeğe uygun değeri ile ölçme opsiyonunu 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 konuyu ele almaktadır. Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal riskten korunma modeli içermektedir. TFRS 9, 1 Ocak 2018 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve standardın tüm gerekliliklerinin erken uygulamasına izin verilmektedir. Alternatif olarak, işletmeler, standarttaki diğer şartları uygulamadan, sadece “gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan” olarak belirlenmiş finansal yükümlülüklerin kazanç veya kayıplarının sunulmasına ilişkin hükümleri erken uygulamayı tercih edebilirler. Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

KGK Eylül 2016’da TFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat standardını yayınlamıştır. Yayımlanan 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 modifye edilmiş geriye dönük uygulama. Modifye 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.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri (Değişiklikler)

KGK Aralık 2017’de, TFRS 4 ‘Sigorta Sözleşmeleri’ standardında değişiklikler yayımlamıştır. TFRS 4’te yapılan değişiklik iki farklı yaklaşım sunmaktadır: ‘örtülü yaklaşım (overlay approach)’ ve ‘erteleyici yaklaşım (deferral approach)’. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Standart Şirket için geçerli değildir ve Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TFRS Yorum 22 Yabancı Para Cinsinden Yapılan İşlemler ve Avans Bedelleri

KGK’nın 19 Aralık 2017’de yayımladığı bu yorum yabancı para cinsinden alınan veya yapılan avans ödemelerini kapsayan işlemlerin muhasebeleştirilmesi konusuna açıklık getirmektedir. Bu yorum, ilgili varlığın, gider veya gelirin ilk muhasebeleştirilmesinde kullanılacak döviz kurunun belirlenmesi amacı ile işlem tarihini, işletmenin avans alımı veya ödemesinden kaynaklanan parasal olmayan varlık veya parasal olmayan yükümlüklerini ilk muhasebeleştirdiği tarih olarak belirtmektedir. İşletmenin bu Yorumu gelir vergilerine, veya düzenlediği sigorta poliçelerine (reasürans poliçeleri dahil) veya sahip olduğu reasürans poliçelerine uygulamasına gerek yoktur. Yorum, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliklerin Şirket’in / Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

KGK Aralık 2017’de, TFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler, belirli hisse bazlı ödeme işlemlerinin nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiği ile ilgili TFRS 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.

TMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar”da yapılan değişiklikler (Değişiklikler)

KGK Aralık 2017’de, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar standardında değişikliklerini yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, iştirak veya iş ortaklığındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan iştirak veya iş ortaklığındaki uzun vadeli yatırımlar için TFRS 9 Finanslar Araçları uygulayan işletmeler için açıklık getirmektedir.

TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar uyarınca muhasebeleştirilen iştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımları kapsamamaktadır. Söz konusu değişiklikle KGK, TFRS 9’un sadece şirketin özkaynak yöntemi kullanarak muhasebeleştirdiği yatırımları kapsam dışında bıraktığına açıklık getirmektedir. İşletme, TFRS 9’u, özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirmedeği ve özü itibari ile ilgili iştirak ve iş ortaklıklarındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan uzun vadeli yatırımlar dahil olmak üzere iştirak ve iş ortaklıklarındaki diğer yatırımlara uygulayacaktır.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 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.

TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller:

Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Transferleri(Değişiklik): KGK Aralık 2017’de, TMS 40 “Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller” standardında değişiklik yayımlamıştır. Yapılan değişiklikler, kullanım amacı değişikliğinin, gayrimenkulün ‘yatırım amaçlı gayrimenkul’ tanımına uymasına ya da uygunluğunun sona ermesine ve kullanım amacı değişikliğine ilişkin kanıtların mevcut olmasına bağlı olduğunu belirtmektedir. 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.

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

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017’de TFRS 10 ve TMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

Yıllık İyileştirmeler – 2014-2016 Dönemi

KGK, aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, TFRS Standartları 2014-2016 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirmeleri yayınlamıştır:

TFRS 1 “Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması” (Değişiklik):

Bazı TFRS 7 açıklamalarının, TMS 19 geçiş hükümlerinin ve TFRS 10 Yatırım İşletmeleri'nin kısa dönemli istisnalarını kaldırmıştır. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.

TFRS 12 “Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar” (Değişiklik):

İşletmenin, TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler uyarınca satış amaçlı olarak sınıflandırılan ya da elden çıkarılacak varlık grubuna dahil olup satış amaçlı olarak sınıflandırılan bağlı ortaklık, iştirak veya iş ortaklıklarındaki payları için özet finansal bilgileri açıklaması gerekmediğine açıklık getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.

TMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar” (Değişiklik):

İştirakteki veya iş ortaklığındaki yatırım, bir girişim sermayesi kuruluşu veya benzeri işletmeler yoluyla dolaylı olarak ya da bu işletmelerce doğrudan elde tutuluyorsa, işletmenin, iştirakteki ve iş ortaklığındaki yatırımlarını TFRS 9 Finansal Araçlar uyarınca gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak ölçmeyi seçebilmesinin, her iştirak veya iş ortaklığının ilk muhasebeleştirilmesi sırasında geçerli olduğuna açıklık getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Yukarıdaki standartların uygulanmasının gelecek dönemlerde mali tablolara olası etkisi 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.

UMS 7 “Nakit Akış Tabloları” (Değişiklik):

Ocak 2016'da yapılan değişikliklerle işletmelerin finansal borçlarındaki değişmelere ilişkin dipnot bilgilerinin iyileştirilmesi konusunda düzenlemeler yapılmıştır. İşletmelerin finansman faaliyetleri ile ilgili bilgilerin iyileştirilmesi amaçlanmaktadır. UMS 7, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Geriye dönük uygulama yapılmayacaktır. Erken uygulama söz konusu olacaktır.

UMS 12 “Gelir Vergileri” (Değişiklik):

Ocak 2016'da yapılan değişikliklerle gerçeğe uygun değeri ile ölçülen borçlanma araçlarına ilişkin ertelenmiş verginin muhasebeleştirilmesi konusundaki uygulama farklarının ortadan kaldırılması amaçlanmaktadır. UMS 12, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

UMS 40 “Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller” (Değişiklik):

UMS 40 “Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller” standardında değişiklik yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler, kullanım amacı değişikliğinin, gayrimenkulün ‘yatırım amaçlı gayrimenkul’ tanımına uymasına ya da uygunluğunun sona ermesine ve kullanım amacı değişikliğine ilişkin kanıtların mevcut olmasına bağlı olduğunu belirtmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

UFRS 2 “Hisse bazlı ödemeler”

1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Değişiklik nakde dayalı hisse bazlı ödemelerin ölçüm esaslarını ve bir ödüllendirmeyi nakde dayalıdan özkaynağa dayalıya çeviren değişikliklerin nasıl muhasebeleştirileceğini açıklamaktadır. Bu değişiklik aynı zamanda bir işverenin çalışanının hisse bazlı ödemesine ilişkin bir miktarı kesmek ve bunu vergi dairesine ödemekle yükümlü olduğu durumlarda, TFRS 2'nin esaslarına bir istisna getirerek bu ödül sanki tamamen özkaynağa dayalıymışçasına işlem görmesini gerektirmektedir. Değişiklikler ileriye dönük olarak uygulanacak olup erken uygulamaya izin verilmektedir.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

UFRS 4 “Sigorta Sözleşmeleri” (Değişiklikler)

UFRS 4’de yapılan değişiklik iki farklı yaklaşım sunmaktadır: “örtük yaklaşım (overlay approach)” ve “erteleyici yaklaşım (deferral approach)”. Yeni değiştirilmiş standart; 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 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 ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

UFRS 10 “Konsolide Finansal Tablolar” ve UMS 28 “İştirakler ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar” (Değişiklik): Yatırımcı ile İştirak veya İş Ortaklığı Arasındaki Varlık Satışları veya Aynı Sermaye Katkıları:

Yatırımcı işletmenin iştirakine veya iş ortaklığına varlık satışı veya varlık katkısının söz konusu olması durumunda belirli şartlar altında bütün kazancın yatırımcı tarafından muhasebeleştirilmesine ilişkin değişiklikler yapılmıştır. 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. 15 Aralık 2015 tarihinde Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (“UMSK”), özkaynak yöntemi muhasebeleştirilmesi ile ilgili yaptığı araştırma projesinin sonuçlarını beklemeye karar verdiği için uygulama tarihini süresiz olarak ertelemiştir.

UFRS 16 “Kiralama İşlemleri

UMS 17 standartının yerine geçmek üzere Ocak 2016’da yayımlanmıştır. Kiracı konumundaki işletmeler için faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayırımı bir çok durumda ortadan kaldırmaktadır. Kiralayan konumundaki işletmelerin muhasebeleştirme politikaları UMS17 ile büyük oranda aynıdır. UFRS 16, Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. UFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat Standartı ile birlikte uygulanmak şartı ile erken uygulamaya izin vermektedir.

UFRS 17 Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

UMSK, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme, ölçüm, sunum ve açıklama konularında ilkeleri belirlemek amacıyla UFRS 17’yi yayımlamıştır. Standardın amacı şirketlerin bu tür sözleşmelerin doğrulukla amaca uygun sunumunu sağlamaktır. Standart 1 Ocak 2021 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

UFRS Yorum 22 “Yabancı Para Cinsinden Yapılan İşlemler ve Avans Bedelleri” (Yorum)

Bu yorum yabancı para cinsinden alınan veya yapılan avans ödemelerini kapsayan işlemlerin muhasebeleştirilmesi konusuna açıklık getirmektedir. Bu yorum, ilgili varlığın, gider veya gelirin ilk muhasebeleştirilmesinde kullanılacak döviz kurunun belirlenmesi amacı ile işlem tarihini, işletmenin avans alımı veya ödemesinden kaynaklanan parasal olmayan varlık veya parasal olmayan yükümlüklerini ilk muhasebeleştirdiği tarih olarak belirtmektedir. İşletmenin bu yorumu gelir vergilerine, veya düzenlediği sigorta poliçelerine (reasürans poliçeleri dahil) veya sahip olduğu reasürans poliçelerine uygulamasına gerek yoktur. Yorum, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

UFRS Yorum 23 Gelir Vergisi Muameleleri Konusundaki Belirsizlikler:

Yorum, gelir vergisi muhasebeleştirmeleri konusunda belirsizlikler olması durumunda, “UMS 12 Gelir Vergileri”nde yer alan muhasebeleştirme ve ölçüm gereksinimlerinin nasıl uygulanacağına açıklık getirmektedir. 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

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

UFRS 16 Kiralama İşlemleri

UMSK Ocak 2016’da UFRS 16 “Kiralama İşlemleri” standardını yayımlanmıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayırımı ortadan kaldırarak kiracı konumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilançoya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan konumundaki 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.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

UFERYK 23 Gelir Vergisi Muameleleri Konusundaki Belirsizlikler

Yorum, gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlikler olması durumunda, “UMS 12 Gelir Vergileri”nde yer alan muhasebeleştirme ve ölçüm gereksinimlerinin nasıl uygulanacağına açıklık getirmektedir. Gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlik olması durumunda, yorum:

- (a) işletmenin belirsiz vergi muamelelerini ayrı olarak değerlendirip değerlendirmedini;
- (b) işletmenin vergi muamelelerinin vergi otoriteleri tarafından incelenmesi konusunda yapmış olduğu varsayımları;
- (c) işletmenin vergilendirilebilir karını (vergi zararını), vergi matrahını, kullanılmamış vergi zararlarını, kullanılmamış vergi indirimlerini ve vergi oranlarını nasıl belirlediğini; ve
- (d) işletmenin bilgi ve koşullardaki değişiklikleri nasıl değerlendirdiğini ele almaktadır.

