

**BISAŐ TEKSTİL
SANAYİ VE TİCARET
ANONİM ŞİRKETİ**

**1 Ocak – 30 Eylül 2014
Ara Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolar
ve
Açıklayıcı Dipnotlar**

İÇİNDEKİLER

Sayfa

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)

	Dipnot Referansı	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30.09.2014	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2013
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		2.645.645	4.042.046
Nakit ve Nakit Benzerleri	Not.6	90.653	18.584
Finansal Yatırımlar	Not.7	-	-
Ticari Alacaklar	Not.10	1.662.122	2.665.974
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	Not.10	1.662.122	2.665.974
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	Not.10,37	-	-
Diğer Alacaklar	Not.11	304.040	417.527
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	Not.11	2.931	106.794
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	Not.11,37	301.109	310.733
Stoklar	Not.13	473.883	880.247
Peşin Ödenmiş Giderler	Not.26	103.221	34.218
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	Not.35	4	6
Diğer Dönen Varlıklar	Not.26	11.722	25.490
Duran Varlıklar		7.522.865	7.503.515
Diğer Alacaklar	Not.11	406	406
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		406	406
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		-	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	Not.17	1.659.884	1.801.699
Maddi Duran Varlıklar	Not.18	3.508.737	3.572.333
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		56.335	55.820
<i>Şerefiye</i>	Not.20	-	-
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	Not.19	56.335	55.820
Peşin Ödenmiş Giderler		-	-
Ertelenmiş Vergi Varlığı	Not.35	2.297.503	2.073.257
Diğer Duran Varlıklar	Not.26	-	-
TOPLAM VARLIKLAR		10.168.510	11.545.561

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

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

	Dipnot Referansı	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30.09.2014	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2013
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		4.753.667	5.100.278
Kısa Vadeli Borçlanmalar	Not.8	793.279	1.752.103
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	Not.8	412.254	315.725
Ticari Borçlar	Not.10	2.619.789	2.041.529
<i>İlişkili Olmayan Taraplara Ticari Borçlar</i>	Not.10	2.360.851	1.730.722
<i>İlişkili Taraplara Ticari Borçlar</i>	Not.10,37	258.938	310.807
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	Not.12	298.731	219.855
Diğer Borçlar	Not.11	259.462	337.741
<i>İlişkili Olmayan Taraplara Diğer Borçlar</i>	Not.11	259.384	316.726
<i>İlişkili Taraplara Diğer Borçlar</i>	Not.11,37	78	21.015
Ertelenmiş Gelirler	Not.26	300	65.326
Kısa Vadeli Karşılıklar		369.852	367.999
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar</i>	Not.22	251.308	209.678
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	Not.22	118.544	158.321
Uzun Vadeli Yükümlülükler		1.577.299	1.532.949
Uzun Vadeli Borçlanmalar	Not.8	789.652	918.184
Uzun Vadeli Karşılıklar		787.647	614.765
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar</i>	Not.24	787.647	614.765
<i>Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar</i>		-	-
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Not.27	3.837.544	4.912.334
Ödenmiş Sermaye		21.000.000	21.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları		41.572.733	41.572.733
Paylara İlişkin Primler / İskontolar		294.296	294.296
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)		(40.921)	28.749
<i>-Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç ve (Kayıpları)</i>		(40.921)	28.749
<i>-Diğer Kazanç ve (Kayıplar)</i>			
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		18.509	18.509
Geçmiş Yıllar Kar / Zararları		(58.001.953)	(58.700.510)
Net Dönem Karı / Zararı		(1.005.120)	698.557
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
TOPLAM KAYNAKLAR		10.168.510	11.545.561

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	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem
		01.01.2014 30.09.2014	01.01.2013 30.09.2013	01.07.2014 30.09.2014	01.07.2013 30.09.2013
<u>KAR VEYA ZARAR KISMI</u>					
Hasılat	Not.28	8.244.774	9.247.535	2.640.670	3.091.576
Satışların Maliyeti (-)	Not.28	(7.869.586)	(7.334.908)	(2.845.705)	(2.352.985)
BRÜT KAR / (ZARAR)		375.188	1.912.627	(205.035)	738.591
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	Not.29	-	(5.669)	-	-
Genel Yönetim Giderleri (-)	Not.29	(935.342)	(729.832)	(322.199)	(246.356)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	Not.29	-	-	-	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	Not.31	202.116	169.374	(67.739)	48.981
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	Not.31	(657.670)	(484.630)	(160.378)	8.824
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		(1.015.708)	861.870	(755.351)	550.040
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	Not.32	99.385	6.506	43.026	2.353
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	Not.32	-	-	-	-
FİNANSMAN GELİRİ / (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI)		(916.323)	868.376	(712.325)	552.393
Finansman Gelirleri	Not.33	87	1.675	55	85
Finansman Giderleri (-)	Not.33	(295.712)	(137.444)	(65.107)	(54.162)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		(1.211.948)	732.607	(777.377)	498.316
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)		206.828	(152.798)	151.000	(103.338)
- Dönem Vergi (Gideri) / Geliri	Not.35	-	-	-	-
- Ertelemiş Vergi (Gideri) / Geliri	Not.35	206.828	(152.798)	151.000	(103.338)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)		(1.005.120)	579.809	(626.377)	394.978
DURDURULAN FAALİYETLER		-	-	-	-
Durdurulan Faaliyetler Vergi Sonrası Dönem Karı / (Zararı)		-	-	-	-
DÖNEM KARI / (ZARARI)		(1.005.120)	579.809	(626.377)	394.978
Dönem Kar / Zararının Dağılımı		(1.005.120)	579.809	(626.377)	394.978
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları		(1.005.120)	579.809	(626.377)	394.978
Pay Başına Kazanç	Not.36	(0,00048)	0,00028	(0,00030)	0,00019

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

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

		<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem</i>
	Notlar	01.01.2014 30.09.2014	01.01.2013 30.09.2013	01.07.2014 30.09.2014	01.07.2013 30.09.2013
DÖNEM KAR / ZARARI	Not.36	(1.005.120)	579.809	(626.377)	394.978
DİĞER KAPSAMLI GELİR					
Sonradan Kar veya Zararda Sınıflanamayacaklar:		(69.670)	(36.434)	(3.792)	(10.528)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)		(87.088)	(45.542)	(4.740)	(13.159)
Vergi Etkisi		17.418	9.108	948	2.631
DİĞER KAPSAMLI GELİR (VERGİ SONRASI)		(69.670)	(36.434)	(3.792)	(10.528)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		(1.074.790)	543.375	(630.169)	384.450
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:		(1.074.790)	543.375	(630.169)	384.450
Kontrol Gücü Olmayan Paylar					
Ana Ortaklık Payları		(1.074.790)	543.375	(630.169)	384.450

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

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

	Dipnot Referansı	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 01.01.2014 30.09.2014	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 01.01.2013 30.09.2013
A) İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI DÖNEM KARI / (ZARARI)		(1.005.120)	579.809
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler:			
Amortisman (+)	Not:17-18-19	437.697	331.748
Kıdem Tazminatı Karşılığındaki Artış (+)	Not:24	125.760	96.981
Alacaklar Reeskont Tutarında Artış (+)/Azalış (-)	Not:10	(24.271)	25.119
Cari Dönem Şüpheli Alacak Karşılığı (+)	Not:10	(8.926)	38.176
Borç Karşılıklarındaki Artış(+)	Not:22	1.853	21.254
Stok Değer Düşüş Karşılığındaki Artış (+)/ Azalış (-)	Not:13	13.437	(73.124)
İştirak Değer Düşüklüğü Karşılığındaki Artış (+)/ Azalış (-)	Not:7	-	(41.689)
Ertelenmiş Vergi Geliri (-) / (Gideri (+))	Not:35	(206.828)	152.798
Borç Prekontunda Artış (+) / Azalış (-)	Not:10	8.975	(3.697)
Faiz Gideri (+)	Not:33	211.024	133.524
Faiz Geliri (-)	Not:32	(54.547)	(6.538)
Gerçekleşmemiş Kur Farkları		15.128	7.973
Sabit Kıymet Satış Karı(-)	Not:31	(44.868)	-
İşletme Sermayesinde Değişikler Öncesi Faaliyet Karı (+)		(530.686)	1.262.334
Ticari İşlemlerdeki ve Diğer Alacaklardaki Artış(-) / Azalış (+)	Not:10 Not:11	1.150.536	(691.230)
Verilen Sipariş Avanslarında Artış(-) / Azalış(+)	Not: 26	10	1.531
Stoklarda Artış (-) / Azalış(+)	Not:13	392.927	(162.660)
Ticari İşlemlerdeki ve Diğer Borçlardaki Artış (+) / Azalış(-)	Not:10-11	489.724	(169.670)
Bloke Mevduatlardaki Artış(-) / Azalış (+)	Not:6	884	(651)
Finansal Varlıklarda Değişim	Not:7	-	41.689
Diğer Dönen Varlıklarda Artış (+) / Azalış (-)	Not: 26	(55.243)	(17.127)
Kıdem Tazminatı Ödemeleri (-)	Not:24	(39.966)	(21.861)
Esas Faaliyetlerden Kaynaklanan Net Nakit		1.408.186	242.355
B) YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Maddi Duran ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımları (-)	Not:18-19	(27.338)	(279.981)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık ve Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Çıktılarından Elde Edilen Nakit	Not:18 Not:19	44.868	-
Faiz Geliri		54.517	6.506
Yatırım Faaliyetlerinde Kullanılan Nakit		72.047	(273.475)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Kısa Vadeli Mali Borçlardaki Artış (+)	Not:8	(1.067.758)	154.220
Uzun Vadeli Mali Borçlardaki Artış (+)	Not:8	(128.532)	-
Faiz Tahsilatları / (Ödemeleri), Net		(210.994)	(133.492)
Finansman Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit		(1.407.284)	20.728
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		72.949	(10.392)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		4	27
Nakit ve Benzerlerinde Meydana Gelen Net Artış/Azalış		72.953	(10.365)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	Not:6	16.520	20.392
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	Not:6	89.473	10.027

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

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

Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem	Not	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilmesi Farkları	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)			Birikmiş Karlar		TOPLAM	
					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		21.000.000	41.572.733	294.296	(11.761)	-	-	18.509	(57.360.390)	(1.340.120)	4.173.267
Transferler	27	-	-	-	-	-	-	2.256.289	(3.596.409)	1.340.120	-
Temettüleri	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	24/27/35	-	-	-	(36.434)	-	-	-	-	579.809	543.375
- Net Dönem Karı	27	-	-	-	-	-	-	-	-	579.809	579.809
- Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kazanç ve Kayıplar	24/35	-	-	-	(36.434)	-	-	-	-	-	(36.434)
30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle Bakiyeler		21.000.000	41.572.733	294.296	(48.195)	-	-	2.274.798	(60.956.799)	579.809	4.716.642

Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Not	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilmesi Farkları	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)			Birikmiş Karlar		TOPLAM	
					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 2014 Tarihindeki Bakiyeler		21.000.000	41.572.733	294.296	28.749	-	-	2.274.798	(60.956.799)	698.557	4.912.334
Transferler	27	-	-	-	-	-	-	-	698.557	(698.557)	-
Temettüleri	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	24/27/35	-	-	-	(69.670)	-	-	-	-	(1.005.120)	(1.074.790)
- Net Dönem Karı	27	-	-	-	-	-	-	-	-	(1.005.120)	(1.005.120)
- Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kazanç ve Kayıplar	24/35	-	-	-	(69.670)	-	-	-	-	-	(69.670)
30 Eylül 2014 Tarihi İtibariyle Bakiyeler		21.000.000	41.572.733	294.296	(40.921)	-	-	2.274.798	(60.258.242)	(1.005.120)	3.837.544

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 30 Eylül 2014 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolar ile ilgili Açıklayıcı Dipnotlar

(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 Eylül 2014 tarihi itibariyle şirketin sermayesinin %24,80’i (31 Aralık 2013:%24,80) temsil eden payların “dolaşımında” olduğu kabul edilmektedir. Şirket sermayesinin % 37,79’una (31 Aralık 2013:%37,79) karşılık gelen payları açık statüdedir.

Şirket’in ortalama personel sayısı 117’ dir. (31 Aralık 2013 : 110)

Şirket’te 21 idari personel, 65 sendikalı işçi, 31 sendikasız işçi olmak üzere toplam 117 kişi çalışmaktadır. (31 Aralık 2013: Şirket’te 17 idari personel, 60 sendikalı işçi, 33 sendikasız işçi olmak üzere toplam 110 kişi çalışmaktadır.)

