

**BISAŞ TEKSTİL
SANAYİ VE TİCARET
ANONİM ŞİRKETİ**

**1 Ocak – 31 Mart 2017
Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolar
ve
Açıklayıcı Dipnotlar**

Bisaş Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

1 Ocak – 31 Mart 2017 Tarihi İtibariyle Bağımsız 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.....	7-61

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

	Dipnot Referansı	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 31.03.2017	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2016
VARLIKLAR			
DÖNEN VARLIKLAR		12.367.039	12.549.004
Nakit ve Nakit Benzerleri	Not.6	32.519	5.608
Finansal Yatırımlar	Not.7	-	-
Ticari Alacaklar	Not.10	724.593	1.847.593
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	Not.10,37	-	1.146.778
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	Not.10	724.593	700.815
Diğer Alacaklar	Not.11	1.970	4.598.216
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	Not.11,37	-	4.518.361
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	Not.11	1.970	79.855
Stoklar	Not.13	-	29
Peşin Ödenmiş Giderler	Not.26	11.605.145	6.096.235
<i>İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	Not.26,37	11.600.000	6.089.399
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	Not.26	5.145	6.836
Diğer Dönen Varlıklar	Not.26	2.812	1.323
ARA TOPLAM		12.367.039	12.549.004
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar	Not.34	-	-
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		12.367.039	12.549.004
DURAN VARLIKLAR		65.001	69.428
Diğer Alacaklar	Not.11	406	406
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	Not.11	406	406
Maddi Duran Varlıklar	Not.18	6.455	8.739
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Not.19-20	58.140	60.283
<i>Şerefiye</i>	Not.20	-	-
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	Not.19	58.140	60.283
Ertelenmiş Vergi Varlığı	Not.35	-	-
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		65.001	69.428
TOPLAM VARLIKLAR		12.432.040	12.618.432

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 Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 31.03.2017	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2016
KAYNAKLAR			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		431.101	1.099.385
Ticari Borçlar	Not.10	5.729	116.390
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	Not.10,37	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	Not.10	5.729	116.390
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	Not.12	377.701	433.305
Diğer Borçlar	Not.11	15.603	461.200
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	Not.11	15.603	461.200
Ertelemiş Gelirler	Not.26	-	1.500
Kısa Vadeli Karşılıklar	Not.22	32.068	86.990
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	Not.22	-	39.769
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	Not.22	32.068	47.221
ARA TOPLAM		431.101	1.099.385
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		431.101	1.099.385
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		-	-
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		-	-
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		431.101	1.099.385
ÖZKAYNAKLAR			
ANA ORTAKLIĞA AİT ÖZKAYNAKLAR	Not.27	12.000.939	11.519.047
Ödenmiş Sermaye		21.000.000	21.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları		41.572.733	41.572.733
Geri Alınmış Paylar (-)		(51.343)	(51.343)
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		294.296	294.296
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)		(1.128.651)	(1.128.651)
<i>-Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç ve (Kayıpları)</i>		(1.128.651)	(1.128.651)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		69.852	69.852
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		(50.237.840)	(66.826.099)
Net Dönem Karı veya Zararı		481.892	16.588.259
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		12.000.939	11.519.047
TOPLAM KAYNAKLAR		12.432.040	12.618.432

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

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

(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

		<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem</i>
	Dipnot Referansı	01.01.2017 31.03.2017	01.01.2016 31.03.2016
<u>KAR VEYA ZARAR KISMI</u>			
Hasılat	Not.28	-	7.345.309
Satışların Maliyeti (-)	Not.28	-	(6.626.579)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		-	718.730
BRÜT KAR (ZARAR)		-	718.730
Genel Yönetim Giderleri (-)	Not.29	(177.320)	(355.214)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	Not.29	-	(82.835)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	Not.29	-	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	Not.31	298.005	38.993
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	Not.31	(54.472)	(185.573)
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		66.213	134.101
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	Not.32	415.668	110.081
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	Not.32	-	-
FİNANSMAN GELİRİ / (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI)		481.881	244.182
Finansman Gelirleri	Not.33	11	55.443
Finansman Giderleri (-)	Not.33	-	(243.172)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		481.892	56.453
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		-	-
- Dönem Vergi (Gideri) / Geliri	Not.35	-	-
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri	Not.35	-	-
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)		481.892	56.453
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)	Not:34	-	15.765.188
DÖNEM KARI / (ZARARI)		481.892	15.821.641
Dönem Kar / Zararının Dağılımı		481.892	15.821.641
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
Ana Ortaklık Payları		481.892	15.821.641
Pay Başına Kazanç(Zarar)	Not.36	0,000229	0,007534
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç(Zarar)	Not.36	0,000229	0,000027
Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç(Zarar)	Not.36	-	0,007507

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>
	Notlar	01.01.2017	01.01.2016
	Not.36	31.03.2017	31.03.2016
DÖNEM KAR / ZARARI		481.892	15.821.641
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		-	55.162
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		-	68.952
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		-	(13.790)
<i>Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri</i>		-	(13.790)
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		-	55.162
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		481.892	15.876.803
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:		481.892	15.876.803
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
Ana Ortaklık Payları		481.892	15.876.803

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>
Dipnot Referansı	01.01.2017 31.03.2017	01.01.2016 31.03.2016
A) İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	(72.791)	(20.516.856)
DÖNEM KARI / (ZARARI)	481.892	15.821.641
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	481.892	56.453
Durdurulan Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	-	15.765.188
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler:	(682.674)	(16.503.117)
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	Not:17-18-19 4.427	52.300
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	Not:10-13 1.450	272.121
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	Not:10 1.450	(1.149)
- Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	Not:13 -	(131.312)
- Satış Amaçlı Duran Varlıklar Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	Not:34 -	404.582
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	Not:22-24 (38.563)	763.610
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	Not:24 (13.215)	854.255
- Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	Not:22 (25.348)	(90.645)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	Not:10-32-33-34 (99.620)	(104.663)
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	Not:32-33 (99.694)	(117.301)
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	Not:33-34 -	22.787
- Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelemiş Finansman Gideri	Not:10 74	5.525
- Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	Not:10 -	(15.674)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler	(550.368)	315.360
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	Not:35 -	813.293
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler	Not:32-34 -	(2.070.683)
Satış Amaçlı veya Ortaklara Dağıtılmak Üzere Elde Tutulan Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	Not:32-34 -	(16.544.455)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler	144.350	(16.512.885)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	Not:10 1.121.550	(1.410.080)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	Not: 11 5.146.614	(3.574.588)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	Not:13 29	1.147.534
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	Not:26 (5.508.910)	(1.754.606)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	Not:10 (110.735)	(227.949)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	Not:11 (501.201)	1.506.196
Ertelemiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	Not: 26 (1.500)	(12.197.348)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	Not:6-26 (1.497)	(2.044)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları	(56.432)	(17.194.361)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	Not:24 (16.359)	(3.322.495)
B) YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	99.694	22.064.073
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	Not:18-19 -	-
Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlık Alımlarından Nakit Çıkışları	Not:18-19-34 -	-
Alınan Faiz	Not:32 99.694	110.081
Durdurulan Faaliyetlere İlişkin Net Nakit Akışları	Not:34 -	21.953.992
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	-	(643.367)
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları	Not:27 -	(51.343)
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	Not:8 -	(576.457)
Ödenen Faiz	Not:33-34 -	(15.567)
Alınan Faiz	Not:33 -	-
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)	26.903	903.850
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi	-	3
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)	26.903	903.853
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	Not:6 4.997	250.748
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	Not:6 31.900	1.154.601

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 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						
1 Ocak 2016 Tarihi İtibariyle Dönem Başı Bakiyeler		21.000.000	41.572.733	-	294.296	(1.359.320)	-	-	18.509	(60.602.802)	(6.171.954)	(5.248.538)
Transferler	27	-	-	-	-	-	-	-	-	(6.171.954)	6.171.954	-
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	27	-	-	(51.343)	-	-	-	-	-	-	-	(51.343)
Toplam Kapsamlı Gelir	24/27/35	-	-	-	-	55.162	-	-	-	-	15.821.641	15.876.803
- Dönem Karı (Zararı)	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15.821.641	15.821.641
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	24/35	-	-	-	-	55.162	-	-	-	-	-	55.162
31 Mart 2016 Tarihi İtibariyle Dönem Sonu Bakiyeler		21.000.000	41.572.733	(51.343)	294.296	(1.304.158)	-	-	18.509	(66.774.756)	15.821.641	10.576.922

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						
1 Ocak 2017 Tarihi İtibariyle Dönem Başı Bakiyeler		21.000.000	41.572.733	(51.343)	294.296	(1.128.651)	-	-	69.852	(66.826.099)	16.588.259	11.519.047
Transferler	27	-	-	-	-	-	-	-	-	16.588.259	(16.588.259)	-
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	24/27/35	-	-	-	-	-	-	-	-	-	481.892	481.892
- Dönem Karı (Zararı)	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	481.892	481.892
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	24/35	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 Mart 2017 Tarihi İtibariyle Dönem Sonu Bakiyeler		21.000.000	41.572.733	(51.343)	294.296	(1.128.651)	-	-	69.852	(50.237.840)	481.892	12.000.939

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 31 Mart 2017 Tarihi İtibariyle Bağımsız 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 işgal eden bir firma olarak devam etmektedir. Şirket Borsa İstanbul'a kote edilmiştir. Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. kayıtlarına göre, 31 Mart 2017 tarihi itibariyle şirketin sermayesinin %22,31'i (31 Aralık 2016:%22,31) temsil eden payların "dolaşımında" olduğu kabul edilmektedir. Şirket sermayesinin % 35,30'una (31 Aralık 2016:%35,30) karşılık gelen payları açık statüdedir. 31 Ocak 2017 tarihinde Şirket'in ortaklık yapısı ve yönetim kurulu'nun yapısı önemli ölçüde değişmiştir. Şirket'in kontrol gücünü 31 Ocak 2017 tarihi itibariyle elinde bulunduran ortağın geleceğe dönük plan, niyet ve beklentilerine ilişkin açıklamalar **Not:41**'de yer almaktadır. Şirket'in yeni ortakları ve Şirket Yönetimi özette Şirket'in taahhüt ve inşaat sektörünün önemli oyuncularından biri haline getirmeyi hedeflediktedir.

Şirket'in personel sayısı 5'tir. Bu 5 kişinin tamamı idari personel statüsündedir.(31 Aralık 2016: Şirket'te tamamı idari personel statüsünde 6 kişi çalışmaktadır.)

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

İlişikteki finansal tablolar 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.

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 önceki dönemde gelir tablosunda tek bir kalem olarak raporlamıştır. Önceki dönem durdurulan faaliyete ilişkin olarak gelir tablosunda tek bir kalem olarak gösterilen durdurulan faaliyet kar-zararına ilişkin detay bilgiler **Not:34**'de yer almaktadır.

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. 31 Ocak 2017 tarihinde şirketin ortaklık yapısı önemli ölçüde değişmiştir. Yeni hakim ortaklar Şirket'i inşaat ve taahhüt sektörünün önemli oyuncularından biri haline getirmeyi hedeflemektedir. Şirket'in yeni sermayedar yapısı ve Yönetim Kurulu değişiklikleri sonrasında şekillenmiş olan geleceğe dönük plan niyet ve açıklamalar **Not:41**'de yer almaktadır. Ekli Finansal tablolar yeni sermayedar ve yönetim yapısının bu tahmin ve beklentileri çerçevesinde işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlanmıştır.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 31 Mart 2017 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolar ile Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

1 Ocak – 31 Mart 2017 hesap dönemine ait finansal tablolar 02.05.2017 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmış, Yönetim Kurulu üyelerimizden Mustafa Odabaş tarafından imzalanmıştır. Genel kurulun finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2.02 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal tabloların Düzeltilmesi

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

2.03 Konsolidasyon Esasları

Yoktur.

2.04 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

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

31 Mart 2017 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. 31 Ocak 2017 tarihi itibariyle sermayedar yapısı çerçevesinde şekillenmiş olan Şirket yönetimi’nin bu hususa ilişkin değerlendirmeleri **Not:41**’de yer almaktadır.

Şirket durdurulan faaliyetlerini önceki dönemde gelir tablosunda tek bir kalem olarak raporlamıştır. Durdurulan faaliyete ilişkin olarak gelir tablosunda tek bir kalem olarak gösterilen durdurulan faaliyet zararına ilişkin detay bilgiler **Not:34**’de yer almaktadır.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 31 Mart 2017 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolar ile Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

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:

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

Malların satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartlar karşılandığında muhasebeleştirilir:

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

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

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

2.06.02 Stok Değerlemesi

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

Stokların maliyetinin hesaplanmasında hareketli ortalama maliyet yöntemi uygulanmaktadır. Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. 31 Mart 2017 ve 31 Aralık 2016 itibariyle net gerçekleştirilebilir değeri maliyetinin altında olan stok tutarına ilişkin bilgilere **Not 13**'te yer verilmiştir.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 31 Mart 2017 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolar ile Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

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 tabi tutulmuştur. Sabit kıymetlerin faydalı ömürleri dikkate alınarak belirlenen amortisman oranları aşağıdadır:

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

(*)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.

