

**Bisaş Tekstil
Sanayi ve Ticaret
Anonim Şirketi**

**1 Ocak – 30 Haziran 2013
Ara Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolar
ve
İnceleme Raporu**

Bisaş Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
30 Haziran 2013 Tarihi İtibariyle İncelemeden Geçmiş Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

İÇİNDEKİLER

Sayfa

| | |
|---------------------------------------|------|
| İnceleme Raporu | |
| Finansal Durum Tablosu | 1-2 |
| Kar veya Zarar Tablosu..... | 3 |
| Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu..... | 4 |
| Nakit Akım Tablosu..... | 5 |
| Özkaynak Değişim Tablosu..... | 6 |
| Finansal Tablolara Ait Dipnotlar..... | 7-57 |

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

| | | <i>İncelemeden Geçmiş</i> | <i>Yeniden Düzenlenmiş Bağımsız Denetimden Geçmiş (Not:7)</i> | <i>Yeniden Sınıflanmış Bağımsız Denetimden Geçmiş (Not:7)</i> |
|--|-------------------------|------------------------------|---|---|
| | Dipnot Referansı | Cari Dönem 30.06.2013 | Önceki Dönem 31.12.2012 | Önceki Dönem 31.12.2011 |
| VARLIKLAR | | | | |
| Dönen Varlıklar | | 3.285.684 | 2.648.407 | 3.104.322 |
| Nakit ve Nakit Benzerleri | Not.6 | 11.180 | 21.795 | 14.894 |
| Finansal Yatırımlar | Not.7 | - | - | - |
| Ticari Alacaklar | Not.10 | 2.435.791 | 1.870.998 | 2.340.366 |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i> | Not.10 | 2.435.791 | 1.870.998 | 2.340.366 |
| <i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i> | Not.10,37 | - | - | - |
| Diğer Alacaklar | Not.11 | 175.568 | 251.631 | 129.821 |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i> | Not.11 | 105.467 | 107.634 | 115.757 |
| <i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i> | Not.11,37 | 70.101 | 143.997 | 14.064 |
| Stoklar | Not.13 | 624.256 | 446.902 | 376.923 |
| Peşin Ödenmiş Giderler | Not.26 | 15.165 | 28.530 | 195.130 |
| Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar | Not.35 | 3 | 11 | 104 |
| Diğer Dönen Varlıklar | Not.26 | 23.721 | 28.540 | 47.084 |
| Duran Varlıklar | | 6.549.631 | 6.586.863 | 7.734.895 |
| Diğer Alacaklar | Not.11 | 406 | 406 | 406 |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i> | | 406 | 406 | 406 |
| <i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i> | | - | - | - |
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller | Not.17 | 1.896.243 | 1.990.786 | 2.179.873 |
| Maddi Duran Varlıklar | Not.18 | 2.175.739 | 2.277.074 | 2.921.534 |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar | | 42.877 | 47.971 | 40.522 |
| <i>Şerefiye</i> | Not.20 | - | - | - |
| <i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i> | Not.19 | 42.877 | 47.971 | 40.522 |
| Peşin Ödenmiş Giderler | | 206.723 | - | - |
| Ertelenmiş Vergi Varlığı | Not.35 | 2.227.643 | 2.270.626 | 2.592.560 |
| Diğer Duran Varlıklar | Not.26 | - | - | - |
| TOPLAM VARLIKLAR | | 9.835.315 | 9.235.270 | 10.839.217 |

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

| | Dipnot Referansı | İncelemeden Geçmiş | Bağımsız Denetimden Geçmiş (Yeniden Düzenlenmiş) Önceki Dönem | Bağımsız Denetimden Geçmiş (Yeniden Sınıflanmış) Önceki Dönem |
|---|------------------|-----------------------|---|---|
| | | Cari Dönem 30.06.2013 | 31.12.2012 | 31.12.2011 |
| KAYNAKLAR | | | | |
| Kısa Vadeli Yükümlülükler | | 4.854.198 | 4.491.746 | 13.776.326 |
| Kısa Vadeli Borçlanmalar | Not.8 | 1.176.373 | 995.950 | 1.965.049 |
| Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları | Not.8 | 13.917 | 27.474 | 27.472 |
| Ticari Borçlar | Not.10 | 2.240.425 | 1.866.364 | 1.026.090 |
| <i>İlişkili Olmayan Taraplara Ticari Borçlar</i> | Not.10 | 2.052.755 | 1.815.523 | 1.026.090 |
| <i>İlişkili Taraplara Ticari Borçlar</i> | Not.10,37 | 187.670 | 50.841 | - |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar | Not.12 | 319.918 | 300.890 | 300.708 |
| Diğer Borçlar | Not.11 | 793.400 | 1.008.406 | 10.162.916 |
| <i>İlişkili Olmayan Taraplara Diğer Borçlar</i> | Not.11 | 528.617 | 680.209 | 1.004.154 |
| <i>İlişkili Taraplara Diğer Borçlar</i> | Not.11,37 | 264.783 | 328.197 | 9.158.762 |
| Ertelenmiş Gelirler | Not.26 | 39.261 | 38.164 | 84.913 |
| Kısa Vadeli Karşılıklar | | 270.904 | 254.498 | 209.178 |
| <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar</i> | Not.22 | 162.750 | 118.466 | 47.622 |
| <i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i> | Not.22 | 108.154 | 136.032 | 161.556 |
| Uzun Vadeli Yükümlülükler | | 648.925 | 570.257 | 537.743 |
| Uzun Vadeli Borçlanmalar | Not.8 | - | - | 26.063 |
| Uzun Vadeli Karşılıklar | | 648.925 | 570.257 | 511.680 |
| <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar</i> | Not.24 | 648.925 | 570.257 | 511.680 |
| <i>Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar</i> | | - | - | - |
| ÖZKAYNAKLAR | | | | |
| Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar | Not.27 | 4.332.192 | 4.173.267 | (3.474.852) |
| Ödenmiş Sermaye | | 21.000.000 | 21.000.000 | 12.000.000 |
| Sermaye Düzeltmesi Farkları | | 41.572.733 | 41.572.733 | 41.572.733 |
| Paylara İlişkin Primler / İskontolar | | 294.296 | 294.296 | 294.296 |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflanmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler) | | (37.667) | (11.761) | - |
| <i>-Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç ve (Kayıpları)</i> | | (37.667) | (11.761) | - |
| <i>-Diğer Kazanç ve (Kayıplar)</i> | | | | |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | | 18.509 | 18.509 | 18.509 |
| Geçmiş Yıllar Kar / Zararları | | (58.700.510) | (57.360.390) | (53.469.712) |
| Net Dönem Karı / Zararı | | 184.831 | (1.340.120) | (3.890.678) |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar | | - | - | - |
| TOPLAM KAYNAKLAR | | 9.835.315 | 9.235.270 | 10.839.217 |

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
KAR VEYA ZARAR TABLOSU
(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

| | Dipnot Referansı | (Yeniden Düzenlenmiş) (Not:2.07) | | (Yeniden Düzenlenmiş) (Not:2.07) | |
|--|------------------|----------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|
| | | İncelemeden Geçmiş Cari Dönem | İncelemeden Geçmiş Önceki Dönem | İncelemeden Geçmemiş Cari Dönem | İncelemeden Geçmemiş Önceki Dönem |
| | | 01.01.2013 30.06.2013 | 01.01.2012 30.06.2012 | 01.04.2013 30.06.2013 | 01.04.2012 30.06.2012 |
| <u>KAR VEYA ZARAR KISMI</u> | | | | | |
| Hasılat | Not.28 | 6.155.959 | 5.348.089 | 3.641.633 | 3.187.231 |
| Satışların Maliyeti (-) | Not.28 | (4.981.923) | (5.039.450) | (2.779.998) | (2.838.747) |
| BRÜT KAR / (ZARAR) | | 1.174.036 | 308.639 | 861.635 | 348.484 |
| Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-) | Not.29 | (5.669) | - | - | - |
| Genel Yönetim Giderleri (-) | Not.29 | (483.476) | (417.605) | (277.729) | (208.788) |
| Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-) | Not.29 | - | - | - | - |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | Not.31 | 120.393 | 120.958 | 53.887 | 40.362 |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-) | Not.31 | (493.454) | (435.742) | (262.453) | (158.392) |
| ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI) | | 311.830 | (423.750) | 375.340 | 21.666 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler | Not.32 | 4.153 | 40.765 | 620 | 27.670 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-) | Not.32 | - | - | - | - |
| FİNANSMAN GELİRİ / (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI) | | 315.983 | (382.985) | 375.960 | 49.336 |
| Finansman Gelirleri | Not.33 | 1.590 | 316.053 | 1.580 | 21 |
| Finansman Giderleri (-) | Not.33 | (83.282) | (495.483) | (36.189) | (155.510) |
| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI) | | 234.291 | (562.415) | 341.351 | (106.153) |
| Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri) | | (49.460) | (384.931) | (63.567) | (467.425) |
| - Dönem Vergi (Gideri) / Geliri | Not.35 | - | - | - | - |
| - Ertelemiş Vergi (Gideri) / Geliri | Not.35 | (49.460) | (384.931) | (63.567) | (467.425) |
| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI) | | 184.831 | (947.346) | 277.784 | (573.578) |
| DURDURULAN FAALİYETLER | | - | - | - | - |
| Durdurulan Faaliyetler Vergi Sonrası Dönem Karı / (Zararı) | | - | - | - | - |
| DÖNEM KARI / (ZARARI) | | 184.831 | (947.346) | 277.784 | (573.578) |
| Dönem Kar / Zararının Dağılımı | | 184.831 | (947.346) | 277.784 | (573.578) |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar | | - | - | - | - |
| Ana Ortaklık Payları | | 184.831 | (947.346) | 277.784 | (573.578) |
| Pay Başına Kazanç | Not.36 | 0,00009 | (0,00079) | 0,00013 | (0,00048) |

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

| | | <i>İncelemeden Geçmiş Cari Dönem</i> | <i>İncelemeden Geçmiş Önceki Dönem</i> | <i>İncelemeden Geçmemiş Cari Dönem</i> | <i>İncelemeden Geçmemiş Önceki Dönem</i> |
|---|---------------|--|--|--|--|
| | Notlar | 01.01.2013 30.06.2013 | 01.01.2012 30.06.2012 | 01.04.2013 30.06.2013 | 01.04.2012 30.06.2012 |
| DÖNEM KAR / ZARARI | Not.36 | 184.831 | (947.346) | 277.784 | (573.578) |
| DİĞER KAPSAMLI GELİR | | | | | |
| Sonradan Kar veya Zararda Sınıflanamayacaklar: | | (25.906) | (27.772) | (8.932) | (34.370) |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları) | | (32.383) | (34.715) | (11.165) | (42.963) |
| Vergi Etkisi | | 6.477 | 6.943 | 2.233 | 8.593 |
| DİĞER KAPSAMLI GELİR (VERGİ SONRASI) | | (25.906) | (27.772) | (8.932) | (34.370) |
| TOPLAM KAPSAMLI GELİR | | 158.925 | (975.118) | 268.852 | (607.948) |
| Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı: | | 158.925 | (975.118) | 268.852 | (607.948) |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar | | | | | |
| Ana Ortaklık Payları | | 158.925 | (975.118) | 268.852 | (607.948) |

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
NAKİT AKIM TABLOSU
(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

| | Dipnot Referansı | İncelemeden Geçmiş Cari Dönem 01.01.2013 30.06.2013 | İncelemeden Geçmiş Önceki Dönem 01.01.2012 30.06.2012 |
|---|------------------|---|---|
| A) İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI DÖNEM KARI / (ZARARI) | | 234.291 | (562.415) |
| Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler: | | | |
| Amortisman (+) | Not:18-19 | 222.618 | 638.842 |
| Kıdem Tazminatı Karşılığındaki Artış (+) | Not:24 | 68.146 | 76.626 |
| Alacaklar Reeskont Tutarında Artış (+)/Azalış (-) | Not:10 | 12.787 | (25.039) |
| Cari Dönem Şüpheli Alacak Karşılığı (+) | Not:10 | 178.647 | (1.594) |
| Borç Karşılıklarındaki Artış(+) | Not:22 | 16.406 | 55.726 |
| Stok Değer Düşüş Karşılığındaki Artış (+)/ Azalış (-) | Not:13 | (73.124) | (6.759) |
| Borç Prekontunda Artış (+) / Azalış (-) | Not:10 | (5.859) | (6.485) |
| Faiz Gideri (+) | Not:33 | 81.487 | 490.111 |
| Faiz Geliri (-) | Not:32 | (4.176) | (2.933) |
| Gerçekleşmemiş Kur Farkları | | 4.184 | (299.999) |
| Sabit Kıymet Satış Karı(-) | Not:31 | - | (37.882) |
| İşletme Sermayesinde Değişikler Öncesi Faaliyet Karı (+) | | 735.407 | 318.199 |
| Ticari İşlemlerdeki ve Diğer Alacaklardaki Artış(-) / Azalış (+) | Not:10 Not:11 | (680.164) | 1.026.068 |
| Verilen Sipariş Avanslarında Artış(-) / Azalış(+) | Not: 26 | (210.997) | 153.754 |
| Stoklarda Artış (-) / Azalış(+) | Not:13 | (104.230) | (51.611) |
| Ticari İşlemlerdeki ve Diğer Borçlardaki Artış (+) / Azalış(-) | Not:10 Not:11 | 180.842 | (5.533.403) |
| Bloke Mevduatlardaki Artış(-) / Azalış (+) | Not:6 | (644) | 60 |
| Diğer Dönen Varlıklarda Artış (+) / Azalış (-) | Not: 26 | 22.466 | 42.791 |
| Kıdem Tazminatı Ödemeleri (-) | Not:24 | (21.861) | (57.030) |
| Esas Faaliyetlerden Kaynaklanan Net Nakit | | (79.181) | (4.101.172) |
| B) YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI | | | |
| Maddi Duran ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımları (-) | Not:18 Not:19 | (21.646) | (21.695) |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık ve Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Çıkışlarından Elde Edilen Nakit | Not:18 Not:19 | - | 37.882 |
| Faiz Geliri | | 4.153 | 2.883 |
| Yatırım Faaliyetlerinde Kullanılan Nakit | | (17.493) | 19.070 |
| C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI | | | |
| Diğer Sermaye Yedeklerinde Değişim | Not:27 | - | 5.941.757 |
| Kısa Vadeli Mali Borçlardaki Artış (+) | Not:8 | 166.866 | (1.345.996) |
| Uzun Vadeli Mali Borçlardaki Artış (+) | Not:8 | - | (12.860) |
| Faiz Tahsilatları / (Ödemeleri), Net | | (81.464) | (489.593) |
| Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit | | 85.402 | 4.093.308 |
| YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ | | (11.272) | 11.206 |
| D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ | | 13 | (16) |
| Nakit ve Benzerlerinde Meydana Gelen Net Artış/Azalış | | (11.259) | 11.190 |
| E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | Not:6 | 20.392 | 13.302 |
| DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | Not:6 | 9.133 | 24.492 |

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

| İncelemeden Geçmiş-Önceki Dönem | | | | | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflanmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler) | | | Birikmiş Karlar | | | TOPLAM |
|---|-----------------|-----------------------------|----------------------------------|--|---|----------------|-------------------------------------|------------------------------------|--------------------------|--------------------|--------|
| Not | Ödenmiş Sermaye | Sermaye Düzeltmesi Farkları | Pay İhraç Primleri / İskontoları | Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç ve Kayıpları | Diğer Kazanç ve Kayıplar | Diğer Yedekler | Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | Geçmiş Yıllar Karları/ (Zararları) | Net Dönem Karı/ (Zararı) | | |
| 1 Ocak 2012 Tarihindeki Bakiyeler | | 12.000.000 | 41.572.733 | 294.296 | - | - | 18.509 | (53.469.712) | (3.890.678) | (3.474.852) | |
| Transferler | | - | - | - | - | - | - | (3.890.678) | 3.890.678 | - | |
| Temettüleri | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| Sermaye Artırımı | | - | - | - | - | 5.941.757 | - | - | - | 5.941.757 | |
| Toplam Kapsamlı Gelir | | - | - | - | (27.772) | - | - | - | (947.346) | (975.118) | |
| - Net Dönem Karı | | - | - | - | - | - | - | - | (947.346) | (947.346) | |
| - Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kazanç ve Kayıplar | | - | - | - | (27.772) | - | - | - | - | (27.772) | |
| 30 Haziran 2012 Tarihi İtibariyle Bakiyeler | | 12.000.000 | 41.572.733 | 294.296 | (27.772) | - | 5.941.757 | (57.360.390) | (947.346) | 1.491.787 | |

| İncelemeden Geçmiş-Cari Dönem | | | | | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflanmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler) | | | Birikmiş Karlar | | | TOPLAM |
|---|-----------------|-----------------------------|----------------------------------|--|---|----------------|-------------------------------------|------------------------------------|--------------------------|------------------|--------|
| Not | Ödenmiş Sermaye | Sermaye Düzeltmesi Farkları | Pay İhraç Primleri / İskontoları | Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç ve Kayıpları | Diğer Kazanç ve Kayıplar | Diğer Yedekler | Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | Geçmiş Yıllar Karları/ (Zararları) | Net Dönem Karı/ (Zararı) | | |
| 1 Ocak 2013 Tarihindeki Bakiyeler (Daha Önce Raporlanan) | | 21.000.000 | 41.572.733 | 294.296 | | - | 18.509 | (57.360.390) | (1.351.881) | 4.173.267 | |
| Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler | | - | - | - | (11.761) | - | - | - | 11.761 | - | |
| Hatalara İlişkin Düzeltmeler | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| 1 Ocak 2013 Tarihindeki Bakiyeler (Yeniden Düzenlenmiş) | | 21.000.000 | 41.572.733 | 294.296 | (11.761) | - | 18.509 | (57.360.390) | (1.340.120) | 4.173.267 | |
| Transferler | | - | - | - | - | - | 2.256.289 | (3.596.409) | 1.340.120 | - | |
| Temettüleri | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| Toplam Kapsamlı Gelir | | - | - | - | (25.906) | - | - | - | 184.831 | 158.925 | |
| - Net Dönem Karı | | - | - | - | - | - | - | - | 184.831 | 184.831 | |
| - Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kazanç ve Kayıplar | | - | - | - | (25.906) | - | - | - | - | (25.906) | |
| 30 Haziran 2013 Tarihi İtibariyle Bakiyeler | | 21.000.000 | 41.572.733 | 294.296 | (37.667) | - | 2.274.798 | (60.956.799) | 184.831 | 4.332.192 | |

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2013 Tarihi İtibariyle İncelemeden Geçmiş

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Bişaş Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Şirket) 1976 yılında Türkiye’de kurulmuş olup faaliyet konusu, tekstil boya ve terbiye üretim ve ticaretidir. Şirket Borsa İstanbul’a kote edilmiştir. Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. kayıtlarına göre, 30 Haziran 2013 tarihi itibariyle şirketin sermayesinin %24,79’nu (31 Aralık 2012:%24,79) temsil eden payların ‘‘dolaşımında’’ olduğu kabul edilmektedir. Şirket sermayesinin % 37,79’una (31 Aralık 2012:%37,79) karşılık gelen payları açık statüdedir.

Şirket’in ortalama personel sayısı 106’ dir. (31 Aralık 2012 : 100)

Şirket’te 17 idari personel, 57 sendikalı işçi, 32 sendikasız işçi olmak üzere toplam 106 kişi çalışmaktadır. (31 Aralık 2012: Şirket’te 15 idari personel, 50 sendikalı işçi, 35 sendikasız işçi olmak üzere toplam 100 kişi çalışmaktadır.)

Şirket’in ticari sicile kayıtlı adresi Alemdar Mahallesi Babıalı Cad. Seyhan İşhanıNo:22 Kat:4 -Fatih / İstanbul’ dur. Şirket’in ana merkezi İstanbul’da olup fabrikası Bursa İli İnegöl ilçesindedir.

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.01 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Şirket muhasebe kayıtlarını Türkiye’de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı’na yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine göre ₺ olarak tutmaktadır.Şirket’in finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan fonksiyonel para birimi ile sunulmuştur. Şirket’in mali durumu ve faaliyet sonuçları Şirket’in geçerli para birimi olan “₺” cinsinden ifade edilmiştir.

İlişikteki finansal tablolar SPK’nın 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 hazırlanmıştır.Şirket Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (‘‘KGGK’’) tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları’nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (‘‘TMS/TFRS’’) uygulamaktadır.

Ekli Finansal tablolar işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlanmış olup Şirket’in faaliyetlerinin kaynak ihtiyacı nedeniyle sekteye uğraması riskine karşılık herhangi bir düzeltme ve sınıflandırmayı içermemektedir.

1 Ocak – 30 Haziran 2013 hesap dönemine ait finansal tablolar 06.08.2013 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmış, Yönetim Kurulu üyelerimizden Turan Dörter ve Mustafa Odabaş tarafından imzalanmıştır. Genel kurulun finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2.02 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal tabloların Düzeltilmesi

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları’na uygun finansal 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.

2.03 Konsolidasyon Esasları

Yoktur.

2.04 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Gerekli olması veya Şirket’in mali durumu, performansı veya nakit akımları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir sunumu sonucunu doğuracak nitelikte olması durumunda muhasebe politikalarında değişiklik yapılır. Muhasebe politikalarında yapılan değişikliklerin önceki dönemleri etkilemesi durumunda, söz konusu politika hep kullanılmadığı gibi finansal tablolarda geriye dönük olarak da uygulanır. Şirket tarafından uygulanan önemli muhasebe politikalarına ilişkin özet bilgiler aşağıda

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2013 Tarihi İtibariyle İncelemeden Geçmiş

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

İlgili bölümlerde yer almaktadır. Cari dönemde aşağıda belirtilen husus dışından muhasebe politikalarında değişiklik yapılmamıştır.

Şirket TMS 19'da meydana gelen ve 1 Ocak 2013'ten itibaren geçerli olan değişiklik çerçevesinde kıdem tazminatı karşılığına ilişkin tüm aktüeryal kayıp ve kazançları diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir bu çerçevede karşılaştırmalı olarak sunulan finansal tablolar yeniden düzenlenmiştir. (Not:2.07)

2.05 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar/ Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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 finansal 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.