Şirket’in ticari sicile kayıtlı adresi Alemdar Mahallesi Babıali Cad. Seyhan İşhanı No: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 Resmî 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 (“KGK”) 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 sektöre uğraması riskine karşılık herhangi bir düzeltme ve sınıflandırmayı içermemektedir.

1 Ocak – 30 Eylül 2014 hesap dönemine ait finansal tablolar 30.10.2014 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 kullanımdaymış gibi finansal tablolarda geriye dönük olarak da uygulanır. Şirket tarafından uygulanan önemli muhasebe politikalarına ilişkin özet bilgiler aşağıda ilgili bölümlerde yer almaktadır. Cari dönemde muhasebe politikalarında değişiklik yapılmamıştır.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 30 Eylül 2014 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolar ile İlgili Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

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,
- İşlemle ilişkili olan ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması,
- İşlemden kaynaklanacak maliyetlerin güvenilir bir şekilde ölçülmesi.

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

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

2.06.02 Stok Değerlemesi

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleştirilebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Şirket'in stokları genel olarak mamul 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

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 Ocak – 30 Eylül 2014 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolar ile İlgili Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

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 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. 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 itibariyle net gerçekleşebilir 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 amortismana tabi tutulmuştur. Sabit kıymetlerin faydalı ömürleri dikkate alınarak belirlenen amortisman oranları aşağıdadır:

CİNSİ	30 Eylül 2014 ORAN (%)	31 Aralık 2013 ORAN (%)
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	5 – 6,67-20	5 – 6,67-20
Binalar	2 – 4-6,67	2 – 4-6,67
Makine ve Tesisler	5 – 6,67 – 10– 12,5– 20–33	5 – 6,67 – 10– 12,5– 20–33
Taşıtlar	20-25	20-25
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 tabi tutulur. Amortisman oranları % 7 ile % 33 arasındadır. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

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

2.06.05 Kiralama İşlemleri

Kiracı Olarak Şirket:

Finansal Kiralama

Kiralama konusu varlığa ilişkin tüm önemli fayda ve riskler kiracı tarafından üstlenilmişse bu kiralama şirket tarafından finansal kiralama adı altında sınıflandırılır. Finansal kiralama gerçekleştirildikleri tarihte, kiralanan varlığın piyasa değeri veya minimum finansal kiralama ödemelerinin bugünkü değerinin düşük olanından aktifleştirilirler. Kira ödemeleri anapara ve faiz içeriyormuş gibi işleme konulur. Anapara kira ödemeleri bilançoda yükümlülük olarak gösterilir ve ödendikçe azaltılır.(**Not:8**)Faiz ödemeleri ise, finansal kiralama dönemi boyunca gelir tablosunda giderleştirilir. Finansal kiralama sözleşmesi ile elde edilen maddi duran varlıklar, varlığın faydalı ömrü boyunca amortismana tabi tutulur.(**Not:18**)

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 Ocak – 30 Eylül 2014 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolar ile İlgili Açıklayıcı Dipnotlar
(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 kullanımındaki 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 ₺23.160.000 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
1 Ocak – 30 Eylül 2014 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolar ile İlgili Açıklayıcı Dipnotlar
(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
1 Ocak – 30 Eylül 2014 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolar ile İlgili Açıklayıcı Dipnotlar
(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 dövize bağlı 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

ŞİŞİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 Ocak – 30 Eylül 2014 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolar ile İlgili Açıklayıcı Dipnotlar
(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 gelirin) 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
1 Ocak – 30 Eylül 2014 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolar ile İlgili Açıklayıcı Dipnotlar
(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 almından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alanın, 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

1 Ocak – 30 Eylül 2014 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolar ile İlgili Açıklayıcı Dipnotlar

(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 Eylül 2014 ORAN (%)	31 Aralık 2013 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 2014 yılının üçüncü çeyreğinde yaklaşık % 65 kapasite ile çalışmaktadır.(31 Aralık 2013 : % 90) 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 Tarihli 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. Cari dönem mali tablolarının hazırlanması esnasında Önceki dönem mali tablolarında yapılmış bir sınıflama veya yeniden düzenleme işlemi yoktur.

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 2014 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik, yorum ve ilke kararlarına ilişkin özet bilgi:

TFRS 10,11, TMS 27 (Değişiklik): Konsolide finansal tablo sunumuna ilişkin istisna getirilmiş ve "Yatırım İşletmesi" tanımını karşılayan işletmelerin tüm bağlı ortaklıklarını gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılacak finansal varlık olarak sınıflandırılması zorunlu hale gelmiştir.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 30 Eylül 2014 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolar ile İlgili Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

TMS 32 “Finansal Araçlar: Sunum” (Değişiklik) : Yapılan değişiklikte standartta bulunan uygulama rehberi güncellenmiştir. Bu güncelleme ile mali tablolarda bulunan finansal varlık ve yükümlülüklerin netleştirilmesi konusundaki uygulamaya açıklık getirilmesi amaçlanmıştır.

TMS 36 “Varlıklarda Değer Düşüklüğü” (Değişiklik): Finansal olmayan varlıkların geri kazanılabilir tutarının açıklanmasını sadece değer kaybı veya değer kaybının ters çevrildiği durumlarda yapılması hükmü getirilmiştir.

TMS 39 “Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçüm” (Değişiklik) : Getirilen değişiklik, finansal riskten korunma aracının kanunen ya da düzenlemeler sonucunda merkezi bir karşı tarafa devredilmesi durumunda riskten korunma muhasebesinin durdurulmasını zorunlu kılan hükme getirilen bir istisnayı içermektedir.

TFRS Yorum 21 “Harçlar ve Vergiler”: Vergi benzeri yükümlülüklerin ödenmesini ortaya çıkaran mevzuatta tanımlanan bir faaliyet gerçekleştiğinde, işletmelerin vergi ve vergi benzerinin ödenmesine ilişkin olarak bir borç muhasebeleştirilmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. Aynı zamanda bu yorum, vergi ve vergi benzeri yükümlülüğün sadece ilgili yasalar çerçevesinde ödemeyi ortaya çıkaran eylemin bir dönem içerisinde kademeli olarak gerçekleşmesi halinde kademeli olarak tahakkuk edebileceğine açıklık getirmektedir. Asgari bir eşğin aşılması halinde ortaya çıkan bir vergi ve vergi benzeri yükümlülük, asgari eşik aşılmadan yükümlülük olarak kayıtlara alınmayacaktır.

Cari dönemde yürürlüğe giren standart ve yorumların Şirket mali tablolarına bir etkisi olmamıştır.

ii) 30 Eylül 2014 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” : TFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. Yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir. Daha sonra yapılan değişiklikler ile zorunlu uygulama tarihi 1 Ocak 2018 tarihine ertelenmiştir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. (Bu değişiklikler henüz KGGK tarafından yayımlanmamıştır.)

TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” (Değişiklik) : TMS 19’a göre tanımlanmış fayda planları muhasebeleştirilirken çalışan ya da üçüncü taraf katkıları göz önüne alınmalıdır. Katkı tutarı hizmet verilen yıl sayısından bağımsız ise, işletmelerin söz konusu katkıları hizmet dönemlerine yaymak yerine, hizmetin verildiği yılda hizmet maliyetinden düşerek muhasebeleştirileceklerini açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik, 1 Temmuz 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır.

UFRS’ndaki İyileştirmeler

UMSK, Aralık 2013’de ‘2010–2012 dönemi’ ve ‘2011–2013 Dönemi’ olmak üzere iki dizi ‘UFRS’nda Yıllık İyileştirmeler’ yayınlamıştır. Standartların “Karar Gereçekleri”ni etkileyen değişiklikler haricinde değişiklikler 1 Temmuz 2014’den itibaren geçerlidir.

Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

TFRS 2 “Hisse Bazlı Ödemeler” (Değişiklik) : Hakediş koşulları ile ilgili tanımlar değişmiş olup sorunları gidermek için performans koşulu ve hizmet koşulu tanımlanmıştır. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

TFRS 3 “İşletme Birleşmeleri” (Değişiklik): Bir işletme birleşmesindeki özkaynak olarak sınıflanmayan koşullu bedel, TFRS 9 Finansal Araçlar kapsamında olsun ya da olmasın sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değerinden ölçülerek kar veya zararda muhasebeleşir. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

TFRS 8 “Faaliyet Bölümleri” (Değişiklik): Faaliyet bölümleri standardın ana ilkeleri ile tutarlı olarak birleştirilmesine ve toplulaştırılmasına ve Faaliyet varlıklarının toplam varlıklar ile mutabakatına ilişkin hükümler içermektedir. Değişiklikler geriye dönük olarak uygulanacaktır.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 30 Eylül 2014 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolar ile İlgili Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

TMS 16 “Maddi Duran Varlıklar” ve TMS 38 “Maddi Olmayan Duran Varlıklar” (Değişiklik) : Yeniden değerlemenin ne şekilde yapılabileceği açıklığa kavuşturulmuştur. Değişiklik geriye dönük olarak uygulanacaktır.

TMS 24 “İlişkili Taraf Açıklamaları” (Değişiklik): Değişiklik, kilit yönetici personeli hizmeti veren yönetici işletmenin ilişkili taraf açıklamalarına tabi ilişkili bir taraf olduğunu açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik geriye dönük olarak uygulanacaktır.

Yıllık İvileştirmeler - 2011–2013 Dönemi

TFRS 3 “İşletme Birleşmeleri” (Değişiklik): Sadece iş ortaklıklarının değil müşterek anlaşmaların da TFRS 3’ün kapsamında olmadığı ve bu kapsam istisnasının sadece müşterek anlaşmanın finansal tablolarındaki muhasebeleşmeye uygulanabilir olduğu açıklığa kavuşturulmuştur. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

TFRS 13 “Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü Karar Gereçekleri”: TFRS 13’deki portföy istisnasının sadece finansal varlık ve finansal yükümlülükler değil TMS 39 kapsamındaki diğer sözleşmelere de uygulanabileceği açıklanmıştır. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

TMS 40 “Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller” (Değişiklik): Gayrimenkulün yatırım amaçlı gayrimenkul ve sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul olarak sınıflanmasında UFRS 3 ve UMS 40’un karşılıklı ilişkisini açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır

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

iii) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (“UMSK”) tarafından yayınlanmış fakat Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standart, değişiklik ve yorumlara ilişkin özet bilgi:

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından TFRS’ye uyarlanmamıştır ve bu nedenle TFRS’nin bir parçasını oluşturmazlar. UMSK tarafından yayınlanmış yeni standartlar ve yapılan değişiklikler henüz yürürlüğe giremiştir.

UFRS 14 “Düzenleyici Erteleme Hesapları”: Bu standart ilk kez UFRS uygulayacak işletmeler için halihazırda genel kabul görmüş muhasebe prensiplerine göre muhasebeleştirdikleri düzenleyici erteleme hesaplarını UFRS’ye geçişlerinde aynı şekilde muhasebeleştirmelerine izin vermektedir. Bu standart 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir.

UFRS 15 “Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat” : UMSK Mayıs 2014’te UFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat ortak standardını yayınlamıştır. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatı uygulanacak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. UFRS 15, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulama söz konusu olacaktır.