Sabit kıymetlerin satışı dolayısıyla oluşan kar ve zararlar, net defter değerleriyle satış fiyatının karşılaştırılması sonucunda belirlenir ve faaliyet karına dahil edilir.

Bakım ve onarım giderleri gerçekleştiği tarihte gider yazılır. Eğer bakım ve onarım gideri ilgili aktifte genişleme veya gözle görülür bir gelişme sağlıyorsa aktifleştirilir.

2.06.04 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

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

2.06.05 Kiralama İşlemleri

Kiracı Olarak Şirket:

Finansal Kiralama

Kiralama konusu varlığa ilişkin tüm önemli fayda ve riskler kiracı tarafından üstlenilmişse bu kiralamarlar şirket tarafından finansal kiralama adı altında sınıflandırılır. Finansal kiralamarlar 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.(34)Faiz ödemeleri ise, finansal kiralama dönemi boyunca gelir tablosunda giderleştirilir. Finansal kiralama sözleşmesi ile elde edilen maddi duran varlıklar, varlığın faydalı ömrü boyunca amortisman tabi tutulur.(Not:34)

Operasyonel Kiralama

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

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 31 Mart 2017 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.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 31 Mart 2017 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolar ile Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

b) Vadesine kadar elde tutulan finansal varlıklar

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

c) Satılmaya hazır finansal varlıklar

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

d) Krediler ve alacaklar

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

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

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

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

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

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

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 31 Mart 2017 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolar ile Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

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.

Nakit ve nakit benzerleri

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

(ii) Finansal yükümlülükler

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

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

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

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

b) Diğer finansal yükümlülükler

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

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

(iii) Türev finansal araçlar

Yoktur.

2.06.09 Kur Değişiminin Etkileri

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

2.06.10 Pay başına kar / zarar

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

Türkiye'de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları "bedelsiz pay" yolu ile arttırabilmektedirler. Pay başına kar hesaplanırken, bu bedelsiz pay ihracı çıkarılmış paylar olarak sayılır.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 31 Mart 2017 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolar ile Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Dolayısıyla pay başına kar hesaplamasında kullanılan ağırlıklı pay adedi ortalaması, payların bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

2.06.11 Raporlama Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade eder. Bilanço tarihi itibariyle söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların bilanço tarihinden sonra ortaya çıkması durumunda, Şirket söz konusu hususları ilgili dipnotlarında açıklamaktadır.

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

2.06.12 Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

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

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

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

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

2.06.13 İlişkili Taraflar

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

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.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 31 Mart 2017 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolara İle Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Ertelenmiş vergi

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

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

Ertelenen vergi varlığının kayıtlı değeri, her bir bilanço tarihi itibarıyla 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 itibarıyla kanunlaşmış veya önemli ölçüde kanunlaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanma ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

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

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

Vergi Varlık ve Yükümlülüklerinde Netleştirme

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

2.06.15 Emeklilik ve Kıdem Tazminatı Karşılığı

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

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 31 Mart 2017 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolar ile Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

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

2.06.16 Nakit Akım Tablosu

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

2.06.17 Devlet Teşvik ve Yardımları

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

2.06.18 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

Cari dönemde şirketin Yatırım amaçlı gayrimenkullere ait gideri yoktur.

2.06.19 Atıl Kapasite Giderleri

Şirket Yönetimi 2016 yılında aldığı kararla Boyahane Bölümü'nün kapatılmasına karar vermiştir. Konuya ilişkin Açıklamalar **Not:41**'de yer almaktadır. Şirket Yönetimi önceki dönemde 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.

2.08 Netleştirme/Mahsup

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

2.09 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

i) 1 Ocak 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

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 31 Mart 2017 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolar ile Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

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 için amortisman hesaplamalarında hasılat bazlı yöntemler kaldırılmış ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar için itfa payı hesaplamalarında hasılat bazlı yöntemler önemli ölçüde sınırlandırılmıştır. Değişiklikler ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

TMS 16 Maddi Duran Varlıklar ve TMS 41 Tarımsal Faaliyetler: Taşıyıcı Bitkiler (Değişiklikler) TMS 16'da, “taşıyıcı bitkiler”in muhasebeleştirilmesine ilişkin bir değişiklik yapılmıştır. Yayınlanan değişiklikte üzüm asmaları, kauçuk ağacı ya da hurma ağacı gibi canlı varlık sınıfından olan taşıyıcı bitkilerin, olgunlaşma döneminden sonra bir dönemden fazla ürün verdiği ve işletmeler tarafından ürün verme ömrü süresince tutulduğu belirtilmektedir. Ancak taşıyıcı bitkiler, bir kere olgunlaştıktan sonra önemli biyolojik dönüşümden geçmedikleri için ve işlevleri imalat benzeri olduğu için, değişiklik taşıyıcı bitkilerin TMS 41 yerine TMS 16 kapsamında muhasebeleştirilmesi gerektiğini ortaya koymakta ve “maliyet modeli” ya da “yeniden değerlendirme modeli” ile değerlendirilmesine izin vermektedir. Taşıyıcı bitkilerdeki ürün ise TMS 41'deki satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değer modeli ile muhasebeleştirilecektir. 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 iyileştirmeler:

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 getirileri kullanılır. Özel sektör veya devlet tahvillerinin para birimleri ve vadeleri, iş ilişkisi sonrasında

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 31 Mart 2017 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolar ile Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

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) Standart'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) 31 Mart 2017 tarihi itibariyle yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulama tercihi kullanılmamış yeni standart, değişiklik ve yorumlara ilişkin özet bilgi:

TFRS 9 “Finansal Araçlar” Nihai Standart (2014): UMSK, Temmuz 2014'te TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardının yerine geçecek olan ve sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesi aşamalarından oluşan projesi TFRS 9 Finansal Araçlar'ı nihai olarak yayınlamıştır. TFRS 9 finansal varlıkların içinde yönetildikleri iş modelini ve nakit akım özelliklerini yansıtan akılcı, tek bir sınıflama ve ölçüm yaklaşımına dayanmaktadır. Bunun üzerine, kredi kayıplarının daha zamanında muhasebeleştirilebilmesini sağlayacak ileriye yönelik bir beklenen kredi kaybı modeli ile değer düşüklüğü muhasebesine tabi olan tüm finansal araçlara uygulanabilen tek bir model kurulmuştur. Buna ek olarak, TFRS 9, banka ve diğer işletmelerin, finansal borçlarını gerçeğe uygun değeri ile ölçme opsiyonunu seçtikleri durumlarda, kendi kredi değerliliklerindeki düşüğe bağlı olarak finansal borcun gerçeğe uygun değerindeki azalmadan dolayı kar veya zarar tablosunda gelir kaydetmeleri sonucunu doğuran “kendi kredi riski” denilen sorunu ele almaktadır. Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal riskten korunma modeli içermektedir. TFRS 9, 1 Ocak 2018 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir; ancak, erken uygulamaya izin verilmektedir. Ayrıca, finansal araçların muhasebesi değiştirilmeden ‘kendi kredi riski’ ile ilgili değişikliklerinin tek başına erken uygulanmasına izin verilmektedir.

TFRS 15 “Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat” : UMSK Mayıs 2014'te UFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat ortak standardını yayınlamıştır. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatı uygulanacak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. Hasılatın muhasebeleştirilmesinde, sözleşmede yer alan mal ve hizmetleri ayırıştırma ve zaman boyunca muhasebeleştirme konularında yeni yönlendirmeler getirilmiş ve hasılat bedelinin, gerçeğe uygun değerden ziyade, şirketin hak etmeyi beklediği bedel olarak ölçülmesine ilişkin hükümler içermektedir. UFRS 15, 1 Ocak 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.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 31 Mart 2017 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolar ile Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

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

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

UFRS 10 ve UMS 28 “Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları” (Değişiklik): UMSK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2015’te TFRS 10 ve TMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

UMS 7 “Nakit Akış Tabloları” (Değişiklik): Ocak 2016’da yapılan değişikliklerle işletmelerin finansal borçlarındaki değişimlere ilişkin dipnot bilgilerinin iyileştirilmesi konusunda düzenlemeler yapılmıştır. İşletmelerin finansman faaliyetlerle 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 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 durumundaki işletmelerin muhasebeleştirme politikaları UMS 17 ile büyük oranda aynıdır. UFRS 16, Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. UFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat Standartı ile birlikte uygulanmak şartı ile erken uygulamaya izin vermektedir.

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

UFRS 4 “Sigorta Sözleşmeleri” (Değişiklikler): UFRS 4’de yapılan değişiklik iki farklı yaklaşım sunmaktadır: “örtük yaklaşım (overlay approach)” ve “erteleyici yaklaşım (deferral approach)”. Yeni değiştirilmiş standart; sigorta sözleşmeleri tanzim eden tüm şirketlere yeni sigorta sözleşmeleri standardı yayımlanmadan önce UFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasından oluşabilecek dalgalanmayı kar veya zarardan ziyade diğer kapsamlı gelirlerde muhasebeleştirme hakkı sağlayacaktır ve faaliyetleri ağırlıklı olarak sigorta ile bağlantılı olan şirketlere UFRS 9 Finansal Araçlar standardını isteğe bağlı olarak 2021 yılına kadar geçici uygulama muafiyeti getirecektir. UFRS 9 Finansal Araçlar standardını uygulamayı erteleyen işletmeler halihazırda var olan UMS 39 “Finansal Araçlar” standardını uygulamaya devam edeceklerdir. Değişiklikler ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

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

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 31 Mart 2017 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolar ile Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

UFRS Yorum 22 “Yabancı Para Cinsinden Yapılan İşlemler ve Avans Bedelleri” (Yorum): Bu yorum yabancı para cinsinden alınan veya yapılan avans ödemelerini kapsayan işlemlerin muhasebeleştirilmesi konusuna açıklık getirmektedir. Bu yorum, ilgili varlığın, gider veya gelirin ilk muhasebeleştirilmesinde kullanılacak döviz kurunun belirlenmesi amacı ile işlem tarihini, işletmenin avans alımı veya ödemesinden kaynaklanan parasal olmayan varlık veya parasal olmayan yükümlüklerini ilk muhasebeleştiği tarih olarak belirtmektedir. İşletmenin bu yorumu gelir vergilerine, veya düzenlediği sigorta poliçelerine (reasürans poliçeleri dahil) veya sahip olduğu reasürans poliçelerine uygulamasına gerek yoktur. Yorum, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Yıllık İyileştirmeler – 2014-2016 Dönemi

UMSK, aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, UFRS 2014-2016 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirmeleri yayınlamıştır:

UFRS 1 “Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması” (Değişiklik): Bazı UFRS 7 açıklamalarının, UMS 19 geçiş hükümlerinin ve UFRS 10 Yatırım İşletmeleri’nin kısa dönemli istisnalarını kaldırmıştır. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.

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

UMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar” (Değişiklik): İştirakteki veya iş ortaklığındaki yatırım, bir girişim sermayesi kuruluşu veya benzeri işletmeler yoluyla dolaylı olarak ya da bu işletmelerce doğrudan elde tutuluyorsa, işletmenin, iştirakteki ve iş ortaklığındaki yatırımlarını UFRS 9 Finansal Araçlar uyarınca gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak ölçmeyi seçebilmesinin, her iştirak veya iş ortaklığının ilk muhasebeleştirilmesi sırasında geçerli olduğuna açıklık getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Yukarıdaki standartların uygulanmasının gelecek dönemlerde mali tablolara olası etkisi değerlendirilmektedir.

3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur.

4 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Yoktur.

5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Yoktur.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 31 Mart 2017 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolar ile Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

Hesap Adı	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Kasa	-	-
Banka	32.519	5.608
-Vadesiz Mevduat	31.900	4.997
-Bloke Mevduat (*)	619	611
Toplam	32.519	5.608

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

31 Mart 2017 tarihi itibariyle banka hesaplarının para cinsi bakımından dağılımları (₺ karşılıkları) aşağıdaki gibidir:

Mevduat Cinsi	₺	USD	EURO
Vadesiz Mevduat	31.900	-	-
Bloke Mevduat	427	148	44
Toplam	32.327	148	44

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

Mevduat Cinsi	₺	USD	EURO
Vadesiz Mevduat	4.997	-	-
Bloke Mevduat	302	267	42
Toplam	5.299	267	42

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

	31 Mart 2017	31 Mart 2016
Nakit ve Nakit Benzerleri Bilanço Tutarı	32.519	1.155.179
Bloke Mevduat	(619)	(578)
Faiz Tahakkukları	-	-
Nakit Akım Tablosunda Raporlanan Tutar	31.900	1.154.601

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	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Bağlı Menkul Kıymetler	294.780	294.780
Bağlı Menkul Kıymet Değer Düş. Kar.(-)	(294.780)	(294.780)
Toplam	-	-

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 31 Mart 2017 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolar ile Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Bağlı Menkul Kıymetler	31 Mart 2017 Tutar	31 Aralık 2016 Tutar	31 Mart 2017 Oran(%)	31 Aralık 2016 Oran(%)
Gisad Dış Ticaret A.Ş.	294.780	294.780	0,282	0,282
Toplam	294.780	294.780		

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

8 FİNANSAL BORÇLAR

Yoktur.