Yorum, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. İşletme bu yorumu erken uygulaması durumunda, erken uyguladığına dair açıklama yapacaktır. İşletme, ilk uygulamada, bu yorumu UMS 8’e uygun olarak geriye dönük, ya da ilk uygulama tarihinde birikmiş etkiyi geçmiş yıl kar zararının (veya uygunsu, özkaynak kaleminin diğer bir unsurunun) açılış bakiyesine bir düzeltme olarak kaydetmek suretiyle geriye dönük olarak uygulayabilir. Söz konusu değişikliklerin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

UMSK, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan UFRS 17’yi yayımlamıştır. UFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir UFRS 17, 1 Ocak 2021 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Standart Şirket için geçerli değildir ve Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

Negatif Tazminli Erken Ödeme Özellikleri (UFRS 9 Değişiklik)

Ekim 2017’de, UMSK, bazı erken ödenebilir finansal varlıkların işletme tarafından itfa edilmiş maliyetinden ölçülebilmeleri için UFRS 9 Finansal Araçlar’da ufak değişiklikler yayınlamıştır. UFRS 9’u uygulayan işletme, erken ödenebilir finansal varlığı, gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarar yansıtılan varlık olarak ölçmektedir. Değişikliklerin uygulanması ile, belirli koşulların sağlanması durumunda, işletmeler negatif tazminli erken ödenebilir finansal varlıkları itfa edilmiş maliyetinden ölçebileceklerdir. Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

Yıllık İyileştirmeler - 2015–2017 Dönemi

UMSK Aralık 2017’de, “IFRS Yıllık İyileştirmeler, 2015-2017 Dönemi”ni yayınlamıştır.

- UFRS 3 İşletme Birleşmeleri ve UFRS 11 Müşterek Anlaşmalar — UFRS 3’teki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştirdiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. UFRS 11’deki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştirdiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesine gerek olmadığına açıklık getirmektedir.
- UMS 12 Gelir Vergileri — Değişiklikler, temettülere (kar dağıtımı) ilişkin tüm gelir vergisi etkilerinin, vergilerin nasıl doğduğuna bakılmaksızın kar veya zararda muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirmektedir.
- UMS 23 Borçlanma Maliyetleri — Değişiklikler, ilgili varlık amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma geldikten sonra ödenmemiş özel borçlanmaların bulunması durumunda, ilgili borcun şirketin genellikle genel borçlanmalarındaki aktifleştirme oranını belirlerken borçlandığı fonların bir parçası durumuna geldiğine açıklık getirmektedir.

Şirket, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

2.i. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Esas Faaliyet Gelirleri / (Giderleri),Hasılat

Gelirler, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik yararların Şirket'e akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin gerçeğe uygun değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Şirket'in cari dönemde satış işlemlerinden geliri bulunmamaktadır. Şirketin önceki dönem gelirleri, ticari mal satışından elde edilen gelirlerden ve de üretimin durdurulduğu 29 Şubat 2016 tarihine kadar fason boyama hizmet gelirlerinden oluşmaktadır. Fason boyama hizmet geliri tahakkuk esasına göre hizmetin verilmesini müteakiben kayıtlara alınmaktadır. Net satışlar, satışlardan iade ve satış iskontolarının düşülmesi suretiyle bulunmuştur.

Malların satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartlar karşılandığında muhasebeleştirilir:

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

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

Satışlar içerisinde önemli bir finansman unsurunun bulunması durumunda makul bedel gelecekte oluşacak nakit akımlarının finansman unsuru içerisinde yer alan gizli faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark tahakkuk esasına göre finansal tablolara yansıtılır.

Stokların Değerlemesi

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleştirilebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Şirket'in 31 Aralık 2017 itibariyle stoku yoktur. Stokların maliyeti; tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Stokların dönüştürme maliyetleri; direkt işçilik giderleri gibi, üretimle doğrudan ilişkili maliyetleri kapsar. Bu maliyetler ayrıca ilk madde ve malzemenin mamule dönüştürülmesinde katlanılan sabit ve değişken genel üretim giderlerinden sistematik bir şekilde dağıtılan tutarları da içerir.

Stokların maliyetinin hesaplanmasında hareketli ortalama maliyet yöntemi uygulanmaktadır. Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. 31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 itibariyle net gerçekleştirilebilir değeri maliyetinin altında olan stok tutarına ilişkin bilgilere Not 10'te yer verilmiştir.

Finansal Araçlar

Şirket'in finansal varlıkları, nakit ve nakit benzerleri ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklardan, finansal yükümlülükleri ise diğer borçlardan oluşur.

(i) Finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıflanan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınanlar haricindeki finansal varlıklar, gerçeğe uygun piyasa değeri ile alım işlemiyle doğrudan ilişkilendirilebilen harcamaların toplam tutarı üzerinden muhasebeleştirilir. Yatırım araçlarının ilgili piyasa tarafından belirlenen süreye uygun olarak teslimatı koşulunu taşıyan bir kontrata bağlı olan finansal varlıkların alımı veya satışı sonucunda ilgili varlıklar, işlem tarihinde kayıtlara alınır veya kayıtlardan çıkarılır.

Finansal varlıklar "gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar", "vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar", "satılmaya hazır finansal varlıklar" ve "kredi ve alacaklar" olarak sınıflandırılır. Sınıflandırma, finansal varlığın elde edilme amacına ve özelliğine bağlı olarak, ilk kayda alma sırasında belirlenmektedir.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

a) Etkin faiz yöntemi

Etkin faiz yöntemi, finansal varlığın itfa edilmiş maliyet ile değerlendirilmesi ve ilgili faiz gelirinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince tahsil edilecek tahmini nakit toplamının, ilgili finansal varlığın tam olarak net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışında sınıflandırılan finansal varlıklar ile ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanılmak suretiyle hesaplanmaktadır.

b) Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar; alım-satım amacıyla elde tutulan finansal varlıklardır. Bir finansal varlık kısa vadede elden çıkarılması amacıyla edinildiği zaman söz konusu kategoride sınıflandırılır.

Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. Bu kategoride yer alan varlıklar, dönen varlıklar olarak sınıflandırılırlar.

c) Vadesine kadar elde tutulan finansal varlıklar

Şirket'in vadesine kadar elde tutma olanağı ve niyeti olduğu, sabit veya belirlenebilir bir ödeme planına sahip, sabit vadeli borçlanma araçları, vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar olarak sınıflandırılır. Vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar etkin faiz yöntemine göre itfa edilmiş maliyet bedelinden değer düşüklüğü tutarı düşülerek kayıtlara alınır ve ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanılmak suretiyle hesaplanır.

d) Satılmaya hazır finansal varlıklar:

Şirket tarafından elde tutulan ve aktif bir piyasada işlem gören borsaya kote özkaynak araçları ile bazı borçlanma senetleri satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırılır ve gerçeğe uygun değerleriyle gösterilir.

Aktif bir piyasada işlem görmeyen ve borsaya kote olmayan fakat satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflanan özkaynak araçları gerçeğe uygun değerleri güvenilir olarak ölçülemediğinde maliyet değerleriyle gösterilmektedir. Gelir tablosuna kaydedilen değer düşüklükleri, etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz ve parasal varlıklarla ilgili kur farkı kar/zarar tutarı haricindeki, gerçeğe uygun değerdeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç ve zararlar diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilir ve finansal varlıklar değer artış fonunda biriktirilir. Yatırımın elden çıkarılması ya da değer düşüklüğüne uğraması durumunda, finansal varlıklar değer artış fonunda biriken toplam kar/zarar, gelir tablosuna sınıflandırılmaktadır.

Satılmaya hazır özkaynak araçlarına ilişkin temettü Şirket'in temettü alma hakkının olduğu durumlarda gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Yabancı para birimiyle ifade edilen satılmaya hazır parasal varlıkların gerçeğe uygun değeri ifade edildiği para birimi üzerinden belirlenmekte ve raporlama dönemi sonundaki geçerli kurdan çevrilmektedir. Gelir tablosunda muhasebeleştirilen kur farkı kazançları/zararları, parasal varlığın itfa edilmiş maliyet değeri üzerinden belirlenmektedir. Diğer kur farkı kazançları ve zararları, diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilmektedir.

e) Geri satım ve geri alım anlaşmaları

Geri satmak kaydıyla alınan menkul kıymetler ("ters repo"), satış ve geri alış fiyatı arasındaki farkın iç iskonto oranı yöntemine göre döneme isabet eden kısmının ters repoların maliyetine eklenmesi suretiyle nakit ve nakit benzerleri hesabına ters repo işlemlerinden alacakları olarak kaydedilir.

f) Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

g) Krediler ve alacaklar

Sabit ve belirlenebilir ödemeleri olan, piyasada işlem görmeyen ticari ve diğer alacaklar ve krediler bu kategoride sınıflandırılır. Krediler ve alacaklar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değer düşüklüğü düşülerek gösterilir.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

h) Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışındaki finansal varlık veya finansal varlık grupları, her bilanço tarihinde değer düşüklüğüne uğradıklarına ilişkin göstergelerin bulunup bulunmadığına dair değerlendirilme tabi tutulur.

Finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden fazla olayın meydana gelmesi ve söz konusu olayın ilgili finansal varlık veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki nakit akımları üzerindeki olumsuz etkisi sonucunda ilgili finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğü zararı oluşur. Kredi ve alacaklar için değer düşüklüğü tutarı gelecekte beklenen tahmini nakit akımlarının finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki farktır.

Bir karşılık hesabının kullanılması yoluyla defter değerinin azaltıldığı ticari alacaklar haricinde bütün finansal varlıklarda, değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülür. Ticari alacağın tahsil edilememesi durumunda söz konusu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Satılmaya hazır özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalırsa ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı değer düşüklüğünün iptal edileceği tarihte yatırımın değer düşüklüğü hiçbir zaman muhasebeleştirilmemiş olması durumunda ulaşacağı itfa edilmiş maliyet tutarını aşmayacak şekilde gelir tablosunda iptal edilir.

Satılmaya hazır özkaynak araçlarının gerçeğe uygun değerinde değer düşüklüğü sonrasında meydana gelen artış, doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilir.

(ii) Finansal yükümlülükler

Şirket'in finansal yükümlülükleri ve özkaynak araçları, sözleşmeye bağlı düzenlemelere, finansal bir yükümlülüğün ve özkaynağa dayalı bir aracın tanımlanma esasına göre sınıflandırılır. Şirket'in tüm borçları düşüldükten sonra kalan varlıklarındaki hakkı temsil eden sözleşme özkaynağa dayalı finansal araçtır. Belirli finansal yükümlülükler ve özkaynağa dayalı finansal araçlar için uygulanan muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir. Finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

a) Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değeriyle kayda alınır ve her raporlama döneminde, bilanço tarihindeki gerçeğe uygun değeriyle yeniden değerlendirilir. Gerçeğe uygun değerlerindeki değişim, gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Gelir tablosunda muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal yükümlülük için ödenen faiz tutarını da kapsar.

b) Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir. Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir. Etkin faiz yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir.

(iii) Türev finansal araçlar

Yoktur.

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden ve 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren satın alınan kalemler için satın alma maliyet değerlerinden birikmiş amortismanın düşülmesi suretiyle gösterilmektedir. Sabit kıymetler doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde amortisman tabi tutulmuştur. Sabit kıymetlerin faydalı ömürleri dikkate alınarak belirlenen amortisman oranları aşağıdadır:

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

CİNSİ	31 Aralık 2017 ORAN (%)	31 Aralık 2016 ORAN (%)
Makine ve Tesisler	-	12,5
Taşıtlar	-	25
Döşeme ve Demirbaşlar	5 – 6,67 – 10 – 20 –25– 33	5 – 6,67 – 10 – 20 –25– 33
Özel Maliyetler	20	20

Sabit kıymetlerin satışı dolayısıyla oluşan kar ve zararlar, net defter değerleriyle satış fiyatının karşılaştırılması sonucunda belirlenir ve faaliyet karına dahil edilir. Bakım ve onarım giderleri gerçekleştiği tarihte gider yazılır. Eğer bakım ve onarım gideri ilgili aktifte genişleme veya gözle görülür bir gelişme sağlıyorsa aktifleştirilir.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyetlerinden ve 1 Ocak 2005'ten sonra satın alınan kalemler için satın alım maliyet değerinden, birikmiş itfa ve tükenme payları ile kalıcı değer kayıpları düşülmüş olarak gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak itfaya tabi tutulur. Amortisman oranları % 7 ile % 33 arasındadır. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Maddi olmayan varlıklar edinilmiş bilgi sistemleri ve bilgisayar yazılımlarından oluşmaktadır. Faydalı ömürleri boyunca doğrusal olarak itfa edilirler.

Kiralama İşlemleri

Kiracı Olarak Şirket:

Finansal Kiralama

Kiralama konusu varlığa ilişkin tüm önemli fayda ve riskler kiracı tarafından üstlenilmişse bu kiralama şirket tarafından finansal kiralama adı altında sınıflandırılır. Finansal kiralama gerçekleştirildikleri tarihte, kiralanılan varlığın piyasa değeri veya minimum finansal kiralama ödemelerinin bugünkü değerinin düşük olanından aktifleştirilirler. Kira ödemeleri anapara ve faiz içeriyormuş gibi işleme konulur. Anapara kira ödemeleri bilançoda yükümlülük olarak gösterilir ve ödendikçe azaltılır. Faiz ödemeleri ise, finansal kiralama dönemi boyunca gelir tablosunda giderleştirilir. Finansal kiralama sözleşmesi ile elde edilen maddi duran varlıklar, varlığın faydalı ömrü boyunca amortismanına tabi tutulur.

Operasyonel Kiralama

Kiralaanın malın tüm risk ve faydalarını elinde bulundurduğu kira sözleşmeleri operasyonel kiralama olarak adlandırılır. Bir operasyonel kiralama için yapılan kiralama ödemeleri, kiralama süresi boyunca normal yöntemle göre gider olarak kayıtlara alınmaktadır.

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

İtfaya tabi olan varlıklar için defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum veya olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer büyük olanıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akımlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır. Değer düşüklüğüne tabi olan finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir. Cari dönemde maddi ve maddi olmayan duran varlıklar için değer düşüklüğü yaratan bir durum tespit edilmemiştir.

Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemlerde gelir tablosuna kaydedilmektedir. Cari dönemde ve önceki dönemde aktifleştirilen borçlanma maliyeti yoktur.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup, maliyet değerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüklerinden sonraki tutarlar ile gösterilmektedir. Kabul gören kriterlere uyması durumunda bilançoda yer alan tutara, var olan yatırım amaçlı gayrimenkulün herhangi bir kısmını değiştirmenin maliyeti dahil edilir. Söz konusu tutara, yatırım amaçlı gayrimenkullere yapılan günlük bakımlar dahil edilmez.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla “Satış Amaçlı Elde Tutulacak Duran Varlıklar” hesap grubunda sınıflanmıştır. Bu gayrimenkuller 2016 yılı içinde satılmış olup 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla şirketin Yatırım amaçlı gayrimenkulü yoktur. Satış Amaçlı Elde Tutulacak Duran Varlık olarak sınıflanma tarihine kadar Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller için dikkate alınan amortisman oranları aşağıdaki gibidir:

CİNSİ	ORAN (%)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	2-4

Cari dönemde şirketin Yatırım amaçlı gayrimenkullere ait gideri yoktur. Yatırım amaçlı gayrimenkullere ait giderler önceki dönemde durdurulan faaliyetler diğer giderler arasında muhasebeleştirilmiştir.

Atıl Kapasite Giderleri

Boyahane bölümü 2015 yılında % 74 kapasite ile çalışmıştır. Şirket Yönetimi önceki dönem atıl durumdaki dokuma binaları amortisman giderleri ile boyahane bölümünün atıl kapasite dolayısıyla oluşan amortisman giderlerini Durdurulan Faaliyetler Vergi Sonrası Dönem Karı /(Zararı) içerisinde Diğer Giderler arasında çalışmayan kısım gideri olarak muhasebeleştirmektedir. Şirket Yönetimi 2016 yılında aldığı kararla Boyahane Bölümü'nün kapatılmasına karar vermiştir. Konuya ilişkin Açıklamalar Not:29'da yer almaktadır. Şirket Yönetimi boyahane bölümü makine parkı için üretim faaliyetlerinin sonlandırıldığı 29 Şubat 2016 tarihi itibarıyla amortisman ayırmıştır.

İlişkili Taraflar

Bu rapor kapsamında Şirket'in hissedarları veya dolaylı sermaye ve yönetim ilişkisi içinde bulunduğu iştirakleri ve bağlı ortaklıkları ve bağlı ortaklıkları dışındaki kuruluşlar Şirket faaliyetlerinin planlanması, yürütülmesi ve denetlenmesi ile doğrudan veya dolaylı olarak yetkili ve sorumlu olan, Şirket'in yönetim kurulu üyesi, genel müdür gibi yönetici personel, bu kişilerin yakın aile üyeleri ve bu kişilerin doğrudan veya dolaylı olarak kontrolünde bulunan şirketler, ilişkili taraflar olarak kabul edilmektedir. İlişkili taraf işlemleri, bakiyeleri v.b. bilgiler Not:7'de yer almaktadır. İlişkili kişilere ilişkin detay liste aşağıda yer almaktadır;

İlişkili Taraf Ad/Soyadı- Unvan	İlişkisi
Onur Otelcilik A.Ş.	Turan Dörtel Yönetim Kurulu Üyesi
Bisaş Entegre A.Ş.	Turan Dörtel Yönetim Kurulu Üyesi
SGM Enerji A.Ş.	Turan Dörtel Yönetim Kurulu Üyesi
Gamze Otelcilik A.Ş.	Turan Dörtel Yönetim Kurulu Üyesi
Cotam Ltd.	Seda Güngör Eski Hissedar
Hera Teknik Yapı Ltd.Şti.	Rıza Kandemir Yönetim Kurulu Başkanı Ahmet Zorlu Yönetim Kurulu Başkan Vekili
Seda Gengörü	Eski Hissedar
Ral Yapı Müh.Ltd Şti.	Rıza Kandemir Yönetim Kurulu Başkanı Ahmet Zorlu Yönetim Kurulu Başkan Vekili
Trio Teknik Yapı A.Ş.	Rıza Kandemir Yönetim Kurulu Başkanı Ahmet Zorlu Yönetim Kurulu Başkan Vekili

Diğer Bilanço Kalemleri

Diğer bilanço kalemleri esas olarak kayıtlı değerleriyle yansıtılmıştır.

Borçlanma Maliyetleri

Tüm finansman giderleri, oluştukları dönemlerde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

Kurumlar vergisi

Kurumlar vergisi, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, gelir tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir. Şirket'in kurumlar vergisi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenen vergi

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenen vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa mali tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

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

Ertelenen vergi varlığının kayıtlı değeri, her bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenen vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır. Ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Şirket'in cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki kurumlar vergisi ile döneme ait ertelenen vergi, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alınan, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının makul değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar / Kıdem Tazminatları

Kıdem Tazminatı

Şirket, mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Bu yükümlülük çalışılan her yıl için, 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla, azami 4.732,48 TL (31 Aralık 2016: 4.297 TL) olmak üzere, 30 günlük toplam brüt ücret ve diğer haklar esas alınarak hesaplanmaktadır.