UFRS 11 “Müşterek Anlaşmalar” (Değişiklik): Yapılan değişiklik müşterek faaliyetlerde hisse edinimine ilişkin düzenlemeler içermektedir. Bu değişiklik, UFRS 3 İşletme Birleşmeleri’nde belirtildiği şekilde faaliyeti bir işletme teşkil eden bir müşterek faaliyette ortaklık payı edinen işletmenin, UFRS 3 ve diğer UFRS’lerde yer alan işletme birleşmeleri muhasebesine ilişkin tüm ilkeleri uygulamasını gerektirmektedir. 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

UFRS 10 “ Konsolide Finansal Tablolar ve UMS 28 “İştirakler ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar ” (Değişiklik): Yatırımcı işletmenin iştirakine veya iş ortaklığına varlık satışı veya varlık katkısının söz konusu olması durumunda belirli şartlar altında bütün kazancın muhasebeleştirilmesine ilişkin değişiklikler yapılmıştır.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 30 Eylül 2014 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolar ile İlgili Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

UMS 27 “Bireysel Finansal Tablolar” (Değişiklik): Yapılan değişiklikle bireysel finansal tablolarda; iştirak, iş ortaklıkları ve bağlı ortaklıklar için özkaynak yönteminin kullanılmasına izin verilmektedir. 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

UMS 16 “Maddi Duran Varlıklar” ve UMS 38 “Maddi Olmayan Duran Varlıklar” (Değişiklik) : Maddi Duran Varlıklar ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar için amortisman ve itfa payı hesaplamalarında hasılat bazlı yöntemler kaldırılmıştır. 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

UFRS 9 “Finansal Araçlar” (Nihai Standart): Bu standart finansal varlık ve yükümlülüklerin, sınıflandırılması ve ölçümü ile ilgili UMS 39 standartlarının yerine geçmiştir. UFRS 9; itfa edilmiş değer ve gerçeğe uygun değer olmak üzere ölçümle ilgili iki model sunmaktadır. Tüm özkaynak araçları gerçeğe uygun değeri ile ölçülürken; borçlanma araçlarının kontrata bağlı nakit getirisi Şirket tarafından alınacaksa ve bu nakit getiri faiz ve anaparayı içeriyorsa, borçlanma araçları itfa edilmiş değer ile ölçülür. Yükümlülükler için standart, UMS 39’daki itfa edilmiş maliyet yöntemi ve gömülü türevlerin ayrıştırılması da dahil olmak üzere birçok uygulamayı devam ettirmektedir. 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

UFRS 9 “Finansal Araçlar: Sınıflandırma ve Açıklama” (Değişiklik): UMSK Kasım 2013’de, yeni riskten korunma muhasebesi gerekliliklerini ve UMS 39 ve UFRS 7’deki ilgili değişiklikleri içeren UFRS 9’un yeni bir versiyonunu yayınlamıştır. İşletmeler tüm riskten korunma işlemleri için UMS 39’un riskten korunma muhasebesi gerekliliklerini uygulamaya devam etmek üzere muhasebe politikası seçimi yapabilirler. UFRS 9’da Temmuz 2014’te yapılan değişiklikle zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2018’den sonra başlayan yıllık hesap dönemleri olarak belirlenmiştir.

UFRS’ndeki İyileştirmeler

Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

UFRS 13 “Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü” (Değişiklik): Faiz oranı belirtilmeyen kısa vadeli ticari alacak ve borçlar, iskonto etkisinin önemsiz olduğu durumlarda, fatura tutarından gösterilebilecektir. Değişiklikler derhal uygulanacaktır.

Yıllık İyileştirmeler - 2012–2014 Dönemi

Bu değişiklik 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. Etkilenen standartlar aşağıdaki gibidir:

UFRS 5 “Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler” (Değişiklik)

UFRS 7 “Finansal Araçlar: Açıklamalar” (Değişiklik)

UMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” (Değişiklik)

UMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” (Değişiklik)

Yukarıdaki standartların uygulanmasının gelecek dönemlerde mali tablolara olası etkisi değerlendirilmektedir.

3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur.

4 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Yoktur.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 30 Eylül 2014 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolar ile İlgili Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

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	30.09.2014	31.12.2013
Kasa	-	165
Banka	90.653	18.419
-Vadesiz Mevduat	89.473	16.355
-Bloke Mevduat (*)	1.180	2.064
Toplam	90.653	18.584

(*) 30 Eylül 2014 tarihi itibariyle bloke vadesiz mevduattır.(31.12.2013: Bloke vadesiz mevduattır.)

30 Eylül 2014 tarihi itibariyle banka hesaplarının para cinsi bakımından dağılımları (₺ karşılıkları) aşağıdaki gibidir:

Mevduat Cinsi	₺	\$	€
Vadesiz Mevduat	89.473	-	-
Bloke Mevduat	1.054	93	33
Toplam	90.527	93	33

31 Aralık 2013 tarihi itibariyle banka hesaplarının para cinsi bakımından dağılımları (₺ karşılıkları) aşağıdaki gibidir:

Mevduat Cinsi	₺	\$	€
Vadesiz Mevduat	16.322	-	33
Bloke Mevduat	1.886	87	91
Toplam	18.208	87	124

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.

	30.09.2014	30.09.2013
Nakit ve Nakit Benzerleri Bilanço Tutarı	90.653	12.081
Bloke Mevduat	(1.180)	(2.054)
Faiz Tahakkukları	-	-
Nakit Akım Tablosunda Raporlanan Tutar	89.473	10.027

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.

Hesap Adı	30.09.2014	31.12.2013
Bağlı Menkul Kıymetler	294.780	294.780
Bağlı Menkul Kıymet Değer Düş. Kar.(-)	(294.780)	(294.780)
Toplam	-	-

Bağlı Menkul Kıymetler	30.09.2014 Tutar	31.12.2013 Tutar	30.09.2014 Oran(%)	31.12.2013 Oran(%)
Gisad Dış Ticaret A.Ş	294.780	294.780	0,282	0,282
Toplam	294.780	294.780		

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 30 Eylül 2014 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolar ile İlgili Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

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.

8 FİNANSAL BORÇLAR

Şirket'in dönem sonları itibariyle Kısa Vadeli Borçlanmaları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.09.2014	31.12.2013
Banka Kredileri	793.279	1.752.103
Toplam	793.279	1.752.103

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.

Kısa vadeli borçlanmaların tamamı ₺ mahiyetteki borçlanmalar olup dönem faiz oranları aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	30.09.2014 Faiz Oranları(%)	31.12.2013 Faiz Oranları(%)
Banka Kredileri	13,01-16,56	11,25-14,00

Hesap Adı	30.09.2014 Ortalama Faiz Oranı(%)	31.12.2013 Ortalama Faiz Oranı(%)
Banka Kredileri	14,09	12,07

Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları ve Uzun Vadeli borçlanmaların tamamı ₺ mahiyetteki borçlanmalardır.

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

Hesap Adı	30.09.2014	31.12.2013
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	435.691	334.413
Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri(-)	(23.437)	(18.688)
Toplam	412.254	315.725

Şirket'in dönem sonları itibariyle Uzun Vadeli Borçlanmaları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.09.2014	31.12.2013
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	995.625	1.184.186
Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri(-)	(205.973)	(266.002)
Toplam	789.652	918.184

Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları ve Uzun Vadeli borçlanmaların faiz bilgileri aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	30.09.2014 Faiz Oranları(%)	31.12.2013 Faiz Oranları(%)
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	10,80	10,80

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 Ocak – 30 Eylül 2014 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolar ile İlgili Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Hesap Adı	30.09.2014 Ortalama Faiz Oranı(%)	31.12.2013 Ortalama Faiz Oranı(%)
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	10,80	10,80

Şirket'in ekonomik ömrünü tamamlamış 1 aracı üzerinde Zincirlikuyu Vergi Dairesi haciz kararı mevcuttur.

9 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Yoktur.

10 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

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

Hesap Adı	30.09.2014	31.12.2013
Ticari Alacaklar	1.490.897	1.531.354
Alacak Senetleri (*)	1.006.687	2.003.279
Alacak Reeskontu (-)	(17.346)	(41.617)
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(818.116)	(827.042)
Toplam	1.662.122	2.665.974

(*) ₺ 793.279'i faktoring işlemlerine (Not:8) konu edilmiş olan alacak senetlerinden oluşmaktadır.
(31.12.2013:₺1.752.103)

Şüpheli alacaklar karşılığındaki hareketler:

	01.01.2014	01.01.2013
	30.09.2014	30.09.2013
Dönem başı bakiyesi	827.042	787.992
Dönem içinde tahsil edilen tutarlar (-)	(10.078)	(1.153)
Kur farkı	(120)	3.837
Dönem gideri (Not:31)	1.272	35.492
Dönem sonu bakiyesi	818.116	826.168

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

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

Alacaklar için müşterilerden alınmış ipotek ve teminat mevcut değildir. (31 Aralık 2013:Yoktur.) Bu nedenle Şirket kredi riskini azaltmak için Cari dönemde alacaklarını sigorta teminatı altına almıştır. Bu sigorta teminatı Sigorta şirketi tarafından risk limiti tanımlanmış müşterilerden olan alacağın % 90'ını kapsamaktadır.Bu sigorta poliçesinde dikkate alınmış haliyle ticari alacaklarda risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalara Not:38'de yer verilmiştir.

Ticari Alacakların vade dağılımı aşağıdaki gibidir.

Vade	30.09.2014	31.12.2013
Vadesi Geçmiş(*)	818.116	827.042
0-3 aydan kısa	1.581.936	2.354.414
3-12 ay	97.532	353.177
13-24 ay	-	-
24 aydan uzun	-	-
Toplam	2.497.584	3.534.633

(*) Tamamı için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 Ocak – 30 Eylül 2014 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolar ile İlgili Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

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

Hesap Adı	30.09.2014	31.12.2013
Satıcılar	2.628.727	2.059.442
<i>Diğer Satıcılar</i>	2.369.667	1.748.501
<i>İlişkili Taraf Satıcıları(Not:37)</i>	259.060	310.941
Borç Prekontu (-)	(8.938)	(17.913)
<i>Diğer Borç Prekontu</i>	(8.816)	(17.779)
<i>İlişkili Taraflar Borç Prekontu(-)</i>	(122)	(134)
Toplam	2.619.789	2.041.529

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 % 9,50, \$ alacak ve borçlarda % 0,58, € alacak ve borçlarda ise % 0,30'dur. (31.12.2013 Oranlar : ₺ % 10,00 , \$ % 0,58 , € % 0,52)

11 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

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

Hesap Adı	30.09.2014	31.12.2013
Vergi İade Alacağı	-	104.460
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar(Not:37)	301.109	310.733
Şüpheli Diğer Alacaklar	104.459	-
Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı(-)	(104.459)	-
Diğer Alacaklar	2.931	2.334
Toplam	304.040	417.527

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

Hesap Adı	30.09.2014	31.12.2013
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	30.09.2014	31.12.2013
Öd. Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler	105.768	78.658
Ödenecek SGK	86.650	84.376
Kamuya Olan Vadesi Geçmiş Ert. Veya Taksit. Yük. (*)	-	107.535
Diğer Borçlar	66.966	46.157
İlişkili Taraflara Borçlar (Not:37)	78	21.015
Toplam	259.462	337.741

(*)30 Eylül 2014 tarihi itibariyle 6111 Sayılı Kanundan faydalanılarak taksitlendirilmiş borcu yoktur. (31 Aralık 2013 tarihi itibariyle 6111 Sayılı kanundan faydalanılarak taksitlendirilmiş borcu ise ₺107.535'dir.)

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

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 Ocak – 30 Eylül 2014 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolar ile İlgili Açıklayıcı Dipnotlar
(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	30.09.2014	31.12.2013
Ücret Borçları	271.214	217.975
İşten Ayrılan Personele Kıdem Tazminatı Borcu	27.517	1.880
Toplam	298.731	219.855

13 STOKLAR

Şirket'in dönem sonları itibariyle Stokları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.09.2014	31.12.2013
İlk Madde ve Malzeme	421.866	784.073
Mamuller	105.277	136.172
Emtia	-	-
Diğer Stoklar	294	119
Stok Değer Düşüş Karşılığı(-)	(53.554)	(40.117)
Toplam	473.883	880.247

Stok Değer Düşüş Karşılığındaki hareketler:

	01.01.2014	01.01.2013
	30.09.2014	30.09.2013
Dönem başı bakiyesi	(40.117)	(77.546)
Net Gerçekleşebilir Değer artışı nedeniyle iptal edilen karşılık (+)	-	-
Satışlar nedeniyle Gelir Tablosuna intikal	-	73.124
Cari dönemde ayrılan karşılık (-)	(13.437)	-
Dönem Sonu Bakiyesi	(53.554)	(4.422)

Şirket'in stokları genel olarak mamul 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.

	30.09.2014	31.12.2013
Maliyet Bedeli	53.554	41.016
Net Gerçekleşebilir Değer	-	899
Ayrılan Karşılık	53.554	40.117

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
1 Ocak – 30 Eylül 2014 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolar ile İlgili Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

16 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Yoktur.

