

**BISAŞ TEKSTİL
SANAYİ VE TİCARET
ANONİM ŞİRKETİ**

**1 Ocak – 30 Eylül 2015
Ara Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolar
ve
Açıklayıcı Dipnotlar**

Bisaş Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

1 Ocak – 30 Eylül 2015 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş 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.....	7-54

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

	Dipnot	Sınırlı Bağımsız	Bağımsız
	Referansı	Denetimden	Denetimden
		Geçmemiş	Geçmiş
		Cari	Önceki
		Dönem	Dönem
		30.09.2015	31.12.2014
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		2.057.826	2.757.840
Nakit ve Nakit Benzerleri	Not.6	13.922	5.960
Finansal Yatırımlar	Not.7	-	-
Ticari Alacaklar	Not.10	1.285.923	1.999.206
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	Not.10	1.285.923	1.999.206
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	Not.10,37	-	-
Diğer Alacaklar	Not.11	11.102	255.171
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	Not.11	3.155	3.257
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	Not.11,37	7.947	251.914
Stoklar	Not.13	640.754	417.850
Peşin Ödenmiş Giderler	Not.26	100.091	68.439
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	Not.35	-	4
Diğer Dönen Varlıklar	Not.26	6.034	11.210
Duran Varlıklar		7.178.944	6.922.751
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	1.475.214	1.612.613
Maddi Duran Varlıklar	Not.18	3.138.121	3.400.241
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		72.166	54.990
<i>Şerefiye</i>	Not.20	-	-
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	Not.19	72.166	54.990
Peşin Ödenmiş Giderler		-	-
Ertelenmiş Vergi Varlığı	Not.35	2.493.037	1.854.501
Diğer Duran Varlıklar	Not.26	-	-
TOPLAM VARLIKLAR		9.236.770	9.680.591

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 Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30.09.2015	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2014
KAYNAKLAR		
Kısa Vadeli Yükümlülükler	8.002.318	5.920.824
Kısa Vadeli Borçlanmalar	Not.8 890.084	1.384.681
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	Not.8 412.184	412.334
Ticari Borçlar	Not.10 4.459.449	2.817.805
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	Not.10 3941.755	2.757.119
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	Not.10,37 517.694	60.686
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	Not.12 317.211	384.354
Diğer Borçlar	Not.11 1.586.238	547.121
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	Not.11 1.566.901	290.787
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	Not.11,37 19.337	256.334
Ertelenmiş Gelirler	Not.26 998	44.693
Kısa Vadeli Karşılıklar	336.154	329.836
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar</i>	Not.22 242.707	210.165
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	Not.22 93.447	119.671
Uzun Vadeli Yükümlülükler	1.861.438	1.556.029
Uzun Vadeli Borçlanmalar	Not.8 467.839	712.601
Ticari Borçlar	232.497	-
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	Not.10,37 232.497	-
Diğer Borçlar	114.702	-
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	Not.11,37 114.702	-
Uzun Vadeli Karşılıklar	1.046.400	843.428
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar</i>	Not.24 1.046.400	843.428
ÖZKAYNAKLAR		
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	(626.986)	2.203.738
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)	(157.986)	(78.998)
<i>-Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç ve (Kayıpları)</i>	(157.986)	(78.998)
<i>-Diğer Kazanç ve (Kayıplar)</i>		
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	18.509	18.509
Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	(60.602.802)	(58.001.953)
Net Dönem Karı / Zararı	(2.751.736)	(2.600.849)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	-	-
TOPLAM KAYNAKLAR	9.236.770	9.680.591

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 Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 01.01.2015 30.09.2015	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 01.07.2015 30.09.2015	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 01.01.2014 30.09.2014	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 01.07.2014 30.09.2014
<u>KAR VEYA ZARAR KISMI</u>					
Hasılat	Not.28	8.064.022	2.724.850	8.244.774	2.640.670
Satışların Maliyeti (-)	Not.28	(9.765.372)	(3.292.057)	(7.869.586)	(2.845.705)
BRÜT KAR / (ZARAR)		(1.701.350)	(567.207)	375.188	(205.035)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	Not.29	-	-	-	-
Genel Yönetim Giderleri (-)	Not.29	(942.080)	(304.328)	(935.342)	(322.199)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	Not.29	-	-	-	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	Not.31	262.446	101.866	202.116	(67.739)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	Not.31	(803.207)	(314.870)	(657.670)	(160.378)
					-
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		(3.184.191)	(1.084.539)	(1.015.708)	(755.351)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	Not.32	21.978	4.294	99.385	43.026
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	Not.32	-	-	-	-
FİNANSMAN GELİRİ / (GİDERİ) ÖNCESİ					
FAALİYET KARI / (ZARARI)		(3.162.213)	(1.080.245)	(916.323)	(712.325)
					-
Finansman Gelirleri	Not.33	161	25	87	55
Finansman Giderleri (-)	Not.33	(208.473)	(75.298)	(295.712)	(65.107)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)					
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)		618.789	194.803	206.828	151.000
- Dönem Vergi (Gideri) / Geliri	Not.35	-	-	-	-
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri	Not.35	618.789	194.803	206.828	151.000
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)					
		(2.751.736)	(960.715)	(1.005.120)	(626.377)
<u>DURDURULAN FAALİYETLER</u>					
Durdurulan Faaliyetler Vergi Sonrası Dönem Karı / (Zararı)		-	-	-	-
		-	-	-	-
DÖNEM KARI / (ZARARI)		(2.751.736)	(960.715)	(1.005.120)	(626.377)
Dönem Kar / Zararının Dağılımı		(2.751.736)	(960.715)	(1.005.120)	(626.377)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları		(2.751.736)	(960.715)	(1.005.120)	(626.377)
Pay Başına Kazanç	Not.36	(0,00131)	(0,00046)	(0,00048)	(0,00030)

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 Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>
	Notlar	01.01.2015 30.09.2015	01.07.2015 30.09.2015	01.01.2014 30.09.2014	01.07.2014 30.09.2014
DÖNEM KAR / ZARARI	Not.36	(2.751.736)	(960.715)	(1.005.120)	(626.377)
DİĞER KAPSAMLI GELİR					
Sonradan Kar veya Zararda Smflanamayacaklar:		(78.988)	(19.498)	(69.670)	(3.792)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)		(98.735)	(24.373)	(87.088)	(4.740)
Vergi Etkisi		19.747	4.875	17.418	948
DİĞER KAPSAMLI GELİR (VERGİ SONRASI)		(78.988)	(19.498)	(69.670)	(3.792)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		(2.830.724)	(980.213)	(1.074.790)	(630.169)
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:		(2.830.724)	(980.213)	(1.074.790)	(630.169)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar					
Ana Ortaklık Payları		(2.830.724)	(980.213)	(1.074.790)	(630.169)

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 01.01.2015 30.09.2015	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 01.01.2014 30.09.2014
A) İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI DÖNEM KARI / (ZARARI)		(2.751.736)	(1.005.120)
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler:			
Amortisman (+)	Not:17-18-19	476.282	437.697
Kıdem Tazminatı Karşılığındaki Artış (+)	Not:24	176.218	125.760
Alacaklar Reeskont Tutarında Artış (+)/Azalış (-)	Not:10	(4.237)	(24.271)
Cari Dönem Şüpheli Alacak Karşılığı (+)	Not:10	13.158	(8.926)
Borç Karşılıklarındaki Artış(+)	Not:22	6.318	1.853
Stok Değer Düşüş Karşılığındaki Artış (+)/ Azalış (-)	Not:13	73.762	13.437
İştirak Değer Düşüklüğü Karşılığındaki Artış (+)/ Azalış (-)	Not:7	-	-
Ertelemiş Vergi Geliri (-) / (Gideri (+)	Not:35	(618.789)	(206.828)
Borç Prekontunda Artış (+) / Azalış (-)	Not:10	(103.094)	8.975
Faiz Gideri (+)	Not:33	206.100	211.024
Faiz Geliri (-)	Not:32	(21.978)	(54.547)
Gerçekleşmemiş Kur Farkları		-	15.128
Sabit Kıymet Satış Karı(-)	Not:31	-	(44.868)
İşletme Sermayesinde Değişikler Öncesi Faaliyet Karı (+)		(2.547.996)	(530.686)
Ticari İşlemlerdeki ve Diğer Alacaklardaki Artış(-) / Azalış (+)	Not:10 Not:11	948.431	1.150.536
Verilen Sipariş Avanslarında Artış(-) / Azalış(+)	Not: 26	(5.115)	10
Stoklarda Artış (-) / Azalış(+)	Not:13	(296.666)	392.927
Ticari İşlemlerdeki ve Diğer Borçlardaki Artış (+) / Azalış(-)	Not:10-11-12	3.020.216	489.724
Bloke Mevduatlardaki Artış(-) / Azalış (+)	Not:6	(37)	884
Finansal Varlıklarda Değişim	Not:7	-	-
Diğer Dönen Varlıklarda Artış (+) / Azalış (-)	Not: 26	(21.357)	(55.243)
Kıdem Tazminatı Ödemeleri (-)	Not:24	(71.981)	(39.966)
Esas Faaliyetlerden Kaynaklanan Net Nakit		1.025.495	1.408.186
B) YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Maddi Duran ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımları (-)	Not:18-19	(93.939)	(27.338)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık ve Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Çıktılarından Elde Edilen Nakit	Not:18 Not:19	-	44.868
Faiz Geliri		21.978	54.517
Yatırım Faaliyetlerinde Kullanılan Nakit		(71.961)	72.047
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Kısa Vadeli Mali Borçlardaki Artış (+)	Not:8	(739.509)	(1.067.758)
Uzun Vadeli Mali Borçlardaki Artış (+)	Not:8	-	(128.532)
Faiz Tahsilatları / (Ödemeleri), Net		(206.100)	(210.994)
Finansman Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit		(945.609)	(1.407.284)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		7.925	72.949
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	4
Nakit ve Benzerlerinde Meydana Gelen Net Artış/Azalış		7.925	72.953
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	Not:6	5.408	16.520
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	Not:6	13.333	89.473