Şirket, ilişikteki finansal tablolarda yer alan Kıdem Tazminatı karşılığını "Projeksiyon Metodu"nu kullanarak ve Şirket'in personel hizmet süresini tamamlama ve kıdem tazminatına hak kazanma konularında geçmiş yıllarda kazandığı deneyimlerini baz alarak hesaplamış ve bilanço tarihinde devlet tahvilleri kazanç oranı ile iskonto etmiştir. Hesaplanan tüm kazançlar ve kayıplar gelir tablosuna yansıtılmıştır.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

Bilanço gününde kullanılan temel varsayımlara ait oranlar aşağıdaki gibidir:

	31.12.2017	31.12.2016
Faiz oranı	%11.50	%10.78
Enflasyon oranı	%9.84	%7.68
İskonto oranı	%1.51	%2.88

Sosyal Güvenlik Primleri

Şirket, Sosyal Güvenlik Kurumu'na zorunlu olarak sosyal sigortalar primi ödemektedir. Şirket'in, bu primleri ödediği sürece başka yükümlülüğü kalmamaktadır. Bu primler oluştuğu dönemde personel giderleri olarak yansıtılmaktadır.

Ticari alacaklar ve borçlar

Menkul kıymet takas alacakları, menkul kıymet alım borçları, alım satım komisyonları ve gider tahakkukları ticari alacaklar / borçlar altında, diğer alacak ve borçlar ise ticari olmayan alacaklar / borçlar altında sınıflandırılır.

Yabancı Para Cinsinden Varlık ve Borçlar

Yabancı para işlemleri, işlem tarihindeki cari kurlardan muhasebeleştirilmektedir. Yabancı para cinsinden kayıtlara geçirilmiş olan aktif ve pasif hesaplar dönem sonlarındaki kurlar esas alınarak değerlemeye tabi tutulmaktadır. Değerleme işleminden doğan kur farkları kambiyo karı veya zararı olarak gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

USD, EURO ve GBP için dönem sonlarında kullanılan kurlar ve fiyatlar aşağıdaki gibidir:

	31.12.2017	31.12.2016
USD	3,7719	3,5192
EUR	4,5155	3,7099
GBP	5,0803	4,3189

Hisse Başına Kazanç

Kapsamlı gelir tablosunda sunulan hisse başına kazanç/(kayıp), net karın/(zararın), dönem boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur. Türkiye'de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları "bedelsiz hisse" yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip "bedelsiz hisse" dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmaktadır. Cari dönem içinde bedelsiz hisse yolu ile sermaye artışı bulunmamaktadır.

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihi ile bilançonun yetkilendirme tarihi arasında finansal tablolarda düzeltme gerektiren bir olayın ortaya çıkması durumunda finansal tablolara gerekli düzeltmeler yapılmakta, düzeltme gerektirmeyen durumlarda ilgili olay bilanço dipnotlarında açıklanmaktadır.

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Karşılıklar

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

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Taahhüt ve şarta bağlı yükümlülük doğuran işlemler, gerçekleşmesi gelecekte bir veya birden fazla olayın neticesine bağlı durumları ifade etmektedir. Dolayısıyla, bazı işlemler ileride doğması muhtemel zarar, risk veya belirsizlik taşımaları açısından bilanço dışı kalemler olarak tanınmıştır. Gelecekte gerçekleşmesi muhtemel mükellefiyetler veya oluşacak zararlar için bir tahmin yapılması durumunda bu yükümlülükler Şirket için gider ve borç olarak kabul edilmektedir. Ancak gelecekte gerçekleşmesi muhtemel görünen gelir ve karlar finansal tablolarda yansıtılmaktadır.

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

Nakit Akım Tablosu

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit ve nakit benzerlerindeki değişimler; esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanmıştır. Nakit ve nakit benzerleri, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

Devlet Teşvik ve Yardımları

Şirket'in cari dönemde ve önceki dönemde yararlandığı bir devlet teşviği ve yardımı yoktur.

3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Şirket'in 2017 ve 2016 yıllarında işletme birleşmeleri standardı kapsamında işlemi bulunmamaktadır.

4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Şirket'in faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili mercii tarafından finansal performansları ayrı ayrı takip edilen bölümleri olmadığından faaliyet bölümlerine göre raporlama yapılmamıştır.

5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31Aralık 2017 ve 2016 tarihleri itibariyle nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2017	31.12.2016
Bankalar		
Vadesiz mevduat	2.752	4.997
Bloke Mevduat*	631	611
	3.383	5.608

(*) 31 Aralık 2017 tarihi itibariyle bloke vadesiz mevduattır.(31.12.2016: Bloke vadesiz mevduattır.)

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihleri itibariyle bankalarda bulunan bloke mevduatların detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2017	31.12.2016
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	160	149
Türkiye İş Bankası A.Ş.	118	118
ING Bank A.Ş.	353	344
	631	611

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

Nakit Akım Tablosunda Nakit ve Nakit benzerleri kalemi faiz tahakkukları ve bloke hazır değerler hariç olarak gösterilmektedir. Nakit akım tablosunda raporlanan nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir

	31.12.2017	31.12.2016
Nakit ve Nakit Benzerleri Bilanço Tutarı	3.383	5.608
Bloke Mevduat	(631)	(611)
Faiz Tahakkukları	-	-
	2.752	4.997

6 – FİNANSAL YATIRIMLAR

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

Şirket'in finansal yatırımlarının tamamı Satılmaya Hazır Finansal Varlık olarak tasniflenmiş hisse senedi yatırımlarından oluşmaktadır.Satılmaya Hazır Finansal Varlık olarak tasniflenmiş hisse senetlerinin tamamı teşkilatlanmış borsalarda işlem görmeyen hisse senetlerinden oluşmakta olup bu yatırımlar maliyet bedeli ile değerlendirilmiş,daha sonra bu değerler üzerinden değer düşüş karşılığı ayrılmıştır.

	31.12.2017	31.12.2016
Bağlı Menkul Kıymetler	294.780	294.780
Bağlı Menkul Kıymetler Değer Düş.Kar. (-)	(294.780)	(294.780)
	-	-

	31.12.2017		31.12.2016	
Bağlı Menkul Kıymetler	Tutar	Oran %	Tutar	Oran %
Gisad Dış Ticaret A.Ş.	294.780	0,282	294.780	0,282
	294.780		294.780	

Gisad Dış Ticaret A.Ş.'nin maliyet bedeli 294.780 TL'dir. Şirket'in iştirak oranı % 0,282'dir. Bu finansal varlık,bir borsa rayıcı olmadığından,maliyet bedeli ile değerlendirilmiş ve bu maliyet bedeli bu yatırımdan beklenen nakit akımlarına göre değer düşüklüğü yönünden gözden geçirilmiştir. Bu yatırımdan gerek satış gerekse temettü yoluyla beklenen bir nakit girişi olmadığından maliyet bedelinin tamamı için karşılık ayrılmıştır. Bu yatırımdan beklenen nakit girişi olmadığı dikkate alınırken bu şirketin iflas halinde olması, faaliyette olmaması, temettü dağıtma potansiyelinin olmaması vb. hususlar göz önünde bulundurulmuştur.

7 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) Diğer kısa vadeli alacaklar içindeki ilişkili taraflardan diğer alacaklar aşağıdaki gibidir :

	31.12.2017	31.12.2016
Hera Teknik Konut Yapı Müh.İnş.San.ve Tic.Ltd.Şti.	674.457	-
Bisaş Entegre A.Ş.	-	31.774
SGM Enerji A.Ş.	-	213.768
Onur Otelcilik A.Ş.	-	2.998.590
Şahıs Ortaklar	-	1.273.909
Seda Gengörü	-	320
	674.457	4.518.361

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

b) Diğer uzun vadeli alacaklar içindeki ilişkili taraflardan diğer alacaklar aşağıdaki gibidir :

	31.12.2017	31.12.2016
Hera Teknik Konut Yapı Müh.İnş.San.ve Tic.Ltd.Şti.*	10.925.543	-
	10.925.543	-

*İlgili tutarlara ilişkin açıklama 29.1’de sunulmuştur.

c) Diğer kısa vadeli borçlar içindeki ilişkili taraflardan diğer borçlar aşağıdaki gibidir :

	31.12.2017	31.12.2016
Hera Teknik Konut Yapı Müh.İnş.San.ve Tic.Ltd.Şti.	675.031	-
Bisaş Entegre İplik Tekstil İnşaat ve Ticaret A.Ş.	4.396	-
	679.427	-

d) Yönetim kurulu üyelerine ve üst düzey yönetim personeline sağlanan faydalar, brüt:

	31.12.2017	31.12.2016
Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar	612.372	596.924
	612.372	596.924

8- TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihleri itibariyle ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2017	31.12.2016
Ticari alacaklar	-	1.547.943
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	-	1.146.778
Şüpheli ticari alacaklar	1.604.993	-
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(1.604.993)	(847.128)
	-	1.847.593

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihleri itibariyle şüpheli ticari alacaklar karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31.12.2017	31.12.2016
Dönem başı bakiyesi	847.128	821.703
Dönem içinde tahsil edilen tutarlar (-)	-	(1.272)
Kur farkı	-	5.649
Dönem gideri	757.865	21.048
	1.604.993	847.128

Şirket’in ilişkili taraflarla ilgili olarak ayırmış olduğu şüpheli alacak karşılığı yoktur. Alacaklar için müşterilerden alınmış ipotek ve teminat mevcut değildir. (31 Aralık 2016: Yoktur.)

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihleri itibariyle ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2017	31.12.2016
Ticari borçlar	15.128	116.464
Ticari borçlar reeskontu	(135)	(74)
	14.993	116.390

Şirket'in ticari borçları genel olarak hizmet alım borçlarından oluşmaktadır.