17 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

30 Eylül 2014

Maliyet Değeri

	Gayrimenkuller	Toplam
1 Ocak 2014	6.321.349	6.321.349
Alımlar	-	-
Çıkışlar	-	-
30 Eylül 2014	6.321.349	6.321.349

Birikmiş Amortismanlar

	Gayrimenkuller	Toplam
1 Ocak 2014	(4.519.650)	(4.519.650)
Dönem Amortismanı	(141.815)	(141.815)
Çıkışlar	-	-
30 Eylül 2014	(4.661.465)	(4.661.465)
1 Ocak 2014 Net defter değeri	1.801.699	1.801.699
30 Eylül 2014 Net defter değeri	1.659.884	1.659.884

30 Eylül 2013

Maliyet Değeri

	Gayrimenkuller	Toplam
1 Ocak 2013	6.321.349	6.321.349
Alımlar	-	-
Çıkışlar	-	-
30 Eylül 2013	6.321.349	6.321.349

Birikmiş Amortismanlar

	Gayrimenkuller	Toplam
1 Ocak 2013	(4.330.563)	(4.330.563)
Dönem Amortismanı	(141.815)	(141.815)
Çıkışlar	-	-
30 Eylül 2013	(4.472.378)	(4.472.378)
1 Ocak 2013 Net defter değeri	1.990.786	1.990.786
30 Eylül 2013 Net defter değeri	1.848.971	1.848.971

Şirket Yönetimi, Bursa İnegöl'de yer alan fabrikanın bir kısmının yatırım amaçlı gayrimenkul olarak tasniflenmesine karar vermiştir. Şirket Yönetimi daha önce doküma bölümünün yer aldığı bu kısımla ilgili satış ve kiralama gibi alternatifleri değerlendirmektedir. 30 Eylül 2014 tarihi itibariyle bakiyenin ₺ 696.608'si arsalarla, ₺ 963.276'si ise binalara ilişkindir.

Yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırılan bu gayrimenkulün rayiç değeri ₺ 9.273.841'dir. Bu değer ₺ 4.783.403'i arsalarla ₺ 4.490.438'i ise binalara aittir. Rayiç değer tespitinde Sermaye Piyasası Kurulu'nca bu konuda yetkilendirilmiş olan TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından hazırlanan 7 Mart 2014 ve 10 Mart 2014 tarihli değerlendirme raporlarındaki veriler kullanılmıştır. TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş., SPK

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 Ocak – 30 Eylül 2014 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolar ile İlgili Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

tarafından akredite edilmiş bağımsız değerlendirme kuruluşlarından biridir ve benzer bölgelerde ve benzer gayrimenkullerde yeterli tecrübeye sahiptir. TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından 7 Mart 2014 ve 10 Mart 2014 tarihli bu raporlar ile maliyet yaklaşımı analizine göre tespit edilen değer maddi duran varlıklar arasında yer alan Boyahane kısmı dahil tesisin tamamı için ₺23.160.000'dir. Aynı ekspertiz şirketi tarafından direkt kapitalizasyon analizi çerçevesinde tespit edilen değer ₺22.300.000'dir.TSKB Gayrimenkul A.Ş. sanayi tesislerinin değerlemesinde 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
1 Ocak – 30 Eylül 2014 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlgili Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

18 MADDİ DURAN VARLIKLAR
30 Eylül 2014

Maliyet Değeri

	Tesis, Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Döşeme Demirbaşlar	Gayrimenkuller	Özel Maliyetler	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2014	33.353.288	207.862	3.223.009	4.237.999	262.615	1.169.443	42.454.216
Alımlar	12.100	-	10.157	-	-	205.463	227.720
Transferler	1.374.906	-	-	-	-	(1.374.906)	-
Çıkışlar (-)	(109.515)	-	(22.918)	-	-	-	(132.433)
30 Eylül 2014	34.630.779	207.862	3.210.248	4.237.999	262.615	-	42.549.503

Birikmiş Amortismanlar

	Tesis, Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Döşeme Demirbaşlar	Gayrimenkuller	Özel Maliyetler	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2014	(33.015.847)	(111.083)	(3.159.789)	(2.332.549)	(262.615)	-	(38.881.883)
Dönem Amortismanı	(143.185)	(21.078)	(18.638)	(108.415)	-	-	(291.316)
Çıkışlar	109.515	-	22.918	-	-	-	132.433
30 Eylül 2014	(33.049.517)	(132.161)	(3.155.509)	(2.440.964)	(262.615)	-	(39.040.766)
1 Ocak 2014 Net defter değeri	337.441	96.779	63.220	1.905.450	-	1.169.443	3.572.333
30 Eylül 2014 Net defter değeri	1.581.262	75.701	54.739	1.797.035	-	-	3.508.737

Maddi Duran Varlıkların 1.330.139'si (net defter değeri) 2013 yılında finansal kiralama yoluyla iktisap edilmiş olup detayı aşağıdaki gibidir.

	Aktif Değer	Birikmiş Amortisman	Net
Makineler	1.374.906	(92.896)	1.282.010
Taşıtlar	59.236	(11.107)	48.129
Toplam	1.434.142	(104.003)	1.330.139

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 Ocak – 30 Eylül 2014 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolar ile İlgili Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

18 MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 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	245.798	-	33.393	-	-	279.191
Çıkışlar (-)	-	-	-	-	-	-
30 Eylül 2013	33.323.887	148.626	3.220.500	4.237.999	262.615	41.193.627

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	(44.685)	(9.971)	(18.513)	(108.415)	-	(181.584)
Çıkışlar	-	-	-	-	-	-
30 Eylül 2013	(33.000.379)	(106.525)	(3.153.017)	(2.296.410)	(262.615)	(38.818.946)
1 Ocak 2013 Net defter değeri	122.395	52.072	52.603	2.050.004	-	2.277.074
30 Eylül 2013 Net defter değeri	323.508	42.101	67.483	1.941.589	-	2.374.681

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 Ocak – 30 Eylül 2014 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolar ile ilgili Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Diğer Bilgiler:

Gayrimenkuller içerisinde yer alan tutarın ₺589.145'si arsalarından oluşmaktadır. (31 Aralık 2013: ₺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 Eylül 2014

Maliyet Değeri

	Haklar	Diğer Maddi Olmayan Varlıklar	Toplam
1 Ocak 2014	217.537	17.466	235.003
Alımlar	5.081	-	5.081
Çıkışlar	-	-	-
30 Eylül 2014	222.618	17.466	240.084

Birikmiş Amortismanlar

	Haklar	Diğer Maddi Olmayan Varlıklar	Toplam
1 Ocak 2014	(162.979)	(16.204)	(179.183)
İtfa Payı	(4.497)	(69)	(4.566)
Çıkışlar	-	-	-
30 Eylül 2014	(167.476)	(16.273)	(183.749)
1 Ocak 2014 Net defter değeri	54.558	1.262	55.820
30 Eylül 2014 Net defter değeri	55.142	1.193	56.335

30 Eylül 2013

Maliyet Değeri

	Haklar	Diğer Maddi Olmayan Varlıklar	Toplam
1 Ocak 2013	199.833	16.676	216.509
Alımlar	-	790	790
Çıkışlar	-	-	-
30 Eylül 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	(7.512)	(837)	(8.349)
Çıkışlar	-	-	-
30 Eylül 2013	(160.880)	(16.007)	(176.887)
1 Ocak 2013 Net defter değeri	46.465	1.506	47.971
30 Eylül 2013 Net defter değeri	38.953	1.459	40.412

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.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 Ocak – 30 Eylül 2014 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolar ile İlgili Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

20 ŞEREFİYE

Yoktur.

21 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Yoktur.

22 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Karşılıklar

Hesap Adı	30.09.2014	31.12.2013
Yıllık İzin Ücret Karşılıkları	176.120	209.678
Toplu Sözleşme Ücret Farkları	75.188	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıkları	251.308	209.678
Dava Karşılıkları	118.544	158.321
Diğer Kısa Vadeli Karşılıkları	118.544	158.321
Toplam	369.852	367.999

2014 Yılı	Dava Karşılığı	SGK Borcu Faiz Karşılığı	Yıllık İzin Ücret Karşılıkları	Toplu Sözleşme Ücret Farkları	Toplam
1 Ocak itibariyle	158.321	-	209.678	-	367.999
İlave karşılık	5.734	-	-	75.188	80.922
Faiz Gideri	4.489	-	-	-	4.489
Ödemeler	(50.000)	-	-	-	(50.000)
İptal edilen karşılıklar	-	-	(33.558)	-	(33.558)
30 Eylül itibariyle	118.544	-	176.120	75.188	369.852

2013 Yılı	Dava Karşılığı	SGK Borcu Faiz Karşılığı	Yıllık İzin Ücret Karşılıkları	Toplu Sözleşme Ücret Farkları	Toplam
1 Ocak itibariyle	126.924	9.108	118.466	-	254.498
İlave karşılık	-	-	46.765	-	46.765
Faiz Gideri	761	486	-	-	1.247
Ödemeler	-	(9.594)	-	-	(9.594)
İptal edilen karşılıklar	(17.164)	-	-	-	(17.164)
30 Eylül itibariyle	110.521	-	165.231	-	275.752

ii) Koşullu Varlık ve Yükümlülükler:

30 Eylül 2014

1) 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. Gerekeçeli karar tarafımıza tebliğ edildikten sonra karar temyiz edilecektir. Finansal tablolarda karşılık ayrılmıştır.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 30 Eylül 2014 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolar ile İlgili Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

2) 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. Çek kanunundaki değişiklik nedeni ile sanık hakkında beraat kararı verilmiştir.Finansal tablolarda karşılık ayrılmıştır.

3) 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 yazılmıştır. Şirket finansal tablolarında karşılık ayrılmıştır.

4) 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. Borçlu şirket adına kayıtlı 1 adet araca haciz konulmuş ancak araçta haczimizden önce 80 adet haciz bulunmaktadır.Borçlu adına kayıtlı gayrimenkul sorgulamasında, gayrimenkule rastlanılmayıp,borçlu şirket ile ilgili bankalara yazılan haciz yazılarına olumsuz cevap gelmiştir. Bu tutar için finansal tablolarda şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır.

5) 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. Borçlu şirket adına kayıtlı araç ve gayrimenkul sorgulamasında,kayıtlı araç ve gayrimenkule rastlanmamıştır. Borçlu şirket ile ilgili bankalara yazılan haciz yazılarına olumsuz cevap gelmiştir. Bu tutar için finansal tablolarda şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır.

6) 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. Borçlu şirketin itirazının iptali için itirazın iptali davası açılmış, 25 Şubat 2014 tarihli duruşmada Bursa 3. Asliye Ticaret Mahkemesi davanın kısmen kabulüne, davalıdan icra inkar tazminatı alınıp davacıya ödenmesine karar vermiştir. Mahkeme kararı icra dosyasına sunularak takibin devamı istenmiştir. Borçlu şirket adına kayıtlı araca haciz konulmuştur. Araçta şirket haczinden önce 84 adet haciz ve yakalama şerhi bulunmaktadır. Bu tutar için finansal tablolarda şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır.

7) 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 çıkarılmıştır. İnegöl 1.Asliye Hukuk(İş) Mahkemesi'nce davanın kabulüne karar verilmiş olup dosya tarafımızdan temyize gönderilmiş,Bursa 8. İcra Müdürlüğü'ne ₺45.425 tutarında teminat mektubu verilmiş olup teminat mektubu için Yargıtay'dan tehiri icra kararı dosyaya verilmiştir. Finansal tablolarda karşılık ayrılmıştır.

8)Bakırköy 5.Asliye Ticaret Mahkemesi'nin 2013/39 E.Sayıli dosyası ile İnci Tekstil San.ve Tic.A.Ş. tarafından açılan iflas erteleme konulu davaya müdahil olunmuş, dilekçe sunulmuştur. İnci Tekstil San.ve Tic.A.Ş. ile borç yapılandırma protokolü imzalanmış olup, 2014 Ocak ayından itibaren başlamak üzere 7 adet vadeli bono alınmıştır. Söz konusu bonolar borçlu tarafından ödenmektedir. İnci Tekstil San.ve Tic.A.Ş. tarafından açılan iflas erteleme talep koşulları ortadan kalktığı için iflas erteleme konulu davanın mahkemece reddine karar verilmiştir. Karar tarafımızdan temyiz edilmiştir.

9) Bakırköy 12. İcra Müdürlüğü'nün 2012/18213 E. Sayılı dosyası ile yürütülen Yelken Kumaşçılık Giyim Sanayi ve Tic. Ltd.Şti. hakkında ₺5.799 tutarında icra takibi başlatılmıştır. Söz konusu takibe borçlu tarafından itiraz edilmiş ve takip durmuştur. Bakırköy 20.Asliye Ticaret Mahkemesi'nin 2013/175 E.sayıli dosyası ile itirazın iptali istemli dava açılmış olup, dava lehimize sonuçlanmıştır. Bu tutar için finansal tablolarda şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 30 Eylül 2014 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolar ile İlgili Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

10)İstanbul 25.İcra Müdürlüğü'nün 2013/ 18186 E.sayılı dosyası ile borçlu ETU Teks.San.ve Dış Tic.Ltd.Şti. aleyhine ₺27.567 tutarında icra takibi başlatılmış olup, borçlu adına kayıtlı 3 araç kaydına haciz konulmuş, araçlar üzerinde Vergi dairesinin ve başka icra dosyalarının hacizleri bulunmaktadır. Şirketin adresine menkul haczi için gidilmiş olup, adresten taşındığı tespit edilmiştir. Borçluya ait gayrimenkul bulunmamaktadır. Bu tutar için finansal tablolarda şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır.