9 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Yoktur.

10 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

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

Hesap Adı	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not:37)</i>	-	1.146.778
Ticari Alacaklar (*)	-	1.146.778
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	724.593	700.815
Ticari Alacaklar	1.573.171	1.547.943
Alacak Reeskontu (-)	-	-
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(848.578)	(847.128)
Toplam	724.593	1.847.593

(*)İlişkili taraflardan ticari alacaklar 31 Ocak 2017 tarihi itibariyle nakden tahsil edilmiştir.
(Not:37,Not:40)

Şüpheli alacaklar karşılığındaki hareketler:

	1 Ocak 2017 31 Mart 2017	1 Ocak 2016 31 Mart 2016
Dönem başı bakiyesi	847.128	821.703
Dönem içinde tahsil edilen tutarlar (-)	(654)	(1.272)
Kur farkı	2.104	123
Dönem gideri (Not:31)	-	-
Dönem sonu bakiyesi	848.578	820.554

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 2016:Yoktur.) Şirket kredi riskini azaltmak için önceki dönemde alacaklarını sigorta teminatı altına almıştır. Bu sigorta

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 31 Mart 2017 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolar ile Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

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.

Vade	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Vadesi Geçmiş(*)	848.578	847.128
Vadesi Geçmiş Ticari Faaliyetler	724.593	1.847.593
0-3 aydan kısa	-	-
3-12 ay	-	-
13-24 ay	-	-
24 aydan uzun	-	-
Toplam	1.573.171	2.694.721

(*) Tamamı için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır.

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

Hesap Adı	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	-	-
İlişkili Taraf Satıcıları(Not:37)	-	-
İlişkili Taraflar Borç Prekontu(-)	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	5.729	116.390
Diğer Satıcılar	2.720	116.464
Diğer Ticari Borçlar	3.009	-
Diğer Borç Prekontu	-	(74)
Toplam	5.729	116.390

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 % 11,50 'dir. (31.12.2016 Oranlar : ₺ % 10)

11 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

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

Hesap Adı	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar(Not:37) (*)</i>	-	4.518.361
Diğer Alacaklar	-	4.518.361
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	1.970	79.855
Şüpheli Diğer Alacaklar	104.459	104.459
Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı(-)	(104.459)	(104.459)
Diğer Alacaklar	1.970	79.855
Toplam	1.970	4.598.216

(*) İlişkili taraflardan diğer alacaklar 31 Ocak 2017 tarihi itibariyle nakden tahsil edilmiştir. (**Not:37, Not:40**)

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 31 Mart 2017 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolar ile Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Şüpheli alacaklar karşılığındaki hareketler:

	1 Ocak 2017	1 Ocak 2016
	31 Mart 2017	31 Mart 2016
Dönem başı bakiyesi	104.459	104.459
Dönem içinde tahsil edilen tutarlar (-)	-	-
Kur farkı	-	-
Dönem gideri (Not:31)	-	-
Dönem sonu bakiyesi	104.459	104.459

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

Hesap Adı	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Verilen Depozito ve Teminatlar	406	406
Toplam	406	406

Diğer Alacakların vade dağılımı aşağıdaki gibidir.

Vade	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Vadesi Geçmiş(*)	104.459	104.459
0-3 aydan kısa	1.970	4.598.216
3-12 ay	-	-
13-24 ay	-	-
24 aydan uzun	406	406
Toplam	106.835	4.703.081

(*) 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.

Hesap Adı	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler	4.680	74.526
Ödenecek SGK	5.864	16.164
Vadesi Geçmiş Kamu Borçları(*)	-	344.467
Diğer Borçlar	5.059	26.043
İlişkili Taraflara Borçlar (Not:37)	-	-
Toplam	15.603	461.200

(*) 31 Mart 2017 tarihi itibariyle Şirketin vadesi geçmiş Vergi ve SGK borcu yoktur. (31 Aralık 2016: Vergi ve SGK borcu ₺261.222, 6736 Sayılı Kanundan faydalanılarak taksitlendirilmiş borcu ise ₺83.245.) Şirket 2016 yılında kamuoyunda torba yasa olarak bilinen 6736 Sayılı Kanundan faydalanarak Kurumlar Vergisi yönünden matrah artırımında bulunmuştur. Matrah artırımına ilişkin bakiye borç tutarı 27 Ocak 2017 tarihi itibariyle ödenmek suretiyle kapatılmıştır. Ayrıca Şirket yine 6736 Sayılı Kanun kapsamındaki vergi borçları ile sosyal güvenlik prim borçlarını da yeniden yapılandırmıştır. Şirket vergi borçlarını 27 Ocak 2017 tarihi itibariyle, sosyal güvenlik prim borçlarını da 10 Mart 2017 tarihi itibariyle ödemek suretiyle kapatmıştır.

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

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 31 Mart 2017 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolar ile Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

12 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN BORÇLAR

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

Hesap Adı	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Ücret Borçları	26.656	63.620
İzin Ücret Borçları	137.306	137.306
İşten Ayrılan Personele Kıdem Tazminatı Borcu	213.739	232.379
Toplam	377.701	433.305

13 STOKLAR

Şirket'in dönem sonları itibariyle Stokları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
İlk Madde ve Malzeme	-	-
Mamuller	-	-
Emtia	-	29
Diğer Stoklar	-	-
Stok Değer Düşüş Karşılığı(-)	-	-
Toplam	-	29

Stok Değer Düşüş Karşılığındaki hareketler:

	1 Ocak 2017	1 Ocak 2016
	31 Mart 2017	31 Mart 2016
Dönem başı bakiyesi	-	(131.312)
Net Gerçekleşebilir Değer artışı nedeniyle iptal edilen karşılık (+)	-	-
Satışlar nedeniyle Gelir Tablosuna intikal	-	131.312
Cari dönemde ayrılan karşılık (-)	-	-
Dönem Sonu Bakiyesi	-	-

Şirket'in dönem sonu itibariyle stoku yoktur. 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.

15 DEVAM EDEN İNŞAAT SÖZLEŞMELERİNE İLİŞKİN VARLIKLAR

Yoktur.

16 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Yoktur.

17 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**1 Ocak – 31 Mart 2017 Tarihi İtibariyle Bağımsız Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolar ile Açıklayıcı Dipnotlar***(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)***18 MADDİ DURAN VARLIKLAR****31 Mart 2017**

Maliyet Değeri	Tesis, Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Döşeme Demirbaşlar	Gayrimenkuller	Özel Maliyetler	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2017	-	-	1.239.546	-	262.615	-	1.502.161
Alımlar	-	-	-	-	-	-	-
Çıkışlar (-)	-	-	-	-	-	-	-
31 Mart 2017	-	-	1.239.546	-	262.615	-	1.502.161

Birikmiş Amortismanlar	Tesis, Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Döşeme Demirbaşlar	Gayrimenkuller	Özel Maliyetler	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2017	-	-	(1.230.807)	-	(262.615)	-	(1.493.422)
Dönem Amortismanı	-	-	(2.284)	-	-	-	(2.284)
Çıkışlar	-	-	-	-	-	-	-
31 Mart 2017	-	-	(1.233.091)	-	(262.615)	-	(1.495.706)

1 Ocak 2017 Net defter değeri	-	-	8.739	-	-	-	8.739
31 Mart 2017 Net defter değeri	-	-	6.455	-	-	-	6.455

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**1 Ocak – 31 Mart 2017 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolar ile Açıklayıcı Dipnotlar***(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)***18 MADDİ DURAN VARLIKLAR****31 Mart 2016**

Maliyet Değeri	Tesis, Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Döşeme Demirbaşlar	Gayrimenkuller	Özel Maliyetler	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
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)	(1.981.899)	-	-	-	(35.450.222)
31 Mart 2016	-	-	1.239.547	-	262.615	-	1.502.162

Birikmiş Amortismanlar	Tesis, Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Döşeme Demirbaşlar	Gayrimenkuller	Özel Maliyetler	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2016	(33.361.001)	(167.291)	(3.181.902)	-	(262.615)	-	(36.972.809)
Dönem Amortismanı	(41.148)	(4.684)	(4.080)	-	-	-	(49.912)
Transferler (Not:34)	336.369	33.321	-	-	-	-	369.690
Çıkışlar	33.065.780	138.654	1.962.479	-	-	-	35.166.913
31 Mart 2016	-	-	(1.223.503)	-	(262.615)	-	(1.486.118)

1 Ocak 2016 Net defter değeri	1.333.602	40.571	39.544	-	-	-	1.413.717
--------------------------------------	------------------	---------------	---------------	----------	----------	----------	------------------

31 Mart 2016 Net defter değeri	-	-	16.044	-	-	-	16.044
---------------------------------------	----------	----------	---------------	----------	----------	----------	---------------

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 31 Mart 2017 Tarihi İtibariyle Bağımsız 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**31 Mart 2017
Maliyet Değeri**

	Haklar	Diğer Maddi Olmayan Varlıklar	Toplam
1 Ocak 2017	233.628	28.215	261.843
Alımlar	-	-	-
Çıkışlar	-	-	-
31 Mart 2017	233.628	28.215	261.843

Birikmiş Amortismanlar

	Haklar	Diğer Maddi Olmayan Varlıklar	Toplam
1 Ocak 2017	(180.303)	(21.257)	(201.560)
İtfa Payı	(1.224)	(919)	(2.143)
Çıkışlar	-	-	-
31 Mart 2017	(181.527)	(22.176)	(203.703)
1 Ocak 2017 Net defter değeri	53.325	6.958	60.283
31 Mart 2017 Net defter değeri	52.101	6.039	58.140

**31 Mart 2016
Maliyet Değeri**

	Haklar	Diğer Maddi Olmayan Varlıklar	Toplam
1 Ocak 2016	233.628	28.215	261.843
Alımlar	-	-	-
Çıkışlar	-	-	-
31 Mart 2016	233.628	28.215	261.843

Birikmiş Amortismanlar

	Haklar	Diğer Maddi Olmayan Varlıklar	Toplam
1 Ocak 2016	(174.507)	(17.582)	(192.089)
İtfa Payı	(1.469)	(919)	(2.388)
Çıkışlar	-	-	-
31 Mart 2016	(175.976)	(18.501)	(194.477)
1 Ocak 2016 Net defter değeri	59.121	10.633	69.754
31 Mart 2016 Net defter değeri	57.652	9.714	67.366

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 – 31 Mart 2017 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	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Yıllık İzin Ücret Karşılıkları	-	-
Kıdem Tazminat Karşılığı	-	29.574
Personel Dava Karşılıkları	-	10.195
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıkları	-	39.769
Dava Karşılıkları	15.818	15.567
Vergi Borcu Faiz Karşılığı	-	8.645
Sgk Borcu Faiz Karşılığı	-	4.236
Faturası Gelmemiş Fatura Karşılıkları	16.250	18.773
Diğer Kısa Vadeli Karşılıkları	32.068	47.221
Toplam	32.068	86.990

2017 Yılı	Dava Karşılığı	Vergi-SGK Borcu Faiz Karşılığı	Faturası Gelmemiş Fatura Karşılıkları	Yıllık İzin Ücret Karşılıkları	Kıdem Tazminatı Karşılığı
1 Ocak 2017 itibariyle	25.762	12.881	18.773	-	29.574
İlave karşılık	-	-	16.250	-	-
Faiz Gideri	896	-	-	-	-
Ödemeler	(10.840)	(12.881)	-	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlara İntikal	-	-	-	-	(16.359)
İptal edilen karşılıklar	-	-	-	-	(13.215)
Faturanın Cari Hesaba İntikali	-	-	(18.773)	-	-
31 Mart 2017 itibariyle	15.818	-	16.250	-	-

2016 Yılı	Dava Karşılığı	Vergi-SGK Borcu Faiz Karşılığı	Faturası Gelmemiş Fatura Karşılıkları	Yıllık İzin Ücret Karşılıkları	Kıdem Tazminatı Karşılığı
1 Ocak 2016 itibariyle	14.547	-	-	216.645	2.755.371
İlave karşılık	-	-	-	-	785.303
Faiz Gideri	1.754	2.619	-	-	-
Ödemeler	-	-	-	(95.018)	(2.141.625)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlara İntikal	-	-	-	-	(1.180.870)
İptal edilen karşılıklar	-	-	-	-	-
31 Mart 2016 itibariyle	16.301	2.619	-	121.627	218.179

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 31 Mart 2017 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolar ile Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

ii) Koşullu Varlık ve Yükümlülükler:

31 Mart 2017

- 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.
- 2) İstanbul 13.İcra Müdürlüğü'nün 2006/18300 E. Sayılı dosyası ile borçlular Elko Tekstil Ltd.Şti., Yıldırım Tekstil-Hacı Abdullah Yıldırım aleyhine toplam ₺14.489 alacak için icra takibi başlatılmıştır.Hacze kabil mal bulunamamıştır. Şişli 2. Asliye Ceza Mahkemesinin 2007/106 E. sayılı dosyası ile açılan ceza davası neticesinde sanık hakkındaki beraat kararı tarafımızdan temyiz edilmiştir. Temyiz sonucu karar bozulmuştur. Çek 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.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 31 Mart 2017 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolar ile Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

iii) Pasifte yer almayan taahhütler:

31 Mart 2017

Yoktur.