Şirket, şüpheli alacakların tespiti, maddi ve maddi olmayan duran varlıklarda ve stoklarda değer düşüklüğü olup olmadığının tespiti, maddi ve maddi olmayan duran varlıklarda yararlı ömürlerin tespiti, Şirket aleyhine açılan davalar için karşılık ayrılıp ayrılmaması, kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında kullanılan aktüeryal varsayımlar, ertelenmiş vergi hesabında dikkate alınacak mali zararlar gibi hususlarda muhasebe tahminlerine başvurmaktadır. Şirket tarafından uygulanan muhasebe tahminlerine ilişkin bilgiler aşağıda ilgili bölümlerde yer almaktadır. Muhasebe tahminlerinin oluşturulmasında geçmiş tecrübelerden faydalanılmaktadır. Cari dönemde muhasebe tahminlerinde bir değişiklik yapılmamıştır.

2.06 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan önemli muhasebe politikalarının özeti aşağıdaki gibidir:

2.06.01 Gelir Kaydedilmesi

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 gelirleri, 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,
- İşleme 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 yeralan gizli faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark tahakkuk esasına göre finansal tablolara yansıtılır.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2013 Tarihi İtibariyle İncelemeden Geçmiş

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

2.06.02 Stok Değerlemesi

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleştirilebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Şirket'in stokları genel olarak ham kumaş, fason mamul kumaş ve boya stokları ile üretime yardımcı malzemelerden oluşmaktadır. Stokların maliyeti; tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içerir. Stokların dönüştürme maliyetleri; direkt işçilik giderleri gibi, üretimle doğrudan ilişkili maliyetleri kapsar. Bu maliyetler ayrıca ilk madde ve malzemenin mamule dönüştürülmesinde katılan 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. 30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 itibariyle net gerçekleştirilebilir değeri maliyetinin altında olan stok tutarına ilişkin bilgilere **Not 13'**te yer verilmiştir.

2.6.03 Maddi Duran Varlıklar

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

| CİNSİ | 30 Haziran 2013 ORAN (%) | 31 Aralık 2012 ORAN (%) |
|--------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri | 5 – 6,67-20 | 5 – 20 |
| Binalar | 2 – 4-6,67 | 2 – 4 |
| Makine ve Tesisler | 5 – 6,67 – 10– 12,5– 20–33 | 5 – 6,67 – 10– 12,5– 20–33 |
| Taşıtlar | 20 | 20 |
| Döşeme ve Demirbaşlar | 5 – 6,67 – 10 – 20 –25– 33 | 5 – 6,67 – 10 – 20 –25– 33 |
| Özel Maliyetler | 20 | 20 |

Arazi ve arsalar için sınırsız ömürleri olması sebebiyle amortisman ayrılmamaktadır.

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.

2.06.04 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 tabii 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.

2.06.05 Kiralama İşlemleri

Kiracı Olarak Şirket:

Cari dönemde gerçekleştirilmiş finansal kiralama işlemi yoktur. Şirket muhtelif operasyonel kiralama işlemlerine kiracı sıfatı ile taraf olmaktadır. Operasyonel kiralama işlemi aşağıdaki şekilde muhasebeleştirilmiştir.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2013 Tarihi İtibariyle İncelemeden Geçmiş

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Operasyonel Kiralama

Kiralayanın 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.

2.06.06 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 ve yatırım amaçlı gayrimenkuller için değer düşüklüğü yaratan bir durum tespit edilmemiştir. Bu tespit yapılırken ilgili varlıkların olası piyasa değerleri göz önünde bulundurulmaktadır. Şirket'in TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından düzenlenmiş ekspertiz raporlarında maddi duran varlık ve yatırım amaçlı gayrimenkullerinin tamamı için ₺17.835.000 değer tespit edilmiştir. Şirket'in finansal yatırımlarının tamamı için finansal tablolarda değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır. **(Not:7)** Finansal yatırımların tamamı satılmaya hazır finansal varlık olarak tasniflenmiş hisse senedi yatırımlarından oluşmaktadır. Bu hisse senedi yatırımlarına konu şirketlerin nakit yaratma potansiyelleri olmadığı dikkate alınarak finansal yatırımların tamamı için finansal tablolarda değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır.

2.06.07 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, oluştuğu dönemlerde gelir tablosuna kaydedilmektedir. Cari dönemde ve önceki dönemde aktifleştirilen borçlanma maliyeti yoktur.

2.06.08 Finansal Araçlar

(i) Finansal varlıklar

Finansal yatırımlar, gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınan finansal varlıklar haricinde, gerçeğe uygun piyasa değerinden alım işlemiyle doğrudan ilişkilendirilebilen harcamalar düşüldükten sonra kalan tutar üzerinden muhasebeleştirilir. Yatırımlar, yatırım araçlarının ilgili piyasa tarafından belirlenen süreye uygun olarak teslimatı koşulunu taşıyan bir kontrata bağlı olan 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.

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 kullanmak suretiyle hesaplanmaktadır.

a) 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

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2013 Tarihi İtibariyle İncelemeden Geçmiş

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

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 sınıflandırılır.

b) 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.

c) Satılmaya hazır finansal varlıklar

Satılmaya hazır finansal varlıklar vadesine kadar elde tutulacak finansal varlık olmayan veya alım satım amaçlı finansal varlık olmayan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Satılmaya hazır finansal varlıklar kayıtlara alındıktan sonra güvenilir bir şekilde ölçülebiliyor olması koşuluyla gerçeğe uygun değerleriyle değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde ölçülemeyen ve aktif bir piyasası olmayan menkul kıymetler maliyet değeriyle gösterilmektedir. Satılmaya hazır finansal varlıklara ilişkin kar veya zararlara ilgili dönemin gelir tablosunda yer verilmemektedir. Bu tür varlıkların makul değerinde meydana gelen değişiklikler özkaynak hesapları içinde gösterilmektedir. İlgili varlığın elden çıkarılması veya değer düşüklüğü olması durumunda özkaynak hesaplarındaki tutar kar / zarar olarak gelir tablosuna transfer edilir. Satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflandırılan özkaynak araçlarına yönelik yatırımlardan kaynaklanan ve gelir tablosunda muhasebeleştirilen değer düşüş karşılıkları, sonraki dönemlerde gelir tablosundan iptal edilemez. Satılmaya hazır olarak sınıflandırılan özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalır ve azalış değeri düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı gelir tablosunda iptal edilebilir.

d) 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.

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 değerlendirmeye 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 azalır ve azalış değeri 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.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2013 Tarihi İtibariyle İncelemeden Geçmiş

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

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.

(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.

2.06.09 Kur Değişiminin Etkileri

Yıl içerisinde gerçekleşen döviz işlemleri, işlem tarihindeki kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevirmektedir. Bilançoda yer alan dövizle ilgili varlık ve borçlar, bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Bu çevrimden ve dövizli işlemlerin tahsil / tediyelerinden kaynaklanan kambiyo karları / zararları gelir tablosunda yer almaktadır.

2.06.10 Pay başına kar / zarar

Pay başına kar, net karın ilgili dönem içinde mevcut payların ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

Türkiye'de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları "bedelsiz pay" yolu ile arttırabilmektedirler. Pay başına kar hesaplanırken, bu bedelsiz pay ihracı çıkarılmış paylar olarak sayılır. Dolayısıyla pay başına kar hesaplamasında kullanılan ağırlıklı pay adedi ortalaması, payların bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

2.06.11 Raporlama Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade eder. Bilanço tarihi itibariyle söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2013 Tarihi İtibariyle İncelemeden Geçmiş

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

İlgili olayların bilanço tarihinden sonra ortaya çıkması durumunda, Şirket söz konusu hususları ilgili dipnotlarında açıklamaktadır.

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

2.06.12 Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

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.

Şirket şarta bağlı yükümlülüklerin muhtemel hale geldiği ancak ekonomik fayda içeren kaynakların tutarı hakkında güvenilir tahminin yapılmaması durumunda ilgili yükümlülüğü dipnotlarda göstermektedir.

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

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

2.06.13 İlişkili Taraflar

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda ortaklar, üst düzey yöneticiler ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmişlerdir. İlişkili taraf işlemleri, bakiyeleri v.b. bilgiler **Not:37**'de yer almaktadır.

2.06.14 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Gelir vergisi gideri, cari vergi gideri ile ertelenmiş vergi giderinin (veya gelirinin) toplamından oluşur.

Cari vergi

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

Ertelenmiş 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 ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Şerefiye veya işletme birleşmeleri dışında varlık veya yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından dolayı oluşan ve hem ticari hem de mali kar veya zararı etkilemeyen geçici zamanlama farklarına ilişkin ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı hesaplanmaz.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2013 Tarihi İtibariyle İncelemeden Geçmiş

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

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 bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte bu farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

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

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

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

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 cari vergi ile döneme ait ertelenmiş 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 gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

Finansal tablolarda yer alan vergiler, cari dönem vergisi ile ertelenmiş vergilerdeki değişimi içermektedir. Şirket, dönem sonuçları üzerinden cari ve ertelenmiş vergi hesaplamaktadır.

Vergi Varlık ve Yükümlülüklerinde Netleştirme

Ertelenmiş 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.

2.06.15 Emeklilik ve Kıdem Tazminatı Karşılığı

Türkiye'de geçerli iş kanunları gereği emeklilik ve kıdem tazminatı provizyonları ilişikteki finansal tablolarda gerçekleştirildikçe provizyon olarak ayrılmaktadır. Güncellenmiş olan TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" Standardı uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Ekli finansal tablolarda kıdem tazminatı yükümlülüğü, gelecek yıllarda ödenecek emeklilik tazminatının bilanço tarihindeki değerinin hesaplanması amacıyla enflasyon oranından arındırılmış uygun faiz oranı ile iskonto edilmesi ile bulunan tutar olarak finansal tablolara yansıtılmıştır. Emeklilik tazminat giderine dahil edilen faiz maliyeti faaliyet sonuçlarında kıdem tazminat gideri olarak gösterilmektedir.

2.06.16 Nakit Akım Tablosu

Nakit ve nakit benzeri değerler bilançoda maliyet değerleri ile yansıtılmaktadırlar. Nakit akım tablosu için dikkate alınan nakit ve nakit benzeri değerler eldeki nakit, banka mevduatları ve likiditesi yüksek yatırımları içermektedir. Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

2.06.17 Devlet Teşvik ve Yardımları

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

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2013 Tarihi İtibariyle İncelemeden Geçmiş

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

2.06.18 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 gayrimenkullerin kullanım dışı kalmaları veya satılmaları durumunda, bilançodan çıkartılırlar. Bu gayrimenkullerin satımlarından doğan kar veya zarar gelir tablosunda gösterilir.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller için dikkate alınan amortisman oranları aşağıdaki gibidir:

| CİNSİ | 30 Haziran 2013 ORAN (%) | 31 Aralık 2012 ORAN (%) |
|-------------------------------|--------------------------|-------------------------|
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller | 2-4 | 2-4 |

Şirket Bursa İli İnegöl İlçesinde yer alan fabrika binasında daha önce dokuma bölümünün faaliyet gösterdiği kısmı yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflamıştır. Söz konusu kısım halen boş olarak tutulmaktadır. Şirket Yönetimi söz konusu kısmın kiralık veya satılık olarak değerlendirilmesi ile ilgili alternatifleri değerlendirmektedir. Yatırım amaçlı gayrimenkullere ait giderler diğer giderler arasında muhasebeleştirilmiştir.

2.06.19 Atıl Kapasite Giderleri

Şirket tekstil sektörünün içinde maruz kaldığı yapısal sorunlardan önemli ölçüde etkilenmiş olup, Bursa İnegöl Fabrikasında sadece boyahane bölümü çalışır durumdadır. Şirket Yönetimi halen kullanımda olmayan ve eskiden dokuma bölümü olarak kullanılan kısmın satılık veya kiralık olarak kullanımı ile ilgili alternatifleri değerlendirmekte olup, dokuma bölümü fabrikası yatırım amaçlı gayrimenkul olarak tasniflenmiştir. Boyahane bölümü 2013 yılı ikinci çeyrekte yaklaşık % 93 kapasite ile çalışmaktadır.(31 Aralık 2012 : % 87) Şirket'in faaliyetlerini sürdürdüğü Bursa İnegöl Fabrikasının bir kısmı üretim faaliyetlerinde değerlendirilmemiş olmaktadır. Dokuma bölümü binaları ve boyahane bölümü zamana karşı yıpranmaya tabi olduğundan, Şirket Yönetimi dokuma bölümü binalarına ve boyahane bölümü için amortisman ayırmaya devam etmektedir. Şirket Yönetimi halen faaliyette olmayan dokuma bölümü amortismanlarının tamamı ile boyahane bölümünün atıl kapasite dolayısıyla oluşan amortisman giderlerini Diğer Giderler (Not:31) arasında çalışmayan kısım gideri olarak muhasebeleştirilmektedir.

2.07 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihi Finansal tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Finansal tabloların kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem finansal tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılır.

- i) Şirket TMS 19'da meydana gelen ve 1 Ocak 2013'ten itibaren geçerli olan değişiklik çerçevesinde kıdem tazminatı karşılığına ilişkin tüm aktüeryal kayıp ve kazançları diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir bu çerçevede karşılaştırmalı olarak sunulan finansal tablolar yeniden düzenlenmiştir.

Yapılan değişikliğin finansal tablolara etkisi aşağıdaki şekilde olmuştur:

| | Finansal Durum Tablosu | | | | | |
|---|------------------------|-------------|----------|-----------------|--------------|----------|
| | 31 Aralık 2012 | | | 30 Haziran 2012 | | |
| | İlk Raporlanan | Düzeltilmiş | Fark | İlk Raporlanan | Düzeltilmiş | Fark |
| Ertelenmiş Vergi Varlığı (Yükümlülüğü) | 2.270.626 | 2.270.626 | - | 2.214.572 | 2.214.572 | - |
| Dönem Net Karı/(Zararı) | (1.351.881) | (1.340.120) | (11.761) | (975.118) | (947.346) | (27.772) |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflanmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler) | | 11.761 | 11.761 | (57.360.390) | (57.353.792) | 27.772 |
| Özkaynak Toplamı | 4.173.267 | 4.173.267 | - | 1.491.787 | 1.494.787 | - |

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2013 Tarihi İtibariyle İncelemeden Geçmiş

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

| | Kar veya Zarar Tablosu / Kapsamlı Gelir Tablosu | | | | | |
|------------------------------------|---|-------------|----------|-----------------|-------------|----------|
| | 31 Aralık 2012 | | | 30 Haziran 2012 | | |
| | İlk Raporlanan | Düzeltilmiş | Fark | İlk Raporlanan | Düzeltilmiş | Fark |
| Dönem Net Karı / (Zararı) | (1.351.881) | (1.340.120) | (11.761) | (975.118) | (947.346) | (27.772) |
| Diğer Kapsamlı Gelir / Gider | - | (11.761) | 11.761 | - | (27.772) | 27.772 |
| Toplam Kapsamlı Gelir | (1.351.881) | (1.351.881) | - | (367.170) | (367.170) | - |
| Pay Başına Kazanç (Net Dönem Karı) | (0,0009) | (0,0009) | 0,0000 | (0,0003) | (0,0003) | 0,0000 |

ii) Türkiye'de Sermaye Piyasası Kurulu'nun Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar tebliği kapsamına giren şirketler finansal tablo ve dipnotlarını SPK tarafından yayımlanan formatlara göre hazırlamak zorundadırlar. Sermaye Piyasası Kurulu 7 Haziran 2013 tarihli toplantısında Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği kapsamına giren sermaye piyasası kurumları için 31 Mart 2013 tarihinden sonra sona eren ara dönemlerden itibaren yürürlüğe giren finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi yayımlanmıştır. Yürürlüğe giren bu formatlar uyarınca Şirket'in karşılaştırmalı olarak sunulan 2012 yılı finansal tablolarında çeşitli sınıflamalar yapılmıştır.

Yayımlanan yeni formatlar uyarınca finansal tablolarda yapılan sınıflamalardan önem arzedenler aşağıdadır.

31 Aralık 2012 Tarihli Finansal Durum Tablosu

- Daha önce diğer dönen varlıklar arasında sınıflanan toplam ₺28.530 tutarındaki Gelecek aylara ait giderler ve verilen avans tutarı dönen varlıklar arasında "Peşin Ödenmiş Giderler" adı altında ayrı bir hesap grubu olarak raporlanmıştır.
- Daha önce Diğer Borçlar hesap gurubunda sınıflanan ₺38.164 tutarındaki alınan avans tutarı Kısa Vadeli Yükümlülükler arasında "Ertelenmiş Gelirler" adı altında ayrı bir hesap grubu olarak raporlanmıştır.
- Daha önce Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler hesap gurubunda sınıflanan ₺300.890 tutarındaki Personel Ücret Borcu Kısa Vadeli Yükümlülükler arasında "Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Borçlar" adı altında ayrı bir hesap grubu olarak raporlanmıştır.
- Daha önce bilançoda ayrı bir hesap olarak raporlanan ₺570.257 tutarındaki Kıdem Tazminatı Karşılığı Uzun Vadeli Yükümlülükler arasında "Uzun Vadeli Karşılıklar" adı altında Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar olarak raporlanmıştır.
- Finansal Durum tablosunda yer alan bir çok hesap grubu ilişkili taraflar ve ilişkili olmayan taraflar ile ilgili bakiyeleri ayrı ayrı gösterecek şekilde alt başlıklar halinde raporlanmıştır.
- Finansal Durum tablosunda yer alan kısa - uzun vadeli karşılıklar bakiyeleri çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıkları ve diğer karşılıklar ayrı ayrı gösterecek şekilde alt başlıklar halinde raporlanmıştır.
- Özkaynak Hesap Grubunda yer alan bazı alt hesapların isimleri değiştirilmiş ve Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları takip eden dönemlerde gelir tablosunda sınıflanma olasılığı olan kalemler ile böyle bir olasılık olmayan kalemler ayrı ayrı guplanarak raporlanmıştır.

1 Ocak 2012 – 30 Haziran 2012 Kar veya Zarar Tablosu ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

- Kar veya Zarar Tablosu ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda yer alan bazı hesap gruplarının adı değiştirilmiş ve yeni bazı hesap grupları ve ara toplamlar eklenmiştir. Ayrıca TMS 1'de yapılan değişiklik ile de uyumlu olarak diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilen kalemlerin sadece gruplaması değiştirilmiş ve takip eden dönemlerde gelir tablosunda sınıflanma olasılığı olan kalemler ile böyle bir olasılık olmayan kalemler ayrı guruplanarak raporlanmıştır. Yapılan değişiklikler geçmişe dönük olarak uygulanmıştır.
- Daha önce Diğer Gelirler arasında raporlanan ₺37.882 tutarındaki Duran Varlık Satış Kazancı yeni oluşturulan "Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler" hesap gurubu altında raporlanmıştır.
- Daha önce Finansal Gelirler arasında sınıflanan ₺8.408 tutarındaki kur farkı geliri, ₺115.433 tutarındaki faiz ve reeskont geliri "Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler" ve "Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler" hesap gurubu altında raporlanmıştır.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2013 Tarihi İtibariyle İncelemeden Geçmiş

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

- Daha önce Finansal Giderler arasından raporlanan ₺19.040 tutarındaki kur farkı gideri ve ₺65.812 tutarında faiz ve reeskont gideri “Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler” hesap gurubu altında raporlanmıştır.

2.08 Netleştirme/Mahsup

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

2.09 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

i) 1 Ocak 2013 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlara ilişkin özet bilgi:

- TFRS 1 (Değişiklik) “TFRS’nin İlk Defa Uygulanması” (1 Ocak 2013 tarihinde veya sonrasında başlayan hesap dönemlerinde geçerli olacaktır.) Yapılan değişiklik, ilk kez TFRS uygulayan şirketlerin piyasa faiz oranından daha düşük bir faiz oranı ile kullandıkları kamu kredilerinin muhasebeleştirilmesine ilişkin düzenlemeleri içermektedir.
- TFRS 7 (Değişiklik) “Finansal Araçlar: Açıklamalar” (1 Ocak 2013 tarihinde veya sonrasında başlayan hesap dönemleri için geçerli olacaktır ve geriye dönük olarak uygulanacaktır.) Dipnot açıklamalarının detaylandırılmasına ilişkin hükümler içermektedir. Değişiklikle TFRS ve diğer standartlara göre hazırlanmış finansal tabloların karşılaştırılabilirliğinin artırılması amaçlanmıştır.
- TFRS 10 “Konsolide Finansal Tablolar” (1 Ocak 2013 tarihinde veya sonrasında başlayan hesap dönemleri için geçerli olacaktır ve geçmişe dönük olarak uygulanacaktır. TFRS11 Müşterek Düzenlemeler ve TFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları standartlarının da aynı anda uygulanması şartı ile erken uygulamaya izin verilmiştir.) Müşterek yönetilen iş ortaklıklarının ve müşterek faaliyetlerin nasıl muhasebeleştirileceği düzenlenmiştir. TMS 27 Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar Standardının konsolidasyona ilişkin kısmının yerini almıştır. Hangi şirketlerin konsolide edileceğini belirlemede kullanılacak yeni bir “kontrol” tanımı yapılmıştır.
- TFRS 11 “Müşterek Düzenlemeler” (1 Ocak 2013 tarihinde veya sonrasında başlayan hesap dönemleri için geçerli olacaktır ve geçmişe dönük olarak uygulanacaktır. TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar ve TFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları standartlarının da aynı anda uygulanması şartı ile erken uygulamaya izin verilmiştir.) Müşterek yönetilen iş ortaklıklarının ve müşterek faaliyetlerin nasıl muhasebeleştirileceği düzenlenmiştir. Yeni standart kapsamında, artık iş ortaklıklarının oransal konsolidasyona tabi tutulmasına izin verilmemektedir.
- TFRS 12 “Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları” (1 Ocak 2013 tarihinde veya sonrasında başlayan hesap dönemleri için geçerli olacaktır ve geçmişe dönük olarak uygulanacaktır. TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar ve TFRS 11 Müşterek Düzenlemeler standartlarının da aynı anda uygulanması şartı ile erken uygulamaya izin verilmiştir.) Bir işletmenin katılımının olduğu şirketlere ait olan konsolide ve konsolide olmayan finansal tablolara ilişkin ileri düzeyde açıklamalar getirmiştir.
- TFRS 13 "Gerçeğe Uygun Değerin Ölçümü" (Bu standart 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren hesap dönemlerinden itibaren ileriye doğru uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.)Standart gerçeğe uygun değer ölçümleri için rehber niteliğindedir ve gerçeğe uygun değer TFRS kapsamında nasıl ölçüleceğini açıklamaktadır. Bu standart gerçeğe uygun değer ölçümleri ile ilgili ek açıklama yükümlülükleri getirmektedir.
- TMS 1 (Değişiklik) “Finansal Tabloların Sunumu” (1 Temmuz 2012 tarihinde veya sonrasında başlayan hesap dönemleri için geçerlidir ve geçmişe dönük uygulanacaktır.) Yapılan değişiklikle diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilen kalemlerin sadece gruplaması değişmektedir. Takip eden dönemlerde gelir tablosunda sınıflanma olasılığı olan kalemler ile böyle bir olasılık olmayan kalemler ayrı gruplar halinde raporlanacaktır.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2013 Tarihi İtibariyle İncelemeden Geçmiş

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

- TMS 19 (Değişiklik) “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” (1 Ocak 2013 tarihinde veya sonrasında başlayan hesap dönemleri için geçerli olacaktır ve geçmişe dönük olarak uygulanacaktır.) Yapılan değişiklikle uygulamaya ilişkin açıklamalar genişletilmiş ve kıdem tazminatı hesabında koridor metodu yürürlükten kaldırılmıştır. Değişiklik ayrıca, finansal giderlerin net fonlama esasına göre hesaplanması ve kısa uzun vade ayrımının personelin hak etme prensibine göre değil, tahmini ödeme tarihine göre yapılması konusunda hükümler içermektedir.
- TMS 27 (Değişiklik) “Bireysel Finansal Tablolar” TFRS 10 ve TFRS 11’in yayınlanmasına paralel olarak bazı değişiklikler yapılmıştır. TMS 27 sadece bağlı ortaklık, müştereken kontrol edilen işletmeler ve iştiraklerin bireysel finansal tablolarda muhasebeleştirilmesini içermektedir. Geçiş hükümleri TFRS 10 ile aynıdır.
- TMS 28 (Değişiklik) “İştirakler ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar” TFRS 11 ve TFRS 12’nin yayınlanmasına paralel olarak bazı değişiklikler yapılmıştır. Yapılan değişiklikle TMS 28 İştirakler ve İş Ortaklıklarını kapsamaktadır. Değişiklik sonrasında TMS 28 sadece bağlı ortaklık, müştereken kontrol edilen işletmeler ve iştiraklerin bireysel finansal tablolarda muhasebeleştirilmesini içerir hale gelmiştir.