11)Bisaş Entegre İpl. Teks. İnş. San. ve Tic. A.Ş. ile Ferroalloys Metal Hurda Amb. At. San. Tic. Ltd. şirketleri arasında oluşan borç /alacak münasebeti sonucu Ferroalloys Metal Hurda Amb. At. San. Tic. Ltd. şirketi alacağına karşılık Organize Sanayi Bölgesi Tayyare Meydanı No:8 İnegöl/Bursa adresinde bulunan fabrikamıza 751.501,60.-USD bedelinde haciz işlemi başlatmış olup bir adet bilgisayarımıza haciz konulmuş ve bilgisayar yeddi emin olarak şirketimize bırakmıştır. Bu borç/alacak durumu ile şirketimizin ilişkisinin olmadığını tespiti için şirket avukatımız icra müdürlüğü nezdinde istihkak dilekçesi sunulmuş, Bursa 9. İcra Müdürlüğü, Ferroalloys Metal Hurda Amb. At. San. Tic. Ltd. Şti.'ne istihkak davası açmak için 7 gün süre vermiştir.

31 Aralık 2013

1) Şirket aleyhine Selahattin Altun tarafından Bakırköy 8. İcra Müdürlüğü'nün 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 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. Çek kanunundaki değişiklik nedeni ile sanık hakkında beraat kararı verilmiştir.Finansal tablolarında 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 bizim hacizlerimizden 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. Yargıtay'dan icranın temyiz incelemesi sonuna kadar geri bırakılması için karar gelmiş ve karar icra dosyasına sunulmuştur. Temyiz incelemesi sonucu beklenmektedir.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 30 Eylül 2014 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolar ile İlgili Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

6) İzdoteks İzmir Doğan Tekstil San.Tic.A.Ş.'den ₺96.646 alacağımızın tahsili aşamasında oluşan %40 icra inkar, tahakkuk etmiş faiz alacağı, icra vekalet ve dava vekalet ücretleri ile icra ve dava masrafları borcu için 6 Şubat 2014 tarihinde borçlu şirket ile protokol imzalanmıştır. %40 icra inkar, tahakkuk etmiş faiz alacağı, icra vekalet ve dava vekalet ücretleri ile icra ve dava masrafları İzdoteks İzmir Doğan Tekstil San.Tic.A.Ş.'nin grup şirketlerine olan borçlardan mahsup edilerek tahsil edilmiştir.

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. Borçlu şirket adına kayıtlı 1 adet araca haciz konulmuş ancak araçta haczimizden önce 80 adet haciz bulunmaktadır.Borçlu adına kayıtlı gayrimenkul sorgulamasında, gayrimenkule rastlanılmayıp,borçlu şirket ile ilgili bankalara yazılan haciz yazılarına olumsuz cevap gelmiştir. 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. Borçlu şirket adına kayıtlı araç ve gayrimenkul sorgulamasında,kayıtlı araç ve gayrimenkule rastlanmamıştır. Borçlu şirket ile ilgili bankalara yazılan haciz yazılarına olumsuz cevap gelmiştir. 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. Borçlu şirketin itirazının iptali için itirazın iptali davası açılmış, 25 Şubat 2014 tarihli duruşmada Bursa 3. Asliye Ticaret Mahkemesi davanın kısmen kabulüne, davalıdan icra inkar tazminatı alınıp davacıya ödenmesine karar vermiştir. 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 Nisan 2013 tarihli duruşmada dava Bis Enerji Elektrik Üretim A.Ş. lehine sonuçlanmış olup, duruşma da 29 Eylül 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 Aralık 2013'e kadar avans faizi yürülerek hesaplanmıştır. Ayrılan karşılık tutarı ₺100.386 olup talep tarihindeki ₺75.113'lik anapara tutarı ile ₺25.273 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 Mayıs 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 Nisan 2013 tarihinde kalan bakiye TRT payı alacağı olan ₺65.113 için faiziyle birlikte tahsil edilmek üzere ilamsız icra takibi başlatmıştır.19 Nisan 2013 tarihinde işlemiş olan ₺16.123 faize itiraz edilmiştir.

11) 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 çıkarılmıştır. İnegöl 1.Asliye Hukuk(İş) Mahkemesi'nce davanın kabulüne karar verilmiş olup dosya tarafımızdan temyize gönderilmiş.Bursa 8. İcra Müdürlüğü'ne ₺45.425 tutarında teminat mektubu verilmiştir. Finansal tablolarda karşılık ayrılmıştır.

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.Sayıli dosyası ile itirazın iptali istemli dava açılmış olup, davalı tarafça dosyaya dava açıldıktan sonra ₺1.153 tutarında kısmi ödeme yapılmıştır. Dava devam ederken geri kalan bakiye alacak için davalı tarafından ₺323 ödeme yapılmış, dosya borcu kapanmıştır.

13)Bakırköy 5.Asliye Ticaret Mahkemesi'nin 2013/39 E.Sayıli dosyası ile İnci Tekstil San.ve Tic.A.Ş. tarafından açılan iflas erteleme konulu davaya müdahil olunmuş, dilekçe sunulmuştur. İnci Tekstil San.ve Tic.A.Ş. ile borç yapılandırma protokolü imzalanmış olup, 2014 Ocak ayından itibaren başlamak üzere 7 adet vadeli bono

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 Ocak – 30 Eylül 2014 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlgili Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

alınmıştır. Davaya müdahilimiz bonolar ödeninceye kadar devam edecek olup, duruşma tarihi 20 Mart 2014'tür.

14) Bakırköy 12. İcra Müdürlüğü'nün 2012/18213 E. Sayılı dosyası ile yürütülen Yelken Kumaşçılık Giyim Sanayi ve Tic. Ltd.Şti. hakkında ₺5.799 tutarında icra takibi başlatılmış olup, borçlu tarafından itiraz edilmiş ve takip durmuştur. Bakırköy 20.Asliye Ticaret Mahkemesi'nin 2013/175 E.sayılı dosyası ile itirazın iptali istemli dava açılmış olup, duruşma günü 05 Mart 2014'tür. Bu tutar için finansal tablolarda şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır.

15)İstanbul 25.İcra Müdürlüğü'nün 2013/ 18186 E.sayılı dosyası ile borçlu ETU Teks.San.ve Dış Tic.Ltd.Şti. aleyhine ₺27.567 tutarında icra takibi başlatılmış olup, borçlu adına kayıtlı 4 araç kaydına haciz konulmuş , menkul ve gayrimenkul araştırılması yapılmaktadır. Bu tutar için finansal tablolarda şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır.

16)Asır Kumaşçılık Mensucat San.ve Tic.Ltd.Şti. tarafından kesilen 11 Temmuz 2013 tarih ve 045761 no.lu reklamasyon faturası Beyoğlu 28. Noterliğinin 20 Eylül 2013 tarih ve 18445 yevmiye nolu ihtarnamesi ile iade edilmiş olup, cari hesapta bulunan ₺10.078 tutarında alacağımızın ödenmesi ihtar edilmiştir. Finansal tablolarda karşılık ayrılmıştır.

iii) Pasifte yer almayan taahhütler:

30 Eylül 2014

Teminat Mektubu (₺)	45.425
Teminat Senedi(₺) (*)	2.000.000

(*) Finans Kurumlarından temin edilen kredi limitleri için ilgili kurumlara verilen ve şirket şahıs ortaklarının şahsi kefaletini de içeren senettir.

31 Aralık 2013

Teminat Mektubu (₺)	45.425
Teminat Senedi(₺) (*)	2.000.000

(*) Finans Kurumlarından temin edilen kredi limitleri için ilgili kurumlara verilen ve şirket şahıs ortaklarının şahsi kefaletini de içeren senettir.

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

30 Eylül 2014

30 Eylül 2014 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 olmak üzere toplamda ₺9.025.567 haciz kararı mevcuttur.

Şirket'in ekonomik ömrünü tamamlamış 1 aracı üzerinde Zincirlikuyu Vergi Dairesi haciz kararı mevcuttur.

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

31 Aralık 2013

31 Aralık 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.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 Ocak – 30 Eylül 2014 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolar ile İlgili Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

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.

Şirket'e ait ₺38.777 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 Eylül 2014

Aktif değerlerin toplam sigorta tutarı ₺28.428.800' dir.

SİGORTA TEMİNATI	
Binalar	22.290.200
Makina Tesis Teçhizat	5.038.600
Demirbaşlar	100.000
Emtia	200.000
3. Şahıs Malları	800.000
TOPLAM	28.428.800

31 Aralık 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

vi) Verilmiş Kefalet ve Avaller:

30 Eylül 2014

Yoktur.

31 Aralık 2013

Yoktur.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 Ocak – 30 Eylül 2014 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolar ile İlgili Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

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

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihi itibariyle Şirket'in teminat/rehin/ipotek/haciz pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir.

Şirket tarafından verilen TRİ' ler	30.09.2014	31.12.2013
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	15.104.742	15.344.465
<i>Teminat Mektubu (₺)</i>	45.425	45.425
<i>Teminat Senedi(₺)</i>	2.000.000	2.000.000
<i>Rehin</i>	-	-
<i>İpotek</i>	4.033.750	4.033.750
<i>Haciz</i>	9.025.567	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	-	-
<i>Teminat Mektubu</i>	-	-
<i>Rehin</i>	-	-
<i>İpotek</i>	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	-
<i>Teminat Mektubu</i>	-	-
<i>Rehin</i>	-	-
<i>İpotek</i>	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	15.104.742	15.344.465

30.09.2014 tarihi itibariyle Şirket'in verilen diğer TRİ'lerin özkaynaklara oranı %0'dır. (31.12.2013: tarihi itibariyle Şirket'in verilen diğer TRİ'lerin özkaynaklara oranı %0'dır.)

23 TAAHHÜTLER

Yoktur.

24 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Uzun Vadeli	30.09.2014	31.12.2013
Kıdem Tazminatı Karşılığı	787.647	614.765
Toplam	787.647	614.765

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 Eylül 2014 tarihi itibariyle ödenecek kıdem tazminatı, aylık ₺3.438,22 tavanına tabidir.(31 Aralık 2013:₺3.254,44) Şirket'in kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında Ocak 2014 tarihinden itibaren geçerli olan ₺3.438,22 tavan tutarı dikkate alınmıştır. (31 Aralık 2013: ₺3.438,22)

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:

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 30 Eylül 2014 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolar ile İlgili Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

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 Eylül 2014 tarihi itibariyle, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30 Eylül 2014 tarihi itibariyle karşılıklar yıllık %5,00 enflasyon oranı ve %9,00 iskonto oranı varsayımına göre, % 3,81 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır.(31 Aralık 2013: enflasyon oranı %5,00, iskonto oranı %9,18 , reel iskonto oranı % 3,98)

Kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında kullanılan olasılık oranı 30 Eylül 2014 itibariyle %93,31'dir. (31 Aralık 2013: %93,31)

	01.01.2014 30.09.2014	01.01.2013 30.09.2013
1 Ocak	614.765	570.257
Hizmet Maliyeti	49.362	45.357
Faiz Maliyeti	42.327	36.354
Ödemeler	(39.966)	(21.861)
Ödeme/İşten Çıkarma dolayısıyla oluşan kayıplar	34.071	15.270
Aktüeryal Kayıp/ (Kazanç)	87.088	45.542
Kapanış Bakiyesi	787.647	690.919

Cari dönem kıdem tazminat karşılık gideri ₺212.848 (1 Ocak 2013-30 Eylül 2013:₺142.523 olup giderleştirildikleri hesaplar aşağıdaki gibidir.

	01.01.2014 30.09.2014	01.01.2013 30.09.2013
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	125.760	96.981
Kar Zararda Muhasebeleştirilen Tutar	125.760	96.981
Diğer Kapsamlı Gelirde Muhasebeleştirilen Aktüeryal Kayıplar/ (Kazanç) (*)	87.088	45.542
Toplam Dönem Gideri	212.848	142.523

(*) 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.

	01.01.2014 30.09.2014	01.01.2013 30.09.2013
Diğer Kapsamlı Gelirde Muhasebeleştirilen Aktüeryal Kayıplar	87.088	45.542
Vergi Etkisi % 20	(17.418)	(9.108)
Net Tutar	69.670	36.434

25 EMEKLİLİK PLANLARI

Yoktur.

