

**BISAŞ TEKSTİL  
SANAYİ VE TİCARET  
ANONİM ŞİRKETİ**

**1 Ocak – 30 Eylül 2016  
Hesap Dönemine Ait  
Finansal Tablolar  
ve  
Açıklayıcı Dipnotlar**

## **Bisaş Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**

**1 Ocak – 30 Eylül 2016 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.....	7-58

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

	Dipnot Referansı	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30.09.2016	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2015
<b>VARLIKLAR</b>			
<b>DÖNEN VARLIKLAR</b>			
Nakit ve Nakit Benzerleri	Not.6	42.719	251.332
Finansal Yatırımlar	Not.7	-	-
Ticari Alacaklar	Not.10	1.637.221	1.968.428
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	Not.10,37	957.561	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	Not.10	679.660	1.968.428
Diğer Alacaklar	Not.11	3.888.424	690.555
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	Not.11,37	3.887.164	687.402
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	Not.11	1.260	3.153
Stoklar	Not.13	29	1.023.601
Peşin Ödenmiş Giderler	Not.26	5.546.505	3.450.772
<i>İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	Not.26,37	5.545.520	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	Not.26	985	3.450.772
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	Not.35	-	-
Diğer Dönen Varlıklar	Not.26	37.450	150
<b>ARA TOPLAM</b>		<b>11.152.348</b>	<b>7.384.838</b>
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar	Not.34	-	3.055.545
<b>TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>11.152.348</b>	<b>10.440.383</b>
<b>DURAN VARLIKLAR</b>			
Diğer Alacaklar	Not.11	406	406
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	Not.11,37	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	Not.11	406	406
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	Not.17	-	-
Maddi Duran Varlıklar	Not.18	11.082	1.413.717
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Not.19-20	62.591	69.754
<i>Şerefiye</i>	Not.20	-	-
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	Not.19	62.591	69.754
Peşin Ödenmiş Giderler	Not.26	-	-
Ertelenmiş Vergi Varlığı	Not.35	-	827.083
Diğer Duran Varlıklar	Not.26	-	-
<b>TOPLAM DURAN VARLIKLAR</b>		<b>74.079</b>	<b>2.310.960</b>
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>11.226.427</b>	<b>12.751.343</b>

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

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

	Dipnot Referansı	Sınırlı	Bağımsız
		Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30.09.2016	Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2015
<b>KAYNAKLAR</b>			
<b>KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>915.375</b>	<b>17.597.079</b>
Kısa Vadeli Borçlanmalar	Not.8	-	487.959
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	Not.8	-	412.244
Ticari Borçlar	Not.10	166.237	851.116
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	Not.10,37	-	27.998
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	Not.10	166.237	823.118
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	Not.12	420.914	371.525
Diğer Borçlar	Not.11	270.503	278.734
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	Not.11,37	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	Not.11	270.503	278.734
Ertelemiş Gelirler	Not.26	4.557	12.208.938
Kısa Vadeli Karşılıklar	Not.22	53.164	2.986.563
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	Not.22	30.807	2.972.016
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	Not.22	22.357	14.547
<b>ARA TOPLAM</b>		<b>915.375</b>	<b>17.597.079</b>
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlık Gruplarına İlişkin Yükümlülükler	Not.34	-	-
<b>TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>915.375</b>	<b>17.597.079</b>
<b>UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		-	<b>402.802</b>
Uzun Vadeli Borçlanmalar	Not.8	-	381.893
Diğer Borçlar	Not.11	-	20.909
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	Not.11,37	-	20.909
<b>TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		-	<b>402.802</b>
<b>TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>915.375</b>	<b>17.999.881</b>
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>			
<b>ANA ORTAKLIĞA AİT ÖZKAYNAKLAR</b>	Not.27	<b>10.311.052</b>	<b>(5.248.538)</b>
Ödenmiş Sermaye		21.000.000	21.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları		41.572.733	41.572.733
Geri Alınmış Paylar (-)		(51.343)	-
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		294.296	294.296
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)		(1.186.206)	(1.359.320)
<i>-Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç ve (Kayıpları)</i>		(1.186.206)	(1.359.320)
<i>-Diğer Kazanç ve (Kayıplar)</i>		-	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		18.509	18.509
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		(66.774.756)	(60.602.802)
Net Dönem Karı veya Zararı		15.437.819	(6.171.954)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
<b>TOPLAM ÖZKAYNAKLAR</b>		<b>10.311.052</b>	<b>(5.248.538)</b>
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>		<b>11.226.427</b>	<b>12.751.343</b>

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

**BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**  
**KAR VEYA ZARAR TABLOSU**

(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansı	(Yeniden Düzenlenmiş) (Not:2.07)		(Yeniden Düzenlenmiş) (Not:2.07)	
		Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem
		01.01.2016	01.01.2015	01.07.2016	01.07.2015
		30.09.2016	30.09.2015	30.09.2016	30.09.2015
<b><u>KAR VEYA ZARAR KISMI</u></b>					
Hasılat	Not.28	8.194.244	-	1.398	-
Satışların Maliyeti (-)	Not.28	(7.417.871)	-	-	-
<b>TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)</b>		<b>776.373</b>	<b>-</b>	<b>1.398</b>	<b>-</b>
<b>BRÜT KAR (ZARAR)</b>		<b>776.373</b>	<b>-</b>	<b>1.398</b>	<b>-</b>
Genel Yönetim Giderleri (-)	Not.29	(1.171.235)	(942.080)	(287.951)	(304.328)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	Not.29	(126.232)	-	-	-
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	Not.29	-	-	-	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	Not.31	206.453	-	122.215	(36.265)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	Not.31	(246.256)	(45.731)	33.643	(17.971)
<b>ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)</b>		<b>(560.897)</b>	<b>(987.811)</b>	<b>(130.695)</b>	<b>(358.564)</b>
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	Not.32	598.373	21.978	(73.404)	4.294
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	Not.32	-	-	-	-
<b>FİNANSMAN GELİRİ / (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI)</b>		<b>37.476</b>	<b>(965.833)</b>	<b>(204.099)</b>	<b>(354.270)</b>
Finansman Gelirleri	Not.33	234.769	161	100.047	25
Finansman Giderleri (-)	Not.33	(252.274)	(2.373)	-	21.308
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)</b>		<b>19.971</b>	<b>(968.045)</b>	<b>(104.052)</b>	<b>(332.937)</b>
<b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
- Dönem Vergi (Gideri) / Geliri	Not.35	-	-	-	-
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri	Not.35	-	-	-	-
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)</b>		<b>19.971</b>	<b>(968.045)</b>	<b>(104.052)</b>	<b>(332.937)</b>
<b>DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)</b>	Not:34	<b>15.417.848</b>	<b>(1.783.691)</b>	<b>138.793</b>	<b>(627.778)</b>
<b>DÖNEM KARI / (ZARARI)</b>		<b>15.437.819</b>	<b>(2.751.736)</b>	<b>34.741</b>	<b>(960.715)</b>
<b>Dönem Kar / Zararının Dağılımı</b>		<b>15.437.819</b>	<b>(2.751.736)</b>	<b>34.741</b>	<b>(960.715)</b>
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları		15.437.819	(2.751.736)	34.741	(960.715)
Pay Başına Kazanç(Zarar)	Not.36	0,007351	(0,001310)	0,000017	(0,000457)
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç(Zarar)	Not.36	0,000010	(0,000461)	(0,000050)	(0,000159)
Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç(Zarar)	Not.36	0,007342	(0,000849)	0,000066	(0,000299)

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

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

		<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş</i>
		<b>01.01.2016</b>	<b>01.01.2015</b>	<b>01.07.2016</b>	<b>01.07.2015</b>
	Notlar	<b>30.09.2016</b>	<b>30.09.2015</b>	<b>30.09.2016</b>	<b>30.09.2015</b>
<b>DÖNEM KAR / ZARARI</b>	Not.36	<b>15.437.819</b>	<b>(2.751.736)</b>	<b>34.741</b>	<b>(960.715)</b>
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİRLER</b>					
<b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</b>		<b>173.114</b>	<b>(78.988)</b>	<b>57.852</b>	<b>(19.498)</b>
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		216.393	(98.735)	72.315	(24.373)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(43.279)	19.747	(14.463)	4.875
<i>Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri</i>		<i>(43.279)</i>	<i>19.747</i>	<i>(14.463)</i>	<i>4.875</i>
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)</b>		<b>173.114</b>	<b>(78.988)</b>	<b>57.852</b>	<b>(19.498)</b>
<b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)</b>		<b>15.610.933</b>	<b>(2.830.724)</b>	<b>92.593</b>	<b>(980.213)</b>
<b>Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:</b>		<b>15.610.933</b>	<b>(2.830.724)</b>	<b>92.593</b>	<b>(980.213)</b>
Kontrol Gücü Olmayan Paylar					
Ana Ortaklık Payları		<b>15.610.933</b>	<b>(2.830.724)</b>	<b>92.593</b>	<b>(980.213)</b>

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

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

		<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem</i>
	<b>Dipnot Referansı</b>	<b>01.01.2016 30.09.2016</b>	<b>01.01.2015 30.09.2015</b>
<b>A) İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>(22.030.670)</b>	<b>1.025.495</b>
<b>DÖNEM KARI / (ZARARI)</b>		<b>15.437.819</b>	<b>(2.751.736)</b>
<b>Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)</b>		<b>19.971</b>	<b>(968.045)</b>
<b>Durdurulan Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)</b>		<b>15.417.848</b>	<b>(1.783.691)</b>
<b>Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler:</b>		<b>(17.102.193)</b>	<b>203.740</b>
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	<b>Not:17-18-19</b>	62.036	476.282
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	<b>Not:10-13</b>	<b>(11.062)</b>	<b>86.920</b>
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	<b>Not:10</b>	120.250	13.158
- Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	<b>Not:13</b>	(131.312)	73.762
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	<b>Not:22-24</b>	<b>813.289</b>	<b>182.536</b>
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	<b>Not:24</b>	1.018.755	176.218
- Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	<b>Not:22</b>	(205.466)	6.318
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	<b>Not:10-32-33-34</b>	<b>(553.440)</b>	<b>76.791</b>
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	<b>Not:32-33</b>	(605.593)	(21.978)
-Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	<b>Not:33-34</b>	63.958	206.100
-Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelemiş Finansman Gideri	<b>Not:10</b>	10.327	(103.094)
-Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	<b>Not:10</b>	(22.132)	(4.237)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		13.732	-
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	<b>Not:35</b>	783.804	(618.789)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler	<b>Not:32-34</b>	(2.070.682)	-
Satış Amaçlı veya Ortaklara Dağıtılmak Üzere Elde Tutulan Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	<b>Not:32-34</b>	(16.139.870)	-
<b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>		<b>(16.836.001)</b>	<b>3.645.472</b>
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	<b>Not:10</b>	233.089	704.362
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	<b>Not: 11</b>	(3.211.601)	244.069
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	<b>Not:13</b>	1.154.884	(296.666)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	<b>Not:26</b>	(2.095.733)	(31.648)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	<b>Not:10</b>	(691.005)	1.954.890
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	<b>Not:11</b>	16.048	1.109.021
Ertelemiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	<b>Not: 26</b>	(12.204.381)	(43.695)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	<b>Not:6-26</b>	(37.302)	5.139
<b>Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları</b>		<b>(18.500.375)</b>	<b>1.097.476</b>
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	<b>Not:24</b>	(3.530.295)	(71.981)
<b>B) YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>23.212.232</b>	<b>(71.961)</b>
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	<b>Not:18-19</b>	-	(93.939)
Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlık Alımlarından Nakit Çıkışları	<b>Not:18-19-34</b>	(3)	-
Alınan Faiz	<b>Not:32</b>	598.373	21.978
Durdurulan Faaliyetlere İlişkin Net Nakit Akışları	<b>Not:34</b>	22.613.862	-
<b>C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>(1.390.177)</b>	<b>(945.609)</b>
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları	<b>Not:27</b>	(51.343)	-
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	<b>Not:8</b>	(1.282.096)	(739.509)
Ödenen Faiz	<b>Not:33-34</b>	(63.958)	(206.100)
Alınan Faiz	<b>Not:33</b>	7.220	-
<b>YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)</b>		<b>(208.615)</b>	<b>7.925</b>
<b>Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi</b>		-	-
<b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)</b>		<b>(208.615)</b>	<b>7.925</b>
<b>DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>	<b>Not:6</b>	<b>250.748</b>	<b>5.408</b>
<b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>	<b>Not:6</b>	<b>42.133</b>	<b>13.333</b>

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

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

Sınırlı Denetimden Geçmemiş –Önceki Dönem						Kar veya Zararda Yeniden Sınıflanmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)			Birikmiş Karlar			
	Not	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltmesi Farkları	Geri Alınmış Paylar	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
						Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları						
<b>1 Ocak 2015 Tarihi İtibariyle Dönem Başı Bakiyeler</b>		<b>21.000.000</b>	<b>41.572.733</b>	-	<b>294.296</b>	<b>(78.998)</b>	-	-	<b>18.509</b>	<b>(58.001.953)</b>	<b>(2.600.849)</b>	<b>2.203.738</b>
Transferler	27	-	-	-	-	-	-	-	-	(2.600.849)	2.600.849	-
Toplam Kapsamlı Gelir	24/27/35	-	-	-	-	(78.988)	-	-	-	-	(2.751.736)	<b>(2.830.724)</b>
- Dönem Karı (Zararı)	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2.751.736)	<b>(2.751.736)</b>
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	24/35	-	-	-	-	(78.988)	-	-	-	-	-	<b>(78.988)</b>
<b>30 Eylül 2015 Tarihi İtibariyle Dönem Sonu Bakiyeler</b>		<b>21.000.000</b>	<b>41.572.733</b>	-	<b>294.296</b>	<b>(157.986)</b>	-	-	<b>18.509</b>	<b>(60.602.802)</b>	<b>(2.751.736)</b>	<b>(626.986)</b>

Sınırlı Denetimden Geçmemiş –Cari Dönem						Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)			Birikmiş Karlar			
	Not	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltmesi Farkları	Geri Alınmış Paylar	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
						Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları						
<b>1 Ocak 2016 Tarihi İtibariyle Dönem Başı Bakiyeler</b>		<b>21.000.000</b>	<b>41.572.733</b>	-	<b>294.296</b>	<b>(1.359.320)</b>	-	-	<b>18.509</b>	<b>(60.602.802)</b>	<b>(6.171.954)</b>	<b>(5.248.538)</b>
Transferler	27	-	-	-	-	-	-	-	-	(6.171.954)	6.171.954	-
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	27	-	-	(51.343)	-	-	-	-	-	-	-	<b>(51.343)</b>
Toplam Kapsamlı Gelir	24/27/35	-	-	-	-	173.114	-	-	-	-	15.437.819	<b>15.610.933</b>
- Dönem Karı (Zararı)	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15.437.819	<b>15.437.819</b>
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	24/35	-	-	-	-	173.114	-	-	-	-	-	<b>173.114</b>
<b>30 Eylül 2016 Tarihi İtibariyle Dönem Sonu Bakiyeler</b>		<b>21.000.000</b>	<b>41.572.733</b>	<b>(51.343)</b>	<b>294.296</b>	<b>(1.186.206)</b>	-	-	<b>18.509</b>	<b>(66.774.756)</b>	<b>15.437.819</b>	<b>10.311.052</b>

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.



# BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 30 Eylül 2016 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolar ile Açıklayıcı Dipnotlar  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

## 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Bisaş Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Şirket) 1976 yılında Türkiye’de kurulmuş olup şirket tekstil sektöründeki üretim faaliyetlerini şirketin 26 Şubat 2016 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel kurul toplantısında makine parkının satışının onaylanması nedeniyle fabrika personel iş akidlerinin sonlandırıldığı 29 Şubat 2016 tarihinde üretim faaliyetlerini de sonlandırmış bulunmaktadır. Fabrika personel iş akidlerinin sonlandırıldığı 29 Şubat 2016 tarihine kadar şirketin faaliyet konusunu tekstil boya ve terbiye üretim ve ticareti ile ticari mal alım ve satışı iken bu tarihten sonra şirket faaliyetlerine ticari mal alım satımı ile işigal eden bir firma olarak devam etmektedir. Şirket Borsa İstanbul’a kote edilmiştir. Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. kayıtlarına göre, 30 Eylül 2016 tarihi itibariyle şirketin sermayesinin %22,31’i (31 Aralık 2015:%22,31) temsil eden payların “dolaşımında” olduğu kabul edilmektedir. Şirket sermayesinin % 35,30’una (31 Aralık 2015:%37,79) karşılık gelen payları açık statüdedir.