Cari dönemde yürürlüğe giren standart ve yorumların Şirket finansal tablolarına aşağıda açıklananlar dışında önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 1’de yapılan değişiklik ile diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilen kalemlerin sadece gruplaması değiştirilmiş ve takip eden dönemlerde gelir tablosunda sınıflanma olasılığı olan kalemler ile böyle bir olasılık olmayan kalemler ayrı gruplanarak raporlanmıştır. Yapılan değişiklikler geçmişe dönük olarak uygulanmıştır.

TMS 19’de yapılan değişiklik ile daha önce kar zarar tablosunda raporlanan kıdem tazminatı aktüeryal kayıp ve kazançları diğer kapsamlı gelirden raporlanmıştır. Yapılan değişikliklerin geçmişe dönük olarak uygulanmış olup önceki dönem finansal tablolarda gerçekleşen değişimler ilgili dipnotlarda ayrıntılı olarak açıklanmıştır.

ii) 30 Haziran 2013 tarihi itibariyle yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulama tercihi kullanılmamış yeni standart, değişiklik ve yorumlara ilişkin özet bilgi:

- TFRS 9 “Finansal Araçlar: Sınıflandırma ve Açıklama” (Aralık 2011’de yapılan değişiklikler ile uygulama tarihi 1 Ocak 2015 tarihinde veya sonrasında başlayan hesap dönemlerinde geçerli olacak şekilde ötelenmiştir. Erken uygulamaya izin verilmektedir.) Bu standart, finansal varlıkların, işletmenin finansal varlıklarını yönetmede kullandığı model ve sözleşmeye dayalı nakit akış özellikleri baz alınarak sınıflandırılmasını ve daha sonra gerçeğe uygun değer veya itfa edilmiş maliyetle değerlendirilmesini gerektirmektedir.
- TMS 32 (Değişiklik) “Finansal Araçlar: Sunum” (1 Ocak 2014 tarihinde veya sonrasında başlayan hesap dönemleri için geçerli olacaktır ve geçmişe dönük olarak uygulanacaktır.) Yapılan değişiklikle standartta bulunan uygulama rehberi güncellenmiştir. Bu güncelleme ile finansal tablolarda bulunan finansal varlık ve yükümlülüklerin netleştirilmesi konusundaki uygulamaya açıklık getirilmesi amaçlanmıştır.
- UFRYK 20 “Yerüstü Maden İşletmelerinde Üretim Aşamasındaki Hafriyat Maliyetleri” (1 Ocak 2013 tarihinde ya da sonrasında başlayan finansal dönemler için yürürlüğe girecek olup erken uygulamaya izin verilmektedir) Şirketlerin karşılaştırmalı olarak sunulan dönemin başından itibaren üretim aşamasında oluşan hafriyat maliyetlerine bu yorumun gerekliliklerini uygulamaları gerekecektir.

Yukarıdaki standartların uygulanmasının gelecek dönemlerde finansal tablolara olası etkisi değerlendirilmekte olup Şirket Yönetimi yukarıdaki standart ve yorumların Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etki yaratmasını beklememektedir.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2013 Tarihi İtibariyle İncelemeden Geçmiş

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur.

4 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Yoktur.

5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Şirket tekstil sektöründe ve Türkiye’de faaliyet gösterdiğinden dolayı finansal bilgilerini bölümlere göre raporlamamıştır.

6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Şirket’in dönem sonları itibariyle Nakit ve Nakit Benzeri varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

| Hesap Adı | 30.06.2013 | 31.12.2012 |
|--------------------|---------------|---------------|
| Kasa | 165 | 165 |
| Banka | 11.015 | 21.630 |
| -Vadesiz Mevduat | 8.968 | 20.227 |
| -Bloke Mevduat (*) | 2.047 | 1.403 |
| Toplam | 11.180 | 21.795 |

(*) 30 Haziran 2013 tarihi itibariyle bloke vadesiz mevduattır.(31.12.2012: Bloke vadesiz mevduattır.)

30 Haziran2013tarihi itibariyle banka hesaplarının para cinsi bakımından dağılımları (₺ karşılıkları) aşağıdaki gibidir:

| Mevduat Cinsi | ₺ | \$ | € |
|-----------------|---------------|-----------|------------|
| Vadesiz Mevduat | 8.939 | - | 29 |
| Bloke Mevduat | 1.891 | 78 | 78 |
| Toplam | 10.830 | 78 | 107 |

31 Aralık 2012 tarihi itibariyle banka hesaplarının para cinsi bakımından dağılımları (₺ karşılıkları) aşağıdaki gibidir:

| Mevduat Cinsi | ₺ | \$ | € |
|-----------------|---------------|-----------|------------|
| Vadesiz Mevduat | 20.200 | - | 27 |
| Bloke Mevduat | 1.257 | 73 | 73 |
| Toplam | 21.457 | 73 | 100 |

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.

| | 30.06.2013 | 30.06.2012 |
|---|--------------|---------------|
| Nakit ve Nakit Benzerleri Bilanço Tutarı | 11.180 | 26.024 |
| Bloke Mevduat | (2.047) | (1.532) |
| Faiz Tahakkukları | - | - |
| Nakit Akım Tablosunda Raporlanan Tutar | 9.133 | 24.492 |

7 FİNANSAL YATIRIMLAR

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.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2013 Tarihi İtibariyle İncelemeden Geçmiş

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

| Hesap Adı | 30.06.2013 | 31.12.2012 |
|--|------------|------------|
| Bağlı Menkul Kıymetler | 294.780 | 294.780 |
| Bağlı Menkul Kıymet Değer Düş. Kar.(-) | (294.780) | (294.780) |
| İştirakler | 41.689 | 41.689 |
| İştirakler Değer Düşüş Karşılığı | (41.689) | (41.689) |
| Toplam | - | - |

| Bağlı Menkul Kıymetler | 30.06.2013 Tutar | 31.12.2012 Tutar | 30.06.2013 Oran(%) | 31.12.2012 Oran(%) |
|------------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| Gisad Dış Ticaret A.Ş. | 294.780 | 294.780 | 0,282 | 0,282 |
| Toplam | 294.780 | 294.780 | | |

Gisad Dış Ticaret A.Ş.'nin maliyet bedeli ₺294.780'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 faaliyette olmaması, temettü dağıtma potansiyelinin olmaması vb. hususlar göz önünde bulundurulmuştur.

| İştirakler | 30.06.2013 Tutar | 31.12.2012 Tutar | 30.06.2013 Oran(%) | 31.12.2012 Oran(%) |
|--------------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| TSD Tekstil Dış Tic.A.Ş. | 41.689 | 41.689 | 14,42 | 14,42 |
| Toplam | 41.689 | 41.689 | | |

TSD Tekstil Sanayicileri Dış Ticaret A.Ş.'nin 2005/1 Dosya numarası ile İstanbul 3. İflas Müdürlüğü'nde tasfiyesi devam etmektedir. 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 faaliyette olmaması, temettü dağıtma potansiyelinin olmaması vb. hususlar göz önünde bulundurulmuştur.

8 FİNANSAL BORÇLAR

Şirket'in dönem sonları itibariyle Kısa Vadeli Finansal Borçları aşağıda açıklanmıştır.

| Hesap Adı | 30.06.2013 | 31.12.2012 |
|-----------------|------------------|----------------|
| Banka Kredileri | 1.176.373 | 995.950 |
| Toplam | 1.176.373 | 995.950 |

Banka Kredileri, Şirket'in kısa vadeli işletme sermayesi ihtiyacının karşılanması amacıyla, müşterilerinden olan senetli alacakları karşılığında faktoring şirketlerinden kullanılan kredilerden kaynaklanmaktadır. Banka işlemlerine konu senetli olan müşteri alacakları ticari alacaklarda muhasebeleştirilmektedir.(Not:10)Alacak senetlerinin vadesi geldiğinde senet bedelleri faktoring şirketi tarafından tahsil edilerek kredi bakiyesinden mahsup edilmektedir.

| Hesap Adı | 30.06.2013 Faiz Oranları(%) | 31.12.2012 Faiz Oranları(%) |
|-----------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Banka Kredileri | 8,00-12,00 | 12,10-16,24 |

| Hesap Adı | 30.06.2013 Ortalama Faiz Oranı(%) | 31.12.2012 Ortalama Faiz Oranı(%) |
|-----------------|---|---|
| Banka Kredileri | 11,02 | 14,31 |

Şirket'in dönem sonları itibariyle Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları aşağıda açıklanmıştır.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2013 Tarihi İtibariyle İncelemeden Geçmiş

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

| Hesap Adı | 30.06.2013 | 31.12.2012 |
|---------------|---------------|---------------|
| Taşıt Kredisi | 13.917 | 27.474 |
| Toplam | 13.917 | 27.474 |

| Hesap Adı | 30.06.2013 Faiz Oranları(%) | 31.12.2012 Faiz Oranları(%) |
|---------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Taşıt Kredisi | 5,04 | 5,04 |

Şirket'in dönem sonları itibariyle Uzun Vadeli Finansal Borçları bulunmamaktadır.

2011 yılında kullanılan taşıt kredileri karşılığında Şirket'e ait 45.425 TL defter değerine sahip 2 araç üzerinde rehin bulunmaktadır.Bu araçlar için Zincirlikuyu Vergi Dairesi ve SGK Bursa Sosyal İl Müdürlüğü'nün haciz kararları mevcuttur.

9 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Yoktur.

10 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Şirket'in dönem sonları itibariyle Kısa Vadeli Ticari Alacakları aşağıda açıklanmıştır.

| Hesap Adı | 30.06.2013 | 31.12.2012 |
|--|------------------|------------------|
| Ticari Alacaklar | 1.776.180 | 1.448.891 |
| Alacak Senetleri (*) | 1.656.373 | 1.227.435 |
| Alacak Reeskontu (-) | (30.123) | (17.336) |
| Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-) | (966.639) | (787.992) |
| Toplam | 2.435.791 | 1.870.998 |

(*) ₺1.176.373'i faktoring işlemlerine (Not:8) konu edilmiş olan alacak senetlerinden oluşmaktadır.
(31.12.2012:₺995.950)

Şüpheli alacaklar karşılığındaki hareketler:

| | 01.01.2013 | 01.01.2012 |
|---|----------------|----------------|
| | 30.06.2013 | 30.06.2012 |
| Dönem başı bakiyesi | 787.992 | 781.049 |
| Dönem içinde tahsil edilen tutarlar (-) | (1.153) | - |
| Kur farkı | 1.639 | (1.594) |
| Dönem gideri (Not:31) | 178.161 | - |
| Dönem sonu bakiyesi | 966.639 | 779.455 |

Şirket'in ilişkili taraflarla ilgili olarak ayırmış olduğu şüpheli alacak karşılığı yoktur.

Şirket'in dönem sonları itibariyle Uzun Vadeli Ticari Alacakları bulunmamaktadır.

Alacaklar için alınmış ipotek ve teminat mevcut değildir. (31 Aralık 2012:Yoktur.) Ticari alacaklarda risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalara Not:38'de yer verilmiştir.

Ticari Alacakların vade dağılımı aşağıdaki gibidir.

| Vade | 30.06.2013 | 31.12.2012 |
|------------------|------------------|------------------|
| Vadesi Geçmiş(*) | 966.639 | 787.992 |
| 0-3 aydan kısa | 2.103.914 | 1.656.849 |
| 3-12 ay | 362.000 | 231.485 |
| 13-24 ay | - | - |
| 24 aydan uzun | - | - |
| Toplam | 3.432.553 | 2.676.326 |

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2013 Tarihi İtibariyle İncelemeden Geçmiş

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

(*) Tamamı için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır.

Şirket'in dönem sonları itibariyle Kısa Vadeli Ticari Borçları aşağıda açıklanmıştır.

| Hesap Adı | 30.06.2013 | 31.12.2012 |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| Satıcılar | 2.251.252 | 1.871.332 |
| Diğer Satıcılar | 2.063.454 | 1.820.406 |
| İlişkili Taraf Satıcıları(Not:37) | 187.798 | 50.926 |
| Borç Prekontu (-) | (10.827) | (4.968) |
| Diğer Borç Prekontu | (10.699) | (4.883) |
| İlişkili Taraflar Borç Prekontu(-) | (128) | (85) |
| Toplam | 2.240.425 | 1.866.364 |

Şirket'in ticari borçları hammadde, malzeme ile doğalgaz ve elektrik enerjisi alım borçlarından oluşmaktadır. Şirket'in dönem sonları itibariyle Uzun Vadeli Ticari Borçları bulunmamaktadır. Ticari borçların vade dağılımına **Not:38**'de yer verilmiştir.

Ticari alacaklar ve borçların reeskontunda ₺ alacak ve borçlarda etkin faiz oranı olarak Devlet İç Borçlanma Senetleri bileşik faiz oranları kullanılmıştır. \$ ve € cinsinden alacak ve borçların reeskontunda ise Libor ve Euribor oranları kullanılmıştır. Ticari alacak ve borçların reeskontunda kullanılan ortalama faiz oranı ₺ alacak ve borçlarda % 7,50, \$ alacak ve borçlarda % 0,69, € alacak ve borçlarda ise % 0,47'dir. (31.12.2012 Oranlar : ₺ % 6,00 , \$ % 0,84 , € % 0,44)

11 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Şirket'in dönem sonları itibariyle Kısa Vadeli Diğer Alacakları aşağıda açıklanmıştır.

| Hesap Adı | 30.06.2013 | 31.12.2012 |
|--|----------------|----------------|
| Vergi İade Alacağı | 104.460 | 104.460 |
| İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar(Not:37) | 70.101 | 143.997 |
| Diğer Alacaklar | 1.007 | 3.174 |
| Toplam | 175.568 | 251.631 |

Şirket'in dönem sonları itibariyle Uzun Vadeli Diğer Alacakları aşağıda açıklanmıştır.

| Hesap Adı | 30.06.2013 | 31.12.2012 |
|--------------------------------|------------|------------|
| Verilen Depozito ve Teminatlar | 406 | 406 |
| Toplam | 406 | 406 |

Diğer alacaklarda risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalara **Not:38**'de yer verilmiştir.

Şirket'in dönem sonları itibariyle Kısa Vadeli Diğer Borçları aşağıda açıklanmıştır.

| Hesap Adı | 30.06.2013 | 31.12.2012 |
|--|----------------|------------------|
| Öd. Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler | 129.311 | 124.747 |
| Ödenecek SGK | 82.422 | 81.165 |
| Kamuya Olan Vadesi Geçmiş Ert. Veya Taksit. Yük. (*) | 263.267 | 441.158 |
| Diğer Borçlar | 53.617 | 33.139 |
| İlişkili Taraflara Borçlar (Not:37) | 264.783 | 328.197 |
| Toplam | 793.400 | 1.008.406 |

(*)30 Haziran 2013 tarihi itibariyle 6111 Sayılı Kanundan faydalanılarak taksitlendirilmiş borcu ise ₺263.267'dir. (Vadesi geçmiş SGK borcu 31 Aralık 2012: ₺39.322, 6111 Sayılı kanundan faydalanılarak taksitlendirilmiş borcu ise ₺401.836'dir.)

Şirket'in dönem sonları itibariyle Uzun Vadeli Diğer Borçları bulunmamaktadır.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2013 Tarihi İtibariyle İncelemeden Geçmiş

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

12 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN BORÇLAR

Şirket'in dönem sonları itibariyle Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Borçları aşağıda açıklanmıştır.

| Hesap Adı | 30.06.2013 | 31.12.2012 |
|---|----------------|----------------|
| Ücret Borçları | 264.102 | 172.592 |
| İşten ayrılan Personele Kıdem Tazminatı Borcu | 55.816 | 128.298 |
| Toplam | 319.918 | 300.890 |

13 STOKLAR

Şirket'in dönem sonları itibariyle Stokları aşağıda açıklanmıştır.

| Hesap Adı | 30.06.2013 | 31.12.2012 |
|-------------------------------|----------------|----------------|
| İlk Madde ve Malzeme | 495.866 | 392.061 |
| Mamuller | 47.686 | 132.387 |
| Emtia | 82.537 | - |
| Diğer Stoklar | 2.589 | - |
| Stok Değer Düşüş Karşılığı(-) | (4.422) | (77.546) |
| Toplam | 624.256 | 446.902 |

Stok Değer Düşüş Karşılığındaki hareketler:

| | 01.01.2013 | 01.01.2012 |
|--|----------------|-----------------|
| | 30.06.2013 | 30.06.2012 |
| Dönem başı bakiyesi | (77.546) | (33.077) |
| Net Gerçekleşebilir Değer artışı nedeniyle iptal edilen karşılık (+) | - | - |
| Satışlar nedeniyle Gelir Tablosuna intikal | 73.124 | 6.759 |
| Cari dönemde ayrılan karşılık (-) | - | - |
| Dönem Sonu Bakiyesi | (4.422) | (26.318) |

Şirket'in stokları genel olarak ham kumaş, fason mamul kumaş ve boya stokları ile üretime yardımcı malzemelerden oluşmaktadır. Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir.

Stok değer düşüş karşılığı ayrılmış stokların maliyet bedeli, net gerçekleşebilir değeri ve ayrılan karşılığa ilişkin tablo aşağıdaki gibidir.

| | 30.06.2013 | 30.06.2012 |
|---------------------------|------------|------------|
| Maliyet Bedeli | 10.337 | 101.669 |
| Net Gerçekleşebilir Değer | 5.915 | 75.351 |
| Ayrılan Karşılık | 4.422 | 26.318 |

Aktif değerler üzerindeki sigorta teminatlarına ilişkin bilgiye **Not:22**'de yer verilmiştir.

Yükümlülükler karşılığında teminat olarak verilmiş stok bulunmamaktadır.

14 CANLI VARLIKLAR

Yoktur.

15 DEVAM EDEN İNŞAAT SÖZLEŞMELERİNE İLİŞKİN VARLIKLAR

Yoktur.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2013 Tarihi İtibariyle İncelemeden Geçmiş

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

16 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Yoktur.

17 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER**30 Haziran 2013****Maliyet Değeri**

| | Gayrimenkuller | Toplam |
|------------------------|-----------------------|------------------|
| 1 Ocak 2013 | 6.321.349 | 6.321.349 |
| Alımlar | - | - |
| Çıkışlar | - | - |
| 30 Haziran 2013 | 6.321.349 | 6.321.349 |

Birikmiş Amortismanlar

| | Gayrimenkuller | Toplam |
|--|-----------------------|--------------------|
| 1 Ocak 2013 | (4.330.563) | (4.330.563) |
| Dönem Amortismanı | (94.543) | (94.543) |
| Çıkışlar | - | - |
| 30 Haziran 2013 | (4.425.106) | (4.425.106) |
| 1 Ocak 2013 Net defter değeri | 1.990.786 | 1.990.786 |
| 30 Haziran 2013 Net defter değeri | 1.896.243 | 1.896.243 |

30 Haziran 2012**Maliyet Değeri**

| | Gayrimenkuller | Toplam |
|------------------------|-----------------------|------------------|
| 1 Ocak 2012 | 6.321.349 | 6.321.349 |
| Alımlar | - | - |
| Çıkışlar | - | - |
| 30 Haziran 2012 | 6.321.349 | 6.321.349 |

Birikmiş Amortismanlar

| | Gayrimenkuller | Toplam |
|--|-----------------------|--------------------|
| 1 Ocak 2012 | (4.141.476) | (4.141.476) |
| Dönem Amortismanı | (94.544) | (94.544) |
| Çıkışlar | - | - |
| 30 Haziran 2012 | (4.236.020) | (4.236.020) |
| 1 Ocak 2012 Net defter değeri | 2.179.873 | 2.179.873 |
| 30 Haziran 2012 Net defter değeri | 2.085.329 | 2.085.329 |

Şirket Yönetimi, Bursa İnegöl'de yer alan fabrikanın bir kısmının yatırım amaçlı gayrimenkul olarak tasniflenmesine karar vermiştir. Şirket Yönetimi daha önce doküman bölümünün yer aldığı bu kısım ile ilgili satış ve kiralama gibi alternatifleri değerlendirmektedir. 30 Haziran 2013 tarihi itibariyle bakiyenin ₺696.608'si arsalarla, ₺1.199.635'si ise binalara ilişkindir.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2013 Tarihi İtibariyle İncelemeden Geçmiş

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırılan bu gayrimenkulün rayiç değeri ₺6.858.361'dir. Bu değerin ₺2.920.081'i arsalarla ₺3.938.280'i ise binalara aittir. Rayiç değer tespitinde Sermaye Piyasası Kurulu'nca bu konuda yetkilendirilmiş olan TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından hazırlanan 20 Mart 2013 tarihli değerlendirme raporundaki veriler kullanılmıştır. TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş., SPK tarafından akredite edilmiş bağımsız değerlendirme kuruluşlarından biridir ve benzer bölgelerde ve benzer gayrimenkullerde yeterli tecrübeye sahiptir. TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından 20 Mart 2013 tarihli bu raporlar ile maliyet yaklaşımı analizine göre tespit edilen değer maddi duran varlıklar arasında yer alan Boyahane kısmı dahil tesisin tamamı için ₺17.835.000'dir. Aynı ekspertiz şirketi tarafından direkt kapitalizasyon analizi çerçevesinde tespit edilen değer ₺16.805.000'dir. TSKB Gayrimenkul A.Ş. sanayi tesislerinin değerlendirilmesinde maliyet yaklaşımının daha uygun olacağını değerlendirdiğinden maliyet yaklaşımı analizine göre bulunan bu değeri baz almıştır.