26 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

Hesap Adı	30.09.2014	31.12.2013
Gelecek Aylara Ait Giderler	100.074	33.486
Verilen Sipariş Avansları	384	394
İş Avansları	2.763	338
Toplam (Dönen Varlıklar)	103.221	34.218

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 Ocak – 30 Eylül 2014 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolar ile İlgili Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

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

Hesap Adı	30.09.2014	31.12.2013
Personel Avansları	11.722	24.571
Devreden KDV	-	919
Toplam	11.722	25.490

Şirket'in dönem sonları itibariyle Diğer Duran Varlıkları yoktur.

Şirket'in dönem sonları itibariyle Ertelenmiş Gelirleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.09.2014	31.12.2013
Alınan Avanslar	300	65.326
Toplam (Kısa Vadeli)	300	65.326

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 Eylül 2014 tarihi itibariyle, Şirket'in sermayesi, ihraç edilmiş ve her biri 1 Kr nominal değerinde 2.100.000.000 adet paydan meydana gelmiştir. Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı ₺30.000.000'dir.

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle Şirket'in sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2014		31.12.2013	
Pay Sahibi	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı
Seda Gengörü	60,36	12.674.634	60,35	12.673.132
Gamze Özoğuz	14,84	3.116.055	14,84	3.116.055
Diğer	24,80	5.209.311	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.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 Ocak – 30 Eylül 2014 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlgili Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

(iii) Paylara İlişkin Primler/ İskontolar

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

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

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

Hesap Adı	30.09.2014	31.12.2013
<i>Aktüeryal Kazanç ve Kayıplar (Not:24)</i>	87.088	(50.637)
<i>Vergi Etkisi (-)(Not:24, Not:35)</i>	(17.418)	10.127
Aktüeryal Kazanç ve Kayıplar (Net)	69.670	(40.510)
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç ve Kayıpları	69.670	(40.510)
Diğer Kazanç ve Kayıplar	-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)	69.670	(40.510)

Aktüeryal Kayıp ve kazançların hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	30.09.2014	31.12.2013
1 Ocak Açılış	(28.749)	11.761
İlave	87.088	(50.637)
Ertelenmiş Vergi Mahsubu (-)	(17.418)	10.127
Dönem Sonu Bakiye	40.921	(28.749)

(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	30.09.2014	31.12.2013
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)	(67.251.514)	(67.950.071)
Toplam	(58.001.953)	(58.700.510)

SPK mevzuatı uyarınca hazırlanmış finansal tablolarda 30 Eylül 2014 tarihi itibariyle Şirket'in dağıtımına konu edilebilecek geçmiş yıl karı yoktur.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**1 Ocak – 30 Eylül 2014 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolar ile İlgili Açıklayıcı Dipnotlar***(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	01.01.2014 30.09.2014	01.01.2013 30.09.2013	01.07.2014 30.09.2014	01.07.2013 30.09.2013
Yurtiçi Satışlar	8.277.728	9.247.602	2.656.188	3.089.294
Diğer Gelirler	25.687	32.156	10.272	14.339
Satıştan İadeler	-	-	-	-
Diğer İndirimler (-)	(58.641)	(32.223)	(25.790)	(12.057)
Net Satışlar	8.244.774	9.247.535	2.640.670	3.091.576
Satılan Ticari Mal Maliyeti (-)	-	(108.523)	-	(11.262)
Satılan Mamul Maliyeti (-)	(7.869.586)	(7.226.385)	(2.845.705)	(2.341.723)
Satışların Maliyeti (-)	(7.869.586)	(7.334.908)	(2.845.705)	(2.352.985)
Brüt Kar / (Zarar)	375.188	1.912.627	(205.035)	738.591

Üretim Miktarları

Mamul Cinsi	Birim (Mt)	01.01.2014 30.09.2014	01.01.2013 30.09.2013
Fason Boyalı Kumaş	Mt	5.430.647	7.648.989
Mamul Boyalı Kumaş	Mt	4.059	1.912
Ham Kumaş	Mt	-	373
Dokunmuş Ham Kumaş	Mt	-	2.090

Satış Miktarları

Mamul Cinsi	Birim (Mt-Kg)	01.01.2014 30.09.2014	01.01.2013 30.09.2013
Fason Boyalı Kumaş	Mt	5.458.401	7.677.034
Mamul Boyalı Kumaş	Mt	1.757	-
Dokunmuş Ham Kumaş	Mt	-	8.695
Fason Ham Kumaş	Mt	-	582
Ham Kumaş	Mt	-	23.068
Boya Hammadde	Kg	-	1.804

Hesap Adı	01.01.2014 30.09.2014	01.01.2013 30.09.2013	01.07.2014 30.09.2014	01.07.2013 30.09.2013
İlk madde ve malzeme giderleri (-)	(2.248.380)	(1.958.739)	(939.417)	(646.479)
Direkt işçilik giderleri (-)	(2.071.120)	(1.851.090)	(755.270)	(647.860)
Amortisman Hariç Genel üretim giderleri (-)	(3.322.329)	(3.295.591)	(1.057.269)	(1.038.929)
Amortisman giderleri (-)	(183.425)	(147.422)	(65.439)	(46.488)
Yarı mamul stoklarındaki değişim (+) / (-)	-	-	-	-
Mamul stoklarındaki değişim (+) / (-)	(30.895)	(46.667)	(14.996)	38.033
Gelir Tablosuna İntikal Eden Stok Değer				
Düşüklüğü Karşılığı(-) / İptali	(13.437)	73.124	(13.314)	-
Satılan mamullerin maliyeti (-)	(7.869.586)	(7.226.385)	(2.845.705)	(2.341.723)
Satılan ticari malların maliyeti (-)	-	(108.523)	-	(11.262)
Satışların maliyeti (-)	(7.869.586)	(7.334.908)	(2.845.705)	(2.352.985)

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

Şirket'in dönem sonları itibariyle Faaliyet Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**1 Ocak – 30 Eylül 2014 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolar ile İlgili Açıklayıcı Dipnotlar***(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)***30 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER**

Hesap Adı	01.01.2014 30.09.2014	01.01.2013 30.09.2013	01.07.2014 30.09.2014	01.07.2013 30.09.2013
Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri (-)	-	(5.669)	-	-
Genel Yönetim Giderleri (-)	(935.342)	(729.832)	(322.199)	(246.356)
Toplam Faaliyet Giderleri	(935.342)	(735.501)	(322.199)	(246.356)

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

Hesap Adı	01.01.2014 30.09.2014	01.01.2013 30.09.2013	01.07.2014 30.09.2014	01.07.2013 30.09.2013
Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri (-)	-	(5.669)	-	-
Diğer Giderler	-	(5.669)	-	-
Genel Yönetim Giderleri (-)	(935.342)	(729.832)	(322.199)	(246.356)
Personel Giderleri	(654.983)	(469.242)	(225.869)	(173.566)
Reklam ve İlan Giderleri	(3.390)	(1.790)	(495)	-
Mahkeme ve Noter Masrafları	(4.864)	(4.258)	(1.243)	(297)
Telefon ve İletişim Giderleri	(9.407)	(9.928)	(3.091)	(3.378)
Kırtasiye Gideri	(4.552)	(8.864)	(928)	(771)
Seyahat Giderleri	(3.940)	(4.144)	(1.703)	(1.383)
Aidat Giderleri	(7.600)	(5.265)	(2.967)	(1.765)
Sigorta Giderleri	(26.328)	(2.950)	(26.328)	(1.005)
Kiralama Giderleri	(6.000)	(5.400)	(2.100)	(1.800)
Nakliye ve Kargo Giderleri	(4.684)	(7.660)	(1.521)	(2.209)
Bakım- Onarım Giderleri	(11.130)	(8.737)	(2.206)	(2.533)
Temizlik Giderleri	(1.453)	(859)	(449)	(187)
Vergi Resim Harç Giderleri	(6.904)	(5.825)	(1.495)	(1.084)
Amortisman Ve Tükenme Payları	(17.966)	(20.482)	(5.574)	(7.105)
Hukuki Danışmanlık Gideri	(34.540)	(32.520)	(12.555)	(9.070)
Bilgi İşlem Danışmanlık Gideri	(20.700)	(9.000)	(6.900)	(3.000)
Diğer Giderler	(116.901)	(132.908)	(26.775)	(37.203)
Toplam Faaliyet Giderleri	(935.342)	(735.501)	(322.199)	(246.356)

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

	01.01.2014 30.09.2014	01.01.2013 30.09.2013	01.07.2014 30.09.2014	01.07.2013 30.09.2013
Satışların maliyeti	(183.425)	(147.422)	(65.439)	(46.488)
Genel yönetim giderleri	(17.966)	(20.482)	(5.574)	(7.105)
Çalışmayan Kısım giderleri	(236.306)	(163.844)	(86.240)	(55.537)
Toplam	(437.697)	(331.748)	(157.253)	(109.130)

Personel giderlerinin gelir tablosu hesaplarına kaydedildiği tutarlar aşağıda belirtilmiştir:

	01.01.2014 30.09.2014	01.01.2013 30.09.2013	01.07.2014 30.09.2014	01.07.2013 30.09.2013
Satışların Maliyeti ve Çalışmayan Kısım Giderleri	(2.652.480)	(2.396.437)	(944.526)	(836.176)
Genel Yönetim Giderleri	(654.983)	(469.242)	(225.869)	(173.566)
Diğer Giderler	-	-	-	-
Toplam	(3.307.463)	(2.865.679)	(1.170.395)	(1.009.742)

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 Ocak – 30 Eylül 2014 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolar ile İlgili Açıklayıcı Dipnotlar
(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	01.01.2014	01.01.2013	01.07.2014	01.07.2013
	30.09.2014	30.09.2013	30.09.2014	30.09.2013
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	202.116	169.374	(67.739)	48.981
-Konusu Kalmayan Dava Karşılıkları	-	12.794	-	(7.634)
- Konusu Kalmayan Yıllık İzin Karşılıkları	33.558	-	(47.283)	-
- Konusu Kalmayan Şüpheli Alacak Karşılıkları	10.078	-	-	-
-Faiz Geliri	105.566	142.056	(23.074)	47.570
-Kur Farkı Geliri	5.263	5.719	289	3.510
-Diğer Gelirler	47.651	8.805	2.329	5.535
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(657.670)	(484.630)	(160.378)	8.824
-Kıdem Tazminatı Karşılık Gideri	(125.760)	(96.981)	(49.528)	(28.835)
-Şüpheli Alacak Karşılık Giderleri	(105.731)	(35.492)	-	142.669
-Çalışmayan Kısım Giderleri(*)	(255.042)	(179.077)	(93.166)	(61.017)
-Yıllık İzin Ücret Karşılık Gideri	-	(46.765)	-	(2.481)
- Faiz Gideri	(133.726)	(101.998)	(8.249)	(30.541)
-Kur Farkı Gideri	(20.372)	(11.415)	(3.497)	(5.250)
-Diğer	(17.039)	(12.902)	(5.938)	(5.721)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler / Giderler (Net)	(455.554)	(315.256)	(228.117)	57.805

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

Çalışmayan Kısım giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir.