Şirket’in personel sayısı 6’dır. Bu 6 kişinin tamamı idari personel statüsündedir. 29 Şubat 2016 tarihinde fabrika personelinin iş akidleri sonlandırılmıştır. (31 Aralık 2015: Şirket’te 20’si idari personel, 60’ı sendikalı işçi, 41’i sendikasız işçi olmak üzere toplam 121 kişi çalışmaktadır.)

Şirket’in ticari sicile kayıtlı adresi Alemdar Mahallesi Babıalı Cad. Seyhan İşhanı No:22 Kat:4 -Fatih / İstanbul’dur.

## 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

### 2.01 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu(“SPK”)’nun 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.

Şirketin 26 Şubat .2016 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel Kurul toplantısı sonucunda makine parkı satılmış ve makine parkının satılması nedeni ile tekstil sektörünün üretim faaliyetlerinden çıkılmıştır. Ekli Finansal tablolar ise işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlanmış olup Şirket Yönetimi’nin faaliyetlerinin sürekliliğine ilişkin değerlendirmeleri **Not:41**’de yer almaktadır.

Şirket, tekstil sektöründeki üretim faaliyetlerini 26 Şubat 2016 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel kurul toplantısında makine parkının satışının onaylanması nedeniyle fabrika personel iş akidlerinin sonlandırıldığı 29 Şubat 2016 tarihinde üretim faaliyetlerini de durdurmuş bulunmaktadır. Şirket durdurulan faaliyetlerini cari dönemde gelir tablosunda tek bir kalem olarak raporlamıştır. Cari dönemde yapılan bu düzenlemeye paralel olarak karşılaştırmalı olarak sunulan 1 Ocak 2015-30 Eylül 2015 dönemi gelir tablosunda da benzer düzenlemeler yapılmıştır. Durdurulan faaliyete ilişkin olarak gelir tablosunda tek bir kalem olarak gösterilen durdurulan faaliyet kar-zararına ilişkin detay bilgiler **Not:34**’de yer almaktadır.

1 Ocak – 30 Eylül 2016 hesap dönemine ait finansal tablolar 31 Ekim 2016 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

## **BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

**1 Ocak – 30 Eylül 2016 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolar ile Açıklayıcı Dipnotlar**  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

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 aşağıda belirtilen husus dışından muhasebe politikalarında değişiklik yapılmamıştır.

### **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, Maddi duran varlıklarının sınıflaması, 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.

30 Eylül 2016 tarihli mali tabloların hazırlanması esnasında kullanılan muhasebe tahminlerine ilişkin özellikli hususlar aşağıda yer almaktadır.

Mali tablo hazırlama sürecinde kullanılan en önemli tahmin işletmenin faaliyetlerinin sürdürülebilirliğine dönük yapılan değerlendirmedir. Şirket 29 Şubat 2016 tarihinde üretim faaliyetlerinin durdurulmasına karar vermiştir. **Not:41** Şirket yönetimi tarafından yapılan değerlendirmeler **Not:41**'de yer almaktadır.

Şirket durdurulan faaliyetlerini cari dönemde gelir tablosunda tek bir kalem olarak raporlamıştır. Cari dönemde yapılan bu düzenlemeye paralel olarak karşılaştırmalı olarak sunulan 1 Ocak 2015-30 Eylül 2015 dönemi gelir tablosunda da benzer düzenlemeler yapılmıştır. Durdurulan faaliyete ilişkin olarak gelir tablosunda tek bir kalem olarak gösterilen durdurulan faaliyet kar-zararına ilişkin detay bilgiler **Not:34**'de yer almaktadır.

Şirket tarafından uygulanan muhasebe tahminlerine ilişkin diğer bilgiler aşağıda ilgili bölümlerde yer almaktadır. Muhasebe tahminlerinin oluşturulmasında geçmiş tecrübelerden faydalanılmaktadır.

### **2.06 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti**

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

## BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 30 Eylül 2016 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolar ile Açıklayıcı Dipnotlar  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

### 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, ticari mal satışından elde edilen gelirlerden ve de üretimin durdurulduğu 29 Şubat 2016 tarihine kadar fason boyama hizmet gelirlerinden oluşmaktadır. Fason boyama hizmet geliri tahakkuk esasına göre hizmetin verilmesini müteakiben kayıtlara alınmaktadır. Net satışlar, satışlardan iade ve satış iskontolarının düşülmesi suretiyle bulunmuştur.

Malların satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartlar karşılandığında muhasebeleştirilir:

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

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

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

### 2.06.02 Stok Değerlemesi

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleştirilebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Şirket'in stokları genel olarak emtiadan 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 2016 ve 31 Aralık 2015 itibariyle net gerçekleştirilebilir değeri maliyetinin altında olan stok tutarına ilişkin bilgilere **Not 13**'te yer verilmiştir.

### 2.6.03 Maddi Duran Varlıklar

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

CİNSİ	30 Eylül 2016 ORAN (%)	31 Aralık 2015 ORAN (%)
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri (*)	-	5 – 6,67-20
Binalar (*)	-	2 – 4-6,67
Makine ve Tesisler(**)	12,5	5 – 6,67 – 10 – 12,5 – 20-33
Taşıtlar(**)	25	20-25
Döşeme ve Demirbaşlar	5 – 6,67 – 10 – 20 – 25 – 33	5 – 6,67 – 10 – 20 – 25 – 33
Özel Maliyetler	20	20

## **BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

**1 Ocak – 30 Eylül 2016 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolar ile Açıklayıcı Dipnotlar**  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

(\*)Şirket gayrimenkullerinin tamamı 31 Aralık 2015 tarihi itibariyle “Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar” hesap grubunda sınıflanmıştır. (Not:34) Bu oranlar “Satış Amaçlı Elde Tutulacak Duran Varlıklar“ hesap grubunda sınıflanma tarihine kadar uygulanan oranları göstermektedir. Arazi ve arsalar için sınırsız ömürleri olması sebebiyle amortisman ayrılmamıştır.

(\*\*)Şirket leasingli makineler ve leasingli taşıtın tamamını 31 Mart 2016 tarihi itibariyle “Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar” hesap sınıflanmıştır. (Not:34) Bu oranlar “Satış Amaçlı Elde Tutulacak Duran Varlıklar“ hesap grubunda sınıflanma tarihine kadar uygulanan oranları göstermektedir.

“Satış Amaçlı Elde Tutulacak Duran Varlıklar“ hesap grubunda sınıflanan gayrimenkul ve diğer varlıkların tamamı 30 Eylül 2016 tarihi itibariyle satılmış durumdadır.

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 alma maliyet değerinden, birikmiş itfa ve tükenme payları ile kalıcı değer kayıpları düşülmüş olarak gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak itfaya tabi tutulur. Amortisman oranları % 7 ile % 33 arasındadır. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

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

### *2.06.05 Kiralama İşlemleri*

#### **Kiracı Olarak Şirket:**

##### *Finansal Kiralama*

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

##### *Operasyonel Kiralama*

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

## **BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

**1 Ocak – 30 Eylül 2016 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolar ile Açıklayıcı Dipnotlar**  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

### *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 için değer düşüklüğü yaratan bir durum tespit edilmemiştir.

### *2.06.07 Borçlanma Maliyetleri*

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

### *2.06.08 Finansal Araçlar*

#### *(i) Finansal varlıklar*

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

Finansal varlıklar “gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar”, “vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar”, “satılmaya hazır finansal varlıklar” ve “kredi ve alacaklar” olarak sınıflandırılır.

#### *Etkin faiz yöntemi*

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

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

#### *b) Vadesine kadar elde tutulan finansal varlıklar*

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

## BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 30 Eylül 2016 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolar ile Açıklayıcı Dipnotlar  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

### c) Satılmaya hazır finansal varlıklar

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

### d) Krediler ve alacaklar

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

#### Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışındaki finansal varlık veya finansal varlık grupları, her bilanço tarihinde değer düşüklüğüne uğradıklarına ilişkin göstergelerin bulunup bulunmadığına dair değerlendirmeye tabi tutulur. Finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden fazla olayın meydana gelmesi ve söz konusu olayın ilgili finansal varlık veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki nakit akımları üzerindeki olumsuz etkisi sonucunda ilgili finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğü zararı oluşur. Kredi ve alacaklar için değer düşüklüğü tutarı gelecekte beklenen tahmini nakit akımlarının finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki farktır.

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

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

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

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.

## **BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

**1 Ocak – 30 Eylül 2016 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolar ile Açıklayıcı Dipnotlar**  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

### Nakit ve nakit benzerleri

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

### (ii) Finansal yükümlülükler

Şirket'in finansal yükümlülükleri ve özkaynak araçları, sözleşmeye bağlı düzenlemelere, finansal bir yükümlülüğün ve özkaynağa dayalı bir aracın tanımlanma esasına göre sınıflandırılır. Şirket'in tüm borçları düşüldükten sonra kalan varlıklarındaki hakkı temsil eden sözleşme özkaynağa dayalı finansal araçtır. Belirli finansal yükümlülükler ve özkaynağa dayalı finansal araçlar için uygulanan muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir.

Finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

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

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

#### b) Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir.

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

### (iii) Türev finansal araçlar

Yoktur.

#### 2.06.09 Kur Değişiminin Etkileri

Yıl içerisinde gerçekleşen döviz işlemleri, işlem tarihindeki kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevirmektedir. Bilançoda yer alan 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.

#### 2.06.10 Pay başına kar / zarar

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

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

#### 2.06.11 Raporlama Tarihinden Sonraki Olaylar

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

## **BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

**1 Ocak – 30 Eylül 2016 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolara Açıklayıcı Dipnotlar**  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

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

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

### *2.06.12 Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar*

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

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

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

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

### *2.06.13 İlişkili Taraflar*

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

### *2.06.14 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler*

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

#### *Cari vergi*

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

#### *Ertelenmiş vergi*

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



## **BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

**1 Ocak – 30 Eylül 2016 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolar ile Açıklayıcı Dipnotlar**  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

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

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

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

### *Dönem cari ve ertelenmiş vergisi*

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

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

### *Vergi Varlık ve Yükümlülüklerinde Netleştirme*

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

### *2.06.15 Emeklilik ve Kıdem Tazminatı Karşılığı*

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

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

### *2.06.16 Nakit Akım Tablosu*

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

### *2.06.17 Devlet Teşvik ve Yardımları*

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

## BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 30 Eylül 2016 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolar ile Açıklayıcı Dipnotlar  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

### 2.06.18 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

Yatırım amaçlı gayrimenkuller 31 Aralık 2015 tarihi itibariyle “Satış Amaçlı Elde Tutulacak Duran Varlıklar” hesap grubunda sınıflanmıştır(**Not:34**). Bu gayrimenkuller 2016 yılı içinde satılmış olup 30 Eylül 2016 tarihi itibariyle şirketin Yatırım amaçlı gayrimenkülü yoktur. Satış Amaçlı Elde Tutulacak Duran Varlık olarak sınıflanma tarihine kadar Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller için dikkate alınan amortisman oranları aşağıdaki gibidir:

CİNSİ	ORAN (%)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	2-4

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

### 2.06.19 Atıl Kapasite Giderleri

Boyahane bölümü 2015 yılında % 74 kapasite ile çalışmıştır. Şirket Yönetimi önceki dönem atıl durumdaki dokuma binaları amortisman giderleri ile boyahane bölümünün atıl kapasite dolayısıyla oluşan amortisman giderlerini **Durdurulan Faaliyetler Vergi Sonrası Dönem Karı /(Zararı)** içerisinde (**Not:34**) Diğer Giderler arasında çalışmayan kısım gideri olarak muhasebeleştirmektedir. Şirket Yönetimi 2016 yılında aldığı kararla Boyahane Bölümü'nün kapatılmasına karar vermiştir. Konuya ilişkin Açıklamalar **Not:41**'de yer almaktadır. Şirket Yönetimi boyahane bölümü makine parkı için üretim faaliyetlerinin sonlandırıldığı 29 Şubat 2016 tarihi itibariyle amortisman ayırmıştır.

## 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.

Önceki dönem mali tablolarında yapılan değişiklikler aşağıdaki gibidir:

### 1 Ocak-30 Eylül 2015 Kar veya Zarar Tablosu

Şirket durdurulan faaliyetlerini cari dönemde gelir tablosunda **Durdurulan Faaliyetler Vergi Sonrası Dönem Karı /(Zararı)** olarak tek bir kalem olarak raporlamıştır. Cari dönemde yapılan bu düzenlemeye paralel olarak karşılaştırmalı olarak sunulan 1 Ocak 2015-30 Eylül 2015 Kar veya Zarar tablosunda da benzer düzenlemeler yapılmıştır. Yapılan bu yeniden sınıflama nedeniyle önceki dönem kar zarar tablosunda hasılat ₺8.064.022, satışların maliyeti ₺9.765.372 , esas faaliyetlerden diğer gelirler ₺262.446, esas faaliyetlerden diğer giderler ₺757.476, finansman gideri ₺206.100, vergi geliri ₺618.789 azalmıştır. Durdurulan faaliyetlere ilişkin zarar ise ₺1.783.691 olarak raporlanmıştır. (**Not:34**)Yapılan işlemin önceki dönem net kar zararına bir etkisi olmamıştır.

### 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.

## BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 30 Eylül 2016 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolar ile Açıklayıcı Dipnotlar  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

### 2.09 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

i) 1 Ocak 2016 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik, yorum ve ilke kararlarına ilişkin özet bilgi:

**TMS 1 “Finansal Tabloların Sunuluşu”(Değişiklik):** Yapılan değişiklik standartta köklü değişiklikler içermemektedir. Önemlilik, dipnot yapısı, muhasebe politikaları açıklamaları, özkaynakta muhasebeleştirilen yatırımlardan kaynaklanan diğer kapsamlı gelir kalemlerinin sunumu alanlarında bazı düzenlemeler getirmiştir. Değişiklikler ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

**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. Değişiklikler geriye dönük olarak uygulanacaktır.

**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. Değişiklikler ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

**TFRS 10 “Konsolide Finansal Tablolar” ve TMS 28 “İştirakler ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar” (Değişiklik):** Yatırımcı ile İştirak veya İş Ortaklığı Arasındaki Varlık Satışları veya Aynı Sermaye Katkıları: Yatırımcı işletmenin iştirakine veya iş ortaklığına varlık satışı veya varlık katkısının söz konusu olması durumunda belirli şartlar altında bütün kazancın yatırımcı tarafından muhasebeleştirilmesine ilişkin değişiklikler yapılmıştır. 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. 15 Aralık 2015 tarihinde Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (“UMSK”), özkaynak yöntemi muhasebeleştirilmesi ile ilgili yaptığı araştırma projesinin sonuçlarını beklemeye karar verdiği için uygulama tarihini süresiz olarak ertelemiştir.

**TFRS 10 “Konsolide Finansal Tablolar”, TMS 28 “İştirakler ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar” ve TFRS 12 “Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar” (Değişiklik):** Yatırım işletmeleri “Konsolidasyon İstisnalarının Uygulanması”: Bu değişiklikler ile yatırım işletmeleri ve onların bağlı ortaklıkları için konsolidasyon muafiyeti uygulamasına açıklık getirilmiştir. Değişiklikler geriye dönük olarak uygulanacaktır.

**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. Değişiklikler ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

**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. Değişiklikler ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

#### **TMS/TFRS’lerdeki yıllık ivileştirmeler:**

KGK, Eylül 2014’te ‘2012–2014 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirme’ değişikliğiyle aşağıdaki standartlarda iyileştirme ve güncellemeler yapılmıştır.