Amortisman ve itfa payı giderlerinin muhasebeleştirildikleri hesaplara ilişkin bilgilere **Not:30-31**'de yer verilmiştir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin amortisman oranlarına ve usullerine ilişkin bilgiler **Not:2.06.18**'de yer almaktadır. Yatırım amaçlı gayrimenkullerden cari dönemde elde edilmiş bir kira geliri mevcut değildir. Yatırım amaçlı gayrimenkullere ait giderler diğer giderler arasında çalışmayan kısım gideri olarak muhasebeleştirilmiştir. (**Not:31**).

Şirket'in varlıkları üzerinde yer alan her türlü ipotek, kısıtlama ve şerhlere ilişkin bilgi **Not:22**'de yer almaktadır. Bunun dışında yatırım amaçlı gayrimenkullerin nakde çevrilebilme veya gelirlerinden elde edilen nakdin kullanımına ilişkin bir kısıtlama mevcut değildir.

Aktif değerler üzerindeki sigorta teminatlarına **Not:22**'de yer verilmiştir.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2013 Tarihi İtibariyle İncelemeden Geçmiş

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

18 MADDİ DURAN VARLIKLAR**30 Haziran 2013****Maliyet Değeri**

| | Tesis, Makine ve Cihazlar | Taşıtlar | Döşeme Demirbaşlar | Gayrimenkuller | Özel Maliyetler | Toplam |
|------------------------|------------------------------|----------------|--------------------|------------------|-----------------|-------------------|
| 1 Ocak 2013 | 33.078.089 | 148.626 | 3.187.107 | 4.237.999 | 262.615 | 40.914.436 |
| Alımlar | - | - | 20.856 | - | - | 20.856 |
| Çıkışlar (-) | - | - | - | - | - | - |
| 30 Haziran 2013 | 33.078.089 | 148.626 | 3.207.963 | 4.237.999 | 262.615 | 40.935.292 |

Birikmiş Amortismanlar

| | Tesis, Makine ve Cihazlar | Taşıtlar | Döşeme Demirbaşlar | Gayrimenkuller | Özel Maliyetler | Toplam |
|------------------------|------------------------------|------------------|--------------------|--------------------|------------------|---------------------|
| 1 Ocak 2013 | (32.955.694) | (96.554) | (3.134.504) | (2.187.995) | (262.615) | (38.637.362) |
| Dönem Amortismanı | (31.555) | (6.647) | (11.712) | (72.277) | - | (122.191) |
| Çıkışlar | - | - | - | - | - | - |
| 30 Haziran 2013 | (32.987.249) | (103.201) | (3.146.216) | (2.260.272) | (262.615) | (38.759.553) |

| | | | | | | |
|--|----------------|---------------|---------------|------------------|----------|------------------|
| 1 Ocak 2013 Net defter değeri | 122.395 | 52.072 | 52.603 | 2.050.004 | - | 2.277.074 |
| 30 Haziran 2013 Net defter değeri | 90.840 | 45.425 | 61.747 | 1.977.727 | - | 2.175.739 |

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2013 Tarihi İtibariyle İncelemeden Geçmiş

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

18 MADDİ DURAN VARLIKLAR**30 Haziran 2012****Maliyet Değeri**

| | Tesis, Makine ve Cihazlar | Taşıtlar | Döşeme Demirbaşlar | Gayrimenkuller | Özel Maliyetler | Toplam |
|------------------------|------------------------------|----------------|-----------------------|------------------|--------------------|-------------------|
| 1 Ocak 2012 | 33.068.989 | 277.424 | 3.179.828 | 4.233.799 | 262.615 | 41.022.655 |
| Alımlar | 9.100 | - | 8.395 | 4.200 | - | 21.695 |
| Çıkışlar (-) | - | (128.798) | (8.433) | - | - | (137.231) |
| 30 Haziran 2012 | 33.078.089 | 148.626 | 3.179.790 | 4.237.999 | 262.615 | 40.907.119 |

Birikmiş Amortismanlar

| | Tesis, Makine ve Cihazlar | Taşıtlar | Döşeme Demirbaşlar | Gayrimenkuller | Özel Maliyetler | Toplam |
|------------------------|------------------------------|-----------------|-----------------------|--------------------|--------------------|---------------------|
| 1 Ocak 2012 | (32.461.869) | (212.057) | (3.121.115) | (2.043.465) | (262.615) | (38.101.121) |
| Dönem Amortismanı | (447.186) | (6.647) | (10.705) | (72.254) | - | (536.792) |
| Çıkışlar | - | 128.798 | 8.433 | - | - | 137.231 |
| 30 Haziran 2012 | (32.909.055) | (89.906) | (3.123.387) | (2.115.719) | (262.615) | (38.500.682) |

| | | | | | | |
|--------------------------------------|----------------|---------------|---------------|------------------|----------|------------------|
| 1 Ocak 2012 Net defter değeri | 607.120 | 65.367 | 58.713 | 2.190.334 | - | 2.921.534 |
|--------------------------------------|----------------|---------------|---------------|------------------|----------|------------------|

| | | | | | | |
|--|----------------|---------------|---------------|------------------|----------|------------------|
| 30 Haziran 2012 Net defter değeri | 169.034 | 58.720 | 56.403 | 2.122.280 | - | 2.406.437 |
|--|----------------|---------------|---------------|------------------|----------|------------------|

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2013 Tarihi İtibariyle İncelemeden Geçmiş

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Diğer Bilgiler:

Gayrimenkuller içerisinde yer alan tutarın 589.145'si arsalandan oluşmaktadır. (31 Aralık 2012: 589.145)

Amortisman ve itfa payı giderlerinin muhasebeleştirildikleri hesaplara ilişkin bilgilere **Not:30**'da yer verilmiştir.

Şirket'in varlıkları üzerinde yer alan her türlü ipotek, kısıtlama ve şerhlere ilişkin bilgi **Not:22**'de yer almaktadır.

Aktif değerler üzerindeki sigorta teminatlarına **Not:22**'de yer verilmiştir.

19 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR**30 Haziran 2013****Maliyet Değeri**

| | Haklar | Diğer Maddi Olmayan Varlıklar | Toplam |
|------------------------|----------------|----------------------------------|----------------|
| 1 Ocak 2013 | 199.833 | 16.676 | 216.509 |
| Alımlar | - | 790 | 790 |
| Çıkışlar | - | - | - |
| 30 Haziran 2013 | 199.833 | 17.466 | 217.299 |

Birikmiş Amortismanlar

| | Haklar | Diğer Maddi Olmayan Varlıklar | Toplam |
|--|------------------|----------------------------------|------------------|
| 1 Ocak 2013 | (153.368) | (15.170) | (168.538) |
| İtfa Payı | (5.332) | (552) | (5.884) |
| Çıkışlar | - | - | - |
| 30 Haziran 2013 | (158.700) | (15.722) | (174.422) |
| 1 Ocak 2013 Net defter değeri | 46.465 | 1.506 | 47.971 |
| 30 Haziran 2013 Net defter değeri | 41.133 | 1.744 | 42.877 |

30 Haziran 2012**Maliyet Değeri**

| | Haklar | Diğer Maddi Olmayan Varlıklar | Toplam |
|------------------------|----------------|----------------------------------|----------------|
| 1 Ocak 2012 | 179.648 | 16.436 | 196.084 |
| Alımlar | - | - | - |
| Çıkışlar | - | - | - |
| 30 Haziran 2012 | 179.648 | 16.436 | 196.084 |

Birikmiş Amortismanlar

| | Haklar | Diğer Maddi Olmayan Varlıklar | Toplam |
|--|------------------|----------------------------------|------------------|
| 1 Ocak 2012 | (141.469) | (14.093) | (155.562) |
| Dönem Amortismanı | (6.971) | (535) | (7.506) |
| Çıkışlar | - | - | - |
| 30 Haziran 2012 | (148.440) | (14.628) | (163.068) |
| 1 Ocak 2012 Net defter değeri | 38.179 | 2.343 | 40.522 |
| 30 Haziran 2012 Net defter değeri | 31.208 | 1.808 | 33.016 |

Amortisman ve itfa payı giderlerinin muhasebeleştirildikleri hesaplara ilişkin bilgilere **Not:30**'da yer verilmiştir.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2013 Tarihi İtibariyle İncelemeden Geçmiş

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Şirket'in varlıkları üzerinde yer alan her türlü ipotek, kısıtlama ve şerhlere ilişkin bilgi **Not:22**'de yer almaktadır.Aktif değerler üzerindeki sigorta teminatlarına **Not:22**'de yer verilmiştir.**20 ŞEREFİYE**

Yoktur.

21 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Yoktur.

22 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERKarşılıklar

| Hesap Adı | 30.06.2013 | 31.12.2012 |
|--|----------------|----------------|
| Yıllık İzin Ücret Karşılıkları | 162.750 | 118.466 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıkları | 162.750 | 118.466 |
| Dava Karşılıkları | 108.154 | 126.924 |
| SGK Borcu Faiz Karşılığı | - | 9.108 |
| Diğer Kısa Vadeli Karşılıkları | 108.154 | 136.032 |
| Toplam | 270.904 | 254.498 |

| 2013 Yılı | Dava Karşılığı | SGK Borcu | | Vergi Borcu Faiz Karşılığı | Faturası Gelmemiş Gider Karşılıkları | Yıllık İzin Ücret Karşılıkları | Toplam |
|------------------------------|----------------|----------------|----------|----------------------------|--------------------------------------|--------------------------------|----------------|
| | | Faiz Karşılığı | | | | | |
| 1 Ocak itibariyle | 126.924 | 9.108 | - | - | - | 118.466 | 254.498 |
| İlave karşılık | - | - | - | - | - | 44.284 | 44.284 |
| Faiz Gideri | 505 | 486 | - | - | - | - | 991 |
| Ödemeler | - | (9.594) | - | - | - | - | (9.594) |
| İptal edilen karşılıklar | (19.275) | - | - | - | - | - | (19.275) |
| 30 Haziran itibariyle | 108.154 | - | - | - | - | 162.750 | 270.904 |

| 2012 Yılı | Dava Karşılığı | SGK Borcu | | Vergi Borcu Faiz Karşılığı | Faturası Gelmemiş Gider Karşılıkları | Yıllık İzin Ücret Karşılıkları | Toplam |
|------------------------------|----------------|----------------|--------------|----------------------------|--------------------------------------|--------------------------------|----------------|
| | | Faiz Karşılığı | | | | | |
| 1 Ocak itibariyle | 154.728 | 5.145 | 1.683 | - | - | 47.622 | 209.178 |
| İlave karşılık | 2.123 | - | - | - | 14.167 | 38.735 | 55.025 |
| Faiz Gideri | 1.014 | 2.151 | - | - | - | - | 3.165 |
| Ödemeler | (26) | - | (582) | - | - | - | (608) |
| İptal edilen karşılıklar | (287) | - | (1.101) | - | - | - | (1.388) |
| 30 Haziran itibariyle | 157.552 | 7.296 | - | - | 14.167 | 86.357 | 265.372 |

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2013 Tarihi İtibariyle İncelemeden Geçmiş

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

ii) Koşullu Varlık ve Yükümlülükler:

30 Haziran 2013

1) Şirket aleyhine Selahattin Altun tarafından Bakırköy 8. İcra Müdürlüğünün 2005/4032 E. Sayılı dosyası ile bir kambiyo takibi başlatılmıştır. Ancak kambiyo takibine mesnet teşkil eden çekin arka yüzündeki Bisaş Tekstil cirosunu oluşturan kaşe ve imzaların sahte olması ve anılan çekle şirketin herhangi bir ilgisinin bulunmaması nedeniyle gerek takibin iptali yönünde icra mahkemesi nezdinde dava açılmış olup, söz konusu imzaların şirket yetkililerine ait olmadığı tespit edilmiş ve takip iptal edilmiştir. Alacaklı kişi aleyhine Bakırköy Cumhuriyet Savcılığı nezdinde gerekli dava ve şikayetler yapılmış olup Bakırköy Cumhuriyet Savcılığı'nın (eski Bağcılar 2006/23665 Hz.)2007/68566 Hz.No. su ile soruşturma devam etmektedir.

2) Erteks Dokuma Etiket San. ve Tic.Ltd.Şti. tarafından İstanbul 3.Sulh Hukuk Mahkemesi'nin 2006/1686 E.sayılı Dosyası ile ₺4.366'lık alacak davası açılmış ve davacı şirket ile yapılan görüşmelerde herhangi bir anlaşmaya varılamamıştır. Mahkeme tarafından 25 Mayıs 2007 günü her iki taraf ticari defter ve kayıtları üzerinde bilirkişi incelemesi yapılmış, bilirkişi raporuna Şirket tarafından itiraz edilmiştir. 14 Kasım 2007 günlü celsede davanın kabulüne karar verilmiştir. Gerekçeli karar tarafımıza tebliğ edildikten sonra karar temyiz edilecektir. Finansal tablolarda karşılık ayrılmıştır.

3) İstanbul 13.İcra Müdürlüğünün 2006/18300 E. Sayılı dosyası ile borçlular Elko Tekstil Ltd.Şti., Yıldırım Tekstil-Hacı Abdullah Yıldırım aleyhine toplam ₺14.489 alacak için icra takibine geçilmiş ve karşılıksız çek keşide etmek suçundan da 2006/60669 Hz.no.su ile şikayet dilekçesi verilmiş ve Şişli 2. Asliye Ceza Mahkemesinin 2007/106 E. sayılı dosyası ile ceza davası açılmış olup, sanık hakkında adli para cezası ve 1 yıl süre ile de çek hesabı açmasının yasaklanması yönünde karar çıkmış, borçlu tarafından iade-i mahkeme talebinde bulunulmuş ve mahkemece sanığın çek tarihinde şirket yetkilisi olmadığı gerekçesi ile sanık hakkında beraat kararı verilmiş olup, karar tarafımızdan temyiz edilmiştir. Temyiz sonucu karar bozulmuştur. Yeniden yargılama yapılacaktır. Finansal tablolarda karşılık ayrılmıştır.

4) Şirket lehine Bursa 3.İcra Müdürlüğü 2006/11700 sayılı dosyası ile yürütülen ₺9.904 kambiyo icra takibi mevcuttur. Borçlu şirket ve diğer borçlu şahısların adresleri tespit edilemediği için tebligatlar T.K.K. 35.maddeye göre yapılmış olup, üzerlerine kayıtlı araçlara haciz konulmuş ve yakalama yazılmış, fakat daha önce hacizler bulunmaktadır. Şirket finansal tablolarında karşılık ayrılmıştır.

5)İnegöl 1. Asliye Hukuk Mahkemesi 2009/734 E. Sayılı kıdem ve ihbar tazminatı, izin ücreti istemi ile açılan davadır. Davacıya kıdem ve ihbar tazminatı olarak dava öncesi ve dava açıldıktan sonra ₺29.904 ödeme yapılmıştır. Ancak davacı davasını devam ettirmekte ve kendisine yapılan ödemelerin faize gittiği ve halen alacaklı olduğu iddiasındadır. Davacının davası mahkemece kısmen kabul edilmiş ve hüküm tehir-i icra talepli olarak temyiz edilmiştir. Temyiz incelemesi sonucu beklenmektedir. İnegöl 1.İcra Müdürlüğü 2011/5100 E. Sayılı dava dosyasında 2009/734 E. sayılı dava sonucunda mahkemece verilen ilamın icraya konulduğu ve ilamlı icra takibidir. Ancak takip dayanağı mahkeme ilamı tehir-i icra talepli olarak temyiz edildiği için icra müdürlüğüne talep açılarak yargıtaydan tehir-i icra kararı getirilebilmesi için Şirket'e süre verilmesi talep edilmiş ve ₺11.000 nakit olarak icra dosyasına yatırılmıştır. İcra müdürü dava dosyasının yargıtaya gönderildiği tarihten başlamak üzere Şirket'e 60 günlük süre verilmiştir. Halen Yargıtay'dan icranın temyiz incelemesi sonuna kadar geri bırakılması için karar gönderilmesi beklenmektedir.

6) İzdoteks İzmir Doğan Tekstil San.Tic.A.Ş.'den ₺96.646 alacağımızın tahsili için İzmir 11. İcra Müdürlüğüne 2008/15275 sayılı icra dosyası ile yapmış olduğumuz takip borçlu firmanın itirazı üzerine durmuş, borçlu firma 2009/193 E. Sayılı dosyası ile itirazın iptali davası açmıştır. İzdoteks davayı açtıktan sonra 5 adet çekle borcunu tamamen ödemiştir. Ancak İzdoteks'in itirazın iptali davasını geri çekmemesi nedeniyle mahkeme firmamızın kanuni defterlerini bilirkişiye incelemiştir. İzdoteks İzmir Doğan Tekstil San.Tic.A.Ş.'nin de defterleri incelenmiş, bilirkişi raporu ile dava karar aşamasına gelmiştir. Borçlu Şirket'in icraya itirazından dolayı oluşmuş, %40 icra inkar, tahakkuk etmiş faiz alacağı, icra vekalet ve dava vekalet ücretleri ile icra ve dava masrafları borcu kalmıştır. Borçlu şirketin iki aracı üzerine haciz işlenmiş, üçüncü şahıslardan De Tekstil A.Ş. ile Dodo Kumaşçılık A.Ş. şirketlerine 89/1 haciz ihbarnamesi gönderilmiş, üçüncü şahıslardan Dodo Kumaşçılık A.Ş. hacze itiraz etmiş, diğer şirkete gönderilen haciz ihbarnamesinin sonucu beklenmektedir. Borçlu şirket yetkilisi ile uzlaşma sağlanamaması durumunda araçlarının trafikten men edilmesi talebinde bulunulmuş şirket yetkilisi ile alacağın tahsil edilmesi konusunda protokol yapılmak üzere anlaşma sağlanmış, ancak sonuç alınamamıştır. Şirket yetkilisi aleyhine ceza davası açılmış olup, sonucu beklenmektedir.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2013 Tarihi İtibariyle İncelemeden Geçmiş

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

7) Bursa 2. İcra Müdürlüğü'nün 2010/5175 E. Sayılı dosyası ile yürütülen Berke Tekstil San. ve Tic.A.Ş. hakkında ₺133.091 tutarında icra takibi başlatılmış olup, takip devam etmektedir. Bu tutar için finansal tablolarda şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır.

8) Bursa 2. İcra Müdürlüğü'nün 2010/5176 E. Sayılı dosyası ile yürütülen Ör-Er Kumaş Tekstil San.ve Tic.Ltd. Şti. hakkında ₺13.563 tutarında icra takibi başlatılmış olup, takip devam etmektedir. Bu tutar için finansal tablolarda şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır.

9) Bursa 18. İcra Müdürlüğü'nün 2011/15818 E. Sayılı dosyası ile yürütülen Desiteks Dokuma Konf.Teks.San.ve Tic.Ltd.Şti.hakkında₺5.684 tutarında icra takibi başlatılmış olup, 31 Temmuz 2012 tarihi itibari ile takip durmuştur. Bu tutar için finansal tablolarda şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır.

10) Bis Enerji Elektrik Üretim A.Ş. 2003-2004 ve 2005-2008 dönemleri için hesaplanan TRT paylarının geriye dönük tahakkuku nedeniyle TRT Kurumu'na açtığı bütün davaları kaybettiğinden, Şirket'e ilgili dönemde sattığı elektrik bedeline isabet eden TRT payları ile bu paylara isabet eden faizleri tahsil edebilmek için Bursa 3.Asliye Ticaret Mahkemesi'nde fazlaya ilişkin dava hakkı saklı kalmak koşuluyla ₺10.000 bedel ile dava açmıştır. 09.04.2013 tarihli duruşmada dava Bis Enerji Elektrik Üretim A.Ş. lehine sonuçlanmış olup, duruşma da 29.09.2011 dava tarihinden itibaren yürütülecek avans faizi ile birlikte anaparanın Bis Enerji Elektrik Üretim A.Ş.'ye ödenmesi kararı verilmiştir. Finansal tablolarda bu tutar için karşılık ayrılmış ve faiz karşılığı Haziran 2013'e kadar avans faizi yürütülerek hesaplanmıştır. Ayrılan karşılık tutarı ₺96.157 olup talep tarihindeki ₺75.113'lik anapara tutarı ile ₺21.044 tutarındaki faiz tutarını (T.C.M.B.'nin Avans İşlemlerinde Uygulanan Yürürlük tarihi itibariyle faiz oranları kullanılmıştır.) içermektedir. Şirketimiz davayı temyiz etmiştir, temyiz incelemesi sonucu beklenmektedir. Bis Enerji Elektrik Üretim A.Ş. bu dava ile ilgili olarak 17.05.2013 tarihinde mahkemece kabul edilen alacaklarını tahsili için ilamsız icra takibi başlatmıştır. İcra takibi Yargıtay incelemesi sonucuna göre işleme konulacaktır. Bis Enerji Elektrik Üretim A.Ş. 04.04.2013 tarihinde kalan bakiye TRT payı alacağı olan ₺65.113 için faiziyle birlikte tahsil edilmek üzere ilamsız icra takibi başlatmıştır.19.04.2013 tarihinde işlemiş olan ₺16.123 faize itiraz edilmiştir.

11) İşten çıkarılan işçininin, İnegöl 1.Asliye Hukuk(İş) Mahkemesi'nin 6 Şubat 2012 tarihli 2012/75 E. Sayılı dosyası ile,şirket aleyhine açılmış kıdem ve ihbar tazminatı olan davanın cevap ve deliller dosyaya ibraz edilmiştir. İş Kanun'un 25 madde, 2 bölüm, d fıkrası gereğince işçinin ahlak ve iyiniyet kurallarına aykırı davranışı nedeniyle işten çıkarılması sonucu finansal tablolarda karşılık ayrılmamıştır.