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

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

Sırlı Denetimden Geçmemiş –Önceki Dönem					Kar veya Zararda Yeniden Sınıflanmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)				Birikmiş Karlar		
	Not	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltmesi Farkları	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç ve Kayıpları	Diğer Kazanç ve Kayıplar	Diğer Yedekler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları/ (Zararları)	Net Dönem Karı/ (Zararı)	TOPLAM
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

Sırlı Denetimden Geçmemiş –Cari Dönem					Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)				Birikmiş Karlar		
	Not	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltmesi Farkları	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç ve Kayıpları	Diğer Kazanç ve Kayıplar	Diğer Yedekler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları/ (Zararları)	Net Dönem Karı/ (Zararı)	TOPLAM
1 Ocak 2015 Tarihindeki Bakiyeler		21.000.000	41.572.733	294.296	(78.998)	-	-	18.509	(58.001.953)	(2.600.849)	2.203.738
Transferler	27	-	-	-	-	-	-	-	(2.600.849)	2.600.849	-
Temettüleri	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	24/27/35	-	-	-	(78.988)	-	-	-	-	(2.751.736)	(2.830.724)
- Net Dönem Karı	27	-	-	-	-	-	-	-	-	(2.751.736)	(2.751.736)
- Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kazanç ve Kayıplar	24/35	-	-	-	(78.988)	-	-	-	-	-	(78.988)
30 Eylül 2015 Tarihi İtibariyle Bakiyeler		21.000.000	41.572.733	294.296	(157.986)	-	-	18.509	(60.602.802)	(2.751.736)	(626.986)

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 30 Eylül 2015 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolar ile İlgili 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 2015 tarihi itibariyle şirketin sermayesinin %24,80'i (31 Aralık 2014:%24,80) temsil eden payların "dolaşımında" olduğu kabul edilmektedir. Şirket sermayesinin % 37,79'una (31 Aralık 2014:%37,79) karşılık gelen payları açık statüdedir.

Şirket'in personel sayısı 114'tür. Bu 114 kişinin 20'si idari personel, 60'i sendikalı işçi, 34'si sendikasız işçi statüsündedir. (31 Aralık 2014: Şirket'te kişinin 21'i idari personel, 64'ü sendikalı işçi, 30'u sendikasız işçi olmak üzere toplam 115 kişi çalışmaktadır.)

Şirket'in ticari sicile kayıtlı adresi Alemdar Mahallesi Babıalı 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'nca yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine göre ₺ olarak tutmaktadır.Şirket'in finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan fonksiyonel para birimi ile sunulmuştur. Şirket'in mali durumu ve faaliyet sonuçları Şirket'in geçerli para birimi olan "₺" cinsinden ifade edilmiştir.

İlişikteki finansal tablolar SPK'nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmıştır.Şirket Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") uygulamaktadır.

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

1 Ocak – 30 Eylül 2015 hesap dönemine ait finansal tablolar 30.10.2015 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 2015 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolara 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.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 30 Eylül 2015 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolara İlgili Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

2.06.02 Stok Değerlemesi

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleştirilebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Şirket'in stokları genel olarak 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 katlanılan diğer maliyetleri içerir. Stokların dönüştürme maliyetleri; direkt işçilik giderleri gibi, üretimle doğrudan ilişkili maliyetleri kapsar. Bu maliyetler ayrıca ilk madde ve malzemenin mamule dönüştürülmesinde katlanılan sabit ve değişken genel üretim giderlerinden sistematik bir şekilde dağıtılan tutarları da içerir.

Stokların maliyetinin hesaplanmasında hareketli ortalama maliyet yöntemi uygulanmaktadır. Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. 30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 itibariyle net gerçekleştirilebilir değeri maliyetinin altında olan stok tutarına ilişkin bilgilere **Not 13**'te yer verilmiştir.

2.6.03 Maddi Duran Varlıklar

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

CİNSİ	30 Eylül 2015 ORAN (%)	31 Aralık 2014 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.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 30 Eylül 2015 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolara İlgili Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

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 gerçekleştirildiği tarihte, kiralanmış varlığın piyasa değeri veya minimum finansal kiralama ödemelerinin bugünkü değerinin düşük olmasından aktifleştirilirler. Kira ödemeleri anapara ve faiz içeriyormuş gibi işleme konular. 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 amortismanına tabi tutulur. (Not:18)

Operasyonel Kiralama

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

2.06.06 Varlıklarda Değer Düşüklüğü

İtfaya tabi olan varlıklar için defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum veya olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer büyük olanıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akımlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır. Değer düşüklüğüne tabi olan finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir. Cari dönemde maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ve yatırım amaçlı gayrimenkuller için değer düşüklüğü yaratan bir durum tespit edilmemiştir. Bu tespit yapılırken ilgili varlıkların olası piyasa değerleri göz önünde bulundurulmaktadır. Şirket'in TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş. ve Çınar Taşınmaz Değerleme ve Müşavirlik A.Ş. tarafından düzenlenmiş ekspertiz raporlarında maddi duran varlık ve yatırım amaçlı gayrimenkullerinin tamamı için ₺24.150.000 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.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 30 Eylül 2015 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolar ile İlgili Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Etkin faiz yöntemi

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

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

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

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 azalırsa ve azalış değer 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.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 30 Eylül 2015 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolara İlgili Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

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 değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı, değer düşüklüğünün iptal edileceği tarihte yatırımın değer düşüklüğü hiçbir zaman muhasebeleştirilmemiş olması durumunda ulaşacağı itfa edilmiş maliyet tutarını aşmayacak şekilde gelir tablosunda iptal edilir.

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

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 çevrilmektedir. Bilançoda yer alan dövizle 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.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 30 Eylül 2015 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolara İlgili Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

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 ilgili 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.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 30 Eylül 2015 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolara İlgili Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

2.06.14 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

Cari vergi

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

Ertelenmiş vergi

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenen vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Şerefiye veya işletme birleşmeleri dışında varlık veya yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından dolayı oluşan ve hem ticari hem de mali kar veya zararı etkilemeyen geçici zamanlama farklarına ilişkin ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı hesaplanmaz.

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 alınmasından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alınan, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

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

Vergi Varlık ve Yükümlülüklerinde Netleştirme

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

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 30 Eylül 2015 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolara İlgili Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

2.06.15 Emeklilik ve Kıdem Tazminatı Karşılığı

Türkiye’de geçerli iş kanunları gereği emeklilik ve kıdem tazminatı provizyonları ilişikteki finansal tablolarda gerçekleştirilince 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.

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 2015 ORAN (%)	31 Aralık 2014 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 2015 yılında yaklaşık % 66 kapasite ile çalışmaktadır.(31 Aralık 2014 : % 50) 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.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 30 Eylül 2015 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolar ile İlgili Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

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 2015 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik, yorum ve ilke kararlarına ilişkin özet bilgi:

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.

TMS/TFRS'lerdeki yıllık iyileştirmeler

KGK, Eylül 2014'te '2010–2012 dönemi' ve '2011–2013 Dönemi' olmak üzere iki dizi 'UFRS'nda Yıllık İyileştirmeler' yayınlamıştır. Standartlar 1 Temmuz 2014'den sonar başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

Yıllık iyileştirmeler - 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.

TMS 16 “Maddi Duran Varlıklar” ve TMS 38 “Maddi Olmayan Duran Varlıklar” (Değişiklik) : Yeniden değerlemenin ne şekilde yapılabileceği açıklığa kavuşturulmuştur. Değişikliğe göre varlığın brüt defter değeri piyasa değerine getirilecek şekilde düzeltilecek yada varlığın net defter değeri piyasa değerine gelecek şekilde brüt defter değeri oransal olarak düzeltilir. 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 İyileştirmeler - 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.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 30 Eylül 2015 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolar ile İlgili Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

TFRS 13 “Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü Karar Gereçkeleri”: TFRS 13’deki portföy istisnasının sadece finansal varlık ve finansal yükümlülüklerle 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

ii) 30 Eylül 2015 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 16 “Maddi Duran Varlıklar” ve TMS 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.

TFRS 11 “Müşterek Anlaşmalar” (Değişiklik): Yapılan değişiklik müşterek faaliyetlerde hisse edinimine ilişkin düzenlemeler içermektedir. Bu değişiklik, TFRS 3 İşletme Birleşmeleri’nde belirtildiği şekilde faaliyeti bir işletme teşkil eden bir müşterek faaliyette ortaklık payı edinen işletmenin, TFRS 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.

TFRS 10 “Konsolide Finansal Tablolar ve TMS 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 yatırımcı tarafından muhasebeleştirilmesine ilişkin değişiklikler yapılmıştır. 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS 14 “Düzenleyici Erteleme Hesapları”: Bu standart ilk kez TFRS uygulayacak işletmeler için hâlihazırda genel kabul görmüş muhasebe prensiplerine göre muhasebeleştirdikleri düzenleyici erteleme hesaplarını TFRS’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.

TMS 27 “ Bireysel Finansal Tablolar” (Değişiklik): Bireysel finansal tablolarda; iştirak, iş ortaklıkları ve bağlı ortaklıklar için özkaynak yönteminin kullanılması seçeneğine yeniden izin veren bir düzenleme yapılmıştır. Yapılan değişikliğe göre bu tür yatırımlar bireysel finansal tablolarda TFRS 9’a (veya TMS 39) göre hesaplanan değeriyle veya maliyet değeri ile yer alabileceği gibi özkaynaktan pay alma yöntemi ile de muhasebeleştirilebilecektir. Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 1 “Finansal Tabloların Sunuluşu”(Değişiklik): Yapılan değişiklik standartta köklü değişiklikler içermemektedir. Önemlilik, dipnot yapısı, muhasebe politikaları açıklamaları, özkaynaktan muhasebeleştirilen yatırımlardan kaynaklanan diğer kapsamlı gelir kalemlerinin sunumu alanlarında bazı düzenlemeler getiren bu değişiklikler 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişikliğin erken uygulamasına izin verilmektedir.