#### **Yıllık iyileştirmeler - 2012–2014 Dönemi**

**TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” (Değişiklik):** İş ilişkisi sonrasında sağlanan faydalara ilişkin yükümlülüklerin (fonlananların ve fonlanmayanların) iskonto edilmesinde kullanılan oranlar, özel sektör tahvillerinden yüksek kaliteli olanların raporlama dönemi sonundaki piyasa getirilerine bakılarak belirlenir. Para biriminin, bu gibi yüksek kaliteli özel sektöre ait tahviller için derin bir piyasanın bulunmadığı durumlarda, bu para birimi cinsinden ifade edilen devlet tahvillerinin (raporlama dönemi sonundaki) piyasa

## **BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

**1 Ocak – 30 Eylül 2016 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolar ile Açıklayıcı Dipnotlar**  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

getirileri kullanılır. Özel sektör veya devlet tahvillerinin para birimleri ve vadeleri, iş ilişkisi sonrasında sağlanan faydalara ilişkin yükümlülüklerin para birimi ve tahmin edilen vadeleriyle tutarlı olmalıdır. İskonto oranları belirlenirken yükümlülüklerin karşılandığı ülke'nin değil para biriminin dikkate alınması konusunda değişiklik getirilmiştir. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

**TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” (Değişiklik):** Ara dönem finansal tablolarda yer verilen açıklamalar, işletmenin ara dönem finansal tablolarıyla aynı şartlarda ve aynı zamanda finansal tablo kullanıcılarının kullanımına hazır olan diğer bazı beyanlara ara dönem finansal tablolarından çapraz referans verilmek suretiyle dahil edilebilir (yönetim görüşü veya risk raporu gibi). Finansal tablo kullanıcılarının, çapraz referans verilmiş bilgilere aynı şart ve aynı zamanda ulaşamamaları durumunda, ara dönem finansal rapor eksik olarak düzenlenmiş sayılır. Bu bilgiler normal olarak yıllık hesap dönemi esasına göre raporlanır. Değişiklikler geriye dönük olarak uygulanacaktır.

**TFRS 5 “Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler” (Değişiklik):** İşletme, bir varlığı (veya elden çıkarılacak varlık grubunu) satış veya ortaklara dağıtım amacıyla elde tutulan olarak sınıflandırdığında; bu sınıflamalarda olabilecek değişikliklerin muhasebeleştirilmesi/uygulanması ile ilgili açıklık getirmiştir. Değişiklikler ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

**TFRS 7 “Finansal Araçlar: Açıklamalar” (Değişiklik):** a) Standard'da ifade değişikliği yapılmıştır: “sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde ve söz konusu hesap dönemlerinin ara dönemlerinde uygulanır.” ifadesi “sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır.” ile güncellenmiştir. b) Bir hizmet sözleşmesinin devredilen bir varlığın devamı olup olmadığı konusunda açıklık getirilmiştir. Değişiklikler geriye dönük olarak uygulanacaktır.

**ii) 30 Eylül 2016 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 KGK tarafından yayımlanmamıştır.)

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

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

**UMS 7 “Nakit Akış Tabloları” (Değişiklik):** Ocak 2016'da yapılan değişikliklerle işletmelerin finansal borçlarındaki değişimlere ilişkin dipnot bilgilerinin iyileştirilmesi konusunda düzenlemeler yapılmıştır. İşletmelerin finansman faaliyetleriyle ilgili bilgilerin iyileştirilmesi amaçlanmaktadır. UMS 7, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Geriye dönük uygulama yapılmayacaktır. Erken uygulama söz konusu olacaktır.

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

**UFRS 15 “Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat” :** UMSK Mayıs 2014'te UFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat ortak standardını yayımlamıştır. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart,

## BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 30 Eylül 2016 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolar ile Açıklayıcı Dipnotlar  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasıllata uygulanacak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. Hasıllatın muhasebeleştirilmesinde, sözleşmede yer alan mal ve hizmetleri ayrıştırma 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 2018 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 16 “Kiralama İşlemleri:** UMS 17 standartının yerine geçmek üzere Ocak 2016’da yayımlanmıştır. Kiracı konumundaki işletmeler için faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayırımı bir çok durumda ortadan kaldırmaktadır. Kiralayan konumundaki işletmelerin muhasebeleştirme politikaları UMS17 ile büyük oranda aynıdır. UFRS 16, Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. UFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat Standartı ile birlikte uygulanmak şartı ile erken uygulamaya izin vermektedir.

Yukarıdaki standartların uygulanmasının gelecek dönemlerde mali tablolara olası etkisi değerlendirilmektedir.

### 3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur.

### 4 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Yoktur.

### 5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Yoktur.

### 6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

Hesap Adı	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Kasa	-	-
Banka	42.719	251.332
-Vadesiz Mevduat	42.133	250.748
-Bloke Mevduat (*)	586	584
<b>Toplam</b>	<b>42.719</b>	<b>251.332</b>

(\*)30 Eylül 2016 tarihi itibariyle bloke vadesiz mevduattır.(31.12.2015: Bloke vadesiz mevduattır.)

30 Eylül 2016 tarihi itibariyle banka hesaplarının para cinsi bakımından dağılımları (₺ karşılıkları) aşağıdaki gibidir:

Mevduat Cinsi	₺	USD	EURO
Vadesiz Mevduat	42.133	-	-
Bloke Mevduat	426	122	38
<b>Toplam</b>	<b>42.559</b>	<b>122</b>	<b>38</b>

## BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 30 Eylül 2016 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolar ile Açıklayıcı Dipnotlar  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

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

Mevduat Cinsi	₺	USD	EURO
Vadesiz Mevduat	250.748	-	-
Bloke Mevduat	429	119	36
<b>Toplam</b>	<b>251.177</b>	<b>119</b>	<b>36</b>

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 2016	30 Eylül 2015
Nakit ve Nakit Benzerleri Bilanço Tutarı	42.719	13.922
Bloke Mevduat	(586)	(589)
Faiz Tahakkukları	-	-
<b>Nakit Akım Tablosunda Raporlanan Tutar</b>	<b>42.133</b>	<b>13.333</b>

## 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 2016	31 Aralık 2015
Bağlı Menkul Kıymetler	294.780	294.780
Bağlı Menkul Kıymet Değer Düş. Kar.(-)	(294.780)	(294.780)
<b>Toplam</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Bağlı Menkul Kıymetler	30 Eylül 2016 Tutar	31 Aralık 2015 Tutar	30 Eylül 2016 Oran(%)	31 Aralık 2015 Oran(%)
Gisad Dış Ticaret A.Ş.	294.780	294.780	0,282	0,282
<b>Toplam</b>	<b>294.780</b>	<b>294.780</b>		

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 2016	31 Aralık 2015
Faktoring Krediler	-	487.959
<b>Toplam</b>	<b>-</b>	<b>487.959</b>

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

**BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

1 Ocak – 30 Eylül 2016 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolar ile Açıklayıcı Dipnotlar  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

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

<b>Hesap Adı</b>	<b>30 Eylül 2016 Faiz Oranları(%)</b>	<b>31 Aralık 2015 Faiz Oranları(%)</b>
Banka Kredileri	-	18,45-20,25

Cari dönemde şirketin finansal kiralama işlemlerinden borcu yoktur.

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.

<b>Hesap Adı</b>	<b>30 Eylül 2016</b>	<b>31 Aralık 2015</b>
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	-	435.690
Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri(-)	-	(23.446)
<b>Toplam</b>	<b>-</b>	<b>412.244</b>

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

<b>Hesap Adı</b>	<b>30 Eylül 2016</b>	<b>31 Aralık 2015</b>
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	-	451.012
Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri(-)	-	(69.119)
<b>Toplam</b>	<b>-</b>	<b>381.893</b>

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

<b>Hesap Adı</b>	<b>30 Eylül 2016 Faiz Oranları(%)</b>	<b>31 Aralık 2015 Faiz Oranları(%)</b>
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	-	10,80

## 9 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Yoktur.

## 10 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

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

<b>Hesap Adı</b>	<b>30 Eylül 2016</b>	<b>31 Aralık 2015</b>
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	<i>957.561</i>	<i>-</i>
Ticari Alacaklar	957.561	
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	<i>679.660</i>	<i>1.968.428</i>
Ticari Alacaklar	1.576.909	2.086.637
Alacak Senetleri (*)	45.000	725.922
Alacak Reeskontu (-)	(296)	(22.428)
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(941.953)	(821.703)
<b>Toplam</b>	<b>1.637.221</b>	<b>1.968.428</b>

\*Cari dönem sonu itibariyle factoring işlemlerine konu edilmiş alacak senedi yoktur.(31.12.2015: ₺487.959'si faktoring işlemlerine (Not:8) konu edilmiş olan alacak senetlerinden oluşmaktadır.)

**BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

**1 Ocak – 30 Eylül 2016 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolar ile Açıklayıcı Dipnotlar**  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Şüpheli alacaklar karşılığındaki hareketler:

	<b>1 Ocak 2016</b>	<b>1 Ocak 2015</b>
	<b>30 Eylül 2016</b>	<b>30 Eylül 2015</b>
Dönem başı bakiyesi	821.703	827.665
Dönem içinde tahsil edilen tutarlar (-)	(1.272)	(10.078)
Kur farkı	1.720	6.438
Dönem gideri (Not:31)	119.802	16.798
<b>Dönem sonu bakiyesi</b>	<b>941.953</b>	<b>840.823</b>

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 2015:Yoktur.) Şirket kredi riskini azaltmak için önceki 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. Şirketin cari dönemde sigorta teminatı altına alınmış alacağı yoktur.

Ticari Alacakların vade dağılımı aşağıdaki gibidir.

<b>Vade</b>	<b>30 Eylül 2016</b>	<b>31 Aralık 2015</b>
Vadesi Geçmiş(*)	941.953	821.703
Vadesi Geçmiş Ticari Faaliyetler	1.554.167	-
0-3 aydan kısa	83.350	1.752.893
3-12 ay	-	237.963
13-24 ay	-	-
24 aydan uzun	-	-
<b>Toplam</b>	<b>2.579.470</b>	<b>2.812.559</b>

(\*) Tamamı için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır.

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

<b>Hesap Adı</b>	<b>30 Eylül 2016</b>	<b>31 Aralık 2015</b>
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	-	27.998
İlişkili Taraf Satıcıları(Not:37)	-	28.082
İlişkili Taraflar Borç Prekontu(-)	-	(84)
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	166.237	823.118
Diğer Satıcılar	166.241	829.164
Diğer Borç Prekontu	(4)	(6.046)
<b>Toplam</b>	<b>166.237</b>	<b>851.116</b>

Şirket'in ticari borçları genel olarak hizmet alım borçlarından oluşmaktadır. Ticari borçların vade dağılımına **Not:38'** de yer verilmiştir.

Ticari alacaklar ve borçların reeskontunda ₺ alacak ve borçlarda etkin faiz oranı olarak Devlet İç Borçlanma Senetleri bileşik faiz oranları kullanılmıştır. Ticari alacak ve borçların reeskontunda kullanılan ortalama faiz oranı ₺ alacak ve borçlarda % 8,5 'tir. ( 31.12.2015 Oranlar : ₺ % 11)



**BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

1 Ocak – 30 Eylül 2016 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolar ile Açıklayıcı Dipnotlar  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

**11 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR**

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

<b>Hesap Adı</b>	<b>30 Eylül 2016</b>	<b>31 Aralık 2015</b>
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar(Not:37)</i>	3.887.164	687.402
Diğer Alacaklar	3.887.164	687.402
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	1.260	3.153
Şüpheli Diğer Alacaklar	104.459	104.459
Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı(-)	(104.459)	(104.459)
Diğer Alacaklar	1.260	3.153
<b>Toplam</b>	<b>3.888.424</b>	<b>690.555</b>

Şüpheli alacaklar karşılığındaki hareketler:

	<b>1 Ocak 2016</b>	<b>1 Ocak 2015</b>
	<b>30 Eylül 2016</b>	<b>30 Eylül 2015</b>
Dönem başı bakiyesi	104.459	104.459
Dönem içinde tahsil edilen tutarlar (-)	-	-
Kur farkı	-	-
Dönem gideri (Not:31)	-	-
<b>Dönem sonu bakiyesi</b>	<b>104.459</b>	<b>104.459</b>

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

<b>Hesap Adı</b>	<b>30 Eylül 2016</b>	<b>31 Aralık 2015</b>
Verilen Depozito ve Teminatlar	406	406
<b>Toplam</b>	<b>406</b>	<b>406</b>

Diğer Alacakların vade dağılımı aşağıdaki gibidir.

<b>Vade</b>	<b>30 Eylül 2016</b>	<b>31 Aralık 2015</b>
Vadesi Geçmiş(*)	104.459	104.459
0-3 aydan kısa	3.888.424	690.555
3-12 ay	-	-
13-24 ay	-	-
24 aydan uzun	406	406
<b>Toplam</b>	<b>3.993.289</b>	<b>795.420</b>

(\*) Tamamı için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır.

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

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

<b>Hesap Adı</b>	<b>30 Eylül 2016</b>	<b>31 Aralık 2015</b>
Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler	10.781	102.365
Ödenecek SGK	10.960	141.455
Vadesi Geçmiş Kamu Borçları	220.960	-
Diğer Borçlar	27.802	34.914
İlişkili Taraflara Borçlar (Not:37)	-	-
<b>Toplam</b>	<b>270.503</b>	<b>278.734</b>

**BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

1 Ocak – 30 Eylül 2016 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolar ile Açıklayıcı Dipnotlar  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

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

Hesap Adı	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar(Not:37)	-	20.909
İlişkili Taraflara Diğer Borç Senetleri	-	25.110
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar Prekontu	-	(4.201)
<b>Toplam</b>	<b>-</b>	<b>20.909</b>

**12 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN BORÇLAR**

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

Hesap Adı	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Ücret Borçları	40.809	336.525
İzin Ücret Borçları	137.305	-
İşten Ayrılan Personele Kıdem Tazminatı Borcu	242.800	35.000
<b>Toplam</b>	<b>420.914</b>	<b>371.525</b>

**13 STOKLAR**

Şirket'in dönem sonları itibariyle Stokları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
İlk Madde ve Malzeme	-	785.141
Mamuller	-	279.014
Emtia	29	90.122
Diğer Stoklar	-	636
Stok Değer Düşüş Karşılığı(-)	-	(131.312)
<b>Toplam</b>	<b>29</b>	<b>1.023.601</b>

Stok Değer Düşüş Karşılığındaki hareketler:

	1 Ocak 2016 30 Eylül 2016	1 Ocak 2015 30 Eylül 2015
Dönem başı bakiyesi	(131.312)	(159.369)
Net Gerçekleşebilir Değer artışı nedeniyle iptal edilen karşılık (+)	-	-
Satışlar nedeniyle Gelir Tablosuna intikal	131.312	(73.762)
Cari dönemde ayrılan karşılık (-)	-	-
<b>Dönem Sonu Bakiyesi</b>	<b>-</b>	<b>(233.131)</b>

Şirket'in stokları emtiadan oluşmaktadır. Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir.

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

Yükümlülükler karşılığında teminat olarak verilmiş stok bulunmamaktadır.

**14 CANLI VARLIKLAR**

Yoktur.

**BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

1 Ocak – 30 Eylül 2016 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolar ile Açıklayıcı Dipnotlar  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

**15 DEVAM EDEN İNŞAAT SÖZLEŞMELERİNE İLİŞKİN VARLIKLAR**

Yoktur.

**16 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR**

Yoktur.

**17 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER****30 Eylül 2016**

Yoktur.