12) İstanbul 25.İcra Müdürlüğünün 2013/4382 E. Sayılı dosyası ile Taba Kumaşçılık San.Tic.Ltd.Şti. aleyhine icra takibi başlatılmış olup, söz konusu takibe borçlu tarafından itiraz edilmiş ve takip durmuştur. İstanbul 15.Asliye Ticaret Mahkemesinin 2013/71 E.Sayılı dosyası ile itirazın iptali istemli dava açılmış olup, davalı tarafça dosyaya dava açıldıktan sonra ₺1.153 tutarında kısmi ödeme yapılmış olup, geri kalan bakiye alacak için dava devam etmektedir. Duruşma günü 19.09.2013 'tür.

13)Bakırköy 5.Asliye Ticaret Mahkemesi'nin 2013/39 E.Sayılı dosyası ile İnci Tekstil San.ve Tic.A.Ş. tarafından açılan iflas erteleme konulu davaya müdahil olunmuş, dilekçe sunulmuştur. Duruşma tarihi 20.08.2013 'tür.

31 Aralık 2012

1) Şirket aleyhine Selahattin Altun tarafından Bakırköy 8. İcra Müdürlüğünün 2005/4032 E. Sayılı dosyası ile bir kambiyo takibi başlatılmıştır. Ancak kambiyo takibine mesnet teşkil eden çekin arka yüzündeki Bisaş Tekstil cirosunu oluşturan kaşe ve imzaların sahte olması ve anılan çekle şirketin herhangi bir ilgisinin bulunmaması nedeniyle gerek takibin iptali yönünde icra mahkemesi nezdinde dava açılmış olup, söz konusu imzaların şirket yetkililerine ait olmadığı tespit edilmiş ve takip iptal edilmiştir. Alacaklı kişi aleyhine Bakırköy Cumhuriyet Savcılığı nezdinde gerekli dava ve şikayetler yapılmış olup Bakırköy Cumhuriyet Savcılığı'nın (eski Bağcılar 2006/23665 Hz.)2007/68566 Hz.No. su ile soruşturma devam etmektedir.

2) Erteks Dokuma Etiket San. ve Tic.Ltd.Şti. tarafından İstanbul 3.Sulh Hukuk Mahkemesi'nin 2006/1686 E.sayılı Dosyası ile ₺4.366'lik alacak davası açılmış ve davacı şirket ile yapılan görüşmelerde herhangi bir anlaşmaya varılamamıştır. Mahkeme tarafından 25 Mayıs 2007 günü her iki taraf ticari defter ve kayıtları üzerinde bilirkişi incelemesi yapılmış, bilirkişi raporuna Şirket tarafından itiraz edilmiştir. 14 Kasım 2007 günlü

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2013 Tarihi İtibariyle İncelemeden Geçmiş

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

celsede davanın kabulüne karar verilmiştir. Gerekçeli karar tarafımıza tebliğ edildikten sonra karar temyiz edilecektir. Finansal tablolarda karşılık ayrılmıştır.

3) İstanbul 13.İcra Müdürlüğü'nün 2006/18300 E. Sayılı dosyası ile borçlular Elko Tekstil Ltd.Şti., Yıldırım Tekstil-Hacı Abdullah Yıldırım aleyhine toplam ₺14.489 alacak için icra takibine geçilmiş ve karşılıksız çek keşide etmek suçundan da 2006/60669 Hz.no.su ile şikayet dilekçesi verilmiş ve Şişli 2. Asliye Ceza Mahkemesinin 2007/106 E. sayılı dosyası ile ceza davası açılmış olup, sanık hakkında adli para cezası ve 1 yıl süre ile de çek hesabı açmasının yasaklanması yönünde karar çıkmış, borçlu tarafından iade-i mahkeme talebinde bulunulmuş ve mahkemece sanığın çek tarihinde şirket yetkilisi olmadığı gerekçesi ile sanık hakkında beraat kararı verilmiş olup, karar tarafımızdan temyiz edilmiştir. Temyiz sonucu karar bozulmuştur. Yeniden yargılama yapılacaktır. Finansal tablolarda karşılık ayrılmıştır.

4)Şirket ile ilgisi olmayan Ayşe Usta tarafından İstanbul 4. İş Mahkemesi'nin 2008/23 E. sayılı dosyası ile kıdem, ihbar tazminatı, senelik izin ücreti, prim alacağına ilişkin Bısaş Tekstil San. ve Tic. A.Ş. aleyhine açtığı dava 27 Mart 2012 günkü celsede dava kısmen kabul, kısmen red ile sonuçlanmış olup karar tarafımızdan temyiz edilmiştir. Kısmen kabul edilen davada, davacıya ödenecek tutar belli olmadığından dolayı finansal tablolarda karşılık ayrılmamıştır.

5) Şirket lehine Bursa 3.İcra Müdürlüğü 2006/11700 sayılı dosyası ile yürütülen ₺9.904 kambiyo icra takibi mevcuttur. Şirket finansal tablolarında karşılık ayrılmıştır.

6)İnegöl 1. Asliye Hukuk Mahkemesi 2009/734 E. Sayılı kıdem ve ihbar tazminatı, izin ücreti istemi ile açılan davadır. Davacıya kıdem ve ihbar tazminatı olarak dava öncesi ve dava açıldıktan sonra ₺29.904 ödeme yapılmıştır. Ancak davacı davasını devam ettirmekte ve kendisine yapılan ödemelerin faize gittiği ve halen alacaklı olduğu iddiasındadır. Davacının davası mahkemece kısmen kabul edilmiş ve hüküm tehir-i icra talepli olarak temyiz edilmiştir. Temyiz incelemesi sonucu beklenmektedir. İnegöl 1.İcra Müdürlüğü 2011/5100 E. Sayılı dava dosyasında 2009/734 E. sayılı dava sonucunda mahkemece verilen ilamın icraya konulduğu ve ilamlı icra takibidir. Ancak takip dayanağı mahkeme ilamı tehir-i icra talepli olarak temyiz edildiği için icra müdürlüğüne talep açılarak yargıtaydan tehir-i icra kararı getirilebilmesi için Şirket'e süre verilmesi talep edilmiş ve ₺11.000 nakit olarak icra dosyasına yatırılmıştır. İcra müdürü dava dosyasının yargıtaya gönderildiği tarihten başlamak üzere Şirket'e 60 günlük süre verilmiştir. Halen Yargıtay'dan icranın temyiz incelemesi sonuna kadar geri bırakılması için karar gönderilmesi beklenmektedir.

7) Dahilde işleme izin belgesinin resen kapama yapması neticesinde Halkalı Gümrük Müdürlüğüne ödenen ₺88.711'nin tahsili için İstanbul 8. Vergi Mahkemesine 2009/647/648/649/644/645/646 E. Sayılı dosyaları ile açılan davaların mahkeme reddine karar vermiş, karar tarafımızdan temyiz edilmiştir. 15 Şubat 2012 tarihinde yapılan Danıştay sorgulamasında dosyanın tekemmül dolabında bekletildiği görülmüştür.

8) İzdoteks İzmir Doğan Tekstil San.Tic.A.Ş.'den ₺96.646 alacağımızın tahsili için İzmir 11. İcra Müdürlüğünce 2008/15275 sayılı icra dosyası ile yapmış olduğumuz takip borçlu firmanın itirazı üzerine durmuş, borçlu firma 2009/193 E. Sayılı dosyası ile itirazın iptali davası açmıştır. İzdoteks davayı açtıktan sonra 5 adet çekle borcunu tamamen ödemiştir. Ancak İzdoteks'in itirazın iptali davasını geri çekmemesi nedeniyle mahkeme firmamızın kanuni defterlerini bilirkişiye incelemiştir. İzdoteks İzmir Doğan Tekstil San.Tic.A.Ş.'nin de defterleri incelenmiş, bilirkişi raporu ile dava karar aşamasına gelmiştir. Borçlu Şirket'in icraya itirazından dolayı oluşmuş, %40 icra inkar, tahakkuk etmiş faiz alacağı, icra vekalet ve dava vekalet ücretleri ile icra ve dava masrafları borcu kalmıştır. Borçlu şirketin iki aracı üzerine haciz işlenmiş, üçüncü şahıslardan De Tekstil A.Ş. ile Dodo Kumaşçılık A.Ş. şirketlerine 89/1 haciz ihbarnamesi gönderilmiş, üçüncü şahıslardan Dodo Kumaşçılık A.Ş. hacze itiraz etmiş, diğer şirkete gönderilen haciz ihbarnamesinin sonucu beklenmektedir. Borçlu şirket yetkilisi ile uzlaşma sağlanamaması durumunda araçlarının trafikten men edilmesi talebinde bulunulmuş şirket yetkilisi ile alacağın tahsil edilmesi konusunda protokol yapılmak üzere anlaşma sağlanmış, ancak sonuç alınamamıştır. Şirket yetkilisi ile görüşmeler devam etmekte olup araçlar bulunamadığı için satış işlemleri yapılamamıştır.

9) Bursa 2. İcra Müdürlüğü'nün 2010/5175 E. Sayılı dosyası ile yürütülen Berke Tekstil San. ve Tic.A.Ş. hakkında ₺133.091 tutarında icra takibi başlatılmış olup, takip devam etmektedir. Bu tutar için finansal tablolarda şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2013 Tarihi İtibariyle İncelemeden Geçmiş

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

10) Bursa 2. İcra Müdürlüğü'nün 2010/5176 E. Sayılı dosyası ile yürütülen Ör-Er Kumaş Tekstil San.ve Tic.Ltd. Şti. hakkında ₺13.563 tutarında icra takibi başlatılmış olup, takip devam etmektedir. Bu tutar için finansal tablolarda şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır.

11) Bursa 18. İcra Müdürlüğü'nün 2011/15818 E. Sayılı dosyası ile yürütülen Desiteks Dokuma Konf.Teks.San.ve Tic.Ltd.Şti.hakkında₺6.692 tutarında icra takibi başlatılmış olup, 31 Temmuz 2012 tarihi itibari ile takip durmuştur. Bu tutar için finansal tablolarda şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır.

12) Bis Enerji Elektrik Üretim A.Ş. 2003-2004 ve 2005-2008 dönemleri için hesaplanan TRT paylarının geriye dönük tahakkuku nedeniyle TRT Kurumu'na açtığı bütün davaları kaybettiğinden, Şirket'e ilgili dönemde sattığı elektrik bedeline isabet eden TRT payları ile bu paylara isabet eden faizleri tahsil edebilmek için Bursa 3.Asliye Ticaret Mahkemesi'nde fazlaya ilişkin dava hakkı saklı kalmak koşuluyla ₺10.000 bedel ile dava açmıştır. Bis Enerji Elektrik Üretim A.Ş.'nin şirketten talep ettiği tutar ₺103.791'dir. Finansal tablolarda bu tutar için karşılık ayrılmış ve Aralık 2012'ye kadar Tefe-Üfe endekslemesine tabi tutulmuştur. Dava derdest olup duruşma tarihi 9 Nisan 2013'dir. Ayrılan karşılık tutarı ₺115.432 olup talep tarihindeki ₺103.791'lik anapara tutarı ile ₺11.641 tutarındaki faiz (Tefe-Üfe farkı) farkını içermektedir.

13) İşten çıkarılan işçinin, İnegöl 1.Asliye Hukuk(İş) Mahkemesi'nin 6 Şubat 2012 tarihli 2012/75 E. Sayılı dosyası ile,şirket aleyhine açılmış kıdem ve ihbar tazminatı olan davanın cevap ve deliller dosyaya ibraz edilmiştir. İş Kanun'un 25 madde, 2 bölüm, d fıkrası gereğince işçinin ahlak ve iyiniyet kurallarına aykırı davranışı nedeniyle işten çıkarılması sonucu finansal tablolarda karşılık ayrılmamıştır.

14) Bakırköy 12. İcra Müdürlüğü'nün 2012/18213 E. Sayılı dosyası ile yürütülen Yelken Kumaşçılık Giyim Sanayi ve Tic.LTD.ŞTİ.hakkında₺5.799 tutarında icra takibi başlatılmış olup, borçlu tarafından itiraz edilmiş ve takip durmuştur. İtirazın iptali davası açılacaktır.

iii) Pasifte yer almayan taahhütler:

30 Haziran 2013

Yoktur.

31 Aralık 2012

Yoktur.

iv) Aktif değerler üzerinde mevcut bulunan toplam ipotek ve teminat:

30 Haziran 2013

30 Haziran 2013 tarihi itibariyle İnegöl Fabrika üzerinde ₺4.033.750 ortaklar lehine görünen ipotek mevcuttur. Önceki yıllarda Şirket'in bankalara olan borçları ortaklar tarafından ödendiğinden, bankalar tarafından alınan ipotekler ortaklara devir ve temlik edilmiştir.

Şirket'in gayrimenkulleri üzerinde İnegöl 1. İcra Müdürlüğü'nün ₺90.824, Bursa 2. İcra Müdürlüğü'nün ₺849.254, Bursa 10.İcra Müdürlüğü'nün₺8.085.489, SGK Bursa Sosyal İl Müdürlüğü'nün₺0,00-, HocaPaşa Vergi Dairesi'nin ₺112.376, Zincirlikuyu Vergi Dairesi'nin ₺127.347 , olmak üzere toplamda₺9.265.290 haciz kararı mevcuttur.

2011 yılında kullanılan taşıt kredileri karşılığında Şirket'e ait ₺45.425 net defter değerli 2 araç üzerinde rehin bulunmaktadır. Şirket'e ait ₺45.425 net defter değerli 4 araç üzerinde ise Zincirlikuyu Vergi Dairesi ve SGK Bursa Sosyal İl Müdürlüğü'nün haciz kararları mevcuttur.

Söz konusu haciz ve ipotekler şirketin faaliyetleri üzerinde herhangi bir kısıtlama yaratmamaktadır.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2013 Tarihi İtibariyle İncelemeden Geçmiş

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

31 Aralık 2012

31 Aralık 2012 tarihi itibariyle İnegöl Fabrika üzerinde ₺4.033.750 ortaklar lehine görünen ipotek mevcuttur. Önceki yıllarda Şirket'in bankalara olan borçları ortaklar tarafından ödendiğinden, bankalar tarafından alınan ipotekler ortaklara devir ve temlik edilmiştir.

Şirket'in gayrimenkulleri üzerinde İnegöl 1. İcra Müdürlüğü'nün ₺90.824 , Bursa 2. İcra Müdürlüğü'nün ₺849.254 , Bursa 10.İcra Müdürlüğü'nün ₺8.085.489 , SGK Bursa Sosyal İl Müdürlüğü'nün ₺0,00-, Hocaşaya Vergi Dairesi'nin ₺112.376 , Zincirlikuyu Vergi Dairesi'nin ₺127.347 , olmak üzere toplamda ₺ 9.265.290 haciz kararı mevcuttur.

2011 yılında kullanılan taşıt kredileri karşılığında Şirket'e ait ₺52.072 net defter değerli 2 araç üzerinde rehin bulunmaktadır. Şirket'e ait ₺52.072 net defter değerli 4 araç üzerinde ise Zincirlikuyu Vergi Dairesi ve SGK Bursa Sosyal İl Müdürlüğü'nün haciz kararları mevcuttur.

Söz konusu haciz ve ipotekler şirketin faaliyetleri üzerinde herhangi bir kısıtlama yaratmamaktadır.

v) Aktif değerlerin toplam sigorta tutarı:

30 Haziran 2013

Aktif değerlerin toplam sigorta tutarı ₺24.031.112' dir.

| SİGORTA TEMİNATI | |
|-------------------------|-------------------|
| Binalar | 16.655.700 |
| Makina Tesis Teçhizat | 4.389.600 |
| Demirbaşlar | 100.000 |
| Komşuluk Mali Mesuliyet | 1.000.000 |
| Enkaz Kaldırma | 885.812 |
| Emtia | 200.000 |
| 3. Şahıs Malları | 800.000 |
| TOPLAM | 24.031.112 |

31 Aralık 2012

Aktif değerlerin toplam sigorta tutarı ₺22.961.280' dir.

| SİGORTA TEMİNATI | |
|-------------------------|-------------------|
| Binalar | 14.082.000 |
| Makina Tesis Teçhizat | 4.050.000 |
| Demirbaşlar | 100.000 |
| Komşuluk Mali Mesuliyet | 1.000.000 |
| Enkaz Kaldırma | 729.280 |
| Stoklar | 3.000.000 |
| TOPLAM | 22.961.280 |

vi) Verilmiş Kefalet ve Avaller;

30 Haziran2013

Yoktur.

31 Aralık 2012

Yoktur.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2013 Tarihi İtibariyle İncelemeden Geçmiş

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

vii) Verilen Teminat Rehin ve İpoteklerin (TRİ) Özkaynaklara Oranı .;

30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihi itibariyle Şirket'in teminat/rehin/ipotek/haciz pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir.

| Şirket tarafından verilen TRİ' ler | 30.06.2013 | 31.12.2012 |
|--|-------------------|-------------------|
| A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı | 13.352.540 | 13.352.540 |
| Teminat Mektubu (₺) | - | - |
| Rehin | 53.500 | 53.500 |
| İpotek | 4.033.750 | 4.033.750 |
| Haciz | 9.265.290 | 9.265.290 |
| B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı | | |
| C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı | | |
| D. Diğer verilen TRİ' lerin toplam tutarı | - | - |
| i. Ana ortak lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı | - | - |
| Teminat Mektubu | - | - |
| Rehin | - | - |
| İpotek | - | - |
| ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı | - | - |
| Teminat Mektubu | - | - |
| Rehin | - | - |
| İpotek | - | - |
| iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı | - | - |
| Toplam | 13.352.540 | 13.352.540 |

30.06.2013 tarihi itibariyle Şirket'in verilen diğer TRİ'lerin özkaynaklara oranı %0'dır. (31.12.2012: tarihi itibariyle Şirket'in verilen diğer TRİ'lerin özkaynaklara oranı %0'dır.)

23 TAAHHÜTLER

Yoktur.

24 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

| Uzun Vadeli | 30.06.2013 | 31.12.2012 |
|---------------------------|----------------|----------------|
| Kıdem Tazminatı Karşılığı | 648.925 | 570.257 |
| Toplam | 648.925 | 570.257 |

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Bu tazminatlar, işten ayrılma veya çıkarılma tarihindeki ücret esas alınarak çalışılan her yıl için 30 günlük ücret üzerinden hesaplanmaktadır.30 Haziran 2013 tarihi itibariyle ödenecek kıdem tazminatı, aylık₺3.129,25 tavanına tabidir.(31 Aralık 2012: ₺3.033,98) Şirket'in kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında Temmuz 2013 tarihinden itibaren geçerli olan ₺3.254,44tavan tutarı dikkate alınmıştır. (31 Aralık 2012: ₺3.129,25)

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket'in çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), Şirket'in yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir: Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 30

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2013 Tarihi İtibariyle İncelemeden Geçmiş

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Haziran 2013 tarihi itibariyle, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30 Haziran 2013 tarihi itibariyle karşılıklar yıllık %4,50 enflasyon oranı ve %8,50 iskonto oranı varsayımına göre, % 3,83 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır.(31 Aralık 2012: enflasyon oranı %4,50, iskonto oranı % 8,50 , reel iskonto oranı % 3,83)

Kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında kullanılan olasılık oranı 30 Haziran 2013 itibariyle %95,36'dır. (31 Aralık 2012: %95,36)

| | 01.01.2013 | 01.01.2012 |
|---|-------------------|-------------------|
| | 30.06.2013 | 30.06.2012 |
| 1 Ocak | 570.257 | 511.680 |
| Hizmet Maliyeti | 28.640 | 24.935 |
| Faiz Maliyeti | 24.236 | 12.792 |
| Ödemeler | (21.861) | (57.030) |
| Ödeme/İşten Çıkarma dolayısıyla oluşan kayıplar | 15.270 | 38.899 |
| Aktüeryal Kayıp/ (Kazanç) | 32.383 | 34.715 |
| Kapanış Bakiyesi | 648.925 | 565.991 |

Cari dönem kıdem tazminat karşılık gideri 100.529 TL (1 Ocak 2012- 30 Haziran 2012: 111.341 TL olup giderleştirildikleri hesaplar aşağıdaki gibidir.

| | 01.01.2013 | 01.01.2012 |
|--|-------------------|-------------------|
| | 30.06.2013 | 30.06.2012 |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler | 68.146 | 76.626 |
| Kar Zararda Muhasebeleştirilen Tutar | 68.146 | 76.626 |
| Diğer Kapsamlı Gelirde Muhasebeleştirilen Aktüeryal Kayıplar (*) | 32.383 | 34.715 |
| Toplam Dönem Gideri | 100.529 | 111.341 |

(*) TMS 19'da 1 Ocak 2013 itibariyle yürürlüğe giren düzenleme gereği aktüeryal kayıp ve kazançlar diğer kapsamlı gelir olarak özkaynaklar altında muhasebeleştirilmeye başlanmıştır. Diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi tutarının da aynı şekilde diğer kapsamlı gelirde muhasebeleştirilen tutardan mahsup edilmekte olup bu çerçevede dönem sonları itibariyle diğer kapsamlı gelirde muhasebeleştirilen net tutar aşağıdaki gibidir.

| | 01.01.2013 | 01.01.2012 | 01.01.2012 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 30.06.2013 | 30.06.2012 | 31.12.2012 |
| Diğer Kapsamlı Gelirde Muhasebeleştirilen Aktüeryal Kayıplar | 32.383 | 34.715 | 14.701 |
| Vergi Etkisi % 20 | (6.477) | (6.943) | (2.940) |
| Net Tutar | 25.906 | 27.772 | 11.761 |

25 EMEKLİLİK PLANLARI

Yoktur.

26 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket'in dönem sonları itibariyle Peşin Ödenen Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

| Hesap Adı | 30.06.2013 | 31.12.2012 |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| Gelecek Aylara Ait Giderler | 7.366 | 26.588 |
| Verilen Sipariş Avansları | 6.001 | 1.727 |
| İş Avansları | 1.798 | 215 |
| Toplam (Dönen Varlıklar) | 15.165 | 28.530 |

| Hesap Adı | 30.06.2013 | 31.12.2012 |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| Verilen Avanslar | 206.723 | - |
| Toplam (Duran Varlıklar) | 206.723 | - |

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2013 Tarihi İtibariyle İncelemeden Geçmiş

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Şirket'in dönem sonları itibariyle Diğer Dönen Varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

| Hesap Adı | 30.06.2013 | 31.12.2012 |
|--------------------|---------------|---------------|
| Personel Avansları | 23.721 | 28.540 |
| Toplam | 23.721 | 28.540 |

Şirket'in dönem sonları itibariyle Diğer Duran Varlıkları yoktur.