Yıllık iyileştirmeler - 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:

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 30 Eylül 2015 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolara İlgili Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

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 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 (KGG) 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 KGG tarafından TFRS’ye uyarlanmamıştır ve bu nedenle TFRS’nin bir parçasını oluşturmazlar. UMSK tarafından yayınlanmış yeni standartlar ve yapılan değişiklikler henüz yürürlüğe girmemiştir.

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. Hasılatın muhasebeleştirilmesinde, sözleşmede yer alan mal ve hizmetleri ayırıştırma ve zaman boyunca muhasebeleştirme konularında yeni yönlendirmeler getirilmiş ve hasılat bedelinin, gerçeğe uygun değerden ziyade, şirketin hak etmeyi beklediği bedel olarak ölçülmesine ilişkin hükümler içermektedir. UFRS 15, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulama söz konusu olacaktır. Standart geriye dönük olarak uygulanacaktır. Geriye dönük uygulama için iki alternatif söz konusu olacaktır. Tam geriye dönük uygulamada mali tablolar geçmişe dönük olarak revize edilecektir. Modifiye edilmiş geriye dönük uygulamada önceki dönem mali tabloları revize edilmeyecek sadece mali tablolarda karşılaştırmalı bilgiler verilecektir.

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 ayırıştırılması da dahil olmak üzere birçok uygulamayı devam ettirmektedir. 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

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.

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 2015 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolara 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 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Kasa	-	-
Banka	13.922	5.960
-Vadesiz Mevduat	13.333	5.408
-Bloke Mevduat (*)	589	552
Toplam	13.922	5.960

(*)30 Eylül 2015 tarihi itibariyle bloke vadesiz mevduattır.(31.12.2014: Bloke vadesiz mevduattır.)

30 Eylül 2015 tarihi itibariyle banka hesaplarının para cinsi bakımından dağılımları (₺ karşılıkları) aşağıdaki gibidir:

Mevduat Cinsi	₺	USD	EURO
Vadesiz Mevduat	13.333	-	-
Bloke Mevduat	426	124	39
Toplam	13.759	124	39

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

Mevduat Cinsi	₺	USD	EURO
Vadesiz Mevduat	5.408	-	-
Bloke Mevduat	426	94	32
Toplam	5.834	94	32

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 Eylül 2015	30 Eylül 2014
Nakit ve Nakit Benzerleri Bilanço Tutarı	13.922	90.653
Bloke Mevduat	(589)	(1.180)
Faiz Tahakkukları	-	-
Nakit Akım Tablosunda Raporlanan Tutar	13.333	89.473

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 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Bağlı Menkul Kıymetler	294.780	294.780
Bağlı Menkul Kıymet Değer Düş. Kar.(-)	(294.780)	(294.780)
Toplam	-	-

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 30 Eylül 2015 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolara İlgili Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Bağlı Menkul Kıymetler	30 Eylül 2015 Tutar	31 Aralık 2014 Tutar	30 Eylül 2015 Oran(%)	31 Aralık 2014 Oran(%)
Gisad Dış Ticaret A.Ş.	294.780	294.780	0,282	0,282
Toplam	294.780	294.780		

Gisad Dış Ticaret A.Ş.'nin maliyet bedeli ₺294.780'dir. Şirket'in iştirak oranı %0,282'dir. Bu finansal varlık, bir borsa rayici 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 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Factoring Krediler	651.135	1.384.681
Taksitli Krediler	238.949	-
Toplam	890.084	1.384.681

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

Taksitli krediler ise hammadde alımı için kullanılmış ₺ kredilerden oluşmaktadır.

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

Hesap Adı	30 Eylül 2015 Faiz Oranları(%)	31 Aralık 2014 Faiz Oranları(%)
Banka Kredileri	15,00-17,00	12,25-17,00

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 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	435.691	435.691
Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri(-)	(23.507)	(23.357)
Toplam	412.184	412.334

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

Hesap Adı	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	559.934	886.702
Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri(-)	(92.095)	(174.101)
Toplam	467.839	712.601

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 30 Eylül 2015 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolara İlgili Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

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

Hesap Adı	30 Eylül 2015 Faiz Oranları(%)	31 Aralık 2014 Faiz Oranları(%)
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 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Ticari Alacaklar	1.493.660	1.390.559
Alacak Senetleri (*)	651.135	1.458.598
Alacak Reeskontu (-)	(18.049)	(22.286)
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(840.823)	(827.665)
Toplam	1.285.923	1.999.206

(*) 651.135'si faktoring işlemlerine (Not:8) konu edilmiş olan alacak senetlerinden oluşmaktadır.
(31.12.2014: 1.384.681)

Şüpheli alacaklar karşılığındaki hareketler:

	1 Ocak 2015 30 Eylül 2015	1 Ocak 2014 30 Eylül 2014
Dönem başı bakiyesi	827.665	827.042
Dönem içinde tahsil edilen tutarlar (-)	(10.078)	(10.078)
Kur farkı	6.438	(120)
Dönem gideri (Not:31)	16.798	1.272
Dönem sonu bakiyesi	840.823	818.116

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 2014: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 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Vadesi Geçmiş(*)	840.823	827.665
0-3 aydan kısa	1.188.972	1.669.304
3-12 ay	115.000	352.188
13-24 ay	-	-
24 aydan uzun	-	-
Toplam	2.144.795	2.849.157

(*) Tamamı için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 30 Eylül 2015 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolara İlgili Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

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

Hesap Adı	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Satıcılar	3.957.267	2.825.411
<i>Diğer Satıcılar</i>	3.956.402	2.764.712
<i>İlişkili Taraf Satıcıları(Not:37)</i>	865	60.699
Borç Senetleri	560.000	-
<i>İlişkili Taraf Borç Senetleri Not:37)</i>	560.000	-
Borç Prekontu (-)	(57.818)	(7.606)
<i>Diğer Borç Prekontu</i>	(14.647)	(7.593)
<i>İlişkili Taraflar Borç Prekontu(-)</i>	(43.171)	(13)
Toplam	4.459.449	2.817.805

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

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

Hesap Adı	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Borç Senetleri	263.034	-
<i>İlişkili Taraf Borç Senetleri Not:37)</i>	263.034	-
Borç Prekontu (-)	(30.537)	-
<i>İlişkili Taraflar Borç Prekontu(-)</i>	(30.537)	-
Toplam	232.497	-

Ticari alacaklar ve borçların reeskontunda ₺ alacak ve borçlarda etkin faiz oranı olarak Devlet İç Borçlanma Senetleri bileşik faiz oranları kullanılmıştır. Ticari alacak ve borçların reeskontunda kullanılan ortalama faiz oranı ₺ alacak ve borçlarda % 11 'dir. (31.12.2014 Oranlar : ₺ % 8,50)

11 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

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

Hesap Adı	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Vergi İade Alacağı	-	-
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar(Not:37)	7.497	251.914
Şüpheli Diğer Alacaklar	104.459	104.459
Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı(-)	(104.459)	(104.459)
Diğer Alacaklar	3.155	3.257
Toplam	11.102	255.171

Şüpheli alacaklar karşılığındaki hareketler:

	1 Ocak 2015	1 Ocak 2014
	30 Eylül 2015	30 Eylül 2014
Dönem başı bakiyesi	104.459	-
Dönem içinde tahsil edilen tutarlar (-)	-	-
Kur farkı	-	-
Dönem gideri (Not:31)	-	104.459
Dönem sonu bakiyesi	104.459	104.459

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

Hesap Adı	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Verilen Depozito ve Teminatlar	406	406
Toplam	406	406

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 30 Eylül 2015 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolara İlgili Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

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 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Öd. Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler	60.747	98.216
Ödenecek SGK	109.362	101.889
Vadesi Geçmiş Kamu Borçları	1.309.243	50.665
Diğer Borçlar	87.549	40.017
İlişkili Taraflara Borçlar (Not:37)	21.274	256.334
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borç Senetleri</i>	<i>20.000</i>	-
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	<i>1.274</i>	-
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar Prekontu	(1.937)	-
Toplam	1.586.238	547.121

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

Hesap Adı	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Diğer Borçlar	135.110	-
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borç Senetleri</i>	<i>135.110</i>	-
Diğer Borç Prekontu	(20.408)	-
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar Prekontu</i>	<i>(20.408)</i>	-
Toplam	114.702	-

12 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN BORÇLAR

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

Hesap Adı	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Ücret Borçları	248.568	275.331
İşten Ayrılan Personele Kıdem Tazminatı Borcu	68.643	109.023
Toplam	317.211	384.354

13 STOKLAR

Şirket'in dönem sonları itibariyle Stokları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
İlk Madde ve Malzeme	715.087	451.891
Mamuller	158.323	125.034
Diğer Stoklar	475	294
Stok Değer Düşüş Karşılığı(-)	(233.131)	(159.369)
Toplam	640.754	417.850

Stok Değer Düşüş Karşılığındaki hareketler:

	1 Ocak 2015	1 Ocak 2014
	30 Eylül 2015	30 Eylül 2014
Dönem başı bakiyesi	(159.369)	(40.117)
Net Gerçekleşebilir Değer artışı nedeniyle iptal edilen karşılık (+)	-	-
Satışlar nedeniyle Gelir Tablosuna intikal	-	-
Cari dönemde ayrılan karşılık (-)	(73.762)	(13.437)
Dönem Sonu Bakiyesi	(233.131)	(53.554)

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

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 30 Eylül 2015 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolara İlgili Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

değerlenmektedir. Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir.

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.

16 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Yoktur.

17 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER**30 Eylül 2015****Maliyet Değeri**

	Gayrimenkuller	Toplam
1 Ocak 2015	6.321.349	6.321.349
Alımlar	-	-
Çıkışlar	-	-
30 Eylül 2015	6.321.349	6.321.349

Birikmiş Amortismanlar

	Gayrimenkuller	Toplam
1 Ocak 2015	(4.708.736)	(4.708.736)
Dönem Amortismanı	(137.399)	(137.399)
Çıkışlar	-	-
30 Eylül 2015	(4.846.135)	(4.846.135)
1 Ocak 2015 Net defter değeri	1.612.613	1.612.613
30 Eylül 2015 Net defter değeri	1.475.214	1.475.214

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 30 Eylül 2015 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolara İlgili Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

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

Şirket Yönetimi, Bursa İnegöl'de yer alan fabrikanın bir kısmının yatırım amaçlı gayrimenkul olarak tasniflenmesine karar vermiştir. Şirket Yönetimi daha önce doküman bölümünün yer aldığı bu kısma ilgili satış ve kiralama gibi alternatifleri değerlendirmektedir. 30 Eylül 2015 tarihi itibariyle bakiyenin ₺696.608'si arsalarla, ₺778.606'si ise binalara ilişkindir.

Yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırılan bu gayrimenkulün rayiç değeri ₺9.386.073'dir. Bu değer ₺6.392.448'si arsalarla ₺2.993.625'si ise binalara aittir. Rayiç değer tespitinde Sermaye Piyasası Kurulu'nca bu konuda yetkilendirilmiş olan Çınar Taşınmaz Değerleme ve Müşavirlik A.Ş. tarafından hazırlanan 20 Ağustos 2015 tarihli değerlendirme raporundaki veriler kullanılmıştır. Çınar Taşınmaz Değerleme ve Müşavirlik A.Ş., SPK tarafından akredite edilmiş bağımsız değerlendirme kuruluşlarından biridir ve benzer bölgelerde ve benzer gayrimenkullerde yeterli tecrübeye sahiptir. Çınar Taşınmaz Değerleme ve Müşavirlik A.Ş. tarafından 20 Ağustos 2015 tarihli bu rapor ile arsa değeri emsal yaklaşımı analizi, binaların değeri maliyet yöntemine göre tespit edilen değer, maddi duran varlıklar arasında yer alan Boyahane kısmı dahil tesisin tamamı için ₺20.000.000'dir.

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 2015 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolar ile İlgili Açıklayıcı Dipnotlar (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

18 MADDİ DURAN VARLIKLAR**30 Eylül 2015**

Maliyet Değeri	Tesis, Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Döşeme Demirbaşlar	Gayrimenkuller	Özel Maliyetler	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2015	34.630.779	207.862	3.210.248	4.237.999	262.615	-	42.549.503
Alımlar	63.824		8.357				72.181
Transferler							
Çıkışlar (-)							
30 Eylül 2015	34.694.603	207.862	3.218.605	4.237.999	262.615	-	42.621.684

Birikmiş Amortismanlar	Tesis, Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Döşeme Demirbaşlar	Gayrimenkuller	Özel Maliyetler	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2015	(33.109.374)	(139.187)	(3.160.983)	(2.477.103)	(262.615)	-	(39.149.262)
Dönem Amortismanı	(188.737)	(21.078)	(16.073)	(108.413)	-		(334.301)
Çıkışlar							
30 Eylül 2015	(33.298.111)	(160.265)	(3.177.056)	(2.585.516)	(262.615)	-	(39.483.563)
1 Ocak 2015 Net defter değeri	1.521.405	68.675	49.265	1.760.896	-	-	3.400.241
30 Eylül 2015 Net defter değeri	1.396.492	47.597	41.549	1.652.483	-	-	3.138.121

Maddi Duran Varlıkların ₺1.142.232'si (net defter değeri) 2013 ve 2014 yıllarında finansal kiralama yoluyla iktisap edilmiş olup detayı aşağıdaki gibidir.

30 Eylül 2015	Aktif Değer	Birikmiş Amortisman	Net
Makineler	1.374.906	(264.760)	1.110.146
Taşıtlar	59.236	(27.150)	32.086
Toplam	1.434.142	(245.242)	1.142.232

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 30 Eylül 2015 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolar ile 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 2015 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolara İlgili Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Diğer Bilgiler:

Gayrimenkuller içerisinde yer alan tutarın ₺589.145'si arsalandan oluşmaktadır. (31 Aralık 2014: ₺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 2015****Maliyet Değeri**

	Haklar	Diğer Maddi Olmayan Varlıklar	Toplam
1 Ocak 2015	222.618	17.466	240.084
Alımlar	11.010	10.748	21.758
Çıkışlar	-	-	-
30 Eylül 2015	233.628	28.214	261.842

Birikmiş Amortismanlar

	Haklar	Diğer Maddi Olmayan Varlıklar	Toplam
1 Ocak 2015	(168.798)	(16.296)	(185.094)
İtfa Payı	(4.215)	(367)	(4.582)
Çıkışlar	-	-	-
30 Eylül 2015	(173.013)	(16.663)	(189.676)
1 Ocak 2015 Net defter değeri	53.820	1.170	54.990
30 Eylül 2015 Net defter değeri	60.615	11.551	72.166

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

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 2015 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolara İlgili Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

20 ŞEREFİYE

Yoktur.

21 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Yoktur.

22 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERKarşılıklar

Hesap Adı	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Yıllık İzin Ücret Karşılıkları	185.962	210.165
İkramiye Karşılığı	56.745	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıkları	242.707	210.165
Dava Karşılıkları	14.290	119.671
Vergi –SGK Faiz	79.157	-
Diğer Kısa Vadeli Karşılıkları	93.447	119.671
Toplam	336.154	329.836

2015 Yılı	Dava Karşılığı	SGK-Vergi Faiz Karşılığı	İkramiye Karşılığı	Yıllık İzin Ücret Karşılıkları
1 Ocak itibariyle	119.671	-	-	210.165
İlave karşılık	4.117	79.157	56.745	-
Faiz Gideri	762	-	-	-
Ödemeler	(52.258)	-	-	-
İlişkili Diğer Borçlara İntikal Eden	(58.002)	-	-	-
İptal edilen karşılıklar	-	-	-	(24.203)
30 Eylül 2015 itibariyle	14.290	79.157	56.745	185.962

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

ii) Koşullu Varlık ve Yükümlülükler:**30 Eylül 2015**

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.

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 takibi başlatılmıştır.Hacze kabil mal bulunamamıştır. Şişli 2. Asliye Ceza Mahkemesinin 2007/106 E. sayılı dosyası ile açılan ceza davası neticesinde sanık hakkındaki beraat kararı tarafımızdan temyiz edilmiştir. Temyiz sonucu karar bozulmuştur. Çek

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 30 Eylül 2015 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolara İlgili Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

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.T.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) 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.sayılı dosyası ile itirazın iptali istemli dava açılmış olup, dava lehimize sonuçlanmıştır. Bu tutar için finansal tablolarda şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır.

8)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.

9)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 Şirket'in İnegöl/Bursa'daki fabrikasına 751.501,60.-USD bedelinde haciz işlemi başlatmış olup ve bir adet bilgisayara haciz koydurmuştur. Haciz konulan bilgisayar yeddi emin olarak yine Şirket'e bırakılmıştır. Bisaş Entegre İpl. Teks. İnş. San. ve Tic. A.Ş. ile Ferroalloys Metal Hurda Amb. At. San. Tic. Ltd. arasındaki bu borç/alacak ilişkisi ile ilgili olarak Şirket'in (Bisaş Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.) hiçbir ilişkisi mevcut olmadığına dönük olarak hukuki itirazlar yapılmıştır.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 30 Eylül 2015 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolara İlgili Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

iii) Pasifte yer almayan taahhütler;

30 Eylül 2015

Teminat Senedi(₺) (*) 2.000.000

(*) Finans Kurumlarından temin edilen kredi limitleri için ilgili kurumlara verilen ve şirketin ilişkili tarafı Seda Gengörü'nün şahsi kefaletini de içeren senettir.

31 Aralık 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.

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

30 Eylül 2015

30 Eylül 2015 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. 12.10.2015 tarihi itibariyle İnegöl Fabrika üzerinde ₺4.033.750 ortaklar lehine görünen ipotek kalmıştır.

Şirket'in gayrimenkulleri üzerinde İnegöl Vergi Dairesi Müdürlüğü'nün ₺19.948 haciz kararı mevcuttur. Söz konusu haciz ve ipotekler şirketin faaliyetleri üzerinde herhangi bir kısıtlama yaratmamaktadır.

31 Aralık 2014

31 Aralık 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.

v) Aktif değerlerin toplam sigorta tutarı;

30 Eylül 2015

Aktif değerlerin toplam sigorta tutarı ₺16.593.350' dir.

SİGORTA TEMİNATI

Binalar	10.406.350
Makina Tesis Teçhizat	4.897.000
Demirbaşlar	250.000
Emtia	200.000
3. Şahıs Malları	800.000
Cam Kırılması	40.000
TOPLAM	16.593.350

31 Aralık 2014

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

Aktif değerlerin toplam sigorta tutarı ₺28.428.800' dir.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 30 Eylül 2015 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolar ile İlgili Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

vi) Verilmiş Kefalet ve Avaller;

30 Eylül 2015

Yoktur.

31 Aralık 2014

Yoktur.

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

30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihi itibariyle Şirket'in teminat/rehin/ipotek/haciz pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir.

Şirket tarafından verilen TRİ' ler	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	6.053.698	6.079.175
<i>Teminat Mektubu (₺)</i>		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>	19.948	-
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	6.053.698	6.079.175

30 Eylül 2015 tarihi itibariyle Şirket'in özkaynakları eksi bakiye verdiği için dolayı diğer verilen TRİ'lerin özkaynaklara oranı hesaplanmamıştır. (31.12.2014: tarihi itibariyle Şirket'in verilen diğer TRİ'lerin özkaynaklara oranı %0'dir.)

*12.10.2015 tarihi itibariyle İnegöl Fabrika üzerinde ₺4.033.750 ortaklar lehine görünen ipotek kalkmıştır.