**30 Eylül 2015****Maliyet Değeri**

	<b>Gayrimenkuller</b>	<b>Toplam</b>
1 Ocak 2015	6.321.349	6.321.349
Alımlar	-	-
Çıkışlar	-	-
<b>30 Eylül 2015</b>	<b>6.321.349</b>	<b>6.321.349</b>

**Birikmiş Amortismanlar**

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

Amortisman ve itfa payı giderlerinin muhasebeleştirildikleri hesaplara ilişkin bilgilere **Not:30-34**'de yer verilmiştir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin amortisman oranlarına ve usullerine ilişkin bilgiler **Not:2.06.18**'de yer almaktadır. Yatırım amaçlı gayrimenkullerden önceki dönemde elde edilmiş bir kira geliri mevcut değildir. Önceki dönem yatırım amaçlı gayrimenkullere ait giderler durdurulan faaliyetler diğer giderler arasında çalışmayan kısım gideri olarak muhasebeleştirilmiştir. (**Not:34**).

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 2016 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolar ile Açıklayıcı Dipnotlar***(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)***18 MADDİ DURAN VARLIKLAR****30 Eylül 2016**

<b>Maliyet Değeri</b>	<b>Tesis, Makine ve Cihazlar</b>	<b>Taşıtlar</b>	<b>Döşeme Demirbaşlar</b>	<b>Gayrimenkuller</b>	<b>Özel Maliyetler</b>	<b>Yapılmakta Olan Yatırımlar</b>	<b>Toplam</b>
1 Ocak 2016	34.694.603	207.862	3.221.446	-	262.615	-	38.386.526
Alımlar	-	-	-	-	-	-	-
Transferler (Not:34)	(1.374.906)	(59.236)	-	-	-	-	(1.434.142)
Çıkışlar (-)	(33.319.697)	(148.626)	(1.981.900)	-	-	-	(35.450.223)
<b>30 Eylül 2016</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.239.546</b>	<b>-</b>	<b>262.615</b>	<b>-</b>	<b>1.502.161</b>

<b>Birikmiş Amortismanlar</b>	<b>Tesis, Makine ve Cihazlar</b>	<b>Taşıtlar</b>	<b>Döşeme Demirbaşlar</b>	<b>Gayrimenkuller</b>	<b>Özel Maliyetler</b>	<b>Yapılmakta Olan Yatırımlar</b>	<b>Toplam</b>
1 Ocak 2016	(33.361.001)	(167.291)	(3.181.902)	-	(262.615)	-	(36.972.809)
Dönem Amortismanı	(41.148)	(4.684)	(9.041)	-	-	-	(54.873)
Transferler (Not:34)	336.369	33.321	-	-	-	-	369.690
Çıkışlar	33.065.780	138.654	1.962.479	-	-	-	35.166.913
<b>30 Eylül 2016</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(1.228.464)</b>	<b>-</b>	<b>(262.615)</b>	<b>-</b>	<b>(1.491.079)</b>

<b>1 Ocak 2016 Net defter değeri</b>	<b>1.333.602</b>	<b>40.571</b>	<b>39.544</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.413.717</b>
<b>30 Eylül 2016 Net defter değeri</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>11.082</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>11.082</b>

**BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ****1 Ocak – 30 Eylül 2016 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolar ile Açıklayıcı Dipnotlar***(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)***18 MADDİ DURAN VARLIKLAR****30 Eylül 2015**

<b>Maliyet Değeri</b>	<b>Tesis, Makine ve Cihazlar</b>	<b>Taşıtlar</b>	<b>Döşeme Demirbaşlar</b>	<b>Gayrimenkuller</b>	<b>Özel Maliyetler</b>	<b>Yapılmakta Olan Yatırımlar</b>	<b>Toplam</b>
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 (-)							
<b>30 Eylül 2015</b>	<b>34.694.603</b>	<b>207.862</b>	<b>3.218.605</b>	<b>4.237.999</b>	<b>262.615</b>	<b>-</b>	<b>42.621.684</b>

<b>Birikmiş Amortismanlar</b>	<b>Tesis, Makine ve Cihazlar</b>	<b>Taşıtlar</b>	<b>Döşeme Demirbaşlar</b>	<b>Gayrimenkuller</b>	<b>Özel Maliyetler</b>	<b>Yapılmakta Olan Yatırımlar</b>	<b>Toplam</b>
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							
<b>30 Eylül 2015</b>	<b>(33.298.111)</b>	<b>(160.265)</b>	<b>(3.177.056)</b>	<b>(2.585.516)</b>	<b>(262.615)</b>	<b>-</b>	<b>(39.483.563)</b>
<b>1 Ocak 2015 Net defter değeri</b>	<b>1.521.405</b>	<b>68.675</b>	<b>49.265</b>	<b>1.760.896</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3.400.241</b>
<b>30 Eylül 2015 Net defter değeri</b>	<b>1.396.492</b>	<b>47.597</b>	<b>41.549</b>	<b>1.652.483</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3.138.121</b>

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

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

**BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

1 Ocak – 30 Eylül 2016 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolar ile Açıklayıcı Dipnotlar  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

**Diğer Bilgiler:**

Amortisman ve itfa payı giderlerinin muhasebeleştirildikleri hesaplara ilişkin bilgilere **Not:30-34**'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 2016  
Maliyet Değeri**

	Haklar	Diğer Maddi Olmayan Varlıklar	Toplam
1 Ocak 2016	233.628	28.215	261.843
Alımlar	-	-	-
Çıkışlar	-	-	-
<b>30 Eylül 2016</b>	<b>233.628</b>	<b>28.215</b>	<b>261.843</b>

**Birikmiş Amortismanlar**

	Haklar	Diğer Maddi Olmayan Varlıklar	Toplam
1 Ocak 2016	(174.507)	(17.582)	(192.089)
İtfa Payı	(4.407)	(2.756)	(7.163)
Çıkışlar	-	-	-
<b>30 Eylül 2016</b>	<b>(178.914)</b>	<b>(20.338)</b>	<b>(199.252)</b>
<b>1 Ocak 2016 Net defter değeri</b>	<b>59.121</b>	<b>10.633</b>	<b>69.754</b>
<b>30 Eylül 2016 Net defter değeri</b>	<b>54.714</b>	<b>7.877</b>	<b>62.591</b>

**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	-	-	-
<b>30 Eylül 2015</b>	<b>233.628</b>	<b>28.214</b>	<b>261.842</b>

**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	-	-	-
<b>30 Eylül 2015</b>	<b>(173.013)</b>	<b>(16.663)</b>	<b>(189.676)</b>
<b>1 Ocak 2015 Net defter değeri</b>	<b>53.820</b>	<b>1.170</b>	<b>54.990</b>
<b>30 Eylül 2015 Net defter değeri</b>	<b>60.615</b>	<b>11.551</b>	<b>72.166</b>

Amortisman ve itfa payı giderlerinin muhasebeleştirildikleri hesaplara ilişkin bilgilere **Not:30-34**'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 2016 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolar ile Açıklayıcı Dipnotlar  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

**20 ŞEREFİYE**

Yoktur.

**21 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI**

Yoktur.

**22 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**Karşılıklar

Hesap Adı	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Yıllık İzin Ücret Karşılıkları	-	216.645
Kıdem Tazminat Karşılığı	27.438	2.755.371
Personel Dava Karşılıkları	3.369	-
<b>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıkları</b>	<b>30.807</b>	<b>2.972.016</b>
Dava Karşılıkları	15.311	14.547
Vergi Borcu Faiz Karşılığı	3.541	-
Sgk Borcu Faiz Karşılığı	3.505	-
<b>Diğer Kısa Vadeli Karşılıkları</b>	<b>22.357</b>	<b>14.547</b>
<b>Toplam</b>	<b>53.164</b>	<b>2.986.563</b>

2016 Yılı	Dava Karşılığı	Vergi-SGK Borcu Faiz Karşılığı	Kıdem Tazminatı Karşılığı	Yıllık İzin Ücret Karşılıkları
<b>1 Ocak 2016 itibariyle</b>	<b>14.547</b>	-	<b>2.755.371</b>	<b>216.645</b>
İlave karşılık			802.362	17.678
Faiz Gideri	4.133	12.756	-	-
Ödemeler	-	(5.710)	(3.322.495)	(97.018)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklarda Borçlara İntikal	-	-	(207.800)	(137.305)
İptal edilen karşılıklar	-	-	-	-
<b>30 Eylül 2016 itibariyle</b>	<b>18.680</b>	<b>7.046</b>	<b>27.438</b>	-

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

ii) Koşullu Varlık ve Yükümlülükler:**30 Eylül 2016**

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. Gerekçeli karar tarafımıza tebliğ edildikten sonra karar temyiz edilecektir. Finansal tablolarda karşılık ayrılmıştır.

## **BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

**1 Ocak – 30 Eylül 2016 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolar ile Açıklayıcı Dipnotlar**  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

2) İstanbul 13.İcra Müdürlüğünün 2006/18300 E. Sayılı dosyası ile borçlular Elko Tekstil Ltd.Şti., Yıldırım Tekstil-Hacı Abdullah Yıldırım aleyhine toplam ₺14.489 alacak için icra takibi başlatılmıştır.Hacze kabul 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 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. İcra takibine konu alacağın tahsil kabileyeti düşüktür. 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. İcra takibine konu alacağın tahsil kabileyeti düşüktür. 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. İcra takibine konu alacağın tahsil kabileyeti düşüktür. 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. İcra takibine konu alacağın tahsil kabileyeti düşüktür. 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. İcra işlemlerine devam edilmektedir. 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) Şirket'in eski çalışanı Ayşe Filiz İrden'in İnegöl 1. Asliye Hukuk Mahkemesi 2015/535 E. sayılı fazlaya ilişkin haklar saklı kalmak üzere ₺1.000 istemli açmış olduğu kıdem tazminatı davasında davacı taraf, yapılan ödemelerden sonra bilirkişinin raporunda bulmuş olduğu ₺22.883 alacak tutarına itiraz etmiş ve yeni bilirkişi raporu talep etmiştir. Dava dosyasına sunulan 29 Eylül 2016 tarihli son bilirkişi raporunda davacının bakiye ₺34.674 kıdem tazminatı alacağı bulunduğu belirtilmiştir. Rapora itiraz edilmiştir. Dava duruşma tarihi 3 Kasım 2016 tarihindedir. 30 Eylül 2016 itibariyle kıdem tazminatı borcu ile bu davaya ait faiz karşılığı kısa vadeli çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlar arasında izlenmektedir.

10) Özege Mensucat Ltd. Şti (Özege) aleyhine keşide edilen Beyoğlu 28. Noterliği'nin ₺100.300, 21 Haziran 2016 tarih 10088 yevmiye no.lu İhtarname ile Özege'nin şirkete gönderdiği reklamasyon faturası iade edilmiş, Özege'den reklamasyon faturasını kayıtlarından çıkarması, kayıtlarını düzeltmesi ve cari hesapta görünen alacağımızı ödemesi talep edilmiştir. Borçlu firma ile yapılan anlaşma neticesinde ₺61.950



## BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 30 Eylül 2016 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolar ile Açıklayıcı Dipnotlar  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

tutarındaki reklamasyon faturası kabul edilmiş, kalan ₺38.350 tutarındaki bakiye ise 4 Ekim 2016 tarihinde tahsil edilmiştir.

### iii) Pasifte yer almayan taahhütler:

#### **30 Eylül 2016**

Yoktur.

#### **31 Aralık 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.

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

#### **30 Eylül 2016**

Yoktur.

#### **31 Aralık 2015**

Yoktur.

### v) Aktif değerlerin toplam sigorta tutarı:

#### **30 Eylül 2016**

Yoktur.

#### **31 Aralık 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
<b>TOPLAM</b>	<b>16.593.350</b>

### vi) Verilmiş Kefalet ve Avaller:

#### **30 Eylül 2016**

Yoktur.

#### **31 Aralık 2015**

Yoktur.

## BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 30 Eylül 2016 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolar ile Açıklayıcı Dipnotlar  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

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

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihi itibariyle Şirket'in teminat/rehin/ipotek/haciz pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir.

Şirket tarafından verilen TRİ' ler	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	2.000.000
<i>Teminat Mektubu (₺)</i>		
<i>Teminat Senedi(₺)</i>	-	2.000.000
<i>Rehin</i>	-	-
<i>İpotek</i>	-	-
<i>Haciz</i>	-	-
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	-	-
<b>Toplam</b>	<b>-</b>	<b>2.000.000</b>

30 Eylül 2016 tarihi itibariyle Şirket'in verilen diğer TRİ'lerin özkaynaklara oranı %0'dir. (31.12.2015: tarihi itibariyle özkaynakları eksi bakiye verdiği için dolayı diğer verilen TRİ'lerin özkaynaklara oranı hesaplanmamıştır.)

### 23 TAAHHÜTLER

Yoktur.

### 24 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

#### Uzun Vadeli

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 2016 tarihi itibariyle ödenecek kıdem tazminatı, aylık ₺ 4.297,21 tavanına tabidir. Şirket'in kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında 1 Temmuz 2016 tarihinden itibaren geçerli olan ₺ 4.297,21 "tavan tutarı" dikkate alınmıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

30 Eylül 2015 tarihli mali tablolarına kadar olan dönemde Şirket kıdem tazminatı yükümlülüğünü, gelecek yıllarda ödenecek emeklilik tazminatının bilanço tarihindeki değerinin hesaplanması amacıyla enflasyon oranından arındırılmış uygun faiz oranı ile iskonto edilmesi ile bulunan tutar olarak mali tablolara

**BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

**1 Ocak – 30 Eylül 2016 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolar ile Açıklayıcı Dipnotlar**  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

yansıtmıştır. Şirketin 26 Şubat 2016 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel Kurul toplantısı sonucunda makine parkı satılmış ve makine parkının satılması nedeni ile tekstil sektörünün üretim faaliyetlerinden çıkmıştır.(Not:41) Yaşanan bu yeni durum neticesinde Şirket Yönetimi kıdem tazminatı hesabında dikkate alınan aktüeryal varsayımları revize edilmesine karar vermiştir. Yapılan değerlendirme sonucunda bilanço tarihi itibariyle tahakkuk eden (personel tarafından kazanılmış) kıdem tazminatı yükümlülüğünün iskonto edilmeksizin kısa vadeli yükümlülük olarak mali tablolara yansıtılmasına karar verilmiştir.

	<b>1 Ocak 2016 30 Eylül 2016</b>	<b>1 Ocak 2015 30 Eylül 2015</b>
1 Ocak	2.755.371	843.428
Hizmet Maliyeti	4.866	65.616
Faiz Maliyeti	216.985	58.513
Ödemeler	(3.530.295)	(71.981)
Ödeme/İşten Çıkarma dolayısıyla oluşan kayıplar	796.904	52.089
Aktüeryal Kayıp/ (Kazanç)	(216.393)	98.735
<b>Kapanış Bakiyesi</b>	<b>27.438</b>	<b>1.046.400</b>

Cari dönem kıdem tazminat karşılık gideri ₺802.362 (1 Ocak 2015-30 Eylül 2015: ₺274.953 olup giderleştirildikleri hesaplar aşağıdaki gibidir.

	<b>1 Ocak 2016 30 Eylül 2016</b>	<b>1 Ocak 2015 30 Eylül 2015</b>
Sürdürülen Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	28.852	27.050
Durdurulan Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	989.903	149.168
<b>Kar Zararda Muhasebeleştirilen Tutar</b>	<b>1.018.755</b>	<b>176.218</b>
Diğer Kapsamlı Gelirde Muhasebeleştirilen Aktüeryal Kayıplar/ (Kazanç) (*)	(216.393)	98.735
<b>Toplam Dönem Gideri</b>	<b>802.362</b>	<b>274.953</b>

(\*) 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 kazanç olarak muhasebeleştirilen tutar ₺216.393 'dir. Bu tutara isabet eden ₺43.279 ertelenmiş vergi giderinin de aynı şekilde diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilmesi sonucu diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen net aktüeryal kayıp ₺173.114 olup bu çerçevede dönem sonları itibariyle diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen net tutar aşağıdaki gibidir.

	<b>1 Ocak 2016 30 Eylül 2016</b>	<b>1 Ocak 2015 30 Eylül 2015</b>
Diğer Kapsamlı Gelirden Muhasebeleştirilen Aktüeryal Kayıplar/(Kazanç)	(216.393)	98.735
Vergi Etkisi % 20	43.279	(19.747)
<b>Net Tutar</b>	<b>(173.114)</b>	<b>78.988</b>

**25 EMEKLİLİK PLANLARI**

Yoktur.