Şirket'in dönem sonları itibariyle Ertelenmiş Gelirleri aşağıda açıklanmıştır.

| Hesap Adı | 30.06.2013 | 31.12.2012 |
|-----------------------------|---------------|---------------|
| Alınan Avanslar | 39.261 | 38.164 |
| Toplam (Kısa Vadeli) | 39.261 | 38.164 |

Şirket'in dönem sonları itibariyle Diğer Yükümlülükleri bulunmamaktadır.

27 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

i) Kontrol Gücü Olmayan Paylar

Şirket konsolidasyona tabi değildir.

(ii) Sermaye / Karşılıklı Sermaye İştirak Düzeltmesi / Geri Alınmış Paylar

30 Haziran 2013 tarihi itibariyle, Şirket'in sermayesi, ihraç edilmiş ve her biri 1 Kr nominal değerde 2.100.000.000 adet paydan meydana gelmiştir. Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı ₺30.000.000'dir.

30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle Şirket'in sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

| Pay Sahibi | 30.06.2013 | | 31.12.2012 | |
|---------------|---------------|-------------------|---------------|-------------------|
| | Pay Oranı % | Pay Tutarı | Pay Oranı % | Pay Tutarı |
| Seda Gengörü | 60,35 | 12.673.132 | 60,35 | 12.673.132 |
| Gamze Özoğuz | 14,84 | 3.116.055 | 14,84 | 3.116.055 |
| Diğer | 24,81 | 5.210.813 | 24,81 | 5.210.813 |
| Toplam | 100,00 | 21.000.000 | 100,00 | 21.000.000 |

Şirket'in nihai kontrolü Seda Gengörü ve Gamze Özoğuz kardeşlere aittir.

Pay adedi ve pay grupları ve imtiyazlar:

Yoktur.

Yıl İçinde Sermaye artışı:

Yıl içinde yapılan sermaye artışı yoktur.

Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

Firmanın karşılıklı sermaye düzeltmesine tabi olacak iştiraki bulunmaması sebebiyle dönem sonu itibariyle sermaye/karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi bulunmamaktadır.

Geri Alınmış Paylar

Yoktur.

(iii) Paylara İlişkin Primler/ İşkuntolar

Pay ihraç primlerinden oluşmaktadır. Cari dönemde ve önceki dönemde bir hareket yoktur.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2013 Tarihi İtibariyle İncelemeden Geçmiş

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

(iv) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflanmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflanmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirlerin (Giderlerin) analiz aşağıda yer almaktadır.

| Hesap Adı | 30.06.2013 | 31.12.2012 |
|--|---------------|---------------|
| Aktüeryal Kazanç ve Kayıplar (Not:24) | 32.383 | 14.701 |
| Vergi Etkisi (-)(Not:24, Not:35) | (6.477) | (2.940) |
| Aktüeryal Kazanç ve Kayıplar (Net) | 25.906 | 11.761 |
| Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç ve Kayıpları | 25.906 | 11.761 |
| Diğer Kazanç ve Kayıplar | - | - |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflanmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler) | 25.906 | 11.761 |

Aktüeryal Kayıp ve kazançların hareket balosu aşağıdaki gibidir.

| | 30.06.2013 | 31.12.2012 |
|------------------------------|---------------|---------------|
| 1 Ocak Açılış | 11.761 | |
| İlave | 32.383 | 14.701 |
| Ertelenmiş Vergi Mahsubu (-) | (6.477) | (2.940) |
| Dönem Sonu Bakiye | 37.667 | 11.761 |

(v) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)

Yoktur.

(vi) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden oluşmaktadır.

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

(vii) Geçmiş Yıl Karları

Şirket'in dönem sonları itibariyle Geçmiş Yıl Kar/(Zararları) aşağıda açıklanmıştır.

| Hesap Adı | 30.06.2013 | 31.12.2012 |
|-------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Olağanüstü Yedekler | 121.355 | 121.355 |
| Olağanüstü Yedekler Enflasyon Farkı | 4.412.165 | 4.412.165 |
| Yasal Yedekler Enflasyon Farkı | 801.816 | 801.816 |
| Emisyon Primi Enflasyon Farkı | 3.914.225 | 3.914.225 |
| Diğer Geçmiş Yıl Kar / (Zararları) | (67.950.071) | (66.609.951) |
| Toplam | (58.700.510) | (57.360.390) |

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

Şirket'in SPK standartlarına göre hazırlanmış finansal tablolarda 30 Haziran 2013 tarihi itibariyle Şirket'in dağıtıma konu edilebilecek geçmiş yıl karı yoktur.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2013 Tarihi İtibariyle İncelemeden Geçmiş

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

28 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirket'in dönem sonları itibariyle Satışlar ve Satışların Maliyeti aşağıda açıklanmıştır.

| Hesap Adı | 01.01.2013 30.06.2013 | 01.01.2012 30.06.2012 | 01.04.2013 30.06.2013 | 01.04.2012 30.06.2012 |
|---------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Yurtiçi Satışlar | 6.158.308 | 5.347.884 | 3.646.116 | 3.190.476 |
| Diğer Gelirler | 17.817 | 14.669 | 9.744 | 7.780 |
| Satıştan İadeler | - | - | - | - |
| Diğer İndirimler (-) | (20.166) | (14.464) | (14.227) | (11.025) |
| Net Satışlar | 6.155.959 | 5.348.089 | 3.641.633 | 3.187.231 |
| Satılan Ticari Mal Maliyeti (-) | (97.261) | (2.896) | (97.261) | (2.896) |
| Satılan Mamul Maliyeti (-) | (4.884.662) | (5.036.554) | (2.682.737) | (2.835.851) |
| Satışların Maliyeti (-) | (4.981.923) | (5.039.450) | (2.779.998) | (2.838.747) |
| Brüt Kar / (Zarar) | 1.174.036 | 308.639 | 861.635 | 348.484 |

Üretim Miktarları

| Mamul Cinsi | Birim (Mt) | 01.01.2013 30.06.2013 | 01.01.2012 30.06.2012 |
|--------------------|-----------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Fason Boyama | Mt | 5.181.738 | 4.915.305 |
| Ham Kumaş | Mt | 373 | - |

Satış Miktarları

| Mamul Cinsi | Birim (Mt) | 01.01.2013 30.06.2013 | 01.01.2012 30.06.2012 |
|--------------------|-----------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Fason Boyama | Mt | 5.234.119 | 4.928.679 |
| Dokunmuş Ham Kumaş | Mt | 8.695 | - |
| Fason Ham Kumaş | Mt | 582 | - |
| Ham Kumaş | Mt | 23.068 | - |
| Ticari Mal | Mt | - | 500 |

| Hesap Adı | 01.01.2013 30.06.2013 | 01.01.2012 30.06.2012 | 01.04.2013 30.06.2013 | 01.04.2012 30.06.2012 |
|---|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| İlk madde ve malzeme giderleri (-) | (1.312.260) | (1.442.407) | (782.208) | (876.828) |
| Direkt işçilik giderleri (-) | (1.203.230) | (1.061.322) | (657.779) | (572.156) |
| Amortisman Hariç Genel üretim giderleri (-) | (2.256.662) | (2.071.774) | (1.192.705) | (1.185.867) |
| Amortisman giderleri (-) | (100.934) | (447.932) | (53.764) | (188.928) |
| Yarı mamul stoklarındaki değişim (+) / (-) | - | - | - | - |
| Mamul stoklarındaki değişim (+) / (-) | (84.700) | (19.878) | (86.629) | (16.179) |
| Gelir Tablosuna İntikal Eden Stok Değer | | | | |
| Düşüklüğü Karşılığı(-) / İptali | 73.124 | 6.759 | 90.348 | 4.107 |
| Satılan mamullerin maliyeti (-) | (4.884.662) | (5.036.554) | (2.682.737) | (2.835.851) |
| Satılan ticari malların maliyeti (-) | (97.261) | (2.896) | (97.261) | (2.896) |
| Satışların maliyeti (-) | (4.981.923) | (5.039.450) | (2.779.998) | (2.838.747) |

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2013 Tarihi İtibariyle İncelemeden Geçmiş

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

29 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA SATIŞ DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Şirket'in dönem sonları itibariyle Faaliyet Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

| Hesap Adı | 01.01.2013 | 01.01.2012 | 01.04.2013 | 01.04.2012 |
|---------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 30.06.2013 | 30.06.2012 | 30.06.2013 | 30.06.2012 |
| Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri (-) | (5.669) | - | - | - |
| Genel Yönetim Giderleri (-) | (483.476) | (417.605) | (277.729) | (208.788) |
| Toplam Faaliyet Giderleri | (489.145) | (417.605) | (277.729) | (208.788) |

30 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Şirket'in dönem sonları itibariyle Niteliklerine Göre Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

| Hesap Adı | 01.01.2013 | 01.01.2012 | 01.04.2013 | 01.04.2012 |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 30.06.2013 | 30.06.2012 | 30.06.2013 | 30.06.2012 |
| Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri (-) | (5.669) | - | - | - |
| Diğer Giderler | (5.669) | - | - | - |
| Genel Yönetim Giderleri (-) | (483.476) | (417.605) | (277.729) | (208.788) |
| Personel Giderleri | (295.676) | (234.168) | (176.571) | (117.309) |
| Reklam ve İlan Giderleri | (1.790) | (3.498) | - | (3.252) |
| Mahkeme ve Noter Masrafları | (3.961) | (1.484) | (3.048) | (217) |
| Telefon ve İletişim Giderleri | (6.550) | (4.235) | (3.729) | (2.163) |
| Kırtasiye Gideri | (8.093) | (3.141) | (6.103) | (2.281) |
| Seyahat Giderleri | (2.761) | (2.657) | (1.498) | (1.297) |
| Aidat Giderleri | (3.500) | (3.495) | (1.765) | (1.860) |
| Kiralama Giderleri | (3.600) | (3.300) | (1.800) | (1.650) |
| Nakliye Giderleri | (5.451) | (4.379) | (2.970) | (2.200) |
| Bakım- Onarım Giderleri | (6.204) | (2.476) | (5.401) | (1.834) |
| Temizlik Giderleri | (672) | (598) | (300) | (249) |
| Vergi Resim Harç Giderleri | (4.741) | (5.066) | (689) | (1.321) |
| Amortisman Ve Tükenme Payları | (13.377) | (14.470) | (6.797) | (6.118) |
| Hukuki Danışmanlık Gideri | (23.450) | (16.825) | (15.320) | (9.375) |
| Bilgi İşlem Danışmanlık Gideri | (6.000) | (6.000) | (3.000) | (3.000) |
| Diğer Giderler | (97.650) | (111.813) | (48.738) | (54.662) |
| Toplam Faaliyet Giderleri | (489.145) | (417.605) | (277.729) | (208.788) |

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

| | 01.01.2013 | 01.01.2012 | 01.04.2013 | 01.04.2012 |
|----------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 30.06.2013 | 30.06.2012 | 30.06.2013 | 30.06.2012 |
| Satışların maliyeti | (100.934) | (447.932) | (53.764) | (188.928) |
| Genel yönetim giderleri | (13.377) | (14.470) | (6.797) | (6.118) |
| Çalışmayan Kısım giderleri | (108.307) | (176.440) | (47.730) | (47.272) |
| Toplam | (222.618) | (638.842) | (108.291) | (242.318) |

Personel giderlerinin gelir tablosu hesaplarına kaydedildiği tutarlar aşağıda belirtilmiştir:

| | 01.01.2013 | 01.01.2012 | 01.04.2013 | 01.04.2012 |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| | 30.06.2013 | 30.06.2012 | 30.06.2013 | 30.06.2012 |
| Satışların Maliyeti ve Çalışmayan Kısım Giderleri | (1.560.261) | (1.364.565) | (837.767) | (697.534) |
| Genel Yönetim Giderleri | (295.676) | (234.168) | (176.571) | (117.309) |
| Diğer Giderler | - | - | - | - |
| Toplam | (1.855.937) | (1.598.733) | (1.014.338) | (814.843) |

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2013 Tarihi İtibariyle İncelemeden Geçmiş

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

31 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER /(GİDERLER)

Şirket'in dönem sonları itibariyle Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir ve Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

| Hesap Adı | 01.01.2013 30.06.2013 | 01.01.2012 30.06.2012 | 01.04.2013 30.06.2013 | 01.04.2012 30.06.2012 |
|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | 120.393 | 120.958 | 53.887 | 40.362 |
| -Konusu Kalmayan Karşılıklar | 20.428 | - | (1.406) | - |
| -Faiz Geliri | 94.486 | 112.550 | 50.194 | 38.627 |
| -Kur Farkı Geliri | 2.209 | 8.408 | 1.871 | 1.735 |
| -Diğer Gelirler | 3.270 | - | 3.228 | - |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-) | (493.454) | (435.742) | (262.453) | (158.392) |
| -Kıdem Tazminatı Karşılık Gideri | (68.146) | (76.626) | (25.141) | (52.289) |
| -Dava Karşılık Giderleri (Not:22) | - | (2.123) | - | (1.061) |
| -Şüpheli Alacak Karşılık Giderleri | (178.161) | - | (143.161) | - |
| -Personel Protokol Giderleri | (1.324) | (12.232) | (1.324) | (3.745) |
| -Çalışmayan Kısım Giderleri(*) | (118.060) | (186.489) | (52.603) | (52.237) |
| -Yıllık İzin Ücret Karşılık Gideri | (44.284) | (38.735) | (3.108) | (9.668) |
| - Faiz Gideri | (77.314) | (95.819) | (31.831) | (22.842) |
| -Kur Farkı Gideri | (6.165) | (19.040) | (5.285) | (11.872) |
| -Diğer | - | (4.678) | - | (4.678) |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler / Giderler (Net) | (373.061) | (314.784) | (208.566) | (118.030) |

(*) Çalışmayan kısım giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibi olup, detay bilgiler Not:2.06.19'da yer almaktadır.

Çalışmayan Kısım giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir.

| | 01.01.2013 30.06.2013 | 01.01.2012 30.06.2012 | 01.04.2013 30.06.2013 | 01.04.2012 30.06.2012 |
|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Amortisman Giderleri – Dokuma Bölümü | (94.543) | (94.544) | (47.271) | (47.272) |
| Amortisman Giderleri – Boyahane Bölümü | (13.764) | (81.896) | (459) | - |
| Diğer Giderler – Dokuma Bölümü | (9.753) | (10.049) | (4.873) | (4.965) |
| Toplam | (118.060) | (186.489) | (52.603) | (52.237) |

32 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER /(GİDERLER)

Şirket'in dönem sonları itibariyle Yatırım Faaliyetlerinden Gelirleri ve Yatırım faaliyetlerinden Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

| Hesap Adı | 01.01.2013 30.06.2013 | 01.01.2012 30.06.2012 | 01.04.2013 30.06.2013 | 01.04.2012 30.06.2012 |
|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler | 4.153 | 40.765 | 620 | 27.670 |
| Sabit Kıymet Satış Karları | - | 37.882 | - | 27.670 |
| Faiz Geliri | 4.153 | 2.883 | 620 | - |
| Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-) | - | - | - | - |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelir / (Giderler) (Net) | 4.153 | 40.765 | 620 | 27.670 |

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2013 Tarihi İtibariyle İncelemeden Geçmiş

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

33 FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ

Şirket'in dönem sonları itibariyle Finansman Gelirleri aşağıda açıklanmıştır;

| Hesap Adı | 01.01.2013 30.06.2013 | 01.01.2012 30.06.2012 | 01.04.2013 30.06.2013 | 01.04.2012 30.06.2012 |
|---------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Faiz Gelirleri | 23 | 50 | 14 | 17 |
| Kur Farkı Gelirleri | 1.567 | 316.003 | 1.566 | 4 |
| Toplam Finansal Gelirler | 1.590 | 316.053 | 1.580 | 21 |

Şirket'in dönem sonları itibariyle Finansman Giderleri aşağıda açıklanmıştır;

| Hesap Adı | 01.01.2013 30.06.2013 | 01.01.2012 30.06.2012 | 01.04.2013 30.06.2013 | 01.04.2012 30.06.2012 |
|---------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Faiz Giderleri (-) | (81.487) | (490.111) | (34.494) | (150.209) |
| Kur Farkı Giderleri (-) | (1.795) | (5.372) | (1.695) | (5.301) |
| Toplam Finansal Giderler | (83.282) | (495.483) | (36.189) | (155.510) |

34 SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Yoktur.

35 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

| Hesap Adı | 01.01.2013 30.06.2013 | 01.01.2012 30.06.2012 | 01.04.2013 30.06.2013 | 01.04.2012 30.06.2012 |
|--------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı (-) | - | - | - | - |
| Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri) | (49.460) | (384.931) | (63.567) | (467.425) |
| Toplam Vergi Gelir / (Gideri) | (49.460) | (384.931) | (63.567) | (467.425) |

i) Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı

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

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve yurt içinde yerleşik şirketlerden alınan temettüleri, vergiye tabi olmayan gelirler ve kullanılan yatırım indirimleri düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

Geçerli olan Kurumlar Vergisi oranları:

21 Eylül 2006 tarihli resmi gazetede yayınlanarak 2006 yılı kazançlarına da uygulanmak üzere yürürlüğe giren 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi kanunu ile kurumlar vergisi oranı % 20 olarak tespit edilmiştir.

Türkiye'deki geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanıp tahakkuk ettirilmektedir. Buna uygun olarak Şirket'in 2012 yılı kazançlarının geçici vergi döneminde vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplanmaktadır.

Türk vergi hukukuna göre, zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2013 Tarihi İtibariyle İncelemeden Geçmiş

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 20. maddesi uyarınca, Kurumlar Vergisi; mükellefin beyanı üzerine tarh olunur. Türkiye'de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 25 Nisan tarihine kadar vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilirler.

Gelir Vergisi Stopajı:

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tüm mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. 23 Temmuz 2006 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 2006/10731 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Gelir vergisi stopaj oranı %10' dan %15' e çıkarılmıştır.

ii) Ertelemiş Vergi:

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

| Hesap Adı | Birikmiş Farklar 30 Haziran 2013 | Birikmiş Farklar 31 Aralık 2012 | Vergi Etkisi 30.06.2013 | Vergi Etkisi 31.12.2012 |
|---|-------------------------------------|------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Maddi / Maddi Olmayan Duran Varlıklar – Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller (*) | 2.613.589 | 2.913.183 | 522.718 | 582.637 |
| Mali Zarar | 7.239.813 | 7.196.202 | 1.447.963 | 1.439.240 |
| Kıdem Tazminatı Karşılığı | 648.925 | 570.257 | 129.785 | 114.051 |
| Stok Değer Düşüklüğü | 4.422 | 77.546 | 884 | 15.509 |
| Reeskont Gideri | 30.123 | 17.336 | 6.025 | 3.467 |
| Dava Karşılığı | 108.154 | 126.924 | 21.631 | 25.385 |
| Prekont Geliri | (10.827) | (4.968) | (2.165) | (994) |
| Ödenmemiş SGK Borcu(**) | 108.196 | 209.892 | 21.639 | 41.978 |
| Şüpheli Alacak Karşılığı | 177.250 | - | 35.450 | - |
| Diğer | 218.566 | 246.764 | 43.713 | 49.353 |
| Ertelemiş Vergi Varlığı / Yük. | 11.138.211 | 11.353.136 | 2.227.643 | 2.270.626 |

(*)Şirket tarafından maddi duran varlıklar, yatırım amaçlı gayrimenkuller ve maddi olmayan duran varlıklar olarak sınıflanmış varlıkların TFRS Finansal tabloları ile V.U.K.'na göre hazırlanmış finansal tablolarındaki değer arasındaki farktır. Söz konusu farklar amortisman ve aktifleştirme politikalarındaki farklılıklardan kaynaklanmaktadır.

(**)Türkiye'deki yerel mevzuat gereği sosyal güvenlik kurumu primleri fiilen ödenmedikçe vergisel yönden gider olarak yazılamamaktadır. Ticari karın tespitinde gider olarak dikkate alınan bu maliyetler kurumlar vergisi hesabında kanunen kabul edilmeyen gider olarak matraha ilave edildiğinden zamanlama farkı oluşmaktadır. Bu nedenle bu tutarlar üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmaktadır.

| | 01.01.2013 30.06.2013 | 01.01.2012 30.06.2012 |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Dönem Başı Ertelemiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü) | 2.270.626 | 2.592.560 |
| Diğer Kapsamlı Gelir ile İlişkilendirilen Ertelemiş Vergi Geliri (Gideri)(Not:24) | 6.477 | 6.943 |
| Ertelemiş Vergi Geliri / (Gideri) | (49.460) | (384.931) |
| Dönem Sonu Ertelemiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü) | 2.227.643 | 2.214.572 |

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2013 Tarihi İtibariyle İncelemeden Geçmiş

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Kullanılmış Vergi Avantajlarına İlişkin Açıklama:

Şirket'in 30 Haziran 2013 tarihi itibariyle sonraki döneme devreden mali zararı ₺7.239.813 (31 Aralık 2012:₺7.196.202) olup Şirket Yönetimi tarafından yapılan değerlendirmede bu tutarın tamamının gelecek yıllarda oluşacak mali kar ile realize edilmesinin mümkün olduğu değerlendirilerek ertelenmiş vergi hesabında dikkate alınmıştır. Şirket'in 30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihi itibariyle üzerinden ertelenmiş vergi alacağı hesaplanan mali zararları ve kullanılabilecekleri en son hesap dönemleri aşağıdaki gibidir:

| Mali Zarar Dönemi | Kullanılabilecek En Son Hesap Dönemi | 30.06.2013 | 31.12.2012 |
|--|--------------------------------------|------------------|------------------|
| 2009 | 2014 | 3.605.143 | 3.605.143 |
| 2010 | 2015 | 1.508.898 | 1.508.898 |
| 2011 | 2016 | 1.154.086 | 1.154.086 |
| 2012 | 2017 | 927.945 | 928.075 |
| 2013 | 2018 | 43.741 | - |
| Ertelenmiş Vergi Hesabına Dahil Edilen Mali Zarar | | 7.239.813 | 7.196.202 |

Ertelenmiş vergi varlığının kullanılabilirliği ile ilgili öngörüler Şirket'in geleceğe ilişkin beklentilerini yansıtmaktadır. Bu beklentiler esasında işletmenin sürekliliği ilkesi ile ilgili olarak yapılan ve dipnotlarda (Not:41) yer alan öngörülerle de yakından ilgilidir.