31 Aralık 2016

Yoktur.

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

31 Mart 2017

Yoktur.

31 Aralık 2016

Yoktur.

v) Aktif değerlerin toplam sigorta tutarı:

31 Aralık 2016

Yoktur.

31 Aralık 2016

Yoktur.

vi) Verilmiş Kefalet ve Avaller:

31 Aralık 2016

Yoktur.

31 Aralık 2015

Yoktur.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 31 Mart 2017 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 .:

31 Mart 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihi itibariyle Şirket'in teminat/rehin/ipotek/haciz pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir.

Şirket tarafından verilen TRİ' ler	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	-
<i>Teminat Mektubu (₺)</i>	-	-
<i>Teminat Senedi(₺)</i>	-	-
<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	-	-
Toplam	-	-

31 Mart 2017 tarihi itibariyle Şirket'in verilen diğer TRİ'lerin özkaynaklara oranı %0'dir. (31.12.2016: tarihi itibariyle diğer verilen TRİ'lerin özkaynaklara oranı%0'dir.)

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. 31 Mart 2017 tarihi itibariyle ödenecek kıdem tazminatı, aylık ₺ 4.426,16 tavanına tabidir. Şirket'in 31 Mart 2017 itibariyle kıdem tazminatı karşılığı yoktur. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 31 Mart 2017 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolar ile Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

	1 Ocak 2017 31 Mart 2017	1 Ocak 2016 31 Mart 2016
1 Ocak	29.574	2.755.371
Hizmet Maliyeti	-	8.417
Faiz Maliyeti	-	72.328
Ödemeler	(16.359)	(3.322.495)
Ödeme/İşten Çıkarma dolayısıyla oluşan kayıplar	-	773.510
İptal edilen karşılıklar	(13.215)	
Aktüeryal Kayıp/ (Kazanç)	-	(68.952)
Kapanış Bakiyesi	-	218.179

Cari dönem kıdem tazminat karşılık gideri yoktur. (1 Ocak 2016-31 Mart 2016: ₺785.303 olup giderleştirildikleri hesaplar aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak 2017 31 Mart 2017	1 Ocak 2016 31 Mart 2016
Sürdürülen Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	-	11.793
Durdurulan Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	-	842.462
Kar Zararda Muhasebeleştirilen Tutar	-	854.255
Diğer Kapsamlı Gelirde Muhasebeleştirilen Aktüeryal Kayıplar/ (Kazanç) (*)	-	(68.952)
Toplam Dönem Gideri	-	785.303

(*) 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/kayıp olarak muhasebeleştirilen tutar yoktur. Dönem sonları itibariyle diğer kapsamlı gelirde muhasebeleştirilen net tutar aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak 2017 31 Mart 2017	1 Ocak 2016 31 Mart 2016
Diğer Kapsamlı Gelirde Muhasebeleştirilen Aktüeryal Kayıplar/(Kazanç)	-	(68.952)
Vergi Etkisi % 20	-	13.790
Net Tutar	-	(55.162)

25 EMEKLİLİK PLANLARI

Yoktur.

26 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

Hesap Adı	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
<i>İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler(Not:37)</i>	<i>11.600.000</i>	<i>6.089.399</i>
Verilen Avanslar	11.600.000	6.089.399
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler</i>	<i>5.145</i>	<i>6.836</i>
Gelecek Aylara Ait Giderler	5.145	6.836
Verilen Avanslar	-	-
İş Avansları	-	-
Toplam	11.605.145	6.096.235

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

Hesap Adı	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Devreden KDV	1.489	-
KDV İade Alacağı	1.323	1.323
Personel Avansları	-	-
Toplam	2.812	1.323

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 31 Mart 2017 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolar ile Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Şirket'in dönem sonları itibariyle Diğer Duran Varlıkları yoktur.

Şirket'in dönem sonları itibariyle Ertelenmiş Gelirleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Alınan Avanslar	-	1.500
Toplam (Kısa Vadeli)	-	1.500

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

31 Mart 2017 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.

31 Mart 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle Şirket'in sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

Pay Sahibi	31 Mart 2017		31 Aralık 2016	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı
Ahmet Zorlu	77,68	16.313.347	-	-
Burak Erkut Ertürk	-	-	62,84	13.197.292
Gamze Özoğuz	-	-	14,84	3.116.055
Bisaş Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	0,41	85.872	0,41	85.872
Diğer	21,91	4.600.781	21,91	4.600.781
Toplam	100,00	21.000.000	100,00	21.000.000

31 Mart 2017 tarihi itibariyle Şirket'in nihai kontrolü Ahmet Zorlu'ya aittir.

31 Ocak 2017 tarihinde Burak Erkut Ertürk ve Gamze Özoğuz sahip oldukları şirket paylarını Ahmet Zorlu'ya satmışlardır. 31 Ocak 2017 tarihinden itibaren Şirketin ₺21.000.000 çıkarılmış sermayesinin %77,68'ine karşılık gelen ₺16.313.346,99 nominal değerli paylarının kontrolü Ahmet Zorlu'ya geçmiştir.(Not:40,Not:41)

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 – 31 Mart 2017 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.

Hesap Adı	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
<i>Aktüeryal Kazanç ve ((Kayıp)/Kazanç) (Not:24)</i>	<i>(1.410.814)</i>	<i>(1.410.814)</i>
<i>Vergi Etkisi (-)(Not:24, Not:35)</i>	<i>282.163</i>	<i>282.163</i>
Aktüeryal Kazanç ve Kayıplar (Net)	(1.128.651)	(1.128.651)
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç ve Kayıpları	(1.128.651)	(1.128.651)
Diğer Kazanç ve Kayıplar	-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)	(1.128.651)	(1.128.651)

Aktüeryal Kayıp ve kazançların hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
1 Ocak Açılış	(1.128.651)	(1.359.320)
Dönem Kazanç / (Kayıp)	-	288.336
Ertelenmiş Vergi Mahsubu (-)	-	(57.667)
Dönem Sonu Bakiye	(1.128.651)	(1.128.651)

(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

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 31 Mart 2017 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolar ile Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

(vii) Geçmiş Yıl Karları/(Zararları)

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

Hesap Adı	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
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)	(59.487.401)	(76.075.660)
Toplam	(50.237.840)	(66.826.099)

SPK mevzuatı uyarınca hazırlanmış finansal tablolarda 31 Mart 2017 tarihi itibariyle Şirket'in dağıtımına konu edilebilecek geçmiş yıl karı yoktur.

28 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

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

Hesap Adı	1 Ocak 2017 31 Mart 2017	1 Ocak 2016 31 Mart 2016
Yurtdışı Satışlar	-	7.335.430
Diğer Gelirler	-	9.879
Net Satışlar	-	7.345.309
Satılan Ticari Mal Maliyeti (-)	-	(6.626.579)
Satışların Maliyeti (-)	-	(6.626.579)
Brüt Kar / (Zarar)	-	718.730

Satış Miktarları

Mamul Cinsi	Birim (Mt-Ad-Kg-Rl)	1 Ocak 2017 31 Mart 2017	1 Ocak 2016 31 Mart 2016
Ticari Mal	Mt-Ad-Kg-Rl	-	2.990.939

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

Şirket'in dönem sonları itibariyle Faaliyet Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	1 Ocak 2017 31 Mart 2017	1 Ocak 2016 31 Mart 2016
Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri (-)	-	(82.835)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(177.320)	(355.214)
Toplam Faaliyet Giderleri	(177.320)	(438.049)

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 31 Mart 2017 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 2017 31 Mart 2017	1 Ocak 2016 31 Mart 2016
Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri (-)	-	(82.835)
İhracat Giderleri	-	(53.432)
Navlun gideri	-	(29.403)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(177.320)	(355.214)
Personel Giderleri	(118.874)	(229.237)
Mahkeme ve Noter Masrafları	(6.586)	(1.372)
Telefon ve İletişim Giderleri	(1.632)	(2.013)
Genel Kurul Giderleri	-	(15.950)
Kırtasiye Gideri	(14)	(1.059)
Seyahat Giderleri	-	(646)
Aidat Giderleri	(2.730)	(2.730)
Sigorta Giderleri	-	(8.838)
Kiralama Giderleri	(2.550)	(2.310)
Nakliye ve Kargo Giderleri	(202)	(2.070)
Bakım- Onarım Giderleri	-	(2.095)
Temizlik Giderleri	(99)	-
Vergi Resim Harç Giderleri	(3.856)	(2.734)
Amortisman Ve Tükenme Payları	(4.301)	(5.900)
Hukuki Danışmanlık Gideri	(4.200)	(14.212)
Bilgi İşlem Danışmanlık Gideri	(1.950)	(6.480)
Diğer Giderler	(30.326)	(57.568)
Toplam Faaliyet Giderleri	(177.320)	(438.049)

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

	1 Ocak 2017 31 Mart 2017	1 Ocak 2016 31 Mart 2016
-Sürdürülen Faaliyetler	(4.427)	(5.900)
Genel Yönetim Giderleri	(4.301)	(5.900)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(126)	-
-Durdurulan Faaliyetler	-	(46.400)
Satışların Maliyeti	-	(46.400)
Çalışmayan Kısım Giderleri	-	-
Toplam	(4.427)	(52.300)

Personel giderlerinin gelir tablosu hesaplarına kaydedildiği tutarlar aşağıda belirtilmiştir:

	1 Ocak 2017 31 Mart 2017	1 Ocak 2016 31 Mart 2016
-Sürdürülen Faaliyetler	(118.874)	(229.237)
Genel Yönetim Giderleri	(118.874)	(229.237)
-Durdurulan Faaliyetler	-	(1.262.998)
Satışların Maliyeti	-	(1.262.998)
Toplam	(118.874)	(1.492.235)

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 31 Mart 2017 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 2017 31 Mart 2017	1 Ocak 2016 31 Mart 2016
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	298.005	38.993
-Konusu Kalmayan Şüpheli Alacak Karşılığı	654	
-Konusu Kalmayan Kıdem Tazminatı Karşılığı	13.215	
-Kur Farkı Geliri	277.607	38.611
-Faiz Geliri	6.520	-
-Diğer Gelirler	9	382
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(54.472)	(185.573)
-Kıdem Tazminatı Karşılık Gideri	-	(11.793)
-Şüpheli Alacak Karşılık Giderleri	-	-
-Amortisman Giderleri	(126)	-
- Faiz Gideri	(5.449)	(2.873)
-Kur Farkı Gideri	(43.224)	(158.470)
-Diğer	(5.673)	(12.437)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler / Giderler(Net)	243.533	(146.580)

32 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER /(GİDERLER)

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

Hesap Adı	1 Ocak 2017 31 Mart 2017	1 Ocak 2016 31 Mart 2016
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	415.668	110.081
Faiz Geliri	99.694	110.081
Kur Farkı Geliri	315.974	
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Gelir / (Giderler)(Net)	415.668	110.081

33 FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ

Şirket'in dönem sonları itibariyle Finansman Gelirleri aşağıda açıklanmıştır;

Hesap Adı	1 Ocak 2017 31 Mart 2017	1 Ocak 2016 31 Mart 2016
Faiz Gelirleri	-	7.220
Kur Farkı Gelirleri	11	48.223
Toplam Finansal Gelirler	11	55.443

Şirket'in dönem sonları itibariyle Finansman Giderleri aşağıda açıklanmıştır;

Hesap Adı	1 Ocak 2017 31 Mart 2017	1 Ocak 2016 31 Mart 2016
Faiz Giderleri (-)	-	-
Kur Farkı Giderleri (-)	-	(243.172)
Toplam Finansal Giderler	-	(243.172)

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 31 Mart 2017 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.