23 TAAHHÜTLER

Yoktur.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 30 Eylül 2015 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolara İlgili Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

24 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Uzun Vadeli	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Kıdem Tazminatı Karşılığı	1.046.400	843.428
Toplam	1.046.400	843.428

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 2015 tarihi itibariyle ödenecek kıdem tazminatı, aylık ₺ 3.828,37 tavanına tabidir. Şirket'in kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında 1 Eylül 2015 tarihinden itibaren geçerli olan ₺3.828,37 tavan tutarı" dikkate alınmıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket'in çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), Şirket'in yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 30 Eylül 2015 tarihi itibariyle, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30 Eylül 2015 tarihi itibariyle karşılıklar yıllık %6,50 enflasyon oranı ve %10 iskonto oranı varsayımına göre, % 3,29 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır. (31 Aralık 2014: enflasyon oranı %5,50, iskonto oranı %9,25, reel iskonto oranı % 3,55)

Kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında kullanılan olasılık oranı 30 Eylül 2015 itibariyle %93,86'dır. (31 Aralık 2014: %93,86)

	1 Ocak 2015 30 Eylül 2015	1 Ocak 2014 30 Eylül 2014
1 Ocak	843.428	614.765
Hizmet Maliyeti	65.616	49.362
Faiz Maliyeti	58.513	42.327
Ödemeler	(71.981)	(39.966)
Ödeme/İşten Çıkarma dolayısıyla oluşan kayıplar	52.089	34.071
Aktüeryal Kayıp/ (Kazanç)	98.735	87.088
Kapanış Bakiyesi	1.046.400	787.647

Cari dönem kıdem tazminat karşılık gideri ₺274.953 (1 Ocak 2014-30 Eylül 2014: ₺212.848 olup giderleştirildikleri hesaplar aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak 2015 30 Eylül 2015	1 Ocak 2014 30 Eylül 2014
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	176.218	125.760
Kar Zararda Muhasebeleştirilen Tutar	176.218	125.760
Diğer Kapsamlı Gelirde Muhasebeleştirilen Aktüeryal Kayıplar/ (Kazanç) (*)	98.735	87.088
Toplam Dönem Gideri	274.953	212.848

(*) TMS 19'da 1 Ocak 2013 itibariyle yürürlüğe giren düzenleme gereği aktüeryal kayıp ve kazançlar diğer kapsamlı gelir olarak özkaynaklar altında muhasebeleştirilmeye başlanmıştır. Cari dönemde aktüeryal kayıp olarak muhasebeleştirilen tutar ₺98.735'dir. Bu tutara isabet eden ₺19.747 ertelenmiş vergi gelirinin de aynı şekilde diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilmesi sonucu diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen net aktüeryal kayıp ₺78.988 olup bu çerçevede dönem sonları itibariyle diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen net tutar aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak 2015 30 Eylül 2015	1 Ocak 2014 30 Eylül 2014
Diğer Kapsamlı Gelirde Muhasebeleştirilen Aktüeryal Kayıplar	98.735	87.088
Vergi Etkisi % 20	(19.747)	(17.418)
Net Tutar	78.988	69.670

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 30 Eylül 2015 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolara İlgili Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

25 EMEKLİLİK PLANLARI

Yoktur.

26 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

Hesap Adı	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Gelecek Aylara Ait Giderler	89.244	67.620
Verilen Sipariş Avansları	5.115	-
İş Avansları	5.732	819
Toplam (Dönen Varlıklar)	100.091	68.439

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

Hesap Adı	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Personel Avansları	600	11.210
Devreden KDV	5.434	-
Toplam	6.034	11.210

Şirket'in dönem sonları itibariyle Diğer Duran Varlıkları yoktur.

Şirket'in dönem sonları itibariyle Ertelemiş Gelirleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Alınan Avanslar	998	44.693
Toplam (Kısa Vadeli)	998	44.693

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 2015 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 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle Şirket'in sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

Pay Sahibi	30 Eylül 2015		31 Aralık 2014	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı
Seda Gengörü	-	-	60,36	12.674.638
Burak Erkut Ertürk	60,36	12.674.638	-	-
Gamze Özoğuz	14,84	3.116.055	14,84	3.116.055
Diğer	24,80	5.209.307	24,80	5.209.307
Toplam	100,00	21.000.000	100,00	21.000.000

Seda Gengörü 25.08.2015 tarihinde sahip olduğu şirket paylarını Burak Erkut Ertürk'e satmıştır. Şirket'in nihai kontrolü Burak Erkut Ertürk ve Gamze Özoğuz'a aittir.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 30 Eylül 2015 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolar ile İlgili Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Pay adedi ve pay grupları ve imtiyazlar:

Yoktur.

Yıl İçinde Sermaye artışı:

Yıl içinde yapılan sermaye artışı yoktur.

Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

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

Geri Alınmış Paylar

Yoktur.

(iii) Paylara İlişkin Primler/ 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 Eylül 2015	31 Aralık 2014
<i>Aktüeryal Kazanç ve ((Kayıp)/Kazanç) (Not:24)</i>	<i>(98.735)</i>	<i>(98.748)</i>
<i>Vergi Etkisi (-)(Not:24, Not:35)</i>	<i>19.747</i>	<i>19.750</i>
Aktüeryal Kazanç ve Kayıplar (Net)	(78.988)	(78.998)
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç ve Kayıpları	(78.988)	(78.998)
Diğer Kazanç ve Kayıplar	-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)	(78.988)	(78.998)

Aktüeryal Kayıp ve kazançların hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2015	30 Eylül 2014
1 Ocak Açılış	(78.998)	(28.749)
Dönem Kazanç / (Kayıp)	(98.735)	87.088
Ertelenmiş Vergi Mahsubu (-)	19.747	(17.418)
Dönem Sonu Bakiye	(157.986)	40.921

(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 ulaşmaya 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.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 30 Eylül 2015 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolara İlgili Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

(vii) Geçmiş Yıl Karları/(Zararları)

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

Hesap Adı	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
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)	(69.852.363)	(67.251.514)
Toplam	(60.602.802)	(58.001.953)

SPK mevzuatı uyarınca hazırlanmış finansal tablolarda 30 Eylül 2015 tarihi itibariyle Şirket'in dağıtımına konu edilebilecek geçmiş yıl karı yoktur.

28 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

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

Hesap Adı	1 Ocak 2015 30 Eylül 2015	1 Temmuz 2015 30 Eylül 2015	1 Ocak 2014 30 Eylül 2014	1 Temmuz 2014 30 Eylül 2014
Yurtiçi Satışlar	8.170.175	2.775.717	8.277.728	2.656.188
Diğer Gelirler	37.216	20.402	25.687	10.272
Satıştan İadeler	-	-	-	-
Diğer İndirimler (-)	(143.369)	(71.269)	(58.641)	(25.790)
Net Satışlar	8.064.022	2.724.850	8.244.774	2.640.670
Satılan Ticari Mal Maliyeti (-)	-	-	-	-
Satılan Mamul Maliyeti (-)	(9.765.372)	(3.292.057)	(7.869.586)	(2.845.705)
Satışların Maliyeti (-)	(9.765.372)	(3.292.057)	(7.869.586)	(2.845.705)
Brüt Kar / (Zarar)	(1.701.350)	(567.207)	375.188	(205.035)

Üretim Miktarları

Mamul Cinsi	Birim (Mt)	1 Ocak 2015 30 Eylül 2015	1 Ocak 2014 30 Eylül 2014
Fason Boyalı Kumaş	Mt	5.515.556	5.430.647
Mamul Boyalı Kumaş	Mt	22.578	4.059

Satış Miktarları

Mamul Cinsi	Birim (Mt-Kg)	1 Ocak 2015 30 Eylül 2015	1 Ocak 2014 30 Eylül 2014
Fason Boyalı Kumaş	Mt	5.488.043	5.458.401
Mamul Boyalı Kumaş	Mt	11.104	1.757

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 30 Eylül 2015 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolara İlgili Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Hesap Adı	1 Ocak 2015 30 Eylül 2015	1 Temmuz 2015 30 Eylül 2015	1 Ocak 2014 30 Eylül 2014	1 Temmuz 2014 30 Eylül 2014
İlk madde ve malzeme giderleri (-)	(3.142.218)	(1.140.490)	(2.248.380)	(939.417)
Direkt işçilik giderleri (-)	(2.547.590)	(856.979)	(2.071.120)	(755.270)
Amortisman Hariç Genel üretim giderleri (-)	(3.823.084)	(1.094.285)	(3.322.329)	(1.057.269)
Amortisman giderleri (-)	(212.007)	(63.538)	(183.425)	(65.439)
Yarı mamul stoklarındaki değişim (+) / (-)	-	-	-	-
Mamul stoklarındaki değişim (+) / (-)	33.289	(109.915)	(30.895)	(14.996)
Gelir Tablosuna İntikal Eden Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı(-) / İptali	(73.762)	(26.850)	(13.437)	(13.314)
Satılan mamullerin maliyeti (-)	(9.765.372)	(3.292.057)	(7.869.586)	(2.845.705)
Satılan ticari malların maliyeti (-)	-	-	-	-
Satışların maliyeti (-)	(9.765.372)	(3.292.057)	(7.869.586)	(2.845.705)

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

Şirket'in dönem sonları itibariyle Faaliyet Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	1 Ocak 2015 30 Eylül 2015	1 Temmuz 2015 30 Eylül 2015	1 Ocak 2014 30 Eylül 2014	1 Temmuz 2014 30 Eylül 2014
Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri (-)	-	-	-	-
Genel Yönetim Giderleri (-)	(942.080)	(304.328)	(935.342)	(322.199)
Toplam Faaliyet Giderleri	(942.080)	(304.328)	(935.342)	(322.199)

30 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

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

Hesap Adı	1 Ocak 2015 30 Eylül 2015	1 Temmuz 2015 30 Eylül 2015	1 Ocak 2014 30 Eylül 2014	1 Temmuz 2014 30 Eylül 2014
Personel Giderleri	(617.395)	(208.999)	(654.983)	(225.869)
Mahkeme ve Noter Masrafları	(4.926)	(590)	(4.864)	(1.243)
Telefon ve İletişim Giderleri	(7.670)	(3.742)	(9.407)	(3.091)
Kırtasiye Gideri	(4.567)	(932)	(4.552)	(928)
Seyahat Giderleri	(3.168)	(847)	(3.940)	(1.703)
Aidat Giderleri	(7.475)	1.138	(7.600)	(2.967)
Kiralama Giderleri	(6.930)	(2.310)	(6.000)	(2.100)
Nakliye ve Kargo Giderleri	(6.528)	(2.367)	(4.684)	(1.521)
Bakım- Onarım Giderleri	(19.964)	(6.103)	(11.130)	(2.206)
Temizlik Giderleri	(1.620)	(455)	(1.453)	(449)
Vergi Resim Harç Giderleri	(5.271)	(1.420)	(6.904)	(1.495)
Amortisman Ve Tükenme Payları	(17.661)	(6.099)	(17.966)	(5.574)
Hukuki Danışmanlık Gideri	(40.477)	(13.492)	(34.540)	(12.555)
Bilgi İşlem Danışmanlık Gideri	(19.440)	(6.480)	(20.700)	(6.900)
Diğer Giderler	(178.988)	(51.630)	(146.619)	(53.598)
Toplam Faaliyet Giderleri	(942.080)	(304.328)	(935.342)	(322.199)