- 2008 yılı sonunda yaşanan ekonomik krizin etkileri sonucunda birçok tekstil şirketinin faaliyetlerine ara vermesi Şirket'e önemli yeni müşteriler kazandırmıştır. Bu yeni müşterilerin Şirket'in faaliyetlerine olumlu etki yapmasını beklenmektedir.
- Şirket bünyesinde alınan ve alınacak maliyet azaltıcı önlemler çerçevesinde Şirket karlılığında, ileriki dönemlerde artış meydana gelmesi beklenmektedir.
- Daha önce dokuma bölümü tarafından kullanılan fabrika binasının kiralık veya satılık olarak değerlendirilerek şirkete ilave kaynak sağlanması hususu Şirket Yönetimi tarafından değerlendirilmektedir. Bu binaların satılması veya kiraya verilmesi halinde mali zararın realize edilmesi mümkün olacaktır.

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

| | 01.01.2013 30.06.2013 | 01.01.2012 30.06.2012 |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Vergi karşılığının mutabakatı: | | |
| Devam eden faaliyetlerden elde edilen kar / (zarar) | 234.291 | (562.415) |
| Kurumlar vergisi oranı %20 | (46.858) | 112.483 |
| Vergi etkisi: | | |
| Kanunen kabul edilmeyen giderler | (2.602) | (35.034) |
| Kullanım Süresi Dolan Mali Zarar Revize | - | (462.380) |
| Gelir tablosundaki vergi karşılığı geliri/gideri | (49.460) | (384.931) |

36 PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kar miktarı, net dönem karının Şirket paylarının yıl içindeki ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanır. Şirket'in Pay Başına Kazanç / Kayıp hesaplaması aşağıdaki gibidir.

| | 01.01.2013 30.06.2013 | 01.01.2012 30.06.2012 | 01.04.2013 30.06.2013 | 01.04.2012 30.06.2012 |
|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Dönem Karı / (Zararı) | 184.831 | (947.346) | 277.784 | (573.578) |
| Ortalama Pay Adedi | 2.100.000.000 | 1.200.000.000 | 2.100.000.000 | 1.200.000.000 |
| Pay Başına Düşen Kazanç/(Kayıp) | 0,00009 | (0,00079) | 0,00013 | (0,00048) |

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2013 Tarihi İtibariyle İncelemeden Geçmiş

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

37 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraflarla Borç ve Alacak bakiyeleri:

| 30.06.2013 | Alacaklar | | | Borçlar | |
|--------------------------|------------------|--------------------------|-----------------|----------------|------------------------|
| | Ticari Alacaklar | Ticari Olmayan Alacaklar | Dönen Varlıklar | Ticari Borçlar | Ticari Olmayan Borçlar |
| Şahıs Ortaklar | - | - | - | - | 264.783 |
| Turman Ltd. Şti. | - | - | - | 16.366 | - |
| Bis Enerji A.Ş. | - | - | - | 171.432 | - |
| Bisaş Entegre A.Ş. | - | 60.778 | - | - | - |
| SGM Enerji A.Ş. | - | 3.469 | - | - | - |
| Onur Otelcilik A.Ş. | - | 5.854 | - | - | - |
| İlişkili Taraf Reeskontu | - | - | - | (128) | - |
| Toplam | - | 70.101 | - | 187.670 | 264.783 |

Dönem içerisinde ilişkili taraflardan olan şüpheli alacaklarla ilgili olarak finansal tablolara yansıtılan gider bulunmamaktadır.

Şirket'in ilişkili taraflara olan borçları herhangi bir ödeme koşuluna bağlanmamış olup, Şirket finansman yaratma gücüne göre ilişkili taraflara borçlarını ödemektedir.

| 31.12.2012 | Alacaklar | | | Borçlar | |
|--------------------------|------------------|--------------------------|-----------------|----------------|------------------------|
| | Ticari Alacaklar | Ticari Olmayan Alacaklar | Dönen Varlıklar | Ticari Borçlar | Ticari Olmayan Borçlar |
| Şahıs Ortaklar | - | - | - | - | 328.197 |
| Turman LTD. ŞTİ. | - | 69 | - | - | - |
| Bis Enerji A.Ş. | - | - | - | 50.926 | - |
| Bisaş Entegre A.Ş. | - | 143.928 | - | - | - |
| İlişkili Taraf Reeskontu | - | - | - | (85) | - |
| Toplam | - | 143.997 | - | 50.841 | 328.197 |

Dönem içerisinde ilişkili taraflardan olan şüpheli alacaklarla ilgili olarak finansal tablolara yansıtılan gider bulunmamaktadır.

Şirket'in ilişkili taraflara olan borçları herhangi bir ödeme koşuluna bağlanmamış olup, Şirket finansman yaratma gücüne göre ilişkili taraflara borçlarını ödemektedir.

b) İlişkili Taraflardan alımlar ve İlişkili Taraflara satışlar

01.01.2013- 30.06.2013

| | Mal ve Hizmet Satışları | Faiz Geliri | Kira Geliri | Kur Farkı | Diğer Satışlar | Toplam Gelirler / Satışlar |
|--|-------------------------|--------------|-------------|-----------|----------------|----------------------------|
| İlişkili Taraflara Satışlar | | | | | | |
| Bis Enerji A.Ş. | - | - | - | - | - | - |
| Bisaş Entegre İplik Teks İnş. San. ve Tic.A.Ş. | - | 3.987 | - | - | 1.135 | 5.122 |
| Onur Otelcilik Turizm Seyh. ve Tic. A.Ş. | - | 97 | - | - | - | 97 |
| Turman Ür.Tük.Mal.San. ve Dış Tic.Ltd.Şti. | - | - | - | - | 5.776 | 5.776 |
| SGM Enerji A.Ş. | - | 69 | - | - | 2.720 | 2.789 |
| TOPLAM | - | 4.153 | - | - | 9.631 | 13.784 |

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2013 Tarihi İtibariyle İncelemeden Geçmiş

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

| İlişkili Taraflardan Alımlar | Mal ve Hizmet Alışları | Faiz Gideri | Kira Gideri | Kur Farkı | Diğer Alımlar | Toplam Giderler/ Alımlar |
|--|-------------------------------|--------------------|--------------------|------------------|----------------------|---------------------------------|
| Bis Enerji A.Ş. | 260.151 | 3.610 | - | - | - | 263.761 |
| Bisaş Entegre İplik Teks İnş. San. ve Tic.A.Ş. | - | - | 3.600 | - | 1.954 | 5.554 |
| Turman Ür.Tük.Mal.San. ve Dış Tic.Ltd.Şti. | 82.538 | 2.328 | - | - | - | 84.866 |
| TOPLAM | 342.689 | 5.938 | 3.600 | - | 1.954 | 354.181 |

Bis Enerji A.Ş.'den elektrik hizmeti alınmaktadır.İlişkili şirketler birbirleriyle karşılıklı finansman temini sağlamaktadır. Bu finansman tedariklerine ilişkin olarak vade farkı hesaplamalarında kullanılan faiz oranları ile hizmet tedarikine ilişkin olarak vade farkı hesaplamalarında kullanılan faiz oranları aşağıda yer almaktadır.

| İlişkili Taraflara Vade Farkı Hakkında Açıklama | | | 01.01.2013 | 30.06.2013 |
|--|---------------------|--------------------|-------------------|-------------------|
| <u>Finansman Tedarikinden Dolayı Vade Farkı Gideri</u> | Faiz Oranı % | Faiz Tutarı | | |
| Şahıs Ortaklar | - | Yoktur | | |
| Toplam | | - | | |
| <u>Mal ve Hizmet Tedarikinden Dolayısıyla Vade Farkı Gideri</u> | Faiz Oranı % | Faiz Tutarı | | |
| Bis Enerji Elektrik Üretim A.Ş.- ₺ | 16,80 | 3.610 | | |
| Turman Üretim ve Tüketim Malları Sanayi ve Dış Ticaret Ltd. Şti.- ₺(*) | 13,75-11,00 | 2.328 | | |
| Toplam | | 5.938 | | |
| Genel Toplam | | 5.938 | | |
| <u>Finansman Tedarikinden Dolayı Vade Farkı Geliri</u> | Faiz Oranı % | Faiz Tutarı | | |
| Bisaş Entegre İplik Tekstil İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.- ₺(*) | 13,75-11,00 | 3.987 | | |
| Onur Otelcilik Turizm Seyh. ve Tic. A.Ş. ₺(*) | 13,75-11,00 | 97 | | |
| SGM Enerji A.Ş. ₺(*) | 13,75-11,00 | 69 | | |
| Toplam | | 4.153 | | |
| Genel Toplam | | 4.153 | | |

(*)T.C.M.B.'nin Avans İşlemlerinde Uygulanan Yürürlük tarihi itibariyle faiz oranları kullanılmıştır.

| Tarih Aralığı | Faiz Oranı |
|---------------------------------|-------------------|
| 1 Ocak 2013-20 Haziran 2013 | % 13,75 |
| 21 Haziran 2013-30 Haziran 2013 | % 11,00 |

Bis Enerji Elektrik Üretim A.Ş. 2003-2004 ve 2005-2008 dönemleri için hesaplanan TRT paylarının geriye dönük tahakkuku nedeniyle TRT Kurumu'na açtığı bütün davaları kaybettiğinden, Şirket ile ilgili dönemde sattığı elektrik bedeline isabet eden TRT payları ile ve bu paylara isabet eden faizleri tahsil edebilmek için fazlaya ilişkin dava hakkı saklı kalmak koşuluyla Bursa 3.Asliye Ticaret Mahkemesi'ne dava açmış, 09.04.2013 tarihli yapılan duruşmada dava aleyhimize sonuçlanmış olup şirketimiz davayı temyiz etmiştir. Finansal tablolarda bu davaya ilişkin karşılık ayrılmıştır.(Not:22)

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2013 Tarihi İtibariyle İncelemeden Geçmiş

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

01.01.2012 - 30.06.2012

| | Mal ve Hizmet Satışları | Faiz Geliri | Kira Geliri | Kur Farkı | Diğer Satışlar | Toplam Gelirler / Satışlar |
|--|-------------------------|--------------|-------------|----------------|----------------|----------------------------|
| İlişkili Taraflara Satışlar | | | | | | |
| Bis Enerji A.Ş. | - | 2.559 | - | - | - | 2.559 |
| Bisaş Entegre İplik Teks İnş. San. ve Tic.A.Ş. | - | - | - | 300.795 | 5.325 | 306.120 |
| Onur Otelcilik Turizm Seyh. ve Tic. A.Ş. | - | 324 | - | - | - | 324 |
| Turman Ür.Tük.Mal.San. ve Dış Tic.Ltd.Şti. | - | - | - | - | 7.108 | 7.108 |
| TOPLAM | - | 2.883 | - | 300.795 | 12.433 | 316.111 |

| İlişkili Taraflardan Alımlar | Mal ve Hizmet Alışları | Faiz Gideri | Kira Gideri | Kur Farkı | Diğer Alımlar | Toplam Giderler/ Alımlar |
|--|------------------------|----------------|--------------|-----------|---------------|--------------------------|
| Bis Enerji A.Ş. | 224.612 | 699 | - | - | - | 225.311 |
| Bisaş Entegre İplik Teks İnş. San. ve Tic.A.Ş. | - | 377.583 | 3.300 | - | 3.570 | 384.453 |
| Turman Ür.Tük.Mal.San. ve Dış Tic.Ltd.Şti. | - | 619 | - | - | 1.274 | 1.893 |
| TOPLAM | 224.612 | 378.901 | 3.300 | - | 4.844 | 611.657 |

Bis Enerji A.Ş.'den elektrik hizmeti alınmaktadır. İlişkili şirketler birbirleriyle karşılıklı finansman temini sağlamaktadır. Bu finansman tedariklerine ilişkin olarak vade farkı hesaplamalarında kullanılan faiz oranları ile hizmet tedarikine ilişkin olarak vade farkı hesaplamalarında kullanılan faiz oranları aşağıda yer almaktadır.

| | 01.01.2012 | 30.06.2012 |
|--|---------------------|--------------------|
| İlişkili Taraflara Vade Farkı Hakkında Açıklama | | |
| Finansman Tedarikinden Dolayı Vade Farkı Gideri | Faiz Oranı % | Faiz Tutarı |
| Şahıs Ortaklar | - | Yoktur |
| Bisaş Entegre İplik Tekstil İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.- ₺(*) | 17,75 | 252.397 |
| Bisaş Entegre İplik Tekstil İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.- \$ | 8,00 | 125.186 |
| Turman Üretim ve Tüketim Malları Sanayi ve Dış Ticaret Ltd. Şti.- ₺(*) | 17,75 | 619 |
| Toplam | | 378.202 |
| Hizmet Tedarikinden Dolayı Vade Farkı Geliri | Faiz Oranı % | Faiz Tutarı |
| Bis Enerji Elektrik Üretim A.Ş.- ₺ | 16,80 | 699 |
| Toplam | | 699 |
| Genel Toplam | | 378.901 |
| Finansman Tedarikinden Dolayı Vade Farkı Geliri | Faiz Oranı % | Faiz Tutarı |
| Onur Otelcilik Turizm Seyh. ve Tic. A.Ş.- ₺(*) | 17,75 | 324 |
| Toplam | | 324 |
| Verilen Avans Dolayısıyla Vade Farkı Geliri | Faiz Oranı % | Faiz Tutarı |
| Bis Enerji Elektrik Üretim A.Ş.- ₺ | 16,80 | 2.559 |
| Toplam | | 2.559 |
| Genel Toplam | | 2.883 |

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2013 Tarihi İtibariyle İncelemeden Geçmiş

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

(*)T.C.M.B.'nin Avans İşlemlerinde Uygulanan Yürürlük tarihi itibariyle faiz oranları kullanılmıştır.

| Tarih Aralığı | Faiz Oranı |
|-----------------------------|------------|
| 1 Ocak 2012-30 Haziran 2012 | % 17,5 |

Bis Enerji Elektrik Üretim A.Ş. 2003-2004 ve 2005-2008 dönemleri için hesaplanan TRT paylarının geriye dönük tahakkuku nedeniyle TRT Kurumu'na açtığı bütün davaları kaybettiğinden, Şirket ile ilgili dönemde sattığı elektrik bedeline isabet eden TRT payları ile ve bu paylara isabet eden faizleri tahsil edebilmek için fazlaya ilişkin dava hakkı saklı kalmak koşuluyla Bursa 3.Asliye Ticaret Mahkemesi'ne dava açmıştır. Finansal tablolarda bu davaya ilişkin karşılık ayrılmıştır.(Not:22)

c) İlişkili taraflarla gerçekleştirilen işlemin niteliği ve alınan-verilen teminatların tutarı aşağıdadır:

| 30 Haziran 2013 | İlişkinin Niteliği | Teminatın Niteliği | Alınan Teminat Tutarı | Verilen Teminat Tutarı |
|--|-----------------------|--------------------|-----------------------|------------------------|
| Ortaklar | Finansman Tedariki | İpotek-Haciz | Yok | 13.059.317 |
| Bis Enerji A.Ş. | Elektrik Hizmet Alımı | Yok | Yok | Yok |
| Turman Ür.Tük.Mal.San. ve Dış Tic.Ltd.Şti. | Finansman Tedariki | Yok | Yok | Yok |
| Toplam | | | | |

Bis Enerji Elektrik Üretim A.Ş.'den elektrik hizmeti alınmaktadır. Şahıs Ortaklar, Şirket'e finansman tedarikinde yardımcı olmaktadır. Turman Ür.Tük.Mal.San. ve Dış Tic.Ltd.Şti ile de karşılıklı finansman temini sağlanmaktadır.

| 30 Haziran 2012 | İlişkinin Niteliği | Teminatın Niteliği | Alınan Teminat Tutarı | Verilen Teminat Tutarı |
|--|-----------------------|--------------------|-----------------------|------------------------|
| Ortaklar | Finansman Tedariki | İpotek-Haciz | Yok | 13.059.317 |
| Bis Enerji A.Ş. | Elektrik Hizmet Alımı | Yok | Yok | Yok |
| Bisaş Entegre İplik Teks İnş. San. ve Tic.A.Ş. | Finansman Tedariki | İpotek | Yok | 6.000.000 |
| Turman Ür.Tük.Mal.San. ve Dış Tic.Ltd.Şti. | Finansman Tedariki | Yok | Yok | Yok |
| Toplam | | | | |

Bis Enerji Elektrik Üretim A.Ş.'den elektrik hizmeti alınmaktadır. Şahıs Ortaklar, Bisaş Entegre İplik Teks İnş. San. ve Tic. A.Ş. Şirket'e finansman tedarikinde yardımcı olmaktadır. Turman Ür.Tük.Mal.San. ve Dış Tic.Ltd.Şti ile de karşılıklı finansman temini sağlanmaktadır.

d) Üst düzey yöneticilere sağlanan fayda ve ücretler tutarı 122.659'dir.

| Hesap Adı | 30.06.2013 | 30.06.2012 |
|---|----------------|---------------|
| Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar | 122.659 | 62.740 |
| İşten çıkarılma nedeniyle sağlanan faydalar | - | - |
| Diğer uzun vadeli faydalar | - | - |
| Toplam | 122.659 | 62.740 |

30 Haziran 2013 tarihi itibariyle üst düzey yöneticilere sağlanan 122.659'lik faydanın tamamı kısa vadeli faydalardan oluşmaktadır. Bu tutarın 52.500'si yönetim kurulu üyelerine ödenen huzur haklarından, 70.159'si ise icradan sorumlu yönetim kurulu üyelerine ödenen ücretlerden oluşmaktadır. (30 Haziran2012: 62.740)

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2013 Tarihi İtibariyle İncelemeden Geçmiş

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

38 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

(a) Sermaye risk yönetimi

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

Şirket'in sermaye yapısı 8. notta açıklanan kredileri de içeren borçlar, 6. notta açıklanan nakit ve nakit benzerleri ve sırasıyla 27. notta açıklanan çıkarılmış sermaye, sermaye yedekleri, kar yedekleri ve geçmiş yıl karlarını da içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Şirket'in sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler üst yönetim tarafından değerlendirilir. Üst yönetim değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri, yeni hisse ihracı yoluyla dengede tutulması amaçlanmaktadır.

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 kredileri, finansal kiralama ve ticari borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, bilançoda gösterildiği gibi öz sermaye ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

Şirket'in borçlara dayalı genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir.

Şirket risk yönetim politikası esas olarak mali piyasaların öngörülemezliğine ve değişkenliğine odaklanmakta olup uygulanan politikalarla olası olumsuz etkilerin en aza indirgenmesi amaçlanmıştır.

(b) Önemli muhasebe politikaları

Şirket'in finansal araçlarla ilgili önemli muhasebe politikaları 2 numaralı dipnotta açıklanmıştır.

(c) Şirket'in maruz kaldığı riskler

Faaliyetleri nedeniyle Şirket, döviz kuru ile, faiz oranındaki değişikliklere maruz kalmaktadır. Şirket ayrıca Finansal araçları elinde bulundurma nedeniyle karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riski (Kredi riski) ile likidite riskinide taşımaktadır. Şirket düzeyinde karşılaşılan piyasa riskleri, duyarlılık analizleri esasına göre ölçülmektedir. Cari yılda Şirket'in maruz kaldığı piyasa riskinde ya da karşılaşılan riskleri ele alış yönteminde veya bu riskleri nasıl ölçtüğüne dair kullandığı yöntemde, önceki seneye göre bir değişiklik olmamıştır.

(c1) Kur riski ve yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

Şirket, döviz cinsinden varlık ve yükümlülüklerinin Türk Lirası'na çevriminde kullanılan kur oranlarının değişimi nedeniyle kur riskine maruzdur. Kur riski ileride oluşacak ticari işlemler, kayda alınan aktif ve pasifler arasındaki fark sebebiyle ortaya çıkmaktadır.