Şirketin 31 Mart 2017 tarihli mali tablolarında Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlık Olarak Sınıflandırılmış duran varlığı yoktur.

Şirket eski 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 eski 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. Şirketin eski 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.

Maliyet Değeri

	Gayrimenkuller	Tesis, Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Toplam
1 Ocak 2016	10.559.348	-	-	10.559.348
Transferler (Not:17 ve Not:18)	-	1.374.906	59.236	1.434.142
Çıkışlar	(10.559.348)	-	-	(10.559.348)
31 Mart 2016	-	1.374.906	59.236	1.434.142

Birikmiş Amortismanlar

	Gayrimenkuller	Tesis, Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	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	-	-	7.503.803
31 Mart 2016	-	(336.369)	(33.321)	(369.690)
1 Ocak 2016 Net defter değeri	3.055.545	-	-	3.055.545
31 Mart 2016 Net defter değeri	-	1.038.537	25.915	1.064.452

Leasingli makineler ile leasingli taşıt net defter değeri	1.064.452
Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(404.582)
Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar Gerçeğe Uygun Değeri	659.870

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 31 Mart 2017 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolar ile Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

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 önceki dönemde gelir tablosunda tek bir kalem olarak raporlamıştır. 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 A.Ş. DURDURULAN FAALİYETLER KAR VEYA ZARAR TABLOSU

(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem	
		01.01.2017 31.03.2017	Önceki Dönem 01.01.2016 31.03.2016
<u>KAR VEYA ZARAR KISMI</u>			
Hasılat	Not.28	-	3.451.101
Satışların Maliyeti (-)	Not.28	-	(4.258.014)
BRÜT KAR / (ZARAR)		-	(806.913)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	Not.29	-	-
Genel Yönetim Giderleri (-)	Not.29	-	-
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	Not.29	-	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	Not.31	-	63.267
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	Not.31	-	(865.642)
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		-	(1.609.288)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	Not.32	-	18.615.138
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	Not.32	-	(404.582)
FİNANSMAN GELİRİ / (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI)		-	16.601.268
Finansman Gelirleri	Not.33	-	-
Finansman Giderleri (-)	Not.33	-	(22.787)
DURDURULAN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		-	16.578.481
Durdurulan Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)		-	(813.293)
- Dönem Vergi (Gideri) / Geliri	Not.35	-	-
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri	Not.35	-	(813.293)
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)	Not:34	-	15.765.188
Dönem Kar / Zararının Dağılımı		-	15.765.188
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
Ana Ortaklık Payları		-	15.765.188
Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	Not.36	-	0,007507

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 31 Mart 2017 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolar ile Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

	1 Ocak 2017 31 Mart 2017	1 Ocak 2016 31 Mart 2016
Yurtiçi Satışlar	-	3.601.469
Diğer Gelirler	-	55.229
Diğer İndirimler (-)	-	(205.597)
Durdurulan Faaliyetler Net Satışlar	-	3.451.101
Durdurulan Faaliyetler Satılan Ticari Mal Maliyeti (-)	-	(517.359)
Durdurulan Faaliyetler Satılan Mamul Maliyeti (-)	-	(3.740.655)
Durdurulan Faaliyetler Satışların Maliyeti (-)	-	(4.258.014)
Durdurulan Faaliyetler Brüt Kar / (Zarar)	-	(806.913)
	01.01.2017 31.03.2017	01.01.2016 31.03.2016
İlk madde ve malzeme giderleri (-)	-	(1.165.963)
Direkt işçilik giderleri (-)	-	(1.040.060)
Amortisman Hariç Genel üretim giderleri (-)	-	(1.340.530)
Amortisman giderleri (-)	-	(46.400)
Yarı mamul stoklarındaki değişim (+) / (-)	-	-
Mamul stoklarındaki değişim (+) / (-)	-	(279.014)
Gelir Tablosuna İntikal Eden Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı(-) / İptali	-	131.312
Durdurulan Faaliyetler Satılan mamullerin maliyeti (-)	-	(3.740.655)
Durdurulan Faaliyetler Satılan ticari malların maliyeti (-)	-	(517.359)
Durdurulan Faaliyetler Satışların maliyeti (-)	-	(4.258.014)

Durdurulan Faaliyetler Üretim Miktarları

Mamul Cinsi	Birim (Mt)	1 Ocak 2017 31 Mart 2017	1 Ocak 2016 31 Mart 2016
Fason Boyalı Kumaş	Mt	-	2.210.862
Mamul Boyalı Kumaş	Mt	-	8.581

Durdurulan Faaliyetler Satış Miktarları

Mamul Cinsi	Birim (Mt)	1 Ocak 2017 31 Mart 2017	1 Ocak 2016 31 Mart 2016
Fason Boyalı Kumaş	Mt	-	2.318.874
Mamul Boyalı Kumaş	Mt	-	26.637
Ticari Mal	Mt	-	18.088

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 31 Mart 2017 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolar ile Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

	1 Ocak 2017 31 Mart 2017	1 Ocak 2016 31 Mart 2016
Durdurulan Faaliyetler Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	-	63.267
-Konusu Kalmayan Şüpheli Alacak Karşılıkları	-	1.272
-Sigorta Tazminat Geliri	-	-
-Faiz Geliri	-	50.304
-Kur Farkı Geliri	-	396
-Diğer Gelirler	-	11.295
Durdurulan Faaliyetler Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	-	(865.642)
-Kıdem Tazminatı Karşılık Gideri	-	(842.462)
-Şüpheli Alacak Karşılık Giderleri	-	-
-Çalışmayan Kısım Giderleri(*)	-	-
-Amortisman	-	-
- Faiz Gideri	-	(22.232)
-Kur Farkı Gideri	-	(948)
-Diğer	-	-
Durdurulan Faaliyetler Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler / Giderler(Net)	-	(802.375)

	1 Ocak 2017 31 Mart 2017	1 Ocak 2016 31 Mart 2016
Durdurulan Faaliyetler Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	-	18.615.138
Sabit Kıymet Satış Karları	-	18.615.138
Durdurulan Faaliyetler Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	-	(404.582)
Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	-	(404.582)
Durdurulan Faaliyetler Yatırım Faaliyetlerinden Gelir / (Giderler(Net))	-	18.210.556

	1 Ocak 2017 31 Mart 2017	1 Ocak 2016 31 Mart 2016
Faiz Giderleri (-)	-	(22.787)
Durdurulan Faaliyetler Toplam Finansal Giderler	-	(22.787)

	1 Ocak 2017 31 Mart 2017	1 Ocak 2016 31 Mart 2016
DURDURULAN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)	-	16.578.481
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı (-)	-	-
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	-	(813.293)
Durdurulan Faaliyetler Toplam Vergi Gelir / (Gideri)	-	(813.293)
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)	-	15.765.188

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 31 Mart 2017 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolar ile Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

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 2017 31 Mart 2017	1 Ocak 2016 31 Mart 2016
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı (-)	-	-
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	-	-
Sürdürülen Faal. Vergi Geliri / (Gideri)	-	-
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı (-)	-	-
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	-	(813.293)
Durdurulan Faal. Vergi Geliri / (Gideri)	-	(813.293)
Toplam Vergi Gelir / (Gideri)	-	(813.293)

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 2017 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 beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilirler.

Gelir Vergisi Stopajı:

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

ii) Ertelenmiş Vergi:

Şirket'in vergiye esas yasal finansal tabloları ile Türkiye Muhasebe Standartlarına göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 31 Mart 2017 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolar ile Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

aktif ve pasifini muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile Türkiye Muhasebe Standartlarına göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır. Ertelemiş vergi hesabında kurumlar vergisi oranı baz alınmaktadır.

Hesap Adı	Birikmiş Farklar		Vergi Etkisi	
	31 Mart 2017	31 Aralık 2016	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Maddi / Maddi Olmayan Duran Varlıklar (*)	7.676	8.957	(1.535)	(1.791)
Mali Zarar	3.915.257	4.135.413	783.051	827.083
Yıllık İzin karşılığı	-	-	-	-
Kıdem Tazminatı Karşılığı	-	29.574	-	5.915
Stok Değer Düşüklüğü	-	-	-	-
Reeskont Gideri	-	-	-	-
Dava Karşılığı	15.818	25.762	3.164	5.152
Prekont Geliri	-	74	-	(15)
Diğer	213.739	380.914	42.748	76.183
Hesaplanan Ertelemiş Vergi Varlığı / (Yükümlülük)			827.428	912.527
Muhasebeleştirilmeyen Ertelemiş Vergi Varlığı			(**) (827.428)	(**) (912.527)
Ertelemiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)			-	-

(*)Şirket tarafından maddi duran varlık 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 farklardan kaynaklanmaktadır.

(**)Şirket Yönetimi 31 Mart 2017 tarihi itibariyle yaptığı değerlendirmede şirketin ₺827.428 tutarındaki ertelenmiş vergi varlığının gelecek dönemlerde elde edilecek mali kar ile realize edilmesinin belirsizlik arzettiğini değerlendirerek hesaplanan bu tutarın muhasebeleştirilmemesine karar vermiştir.

	1 Ocak 2017 31 Mart 2017	1 Ocak 2016 31 Mart 2016
Dönem Başı Ertelemiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	-	827.083
Diğer Kapsamlı Gelir ile İlişkilendirilen Ertelemiş Vergi Geliri (Gideri)(Not:24)	-	(13.790)
Ertelemiş Vergi Geliri / (Gideri)	-	(813.293)
Dönem Sonu Ertelemiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	-	-

1 Ocak 2017- 31 Mart 2017 kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen toplam ertelenmiş vergi gideri/geliri yoktur.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 31 Mart 2017 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolar ile Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

Vergi karşılığının mutabakatı:	1 Ocak 2017 31 Mart 2017	1 Ocak 2016 31 Mart 2016
Sürdürülen Faaliyetlerden elde edilen kar / (zarar)	481.892	56.453
Durdurulan Faaliyetlerden elde edilen kar / (zarar)	-	16.578.481
Kurumlar vergisi oranı %20	(96.378)	(3.326.987)
Vergi etkisi:		
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(9.409)	-
Vergiye Tabi Olmayan Gelirler (*)	-	2.513.694
Diğer (**)	105.787	-
Gelir tablosundaki vergi karşılığı geliri/gideri	-	(813.293)

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

(**) Varlık olarak bilançolarda muhasebeleştirilmeyen ertelenmiş vergi varlığı tutarıdır.

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 2017 31 Mart 2017	1 Ocak 2016 31 Mart 2016
Dönem Karı / (Zararı)	481.892	56.453
Ortalama Pay Adedi	2.100.000.000	2.100.000.000
Sürdürülen Faaliyetler Pay Başına Kazanç / (Kayıp)	0,000229	0,000027

	1 Ocak 2017 31 Mart 2017	1 Ocak 2016 31 Mart 2016
Dönem Karı / (Zararı)	-	15.765.188
Ortalama Pay Adedi	-	2.100.000.000
Durdurulan Faaliyetler Pay Başına Kazanç / (Kayıp)	-	0,007507

	1 Ocak 2017 31 Mart 2017	1 Ocak 2016 31 Mart 2016
Dönem Karı / (Zararı)	481.892	15.821.641
Ortalama Pay Adedi	2.100.000.000	2.100.000.000
Toplam Pay Başına Kazanç / (Kayıp)	0,000229	0,007534

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 31 Mart 2017 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:

31.03.2017	Alacaklar			Borçlar	
	Ticari Alacaklar	Ticari Olmayan Alacaklar	Verilen Avanslar	Ticari Borçlar	Ticari Olmayan Borçlar
Şahıs Ortaklar(*)	-	-	-	-	-
Bisaş Entegre A.Ş. (*)	-	-	-	-	-
SGM Enerji A.Ş. (*)	-	-	-	-	-
Onur Otelcilik A.Ş. (*)	-	-	-	-	-
Seda Gengörü(*)	-	-	-	-	-
Gamze Otelcilik A.Ş. (*)	-	-	-	-	-
Cotam Ltd. (*)	-	-	-	-	-
Hera Teknik Ltd.Şti.(**)	-	-	11.600.000	-	-
İlişkili Taraf Reeskontu	-	-	-	-	-
Toplam	-	-	11.600.000	-	-

(*)İlişkili taraflardan ticari alacaklar, diğer alacaklar ve verilen avansların tamamı 31 Ocak 2017 tarihi itibariyle işlemiş faizleri ile birlikte tahsil edilmiştir. 31 Ocak 2017 tarihi itibariyle bu alacaklardan tahsil edilmeyen tutar mevcut değildir.

