

**BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN
ARA HESAP DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLAR
VE DİPNOTLARI**

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

İÇİNDEKİLER

FİNANSAL DURUM TABLOSU

KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU

NAKİT AKIŞ TABLOSU

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2017 VE 31 ARALIK 2016 TARİHLERİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir)

		<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetim'den Geçmiş</i>
	Dipnot Referansları	Cari Dönem 30.09.2017	Geçmiş Dönem 31.12.2016
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	4.507	5.608
Ticari Alacaklar		-	1.847.593
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6	-	1.146.778
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6	-	700.815
Diğer Alacaklar		506.888	4.598.216
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	5-7	504.918	4.518.361
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	7	1.970	79.855
Stoklar	8	-	29
Peşin Ödenmiş Giderler		1.364.555	6.096.235
<i>İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	9	-	6.089.399
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	9	1.364.555	6.836
Diğer Dönen Varlıklar	14	14.986	1.323
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		1.890.936	12.549.004
Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar		10.854.054	406
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	5-7	10.853.648	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	7	406	406
Maddi Duran Varlıklar	10	3.306	8.741
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	53.858	60.281
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		10.911.218	69.428
TOPLAM VARLIKLAR		12.802.154	12.618.432

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2017 VE 31 ARALIK 2016 TARİHLERİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir)

		<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetim'den Geçmiş</i>
	Dipnot Referansları	Cari Dönem 30.09.2017	Geçmiş Dönem 31.12.2016
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Ticari Borçlar		57.282	116.390
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	6	57.282	116.390
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		-	433.305
Diğer Borçlar		272.080	461.200
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	5-7	132.490	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	7	139.590	461.200
Kısa Vadeli Karşılıklar		281.906	86.990
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydala İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	13	-	39.769
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	13	281.906	47.221
<i>Alınan Avanslar</i>		-	1.500
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		611.268	1.099.385
Uzun Vadeli Yükümlülükler		-	-
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		-	-
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	15.1	21.000.000	21.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları		41.572.733	41.572.733
Geri Alınmış Paylar (-)	15.3	(93.683)	(51.343)
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	15.2	294.296	294.296
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler			
<i>- Yeniden Değerleme Ve Ölçüm Kazanç ve Kayıpları</i>		(1.128.651)	(1.128.651)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	15.3	5.498.870	5.456.530
Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları)	15.4	(55.685.271)	(72.212.777)
Net Dönem Karı / (Zararı)		732.592	16.588.259
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		12.190.886	11.519.047
TOPLAM KAYNAKLAR		12.802.154	12.618.432

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2017 VE 2016 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KAR VEYA ZARAR TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Sınırlı</i>	<i>Sınırlı</i>	<i>Sınırlı</i>	<i>Sınırlı</i>
		<i>Denetim'den</i>	<i>Denetim'den</i>	<i>Denetim'den</i>	<i>Denetim'den</i>
		<i>Geçmemiş</i>	<i>Geçmemiş</i>	<i>Geçmemiş</i>	<i>Geçmemiş</i>
		<i>Cari</i>	<i>Geçmiş</i>	<i>Cari</i>	<i>Geçmiş</i>
		<i>Dönem</i>	<i>Dönem</i>	<i>Dönem</i>	<i>Dönem</i>
	<i>Dipnot</i>	<i>01.01.2017-</i>	<i>01.01.2016-</i>	<i>01.07.2017-</i>	<i>01.07.2016-</i>
	<i>Referansları</i>	<i>30.09.2017</i>	<i>30.09.2016</i>	<i>30.09.2017</i>	<i>30.09.2016</i>
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	16	-	8.194.244	-	1.398
Satışların Maliyeti (-)	16	-	(7.417.871)	-	-
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR / ZARAR					
BRÜT KAR/ZARAR		-	776.373	-	1.398
Pazarlama Giderleri (-)	17,1	-	(126.232)	-	-
Genel Yönetim Giderleri (-)	17,2	(1.288.087)	(1.171.235)	(213.983)	(287.951)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	18,1	328.903	206.453	10.768	122.215
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	18,2	(81.020)	(246.256)	(1.263)	33.643
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		(1.040.204)	(560.897)	(204.478)	(130.695)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	19,1	415.668	598.373	-	(73.404)
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		(624.536)	37.476	(204.478)	(204.099)
Finansman Gelirleri	20,1	1.361.951	234.769	754.811	100.047
Finansman Giderleri (-)	20,2	(4.823)	(252.274)	(885)	-
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		732.592	19.971	549.448	(104.052)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		-	-	-	-
Dönem Vergi Gideri/Geliri		-	-	-	-
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri		-	-	-	-
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		732.592	19.971	549.448	(104.052)
DURDURULAN FAALİYETLER		-	15.417.848	-	138.793
Durdurulan Faaliyetler Vergi Sonrası Dönem Karı / (Zararı)		-	15.417.848	-	138.793
DÖNEM KARI/ZARARI		732.592	15.437.819	549.448	34.741
Dönem Kar / Zararının Dağılımı		732.592	15.437.819	549.448	34.741
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları		732.592	15.437.819	549.448	34.741
Pay Başına Kazanç		0,034885	0,007351	0,026164	0,000017
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		0,034885	0,000010	0,026164	(0,000050)
Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		-	0,007342	-	0,000066