Şirket, esas olarak döviz tevdiat hesapları, döviz cinsinden alacak ve borçları nedeniyle kur riskine maruz kalmaktadır.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2013 Tarihi İtibariyle İncelemeden Geçmiş

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu**30 Haziran 2013**

| | Kar / Zarar | |
|---|---------------------------------|----------------------------------|
| | Yabancı Paramın Değer Kazanması | Yabancı Paramın Değer Kaybetmesi |
| § Dolarının ₺ Karşısında % 10 değer değişimi halinde; | | |
| 1- \$ Doları Net Varlık / Yükümlülüğü | (7.142) | 7.142 |
| 2- \$ Doları Riskinden Korunan Kısım (-) | | |
| 3- \$ Doları Net Etki (1+2) | (7.142) | 7.142 |
| €' nun ₺ Karşısında % 10 değer değişimi halinde; | | |
| 4- € Net Varlık / Yükümlülüğü | 20.623 | (20.623) |
| 5- € Riskinden Korunan Kısım (-) | | |
| 6-€ Net Etki (4+5) | 20.623 | (20.623) |
| Diğer Döviz Kurlarının ₺ Karşısında ortalama % 10 değer değişimi halinde; | | |
| 7- Diğer Döviz Net Varlık / Yükümlülüğü | - | - |
| 8- Diğer Döviz Kuru Riskinden Korunan Kısım (-) | | |
| 9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8) | - | - |
| TOPLAM (3+6+9) | 13.481 | (13.481) |

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu**31 Aralık 2012**

| | Kar / Zarar | |
|---|---------------------------------|----------------------------------|
| | Yabancı Paramın Değer Kazanması | Yabancı Paramın Değer Kaybetmesi |
| § Dolarının ₺ Karşısında % 10 değer değişimi halinde; | | |
| 1- \$ Doları Net Varlık / Yükümlülüğü | (5.139) | 5.139 |
| 2- \$ Doları Riskinden Korunan Kısım (-) | | |
| 3- \$ Doları Net Etki (1+2) | (5.139) | 5.139 |
| €' nun ₺ Karşısında % 10 değer değişimi halinde; | | |
| 4- € Net Varlık / Yükümlülüğü | 16.895 | (16.895) |
| 5- € Riskinden Korunan Kısım (-) | | |
| 6-€ Net Etki (4+5) | 16.895 | (16.895) |
| Diğer Döviz Kurlarının ₺ Karşısında ortalama % 10 değer değişimi halinde; | | |
| 7- Diğer Döviz Net Varlık / Yükümlülüğü | - | - |
| 8- Diğer Döviz Kuru Riskinden Korunan Kısım (-) | | |
| 9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8) | - | - |
| TOPLAM (3+6+9) | 11.756 | (11.756) |

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2013 Tarihi İtibariyle İncelemeden Geçmiş

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

| | Döviz Pozisyonu Tablosu | | | | | | | | | |
|--|-------------------------|-----------------|---------------|----------|----------|----------------|-----------------|---------------|----------|----------|
| | 30 Haziran 2013 | | | | | 31 Aralık 2012 | | | | |
| | ₺ Karşılığı | \$ | € | £ | Dğer | ₺ Karşılığı | \$ | € | £ | Dğer |
| 1. Ticari Alacaklar | - | - | - | - | - | 168.850 | - | 71.799 | - | - |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar | 791 | 356 | 42 | - | - | 172 | 41 | 42 | - | - |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3. Diğer | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3) | 791 | 356 | 42 | - | - | 169.022 | 41 | 71.841 | - | - |
| 5. Ticari Alacaklar | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 7. Diğer | 206.123 | - | 82.000 | - | - | - | - | - | - | - |
| 8. Duran Varlıklar Toplamı (5+6+7) | 206.123 | - | 82.000 | - | - | - | - | - | - | - |
| 9. Toplam Varlıklar (4+8) | 206.914 | 356 | 82.042 | - | - | 169.022 | 41 | 71.841 | - | - |
| 10. Ticari Borçlar | - | - | - | - | - | 20.336 | 11.408 | - | - | - |
| 11. Finansal Yükümlülükler | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | 72.101 | 37.459 | - | - | - | 31.122 | 17.459 | - | - | - |
| 12b. Parasal Olmayan Diğer Yük. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 13. Kısa Vadeli Yük. Toplamı (10+11+12) | 72.101 | 37.459 | - | - | - | 51.458 | 28.867 | - | - | - |
| 14. Ticari Borçlar | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 15. Finansal Yükümlülükler | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 16a. Parasal Olan Diğer Yük. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 16b. Parasal Olmayan Diğer Yük. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 17. Uzun Vadeli Yük. Toplamı (14+15+16) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 18. Toplam Yükümlülükler (13+17) | 72.101 | 37.459 | - | - | - | 51.458 | 28.867 | - | - | - |
| 19. Bilanço dışı Türev Araçlarının Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 19b. Hedge Edilen Toplam Yük. Tutarı | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19) | 134.813 | (37.103) | 82.042 | - | - | 117.564 | (28.826) | 71.841 | - | - |
| 21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a) | (71.310) | (37.103) | 42 | - | - | 117.564 | (28.826) | 71.841 | - | - |
| 22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri | | | | | | | | | | |
| 23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısmının Tutarı | | | | | | | | | | |
| 23. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısmının Tutarı | | | | | | | | | | |
| 23. İhracat | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 24. İthalat | - | - | - | - | - | 17.467 | - | - | - | - |

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2013 Tarihi İtibariyle İncelemeden Geçmiş

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

(c2) Faiz oranı riski ve yönetimi

Faiz Pozisyonu Tablosu

| | Sabit Faizli Finansal Araçlar | Cari Dönem | Önceki Dönem |
|------------------------|---|-------------------|---------------------|
| Finansal Varlıklar | | - | - |
| Finansal Yükümlülükler | | 13.917 | 27.474 |
| | Değişken Faizli Finansal Araçlar | | |
| Finansal Varlıklar | | - | - |
| Finansal Yükümlülükler | | 1.176.373 | 995.950 |

30 Haziran 2013 tarihinde ₺ para birimi cinsinden olan faiz 1 puan yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi öncesi zarar ₺5.951 daha yüksek/düşük olacaktı. (31 Aralık 2012: ₺10.234)

Yukarıdaki hesaplamalar değişken ve sabit faizli tüm finansal araçlar üzerinden yapılmıştır. 30 Haziran 2013 itibariyle ise değişken faizli yükümlükler nedeniyle maruz kalınan risk ₺5.882'dir. (31 Aralık 2012: ₺9.960) Hesaplama yine diğer tüm değişkenler sabit kaldığında faiz oranlarının bir puan yükseldiği durumda vergi öncesi kardaki değişim dikkate alınmıştır.

(c3) Kredi riski yönetimi

Finansal araçları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Şirket'in tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğmaktadır. Ticari alacaklar, Şirket politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir. (Not 10).

Kredi Riskine İlişkin Ek Açıklama :

Şirket faaliyet gösterdiği sektörün yapısı gereği alacakları için teminat alamamaktadır. Şirket'in alacaklarının tamamı teminatsız alacaklar olup bu husus alacakların tahsilatında risk yaratmaktadır.

Şirket sektörün yoğun rekabet ortamının dayattığı şartlar gereği alacakları için teminat alamamaktadır. Şirket toplam alacakların yaklaşık % 27'ne karşılık ayırmıştır. (Not: 10)Ayrılan karşılıkların büyük kısmı şirketin satışların ₺45.000.000 civarında olduğu 2006 yılı ve öncesine ilişkindir. Şirket müşteri bazında tahsis edilen limitler çerçevesinde satış yaparak olası riskleri sınırlamaktadır. Müşteri bazında yapılan yaşlandırma çalışmaları ve diğer veriler ışığında vadesi geçmiş tüm alacaklar için karşılık ayrılmaktadır. Karşılık ayrılan alacaklar dışında vadesi geçmiş veya vadesi geçmiş olmadığı halde tahsil kabiliyetinde soru işareti olan bir alacak mevcut değildir.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2013 Tarihi İtibariyle İncelemeden Geçmiş

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Şüpheli ticari alacaklara ilişkin detay bilgiler aşağıda yer almaktadır.

| Firma | 30.06.2013 | 31.12.2012 | Niteliği | Ne Zaman Şüpheli Hale Geldiği |
|----------------------|-------------------|-------------------|-----------------|--------------------------------------|
| Anataç Tekstil | 292 | 292 | Vadesi Geçmiş | 2007 yılı |
| Art Tekstil | 1.873 | 1.873 | Vadesi Geçmiş | 2002 yılı |
| Çevirim Tekstil | 3.743 | 3.743 | Vadesi Geçmiş | 2007 yılı |
| Desiteks | 5.684 | 5.684 | Vadesi Geçmiş | 2010 yılı |
| Edasan Tekstil | 1.426 | 1.426 | Vadesi Geçmiş | 2010 yılı |
| Gülây Bebe | 1.319 | 1.234 | Vadesi Geçmiş | 2010 yılı |
| Kano Tekstil | 422 | 422 | Vadesi Geçmiş | 2007 yılı |
| Kavram Tekstil | 2.032 | 1.901 | Vadesi Geçmiş | 2007 yılı |
| Magetron | 3.522 | 3.262 | Vadesi Geçmiş | 2007 yılı |
| Mensa | 634 | 634 | Vadesi Geçmiş | 2005 öncesi |
| Mırfil | 2.253 | 2.108 | Vadesi Geçmiş | 2007 yılı |
| Onteks Tekstil | 253 | 253 | Vadesi Geçmiş | 2007 yılı |
| Seçal Tekstil | 1.439 | 1.439 | Vadesi Geçmiş | 2007 yılı |
| Sevkon Tekstil | 782 | 782 | Vadesi Geçmiş | 2007 yılı |
| Sıkkes | 15.793 | 14.775 | Vadesi Geçmiş | 2007 yılı |
| Sis Sayılğan | 1.104 | 1.104 | Vadesi Geçmiş | 2007 yılı |
| Saray Kumaşçılık | 1.757 | 1.757 | Vadesi Geçmiş | 2010 yılı |
| Berke Tekstil | 127.974 | 127.974 | Vadesi Geçmiş | 2009 yılı |
| Ör-er Tekstil | 10.885 | 10.885 | Vadesi Geçmiş | 2010 yılı |
| Sırma | 59.752 | 59.752 | Vadesi Geçmiş | 2008 yılı |
| Türkkan | 515.997 | 515.997 | Vadesi Geçmiş | 2006 yılı |
| Yıldırım Tic. | 22.775 | 22.775 | Vadesi Geçmiş | 2006 yılı |
| Yelken Kumaşçılık | 5.799 | 5.799 | Vadesi Geçmiş | 2012 yılı |
| Işıksoy Tekstil | 18 | 18 | Vadesi Geçmiş | 2012 yılı |
| Jc Pozitif Ltd. Şti. | 620 | 620 | Vadesi Geçmiş | 2012 yılı |
| Panayır Tekstil | 62 | 62 | Vadesi Geçmiş | 2012 yılı |
| Seda Giyim | 268 | 268 | Vadesi Geçmiş | 2012 yılı |
| Taba Kumaşçılık | - | 1.153 | Vadesi Geçmiş | 2012 yılı |
| Kavi Tekstil | 911 | - | Vadesi Geçmiş | 2013 yılı |
| Etu Tekstil | 24.250 | - | Vadesi Geçmiş | 2013 yılı |
| İnci Tekstil | 153.000 | - | Vadesi Geçmiş | 2013 yılı |
| Toplam | 966.639 | 787.992 | | |

Yoğunlaşma Riskine İlişkin Ek Açıklama :

Şirket Yönetimi ticari alacak ve ticari borç bakiyeleri ile Şirket'in satış ve alımları ile ilgili olarak bir yoğunlaşma riski olmadığını değerlendirmektedir. Şirket Yönetimi bu değerlendirmeyi yaparken aşağıdaki hususları göz önünde bulundurmıştır.

- Şirket'in en büyük müşterisine gerçekleştirdiği satışların toplam satışlar içerisindeki payı % 18'in altındadır.
- 30 Haziran 2013 itibariyle en büyük bakiyeli müşterinin toplam alacaklar içerisindeki payı %30 ve 30 Haziran 2012 itibariyle en büyük bakiyeli müşterinin toplam alacaklar içerisindeki payı % 15'in altındadır.
- Şirket'in satıcıları olan İnegöl Organize Sanayi Bölgesihariç olmak üzere hiçbir satıcının toplam alımlar içindeki payı %17'i ve dönem sonu bakiye içerisindeki payı %27'i aşmamaktadır. İnegöl Organize Sanayi Bölgesi Müdürlüğü tarafından Şirket fabrikasına ait su, alt yapı katılım payı, doğalgaz vb. maliyetler fatura edilmektedir.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2013 Tarihi İtibariyle İncelemeden Geçmiş

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

FİNANSAL ARAÇ TÜRLERİ İTİBARIYLA MARUZ KALINAN KREDİ RİSKLERİ

30 Haziran 2013

Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)*- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı***A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri****B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri***- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı***C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri***- Vadesi Geçmiş (brüt defter değeri)**- Değer Düşüklüğü (-)**- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı**- Vadesi Geçmemiş (brüt defter değeri)**- Değer Düşüklüğü (-)**- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı***D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar**

| | Alacaklar | | | | Dip Not | Bankalardaki | |
|--|---------------------------|-----------|--------------------------|---------|---------|----------------------|---------|
| | Ticari Alacaklar İlişkili | Diğer | Diğer Alacaklar İlişkili | Diğer | | Mevduat ve Ters Repo | Dip Not |
| | | 2.435.791 | 70.101 | 105.873 | | 11.015 | |
| | | - | - | - | | | |
| | | 2.435.791 | 70.101 | 105.873 | | 11.015 | 6 |
| | | | | | | | 6 |
| | | | | | 10-11 | | 6 |
| | | - | - | - | | - | 6 |
| | | 966.639 | - | - | 10-11 | - | 6 |
| | | (966.639) | | | 10-11 | | 6 |
| | | | | | 10-11 | | 6 |
| | | - | - | - | 10-11 | - | 6 |
| | | | | | 10-11 | | 6 |
| | | | | | 10-11 | | 6 |

31 Aralık 2012

Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)*- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı***A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri****B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri***- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı***C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri***- Vadesi Geçmiş (brüt defter değeri)**- Değer Düşüklüğü (-)**- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı**- Vadesi Geçmemiş (brüt defter değeri)**- Değer Düşüklüğü (-)**- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı***D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar**

| | Alacaklar | | | | Dip Not | Bankalardaki | |
|--|---------------------------|-----------|--------------------------|---------|---------|----------------------|---------|
| | Ticari Alacaklar İlişkili | Diğer | Diğer Alacaklar İlişkili | Diğer | | Mevduat ve Ters Repo | Dip Not |
| | | 1.870.998 | 143.997 | 108.040 | | 21.630 | |
| | | - | - | - | | | |
| | | 1.870.998 | 143.997 | 108.040 | 10-11 | 21.630 | 6 |
| | | | | | 10-11 | | 6 |
| | | - | - | - | | - | 6 |
| | | 787.992 | - | - | 10-11 | - | 6 |
| | | (787.992) | | | 10-11 | | 6 |
| | | | | | 10-11 | | 6 |
| | | - | - | - | 10-11 | - | 6 |
| | | | | | 10-11 | | 6 |
| | | | | | 10-11 | | 6 |

(*)Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2013 Tarihi İtibariyle İncelemeden Geçmiş

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

(c4) Likidite riski ve yönetimi

Şirket, nakit akımlarını düzenli olarak takip ederek finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlayarak, likidite riskini yönetmeye çalışmaktadır.

Likidite riski tabloları

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder.

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir.

Aşağıdaki tablo, Şirket'in türev niteliğinde olan ve olmayan finansal yükümlülüklerinin ₺ bazında vade dağılımını göstermektedir.

30.06.2013

| Sözleşme Vadeleri | Defter Değeri | Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışlar Toplamı (I+II+III+IV) | 3 Aydan Kısa (I) | 3-12 ay Arası (II) | 1-5 yıl arası (III) | 5 yıldan uzun (IV) |
|---|------------------|---|------------------------|--------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler | 4.224.115 | 4.245.308 | 4.046.378 | 198.930 | - | - |
| <i>Banka Kredileri</i> | <i>1.190.290</i> | <i>1.190.497</i> | <i>1.183.435</i> | <i>7.062</i> | - | - |
| <i>Borçlanma Senedi İhraçları</i> | - | - | - | - | - | - |
| <i>Finansal Kiralama Yükümü.</i> | - | - | - | - | - | - |
| <i>Ticari Borçlar</i> | <i>2.240.425</i> | <i>2.251.252</i> | <i>2.251.252</i> | - | - | - |
| <i>Diğer Borçlar</i> | <i>793.400</i> | <i>803.559</i> | <i>611.691</i> | <i>191.868</i> | - | - |

31.12.2012

| Sözleşme Vadeleri | Defter Değeri | Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışlar Toplamı (I+II+III+IV) | 3 Aydan Kısa (I) | 3-12 ay Arası (II) | 1-5 yıl arası (III) | 5 yıldan uzun (IV) |
|---|------------------|---|------------------------|--------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler | 3.898.194 | 3.928.424 | 3.476.314 | 342.740 | 109.370 | - |
| <i>Banka Kredileri</i> | <i>1.023.424</i> | <i>1.024.199</i> | <i>928.012</i> | <i>96.187</i> | - | - |
| <i>Borçlanma Senedi İhraçları</i> | - | - | - | - | - | - |
| <i>Finansal Kiralama Yükümü.</i> | - | - | - | - | - | - |
| <i>Ticari Borçlar</i> | <i>1.866.364</i> | <i>1.871.332</i> | <i>1.871.332</i> | - | - | - |
| <i>Diğer Borçlar</i> | <i>1.008.406</i> | <i>1.032.893</i> | <i>676.970</i> | <i>246.553</i> | <i>109.370</i> | - |

(c5) Diğer Risklere İlişkin Analizler

Hisse senedi v.b. Finansal Araçlara İlişkin Riskler

Şirket aktifinde makul değer değişmelerine duyarlı hisse senedi ve benzeri finansal varlık mevcut değildir.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2013 Tarihi İtibariyle İncelemeden Geçmiş

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

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

Finansal risk yönetimindeki hedefler

Şirket'in finansman bölümü finansal piyasalara erişimin düzenli bir şekilde sağlanmasından ve Şirket'in faaliyetleri ile ilgili maruz kalınan finansal risklerin gözlemlenmesinden ve yönetilmesinden sorumludur. Söz konusu bu riskler; piyasa riski (döviz kuru riski, gerçeğe uygun faiz oranı riski ve fiyat riskini içerir), kredi riski, likidite riski ile nakit akım faiz oran riskini kapsar.

Şirket bu risklerin etkilerini azaltmak ve bunlara karşı finansal riskten korunmak amacıyla türev ürün niteliğindeki finansal araçları kullanmamaktadır. Şirket'in spekülatif amaçlı finansal aracı (türev ürün niteliğindeki finansal araçların da dahil olduğu) yoktur ve bu tür araçların alım-satımı ile ilgili bir faaliyeti bulunmamaktadır.

Finansal Araçların Makul Değeri

Makul değer, bir finansal enstrümanın zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında gönüllü taraflar arasındaki bir cari işlemde, el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa kote edilen bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir.

Şirket, finansal araçların tahmini değerlerini, halihazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Ancak piyasa bilgilerini değerlendirip gerçek değerleri tahmin edebilmek yorum ve muhakeme gerektirmektedir. Sonuç olarak burada sunulan tahminler, her zaman, Şirket'in cari bir piyasa işleminde elde edebileceği değerlerin göstergesi olmayabilir.

Finansal araçların makul değerinin tahmini için kullanılan yöntem ve varsayımlar aşağıdaki gibidir:

Parasal Varlıklar

Yabancı para cinsinden bakiyeler dönem sonunda yürürlükteki döviz alış kurları kullanılarak Türk Lirası'na çevirmektedir. Bu bakiyelerin kayıtlı değere yakın olduğu öngörülmektedir.

Nakit ve nakit benzeri değerlerin de dahil olduğu belirli finansal varlıklar maliyet değerleri ile taşınırlar ve kısa vadeli olmaları sebebiyle kayıtlı değerlerinin yaklaşık olarak makul değerlerine eşit olduğu öngörülmektedir. Ticari alacakların kayıtlı değerlerinin, ilgili şüpheli alacak karşılıklarıyla beraber makul değeri yansıttığı öngörülmektedir.

Parasal Yükümlülükler

Kısa vadeli olmaları sebebiyle banka kredileri ve diğer parasal borçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerine yaklaştığı varsayılmaktadır.

Gerçeğe uygun değer tahmini:

1 Ocak 2009 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere Şirket, bilançoda gerçeğe uygun değer üzerinden ölçülen finansal araçlar için TFRS 7'deki değişikliği uygulamıştır. Bu değişiklik, gerçeğe uygun değer hesaplamalarının aşağıdaki hesaplama hiyerarşisinde belirtilen aşamalar baz alınarak açıklanmıştır:

Seviye 1: Belirli varlık ve yükümlülükler için aktif piyasalardaki kote edilmiş fiyatlardır.

Seviye 2: Seviye 1 içinde yer alan kote edilmiş fiyatlardan başka varlık ve yükümlülükler için direkt veya dolaylı gözlenebilir girdilerdir.

Seviye 3 :Gözlenebilir bir piyasa verisi baz alınarak belirlenemeyen varlık ve yükümlülükler için girdiler.

Yıl sonu kurlarıyla çevrilen döviz cinsinden olan bakiyelerin makul değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2013 Tarihi İtibariyle İncelemeden Geçmiş

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Şirket 30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 itibariyle finansal yatırımlarını rayiç değer üzerinden finansal tablolarda göstermiştir.(Seviye 2) (Not: 7)

Nakit ve nakit benzerleri gibi maliyetten gösterilen bazı finansal varlıkların kayıtlı değerlerinin,kısa vadeli olmaları nedeniyle makul değerlerini yansıttığı kabul edilmektedir.

Ticari alacak ve borçlar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyetleri üzerinden değerlendirilmekte ve bu şekilde kayıtlı değerlerinin makul değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Kısa vadeli olmaları sebebiyle banka kredileri ve diğer parasal borçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerine yaklaştığı varsayılmaktadır.

40 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

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

i) Şirket'in birikmiş zararları toplamı ₺58.700.510'dir. 30 Haziran 2013 tarihi itibariyle Şirket'in sermayesinin 2/3'ünden fazlası karşılıksız kalmış bulunmaktadır. Şirket Yönetimi tarafından yapılan değerlendirmede 30 Haziran 2013'ü takip eden 12 aylık dönemde işletmenin faaliyetlerinin sürekliliğine kuşku düşürecek önemli belirsizlikler olmadığı değerlendirilmektedir. Şirket Yönetimi bu değerlendirmeyi yaparken aşağıdaki hususları da dikkate almıştır:

- Şirket'in cari dönem karı 184.831 TL amortisman gideri ₺222.618'dir. Amortisman hariç kar tutarı ₺407.449'dir.
- Şirket'in kredibilitesi ve faaliyetlerini sürdürülebilirliği ve taahhütlerini yerine getirme konusundaki titizliği iş ilişkisi içerisinde bulunduğu müşteriler ve satıcılar tarafından da takdir edilmektedir. 2008 yılı sonunda yaşanan ekonomik krizin etkileri sonucunda birçok tekstil şirketinin faaliyetlerine ara vermesi Şirket'e önemli yeni müşteriler kazandırmıştır. Bu yeni müşterilerin Şirket'in 2013 yılı faaliyetlerine olumlu etki yapması beklenmektedir. Müşterilerin olası siparişleri dikkate alındığında önümüzdeki en az 12 aylık dönemde faaliyetlerin sürdürülebilir olduğu görülmektedir.
- Şirket'in 31 Mart 2013 itibariyle TTK md. 376'ya (Eski madde **no:324**) göre düzenlenmiş finansal tablolarında özkaynak tutarı ₺16.611.344'dir. 31 Mart 2013 tarihi itibariyle sermaye kaybı oranı 2/3'ün altındadır.
- Daha önce doküman bölümü tarafından kullanılan fabrika binasının kiralık veya satılık olarak değerlendirilerek şirkete ilave kaynak sağlanması hususu Şirket Yönetimi tarafından değerlendirilmektedir.

Yeni Türk Ticaret Kanunu'nun 376. maddesi şirketin sermayesi ile kanuni yedek akçeler toplamının 2/3'ünün karşılıksız kalması halinde bir İdare Meclisi tarafından aktiflerin satış fiyatı baz alınarak bir ara bilanço tanzim edilmesini emreder. Esas Sermayenin 2/3'ünün karşılıksız kalması halinde Genel Kurul'da sermayenin tamamlanmasına veya kalan 1/3 sermaye ile devam edilmesine karar verilmediği takdirde şirket feshedilmiş sayılır. Konu ile ilgili olarak TTK md.376'ya göre ara bilanço çıkarılacak ve genel kurulda ortaklara bilgi verilecektir.