(**)İlişkili taraflardan Hera Teknik Konut Yapı Müh. İnş. San. ve Tic. Ltd. Şti. ile kar ortaklığı modeliyle işbirliğine gidilmesi, kar ortaklığı modeliyle işbirliğine gidilmesinin bu konu ile ilgili Yönetim Kurulunca hazırlanan protokol ve Yönetim Kurulunca Hera Teknik Konut Yapı Mühendislik İnşaat Sanayi ve Ticaret Limited Şirketine ödenen ₺11.600.000 avans, 18 Mayıs 2017 tarihinde yapılacak olan Olağan Genel Kurul toplantısında pay sahiplerinin onayına sunulacaktır.

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

31.12.2016	Alacaklar			Borçlar	
	Ticari Alacaklar	Ticari Olmayan Alacaklar	Verilen Avanslar	Ticari Borçlar	Ticari Olmayan Borçlar
Şahıs Ortaklar	-	(*)1.273.909	-	-	-
Bis Enerji A.Ş.	-	-	-	-	-
Bisen Enerji A.Ş.	-	-	-	-	-
Bisaş Entegre A.Ş.	-	(*)31.774	-	-	-
SGM Enerji A.Ş.	-	(*)213.768	-	-	-
Onur Otelcilik A.Ş.	-	(*)2.998.590	-	-	-
Seda Gengörü	-	320	-	-	-
Gamze Otelcilik A.Ş.	-	-	(*)4.841.378	-	-
Cotam Ltd.	(*)1.146.778	-	(*)1.248.021	-	-
İlişkili Taraf Reeskontu	-	-	-	-	-
Toplam	1.146.778	4.518.361	6.089.399	-	-

(*) 31 Aralık 2016 tarihi itibariyle mali tablolarda yer alan ilişkili taraflardan ticari alacaklar, diğer alacaklar ve verilen avansların tamamı 31 Ocak 2017 tarihi itibariyle işlemiş faizleri ile birlikte tahsil edilmiştir. 31 Ocak 2017 tarihi itibariyle bu alacaklardan tahsil edilmeyen tutar mevcut değildir.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 31 Mart 2017 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolar ile Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

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.

b) İlişkili Taraflardan Alımlar ve İlişkili Taraflara Satışlar**1 Ocak 2017- 31 Mart 2017**

İlişkili Taraflara Satışlar	Mal ve Hizmet Satışları	Faiz/Vade Farkı Geliri	Kira Geliri	Kur Farkı	Diğer Satışlar	Toplam Gelirler / Satışlar
Bisaş Entegre İplik Teks İnş. San. ve Tic.A.Ş.(*)	-	445	-	-	-	445
Onur Otelcilik Turizm Seyh. ve Tic. A.Ş. (*)	-	10.636	-	246.405	-	257.041
SGM Enerji A.Ş. (*)	-	2.993	-	-	-	2.993
Cotam Enterprises Ltd. (*)	-	6.520	-	213.131	-	219.651
Gamze Otelcilik Turizm Seyahat ve Tic. A.Ş. (*)	-	74.944	-	-	-	74.944
Burak Erkut Ertürk(*)	-	10.676	-	69.569	-	80.245
Gamze Özoğuz(*)	-	-	-	-	-	-
Seda Gengörü(*)	-	-	-	-	-	-
TOPLAM	-	106.214	-	529.105	-	635.319

İlişkili Taraflardan Alımlar	Mal ve Hizmet Alışları	Faiz/Vade Farkı Gideri	Kira Gideri	Kur Farkı	Diğer Alımlar	Toplam Giderler/ Alımlar
Bisaş Entegre İplik Teks İnş. San. ve Tic.A.Ş. (*)	-	-	(**)850	-	-	850
Onur Otelcilik Turizm Seyh. ve Tic. A.Ş. (*)	-	-	-	-	-	-
Bisen Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. (*)	-	-	-	-	-	-
Cotam Enterprises Ltd.	-	-	-	-	-	-
Burak Erkut Ertürk(*)	-	-	-	-	-	-
TOPLAM	-	-	(**)850	-	-	850

(*)31 Ocak 2017 tarihinde Burak Erkut Ertürk ve Gamze Özoğuz sahip oldukları şirket paylarını Ahmet Zorlu'ya satmaları sonucunda 31 Ocak 2017 tarihinden itibaren Şirketin ₺21.000.000 çıkarılmış sermayesinin %77,68'ine karşılık gelen ₺16.313.346,99 nominal değerli paylarının kontrolü Ahmet Zorlu'ya geçmiştir. 31 Ocak 2017 tarihinde gerçekleşen pay devirleri ile Şirket'in ortaklık yapısı ve yönetim kurulu'nun yapısı önemli ölçüde değişmiştir. 2016 yılında Cotam Enterprises Ltd. ile ticari mal alım ve satımı, Onur Otelcilik Turizm Seyh. ve Tic. A.Ş ile de ticari mal alımı yapılmıştır. 31 Ocak 2017 tarihine kadar ilişkili şirketler niteliği taşıyan bu şirketler birbirleriyle karşılıklı finansman temini sağlamışlardır. 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. Şirket'in 31 Ocak 2017 tarihinden sonra ilişkili taraf özelliğini kaybeden bu şirketler ile Bisaş Entegre İplik Teks İnş. San. ve Tic. A.Ş.'den ofis kira hizmet alımı dışında mal ve hizmet alım/satımı söz konusu değildir.

(**)Bisaş Entegre İplik Teks İnş. San. ve Tic. A.Ş.'den Ocak ayı ofis kiralama bedelidir.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 31 Mart 2017 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolar ile Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

İlişkili Taraflara ait Faiz/Vade Farkı Hakkında Açıklama		1 Ocak 2017 31 Mart 2017	
Finansman Tedarikinden Dolayı Faiz/Vade Farkı Gideri	Faiz Oranı %	Faiz Tutarı	
Şahıs Ortaklar	-	Yoktur	
Toplam		-	
Mal ve Hizmet Tedarikinden Dolayısıyla Faiz/Vade Farkı Gideri	Faiz Oranı %	Faiz Tutarı	
Yoktur	-	Yoktur	
Genel Toplam		-	

Finansman Tedarikinden Dolayı Faiz/Vade Farkı Geliri	Faiz Oranı %	Faiz Tutarı
Bisaş Entegre İplik Tekstil İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.- ₺	16,80	445
Onur Otelcilik Turizm Seyh. ve Tic. A.Ş. - ₺	16,80	2.916
Onur Otelcilik Turizm Seyh. ve Tic. A.Ş. - \$	3	7.720
SGM Enerji A.Ş.-₺	16,80	2.993
Gamze Otelcilik Turizm Seyahat ve Tic. A.Ş.	20,00	74.944
Burak Erkut Ertürk- ₺	20,00	8.477
Burak Erkut Ertürk- \$	3	2.199
Toplam		99.694

Mal ve Hizmet Satışından Dolayı Faiz/Vade Farkı Geliri	Faiz Oranı %	Faiz Tutarı
Cotam Enterprises Ltd.- \$	3	6.520
Toplam		6.520
Genel Toplam		106.214

Gamze Otelcilik Turizm Seyahat ve Tic. A.Ş.'ye ₺4.496.636 tutarında verilen avans için 8 Ağustos 2016 tarihli 23 numaralı ve 31 Ocak 2017 tarihli 3 numaralı Yönetim Kurulu kararları gereğince %20 faiz oranı kullanılmıştır. Diğer tüzel kişi ilişkili taraflara ise ₺'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 2016- 31 Mart 2016

İlişkili Taraflara Satışlar	Mal ve Hizmet Satışları	Faiz/Vade Farkı Geliri	Kira Geliri	Kur Farkı	Diğer Satışlar	Toplam Gelirler / Satışlar
Bisaş Entegre İplik Teks İnş. San. ve Tic.A.Ş.	-	1.509	-	-	-	1.509
Onur Otelcilik Turizm Seyh. ve Tic. A.Ş.	-	78.748	-	-	-	78.748
SGM Enerji A.Ş.	-	5.422	-	-	-	5.422
Burak Erkut Ertürk	-	23.623	-	-	-	23.623
Gamze Özoguz	-	523	-	-	-	523
Seda Gengörü	-	256	-	-	-	256
TOPLAM	-	110.081	-	-	-	110.081

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 31 Mart 2017 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolar ile Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

İlişkili Taraflardan Alımlar	Mal ve Hizmet Alışları	Faiz/Vade Farkı Gideri	Kira Gideri	Kur Farkı	Diğer Alımlar	Toplam Giderler/ Alımlar
Bisaş Entegre İplik Tekst. İnş. San. ve Tic.A.Ş.	-	-	2.310	-	-	2.310
Onur Otelcilik Turizm Seyh. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	97.586	-	97.586
Bisen Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.	1.374	-	-	-	-	1.374
Burak Erkut Ertürk	-	-	-	31.261	-	31.261
TOPLAM	1.374	-	2.310	128.847	-	132.531

İlişkili şirketler birbirleriyle karşılıklı finansman temini sağlamaktadır. Bu finansman tedariklerine ilişkin olarak vade farkı hesaplamalarında kullanılan faiz oranları ile hizmet tedarikine ilişkin olarak vade farkı hesaplamalarında kullanılan faiz oranları aşağıda yer almaktadır.

İlişkili Taraflara ait Faiz/Vade Farkı Hakkında Açıklama	1 Ocak 2016 31 Mart 2016	
	Faiz Oranı %	Faiz Tutarı
<u>Finansman Tedarikinden Dolayı Faiz/Vade Farkı Gideri</u>		
Şahıs Ortaklar	-	Yoktur
Toplam		-
<u>Mal ve Hizmet Tedarikinden Dolayısıyla Faiz/Vade Farkı Gideri</u>	Faiz Oranı %	Faiz Tutarı
Yoktur	-	Yoktur
Genel Toplam		-

<u>Finansman Tedarikinden Dolayı Faiz/Vade Farkı Geliri</u>	Faiz Oranı %	Faiz Tutarı
Bisaş Entegre İplik Tekstil İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.- ₺	16,80	1.509
Onur Otelcilik Turizm Seyh. ve Tic. A.Ş. - ₺	16,80	4.694
Onur Otelcilik Turizm Seyh. ve Tic. A.Ş. - \$	3	74.011
Onur Otelcilik Turizm Seyh. ve Tic. A.Ş. - €	2	43
SGM Enerji A.Ş.-₺	16,80	5.422
Burak Erkut Ertürk- ₺	20,00	20.476
Burak Erkut Ertürk- \$	3	3.147
Gamze Özoguz- ₺	20,00	523
Seda Gengörü- ₺	20,00	256
Toplam		110.081
Genel Toplam		110.081

Tüzel kişi ilişkili taraflara ₺'sı için 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsili Usulü Hakkında Kanun gereğince yürürlük tarihi itibariyle uygulanan yıllık gecikme zammı oranı, \$ için %3, € için %2 faiz oranı kullanılmıştır.

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

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

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 31 Mart 2017 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolar ile Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

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

31 Mart 2017	İlişkinin Niteliği	Teminatın Niteliği	Alınan Teminat Tutarı	Verilen Teminat Tutarı
Hera Teknik Ltd.Şti	Kar Payı Ortaklığı Avansı	Yok	Yok	Yok
Toplam			-	-

İlişkili taraflardan Hera Teknik Konut Yapı Müh. İnş. San. ve Tic. Ltd. Şti. ile kar ortaklığı modeliyle işbirliğine gidilmesi, kar ortaklığı modeliyle işbirliğine gidilmesinin bu konu ile ilgili Yönetim Kurulunca hazırlanan protokol ve Yönetim Kurulunca Hera Teknik Konut Yapı Mühendislik İnşaat Sanayi ve Ticaret Limited Şirketine ödenen ₺11.600.000 avans, 18 Mayıs 2017 tarihinde yapılacak olan Olağan Genel Kurul toplantısında pay sahiplerinin onayına sunulacaktır.

31 Mart 2016	İlişkinin Niteliği	Teminatın Niteliği	Alınan Teminat Tutarı	Verilen Teminat Tutarı
Ortaklar	Finansman Tedariki	-	Yok	-
Bis Enerji A.Ş.	Elektrik Hizmet Alımı	Yok	Yok	Yok
SGM Enerji A.Ş.	Finansman Tedariki	Yok	Yok	Yok
Bisaş Entegre A.Ş.	Finansman Tedariki	Yok	Yok	Yok
Onur Otelcilik A.Ş.	Finansman Tedariki	Yok	Yok	Yok
Toplam				

İlişkili taraflar ile karşılıklı finansman temini sağlanmaktadır.

d) Üst düzey yöneticilere sağlanan fayda ve ücretler tutarı ₺66.407'dir.