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 30 Eylül 2015 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolara İlgili Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

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

	1 Ocak 2015	1 Temmuz 2015	1 Ocak 2014	1 Temmuz 2014
	30 Eylül 2015	30 Eylül 2015	30 Eylül 2014	30 Eylül 2014
Satışların maliyeti	(212.007)	(63.536)	(183.425)	(65.439)
Genel yönetim giderleri	(17.661)	(6.099)	(17.966)	(5.574)
Çalışmayan Kısım giderleri	(246.614)	(91.386)	(236.306)	(86.240)
Toplam	(476.282)	(161.021)	(437.697)	(157.253)

Personel giderlerinin gelir tablosu hesaplarına kaydedildiği tutarlar aşağıda belirtilmiştir:

	1 Ocak 2015	1 Temmuz 2015	1 Ocak 2014	1 Temmuz 2014
	30 Eylül 2015	30 Eylül 2015	30 Eylül 2014	30 Eylül 2014
Satışların Maliyeti ve				
Çalışmayan Kısım Giderleri	(3.183.351)	(1.069.926)	(2.652.480)	(944.526)
Genel Yönetim Giderleri	(617.395)	(208.999)	(654.983)	(225.869)
Diğer Giderler	-	-	-	-
Toplam	(3.800.746)	(1.278.925)	(3.307.463)	(1.170.395)

31 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / (GİDERLER)

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

Hesap Adı	1 Ocak 2015	1 Temmuz 2015	1 Ocak 2014	1 Temmuz 2014
	30 Eylül 2015	30 Eylül 2015	30 Eylül 2014	30 Eylül 2014
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	262.446	101.866	202.116	(67.739)
-Konusu Kalmayan Yıllık İzin Karşılıkları	-	-	33.558	(47.283)
-Konusu Kalmayan Şüpheli Alacak Karşılıkları	10.078	-	10.078	-
-Faiz Geliri	204.517	97.475	105.566	(23.074)
-Sigorta Hasar Geliri	36.265	-	-	-
-Kur Farkı Geliri	10.478	4.390	5.263	289
-Diğer Gelirler	1.108	1	47.651	2.329
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(803.207)	(314.870)	(657.670)	(160.378)
-Kıdem Tazminatı Karşılık Gideri	(176.218)	(49.227)	(125.760)	(49.528)
-Şüpheli Alacak Karşılık Giderleri	(16.798)	-	(105.731)	-
-Çalışmayan Kısım Giderleri(*)	(263.536)	(97.068)	(255.042)	(93.166)
- Faiz Gideri	(284.716)	(132.348)	(133.726)	(8.249)
-Kur Farkı Gideri	(12.572)	(9.028)	(20.372)	(3.497)
-Diğer	(49.367)	(27.199)	(17.039)	(5.938)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler / Giderler (Net)	(540.761)	(213.004)	(455.554)	(228.117)

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 30 Eylül 2015 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolara İlgili Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

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

Çalışmayan Kısım giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak 2015 30 Eylül 2015	1 Temmuz 2015 30 Eylül 2015	1 Ocak 2014 30 Eylül 2014	1 Temmuz 2014 30 Eylül 2014
Amortisman Giderleri – Doküman Bölümü	(137.398)	(45.800)	(141.815)	(47.272)
Amortisman Giderleri – Boyahane Bölümü	(109.216)	(45.586)	(94.491)	(38.968)
Diğer Giderler – Doküman Bölümü	(16.922)	(5.682)	(18.736)	(6.926)
Toplam	(263.536)	(97.068)	(255.042)	(93.166)

32 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / (GİDERLER)

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

33 FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ

Hesap Adı	1 Ocak 2015 30 Eylül 2015	1 Temmuz 2015 30 Eylül 2015	1 Ocak 2014 30 Eylül 2014	1 Temmuz 2014 30 Eylül 2014
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	21.978	4.294	99.385	43.026
Sabit Kıymet Satış Karları	-	-	44.868	22.550
Faiz Geliri	21.978	4.294	54.517	20.476
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	-	-	-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Gelir / (Giderler) (Net)	21.978	4.294	99.385	43.026

Şirket'in dönem sonları itibariyle Finansman Gelirleri aşağıda açıklanmıştır;

Hesap Adı	1 Ocak 2015 30 Eylül 2015	1 Temmuz 2015 30 Eylül 2015	1 Ocak 2014 30 Eylül 2014	1 Temmuz 2014 30 Eylül 2014
Faiz Gelirleri	-	-	30	7
Kur Farkı Gelirleri	161	25	57	48
Toplam Finansal Gelirler	161	25	87	55

Şirket'in dönem sonları itibariyle Finansman Giderleri aşağıda açıklanmıştır;

Hesap Adı	1 Ocak 2015 30 Eylül 2015	1 Temmuz 2015 30 Eylül 2015	1 Ocak 2014 30 Eylül 2014	1 Temmuz 2014 30 Eylül 2014
Faiz Giderleri (-)	(206.100)	(73.677)	(295.635)	(65.093)
Kur Farkı Giderleri (-)	(2.373)	(1.621)	(77)	(14)
Toplam Finansal Giderler	(208.473)	(75.298)	(295.712)	(65.107)

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	1 Ocak 2015 30 Eylül 2015	1 Temmuz 2015 30 Eylül 2015	1 Ocak 2014 30 Eylül 2014	1 Temmuz 2014 30 Eylül 2014
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı (-)	-	-	-	-
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	618.789	194.803	206.828	151.000
Toplam Vergi Gelir / (Gideri)	618.789	194.803	206.828	151.000

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 30 Eylül 2015 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolara İlgili Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

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 2015 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.

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 Temmuz 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) Ertelenmiş Vergi:

Şirket’in vergiye esas yasal finansal tabloları ile Türkiye Muhasebe Standartlarına göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi 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. Ertelenmiş vergi hesabında kurumlar vergisi oranı baz alınmaktadır.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 30 Eylül 2015 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolara İlgili Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Hesap Adı	Birikmiş Farklar 30 Eylül 2015	Birikmiş Farklar 31 Aralık 2014	Vergi Etkisi 30 Eylül 2015	Vergi Etkisi 31 Aralık 2014
Maddi / Maddi Olmayan Duran Varlıklar – Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller (*)	1.176.458	1.557.145	235.292	311.429
Mali Zarar	8.929.229	6.228.986	1.785.846	1.245.797
Yıllık İzin karşılığı	185.962	210.165	37.192	42.033
Kıdem Tazminatı Karşılığı	1.046.400	843.428	209.280	168.686
Stok Değer Düşüklüğü	233.131	159.369	46.626	31.874
Reeskont Gideri	18.049	22.286	3.610	4.457
Dava Karşılığı	14.290	119.671	2.858	23.934
Prekont Geliri	110.700	7.606	(22.140)	(1.521)
Ödememiş SGK	816.180	-	163.236	
Diğer	156.179	139.060	31.237	27.812
Ertelemiş Vergi Varlığı / (Yükümlülük)			2.493.037	1.854.501

(*)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 farklılardan kaynaklanmaktadır.

	1 Ocak 2015 30 Eylül 2015	1 Ocak 2014 30 Eylül 2014
Dönem Başı Ertelemiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	1.854.501	2.073.257
Diğer Kapsamlı Gelir ile İlişkilendirilen Ertelemiş Vergi Geliri (Gideri)(Not:24)	19.747	17.418
Ertelemiş Vergi Geliri / (Gideri)	618.789	206.828
Dönem Sonu Ertelemiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	2.493.037	2.297.503

Kullanılmış Vergi Avantajlarına İlişkin Açıklama:

Şirket'in 30 Eylül 2015 tarihi itibariyle sonraki döneme devreden mali zararı ₺8.929.229 (31 Aralık 2014: ₺6.228.986) olup Şirket Yönetimi tarafından yapılan değerlendirmede bu tutarın tamamının gelecek dönemlerde oluşacak mali kar ile realize edilmesinin mümkün olduğu değerlendirilerek ertelenmiş vergi hesabında dikkate alınmıştır. Şirket'in 30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 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 Eylül 2015	31 Aralık 2014
2010	2015	1.508.898	1.508.898
2011	2016	1.154.086	1.154.086
2012	2017	927.945	927.945
2014	2019	2.638.057	2.638.057
2015	2020	2.700.243	-
Ertelemiş Vergi Hesabına Dahil Edilen Mali Zarar		8.929.229	6.228.986

Ertelemiş 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 doküman bölümü tarafından kullanılan fabrika binasının kiralık veya satılık olarak değerlendirilerek şirkete ilave kaynak sağlanması hususu Şirket Yönetimi tarafından

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 30 Eylül 2015 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolara İlgili Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

değerlendirilmektedir. Bu binaların satılması veya kiraya verilmesi halinde mali zararın realize edilmesi mümkün olacaktır.

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

Vergi karşılığının mutabakatı:	1 Ocak 2015 30 Eylül 2015	1 Ocak 2014 30 Eylül 2014
Devam eden faaliyetlerden elde edilen kar / (zarar)	(3.370.525)	(1.211.948)
Kurumlar vergisi oranı %20	674.105	242.390
Vergi etkisi:		
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(55.316)	(35.562)
Gelir tablosundaki vergi karşılığı geliri/gideri	618.789	206.828

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.