Ticari borçların reeskontunda ₺ borçlarda etkin faiz oranı olarak Devlet İç Borçlanma Senetleri bileşik faiz oranları kullanılmıştır. Ticari borçların reeskontunda kullanılan ortalama faiz oranı ₺ borçlarda % 11,5'dir. (31.12.2016 Oranlar : ₺ % 10)

9 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Diğer kısa vadeli alacaklar

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihleri itibariyle diğer kısa vadeli alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2017	31.12.2016
Diğer alacaklar	1.970	79.855
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	674.457	4.518.361
Şüpheli diğer alacaklar	104.459	104.459
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)	(104.459)	(104.459)
	676.427	4.598.216

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihleri itibariyle şüpheli diğer alacaklar karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31.12.2017	31.12.2016
Dönem başı bakiyesi	104.459	104.459
Dönem içinde tahsil edilen tutarlar (-)	-	-
Kur farkı	-	-
Dönem gideri	-	-
	104.459	104.459

Diğer uzun vadeli alacaklar

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihleri itibariyle diğer uzun vadeli alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2017	31.12.2016
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	10.925.543	-
Verilen depozito ve teminatlar	406	406
	10.925.949	406

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

Diğer kısa vadeli borçlar

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihleri itibariyle diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2017	31.12.2016
Ödenecek vergi ve fonlar	23.445	74.526
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	5.612	16.164
Taksitlendirilmiş vergi yükümlülükleri (*)	-	344.467
Personele borçlar	12.558	-
Diğer borçlar	15.402	26.043
İlişkili taraflardan diğer borçlar	679.427	-
Alınan depoziti ve teminatlar	-	1.500
	736.444	462.700

(*) 31 Aralık 2017 tarihi itibariyle Şirketin vadesi geçmiş Vergi ve SGK borcu ve 6736 Sayılı Kanundan faydalanılarak taksitlendirilmiş borcu bulunmamaktadır. (Vadesi geçmiş vergi ve SGK borcu 31 Aralık 2016: 344.467.)

10 – STOKLAR

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihleri itibariyle stokların detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2017	31.12.2016
Emtia	-	29
	-	29

31 Aralık 2017 tarihi itibariyle stoklar üzerindeki sigorta teminat tutarı bulunmamaktadır.(31 Aralık 2016: Yoktur)

11 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihleri itibariyle peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	31.12.2017	31.12.2016
Peşin ödenen vergi ve fonlar	-	6.836
İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler	-	6.089.399
Gelir tahakkukları	2.014.061	-
İş avansları	1.301	-
	2.015.362	6.096.235

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

12 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihleri itibariyle maddi duran varlıkların detayı ve hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31.12.2016	Girişler	Transfer	Çıkışlar	31.12.2017
Maliyet					
Demirbaşlar	1.239.548	-	-	-	1.239.548
Özel maliyetler	262.615	-	-	-	262.615
Toplam	1.502.163	-	-	-	1.502.163
BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR(-)					
Demirbaşlar	1.230.807	6.440	-	-	1.237.247
Özel maliyetler	262.615	-	-	-	262.615
Toplam	1.493.422	6.440	-	-	1.499.862
Net defter değeri	8.741				2.301

	31.12.2015	Girişler	Transfer	Çıkışlar	31.12.2016
Maliyet					
Tesis Makine Cihazlar	34.694.603		(1.374.906)	(33.319.697)	-
Taşıtlar	207.862		(59.236)	(148.626)	-
Demirbaşlar	3.221.448		-	(1.981.900)	1.239.548
Özel maliyetler	262.615		-	-	262.615
Toplam	38.386.528	-	(1.434.142)	(35.450.223)	1.502.163
BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR(-)					
Tesis Makine Cihazlar	33.361.001	41.148	(336.369)	(33.065.780)	-
Taşıtlar	167.291	4.684	(33.321)	(138.654)	-
Demirbaşlar	3.181.902	11.384	-	(1.962.479)	1.230.807
Özel maliyetler	262.615	-	-	-	262.615
Toplam	36.972.809	57.216	(369.690)	(35.166.913)	1.493.422
Net defter değeri	1.413.719				8.741

31 Aralık 2017 tarihi itibariyle, maddi duran varlıkların döneme ilişkin amortisman gideri tutarı 6.440 TL'dir. (31 Aralık 2016: 57.216 TL). 31 Aralık 2017 tarihi itibariyle, maddi duran varlıklar üzerinde sigorta teminatı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2016: Yoktur).

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

13 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle maddi olmayan duran varlıkların detayı ve hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31.12.2016	Girişler	Çıkışlar	31.12.2017
Maliyet				
Haklar	233.625	-	-	233.625
Diğer maddi olmayan varlıklar	28.216	-	-	28.216
Toplam	261.841	-	-	261.841
BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR(-)				
Haklar	180.303	4.891	-	185.194
Diğer maddi olmayan varlıklar	21.257	3.674	-	24.931
Toplam	201.560	8.565	-	210.125
Net defter değeri	60.281			51.716

	31.12.2015	Girişler	Çıkışlar	31.12.2016
Maliyet				
Haklar	233.625	-	-	233.625
Diğer maddi olmayan varlıklar	28.216	-	-	28.216
Toplam	261.841	-	-	261.841
BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR(-)				
Haklar	174.507	5.796	-	180.303
Diğer maddi olmayan varlıklar	17.582	3.675	-	21.257
Toplam	192.089	9.471	-	201.560
Net defter değeri	69.752			60.281

31 Aralık 2017 tarihi itibariyle maddi olmayan duran varlıkların döneme ilişkin itfa gideri tutarı 8.565 TL'dir (31 Aralık 2016:9.471 TL).

14 – KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle Şirket'in teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Şirket tarafından verilen TRİ'ler	31.12.2017	31.12.2016
A.Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu Teminat Tutarı	-	-
B.Verilen kefaletler	-	-
C.Teminat olarak verilen ipotekler	-	-
	-	-

Şirket'in vermiş olduğu TRİ'ler 3.taraflarla yapmış olduğu sözleşmeler kapsamında verdiği teminat mektuplarından, Şirket tarafından kullanılan krediler için bankaya verilen kefaletten ve rehinden oluşmaktadır.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

15 – KARŞILIKLAR

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihleri itibariyle karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

	31.12.2017	31.12.2016
Kıdem tazminatı karşılıkları	-	29.574
Personel dava karşılıkları	-	10.195
	-	39.769

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihinde sona eren dönemler için kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31.12.2017	31.12.2016
01 Ocak bakiyesi	29.574	2.755.371
Dönem içerisindeki artış	216.620	804.497
Faiz maliyeti	851	-
Ödemeler	(248.739)	(3.332.915)
Aktüeryal (kazanç) / kayıp, net	1.694	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlara intikal	-	(197.379)
Kapanış bakiyesi	-	29.574

Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar

	31.12.2017	31.12.2016
Gider tahakkukları	357.906	-
Borç ve gider karşılıkları	-	47.221
	357.906	47.221

16 – DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihleri itibariyle diğer dönen varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2017	31.12.2016
Devreden KDV	18.492	-
KDV iade alacağı	1.323	1.323
	19.815	1.323

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

17 – ÖZKAYNAKLAR

17.1 Ödenmiş Sermaye

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla, Şirket'in ödenmiş sermayesi her biri 1 Kuruş nominal değerli 2.100.000.000 adet hisseye bölünmüştür (31 Aralık 2016: 2.100.000.000 adet)

Şirket'in 31 Aralık 2017 ve 2016 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	31.12.2017		31.12.2016	
	Ortaklık payı (%)	TL	Ortaklık payı (%)	TL
Rıza Kandemir	38,09	8.000.000	-	-
Ahmet Zorlu	22,88	4.804.147	-	-
Bahri Kabadayı	8,63	1.812.500	-	-
Muhammed Deniz	8,08	1.696.700	-	-
Bisaş Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	0,59	123.289	0,41	85.872
Burak Erkut Ertürk	-	-	62,84	13.197.292
Gamze Özoğuz	-	-	14,84	3.116.055
Diğer Ortaklar	21,73	4.563.364	21,91	4.600.781
	100 %	21.000.000	100 %	21.000.000

31 Ocak 2017 tarihinde Burak Erkut Ertürk ve Gamze Özoğuz sahip oldukları şirket paylarını Ahmet Zorlu'ya satmışlardır. 31 Ocak 2017 tarihinden itibaren Şirketin 21.000.000 TL çıkarılmış sermayesinin %77,68'ine karşılık gelen 16.313.346,99 TL nominal değerli paylarının kontrolü ortak Ahmet Zorlu'ya geçmiştir. Ortak Ahmet ZORLU'nun sahibi olduğu şirket sermayesinin % 77,68'ü olan 16.313.346,99 TL nominal değerli paylarından; 8.000.000,00 TL nominal değerli hissesini Rıza KANDEMİR'e bedelsiz devrettiği, 1.812.500,00 TL nominal değerli kısmını beher hisse için bedelle Bahri KABADAYI'ya sattığı, 1.696.700,00 TL nominal değerli kısmını beher hisse için bedelle Muhammed DENİZ'e sattığı anlaşılmıştır. Devir sonrasında;

- Ahmet ZORLU'nun sahip olduğu payların nominal tutarı 4.804.146,99 TL şirket sermaye içindeki payı % 22,88
- Rıza KANDEMİR'in sahip olduğu payların nominal tutarı 8.000.000,00 TL şirket içindeki sermaye payı % 38,10
- Bahri KABADAYI'nın ise sahip olduğu payların nominal tutarı 1.812.500,00 TL şirket içindeki sermaye payı % 8,63
- Muhammed DENİZ'in ise sahip olduğu payların nominal tutarı 1.696.700,00 TL şirket içindeki sermaye payı % 8,08, olmuştur.

17.2 Paylara ilişkin primler / (iskontolar)

	31.12.2017	31.12.2016
Paylara ilişkin primler / (iskontolar)	294.296	294.296
	294.296	294.296

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

17.3 Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Türk Ticaret Kanunu'na göre genel kanuni yedek akçe, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşılmıyaya kadar, yıllık karın %5'i olarak ayrılır. Diğer kanuni yedek akçe, pay sahiplerine yüzde beş oranında kâr payı ödendikten sonra, kârdan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın %10'u oranında ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, genel kanuni yedek akçe sermayenin veya çıkarılmış sermayenin yarısını aşmadığı takdirde, sadece zararların kapatılmasına, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir.

	31.12.2017	31.12.2016
Yasal yedekler	69.852	871.667
Olağanüstü yedekler	-	4.533.520
Geri alınan paylar tebliği uyarınca yasal yedekler (*)	93.683	51.343
	163.535	5.456.530

(*) Şirket, SPK'nın II-22.1 sayılı Geri Alınan Paylar Tebliği'nin 20. Maddesi uyarınca, 93.683 TL'yi "Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler" hesabında takip etmektedir. (31 Aralık 2016: 51.343)

17.4 Geçmiş Yıllar Kar / Zararları

Ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kar payları eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve ara dönem finansal tablolarında yer alan kâr üzerinden nakden kar payı avansı dağıtılabilecektir.

TTK'ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kar dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kar payı ayrılmadıkça; başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kar aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kardan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kar payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kardan pay dağıtılamaz.