Hesap Adı	31 Mart 2017	31 Mart 2016
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	50.048	113.097
İşten çıkarılma nedeniyle sağlanan faydalar	16.359	-
Diğer uzun vadeli faydalar		-
Toplam	66.407	113.097

31 Mart 2017 tarihi itibariyle üst düzey yöneticilere sağlanan ₺66.407' lik faydanın tamamı kısa vadeli faydalardan oluşmaktadır. ₺66.407 kısa vadeli faydaların ₺30.000'si yönetim kurulu üyelerine ödenen huzur haklarından, ₺20.048 'si icradan sorumlu yönetim kurulu üyelerine ödenen ücretler ile ₺16.359'si işten çıkarılma nedeniyle icradan sorumlu yönetim kurulu üyesine ait kıdem tazminatı tutarından oluşmaktadır. (31 Mart 2016: ₺113.097)

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

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 31 Mart 2017 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolar ile Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

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

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

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

(b) Önemli muhasebe politikaları

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

(c) Şirket'in maruz kaldığı riskler

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

(c1) Kur riski ve yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

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

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

31 Mart 2017

	Kar / Zarar	
	Yabancı Paramın Değer Kazanması	Yabancı Paramın Değer Kaybetmesi
\$ Dolar'ın ₺ Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
1- \$ Dolar Net Varlık / Yükümlülüğü	72.487	(72.487)
2- \$ Dolar Riskinden Korunan Kısım (-)		
3- \$ Dolar Net Etki (1+2)	72.487	(72.487)
€ Euro' nun ₺ Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
4- € Euro Net Varlık / Yükümlülüğü	2	(2)
5- € Euro Riskinden Korunan Kısım (-)		
6-€Euro Net Etki (4+5)	2	(2)
Diğer Döviz Kurlarının ₺ Karşısında ortalama % 10 değer değişimi halinde;		
7- Diğer Döviz Net Varlık / Yükümlülüğü	-	-
8- Diğer Döviz Kuru Riskinden Korunan Kısım (-)		
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	-	-
TOPLAM (3+6+9)	72.489	(72.489)

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 31 Mart 2017 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolar ile Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu**31 Aralık 2016**

	Kar / Zarar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
\$ Dolar'ın ₺ Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
1- \$ Dolar Net Varlık / Yükümlülüğü	662.426	(662.426)
2- \$ Dolar Riskinden Korunan Kısım (-)		
3- \$ Dolar Net Etki (1+2)	662.426	(662.426)
€ Euro' nun ₺ Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
4- € Euro Net Varlık / Yükümlülüğü	170	(170)
5- € Euro Riskinden Korunan Kısım (-)		
6-€Euro Net Etki (4+5)	170	(170)
Diğer Döviz Kurlarının ₺ Karşısında ortalama % 10 değer değişimi halinde;		
7- Diğer Döviz Net Varlık / Yükümlülüğü	-	-
8- Diğer Döviz Kuru Riskinden Korunan Kısım (-)		
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	-	-
TOPLAM (3+6+9)	662.596	(662.596)

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**1 Ocak – 31 Mart 2017 Tarihi İtibariyle Bağımsız Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolar ile Açıklayıcı Dipnotlar***(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)*

	Döviz Pozisyonu Tablosu									
	31 Mart 2017					31 Aralık 2016				
	₺	\$	€	£	Dğer	₺ Karşılığı	\$	€	£	Diğer
1. Ticari Alacaklar	724.593	199.141	-	-	-	1.847.593	525.004	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	320	76	11	-	-	309	76	11	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	4.802.705	1.363.989	689	-	-
4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3)	724.913	199.217	11	-	-	6.650.607	1.889.069	700	-	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar Toplamı (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	724.913	199.217	11	-	-	6.650.607	1.889.069	700	-	-
10. Ticari Borçlar	27	-	7	-	-	24.657	6.750	243	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yük. Toplamı (10+11+12)	27	-	7	-	-	24.657	6.750	243	-	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yük. Toplamı (14+15+16)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	27	-	7	-	-	24.657	6.750	243	-	-
19. Bilanço dışı Türev Araçlarının Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yük. Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	724.886	199.217	4	-	-	6.625.950	1.882.319	457	-	-
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	724.886	199.217	4	-	-	6.625.950	1.882.319	457	-	-
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri										
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısmının Tutarı										
23. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısmının Tutarı										
23. İhracat	-	-	-	-	-	8.181.968	-	-	-	-
24. İthalat	-	-	-	-	-	6.435.396	-	-	-	-

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 31 Mart 2017 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	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Toplam		-	-
Finansal Kiralamalar		-	-
Factoring Kredileri		-	-
	Değişken Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Varlıklar		-	-
Finansal Yükümlülükler		-	-

Şirket'in cari dönemde finansal borcu yoktur. (31 Aralık 2016 tarihi itibariyle finansal borcu yoktur.)

(c3) Kredi riski yönetimi

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

Kredi Riskine İlişkin Ek Açıklama :

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 cari dönemde satış işlemi yoktur.
- Şirket'in 31 Mart 2017 itibariyle ticari alacaklar bakiyesinin tamamı T.D Kezar Tekstil'e aittir.
- 31 Mart 2017 tarihi itibariyle Şirket'in mal alışları mevcut olmayıp Şirket'in alışlarını elektrik, iletişim, yemek gibi hizmet alışları oluşturmaktadır.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**1 Ocak – 31 Mart 2017 Tarihi İtibariyle Bağımsız Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolar ile Açıklayıcı Dipnotlar***(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)***FİNANSAL ARAÇ TÜRLERİ İTİBARIYLA MARUZ KALINAN KREDİ RİSKLERİ**

31 Mart 2017	Alacaklar				Dip Not	Bankalardaki Mevduat	Dip Not
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer			
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	-	724.593	-	2.376		32.519	
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı		-	-	-			
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	724.593	-	2.376		32.519	6
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri							6
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı					10-11		6
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri							6
- Vadesi Geçmiş (brüt defter değeri)		848.578	-	-	10-11	-	6
- Değer Düşüklüğü (-)		(848.578)			10-11		6
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					10-11		6
- Vadesi Geçmemiş (brüt defter değeri)					10-11	-	6
- Değer Düşüklüğü (-)					10-11		6
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					10-11		6
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar							
31 Aralık 2016							
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	1.146.778	700.815	4.518.361	80.261		5.608	
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı							
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.146.778	700.815	4.518.361	80.261		5.608	6
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri							6
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı					10-11		6
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri							6
- Vadesi Geçmiş (brüt defter değeri)		847.128	-	-	10-11	-	6
- Değer Düşüklüğü (-)		(847.128)			10-11		6
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					10-11		6
- Vadesi Geçmemiş (brüt defter değeri)					10-11	-	6
- Değer Düşüklüğü (-)					10-11		6
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					10-11		6
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar							

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

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 31 Mart 2017 Tarihi İtibariyle Bağımsız 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.

31 Mart 2017

Sözleşme Vadeleri	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışlar Toplamı (I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3-12 ay Arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	21.332	21.332	21.332	-	-	-
<i>Banka Kredileri</i>	-	-	-	-	-	-
<i>Finansal Kiralama Yüküml.</i>	-	-	-	-	-	-
<i>Ticari Borçlar</i>	5.729	5.729	5.729	-	-	-
<i>Diğer Borçlar</i>	15.603	15.603	15.603	-	-	-

31 Aralık 2016

Sözleşme Vadeleri	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışlar Toplamı (I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3-12 ay Arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	577.590	588.960	505.208	21.577	62.175	-
<i>Banka Kredileri</i>	-	-	-	-	-	-
<i>Finansal Kiralama Yüküml.</i>	-	-	-	-	-	-
<i>Ticari Borçlar</i>	116.390	116.464	116.464	-	-	-
<i>Diğer Borçlar</i>	461.200	472.496	388.744	21.577	62.175	-

(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 – 31 Mart 2017 Tarihi İtibariyle Bağımsız 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 spekülasyon amaçlı finansal aracı (türev ürün niteliğindeki finansal araçların da dahil olduğu) yoktur ve bu tür araçların alım-satımı ile ilgili bir faaliyeti bulunmamaktadır.

Finansal Araçların Makul Değeri

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

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

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

Parasal Varlıklar

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

Seviye 3 : Gözlemlenebilir 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 – 31 Mart 2017 Tarihi İtibariyle Bağımsız Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolar ile Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Şirket 31 Mart 2017 ve 31 Aralık 2016 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 diğer parasal borçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerine yaklaştığı varsayılmaktadır.

40 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

- 14 Nisan 2017 tarihli 14 numaralı Yönetim Kurulu Kararı ile 18 Mayıs 2017 Perşembe günü saat 14:00'de Sirkeci, Nöbethane Cad. Darüssaade Sok. No:5 Fatih İstanbul adresinde aşağıdaki gündem maddelerini görüşmek üzere 2016 yılı Olağan Genel Kurul Toplantısı yapılmasına karar verilmiştir.

OLAĞAN GENEL KURUL TOPLANTI GÜNDEMİ;

1. Açılış ve Toplantı Başkanlığı'nın Seçimi ve toplantı tutanaklarının imzalanması için Toplantı Başkanlığı'na yetki verilmesi,
2. 2016 yılı Yönetim Kurulu Faaliyet Raporunun okunması, incelenmesi ve onaylanması,
3. MGI Bağımsız Denetim S.M.M.M. A.Ş.'nin 2016 yılı Bağımsız Denetim Raporunun okunması,
4. 2016 yılı Finansal Tablolarının okunması, incelenmesi ve onaylanması,
5. 2016 yılı faaliyetlerinden dolayı Yönetim Kurulu üyelerinin ibrası,
6. 2016 yılı karının dağıtımı hakkında karar ittihazı,
7. Bağımsız Yönetim Kurulu üyeleri dahil olmak üzere Yönetim Kurulu üye sayısının ve görev süresinin tespiti, ile yönetim kurulu üyelerinin seçimi,
8. Bağımsız Yönetim Kurulu üyeleri dahil olmak üzere Yönetim Kurulu üyelerine verilecek ücretlerin tayini,
9. Yönetim Kurulu üyelerine, Şirket konusuna giren işleri bizzat veya başkaları adına yapmaları ve bu nevi işleri yapan şirketlerde ortak olabilmeleri ve söz konusu işlemleri yapabilmeleri hususunda, Türk Ticaret Kanunu'nun 395. ve 396. maddeleri gereğince izin verilmesi,
10. Bağış ve yardımlara ilişkin oluşturulan politikalar hakkında Genel Kurul'a bilgi verilmesi, Bağış ve yardımlara ilişkin oluşturulan politikaların Genel Kurul'un onayına sunulmasına,
11. 2016 yılında yapılan bağışlarla ilgili ortakların bilgilendirilmesi,
12. 2017 yılı Bağımsız Denetim Şirketi olarak seçilen firmanın onaylanması,
13. Finansal Tablolarda Gözükten Sermaye Kaybına İlişkin Genel Kurul'a Türk Ticaret Kanunu'nun (TTK) 376. Madde kapsamında bilgi verilmesi,
14. Genel Kurul'da oylamaya sunulup; Sermaye Piyasası Mevzuatı ve ilgili düzenlemeler kapsamında; Şirketin 01.01.2016-31.12.2016 hesap döneminde;
 - a) Verilen rehin, teminat ve ipotekler hususunda ortaklara bilgi verilmesi.
 - b) Kurumsal Yönetim İlkeleri gereğince "Şirket Bilgilendirme Politikası" hakkında ortaklara bilgi verilmesi,
 - c) Kurumsal Yönetim İlkeleri gereğince, Şirketin 2017 ve takip eden yıllara ilişkin "Kar Dağıtım Politikaları" hakkında ortaklara bilgi verilmesi,
 - d) Etik Kurallara ilişkin Politikalar hakkında ortaklara bilgi verilmesi,
15. Şirketin İlişkili Taraflarla olan işlemleri hakkında Genel Kurul'a bilgi sunulması,
16. Kurumsal Yönetim İlkeleri gereği Yönetim Kurulu Üyeleri ile Üst Düzey Yöneticiler için belirlenen "Ücretlendirme Politikası" hakkında ortaklara bilgi verilmesi;
17. Bısaş Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin(Şirket) SBK Holding A.Ş.'nin dağıtıcısı olmak amacıyla anılan firma ile görüşmelere başlaması ve bu firmaya avans vermesine ilişkin bilgiler hakkında Sermaye Piyasası Kurulu'nun II-15.1 sayılı Özel Durumlar Tebliği'nin 5'inci maddesi gereğince özel durum açıklaması yapmaması nedeniyle uygulanmasına karar verilen ₺26.049 idari para