**26 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**

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

<b>Hesap Adı</b>	<b>30 Eylül 2016</b>	<b>31 Aralık 2015</b>
<i>İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler(Not:37)</i>	<i>5.545.520</i>	<i>-</i>
Verilen Avanslar	5.545.520	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler</i>	<i>985</i>	<i>3.450.772</i>
Gelecek Aylara Ait Giderler	113	42.047
Verilen Avanslar	62	3.403.998
İş Avansları	810	4.727
<b>Toplam</b>	<b>5.546.505</b>	<b>3.450.772</b>

**BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

1 Ocak – 30 Eylül 2016 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolar ile Açıklayıcı Dipnotlar  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

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

Hesap Adı	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Devreden KDV	36.127	-
KDV İade Alacağı	1.323	-
Personel Avansları	-	150
<b>Toplam</b>	<b>37.450</b>	<b>150</b>

Şirket'in dönem sonları itibariyle Diğer Duran Varlıkları yoktur.

Şirket'in dönem sonları itibariyle Ertelenmiş Gelirleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Alınan Avanslar	4.557	12.208.938
<b>Toplam (Kısa Vadeli)</b>	<b>4.557</b>	<b>12.208.938</b>

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 2016 tarihi itibariyle, Şirket'in sermayesi, ihraç edilmiş ve her biri 1 Kr nominal değerde 2.100.000.000 adet paydan meydana gelmiştir. Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı ₺30.000.000'dir.

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle Şirket'in sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

Pay Sahibi	30 Eylül 2016		31 Aralık 2015	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı
Burak Erkut Ertürk	62,84	13.197.292	62,84	13.197.292
Gamze Özoğuz	14,84	3.116.055	14,84	3.116.055
Bişaş Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	0,41	85.872	-	-
Diğer	21,91	4.600.781	22,32	4.686.653
<b>Toplam</b>	<b>100,00</b>	<b>21.000.000</b>	<b>100,00</b>	<b>21.000.000</b>

Şirket'in nihai kontrolü Burak Erkut Ertürk'e aittir.

**Pay adedi ve pay grupları ve imtiyazlar:**

Yoktur.

**Yıl İçinde Sermaye artışı:**

Yıl içinde yapılan sermaye artışı yoktur.

**Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi**

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

## BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 30 Eylül 2016 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolar ile Açıklayıcı Dipnotlar  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

### Geri Alınmış Paylar

26 Şubat 2016 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel Kurul toplantısında İnegöl Fabrikada bulunan tüm üretim makineleri, yardımcı makineler ve büro demirbaşlarının ₺3.000.000 Forte Boya ve Apre Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ne satılması ve tekstil sektörünün üretim faaliyetlerinden çıkılmasına kararları Sermaye Piyasası Kurulu'nun önemli nitelikteki işlemlere ilişkin ortak esaslar ve ayrılma hakkı tebliği (II-23.1)'e göre önemli nitelikli işlemler olup 26 Şubat 2016 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel Kurul toplantısına katılan ve olumsuz oy kullanarak muhalefet şerhini toplantı tutanağına işleyen 2 adet pay sahibi paylarını ortaklığa satarak ortaklıktan ayrılma hakkını kullanmıştır.

Ayrılma Hakkını Kullanan Pay Sahibi Sayısı : 2

Ayrılma Hakkının Kullanımı Nedeniyle Satın Alınan Pay Miktarı : 85.872 Adet

Ayrılma Hakkının Kullanımı İçin Pay Sahiplerine Ödenen Tutar : ₺51.343

Ayrılma Hakkının Kullanım Fiyatı : ₺0,59790

### **(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.

<b>Hesap Adı</b>	<b>30 Eylül 2016</b>	<b>31 Aralık 2015</b>
<i>Aktüeryal Kazanç ve ((Kayıp)/Kazanç) (Not:24)</i>	<i>(1.482.758)</i>	<i>(1.699.150)</i>
<i>Vergi Etkisi (-)(Not:24, Not:35)</i>	<i>296.552</i>	<i>339.830</i>
<b>Aktüeryal Kazanç ve Kayıplar (Net)</b>	<b>(1.186.206)</b>	<b>(1.359.320)</b>
<b>Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç ve Kayıpları</b>	<b>(1.186.206)</b>	<b>(1.359.320)</b>
<b>Diğer Kazanç ve Kayıplar</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)</b>	<b>(1.186.206)</b>	<b>(1.359.320)</b>

Aktüeryal Kayıp ve kazançların hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	<b>30 Eylül 2016</b>	<b>31 Aralık 2015</b>
1 Ocak Açılış	(1.359.320)	(78.998)
Dönem Kazanç / (Kayıp)	216.393	(1.600.402)
Ertelenmiş Vergi Mahsubu (-)	(43.279)	320.080
<b>Dönem Sonu Bakiye</b>	<b>(1.186.206)</b>	<b>(1.359.320)</b>

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

Yoktur.

### **(vi) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler**

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden oluşmaktadır.

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

**BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

1 Ocak – 30 Eylül 2016 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolar ile 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.

<b>Hesap Adı</b>	<b>30 Eylül 2016</b>	<b>31 Aralık 2015</b>
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)	(76.024.317)	(69.852.363)
<b>Toplam</b>	<b>(66.774.756)</b>	<b>(60.602.802)</b>

SPK mevzuatı uyarınca hazırlanmış finansal tablolarda 30 Eylül 2016 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.

<b>Hesap Adı</b>	<b>1 Ocak 2016</b> <b>30 Eylül 2016</b>	<b>1 Ocak 2015</b> <b>30 Eylül 2015</b>	<b>1 Temmuz 2016</b> <b>30 Eylül 2016</b>	<b>1 Temmuz 2015</b> <b>30 Eylül 2015</b>
Yurtdışı Satışlar	8.181.968	-	-	-
Diğer Gelirler	12.276	-	1.398	-
<b>Net Satışlar</b>	<b>8.194.244</b>	<b>-</b>	<b>1.398</b>	<b>-</b>
Satılan Ticari Mal Maliyeti (-)	(7.417.871)	-	-	-
<b>Satışların Maliyeti (-)</b>	<b>(7.417.871)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Brüt Kar / (Zarar)</b>	<b>776.373</b>	<b>-</b>	<b>1.398</b>	<b>-</b>

**Sürdürülen Faaliyetler Satış Miktarları**

<b>Mamul Cinsi</b>	<b>Birim</b> <b>(Mt-Ad-Kg-Rl)</b>	<b>1 Ocak 2016</b> <b>30 Eylül 2016</b>	<b>1 Ocak 2015</b> <b>30 Eylül 2015</b>
Ticari Mal	Mt-Ad-Kg-Rl	3.099.997	-

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

Şirket'in dönem sonları itibariyle Faaliyet Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

<b>Hesap Adı</b>	<b>1 Ocak 2016</b> <b>30 Eylül 2016</b>	<b>1 Ocak 2015</b> <b>30 Eylül 2015</b>	<b>1 Temmuz 2016</b> <b>30 Eylül 2016</b>	<b>1 Temmuz 2015</b> <b>30 Eylül 2015</b>
Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri (-)	(126.232)	-	-	-
Genel Yönetim Giderleri (-)	(1.171.235)	(942.080)	(287.951)	(304.328)
<b>Toplam Faaliyet Giderleri</b>	<b>(1.297.467)</b>	<b>(942.080)</b>	<b>(287.951)</b>	<b>(304.328)</b>

**BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

1 Ocak – 30 Eylül 2016 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolar ile Açıklayıcı Dipnotlar  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

**30 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER**

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

Hesap Adı	1 Ocak 2016 30 Eylül 2016	1 Ocak 2015 30 Eylül 2015	1 Temmuz 2016 30 Eylül 2016	1 Temmuz 2015 30 Eylül 2015
<b>Pazarlama</b>				
<b>Satış</b>				
<b>Dağıtım</b>				
<b>Giderleri (-)</b>	<b>(126.232)</b>	-	-	-
İhracat Giderleri	(95.691)	-	-	-
Navlun gideri	(30.541)	-	-	-
<b>Genel Yönetim Giderleri (-)</b>	<b>(1.171.235)</b>	<b>(942.080)</b>	<b>(287.951)</b>	<b>(304.328)</b>
Personel Giderleri	(860.520)	(617.395)	(221.611)	(208.999)
Mahkeme ve Noter Masrafları	(2.775)	(4.926)	(1.239)	(590)
Telefon ve İletişim Giderleri	(8.311)	(7.670)	(1.768)	(3.742)
Genel Kurul Giderleri	(47.832)	(3.806)	(142)	(600)
Kırtasiye Gideri	(3.848)	(4.567)	(423)	(932)
Seyahat Giderleri	(2.279)	(3.168)	(716)	(847)
Aidat Giderleri	(7.468)	(7.475)	(1.820)	1.138
Sigorta Giderleri	(11.834)	(35.246)	-	(9.276)
Kiralama Giderleri	(7.410)	(6.930)	(2.550)	(2.310)
Nakliye ve Kargo Giderleri	(2.860)	(6.528)	(310)	(2.367)
Bakım- Onarım Giderleri	(3.285)	(19.964)	(227)	(6.103)
Temizlik Giderleri	(899)	(1.620)	(899)	(455)
Vergi Resim Harç Giderleri	(5.958)	(5.271)	(175)	(1.420)
Amortisman Ve Tükenme Payları	(15.386)	(17.661)	(4.709)	(6.099)
Hukuki Danışmanlık Gideri	(35.762)	(40.477)	(10.775)	(13.492)
Bilgi İşlem Danışmanlık Gideri	(12.480)	(19.440)	(3.000)	(6.480)
Diğer Giderler	(142.328)	(139.936)	(37.587)	(41.754)
<b>Toplam Faaliyet Giderleri</b>	<b>(1.297.467)</b>	<b>(942.080)</b>	<b>(287.951)</b>	<b>(304.328)</b>

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

	1 Ocak 2016 30 Eylül 2016	1 Ocak 2015 30 Eylül 2015	1 Temmuz 2016 30 Eylül 2016	1 Temmuz 2015 30 Eylül 2015
<b>-Sürdürülen Faaliyetler</b>	<b>(15.386)</b>	<b>(17.661)</b>	<b>(4.709)</b>	<b>(6.099)</b>
Genel Yönetim Giderleri	(15.386)	(17.661)	(4.709)	(6.099)
<b>-Durdurulan Faaliyetler</b>	<b>(46.650)</b>	<b>(458.621)</b>	<b>(125)</b>	<b>(154.922)</b>
Satışların Maliyeti	(46.400)	(212.007)	-	(63.536)
Çalışmayan Kısım Giderleri	-	(246.614)	-	(91.386)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(250)	-	(125)	-
<b>Toplam</b>	<b>(62.036)</b>	<b>(476.282)</b>	<b>(4.834)</b>	<b>(161.021)</b>

Personel giderlerinin gelir tablosu hesaplarına kaydedildiği tutarlar aşağıda belirtilmiştir:

	1 Ocak 2016 30 Eylül 2016	1 Ocak 2015 30 Eylül 2015	1 Temmuz 2016 30 Eylül 2016	1 Temmuz 2015 30 Eylül 2015
<b>-Sürdürülen Faaliyetler</b>	<b>(860.520)</b>	<b>(617.395)</b>	<b>(221.611)</b>	<b>(208.999)</b>
Genel Yönetim Giderleri	(860.520)	(617.395)	(221.611)	(208.999)
<b>-Durdurulan Faaliyetler</b>	<b>(1.262.998)</b>	<b>(3.183.351)</b>	<b>-</b>	<b>(1.069.926)</b>
Satışların Maliyeti	(1.262.998)	(3.183.351)	-	(1.069.926)
<b>Toplam</b>	<b>(2.123.518)</b>	<b>(3.800.746)</b>	<b>(221.611)</b>	<b>(1.278.925)</b>

**BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

1 Ocak – 30 Eylül 2016 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolar ile Açıklayıcı Dipnotlar  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

**31 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER /( GİDERLER)**

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

Hesap Adı	1 Ocak 2016 30 Eylül 2016	1 Ocak 2015 30 Eylül 2015	1 Temmuz 2016 30 Eylül 2016	1 Temmuz 2015 30 Eylül 2015
<b>Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler</b>	<b>206.453</b>	-	<b>122.215</b>	<b>(36.265)</b>
-Kur Farkı Geliri	172.433	-	88.577	-
-Sigorta Hasar Gelirleri	-	-	-	(36.265)
-Faiz Geliri	33.638	-	33.638	-
-Diğer Gelirler	382	-	-	-
<b>Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)</b>	<b>(246.256)</b>	<b>(45.731)</b>	<b>33.643</b>	<b>(17.971)</b>
-Kıdem Tazminatı Karşılık Gideri	(28.852)	(27.050)	(1.635)	(5.271)
-Şüpheli Alacak Karşılık Giderleri	(33.895)	-	(840)	-
- Faiz Gideri	(10.316)	(16.651)	36.348	(12.194)
-Kur Farkı Gideri	(164.345)	-	(442)	-
-Diğer	(8.848)	(2.030)	212	(506)
<b>Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler / Giderler(Net)</b>	<b>(39.803)</b>	<b>(45.731)</b>	<b>155.858</b>	<b>(54.236)</b>

**32 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER /(GİDERLER)**

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

Hesap Adı	1 Ocak 2016 30 Eylül 2016	1 Ocak 2015 30 Eylül 2015	1 Temmuz 2016 30 Eylül 2016	1 Temmuz 2015 30 Eylül 2015
<b>Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler</b>	<b>598.373</b>	<b>21.978</b>	<b>(73.404)</b>	<b>4.294</b>
Faiz Geliri	598.373	21.978	(73.404)	4.294
<b>Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Yatırım Faaliyetlerinden Gelir / (Giderler(Net))</b>	<b>598.373</b>	<b>21.978</b>	<b>(73.404)</b>	<b>4.294</b>

**33 FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ**

Şirket'in dönem sonları itibariyle Finansman Gelirleri aşağıda açıklanmıştır;

Hesap Adı	1 Ocak 2016 30 Eylül 2016	1 Ocak 2015 30 Eylül 2015	1 Temmuz 2016 30 Eylül 2016	1 Temmuz 2015 30 Eylül 2015
Faiz Gelirleri	7.220	-	-	-
Kur Farkı Gelirleri	227.549	161	100.047	25
<b>Toplam Finansal Gelirler</b>	<b>234.769</b>	<b>161</b>	<b>100.047</b>	<b>25</b>

Şirket'in dönem sonları itibariyle Finansman Giderleri aşağıda açıklanmıştır;

Hesap Adı	1 Ocak 2016 30 Eylül 2016	1 Ocak 2015 30 Eylül 2015	1 Temmuz 2016 30 Eylül 2016	1 Temmuz 2015 30 Eylül 2015
Faiz Giderleri (-)	-	-	-	22.929
Kur Farkı Giderleri (-)	(252.274)	(2.373)	-	(1.621)
<b>Toplam Finansal Giderler</b>	<b>(252.274)</b>	<b>(2.373)</b>	<b>-</b>	<b>21.308</b>



## BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 30 Eylül 2016 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolar ile Açıklayıcı Dipnotlar  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

### 34 SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

#### 34.1 SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR

Bir duran varlığın defter değerinin sürdürülmekte olan kullanımdan ziyade satış işlemi vasıtası ile geri kazanılacak olması durumunda işletme, söz konusu duran varlığı satış amaçlı olarak sınıflandırır. Bu durumun geçerli olabilmesi için; ilgili varlığın bu tür varlıkların (veya elden çıkarılacak varlık grubunun) satışında sıkça rastlanan ve alışılmış koşullar çerçevesinde derhal satılabilecek durumda olması ve satış olasılığının yüksek olması gerekir.