18 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait hasılat ve satışların maliyet detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2017	01.01.2016
	31.12.2017	31.12.2016
Yurtiçi satışlar	-	-
Yurtdışı satışlar	-	8.181.968
Diğer satışlar	-	13.475
	-	8.195.443
Satıştan iadeler	-	-
Satış indirimleri	-	-
Diğer indirimler	-	-
Satış Gelirleri, (net)	-	8.195.443
Satışların Maliyeti (-)	-	(7.417.871)
Brüt Kar / (Zarar)	-	777.572

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

19 – FAALİYET GİDERLERİ (-)

	01.01.2017	01.01.2016
	31.12.2017	31.12.2016
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	-	126.232
Genel yönetim giderleri	1.598.261	1.418.538
	1.598.261	1.544.770

19.1 Pazarlama,Satış ve Dağıtım Giderleri (-)

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait pazarlama satış ve dağıtım giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2017	01.01.2016
	31.12.2017	31.12.2016
İhracat giderleri	-	95.691
Navlun giderleri	-	30.541
	-	126.232

19.2 Genel Yönetim Giderleri (-)

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2017	01.01.2016
	31.12.2017	31.12.2016
Personel giderleri	639.400	1.039.072
Haberleşme giderleri	2.837	9.870
Bakım, onarım giderleri	-	3.398
Danışmanlık hizmeti giderleri	82.320	39.662
Bilgi işlem giderleri	6.837	18.577
Vergi ceza giderleri	8.809	-
Nakliye giderleri	3.851	3.182
Dava, noter giderleri	3.818	3.584
Kira giderleri	4.250	9.960
Sigorta giderleri	-	11.834
Elektrik, su, yakıt giderleri	1.538	-
Vergi,resim,harç giderleri	18.665	6.259
Temsil,ağırlama ve seyahat giderleri	-	2.914
Amortisman giderleri	15.005	19.911
Aidat ve Abone giderleri	4.628	11.297
Genel kurul giderleri	-	52.019
Kırtasiye giderleri	375	3.984
Şüpheli alacak karşılık giderleri	750.484	-
Yemek giderleri	5.097	-
Diğer giderler	50.347	183.015
	1.598.261	1.418.538

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

20 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / GİDERLER

20.1 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2017	01.01.2016
	31.12.2017	31.12.2016
Kur farkı gelirleri	337.443	627.388
Vade farkı geliri	6.520	-
Konusu kalmayan şüpheli alacak karşılığı	654	-
Konusu kalmayan kıdem tazminatı karşılığı	23.293	-
Reeskont faiz geliri	61	59.785
6661 no'lu kanun gereği prim gelirleri	2.854	-
Diğer olağan gelir ve karlar	9.778	3.545
	380.603	690.718

20.2 Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2017	01.01.2016
	31.12.2017	31.12.2016
Kıdem tazminatı karşılık giderleri	-	30.988
Şüpheli alacak karşılık giderleri	-	11.845
Faiz gideri	-	42.031
Kur farkı gideri	76.516	173.006
Diğer giderler	88	15.696
	76.604	273.566

21 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/ (GİDERLER)

21.1 Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden gelirler detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2017	01.01.2016
	31.12.2017	31.12.2016
Vade farkı geliri	99.693	-
Kur farkı geliri	315.975	-
Faiz geliri	-	1.007.072
	415.668	1.007.072

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

22 – FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ

22.1 Finansman Gelirleri

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait finansman gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2017	01.01.2016
	31.12.2017	31.12.2016
Faiz gelirleri	2.014.061	7.220
Kur farkı gelirleri	38	748.500
	2.014.099	755.720

22.2 Finansman Giderleri (-)

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait finansman giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2017	01.01.2016
	31.12.2017	31.12.2016
Kur farkı giderleri	9	252.274
Diğer finansman giderleri	5.636	-
Teminat mektubu ve diğer komisyonlar	851	-
	6.496	252.274

23 – SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Yoktur (01 Ocak – 31 Aralık 2016 - Yoktur).

24 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Şirket'in vergi gideri (veya geliri) cari dönem kurumlar vergisi gideri ile ertelenmiş vergi giderinden (veya geliri) oluşmaktadır

Hesap Adı	1 Ocak 2017	1 Ocak 2016
	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı (-)	-	-
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	640.023	-
Sürdürülen Faaliyetler Toplam Vergi Gelir / (Gideri)	640.023	-
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı (-)	-	-
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	-	(769.416)
Durdurulan Faaliyetler Toplam Vergi Gelir / (Gideri)	-	(769.416)
Toplam Vergi Gelir / (Gideri)	640.023	(769.416)

Kurumlar Vergisi

Şirket, Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket'in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

31 Aralık 2017 tarihinde uygulanan efektif vergi oranı %20 (31 Aralık 2016: %20)'dir.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2017 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %20’dir (2016:%20). Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında (özel hesap dönemine sahip olanlarda dönem kapanışını izleyen dördüncü ayın 1-25 tarihleri arasında) vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

Kurumlar Vergisi Kanunu “Madde 5 istisnalar” kısmında açıklanan kurumların en az iki sene süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazlar ve iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışlarından doğan karların %75’i Kurumlar Vergisi Kanunu’nda öngörüldüğü şekilde 5 yıl fonda tutulması şartı ile vergiden istisnadır.

Gelir Vergisi Stopajı:

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum -kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopaj oranı, 23 Temmuz 2006 tarihi itibariyle %15 olarak değiştirilmiştir. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir. 24 Nisan 2003 tarihinden önce alınmış yatırım teşvik belgelerine istinaden yararlanılan yatırım indirimi tutarı üzerinden %19,8 vergi tevkifatı yapılması gerekmektedir. Bu tarihten sonra yapılan teşvik belgesi yatırım harcamalarından şirketlerin üretim faaliyetiyle doğrudan ilgili olanların %40’ı vergilendirilebilir kazançtan düşülebilir. Yararlanılan teşvik belgesiz yatırım harcamalarından vergi tevkifatı yapılmamaktadır.

Ertelenmiş Vergi:

Şirket’in vergiye esas yasal finansal tabloları ile Türkiye Muhasebe Standartlarına göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi aktif ve pasifini muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile Türkiye Muhasebe Standartlarına göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır. Ertelenmiş vergi hesabında kurumlar vergisi oranı baz alınmaktadır.

	31.12.2017		31.12.2016	
	Kümülatif geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	Kümülatif geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)
<u>Ertelenen vergi varlıkları/yükümlülükleri:</u>				
Maddi / Maddi Olmayan Duran Varlıklar – Yatırım Amaçlı	2.417	483	8.957	(1.791)
Mali Zarar	4.493.718	898.744	4.135.413	827.083
Yıllık İzin Karşılığı	-	-	-	-
Kıdem Tazminatı Karşılığı	(31.268)	(6.254)	29.574	5.915
Stok Değer Düşüklüğü	-	-	-	-
Reeskont Gideri	-	-	-	-
Reeskont Geliri	-	-	-	-
Şüpheli Alacak Karşılığı	751.138	150.228	-	-
Dava Karşılığı	-	-	25.762	5.152
Reeskont Geliri	135	(27)	74	(15)
Diğer	-	-	380.914	76.183
Faiz Gelirleri	2.014.061	(402.812)	-	-
Ertelenen vergi varlıkları/yükümlülüğü	7.230.201	640.362	4.580.694	912.526
Muhasebeleştirilmeyen Ertelenmiş Vergi Varlığı				912.526
Özkaynaklarda Sınıflandırılan Vergi Varlığı		339		
Ertelenen vergi varlıkları/(yükümlülükleri), net		640.023		

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(*)Şirket Yönetimi 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla yaptığı değerlendirmede şirketin ₺ 912.526 tutarındaki ertelenmiş vergi varlığının gelecek dönemlerde elde edilecek mali kar ile realize edilmesinin belirsizlik arzettiğini değerlendirerek hesaplanan bu tutarın muhasebeleştirilmemesine karar vermiştir.

Hesap Adı	1 Ocak 2017 31 Aralık 2017	1 Ocak 2016 31 Aralık 2016
Dönem Başı Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	-	827.083
Diğer Kapsamlı Gelir ile İlişkilendirilen Ertelenmiş Vergi Geliri (Gideri)	339	(57.667)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	640.023	(769.416)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	-	-
Dönem Sonu Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	640.362	-

1 Ocak 2017- 31 Aralık 2017 kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen toplam ertelenmiş vergi geliri ₺640.023'tür.

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	1 Ocak 2017 31 Aralık 2017	1 Ocak 2016 31 Aralık 2016
Sürdürülen Faaliyetlerden elde edilen kar / (zarar)	1.129.009	1.160.472
Durdurulan Faaliyetlerden elde edilen kar / (zarar)	-	16.197.203
Kurumlar vergisi oranı %20	(225.802)	(3.471.535)
Vergi etkisi		
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(81.099)	(33.045)
Vergiye Tabi Olmayan Gelirler (*)	-	2.735.164
Dönem Sonu Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	(306.901)	(769.416)

(*) Kurumlar Vergisinin 5/1-e bendi'de yapılan düzenleme çerçevesinde Kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançların % 75'lik kısmı Kurumlar vergisinden istisnadır.

25 – HİSSE BAŞINA KAZANÇ

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait hisse başına kazanç detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2017 31.12.2017	01.01.2016 31.12.2016
Dönem net karı / (zararı)	1.769.032	16.588.259
Tedavüldeki hisselerin ağırlıklı ortalama adedi (1 Kuruş değerli hisseye isabet eden)	2.100.000.000	2.100.000.000
Pay başına düşen basit ve hisse başına bölünmüş kazanç (TL)	0,000842	0,007899

26 – FİNANSAL ARAÇLAR

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansal araçlar detayı aşağıdaki gibidir:

Finansal varlıklar	31.12.2017	31.12.2016
Hazır değerler	3.383	5.608
Ticari alacaklar	-	1.847.593
Finansal yükümlülükler		
Diğer borçlar	736.444	462.700
Ticari borçlar	14.993	116.390

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

27 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kredi riski

Finansal araçları elinde bulundurmamak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Şirket yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf için ortalama riski kısıtlayarak karşılamaya çalışmaktadır. Kredi limitlerinin kullanımı Şirket tarafından sürekli olarak izlenmekte ve müşterilerinin finansal pozisyonu, geçmiş tecrübeler ve diğer faktörler göz önüne alınarak müşterilerinin kredi kalitesi sürekli değerlendirilmektedir.