	01.01.2014	01.01.2013	01.07.2014	01.07.2013
	30.09.2014	30.09.2013	30.09.2014	30.09.2013
Amortisman Giderleri – Dokuma Bölümü	(141.815)	(141.815)	(47.272)	(47.272)
Amortisman Giderleri – Boyahane Bölümü	(94.491)	(22.029)	(38.968)	(8.265)
Diğer Giderler – Dokuma Bölümü	(18.736)	(15.233)	(6.926)	(5.480)
Toplam	(255.042)	(179.077)	(93.166)	(61.017)

32 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER /(GİDERLER)

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

Hesap Adı	01.01.2014	01.01.2013	01.07.2014	01.07.2013
	30.09.2014	30.09.2013	30.09.2014	30.09.2013
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	99.385	6.506	43.026	2.353
Sabit Kıymet Satış Karları	44.868	-	22.550	-
Faiz Geliri	54.517	6.506	20.476	2.353
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	-	-	-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Gelir / (Giderler) (Net)	99.385	6.506	43.026	2.353

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 Ocak – 30 Eylül 2014 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolar ile İlgili Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

33 FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ

Şirket'in dönem sonları itibariyle Finansman Gelirleri aşağıda açıklanmıştır;

Hesap Adı	01.01.2014 30.09.2014	01.01.2013 30.09.2013	01.07.2014 30.09.2014	01.07.2013 30.09.2013
Faiz Gelirleri	30	32	7	9
Kur Farkı Gelirleri	57	1.643	48	76
Toplam Finansal Gelirler	87	1.675	55	85

Şirket'in dönem sonları itibariyle Finansman Giderleri aşağıda açıklanmıştır;

Hesap Adı	01.01.2014 30.09.2014	01.01.2013 30.09.2013	01.07.2014 30.09.2014	01.07.2013 30.09.2013
Faiz Giderleri (-)	(295.635)	(133.524)	(65.093)	(52.037)
Kur Farkı Giderleri (-)	(77)	(3.920)	(14)	(2.125)
Toplam Finansal Giderler	(295.712)	(137.444)	(65.107)	(54.162)

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	01.01.2014 30.09.2014	01.01.2013 30.09.2013	01.07.2014 30.09.2014	01.07.2013 30.09.2013
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı (-)	-	-	-	-
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	206.828	(152.798)	151.000	(103.338)
Toplam Vergi Gelir / (Gideri)	206.828	(152.798)	151.000	(103.338)

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 temettüler, 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 2014 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

1 Ocak – 30 Eylül 2014 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolar ile İlgili Açıklayıcı Dipnotlar

(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 Türkiye 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 Türkiye 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 Eylül 2014	Birikmiş Farklar 31 Aralık 2013	Vergi Etkisi 30.09.2014	Vergi Etkisi 31.12.2013
Maddi / Maddi Olmayan Duran Varlıklar – Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller (*)	1.717.248	2.253.102	343.450	450.620
Mali Zarar	8.501.659	7.009.449	1.700.332	1.401.890
Kıdem Tazminatı Karşılığı	787.647	614.765	157.529	122.953
Stok Değer Düşüklüğü	53.554	40.117	10.711	8.023
Reeskont Gideri	17.346	41.617	3.469	8.323
Dava Karşılığı	118.544	158.321	23.709	31.664
Prekont Geliri	(8.938)	(17.913)	(1.788)	(3.583)
Ödenmemiş SGK Borcu(**)	-	44.945	-	8.989
Diğer	300.457	221.889	60.091	44.378
Ertelemiş Vergi Varlığı / Yük.	11.487.517	10.366.292	2.297.503	2.073.257

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

	01.01.2014 30.09.2014	01.01.2013 30.09.2013
Dönem Başı Ertelemiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	2.073.257	2.270.626
Diğer Kapsamlı Gelir ile İlişkilendirilen Ertelemiş Vergi Geliri (Gideri)(Not:24)	17.418	9.108
Ertelemiş Vergi Geliri / (Gideri)	206.828	(152.798)
Dönem Sonu Ertelemiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	2.297.503	2.126.936

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 Ocak – 30 Eylül 2014 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolar ile İlgili Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Kullanılmış Vergi Avantajlarına İlişkin Açıklama:

Şirket'in 30 Eylül 2014 tarihi itibariyle sonraki döneme devreden mali zararı ₺8.501.659 (31 Aralık 2013:₺7.009.449) 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 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihi itibariyle üzerinden ertelenmiş vergi alacağı hesaplanan mali zararları ve kullanılacakları en son hesap dönemleri aşağıdaki gibidir:

Mali Zarar Dönemi	Kullanılabilecek En Son Hesap Dönemi	30.09.2014	31.12.2013
2009	2014	3.418.520	3.418.520
2010	2015	1.508.898	1.508.898
2011	2016	1.154.086	1.154.086
2012	2017	927.945	927.945
2014	2019	1.492.210	-
Ertelenmiş Vergi Hesabına Dahil Edilen Mali Zarar		8.501.659	7.009.449

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:

	01.01.2014	01.01.2013
Vergi karşılığının mutabakatı:	30.09.2014	30.09.2013
Devam eden faaliyetlerden elde edilen kar / (zarar)	(1.211.948)	732.607
Kurumlar vergisi oranı %20	242.390	(146.521)
Vergi etkisi:		
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(35.562)	(6.277)
Gelir tablosundaki vergi karşılığı geliri/gideri	206.828	(152.798)

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.

	01.01.2014	01.01.2013	01.01.2014	01.01.2013
	30.09.2014	30.09.2013	30.09.2014	30.09.2013
Dönem Karı / (Zararı)	(1.005.120)	579.809	(626.377)	394.978
Ortalama Pay Adedi	2.100.000.000	2.100.000.000	2.100.000.000	2.100.000.000
Pay Başına Düşen Kazanç/(Kayıp)	(0,00048)	0,00028	(0,00030)	0,00019

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 Ocak – 30 Eylül 2014 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlgili Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

37 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraflarla Borç ve Alacak bakiyeleri:

	Alacaklar			Borçlar	
	Ticari Alacaklar	Ticari Olmayan Alacaklar	Dönen Varlıklar	Ticari Borçlar	Ticari Olmayan Borçlar
30.09.2014					
Şahıs Ortaklar	-	-	-	-	78
Bis Enerji A.Ş.	-	-	-	259.060	-
Bisaş Entegre A.Ş.	-	103.109	-	-	-
SGM Enerji A.Ş.	-	127.872	-	-	-
Onur Otelcilik A.Ş.	-	70.128	-	-	-
İlişkili Taraf Reeskontu	-	-	-	(122)	-
Toplam	-	301.109	-	258.938	78

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.

	Alacaklar			Borçlar	
	Ticari Alacaklar	Ticari Olmayan Alacaklar	Dönen Varlıklar	Ticari Borçlar	Ticari Olmayan Borçlar
31.12.2013					
Şahıs Ortaklar	-	-	-	-	21.015
Turman Ltd. Şti.	-	-	-	-	-
Bis Enerji A.Ş.	-	-	-	310.941	-
Bisaş Entegre A.Ş.	-	71.343	-	-	-
SGM Enerji A.Ş.	-	31.063	-	-	-
Onur Otelcilik A.Ş.	-	208.327	-	-	-
İlişkili Taraf Reeskontu	-	-	-	(134)	-
Toplam	-	310.733	-	310.807	21.015

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

01.01.2014- 30.09.2014

	Mal ve Hizmet Satışları	Faiz/Vade Farkı Geliri	Kira Geliri	Kur Farkı	Diğer Satışlar	Toplam Gelirler / Satışlar
İlişkili Taraflara Satışlar						
Bisaş Entegre İplik Tekst. İnş. San. ve Tic.A.Ş.	-	10.781	-	-	1.071	11.852
Onur Otelcilik Turizm Seyh. ve Tic. A.Ş.	-	31.981	-	-	7.450	39.431
SGM Enerji A.Ş.	-	11.755	-	-	4.690	16.445
TOPLAM	-	54.517	-	-	13.211	67.728

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 Ocak – 30 Eylül 2014 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolar ile İlgili Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

İlişkili Taraflardan Alımlar	Mal ve Hizmet Alışları	Faiz/Vade			Diğer Alımlar	Toplam Giderler/ Alımlar
		Farkı Gideri	Kira Gideri	Kur Farkı		
Bis Enerji A.Ş.	330.628	26.786	-	-	-	357.414
Bisaş Entegre İplik Tekst. İnş. San. ve Tic.A.Ş.	-	-	6.000	-	2.376	8.376
Onur Otelcilik Turizm Seyh. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	5.855	5.855
TOPLAM	330.628	26.786	6.000	-	8.231	371.645

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 ait Faiz/Vade Farkı Hakkında Açıklama	01.01.2014 30.09.2014	
	Finansman Tedarikinden Dolayı Faiz/Vade Farkı Gideri	Faiz Oranı %
Şahıs Ortaklar	-	Yoktur
Toplam		-
Mal ve Hizmet Tedarikinden Dolayısıyla Faiz/Vade Farkı Gideri	Faiz Oranı %	Faiz Tutarı
Bis Enerji Elektrik Üretim A.Ş.- ₺	16,80	26.786
Toplam		26.786
Genel Toplam		26.786
Finansman Tedarikinden Dolayı Faiz/Vade Farkı Geliri	Faiz Oranı %	Faiz Tutarı
Bisaş Entegre İplik Tekstil İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.- ₺	16,80	10.781
Onur Otelcilik Turizm Seyh. ve Tic. A.Ş. ₺	16,80	31.981
SGM Enerji A.Ş. ₺	16,80	11.755
Toplam		54.517
Genel Toplam		54.517

6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsili Usulü Hakkında Kanun gereğince yürürlük tarihi itibariyle uygulanan yıllık gecikme zammı oranı kullanılmıştır.

Tarih Aralığı	Faiz Oranı
19/10/2010 Tarihinden İtibaren	% 16,80

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 Nisan 2013 tarihli yapılan duruşmada dava aleyhimize sonuçlanmış olup şirketimiz davayı temyiz etmiştir. Yargı kararı onamıştır. Finansal tablolarda bu davaya ilişkin karşılık ayrılmıştır.(Not:22)

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 Ocak – 30 Eylül 2014 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolar ile İlgili Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

01.01.2013 - 30.09.2013

	Mal ve Hizmet Satışları	Faiz/Vade Farkı Geliri	Kira Geliri	Kur Farkı	Diğer Satışlar	Toplam Gelirler / Satışlar
İlişkili Taraflara Satışlar						
Bis Enerji A.Ş.	-	-	-	-	-	-
Bisaş Entegre İplik Tekst. İnş. San. ve Tic.A.Ş.	-	5.974	-	-	1.135	7.109
Onur Otelcilik Turizm Seyh. ve Tic. A.Ş.	-	299	-	-	-	299
Turman Ür.Tük.Mal.San. ve Dış Tic.Ltd.Şti.	-	-	-	-	10.336	10.336
SGM Enerji A.Ş.	-	233	-	-	7.281	7.514
TOPLAM	-	6.506	-	-	18.752	25.258

	Mal ve Hizmet Alımları	Faiz/Vade Farkı Gideri	Kira Gideri	Kur Farkı	Diğer Alımlar	Toplam Giderler/ Alımlar
İlişkili Taraflardan Alımlar						
Bis Enerji A.Ş.	376.143	11.542	-	-	-	387.685
Bisaş Entegre İplik Tekst. İnş. San. ve Tic.A.Ş.	-	-	5.400	-	3.009	8.409
Turman Ür.Tük.Mal.San. ve Dış Tic.Ltd.Şti.	82.538	1.470	-	-	-	84.008
TOPLAM	458.681	13.012	5.400	-	3.009	480.102

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.

	01.01.2013	30.09.2013
İlişkili Taraflara ait Faiz/Vade Farkı Hakkında Açıklama		
Finansman Tedarikinden Dolayı Faiz/Vade Farkı Gideri	Faiz Oranı %	Faiz Tutarı
Şahıs Ortaklar	-	Yoktur
Toplam		-
Mal ve Hizmet Tedarikinden Dolayısıyla Faiz/Vade Farkı Gideri	Faiz Oranı %	Faiz Tutarı
Bis Enerji Elektrik Üretim A.Ş.- ₺	16,80	11.542
Turman Üretim ve Tüketim Malları Sanayi ve Dış Ticaret Ltd. Şti.- ₺(*)	13,75-11,00	1.470
Toplam		13.012
Genel Toplam		13.012
Finansman Tedarikinden Dolayı Faiz/Vade Farkı Geliri	Faiz Oranı %	Faiz Tutarı
Bisaş Entegre İplik Tekstil İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.- ₺(*)	13,75-11,00	5.974
Onur Otelcilik Turizm Seyh. ve Tic. A.Ş.- ₺(*)	13,75-11,00	299
SGM Enerji A.Ş.- ₺(*)	13,75-11,00	233
Toplam		6.506
Genel Toplam		6.506

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

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

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 Ocak – 30 Eylül 2014 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolar ile İlgili Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

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

30 Eylül 2014	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
SGM Enerji A.Ş.	Finansman Tedariki	Yok	Yok	Yok
Bisaş Entegre A.Ş.	Finansman Tedariki	Yok	Yok	Yok
Onur Otelcilik A.Ş.	Finansman Tedariki	Yok	Yok	Yok
Toplam				

Bis Enerji Elektrik Üretim A.Ş.'den elektrik hizmeti alınmaktadır. Şahıs Ortaklar, Şirket'e finansman tedarikinde yardımcı olmaktadır. Diğer ilişkili taraflar ile de karşılıklı finansman temini sağlanmaktadır.

30 Eylül 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. Diğer ilişkili taraflar ile de karşılıklı finansman temini sağlanmaktadır.

d) Üst düzey yöneticilere sağlanan fayda ve ücretler tutarı ₺317.206'dır.