	1 Ocak 2015 30 Eylül 2015	1 Temmuz 2015 30 Eylül 2015	1 Ocak 2014 30 Eylül 2014	1 Temmuz 2014 30 Eylül 2014
Dönem Karı / (Zararı)	(2.751.736)	(960.715)	(1.005.120)	(626.377)
Ortalama Pay Adedi	2.100.000.000	2.100.000.000	2.100.000.000	2.100.000.000
Pay Başına Düşen Kazanç/(Kayıp)	(0,00131)	(0,00046)	(0,00048)	(0,00030)

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
30.09.2015					
Şahıs Ortaklar	-	-	-	-	965
Bis Enerji A.Ş. Senet	-	-	-	823.034	-
Bisen Enerji A.Ş.	-	-	-	865	-
Bisaş Entegre A.Ş.	-	-	-	-	309
SGM Enerji A.Ş.	-	207	-	-	-
Onur Otelcilik A.Ş.	-	2.595	-	-	-
Seda Gengörü Senet	-	-	-	-	155.110
Seda Gengörü	-	5.145	-	-	-
İlişkili Taraf Reeskontu	-	-	-	(73.708)	(22.345)
Toplam	-	7.947	-	750.191	134.039

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

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 30 Eylül 2015 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolara İlgili Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

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 Aralık 2014					
Şahıs Ortaklar	-	-	-	-	10.360
Bis Enerji A.Ş.	-	-	-	60.169	-
Bisen Enerji A.Ş.	-	-	-	530	-
Bisaş Entegre A.Ş.	-	112.536	-	-	-
SGM Enerji A.Ş.	-	139.378	-	-	-
Onur Otelcilik A.Ş.	-	-	-	-	245.974
İlişkili Taraf Reeskontu	-	-	-	(13)	-
Toplam	-	251.914	-	60.686	256.334

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**1 Ocak 2015- 30 Eylül 2015**

	Mal ve Hizmet Satışları	Faiz/Vade Farkı Geliri	Kira Geliri	Kur Farkı	Diğer Satışlar	Toplam Gelirler / Satışlar
İlişkili Taraflara Satışlar						
Bisaş Entegre İplik Teks İnş. San. ve Tic.A.Ş.	-	7.876	-	-	-	7.876
Onur Otelcilik Turizm Seyh. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	9.373	9.373
SGM Enerji A.Ş.	-	14.102	-	-	3.738	17.840
TOPLAM	-	21.978	-	-	13.111	35.089

	Mal ve Hizmet Alımları	Faiz/Vade Farkı Gideri	Kira Gideri	Kur Farkı	Diğer Alımlar	Toplam Giderler/ Alımlar
İlişkili Taraflardan Alımlar						
Bis Enerji A.Ş.	343.473	63.771	-	-	23.484	430.728
Bisaş Entegre İplik Teks İnş. San. ve Tic.A.Ş.	-	-	6.930	-	-	6.930
Onur Otelcilik Turizm Seyh. ve Tic. A.Ş.	-	11.259	-	-	5.882	17.141
Bisen Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.	4.723	-	-	-	-	4.723
TOPLAM	348.196	75.030	6.930	-	29.366	459.522

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.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 30 Eylül 2015 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolara İlgili Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

		1 Ocak 2015 30 Eylül 2015	
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	63.771	
Onur Otelcilik Turizm Seyh. ve Tic. A.Ş.- ₺	16,80	11.259	
Toplam		75.030	
Genel Toplam		75.030	
Finansman Tedarikinden Dolayı Faiz/Vade Farkı Geliri	Faiz Oranı %	Faiz Tutarı	
Bisaş Entegre İplik Tekstil İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.- ₺	16,80	7.876	
SGM Enerji A.Ş.- ₺	16,80	14.102	
Toplam		21.978	
Genel Toplam		21.978	

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

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

1 Ocak 2014- 30 Eylül 2014

İlişkili Taraflara Satışlar	Mal ve Hizmet Satışları	Faiz/Vade Farkı Geliri	Kira Geliri	Kur Farkı	Diğer Satışlar	Toplam Gelirler / Satışlar
Bisaş Entegre İplik Teks 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

İlişkili Taraflardan Alımlar	Mal ve Hizmet Alışları	Faiz/Vade Farkı Gideri	Kira Gideri	Kur Farkı	Diğer Alımlar	Toplam Giderler/ Alımlar
Bis Enerji A.Ş.	330.628	26.786	-	-	-	357.414
Bisaş Entegre İplik Teks 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.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 30 Eylül 2015 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolara İlgili Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

01.01.2014
30.09.2014

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	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 Tahsil Usulü Hakkında Kanun gereğince yürürlük tarihi itibarıyla 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)

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

30 Eylül 2015	İlişkinin Niteliği	Teminatın Niteliği	Alınan Teminat Tutarı	Verilen Teminat Tutarı
Ortaklar	Finansman Tedariki	İpotek	Yok	4.033.750
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 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				

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 30 Eylül 2015 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolara İlgili Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

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 ₺326.254'dir.

Hesap Adı	30 Eylül 2015	30 Eylül 2014
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	326.254	211.387
İşten çıkarılma nedeniyle sağlanan faydalar	-	-
Diğer uzun vadeli faydalar	-	-
Toplam	326.254	211.387

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla üst düzey yöneticilere sağlanan ₺326.254' lik faydanın tamamı kısa vadeli faydalardan oluşmaktadır. Bu tutarın ₺90.000'si yönetim kurulu üyelerine ödenen huzur haklarından, ₺ 236.254'si ise icradan sorumlu yönetim kurulu üyeleri ve fabrika müdürüne ödenen ücretlerden oluşmaktadır. (30 Eylül 2014: ₺211.387)

38 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

(a) Sermaye risk yönetimi

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

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

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

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

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

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

(b) Önemli muhasebe politikaları

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

(c) Şirket'in maruz kaldığı riskler

Faaliyetleri nedeniyle Şirket, döviz kuru ile, faiz oranındaki değişikliklere maruz kalmaktadır. Şirket ayrıca Finansal araçları elinde bulundurma nedeniyle karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riski (Kredi riski) ile likidite riskinde 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

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 30 Eylül 2015 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolara İlgili Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

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 2015		
	Kar / Zarar	
	Yabancı Paramın Değer Kazanması	Yabancı Paramın Değer Kaybetmesi
§ Dolar'ın ₺ Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
1- § Dolar Net Varlık / Yükümlülüğü	(19.156)	19.156
2- § Dolar Riskinden Korunan Kısım (-)		
3- § Dolar Net Etki (1+2)	(19.156)	19.156
€ Euro' nun ₺ Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
4- € Euro Net Varlık / Yükümlülüğü	(239)	239
5- € Euro Riskinden Korunan Kısım (-)		
6-€Euro Net Etki (4+5)	(239)	239
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)	(19.395)	19.395

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
31 Aralık 2014		
	Kar / Zarar	
	Yabancı Paramın Değer Kazanması	Yabancı Paramın Değer Kaybetmesi
§ Dolar'ın ₺ Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
1- § Dolar Net Varlık / Yükümlülüğü	9	(9)
2- § Dolar Riskinden Korunan Kısım (-)		
3- § Dolar Net Etki (1+2)	9	(9)
€ Euro'nun ₺ Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
4- € Euro Net Varlık / Yükümlülüğü	3	(3)
5- € Euro Riskinden Korunan Kısım (-)		
6-€Euro Net Etki (4+5)	3	(3)
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)	12	(12)

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 2015 tarihli mali tablolar baz alındığında bu hususun etkisi önemli tutarda olmuştur. 2015 yılı Ocak- Eylül Avro ortalama kur seviyesi mevcut seviyesinden % 10 daha düşük olarak gerçekleşseydi şirketin vergi öncesi zarar tutarı yaklaşık ₺806.402 daha yüksek olacaktı.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**1 Ocak – 30 Eylül 2015 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolar ile İlgili Açıklayıcı Dipnotlar***(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)*

	Döviz Pozisyonu Tablosu									
	30 Eylül 2015					31 Aralık 2014				
	₺ Karşılığı	\$	€	£	Dğer	₺ Karşılığı	\$	€	£	Dğer
1. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	163	41	11	-	-	126	41	11	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3)	163	41	11	-	-	126	41	11	-	-
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)	163	41	11	-	-	126	41	11	-	-
10. Ticari Borçlar	194.111	62.986	709	-	-	-	-	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yük. Toplamı (10+11+12)	194.111	62.986	709	-	-	-	-	-	-	-
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)	194.111	62.986	709	-	-	-	-	-	-	-
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)	(193.948)	(62.945)	(698)	-	-	126	41	11	-	-
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(193.948)	(62.945)	(698)	-	-	126	41	11	-	-
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	84.080	-	-	-	-	-	-	-	-	-

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 30 Eylül 2015 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş 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 2015	31 Aralık 2014
Toplam		1.770.107	2.509.616
Finansal Kiralamalar		880.023	1.124.935
Taksitli Krediler		238.949	-
Factoring Kredileri		651.135	1.384.681
	Değişken Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Varlıklar		-	-
Finansal Yükümlülükler		-	-

Şirket'in finansal kiralamalar dışındaki finansal borçlarının tamamı kısa vadeli kredilerinden oluşmaktadır. Bu krediler sabit faizli olsa da kısa vadeli yapıları gereği faiz dalgalanmalarından etkilenme riski taşımaktadır. 30 Eylül 2015 tarihinde ₺ para birimi cinsinden olan faiz 1 puan yüksek olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, bu borçlanmalar neticesinde vergi öncesi zarar ₺13.276 daha yüksek olacaktı. (31 Aralık 2014: neticesinde vergi öncesi zarar ₺13.847 daha yüksek olacaktı)

(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 ₺505.213'si teminat altına alınmış olmaktadır.

Şirketin karşılık ayırdığı alacakların 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.

Yoğunlaşma Riskine İlişkin Ek Açıklama :

Yoğunlaşma riski ile ilgili hususlar aşağıdaki gibidir.