Şirket, kredi/alacaklarının tahsil imkanının kalmadığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili kredi/alacaklar için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Ayrıca finansal varlıklar olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla incelenir ve finansal varlığın kayıtlı değerinin gerçeğe uygun değeri ile karşılaştırılması suretiyle test edilmektedir.

	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Finansal Yatırımlar	Nakit ve nakit benzerleri		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Finansal Yatırımlar	Finansal Yatırımlar	Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar
31 Aralık 2017								
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	-	11.600.000	2.376	-	-	3.383	-
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	-	11.600.000	2.376	-	-	3.383	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-	-
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	1.604.993	-	104.459	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	(1.604.993)	-	(104.459)	-	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım.	-	-	-	-	-	-	-	-
Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım.	-	-	-	-	-	-	-	-
E.Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-	-

	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Finansal Yatırımlar	Nakit ve nakit benzerleri		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Finansal Yatırımlar	Finansal Yatırımlar	Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar
31 Aralık 2016								
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	1.146.778	700.815	4.518.361	80.261	-	-	5.608	-
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.146.778	700.815	4.518.361	80.261	-	-	5.608	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-	-
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	847.128	-	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	(847.128)	-	-	-	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım.	-	-	-	-	-	-	-	-
Vadesi gelmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım.	-	-	-	-	-	-	-	-
E.Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-	-

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

Likidite riski

Likidite riski, Şirket'in net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

31 Aralık 2017

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı ((=I+II+III))	3 aydan kısa (I)	3 - 12 ay arası (II)	1 - 5 yıl arası (III)
Türev Olmayan					
Finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-
Ticari borçlar					
<i>İlişkili taraf</i>	-	-	-	-	-
<i>Diğer taraf</i>	14.993	15.128	15.128	-	-
Diğer borçlar					
<i>İlişkili taraf</i>	679.427	679.427	679.427	-	-
<i>Diğer taraf</i>	57.017	57.017	57.017	-	-

31 Aralık 2016

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı ((=I+II+III))	3 aydan kısa (I)	3 - 12 ay arası (II)	1 - 5 yıl arası (III)
Türev Olmayan					
Finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-
Ticari borçlar					
<i>İlişkili taraf</i>	-	-	-	-	-
<i>Diğer taraf</i>	116.390	116.390	116.390	-	-
Diğer borçlar	461.200	461.200	461.200	-	-

Faiz Oranı Riski

31 Aralık 2017 ve 2016 itibarı ile Şirket'in faiz oranı riski bulunmamaktadır.

Kur riski

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve bilanço dışı yükümlülükler sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkilere kur riski denir. Dönem içinde gerçekleşen dövizli işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, dönem sonunda geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrimlerinden doğan kur kazancı veya zararları, kar/zarar tablosuna yansıtılmıştır. Şirketin parasal döviz yükümlülükleri ve parasal döviz alacaklarını aşmakta; kurların yükselmesi durumunda, Şirket yabancı para riskine maruz kalmaktadır.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihleri itibariyle Şirket'in sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2017	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	USD	EURO	CHF
1. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	420	97	12	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	420	97	12	-
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)	420	97	12	-
10. Ticari Borçlar	-	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	-	-	-	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler	-	-	-	-
19. Bilanco dışı türev araçlarının net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	420	97	12	-
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	420	97	12	-
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

31 Aralık 2016	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	USD	EURO	CHF
1. Ticari Alacaklar	1.847.593	525.004		
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	309	76	11	
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	4.802.705	1.363.989	689	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	6.650.607	1.889.069	700	-
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)	6.650.607	1.889.069	700	-
10. Ticari Borçlar	24.657	6.750	243	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	24.657	6.750	243	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler	24.65	6.750	243	-
19. Bilanco dışı türev araçlarının net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	6.625.950	1.882.319	457	-
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	6.625.950	1.882.319	457	-

Kur Riskine Duyarlılık Analizi

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihleri itibarıyla TL'nin aşağıda belirtilen yabancı paralar karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi durumunda kar veya zarar tablosu aşağıdaki şekilde etkilenecektir. Analiz yapılırken, başta faiz oranları olmak üzere diğer bütün değişkenlerin sabit kaldığı varsayılmıştır.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla

	Kar / (Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
	ABD Dolarının TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	37	(37)	37	(37)
2-ABD Doları riskinden korunmuş kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	37	(37)	37	(37)
	Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	5	(5)	5	(5)
5-Euro riskinden korunmuş kısım (-)	-	-	-	-
6-Euro Net etki (4+5)	5	(5)	5	(5)
TOPLAM (3+6)	42	(42)	42	(42)

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla

	Kar / (Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
	ABD Dolarının TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	662.426	(662.426)	662.426	(662.426)
2-ABD Doları riskinden korunmuş kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	662.426	(662.426)	662.426	(662.426)
	Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	170	(170)	170	(170)
5-Euro riskinden korunmuş kısım (-)	-	-	-	-
6-Euro Net etki (4+5)	170	(170)	170	(170)
TOPLAM (3+6)	662.596	(662.596)	662.596	(662.596)

28 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Makul değer, zorunlu satış veya tasfiye gibi haller dışında, bir finansal aracın cari bir işlemde istekli taraflar arasında alım satımına konu olan fiyatını ifade eder. Kote edilmiş piyasa fiyatı, şayet varsa, bir finansal aracın makul değerini en iyi yansıtan değerdir. Şirket'in finansal araçların makul değerleri Türkiye'deki finansal piyasalardan ilgili ve güvenilir bilgiler edinilebileceği ölçüde, tahmin edilmiştir. Burada sunulan tahminler, Şirket'in bir piyasa işleminde edinebileceği tutarları yansıtmayabilir. Şirket'in finansal araçlarının makul değerlerinin tahmininde aşağıda belirtilen yöntemler ve varsayımlar kullanılmıştır:

Rayıç değerleri tahmin edilmesi pratikte mümkün olan finansal enstrümanların rayiç değerlerinin tahmini için aşağıdaki yöntem ve varsayımlar kullanılmıştır:

Finansal Aktifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal aktifler:

- Yabancı para bakiyeleri dönem sonu kuru üzerinden çevrilmektedir.
- Bilançoda maliyet bedeli üzerinden gösterilen bazı finansal aktiflerin (kasa-banka) makul değerlerinin bilanço değerlerine yaklaşık oldukları varsayılmaktadır.
- Ticari alacakların makul değerinin, karşılıklar ayrıldıktan sonra, taşındıkları değere yakın olduğu tahmin edilmektedir.

Finansal Pasifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal pasifler:

- Kısa vadeli krediler ve diğer parasal pasiflerin makul değerlerinin, kısa dönemli olmaları dolayısıyla, defter değerlerinin yaklaşık olduğu varsayılmaktadır.
- Yabancı para cinsinden olan ve dönem sonu kurları üzerinden çevrilen uzun vadeli borçlarının makul değerinin defter değerine eşit olduğu varsayılmaktadır.
- Üçüncü şahıslara ödenecek tahmini tutarları temsil eden ticari borçlar ile tahakkuk etmiş giderlerin bilançoda taşınan defter değerlerinin piyasa değerlerine yaklaşık olduğu varsayılmıştır.

Sermaye Risk Yönetimi

Şirket, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini verimli şekilde kullanarak karlılığını artırmayı hedeflemektedir.

Şirket sermayeyi borç / toplam sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (bilançoda gösterildiği gibi kısa vadeli ve uzun vadeli finansal borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, bilançoda gösterildiği gibi öz sermaye ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihleri itibariyle, net borç / toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2017	31.12.2016
Toplam borçlar	1.518.436	1.099.385
Eksi: Hazır değerler	(3.383)	(5.608)
Net borç	1.515.053	1.093.777
Toplam öz sermaye	13.225.972	11.519.047
Toplam sermaye	14.741.025	12.612.824
Net Borç/Toplam Sermaye oranı	10%	9%

29- FİNANSAL TABLOLARIN ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

29.1 Şirket, 26 Mart 2017 tarihinde ilişkili kuruluşu olan Hera Teknik Konut Yapı Ltd. Şti. ile ilgili şirketin yapacağı inşaat projelerine ilişkin kar payı protokolü imzalamış ve 11.600.000 TL protokole ilişkin ödeme yapmıştır. İmzalanan protokol uyarınca Hera Teknik Konut Yapı Ltd. Şti. aşağıda tarihleri ve tutarları bulunan ödemeleri Şirket'e yapacaktır;

Tahsilat Tarihi	Tahsilat Tutarı
17.06.2018	4.000.000
17.10.2018	7.500.000
17.12.2018	4.500.000
Toplam	16.000.000

Yapılan ödemeye ilişkin vade sonundaki toplam getiri üzerinden faiz oranı tespit edilmiş ve 31 Aralık 2017 tarihi itibarı ile ilişikteki mali tablolara 2.014.099 TL gelir tahakkuku yapılmıştır.

29.2 Şirket'in özvarlıkları 31 Aralık 2017 tarihi itibariyle 12.676.441 TL (31 Aralık 2016:11.519.047 TL) olup Yeni Türk Ticaret Kanunu'nun (Yeni TTK) 376. maddesinde belirtilen ½' lik sermaye kaybı sınırının hemen üzerindedir. TTK 376. maddesi çerçevesinde ½ sermaye kaybı ortaya çıkması; Yönetim Kurulu'na, "genel kurulu hemen toplantıya çağırma ve uygun gördüğü iyileştirici önlemleri bu genel kurula sunma" yükümlülüğü getirmektedir.

29.3 Cari Dönemde İşletme Faaliyetleri Yönünden Meydana Gelen Önemli Olaylar

Şirket yönetimi tarafından yapılan açıklama aşağıda sunulmuştur;

Sektörünün saygın kuruluşlarından biri olarak üretim faaliyetlerini uzun yıllar boyunca devam ettiren Bisaş Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş. Tekstil sektöründen yaşanan krizler ve kalitesiz Çin mallarının yarattığı haksız rekabet başta olmak üzere sektörün bazı yapısal sorunları nedeniyle 2009 yılı itibariyle dokuma bölümü faaliyetlerine son vermiş ve o tarihten bu güne kadar sadece boyahane bölümü ile faaliyetlerine devam etmiştir.