Şirket Yönetim kurulu 28 Ekim 2015 tarihli yönetim kurulu kararıyla 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'den az olmamak üzere satılmasına karar vermiştir. Söz konusu yönetim Kurulu kararı Sermaye Piyasası kurulu Düzenlemeleri çerçevesinde genel kurul onayına sunulmuş ve 27 Kasım 2015 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel kurul toplantısı ile kabul edilmiştir. Şirket Yönetim Kurulu 5 Ocak 2016 tarihli yönetim kurulu kararı ile Olağanüstü Genel Kurul Kararına istinaden söz konusu gayrimenkul'ün ₺20.000.000 (Yirmimilyon)'ye E.T.S EZGİ TEKSTİL SAN.VE TİC.LTD.ŞTİ. satılmasına karar vermiştir. Satış işlemi 2016 yılı içerisinde gerçekleşmiştir.

28 Ekim 2015 tarihli Yönetim Kurulu kararı ve 27 Kasım 2015 tarihli olağanüstü genel kurul kararına istinaden 2016 yılında satışı gerçekleştirilen söz konusu gayrimenkul 31 Aralık 2015 tarihli mali tablolarda Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlık Olarak Sınıflanmıştır.

Şirket Yönetim kurulu 26 Şubat 2016 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel kurul toplantısında alınan karar gereğince İnegöl Fabrikada bulunan tüm üretim makineleri, yardımcı makineler ve büro demirbaşlarını ₺3.000.000 Forte Boya ve Apre Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ne satma kararı almıştır. Şirket Leasingli makineler ile leasingli taşıtı 31 Mart 2016 tarihli mali tablolarda Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlık Olarak Sınıflandırmıştır.

#### Maliyet Değeri

	Gayrimenkuller	Tesis, Makine ve Cihazlar	Taahhütler	Toplam
1 Ocak 2016	10.559.348	-	-	10.559.348
Alımlar	-	2	1	3
Transferler (Not:17 ve Not:18)	-	1.374.906	59.236	1.434.142
Çıkışlar	(10.559.348)	(1.374.908)	(59.237)	(11.993.493)
<b>30 Eylül 2016</b>	-	-	-	-

#### Birikmiş Amortismanlar

	Gayrimenkuller	Tesis, Makine ve Cihazlar	Taahhütler	Toplam
1 Ocak 2016	(7.503.803)	-	-	(7.503.803)
Transferler (Not:17 ve Not:18)	-	(336.369)	(33.321)	(369.690)
Çıkışlar	7.503.803	336.369	33.321	7.873.493
<b>30 Eylül 2016</b>	-	-	-	-
<b>1 Ocak 2016 Net defter değeri</b>	<b>3.055.545</b>	-	-	<b>3.055.545</b>
<b>30 Eylül 2016 Net defter değeri</b>	-	-	-	-

#### 34.2 DURDURULAN FAALİYETLER

Şirket, tekstil sektöründeki üretim faaliyetlerini 26 Şubat 2016 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel kurul toplantısında makine parkının satışının onaylanması nedeniyle fabrika personel iş akidlerinin sonlandırıldığı 29 Şubat 2016 tarihinde üretim faaliyetlerini de durdurmuş bulunmaktadır. Şirket durdurulan faaliyetlerini cari dönemde gelir tablosunda tek bir kalem olarak raporlamıştır. Cari dönemde yapılan bu düzenlemeye paralel olarak karşılaştırmalı olarak sunulan 1 Ocak 2015-30 Eylül 2015 dönemi gelir tablosunda da benzer düzenlemeler yapılmıştır. Durdurulan faaliyete ilişkin olarak gelir tablosunda tek bir kalem olarak gösterilen durdurulan faaliyet kar-zararına ilişkin detay bilgiler aşağıdaki gibidir:

**BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

1 Ocak – 30 Eylül 2016 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolar ile Açıklayıcı Dipnotlar  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

**BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.  
DURDURULAN FAALİYETLER KAR VEYA ZARAR TABLOSU**

(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

		Cari Dönem	Önceki Dönem	Cari Dönem	Önceki Dönem
	Dipnot Referansı	01.01.2016 30.09.2016	01.01.2015 30.09.2015	01.07.2016 30.09.2016	01.07.2015 30.09.2015
<b><u>KAR VEYA ZARAR KISMI</u></b>					
Hasılat	Not.28	3.366.865	8.064.022	(52.500)	2.724.850
Satışların Maliyeti (-)	Not.28	(4.262.995)	(9.765.372)	-	(3.292.057)
<b>BRÜT KAR / (ZARAR)</b>		<b>(896.130)</b>	<b>(1.701.350)</b>	<b>(52.500)</b>	<b>(567.207)</b>
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	Not.29	-	-	-	-
Genel Yönetim Giderleri (-)	Not.29	-	-	-	-
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	Not.29	-	-	-	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	Not.31	63.216	262.446	1.519	138.131
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	Not.31	(1.112.028)	(757.476)	175.311	(296.899)
<b>ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)</b>		<b>(1.944.942)</b>	<b>(2.196.380)</b>	<b>124.330</b>	<b>(725.975)</b>
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	Not.32	18.210.552	-	-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	Not.32	-	-	-	-
<b>FİNANSMAN GELİRİ / (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI)</b>		<b>16.265.610</b>	<b>(2.196.380)</b>	<b>124.330</b>	<b>(725.975)</b>
Finansman Gelirleri	Not.33	-	-	-	-
Finansman Giderleri (-)	Not.33	(63.958)	(206.100)	-	(96.606)
<b>DURDURULAN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)</b>		<b>16.201.652</b>	<b>(2.402.480)</b>	<b>124.330</b>	<b>(822.581)</b>
<b>Durdurulan Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)</b>		<b>(783.804)</b>	<b>618.789</b>	<b>14.463</b>	<b>194.803</b>
- Dönem Vergi (Gideri) / Geliri	Not.35	-	-	-	-
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri	Not.35	(783.804)	618.789	14.463	194.803
<b>DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)</b>	Not.34	<b>15.417.848</b>	<b>(1.783.691)</b>	<b>138.793</b>	<b>(627.778)</b>
<b>Dönem Kar / Zararının Dağılımı</b>		<b>15.417.848</b>	<b>(1.783.691)</b>	<b>138.793</b>	<b>(627.778)</b>
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları		15.417.848	(1.783.691)	138.793	(627.778)
<b>Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç</b>	Not.36	<b>0,007342</b>	<b>(0,000849)</b>	<b>0,000066</b>	<b>(0,000299)</b>

**BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

1 Ocak – 30 Eylül 2016 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolar ile Açıklayıcı Dipnotlar  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

	1 Ocak 2016 30 Eylül 2016	1 Ocak 2015 30 Eylül 2015	1 Temmuz 2016 30 Eylül 2016	1 Temmuz 2015 30 Eylül 2015
Yurtiçi Satışlar	3.604.858	8.170.175	-	2.775.717
Diğer Gelirler	55.229	37.216	-	20.402
Diğer İndirimler (-)	(293.222)	(143.369)	(52.500)	(71.269)
<b>Durdurulan Faaliyetler Net Satışlar</b>	<b>3.366.865</b>	<b>8.064.022</b>	<b>(52.500)</b>	<b>2.724.850</b>
Durdurulan Faaliyetler Satılan Ticari Mal Maliyeti (-)	(521.999)	-	-	-
Durdurulan Faaliyetler Satılan Mamul Maliyeti (-)	(3.740.996)	(9.765.372)	-	(3.292.057)
<b>Durdurulan Faaliyetler Satışların Maliyeti (-)</b>	<b>(4.262.995)</b>	<b>(9.765.372)</b>	<b>-</b>	<b>(3.292.057)</b>
<b>Durdurulan Faaliyetler Brüt Kar / (Zarar)</b>	<b>(896.130)</b>	<b>(1.701.350)</b>	<b>(52.500)</b>	<b>(567.207)</b>
	<b>01.01.2016 30.09.2016</b>	<b>01.01.2015 30.09.2015</b>	<b>01.07.2016 30.09.2016</b>	<b>01.07.2015 30.09.2015</b>
İlk madde ve malzeme giderleri (-)	(1.166.255)	(3.142.218)	-	(1.140.490)
Direkt işçilik giderleri (-)	(1.040.060)	(2.547.590)	-	(856.979)
Amortisman Hariç Genel üretim giderleri (-)	(1.340.579)	(3.823.084)	-	(1.094.285)
Amortisman giderleri (-)	(46.400)	(212.007)	-	(63.538)
Yarı mamul stoklarındaki değişim (+) / (-)	-	-	-	-
Mamul stoklarındaki değişim (+) / (-)	(279.014)	33.289	-	(109.915)
Gelir Tablosuna İntikal Eden Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı(-) / İptali	131.312	(73.762)	-	(26.850)
<b>Durdurulan Faaliyetler Satılan mamullerin maliyeti (-)</b>	<b>(3.740.996)</b>	<b>(9.765.372)</b>	<b>-</b>	<b>(3.292.057)</b>
<b>Durdurulan Faaliyetler Satılan ticari malların maliyeti (-)</b>	<b>(521.999)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Durdurulan Faaliyetler Satışların maliyeti (-)</b>	<b>(4.262.995)</b>	<b>(9.765.372)</b>	<b>-</b>	<b>(3.292.057)</b>

**Durdurulan Faaliyetler Üretim Miktarları**

Mamul Cinsi	Birim (Mt)	1 Ocak 2016 30 Eylül 2016	1 Ocak 2015 30 Eylül 2015
Fason Boyalı Kumaş	Mt	2.210.862	5.515.556
Mamul Boyalı Kumaş	Mt	8.581	22.578

**Durdurulan Faaliyetler Satış Miktarları**

Mamul Cinsi	Birim (Mt)	1 Ocak 2016 30 Eylül 2016	1 Ocak 2015 30 Eylül 2015
Fason Boyalı Kumaş	Mt	2.318.874	5.488.043
Mamul Boyalı Kumaş	Mt	26.637	11.104
Ticari Mal	Mt	18.443	-

**BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

1 Ocak – 30 Eylül 2016 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolar ile Açıklayıcı Dipnotlar  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

	1 Ocak 2016 30 Eylül 2016	1 Ocak 2015 30 Eylül 2015	1 Temmuz2016 30 Eylül 2016	1 Temmuz2015 30 Eylül 2015
<b>Durdurulan Faaliyetler Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler</b>	<b>63.216</b>	<b>262.446</b>	<b>1.519</b>	<b>138.131</b>
-Konusu Kalmayan Şüpheli Alacak Karşılıkları	1.272	10.078	-	-
-Sigorta Tazminat Geliri	-	36.265	-	36.265
-Faiz Geliri	42.109	204.517	-	97.475
-Kur Farkı Geliri	8.540	10.478	1.518	4.390
-Diğer Gelirler	11.295	1.108	1	1
<b>Durdurulan Faaliyetler Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)</b>	<b>(1.112.028)</b>	<b>(757.476)</b>	<b>175.311</b>	<b>(296.899)</b>
-Kıdem Tazminatı Karşılık Gideri	(989.903)	(149.168)	(72.315)	(43.956)
-Şüpheli Alacak Karşılık Giderleri	(85.907)	(16.798)	250.302	-
-Çalışmayan Kısım Giderleri(*)	-	(263.536)	-	(97.068)
-Amortisman	(250)	-	(125)	-
- Faiz Gideri	(20.507)	(268.065)	1.848	(120.154)
-Kur Farkı Gideri	(5.635)	(12.572)	(1.899)	(9.028)
-Diğer	(9.826)	(47.337)	(2.500)	(26.693)
<b>Durdurulan Faaliyetler Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler / Giderler(Net)</b>	<b>(1.048.812)</b>	<b>(495.030)</b>	<b>176.830</b>	<b>(158.768)</b>

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

Durdurulan Faaliyetler Çalışmayan Kısım giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak 2016 30 Eylül 2016	1 Ocak 2015 30 Eylül 2015	1 Temmuz2016 30 Eylül 2016	1 Temmuz2015 30 Eylül 2015
Amortisman Giderleri – Dokuma Bölümü	-	(137.398)	-	(45.800)
Amortisman Giderleri – Boyahane Bölümü	-	(109.216)	-	(45.586)
Diğer Giderler – Dokuma Bölümü	-	(16.922)	-	(5.682)
<b>Toplam</b>	<b>-</b>	<b>(263.536)</b>	<b>-</b>	<b>(97.068)</b>

	1 Ocak 2016 30 Eylül 2016	1 Ocak 2015 30 Eylül 2015	1 Temmuz2016 30 Eylül 2016	1 Temmuz2015 30 Eylül 2015
<b>Durdurulan Faaliyetler Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler</b>	<b>18.210.552</b>	-	-	-
Sabit Kıymet Satış Karları	18.210.552	-	-	-
<b>Durdurulan Faaliyetler Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	-	-	-	-
<b>Durdurulan Faaliyetler Yatırım Faaliyetlerinden Gelir / (Giderler(Net))</b>	<b>18.210.552</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

	1 Ocak 2016 30 Eylül 2016	1 Ocak 2015 30 Eylül 2015	1 Temmuz 2016 30 Eylül 2016	1 Temmuz 2015 30 Eylül 2015
Faiz Giderleri (-)	(63.958)	(206.100)	-	(96.606)
<b>Durdurulan Faaliyetler Toplam Finansal Giderler</b>	<b>(63.958)</b>	<b>(206.100)</b>	<b>-</b>	<b>(96.606)</b>

**BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

1 Ocak – 30 Eylül 2016 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolar ile Açıklayıcı Dipnotlar  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

	1 Ocak 2016 30 Eylül 2016	1 Ocak 2015 30 Eylül 2015	1 Temmuz 2016 30 Eylül 2016	1 Temmuz 2015 30 Eylül 2015
<b>DURDURULAN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)</b>	<b>16.201.652</b>	<b>(2.402.480)</b>	<b>124.330</b>	<b>(822.581)</b>
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı (-)	-	-	-	-
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	(783.804)	618.789	14.463	194.803
<b>Durdurulan Faaliyetler Toplam Vergi Gelir / (Gideri)</b>	<b>(783.804)</b>	<b>618.789</b>	<b>14.463</b>	<b>194.803</b>
<b>DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)</b>	<b>15.417.848</b>	<b>(1.783.691)</b>	<b>138.793</b>	<b>(627.778)</b>

**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 2016 30 Eylül 2016	1 Ocak 2015 30 Eylül 2015	1 Temmuz 2016 30 Eylül 2016	1 Temmuz 2015 30 Eylül 2015
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı (-)	-	-	-	-
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	-	-	-	-
<b>Sürdürülen Faal. Vergi Geliri / (Gideri)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı (-)	-	-	-	-
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	(783.804)	618.789	14.463	194.803
<b>Durdurulan Faal. Vergi Geliri / (Gideri)</b>	<b>(783.804)</b>	<b>618.789</b>	<b>14.463</b>	<b>194.803</b>
<b>Toplam Vergi Gelir / (Gideri)</b>	<b>(783.804)</b>	<b>618.789</b>	<b>14.463</b>	<b>194.803</b>

*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 2016 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 Nisan tarihine kadar vergi

## BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 30 Eylül 2016 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolar ile Açıklayıcı Dipnotlar  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

beyanmelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyanmeler 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.

Hesap Adı	Birikmiş Farklar 30 Eylül 2016	Birikmiş Farklar 31 Aralık 2015	Vergi Etkisi 30 Eylül 2016	Vergi Etkisi 31 Aralık 2015
Maddi / Maddi Olmayan Duran Varlıklar – Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller -Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar (*)	-	1.027.034	-	205.407
Mali Zarar	-	9.657.149	-	1.931.430
Yıllık İzin karşılığı	-	216.645	-	43.329
Kıdem Tazminatı Karşılığı	-	2.755.371	-	551.074
Stok Değer Düşüklüğü	-	131.312	-	26.262
Reeskont Gideri	-	22.428	-	4.486
Dava Karşılığı	-	14.547	-	2.909
Prekont Geliri	-	10.331	-	(2.066)
Diğer	-	74.354	-	14.871
<b>Hesaplanan Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülük)</b>			<b>928.984</b>	<b>2.777.702</b>
<b>Muhasebeleştirilmeyen Ertelenmiş Vergi Varlığı</b>			<b>(**) (928.984)</b>	<b>(***) (1.950.619)</b>
<b>Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)</b>			<b>-</b>	<b>827.083</b>

(\*)Şirket tarafından satış amaçlı duran varlık, maddi duran varlık, yatırım amaçlı gayrimenkul ve maddi olmayan duran varlık olarak sınıflanmış varlıkların TMS'ye göre hazırlanmış Finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile V.U.K.'na göre hazırlanmış finansal tablolardaki kayıtlı değerleri arasındaki farktır. Söz konusu farklar amortisman ve aktifleştirme politikalarındaki farklılardan kaynaklanmaktadır.