- Şirket'in en büyük müşterisine gerçekleştirdiği satışların toplam satışlar içerisindeki payı % 22'nin altındadır.
- 30 Eylül 2015 itibariyle en büyük bakiyeli müşterinin toplam alacaklar içerisindeki payı % 13,73'tür.
- İnegöl Organize Sanayi Bölgesi hariç olmak üzere hiçbir satıcının toplam alışlar içindeki payı %20'yi ve dönem sonu bakiye içerisindeki payı %23'ü 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 2015 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolar ile İlgili Açıklayıcı Dipnotlar***(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)***FİNANSAL ARAÇ TÜRLERİ İTİBARI İLE MARUZ KALINAN KREDİ RİSKLERİ**

30 Eylül 2015	Alacaklar				Dip Not	Bankalardaki Mevduat	Dip Not
	Ticari Alacaklar İlişkili	Diğer	Diğer Alacaklar İlişkili	Diğer			
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)		1.285.923	7.947	3.561		13.922	
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı		505.213	-	-			
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri		1.285.923	7.947	3.561		13.922	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)		840.823	-	-	10-11		6
- Değer Düşüklüğü (-)		(840.823)			10-11		6
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					10-11		6
- Vadesi Geçmemiş (brüt defter değeri)					10-11		6
- Değer Düşüklüğü (-)					10-11		6
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					10-11		6
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar							
31 Aralık 2014							
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)		1.999.206	251.914	3.663		5.960	
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı		781.934	-	-			
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri		1.999.206	251.914	3.663		5.960	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)		827.665	-	-	10-11		6
- Değer Düşüklüğü (-)		(827.665)			10-11		6
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					10-11		6
- Vadesi Geçmemiş (brüt defter değeri)					10-11		6
- Değer Düşüklüğü (-)					10-11		6
- Net değerinin 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 2015 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolar ile İlgili 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 Eylül 2015

Sözleşme Vadeleri	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışlar Toplamı (I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3-12 ay Arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	8.162.993	8.392.533	6.234.848	1.199.607	958.079	-
<i>Banka Kredileri</i>	<i>890.084</i>	<i>894.187</i>	<i>779.187</i>	<i>115.000</i>	-	-
<i>Finansal Kiralama Yükümü.</i>	<i>880.023</i>	<i>995.625</i>	<i>108.923</i>	<i>326.768</i>	<i>559.935</i>	-
<i>Ticari Borçlar</i>	<i>4.691.946</i>	<i>4.779.436</i>	<i>3.778.563</i>	<i>737.839</i>	<i>263.034</i>	-
<i>Diğer Borçlar</i>	<i>1.700.940</i>	<i>1.723.285</i>	<i>1.568.175</i>	<i>20.000</i>	<i>135.110</i>	-

31 Aralık 2014

Sözleşme Vadeleri	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışlar Toplamı (I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3-12 ay Arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	5.874.542	6.079.606	4.513.947	678.957	886.702	-
<i>Banka Kredileri</i>	<i>1.384.681</i>	<i>1.384.681</i>	<i>1.032.492</i>	<i>352.189</i>	-	-
<i>Finansal Kiralama Yükümü.</i>	<i>1.124.935</i>	<i>1.322.393</i>	<i>108.923</i>	<i>326.768</i>	<i>886.702</i>	-
<i>Ticari Borçlar</i>	<i>2.817.805</i>	<i>2.825.411</i>	<i>2.825.411</i>	-	-	-
<i>Diğer Borçlar</i>	<i>547.121</i>	<i>547.121</i>	<i>547.121</i>	-	-	-

(c5) Diğer Risklere İlişkin Analizler

Hisse senedi v.b. Finansal Araçlara İlişkin Riskler

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

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 30 Eylül 2015 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolar ile İlgili Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

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

Finansal risk yönetimindeki hedefler

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

Şirket bu risklerin etkilerini azaltmak ve bunlara karşı finansal riskten korunmak amacıyla türev ürün niteliğindeki finansal araçları kullanmamaktadır. Şirket'in 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 işlemden, 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 çevrilmiştir. 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.

Şirket 30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 itibariyle finansal yatırımlarını rayiç değer üzerinden finansal tablolarda göstermiştir. (Seviye 2) (Not: 7)

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 30 Eylül 2015 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolar ile İlgili Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

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

- Şirket'in 02.10.2015 tarihli Olağanüstü Genel Kurul Toplantısı, saat 14.00'de Alemdar Mah. Babıali Cad. Seyhan İşhanı No:22 Kat:4 Fatih İstanbul Türkiye adresinde, Bakanlık Temsilcisi gözetiminde yapılmıştır.

Gündemin ikinci maddesinde Bursa ili, İnegöl ilçesi, Süleymaniye mahallesi, Pafta No:97, Ada No: 558, Parsel No: 254 ' de bulunan Tek katlı kargir 2 adet fabrika binası ve idari bina ve arsası ile Fabrika da bulunan üretim makineleri ve yardımcı makine ve tesislerin tamamının Birlikte veya ayrı ayrı olarak; Satmak, Satmak ve Geri Kiralamak, Kiraya vermek, Finans kuruluşlarına satmak ve geri kiralamak İçin Yönetim Kuruluna muhtemel alıcılarla ve/veya finansman kuruluşları ile görüşmek, satışla ilgili ve/veya finansman modelleri ile ilgili teklifleri toplamak için Yönetim kuruluna yetki verilmesine, TTK.madde: 408 2/f uyarınca yapılacak işlem, Genel Kurul devredilemez yetkilerinden olduğundan nihai satış kararı için Genel Kurul yapılmasına oy birliği ile karar verilmiştir.

Gündemin üçüncü maddesinde; yapılan işlemlerin SPK önemli nitelikteki işlemlere ilişkin ortak esaslar ve ayrılma hakkı tebliği (II-23.1)'e göre önemli nitelikli işlemler olup Genel kurul toplantısına katılıp ve olumsuz oy kullanarak muhalefet şerhini toplantı tutanağına işletecek pay sahipleri ve temsilcilerinin paylarını ortaklığa satarak ortaklıktan ayrılma hakkına sahip oldukları hususu toplantıya katılanlara bildirilmiş, bu konuda söz alan olmamıştır.

- 28.10.2015 tarihli 23 numaralı Yönetim Kurulu Kararı ile 27/11/2015 Cuma günü saat 14:00'de Alemdar Mah. Babıali Cad. Seyhan İşhanı No:22 Kat:4 Fatih İstanbul adresinde aşağıdaki gündem maddelerini görüşmek üzere Olağanüstü Genel Kurul Toplantısı yapılmasına karar verilmiştir.

27.11.2015 TARİHLİ OLAĞAN ÜSTÜ GENEL KURUL TOPLANTI GÜNDEMİ:

- 1) Açılış ve Toplantı Başkanlığı'nın seçilmesi ve toplantı tutanaklarının imzalanması için Toplantı Başkanlığı'na yetki verilmesi,
- 2) Şirket finans yapısını güçlendirmek için, Şirket aktifinde kayıtlı, Bursa ili, İnegöl ilçesi, Süleymaniye mahallesi, Pafta No:97, Ada No: 558, Parsel No: 254 ' de bulunan ;Tek katlı kargir 2 adet fabrika binası ve idari bina ve arsasının 20.000.000,00 (Yirmimilyon) TL'dan az olmamak kaydı ile satışının pay sahiplerinin onayına sunulması.
- 3) Gündemin 2'nci maddesinde görüşülecek olan işlem Sermaye Piyasası Kanunu kapsamında önemli nitelikte işlem olarak değerlendirildiğinden 2'nci gündem maddesinde olumsuz oy kullanarak muhalefet şerhini toplantı tutanağına işletecek pay sahiplerimiz için ayrılma hakkı kullanım fiyatı 0,54867 TL.dir. Bu bedelden paylarını Şirketimize satarak ayrılma hakkına sahip olduğu ve ayrılma hakkı kullanım sürecine ilişkin bilgi verilmesi.
- 4) Boyahane üretim bölümünün metrekaresi ilk yıl için 5 TL. ve sonraki yıllar için TUİK 'in yayınladığı yıllık TEFE-TÜFE endeksi ortalamasına göre arttırılarak 5(beş) yıllığına kiralanmasının pay sahiplerinin onayına sunulması,
- 5) Dilekler ve Kapanış,

- Seda Gengörü şirkete ait sahip olduğu %60,36 oranındaki paylarını 24.08.2015-25.08.2015 tarihlerinde Burak Erkut Ertürk'a satmış, Burak Erkut Ertürk 01.09.2015 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu'na zorunlu pay alım teklifinde bulunmak üzere başvurmuştur.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 30 Eylül 2015 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolar ile İlgili Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

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

Şirket'in birikmiş zararları toplamı ₺63.354.538'dir. 30 Eylül 2015 tarihi itibariyle Şirket'in sermayesinin 2/3'ünden fazlası karşılıksız kalmış bulunmaktadır. Şirket Yönetimi tarafından yapılan değerlendirmede 30 Eylül 2015'i takip eden 12 aylık dönemde işletmenin faaliyetlerinin sürekliliğine kuşku düşürecek önemli belirsizlikler olmadığı değerlendirilmektedir. Şirket Yönetimi bu değerlendirmeyi yaparken aşağıdaki hususları dikkate almıştır:

- Şirket'in kredibilitesi ve faaliyetlerini sürdürebilirliği 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 ve 2015 yıllarında ise sektörel durgunluğa bağlı olarak satış miktarlarında kısmi azalma yaşanmıştır. Şirket fason boyama hizmeti bedelini Avro cinsinden belirlemekte ve fason boyama hizmeti bedelini ilgili tarihin Avro kuru üzerinden müşterilerine fatura etmektedir. 2014 ve 2015 yıllarında Avro kurunun düşük seyretmesi sonucu şirketin satış gelirleri ve karlılığı beklenenden önemli ölçüde düşük gerçekleşmiştir. 2015 yılında satış miktarında ve kur genel seviyesindeki beklenen artışla birlikte şirketin satışlarının ve karlılığının önemli ölçüde artmasını beklemekteyiz.
- Şirket'in 30 Haziran 2015 itibariyle TTK md. 376'ya (Eski madde no:324) göre düzenlenmiş finansal tablolarında özkaynak tutarı ₺24.164.202'dir. 30 Haziran 2015 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.