Şirketimiz Yönetim kurulu 2015 yılında Şirketimiz gayrimenkullerinin satılmasına ve boyahane bölümünün ise aynı gayrimenkulün geri kiralınması suretiyle faaliyetlerinin devamına karar vermiştir. Söz konusu yönetim kurulu kararı ve akabinde alınan genel kurul kararı neticesinde şirketimizin gayrimenkulleri 2016 yılında 20.000.000 TL bedel ile satılmıştır. Bu çerçevede gayrimenkul satışı ile ilgili olarak tahsil edilen tutarlar geleceğe dönük faaliyetimize devam etme niyetimizin bir göstergesi olarak öncelikle şirketimiz borçlarının kapatılmasında kullanılmıştır. Şirketimizin Finansal Borçları, Ticari Borçları ve Birikmiş Vergi-SGK borçları gayrimenkul satışına ilişkin avans olarak tahsil edilen fonlarla önemli ölçüde kapatılmıştır. Bu aşamada Şirket Yönetimi olarak düşüncemiz bir yandan kiralık olarak kullanılan boyahane de kumaş boyama faaliyetine devam ederken bir yandan da ticari mal alım satımı ile iştiğal etmek iken muhtelif yatırımcılar tarafından bu defa şirketimizin aktifinde yer alan makinelerin satışı ile ilgili olarak bazı teklifler yapılmıştır. Bu teklifler çerçevesinde tekstil sektöründeki faaliyetlerimizin devamı yönündeki daha önceki kararlarımız Şirket Yönetimimiz tarafından tekrar gözden geçirilmiştir. 2015 yılı sonunda yaşanan ve genelde Suriye kaynaklı bir çok güncel gelişme, Rusya ile yaşanan uçak krizi, döviz kurlarında yaşanan dalgalanma ve yapılan teklifin cazip oluşu v.b. unsur dikkate alınarak Bisaş Yönetimi olarak bu defa çok da karlı olmadığını gördüğümüz

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

Boyahane faaliyetlerimizi durdurma kararı aldık. Bu çerçevede makine satışından elde edilen fonlarla öncelikle fabrika personelimizin birikmiş kadem borcu ödenerek şirketimiz çok önemli bir yükten kurtarılmıştır.

Boyahane faaliyetlerinin sonlandırılması neticesinde Şirket olarak bir süre bir süre ticari mal alım-satım faaliyeti ile iştigal edilmiş ve gayrimenkul ve makine satışından elde kalan fonlar Ticari alım satım faaliyetlerimiz için ihtiyaç duyduğumuz işletme sermayesi olarak kullanılmış ve bu çerçevede 1 Ocak-31 Aralık 2016 döneminde toplam 8.181.968 TL tutarında ticari mal satışı gerçekleştirilmiştir.

Ticari mal portföyümüzü genişletmek ve çeşitlendirmek üzere muhtelif sektörlerdeki firmalarla iş bağlantılarına girilmiş ve sektörünün önde gelen bazı kuruluşları ile uzun dönemli mal teminine yönelik çalışmalar yapılarak işbirliği olanakları araştırılmıştır. Ticari aktivitelerimizi ve ürün portföyümüzü çeşitlendirmek amacıyla dönük olarak yapılan çalışmalar kapsamında Cam İlaç ve mobilya gibi sektörlerde faaliyet gösteren SBK Holding A.Ş nin Türkmenistan pazarındaki Tek Yetkili bayiliğini üstlenmek üzere gerçekleştirilen görüşmeler ticari şartlardaki uyumsuzluk nedeniyle 30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla sonlandırılmıştır. Sözleşme görüşmeleri kapsamında SBK Holding A.Ş nin talebi üzerine bu şirkete verilen 4.060.000 TL tutarındaki teminat-avans ödemesi 15 Ağustos 2016 tarihli çek ile tahsil edilmiştir.SBK Holding A.Ş.ile varılan mutabakat gereği fiili tahsilat tarihi itibarıyla hesaplanan faiz tutarı 15 Ağustos 2016 tarihli çek ile tahsil edilmiştir .

Şirketimiz süreklilik arzeden faaliyete kavuşturmak amacıyla Otel İşletmeciliği sektörüne girişe dönük çalışmalar yapılmıştır. Bu çalışmaların bir sonucu olarak 8 Ağustos 2016 tarihli özel durum açıklaması ile kamuoyuna duyurulduğu üzere ile İlişkili şirketimiz Gamze Otelcilik Turizm Seyahat Sanayi ve Ticaret A.Ş. 'nin 2044 yılına kadar üst hakkına sahip olduğu Muğla ili , Bodrum ilçesi , Kizilağaç köyü, Torba mevkiî bulunan Onura Tatil Köyü'nün 6 yıl süre ile 1.353.772 Euro bedel ile kiralanması, bu otelin 2017 sezonundan itibaren şirketimiz tarafından işletilmesi ve kiralama işleminin pay sahiplerinin onayına sunulmasına karar verilmiştir. Ancak Turizm sektöründe yaşanan olumsuz gelişmelerin ve yaşanan belirsizliklerin devam ettiği hususu dikkate alınarak yönetim kurulu tarafından 31 Ocak 2017 tarihinde yeniden bir değerlendirme yapılarak; Gamze Otelcilik Turizm Seyahat San.ve Tic. A.Ş'nin(Gamze Otelcilik) sahibi olduğu Onura Tatil Köyü kiralanmasına ve önemli nitelikteki işlemler tebliği kapsamına giren bu işlemin genel kurul onayına sunulmasına ilişkin olarak 8 Ağustos 2016 tarihli yönetim kurulu kararının iptal edilmesine, Gamze Otelcilik'e ödenen 4.496.636 TL kiralama bedelinin 8 Ağustos 2016 tarihli yönetim kurulu kararında da belirtildiği üzere %20 faizi ile birlikte tahsil edilmesine karar verilmiştir. Gamze Otelcilik Turizm Seyahat San.ve Tic. A.Ş.'den 4.496.636 TL kiralama bedeli ve %20 faizi ile birlikte toplamda 4.991.865,51 TL tahsil edilmiştir.

Şirket'imiz kontrol gücünü elinde bulunduran eski ortakları ve Yönetim tarafından yapılan ve yukarıda özetlenen çalışmaların olumsuz sonuçlanması üzerine Şirket'imizin kontrol gücünü elinde bulunduran ortaklar paylarının tamamını inşaat ve taahhüt alanında önemli yatırımları bulunan Sayın Ahmet Zorlu'ya satmıştır. Şirket'in yeni hakim hissedarları ve oluşturulan yeni yönetim kurulu Şirketi İNŞAAT VE TAAHHÜT alanında uzmanlaşmış saygın bir kurum haline getirmeyi hedeflemektedirler.

29.4 Şirket Yönetimi'nin İşletmenin Sürekliliğine Dönük Değerlendirmeleri

Şirket yönetimi tarafından yapılan açıklama aşağıda sunulmuştur;

Yeni hakim hissedarlar ve yeni yönetim'in geleceğe dönük niyet plan ve beklentilerine ilişkin açıklamalar aşağıda yer almaktadır.

- 31 Ocak 2017 tarihinde gerçekleşen pay devirleri ve oluşan yönetim kurulu sonrasında öncelikle kontrol gücünü elinde bulunduran payların değişimi nedeniyle ilgili sermaye piyasası mevzuatı gereği doğmuş bulunan zorunlu pay alım teklifine ilişkin süreç başlatılmıştır.
- Zorunlu pay alım teklifi süreci dışında şirketimiz ilişkili şirket Hera Teknik Konut Yapı Mühendislik İnşaat Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi (Hera LTD) ile kar ortaklığı modeliyle işbirliğine gidilmesi'ne dönük olarak Yönetim kurulumuz 31 Ocak 2017 tarihinde karar almıştır. Kar Ortaklığı protokol düzenleme çalışmaları devam etmekte olup söz konusu nedeniyle Önemli nitelikteki işlemler tebliği kapsamında ayrılma hakkına ilişkin prosedür ayrıca yerine getirilecektir.(Hera LTD) hali hazırda "T.C. Başbakanlık Toplu Konut İdaresi Başkanlığı Uşak Merkez Kentsel Yenileme Projesi 1.Etap 1051 Adet Konut, 126 Adet Dükkan, 1'er adet 750 kişilik Cami, 24 Derslikli İlköğretim Okulu ve Sağlık Ocağı İnşaatları ile Altyapı ve Çevre Düzenlemesi İş'i" projesinin alt taşeron olarak yürütmektedir. Hera LTD'nin hali hazırda bu mevcut yürüttüğü projeye ek olarak, Sincan projesi 50.000.000 TL'lik (822 konut) ve Afyon projesi 30.000.000 TL'lik (407 konut) olmak üzere iki projeye üzerinde çalışmakta olup, sözleşme çalışmaları devam etmektedir. Bu iki projede yukarıda belirttiğimiz protokol çalışmaları kapsamındadır. Bu kapsamda Hera LTD'ye toplam 11.600.000 TL avans ödemesi yapılmıştır. Mevcut haliyle Hera LTD ile kar payı ortaklığı modeliyle yürütmeyi planladığımız bu çalışmaları ileriki dönemlerdeki gelişmelere göre Hera LTD 'in sermayesine katılarak devam ettirme opsiyonu da yönetimimiz ve hakim ortaklar tarafından ayrıca değerlendirilmektedir.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

- 31 Aralık 2016 tarihli mali tablolarda yer alan 74.526 TL aralık ayı vergi borcu, 16.164 TL aralık ayı SGK Borcu, TL vadesi geçmiş SGK ve vergi borcu bilanço tarih sonrasında ödenerek kapatılmıştır. 6736 sayılı kanun kapsamında taksitlendirilmiş ve matrah artırımı nedeniyle tahakkuk etmiş taksitlendirilmiş borçlar 48.261 TL tutarındaki taksitli SGK borcu hariç erken ödeme yoluyla kapatılmıştır. 6736 sayılı kanun kapsamındaki SGK borçları ise SGK bilgi işlem alt yapısının erken ödemede katsayı indirimine izin vermemesi sebebiyle erken ödeme kapsamında henüz kapatılamamıştır. SGK bilgi işlem alt yapısının bu işleme göre revize edilmesi ile birlikte bu borçta erken ödenerek kapatılacaktır. Mevcut durum itibariyle şirketimizin vadesi geçmiş kamu borcu yoktur. 31 Aralık 2016 tarihli mali tablolarda yer alan satıcı borçlarının tamamına yakını bilanço tarihi sonrası dönemde ödenerek kapatılmıştır. 31 Aralık 2016 tarihli mali tablolarda personel ücret borçları da bilanço tarihi sonrasında ödenerek kapatılmıştır. Personel kıdem ve izin borçları da en kısa sürede ödenerek kapatılacaktır. Bu çerçevede Şirketimizin geçmişe dönük hiçbir borcu kalmayacaktır.