(\*\*)Şirket Yönetimi 30 Eylül 2016 tarihi itibariyle yaptığı değerlendirmede şirketin ₺ 928.984 tutarındaki ertelenmiş vergi varlığının gelecek dönemlerde elde edilecek mali kar ile realize edilmesinin belirsizlik arzettiğini değerlendirerek hesaplanan bu tutarın muhasebeleştirilmemesine karar vermiştir.

(\*\*\*)Şirket Yönetimi 31 Aralık 2015 tarihi itibariyle yaptığı değerlendirmede şirketin ₺ 2.777.702 tutarındaki ertelenmiş vergi varlığının sadece gelecek dönemlerde elde edilecek mali kar ile realize edilmesi kesin olan ₺827.083'lik kısmının muhasebeleştirilmesine karar vermiş bakiye kısmı ise muhasebeleştirilmemiştir. Muhasebeleştirilen ₺ 827.083'lik ertelenmiş vergi varlığı Şirketin 2016 yılında yaptığı ve yapmayı planladığı gayrimenkul ve makine satışları sonucu oluşacak mali kar dikkate alınarak belirlenmiştir. (Not:40 ve Not:41) Bakiye ₺1.950.619'lik kısım ise realize olması ise nispeten bir belirsizlik arzettiğinden mali tablolarda kar veya zarar tablosunda giderleştirilmiştir. 1 Ocak 2015- 31 Aralık 2015 kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen toplam ertelenmiş vergi gideri ₺1.347.498'dir.( 1.950.619-603.121)

**BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

1 Ocak – 30 Eylül 2016 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolar ile Açıklayıcı Dipnotlar  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

	1 Ocak 2016 30 Eylül 2016	1 Ocak 2015 30 Eylül 2015
Dönem Başı Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	827.083	1.854.501
Diğer Kapsamlı Gelir ile İlişkilendirilen Ertelenmiş Vergi Geliri (Gideri)(Not:24)	(43.279)	19.747
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	(783.804)	618.789
<b>Dönem Sonu Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)</b>	<b>-</b>	<b>2.493.037</b>

1 Ocak 2016- 30 Eylül 2016 kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen toplam ertelenmiş vergi gideri ₺783.804'dir.

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

Vergi karşılığının mutabakatı:	1 Ocak 2016 30 Eylül 2016	1 Ocak 2015 30 Eylül 2015
Sürdürülen Faaliyetlerden elde edilen kar / (zarar)	19.971	(968.045)
Durdurulan Faaliyetlerden elde edilen kar / (zarar)	16.201.652	(2.402.480)
Kurumlar vergisi oranı %20	(3.244.325)	674.105
Vergi etkisi:		
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(25.604)	(55.316)
Vergiye Tabi Olmayan Gelirler (*)	2.486.125	-
<b>Gelir tablosundaki vergi karşılığı geliri/gideri</b>	<b>(783.804)</b>	<b>618.789</b>

(\*) Kurumlar Vergisinin 5/1-e bendi'nde yapılan düzenleme çerçevesinde Kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazlar ve iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların % 75'lik kısmı Kurumlar vergisinden istisnadır.

**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 2016 30 Eylül 2016	1 Ocak 2015 30 Eylül 2015	1 Temmuz2016 30 Eylül 2016	1 Temmuz2015 30 Eylül 2015
Dönem Karı / (Zararı)	19.971	(968.045)	(104.052)	(332.937)
Ortalama Pay Adedi	2.100.000.000	2.100.000.000	2.100.000.000	2.100.000.000
<b>Sürdürülen Faaliyetler Pay Başına Kazanç / (Kayıp)</b>	<b>0,000010</b>	<b>(0,000461)</b>	<b>(0,000050)</b>	<b>(0,000159)</b>

	1 Ocak 2016 30 Eylül 2016	1 Ocak 2015 30 Eylül 2015	1 Temmuz2016 30 Eylül 2016	1 Temmuz2015 30 Eylül 2015
Dönem Karı / (Zararı)	15.417.848	(1.783.691)	138.793	(627.778)
Ortalama Pay Adedi	2.100.000.000	2.100.000.000	2.100.000.000	2.100.000.000
<b>Durdurulan Faaliyetler Pay Başına Kazanç / (Kayıp)</b>	<b>0,007342</b>	<b>(0,000849)</b>	<b>0,000066</b>	<b>(0,000299)</b>

	1 Ocak 2016 30 Eylül 2016	1 Ocak 2015 30 Eylül 2015	1 Temmuz2016 30 Eylül 2016	1 Temmuz2015 30 Eylül 2015
Dönem Karı / (Zararı)	15.437.819	(2.751.736)	34.741	(960.715)
Ortalama Pay Adedi	2.100.000.000	2.100.000.000	2.100.000.000	2.100.000.000
<b>Toplam Pay Başına Kazanç / (Kayıp)</b>	<b>0,007351</b>	<b>(0,001310)</b>	<b>0,000017</b>	<b>(0,000457)</b>

**BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

1 Ocak – 30 Eylül 2016 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolar ile Açıklayıcı Dipnotlar  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

**37 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI**

a) İlişkili taraflarla Borç ve Alacak bakiyeleri:

	Alacaklar			Borçlar	
	Ticari Alacaklar	Ticari Olmayan Alacaklar	Verilen Avanslar	Ticari Borçlar	Ticari Olmayan Borçlar
<b>30.09.2016</b>					
Şahıs Ortaklar	-	1.139.725	-	-	-
Bis Enerji A.Ş.	-	-	-	-	-
Bisen Enerji A.Ş.	-	-	-	-	-
Bisaş Entegre A.Ş.	-	34.701	-	-	-
SGM Enerji A.Ş.	-	200.900	-	-	-
Onur Otelcilik A.Ş.	-	2.511.567	-	-	-
Seda Gengörü	-	271	-	-	-
Gamze Otelcilik A.Ş.	-	-	4.496.636	-	-
Cotam Ltd.	957.561	-	1.048.884	-	-
İlişkili Taraf Reeskontu	-	-	-	-	-
<b>Toplam</b>	<b>957.561</b>	<b>3.887.164</b>	<b>5.545.520</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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

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

	Alacaklar			Borçlar	
	Ticari Alacaklar	Ticari Olmayan Alacaklar	Dönen Varlıklar	Ticari Borçlar	Ticari Olmayan Borçlar
<b>31.12.2015</b>					
Şahıs Ortaklar	-	524.864	-	-	-
Bis Enerji A.Ş.	-	-	-	27.665	-
Bisen Enerji A.Ş.	-	-	-	417	-
Bisaş Entegre A.Ş.	-	32.088	-	-	-
SGM Enerji A.Ş.	-	65.054	-	-	-
Onur Otelcilik A.Ş.	-	35.767	-	-	-
Seda Gengörü Senet	-	-	-	-	25.110
Seda Gengörü	-	29.629	-	-	-
İlişkili Taraf Reeskontu	-	-	-	(84)	(4.201)
<b>Toplam</b>	<b>-</b>	<b>687.402</b>	<b>-</b>	<b>27.998</b>	<b>20.909</b>

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

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



**BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

1 Ocak – 30 Eylül 2016 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolar ile Açıklayıcı Dipnotlar  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

**b) İlişkili Taraflardan alımlar ve İlişkili Taraplara satışlar****1 Ocak 2016- 30 Eylül 2016**

	<b>Mal ve Hizmet Satışları</b>	<b>Faiz/Vade Farkı Geliri</b>	<b>Kira Geliri</b>	<b>Kur Farkı</b>	<b>Diğer Satışlar</b>	<b>Toplam Gelirler / Satışlar</b>
<b>İlişkili Taraplara Satışlar</b>						
Bisaş Entegre İplik Tekst. İnş. San. ve Tic.A.Ş.	-	4.337	-	-	-	<b>4.337</b>
Onur Otelcilik Turizm Seyh. ve Tic. A.Ş.	-	60.762	-	124.903	4.346	<b>190.011</b>
SGM Enerji A.Ş.	-	20.806	-	-	-	<b>20.806</b>
Cotam Enterprises Ltd.	7.611.512	33.634	-	122.038	857	<b>7.768.041</b>
Burak Erkut Ertürk	-	73.596	-	35.285	-	<b>108.881</b>
Gamze Özoğuz	-	1.965	-	-	-	<b>1.965</b>
Seda Gengörü	-	271	-	-	-	<b>271</b>
<b>TOPLAM</b>	<b>7.611.512</b>	<b>195.371</b>	<b>-</b>	<b>282.226</b>	<b>5.203</b>	<b>8.094.312</b>

	<b>Mal ve Hizmet Alımları</b>	<b>Faiz/Vade Farkı Gideri</b>	<b>Kira Gideri</b>	<b>Kur Farkı</b>	<b>Diğer Alımlar</b>	<b>Toplam Giderler/ Alımlar</b>
<b>İlişkili Taraflardan Alımlar</b>						
Bis Enerji Elektrik Üretim A.Ş.	-	-	-	-	-	-
Bisaş Entegre İplik Tekst. İnş. San. ve Tic.A.Ş.	-	-	7.410	-	-	<b>7.410</b>
Onur Otelcilik Turizm Seyh. ve Tic. A.Ş.	254.503	-	-	97.589	255	<b>352.347</b>
Bisen Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.	3.437	-	-	-	-	<b>3.437</b>
Cotam Enterprises Ltd.	288.296	-	-	158.063	-	<b>446.359</b>
Burak Erkut Ertürk	-	-	-	31.261	-	<b>31.261</b>
<b>TOPLAM</b>	<b>546.236</b>	<b>-</b>	<b>7.410</b>	<b>286.913</b>	<b>255</b>	<b>840.814</b>

Bis Enerji Elektrik Üretim A.Ş.'den Ağustos 2015 dönemine kadar, Bisen Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.'den ise Ağustos 2016 dönemine kadar elektrik hizmeti alınmıştır. Cotam Enterprises Ltd. ile ticari mal alım ve satımı yapılmıştır. Onur Otelcilik Turizm Seyh. ve Tic. A.Ş.'den ticari mal alımı yapılmıştır. 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.

		<b>1 Ocak 2016 30 Eylül 2016</b>
<b>İlişkili Taraplara ait Faiz/Vade Farkı Hakkında Açıklama</b>		
<b>Finansman Tedarikinden Dolayı Faiz/Vade Farkı Gideri</b>	<b>Faiz Oranı %</b>	<b>Faiz Tutarı</b>
Şahıs Ortaklar	-	Yoktur
<b>Toplam</b>		-
<b>Mal ve Hizmet Tedarikinden Dolayısıyla Faiz/Vade Farkı Gideri</b>	<b>Faiz Oranı %</b>	<b>Faiz Tutarı</b>
Yoktur	-	Yoktur
<b>Genel Toplam</b>		-

**BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

1 Ocak – 30 Eylül 2016 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolar ile Açıklayıcı Dipnotlar  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

<b>Finansman Tedarikinden Dolayı Faiz/Vade Farkı Geliri</b>	<b>Faiz Oranı %</b>	<b>Faiz Tutarı</b>
Bisaş Entegre İplik Tekstil İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.- ₺	16,80	4.337
Onur Otelcilik Turizm Seyh. ve Tic. A.Ş. - ₺	16,80	18.650
Onur Otelcilik Turizm Seyh. ve Tic. A.Ş. - \$	3	42.085
Onur Otelcilik Turizm Seyh. ve Tic. A.Ş. - €	2	27
SGM Enerji A.Ş.-₺	16,80	20.806
Burak Erkut Ertürk- ₺	20,00	60.792
Burak Erkut Ertürk- \$	3	12.804
Gamze Özoğuz- ₺	20,00	1.965
Seda Gengörü- ₺	20,00	271
<b>Toplam</b>		<b>161.737</b>

<b>Mal ve Hizmet Satışından Dolayı Faiz/Vade Farkı Geliri</b>	<b>Faiz Oranı %</b>	<b>Faiz Tutarı</b>
Cotam Enterprises Ltd.- \$	3	33.634
<b>Toplam</b>		<b>33.634</b>

<b>Genel Toplam</b>		<b>195.371</b>
---------------------	--	----------------

Tüzel kişi ilişkili taraflara ₺'sı için 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsili Usulü Hakkında Kanun gereğince 19.10.2010 yürürlük tarihinden itibaren geçerli olan %16,80 yıllık gecikme zammı oranı, \$ için %3, € için %2 faiz oranı kullanılmıştır.

Şahıs ilişkili taraflara ₺'sı için %20 faiz oranı, \$ için %3, € için %2 faiz oranı kullanılmıştır.

**1 Ocak 2015- 30 Eylül 2015**

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

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

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 2016 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolar ile Açıklayıcı Dipnotlar  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

<b>İlişkili Taraflara ait Faiz/Vade Farkı Hakkında Açıklama</b>			<b>1 Ocak 2015</b>
			<b>30 Eylül 2015</b>
<b>Finansman Tedarikinden Dolayı Faiz/Vade Farkı Gideri</b>	<b>Faiz Oranı %</b>	<b>Faiz Tutarı</b>	
Şahıs Ortaklar	-	Yoktur	
<b>Toplam</b>		-	
<b>Mal ve Hizmet Tedarikinden Dolayısıyla Faiz/Vade Farkı Gideri</b>	<b>Faiz Oranı %</b>	<b>Faiz Tutarı</b>	
Bis Enerji Elektrik Üretim A.Ş.- ₺	16,80	63.771	
Onur Otelcilik Turizm Seyh. ve Tic. A.Ş.- ₺	16,80	11.259	
<b>Toplam</b>		<b>75.030</b>	
<b>Genel Toplam</b>		<b>75.030</b>	
<b>Finansman Tedarikinden Dolayı Faiz/Vade Farkı Geliri</b>	<b>Faiz Oranı %</b>	<b>Faiz Tutarı</b>	
Bisaş Entegre İplik Tekstil İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.- ₺	16,80	7.876	
SGM Enerji A.Ş.- ₺	16,80	14.102	
<b>Toplam</b>		<b>21.978</b>	
<b>Genel Toplam</b>		<b>21.978</b>	

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

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

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

<b>30 Eylül 2016</b>	<b>İlişkinin Niteliği</b>	<b>Teminatın Niteliği</b>	<b>Alınan Teminat Tutarı</b>	<b>Verilen Teminat Tutarı</b>
Ortaklar	Finansman Tedariki	Yok	Yok	Yok
SGM Enerji A.Ş.	Finansman Tedariki	Yok	Yok	Yok
Bisaş Entegre A.Ş.	Finansman Tedariki	Yok	Yok	Yok
Bisen Elektrik A.Ş.	Elektrik Hizmet Alımı	Yok	Yok	Yok
Onur Otelcilik A.Ş.	Finansman Tedariki	Yok	Yok	Yok
Gamze Otelcilik A.Ş.	Otel İşletme Avansı	Teminat Senedi	₺4.496.636	-
Cotam Enterprises Ltd	Ticari Mal Alım-Satım	Yok	Yok	Yok
<b>Toplam</b>			<b>4.496.636</b>	<b>-</b>

Bis Enerji Elektrik Üretim A.Ş.'den Ağustos 2015 dönemine kadar, Bisen Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.'den ise Ağustos 2016 dönemine kadar elektrik hizmeti alınmıştır. Cotam Enterprises Ltd. ile ticari mal alım ve satımı yapılmıştır. Onur Otelcilik Turizm Seyh. ve Tic. A.Ş.'den ticari mal alımı yapılmıştır. İlişkili şirketler birbirleriyle karşılıklı finansman temini sağlamaktadır.