Hesap Adı	30.09.2014	30.09.2013
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	317.206	192.834
İşten çıkarılma nedeniyle sağlanan faydalar	-	-
Diğer uzun vadeli faydalar	-	-
Toplam	317.206	192.834

30 Eylül 2014 tarihi itibariyle üst düzey yöneticilere sağlanan ₺317.206'lık faydanın tamamı kısa vadeli faydalardan oluşmaktadır. Bu tutarın ₺ 90.000'si yönetim kurulu üyelerine ödenen huzur haklarından, ₺227.206'si ise icradan sorumlu yönetim kurulu üyeleri ve fabrika müdürüne ödenen ücretlerden oluşmaktadır. (30 Eylül 2013:₺192.834)

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.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 Ocak – 30 Eylül 2014 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolar ile İlgili Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

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. Aşağıdaki tablodan da görüleceği üzere Şirket dönem sonu döviz pozisyonu nedeniyle önemli bir kur riskine tabi değildir.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
30 Eylül 2014		
	Kar / Zarar	
	Yabancı Paramın Değer Kazanması	Yabancı Paramın Değer Kaybetmesi
\$ Dolarının ₺ Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
1- \$ Doları Net Varlık / Yükümlülüğü	9	(9)
2- \$ Doları Riskinden Korunan Kısım (-)		
3- \$ Doları Net Etki (1+2)	9	(9)
€'nin ₺ Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
4- € Net Varlık / Yükümlülüğü	44	(44)
5- € Riskinden Korunan Kısım (-)		
6-€ Net Etki (4+5)	44	(44)
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)	53	(53)

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 Ocak – 30 Eylül 2014 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolar ile İlgili Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
31 Aralık 2013		
	Kar / Zarar	
	Yabancı Paramın Değer Kazanması	Yabancı Paramın Değer Kaybetmesi
\$ Dolarının ₺ Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
1- \$ Doları Net Varlık / Yükümlülüğü	(3.543)	3.543
2- \$ Doları Riskinden Korunan Kısım (-)		
3- \$ Doları Net Etki (1+2)	(3.543)	3.543
€' nun ₺ Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
4- € Net Varlık / Yükümlülüğü	12	(12)
5- € Riskinden Korunan Kısım (-)		
6-€ Net Etki (4+5)	12	(12)
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)	(3.531)	3.531

Şirket fason boyama hizmeti bedelini Avro cinsinden belirlemekte olup bu durum şirketin faaliyetlerini döviz kurları seviyesine duyarlı hale getirmektedir. Şirket fason boyama hizmeti bedelini ilgili tarihin Avro kuru üzerinden müşterilerine fatura etmektedir. Bu tarihten itibaren söz konusu alacaklar ₺ olarak takip edilmekte tahsilatlar ₺ cinsinden yapılmakta ve dönem sonlarında tahsil edilmeyen bedeller ₺ olarak mali tablolarda yer almaktadır. Ticari alacakların ₺ cinsinden olması sebebiyle dönem sonlarında önemli bir döviz pozisyonu ve kur riski oluşmamaktadır. Ancak hizmet bedelinin Avro cinsinden belirlenmiş olması ve güncel kur ile müşterilere fatura edilmesi sebebiyle Avro kurundaki artış (azalış) şirketin satış gelirlerinde ve karlılığında önemli oranda artışa (azalışa) sebep olmaktadır. 30 Eylül 2014 tarihli mali tablolar baz alındığında bu hususun etkisi önemli tutarda olmuştur. 2014 yılı Ocak- Eylül Avro ortalama kur seviyesi mevcut seviyesinden % 10 daha düşük olarak gerçekleşseydi şirketin satış gelirleri, brüt karı ve vergi öncesi kar tutarı yaklaşık ₺828.000 daha düşük olacaktı.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 Ocak – 30 Eylül 2014 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlgili Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

	Döviz Pozisyonu Tablosu									
	30 Eylül 2014					31 Aralık 2013				
	₺ Karşılığı	\$	€	£	Dğer	₺ Karşılığı	\$	€	£	Dğer
1. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	125	41	11	-	-	211	41	42	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3)	125	41	11	-	-	211	41	42	-	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar Toplamı (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	125	41	11	-	-	211	41	42	-	-
10. Ticari Borçlar	(411)	-	(142)	-	-	-	-	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	35.515	17.459	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yük. Toplamı (10+11+12)	(411)	-	(142)	-	-	35.515	17.459	-	-	-
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)	(411)	-	(142)	-	-	35.515	17.459	-	-	-
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)	536	41	153	-	-	(35.304)	(17.418)	42	-	-
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	536	41	153	-	-	(35.304)	(17.418)	42	-	-
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	-	-	-	-	-	212.439	-	-	-	-

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 Ocak – 30 Eylül 2014 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolar ile İlgili Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

(c2) Faiz oranı riski ve yönetimi

Faiz Pozisyonu Tablosu

	Sabit Faizli Finansal Araçlar	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Finansal Varlıklar		-	-
Finansal Yükümlülükler		1.201.906	1.233.909
	Değişken Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Varlıklar		-	-
Finansal Yükümlülükler		793.279	1.752.103

30 Eylül 2014 tarihinde ₺ para birimi cinsinden olan faiz 1 puan yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi öncesi zarar ₺14.964 daha yüksek/düşük olacaktı. (31 Aralık 2013: ₺29.860)

Yukarıdaki hesaplamalar değişken ve sabit faizli tüm finansal araçlar üzerinden yapılmıştır. 30 Eylül 2014 itibariyle ise değişken faizli yükümlükler nedeniyle maruz kalınan risk ₺5.950'dir. (31 Aralık 2013: ₺17.521) 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 sektörün yoğun rekabet ortamının dayattığı şartlar gereği alacakları için müşterilerinden teminat alamamaktadır. Bu nedenle Şirket kredi riskini azaltmak için Cari dönemde alacaklarını sigorta teminatı altına almıştır. Bu sigorta teminatı Sigorta şirketi tarafından risk limiti tanımlanmış müşterilerden olan alacağın % 90'nını kapsamaktadır. Bu sigorta poliçesinde dikkate alındığında ticari alacakların ₺738.004'si teminat altına alınmış olmaktadır.

Şirket toplam alacakların yaklaşık % 29'na 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
1 Ocak – 30 Eylül 2014 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlgili Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Şüpheli ticari alacaklara ilişkin detay bilgiler aşağıda yer almaktadır.

Firma	30.09.2014	31.12.2013	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	1.517	1.541	Vadesi Geçmiş	2010 yılı
Kano Tekstil	422	422	Vadesi Geçmiş	2007 yılı
Kavram Tekstil	2.337	2.373	Vadesi Geçmiş	2007 yılı
Koton Mensucat	1.272	-	Vadesi Geçmiş	2014 yılı
Magetron	4.170	3.905	Vadesi Geçmiş	2007 yılı
Mensa	634	634	Vadesi Geçmiş	2005 öncesi
Mırfil	2.592	2.633	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	18.166	18.450	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
Etu Tekstil	24.250	24.250	Vadesi Geçmiş	2013 yılı
Asır Kumaşçılık	-	10.078	Vadesi Geçmiş	2013 yılı
Inci Tekstil	253	253	Vadesi Geçmiş	2013 yılı
Toplam	818.116	827.042		

Yoğunlaşma Riskine İlişkin Ek Açıklama :

Yoğunlaşma riski ile ilgili hususlar aşağıdaki gibidir.

- Şirket'in en büyük müşterisine gerçekleştirdiği satışların toplam satışlar içerisindeki payı % 27'nin altındadır.
- 30 Eylül 2014 itibariyle en büyük bakiyeli müşterinin toplam alacaklar içerisindeki payı %19'dur.
- Şirket'in satıcıları olan İnegöl Organize Sanayi Bölgesi hariç olmak üzere hiçbir satıcının toplam alışlar içindeki payı %13'ü ve dönem sonu bakiye içerisindeki payı %30'u 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
1 Ocak – 30 Eylül 2014 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolar ile İlgili Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

FİNANSAL ARAÇ TÜRLERİ İTİBARIYLA MARUZ KALINAN KREDİ RİSKLERİ

30 Eylül 2014	Alacaklar				Dip Not	Bankalardaki Mevduat ve Ters Repo	Dip Not
	Ticari İlişkili	Diğer	Diğer İlişkili	Diğer			
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	1.662.122	301.109	3.337			90.653	
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	738.004	-	-				
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.662.122	301.109	3.337			90.653	6
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri							6
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı					10-11		6
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri							6
- Vadesi Geçmiş (brüt defter değeri)	818.116	-	-		10-11		6
- Değer Düşüklüğü (-)	(818.116)				10-11		6
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					10-11		6
- Vadesi Geçmemiş (brüt defter değeri)					10-11		6
- Değer Düşüklüğü (-)					10-11		6
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					10-11		6
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar							
31 Aralık 2013							
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	2.665.974	310.733	107.200			18.419	
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-				
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	2.665.974	310.733	107.200			18.419	6
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri							6
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı					10-11		6
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri							6
- Vadesi Geçmiş (brüt defter değeri)	827.042	-	-		10-11		6
- Değer Düşüklüğü (-)	(827.042)				10-11		6
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					10-11		6
- Vadesi Geçmemiş (brüt defter değeri)					10-11		6
- Değer Düşüklüğü (-)					10-11		6
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					10-11		6
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar							

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

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 Ocak – 30 Eylül 2014 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolar ile ilgili Açıklayıcı Dipnotlar
(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.

30.09.2014

Sözleşme Vadeleri	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıktılar 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	4.874.436	5.112.784	3.667.198	449.961	995.625	-
<i>Banka Kredileri</i>	793.279	793.279	793.279	-	-	-
<i>Borçlanma Senedi İhraçları</i>	-	-	-	-	-	-
<i>Finansal Kiralama Yüküml.</i>	1.201.906	1.431.316	108.923	326.768	995.625	-
<i>Ticari Borçlar</i>	2.619.789	2.628.727	2.505.534	123.193	-	-
<i>Diğer Borçlar</i>	259.462	259.462	259.462	-	-	-

31.12.2013

Sözleşme Vadeleri	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıktılar 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	5.365.282	5.669.720	3.893.734	591.800	1.184.186	-
<i>Banka Kredileri</i>	1.752.103	1.752.103	1.558.926	193.177	-	-
<i>Borçlanma Senedi İhraçları</i>	-	-	-	-	-	-
<i>Finansal Kiralama Yüküml.</i>	1.233.909	1.518.599	47.165	287.248	1.184.186	-
<i>Ticari Borçlar</i>	2.041.529	2.059.442	1.975.879	83.563	-	-
<i>Diğer Borçlar</i>	337.741	339.576	311.764	27.812	-	-

(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.

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 spekülasyon 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
1 Ocak – 30 Eylül 2014 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlgili Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Şirket 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 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 ₺ 59.007.073'dir. 30 Eylül 2014 tarihi itibariyle Şirket'in sermayesinin 2/3'ünden fazlası karşılıksız kalmış bulunmaktadır. Şirket Yönetimi tarafından yapılan değerlendirmede 30 Eylül 2014'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 zararı ₺1.005.120, amortisman gideri ₺437.697'dir. Amortisman hariç zarar tutarı ₺567.423'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. Şirketin 2013 yılında satışları bir önceki yıla göre % 16 artmıştır. 2014 yılının ilk dokuz aylık döneminde sektörel durgunluğa bağlı olarak satış miktarlarında kısmi azalma yaşanmış olmakla birlikte şirket yılın son üç aylık döneminde bu durgunluğun ortadan kalkacağı ve ilk dokuz aydaki kayıpların telafi edileceğini tahmin etmektedir. Müşterilerin olası siparişleri dikkate alındığında önümüzdeki en az 12 aylık dönemde faaliyetlerin sürdürülebilir olduğu görülmektedir.
- Şirket fason boyama hizmeti bedelini Avro cinsinden belirlemekte ve fason boyama hizmeti bedelini ilgili tarihin Avro kuru üzerinden müşterilerine fatura etmektedir. Bu nedenle 2013 yılı sonunda yaşanan kur genel seviyesindeki artışın şirketin gelecek dönemlerdeki faaliyet karlılığına olumlu etki yaratacağını öngörüyoruz.
- Şirket'in 30 Haziran 2014 itibariyle TTK md. 376'ya (Eski madde no:324) göre düzenlenmiş finansal tablolarında özkaynak tutarı ₺21.153.008'dir. 30 Haziran 2014 tarihi itibariyle sermayenin tamamı karşılanmaktadır.
- 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.