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2017 VE 2016 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş</i>	<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş</i>	<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş</i>	<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş</i>	
	<i>Cari Dönem</i>	<i>Geçmiş Dönem</i>	<i>Cari Dönem</i>	<i>Geçmiş Dönem</i>	
	<i>Dipnot Referansları</i>	<i>01.01.2017- 30.09.2017</i>	<i>01.01.2016- 30.09.2016</i>	<i>01.07.2017- 30.09.2017</i>	<i>01.07.2016- 30.09.2016</i>
DÖNEM KARI / ZARARI		732.592	15.437.819	549.448	34.741
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER)					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(60.753)	173.114	-	57.852
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)		-	216.393	-	72.315
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler					
- Dönem Vergi Gideri/Geliri		-	(43.279)	-	(14.463)
- Geçmiş yıl düzeltme kayıtları		(60.753)	-	-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER)		(60.753)	173.114	-	57.852
TOPLAM KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER)		671.839	15.610.933	549.448	92.593
Toplam Kapsamlı Gelirlerin/ (Giderlerin) Dağılımı		671.839	15.610.933	549.448	92.593
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları		671.839	15.610.933	549.448	92.593

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2017 VE 2016 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**Kar veya Zarara
Yeniden
Sınıflandırılmayacak
Birikmiş Diğer
Kapsamlı
Gelirler veya Giderler**

	Ödenmiş Sermaye	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç Kayıpları	Sermaye Düzeltilme Farkları	Geri Alınmış Paylar	Pay İhraç Primleri /İskontoları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	Toplam Özkaynaklar
01 OCAK 2016 Bakiyesi	21.000.000	(1.359.320)	41.572.733	-	294.296	18.509	(60.602.802)	(6.171.954)	(5.248.538)
Transferler	-	-	-	-	-	-	(6.171.954)	6.171.954	-
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış/Azalış	-	-	-	(51.343)	-	-	-	-	(51.343)
Diğer kapsamlı gelir /(gider)	-	173.114	-	-	-	-	-	-	173.114
Dönem net kar/(zararı)	-	-	-	-	-	-	-	15.437.819	15.437.819
30 EYLÜL 2016 Bakiyesi	21.000.000	(1.186.206)	41.572.733	(51.343)	294.296	18.509	(66.774.756)	15.437.819	10.311.052
01 OCAK 2017 Bakiyesi	21.000.000	(1.128.651)	41.572.733	(51.343)	294.296	5.456.530	(72.212.777)	16.588.259	11.519.047
Transferler	-	-	-	-	-	-	16.588.259	(16.588.259)	-
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış/Azalış	-	-	-	(42.340)	-	42.340	-	-	-
Diğer kapsamlı gelir /(gider)	-	-	-	-	-	-	(60.753)	-	(60.753)
Dönem net kar/(zararı)	-	-	-	-	-	-	-	732.592	732.592
30 EYLÜL 2017 Bakiyesi	21.000.000	(1.128.651)	41.572.733	(93.683)	294.296	5.498.870	(55.685.271)	732.592	12.190.886

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
01 OCAK – 30 EYLÜL 2017 VE 2016 DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