<b>30 Eylül 2015</b>	<b>İlişkinin Niteliği</b>	<b>Teminatın Niteliği</b>	<b>Alınan Teminat Tutarı</b>	<b>Verilen Teminat Tutarı</b>
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
<b>Toplam</b>			<b>-</b>	<b>-</b>

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.

## BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 30 Eylül 2016 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolar ile Açıklayıcı Dipnotlar  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

d) Üst düzey yöneticilere sağlanan fayda ve ücretler tutarı ₺536.924'dir.

Hesap Adı	30 Eylül 2016	30 Eylül 2015
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	413.113	326.254
İşten çıkarılma nedeniyle sağlanan faydalar	123.811	-
Diğer uzun vadeli faydalar		-
<b>Toplam</b>	<b>536.924</b>	<b>326.254</b>

30 Eylül 2016 tarihi itibariyle üst düzey yöneticilere sağlanan ₺536.924' lik faydanın tamamı kısa vadeli faydalardan oluşmaktadır. ₺536.924 kısa vadeli faydaların ₺90.000'si yönetim kurulu üyelerine ödenen huzur haklarından, ₺323.113 'si ise icradan sorumlu yönetim kurulu üyeleri ve fabrika müdürüne ödenen ücretler ve primlerden oluşmaktadır. İşten çıkarılma nedeniyle sağlanan ₺123.811 faydaların tamamı icradan sorumlu yönetim kurulu üyesi ve fabrika müdürüne ait kıdem tazminatı tutarıdır. (30 Eylül 2015: ₺326.254)

### 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, 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 indirilmesi 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 alışı yönteminde veya bu riskleri nasıl ölçtüğüne dair kullandığı yöntemde, önceki seneye göre bir değişiklik olmamıştır.

(c1) Kur riski ve yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

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

**BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

1 Ocak – 30 Eylül 2016 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolar ile Açıklayıcı Dipnotlar  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

**Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu****30 Eylül 2016**

	Kar / Zarar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
\$ Dolar'ın ₺ Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
1- \$ Dolar Net Varlık / Yükümlülüğü	556.296	(556.296)
2- \$ Dolar Riskinden Korunan Kısım (-)		
<b>3- \$ Dolar Net Etki (1+2)</b>	<b>556.296</b>	<b>(556.296)</b>
€ Euro' nun ₺ Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
4- € Euro Net Varlık / Yükümlülüğü	152	(152)
5- € Euro Riskinden Korunan Kısım (-)		
<b>6-€Euro Net Etki (4+5)</b>	<b>152</b>	<b>(152)</b>
Diğer Döviz Kurlarının ₺ Karşısında ortalama % 10 değer değişimi halinde;		
7- Diğer Döviz Net Varlık / Yükümlülüğü	-	-
8- Diğer Döviz Kuru Riskinden Korunan Kısım (-)		
<b>9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOPLAM (3+6+9)</b>	<b>556.448</b>	<b>(556.448)</b>

**Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu****31 Aralık 2015**

	Kar / Zarar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
\$ Dolar'ın ₺ Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
1- \$ Dolar Net Varlık / Yükümlülüğü	9.649	(9.649)
2- \$ Dolar Riskinden Korunan Kısım (-)		
<b>3- \$ Dolar Net Etki (1+2)</b>	<b>9.649</b>	<b>(9.649)</b>
€ Euro' nun ₺ Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
4- € Euro Net Varlık / Yükümlülüğü	(400)	400
5- € Euro Riskinden Korunan Kısım (-)		
<b>6-€Euro Net Etki (4+5)</b>	<b>(400)</b>	<b>400</b>
Diğer Döviz Kurlarının ₺ Karşısında ortalama % 10 değer değişimi halinde;		
7- Diğer Döviz Net Varlık / Yükümlülüğü	-	-
8- Diğer Döviz Kuru Riskinden Korunan Kısım (-)		
<b>9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOPLAM (3+6+9)</b>	<b>9.249</b>	<b>(9.249)</b>

**BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ****1 Ocak – 30 Eylül 2016 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolar ile Açıklayıcı Dipnotlar***(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)*

	Döviz Pozisyonu Tablosu					31 Aralık 2015				
	30 Eylül 2016					31 Aralık 2015				
	₺ Karşılığı	\$	€	£	Dğer	₺ Karşılığı	\$	€	£	Dğer
1. Ticari Alacaklar	1.554.167	518.765	-	-	-	141.542	48.680	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	265	76	11	-	-	154	41	11	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	4.033.860	1.345.694	683	-	-	1.265	435	-	-	-
<b>4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3)</b>	<b>5.588.292</b>	<b>1.864.535</b>	<b>694</b>	-	-	<b>142.961</b>	<b>49.156</b>	<b>11</b>	-	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>8. Duran Varlıklar Toplamı (5+6+7)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>9. Toplam Varlıklar (4+8)</b>	<b>5.588.292</b>	<b>1.864.535</b>	<b>694</b>	-	-	<b>142.961</b>	<b>49.156</b>	<b>11</b>	-	-
10. Ticari Borçlar	23.815	7.676	243	-	-	50.476	15.971	1.271	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>13. Kısa Vadeli Yük. Toplamı (10+11+12)</b>	<b>23.815</b>	<b>7.676</b>	<b>243</b>	-	-	<b>50.476</b>	<b>15.971</b>	<b>1.271</b>	-	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>17. Uzun Vadeli Yük. Toplamı (14+15+16)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>18. Toplam Yükümlülükler (13+17)</b>	<b>23.815</b>	<b>7.676</b>	<b>243</b>	-	-	<b>50.476</b>	<b>15.971</b>	<b>1.271</b>	-	-
<b>19. Bilanço dışı Türev Araçlarının Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yük. Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)</b>	<b>5.564.477</b>	<b>1.856.859</b>	<b>451</b>	-	-	<b>92.485</b>	<b>33.185</b>	<b>(1.260)</b>	-	-
<b>21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b>	<b>5.564.477</b>	<b>1.856.859</b>	<b>451</b>	-	-	<b>92.485</b>	<b>33.185</b>	<b>(1.260)</b>	-	-
<b>22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri</b>										
<b>23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısmının Tutarı</b>										
<b>23. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısmının Tutarı</b>										
23. İhracat	8.181.968	-	-	-	-	137.431	-	-	-	-
24. İthalat	6.435.396	-	-	-	-	100.510	-	-	-	-

**BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

**1 Ocak – 30 Eylül 2016 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolar ile Açıklayıcı Dipnotlar**  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

(c2) Faiz oranı riski ve yönetimi

**Faiz Pozisyonu Tablosu**

	Sabit Faizli Finansal Araçlar	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
<b>Toplam</b>		-	<b>1.282.096</b>
Finansal Kiralamalar		-	794.137
Factoring Kredileri		-	487.959
	<b>Değişken Faizli Finansal Araçlar</b>		
Finansal Varlıklar		-	-
Finansal Yükümlülükler		-	-

Şirket'in cari dönemde finansal borcu yoktur. (31 Aralık 2015 tarihinde ₺ para birimi cinsinden olan faiz 1 puan yüksek olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, bu borçlanmalar neticesinde vergi öncesi zarar ₺12.821 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 ayıldıktan 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. 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 ticari faaliyetlerden alacaklar haricinde, vadesi geçmiş tüm alacaklar için karşılık ayrılmaktadır. Karşılık ayrılan alacaklar dışında 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 ilişkili tarafı ve en büyük müşterisi olan Cotam Enterprises Ltd.'ye gerçekleştirdiği satışlar toplam satışlar içerisindeki payı % 65'in altındadır.
- 30 Eylül 2016 itibariyle ilişkili tarafı ve en büyük bakiyeli müşterisi olan Cotam Enterprises Ltd.'nin toplam ticari alacaklar içerisindeki payı %58', ikinci en büyük bakiyeli müşterisi T.D Kezar Tekstil'in toplam ticari alacaklar içerisindeki payı %36'dır.
- Gemalto S.A. hariç olmak üzere hiçbir satıcının toplam alımlar içindeki payı %8'i ve dönem sonu bakiye içerisindeki payı %9'u aşmamaktadır. Gemalto S.A. firmasından alınan manyetik kartlar Cotam Enterprises L.T.D. aracılığıyla Türkmenistan sağlık bakanlığına satılmıştır. 30 Eylül 2016 tarihi itibariyle Gemalto S.A. ait bakiye bulunmamaktadır.

**BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ****1 Ocak – 30 Eylül 2016 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolar ile Açıklayıcı Dipnotlar***(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)***FİNANSAL ARAÇ TÜRLERİ İTİBARIYLA MARUZ KALINAN KREDİ RİSKLERİ****30 Eylül 2016**

	Alacaklar				Dip Not	Bankalardaki Mevduat	Dip Not
	Ticari Alacaklar İlişkili	Diğer	Diğer Alacaklar İlişkili	Diğer			
<b>Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)</b>	<b>957.561</b>	<b>679.660</b>	<b>3.887.164</b>	<b>1.666</b>		<b>42.719</b>	
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı		-	-	-			
<b>A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri</b>	<b>957.561</b>	<b>679.660</b>	<b>3.887.164</b>	<b>1.666</b>		<b>42.719</b>	<b>6</b>
<b>B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri</b>							<b>6</b>
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı					<b>10-11</b>		<b>6</b>
<b>C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri</b>							<b>6</b>
- Vadesi Geçmiş (brüt defter değeri)		941.953	-	-	<b>10-11</b>		<b>6</b>
- Değer Düşüklüğü (-)		(941.953)			<b>10-11</b>		<b>6</b>
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					<b>10-11</b>		<b>6</b>
- Vadesi Geçmemiş (brüt defter değeri)		-	-	-	<b>10-11</b>		<b>6</b>
- Değer Düşüklüğü (-)					<b>10-11</b>		<b>6</b>
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					<b>10-11</b>		<b>6</b>

**D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar****31 Aralık 2015**

	Alacaklar				Dip Not	Bankalardaki Mevduat ve Ters Repo	Dip Not
	Ticari Alacaklar İlişkili	Diğer	Diğer Alacaklar İlişkili	Diğer			
<b>Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)</b>		<b>1.968.428</b>	<b>687.402</b>	<b>3.559</b>		<b>251.332</b>	
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı		316.752	-	-			
<b>A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri</b>		<b>1.968.428</b>	<b>687.402</b>	<b>3.559</b>		<b>251.332</b>	<b>6</b>
<b>B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri</b>							<b>6</b>
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı					<b>10-11</b>		<b>6</b>
<b>C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri</b>							<b>6</b>
- Vadesi Geçmiş (brüt defter değeri)		821.703	-	-	<b>10-11</b>		<b>6</b>
- Değer Düşüklüğü (-)		(821.703)			<b>10-11</b>		<b>6</b>
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					<b>10-11</b>		<b>6</b>
- Vadesi Geçmemiş (brüt defter değeri)		-	-	-	<b>10-11</b>		<b>6</b>
- Değer Düşüklüğü (-)					<b>10-11</b>		<b>6</b>
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					<b>10-11</b>		<b>6</b>

**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 2016 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolar ile 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 2016

Sözleşme Vadeleri	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıktılar Toplamı (I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3-12 ay Arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
<b>Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler</b>	<b>436.740</b>	<b>436.744</b>	<b>436.744</b>	-	-	-
<i>Banka Kredileri</i>	-	-	-	-	-	-
<i>Finansal Kiralama Yüküml.</i>	-	-	-	-	-	-
<i>Ticari Borçlar</i>	166.237	166.241	166.241	-	-	-
<i>Diğer Borçlar</i>	270.503	270.503	270.503	-	-	-

### 31 Aralık 2015

Sözleşme Vadeleri	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıktılar Toplamı (I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3-12 ay Arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
<b>Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler</b>	<b>2.432.855</b>	<b>2.535.752</b>	<b>1.614.133</b>	<b>470.607</b>	<b>451.012</b>	-
<i>Banka Kredileri</i>	487.959	487.959	487.959	-	-	-
<i>Finansal Kiralama Yüküml.</i>	794.137	886.703	108.923	326.768	451.012	-
<i>Ticari Borçlar</i>	851.116	857.246	738.517	118.729	-	-
<i>Diğer Borçlar</i>	299.643	303.844	278.734	25.110	-	-

(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 2016 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolar ile 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 oranı riskini kapsar.

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

#### **Finansal Araçların Makul Değeri**

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

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

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

#### **Parasal Varlıklar**

Yabancı para cinsinden bakiyeler dönem sonunda yürürlükteki döviz alış kurları kullanılarak Türk Lirası'na 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.

## **BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

**1 Ocak – 30 Eylül 2016 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolar ile Açıklayıcı Dipnotlar**

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

Şirket 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 itibariyle finansal yatırımlarını rayiç değer üzerinden finansal tablolarda göstermiştir.(Seviye 2) (Not: 7)

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

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

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

### **40 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR**

Yoktur.

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

#### **41.1 Şirket Yönetimi'nin İşletmenin Sürekliliğine Dönük Değerlendirmeleri**

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

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

Bisash Yönetimi olarak mevcut aşamada niyetimiz sadece ticari mal alım satımı ile iştigal eden bir firma olarak faaliyetlerimize devam etmektir. Ticari alım satım faaliyetlerimizi ise sadece tekstil ürünleri veya bir bölge ile sınırlamakızın risk dağılımı yapmayı hedeflemekteyiz. Mevcut durum itibariyle şirketimizin önemli bir borcu kalmamıştır. Gayrimenkul ve makine satışından elde kalan fonlar Ticari alım satım faaliyetlerimiz için ihtiyaç duyduğumuz işletme sermayesi olarak kullanılmış ve bu çerçevede 1 Ocak-30 Eylül 2016 döneminde toplam ₺8.181.968 tutarında ticari mal satışı gerçekleştirilmiştir. Söz konusu ticari malların maliyet bedeli ise ₺7.417.871'dir.

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

## **BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

**1 Ocak – 30 Eylül 2016 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolar ile Açıklayıcı Dipnotlar**

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

faiz tutarı 15 Ağustos 2016 tarihli çek ile tahsil edilmiştir .Ticari mal portföyümüzü genişletme ve çeşitlendirmeye dönük çalışmalarımız halen devam etmekte olup en kısa sürede önemli iş bağlantılarına gireceğini beklemekteyiz.

Ticari mal alım satım faaliyeti dışında şirketimizin Otel İşletmeciliği sektörüne girişe dönük arayışları devam etmektedir. Bu çerçevede 8 Ağustos 2016 tarihli özel durum açıklaması ile kamuoyuna duyurulduğu üzere ile ilişkili şirketimiz GAMZE OTELCİLİK TURİZM SEYAHAT SANAYİ VE TİCARET A.Ş. 'nin 2044 yılına kadar üst hakkına sahip olduğu MUĞLA ili , BODRUM ilçesi , KIZILAĞAÇ köyü, TORBA mevki bulanan ONURA TATİL KÖYÜ'nün 6 yıl süre ile 1.353.772 EURO bedel ile kiralanması, bu otelin 2017 sezonundan itibaren şirketimiz tarafından işletilmesi ve kiralama işleminin pay sahiplerinin onayına sunulmasına karar verilmiştir.

Şirketimizin ticari faaliyetlerini sürdürme konusundaki karar, niyet ve gücümüzün bir sonucu olarak 30 Eylül 2016 tarihli mali tabloları işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlanmaya devam edilmiştir.

### **41.2 Mali Tablolarda Gözükten Sermaye Kaybına İlişkin Hususlar**

Şirket'in birikmiş zararları toplamı ₺ 51.336.937'dir. 30 Eylül 2016 tarihi itibariyle Şirket'in sermayesi karşılıksız kalmış bulunmaktadır.

Şirket'in 31 Aralık 2015 itibariyle TTK md. 376'ya (Eski madde no:324) göre düzenlenmiş finansal tablolarında özkaynak tutarı ₺ 12.746.816'dir. 31 Aralık 2015 tarihi itibariyle sermaye kaybı oranı 2/3'ün altındadır.

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. Şirketin 30 Eylül 2016 tarihi itibariyle sermaye kaybı oranı 2/3'ün altındadır.