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 31 Mart 2017 Tarihi İtibariyle Bağımsız Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolar ile Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

cezasının Şirket hakkında idari para cezası uygulanmasını gerektiren fiilde sorumluluğu bulunan yönetim kurulu üyelerine söz konusu idari para cezasının rücu edilip edilmeyeceği hususunda Genel Kurul'da karar alınması, söz konusu kararın alınması esnasında sorumluluğu bulunan yönetim kurulu üyeleri ile bunlarla ilişkili olan gerçek ve/veya tüzel kişilerin oy kullanmaması ve idari para cezalarına konu eylemler nedeniyle, varsa zarara uğrayan yatırımcılar yasal koşulların oluşması halinde genel hukuk hükümleri çerçevesinde, bahse konu işlemlerde sorumluluğu bulunan Şirket yönetim kurulu üyeleri aleyhine dava açabileceği hususunda bilgi verilmesi,

18. Bisaş Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ilişkili şirketi Hera Teknik Konut Yapı Mühendislik İnşaat Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi ile kar ortaklığı modeliyle işbirliğine gidilmesi, kar ortaklığı modeliyle işbirliğine gidilmesinin bu konu ile ilgili Yönetim Kurulunca hazırlanan, imzalanan protokolün ve Yönetim Kurulunca Hera Teknik Konut Yapı Mühendislik İnşaat Sanayi ve Ticaret Limited Şirketine ödenen ₺11.600.000.-(onbirmilyonaltıyüzbin Türk lirası) avansın, pay sahiplerinin onayına sunulması,
19. Şirket esas mukavelesinin 2. , 3. , 4. , 13'ncü maddelerinin tadili ve 14.maddenin iptal edilmesi için Sermaye Piyasası Kurulu'nun izni ve T.C. Gümrük ve Ticaret Bakanlığı İç Ticaret Genel Müdürlüğü'nün onayı neticesinde 2.-3.-4.-13.maddelerinin tadilinin ve 14.maddenin iptal edilmesinin pay sahiplerinin onayına sunulması,
20. Gündemin 18. Maddesinde görüşülecek olan işlemler ile ilgili olarak 07/04/2017 tarihinde açıkladığımız özel durum açıklaması kapsamında Hera Teknik Konut Yapı İnşaat Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi'ne yapılan 11.600.000.-TL'lik avans ödemesinin, Şirketimizin ticari hayatında ve faaliyetlerinde önemli nitelikli ölçüde değişiklik meydana getireceği dikkate alınarak Önemli Nitelikli İşlemler Tebliği 5nci maddesinin (2) fıkrası çerçevesinde Genel Kurula katılarak muhalefet şerhini işletecek ortaklar için ayrılma hakkı kullanım fiyatı 0,49867 TL olarak hesaplanarak kamuya açıklanmıştır. Ancak, esas mukavelesinin 3 ncü maddesi ile şirketin fiili faaliyet konusu değişikliğini de içerecek şekilde faaliyet konusunda kapsamlı bir değişiklik yapılmasına karar verilmiş olup, benzer konudaki önemli nitelikteki işlem nedeniyle 07/04/2017 tarihinde kamuya açıklanan 0,49867 TL ayrılma hakkı fiyatı 1,13157 TL' sı olarak güncellenmiştir. Bu doğrultuda, 19ncü gündem maddesine olumsuz oy kullanarak muhalefet şerhini toplantı tutanağına işletecek pay sahipleri ayrılma hakkı kullanım fiyatı 1,13157 TL' sı olup bu bedelden paylarını Bisaş Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş. ne satarak ayrılma hakkına sahip olduğu ve ayrılma hakkı kullanım sürecine ilişkin bilgi verilmesi
21. Dilekler ve Kapanış,

- Şirketin ₺21.000.000 olan çıkarılmış sermayesinin %77,68'ine karşılık gelen ₺16.313.346,99 nominal değerli payların 31.01.2017 tarihinde Ahmet Zorlu tarafından satın alınması nedeniyle, Şirketin diğer ortaklarına ait payları satın almak üzere Ahmet Zorlu tarafından zorunlu pay alım teklifinde bulunması amacıyla hazırlanan pay alım teklifi bilgi formu Kurulca 14.04.2017 tarih ve 17/527 sayılı toplantıda onaylanmıştır. Pay Alım Teklifi İşlemleri 19.04.2017 – 03.05.2017 tarihleri arasında 10 işgünü boyunca gerçekleştirilecektir. Pay Alım Teklifi Fiyatı ₺1 nominal değerli Şirket payı için belirlenen ₺0,41 TL pay alım teklifi fiyatına, II-26.1 sayılı Pay Alım Teklifi Tebliği'nin 17 nci maddesinin birinci fıkrası uyarınca 01.04.2017 tarihini aşan her gün için Türkiye Bankalar Birliği'nce açıklanan yıllık TRLIBOR oranının %50 fazlası ile hesaplanan ₺0,00371 'lik faiz tutarının eklenmesi yoluyla ₺0,41371 olarak hesaplanmıştır.

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

41.1. Önceki Dönemde İşletme Faaliyetleri Yönünden Meydana Gelen Önemli Olaylar

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 doküma bölümü faaliyetlerine son vermiş ve o tarihten 29 Şubat 2016 tarihine kadar sadece boyahane bölümü ile faaliyetlerine devam etmiştir.

Şirket eski Yönetim kurulu 2015 yılında Şirketin gayrimenkullerinin satılmasına ve boyahane bölümünün ise aynı gayrimenkulün geri kiralanması suretiyle faaliyetlerinin devamına karar vermiştir. Söz konusu yönetim kurulu kararı

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 31 Mart 2017 Tarihi İtibariyle Bağımsız Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolar ile Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

ve akabinde alınan genel kurul kararı neticesinde şirketin gayrimenkulleri 2016 yılında ₺20.000.000 bedel ile satılmıştır. Bu çerçevede gayrimenkul satışı ile ilgili olarak tahsil edilen tutarlar geleceğe dönük faaliyetlerin devam etme niyetinin bir göstergesi olarak öncelikle şirket borçlarının kapatılmasında kullanılmıştır. Şirketin Finansal Borçları, Ticari Borçları ve Birikmiş Vergi-SGK borçları gayrimenkul satışına ilişkin avans olarak tahsil edilen fonlarla önemli ölçüde kapatılmıştır. Bu aşamada Şirket Yönetiminin düşüncesi bir yandan kiralık olarak kullanılan boyahane de kumaş boyama faaliyetine devam ederken bir yandan da ticari mal alım satımı ile iştiğal etmek iken muhtelif yatırımcılar tarafından bu defa şirketin aktifinde yer alan makinelerin satışı ile ilgili olarak bazı teklifler yapılmıştır. Bu teklifler çerçevesinde tekstil sektöründeki faaliyetlerin devamı yönündeki daha önceki kararlar Şirket Yönetimince 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 Bısaş Yönetimi bu defa çok da karlı olmadığını gördüğü Boyahane faaliyetlerini durdurma kararı almıştır. Bu çerçevede makine satışından elde edilen fonlarla öncelikle fabrika personelinin birikmiş kıdem borcu ödenerek şirket çok önemli bir yükten kurtarılmıştır.

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

Ticari mal portföyünü genişletmek ve çeşitlendirmek üzere muhtelif sektörlerdeki firmalarla iş bağlantılarına girilmiş ve sektörünün önde gelen bazı kuruluşları ile uzun dönemli mal teminine yönelik çalışmalar yapılarak işbirliği olanakları araştırılmıştır. Ticari aktiviteleri ve ürün portföyünü 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 faiz tutarı 15 Ağustos 2016 tarihli çek ile tahsil edilmiştir.

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

Şirket'in kontrol gücünü elinde bulunduran eski ortakları ve Yönetim tarafından yapılan ve yukarıda özetlenen çalışmaların olumsuz sonuçlanması üzerine Şirket'in kontrol gücünü elinde bulunduran ortaklar paylarının tamamını inşaat ve taahhüt alanında önemli yatırımları bulunan Sayın Ahmet Zorlu'ya satmıştır. (Not:40) Şirket'in yeni hakim hissedarları ve oluşturulan yeni yönetim kurulu Şirketi İNŞAAT VE TAAHHÜT alanında uzmanlaşmış saygın bir kurum haline getirmeyi hedeflemektedirler.

41.2 Şirket Yönetimi'nin İşletmenin Sürekliliğine Dönük Değerlendirmeleri

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

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 31 Mart 2017 Tarihi İtibariyle Bağımsız Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolar ile Açıklayıcı Dipnotlar

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

- 31 Ocak 2017 tarihinde gerçekleşen pay devirleri ve oluşan yönetim kurulu sonrasında öncelikle kontrol gücünü elinde bulunduran payların değişimi nedeniyle ilgili sermaye piyasası mevzuatı gereği doğmuş bulunan zorunlu pay alım teklifine ilişkin süreç devam etmektedir. (Not:40)
- Zorunlu pay alım teklifi süreci dışında şirketimiz ilişkili şirket Hera Teknik Konut Yapı Mühendislik İnşaat Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi (Hera LTD) ile kar ortaklığı modeliyle işbirliğine gidilmesi'ne dönük olarak Yönetim kurulumuzun 31 Ocak 2017 tarihinde ki kararı neticesinde 22 Mart 2017 tarihinde Kar Ortaklığı protokolü düzenlenmiş ve imzalamıştır.(Not:40) (Hera LTD) hali hazırda "T.C. Başbakanlık Toplu Konut İdaresi Başkanlığı Uşak Merkez Kentsel Yenileme Projesi 1.Etap 1051 Adet Konut, 126 Adet Dükkan, 1'er adet 750 kişilik Cami, 24 Derslikli İlköğretim Okulu ve Sağlık Ocağı İnşaatları ile Altyapı ve Çevre Düzenlemesi İşi" projesinin alt taşeron olarak yürütmektedir. Hera LTD'nin hali hazırda bu mevcut yürüttüğü projeye ek olarak, Sincan projesi ₺50.000.000'lik (822 konut) ve Afyon projesi ₺30.000.000'lik (407 konut) olmak üzere iki projeye üzerinde çalışmakta olup, sözleşme çalışmaları devam etmektedir. Bu iki projede yukarıda belirttiğimiz protokol kapsamındadır. Bu kapsamda Hera LTD'ye toplam ₺11.600.000 avans ödemesi yapılmıştır. Söz konusu ilişkili şirket Hera Teknik Konut Yapı Mühendislik İnşaat Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi ile kar ortaklığı modeliyle işbirliğine gidilmesi, kar ortaklığı modeliyle işbirliğine gidilmesinin bu konu ile ilgili Yönetim Kurulunca hazırlanan, imzalanan protokolün ve Yönetim Kurulunca Hera Teknik Konut Yapı Mühendislik İnşaat Sanayi ve Ticaret Limited Şirketine ödenen ₺11.600.000 avansın Önemli nitelikteki işlemler tebliği kapsamında ayrılma hakkına ilişkin prosedürü ayrıca yerine getirilecektir. Mevcut haliyle Hera LTD ile kar payı ortaklığı modeliyle yürütmeyi planladığımız bu çalışmaları ileriki dönemlerdeki gelişmelere göre Hera LTD 'in sermayesine katılarak devam ettirme opsiyonu da yönetimiz ve hakim ortaklar tarafından ayrıca değerlendirilmektedir.
- 31 Mart 2017 tarihli mali tablolarda vadesi geçmiş vergi ve sosyal güvenlik prim borcu yoktur. 6736 sayılı kanun kapsamında taksitlendirilmiş borçlar ile matrah artırımı nedeniyle tahakkuk etmiş taksitlendirilmiş borçlar, erken ödeme yoluyla kapatılmıştır. 31 Mart 2017 tarihli mali tablolarda yer alan satıcı borçlarının tamamına yakını ödenerek kapatılmıştır. Personel kıdem ve izin borçları da en kısa sürede ödenerek kapatılacaktır. Bu çerçevede Şirketimizin geçmişe dönük hiçbir borcu kalmayacaktır.

Yukarıda belirttiğimiz kısa vadeli plan ve niyetlerimiz ve bu kapsamda alınan önlemler dışında orta ve uzun dönemde ise şirketin sermaye yapısını daha da güçlendirerek inşaat ve taahhüt alanında önemli oyuncularından biri haline getirilmesi amaçlanmaktadır.

41.3 Mali Tablolarda Gözükten Sermaye Kaybına İlişkin Hususlar

Şirket'in birikmiş zararları toplamı ₺49.755.948'dir. Şirket'in özvarlıkları 31 Mart 2017 tarihi itibariyle ₺12.000.939 olup Yeni Türk Ticaret Kanunu'nun (Yeni TTK) 376. Maddesinde belirtilen ½' lik sermaye kaybı sınırının hemen üzerindedir. TTK 376. Maddesi çerçevesinde ½ sermaye kaybı ortaya çıkması; Yönetim kurulu'na, "genel kurulu hemen toplantıya çağırma ve uygun gördüğü iyileştirici önlemleri bu genel kurula sunma" yükümlülüğü getirmektedir. Bu çerçevede ihtiyaten söz konusu husus hakkında genel kurul gündemine madde eklenecektir.