		Dipnot	
		Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmemiş
		30.09.2017	30.09.2016
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(1.101)	(22.030.670)
DÖNEM KARI/ZARARI		732.592	15.437.819
Sürdürülen Faaliyet DönemKarı/Zararı		732.592	19.971
Durdurulan Faaliyet DönemKarı/Zararı		-	15.417.848
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		(357.868)	(17.102.193)
Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	10-11	11.858	62.036
Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler		709.515	(11.062)
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler	6	709.515	120.250
- Stok Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler	8	-	(131.312)
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		283.763	813.289
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	13	-	1.018.755
- Diğer Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	13	283.763	(205.466)
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	9	(1.363.004)	(553.440)
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	9	(1.361.933)	(605.593)
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		-	63.958
- Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelemiş Finansman Gideri	6	5.449	10.327
- Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmış Finansman Geliri	6	(6.520)	(22.132)
Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler		-	783.804
Duran Varlıkları Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazanç ile İlgili Düzeltmeler	10	-	(18.210.552)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		-	13.732
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(375.825)	(16.836.001)
Ticari Alacaklardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler	5-6	1.847.593	233.089
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler	5-7	(6.258.431)	(3.211.601)
Stoklardaki Artışlar (Azalışlar) İle İlgili Düzeltmeler	8	29	1.154.884
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Artışlar (Azalışlar)	9	4.731.680	(2.095.733)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler	5-6	(59.108)	(691.005)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Artış (Azalış)		(433.305)	-
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	7	(189.120)	16.048
Ertelemiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)		-	(12.204.381)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(15.163)	(37.302)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(1.101)	(18.500.375)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		-	(3.530.295)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI			23.212.232
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	10-11	-	(3)
Durdurulan Faaliyetlere İlişkin Net Nakit Akışları		-	22.613.862
Alınan Faiz		-	598.373
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI			(1.390.177)
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları	15	-	(51.343)
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		-	(1.282.096)
Ödenen Faiz		-	(56.738)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ(AZALIŞ)		(1.101)	(208.615)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		(1.101)	(208.615)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	5.608	250.748
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	4.507	42.133

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

NOT 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 iştiğal eden bir firma olarak devam etmektedir. Şirket Borsa İstanbul’a kote edilmiştir. Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. kayıtlarına göre, 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla şirketin sermayesinin %22,31’i (31 Aralık 2016:%22,31) temsil eden payların “dolaşımda” 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 personel sayısı 4’tür. Bu 4 kişinin tamamı idari personel statüsündedir.(31 Aralık 2016: Şirket’te tamamı idari personel statüsünde 6 kişi çalışmaktadır.)

Şirket’in ticari sicile kayıtlı adresi Varlık Mahallesi Yakacık Sok. No:11/1 Yenimahalle / Ankara’ dır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.a. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Muhasebe Standartları

Şirket, muhasebe kayıtlarını ve kanuni defterlerini yürürlükteki ticari ve mali mevzuatı esas alarak Türk Lirası (TL) olarak tutmaktadır. İlişkideki finansal tablolar, Sermaye Piyasası Kurulu’nun (SPK) 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 hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGGK) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (TMS/TFRS) esas alınmıştır.

İlişkideki finansal tablolar, SPK’nın 7 Haziran 2013 tarihli ve 2013/19 sayılı Haftalık Bülteni’nde yayımladığı duyuru ile uygulanması zorunlu kılınan, finansal tablo ve dipnot gösterim esaslarına uygun olarak sunulmuştur. Finansal tablolar, Şirket’in yasal kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup TMS / TFRS’ye uygun olarak, Şirket’in durumunu layıkıyla arz edebilmesi için, birtakım tashihlere ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

Para Ölçüm Birimi ve Raporlama Birimi

İlişkide sunulan finansal tablolarda ve dipnotlarda yer alan tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.

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.

İşletmenin Sürekliliği

Şirket, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

2.b. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak düzeltilmekte ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Şirket'in cari dönem içerisinde tespit edilmiş önemli muhasebe hatası bulunmamaktadır.

2.c. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans değerlendirmelerinin tespitine imkân vermek üzere Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 30 Eylül 2017 tarihli finansal durum tablosunu 31 Aralık 2016 tarihli finansal durum tablosu ile 1 Ocak – 30 Eylül 2017 dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak – 30 Eylül 2016 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

2.d. Muhasebe Tahminleri

Finansal tabloların TMS'ye uygun hazırlanması, yönetimin, muhasebe politikalarının uygulanması ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider tutarlarını etkileyen kararlar, tahminler ve varsayımlar yapmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

Tahminler ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir. Muhasebe tahminlerindeki güncellemeler, güncellenenin yapıldığı dönemde ve bu güncellemelerden etkilenen müteakip dönemlerde kayıtlara alınır. Tahminlerin kullanıldığı başlıca notlar aşağıdaki gibidir:

Not 10 Maddi Duran Varlıklar

Not 11 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Not 13 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

2.e. Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. 1 Ocak 2017 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standardı veya TFRYK yorumu bulunmamaktadır.

i)Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Ara dönem finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulamaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

KGK Eylül 2016'da TFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat standardını yayınlamıştır. Yayımlanan bu standart, UMSK'nın Nisan 2016'da UFRS 15'e açıklık getirmek için yaptığı değişiklikleri de içermektedir. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatın uygulanacak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. TFRS 15'in uygulama tarihi 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleridir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS 15'e geçiş için iki alternatif uygulama sunulmuştur; tam geriye dönük uygulama veya modifiye edilmiş geriye dönük uygulama. Modifiye edilmiş geriye dönük uygulama tercih edildiğinde önceki dönemler yeniden düzenlenmeyecek ancak mali tablo dipnotlarında karşılaştırmalı rakamsal bilgi verilecektir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 9 Finansal Araçlar

KGK, Ocak 2017’de TFRS 9 Finansal Araçlar’ı nihai haliyle yayınlamıştır. TFRS 9 finansal araçlar muhasebeleştirme projesinin üç yönünü: sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesini bir araya getirmektedir. 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 zamanlı 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 düşüşe bağlı olarak finansal borcun gerçeğe uygun değerindeki azalmadan dolayı kar veya zarar tablosunda gelir kaydetmeleri sonucunu doğuran “kendi kredi riski” denilen konuyu 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 ve standardın tüm gerekliliklerinin erken uygulamasına izin verilmektedir. Alternatif olarak, işletmeler, standarttaki diğer şartları uygulamadan, sadece “gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan” olarak belirlenmiş finansal yükümlülüklerin kazanç veya kayıplarının sunulmasına ilişkin hükümleri erken uygulamayı tercih edebilirler. Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

ii) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS’ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS’nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS’de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

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.

2.f. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Esas Faaliyet Gelirleri / (Giderleri)

Şirket, portföyündeki menkul kıymetlerin satış gelirlerini, satış anında tahsil edilebilir hale geldiğinde; temettü ve benzeri gelirleri ise bu gelirlerin vadesinde tahsil edilebilir hale geldiğinde gelir kaydetmektedir.

Faiz gelir ve giderleri gelir tablosunda tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Faiz gelirleri, sabit getirili menkul kıymetlerden alınan kupon faizlerini, borsa para piyasası ile ters repo işlemlerinden kaynaklanan faizleri ve vadeli işlem teminatlarının nemalanı içermektedir. Ücret ve komisyon giderleri hizmet gerçekleştiği veya ödeme yapıldığı esnada gider olarak kaydedilirler.

Finansal Araçlar

Finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıflanan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınanlar haricindeki finansal varlıklar, gerçeğe uygun piyasa değeri ile alım işlemiyle doğrudan ilişkilendirilebilen harcamaların toplam tutarı üzerinden muhasebeleştirilir. Yatırım araçlarının ilgili piyasa tarafından belirlenen süreye uygun olarak teslimatı koşulunu taşıyan bir kontrata bağlı olan finansal varlıkların alımı veya satışı sonucunda ilgili varlıklar, 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. Sınıflandırma, finansal varlığın elde edilme amacına ve özelliğine bağlı olarak, ilk kayda alma sırasında belirlenmektedir.

Etkin faiz yöntemi

Etkin faiz yöntemi, finansal varlığın itfa edilmiş maliyet ile değerlendirilmesi ve ilgili faiz gelirininki 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.

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar; alım-satım amacıyla elde tutulan finansal varlıklardır. Bir finansal varlık kısa vadede elden çıkarılması amacıyla edinildiği zaman söz konusu kategoride sınıflandırılır.

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

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.

Satılmaya hazır finansal varlıklar

Şirket tarafından elde tutulan ve aktif bir piyasada işlem gören borsaya kote özkaynak araçları ile bazı borçlanma senetleri satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırılır ve gerçeğe uygun değerleriyle gösterilir.

Aktif bir piyasada işlem görmeyen ve borsaya kote olmayan fakat satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflanan özkaynak araçları gerçeğe uygun değerleri güvenilir olarak ölçülemediğinde maliyet değerleriyle gösterilmektedir. Gelir tablosuna kaydedilen değer düşüklükleri, etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz ve parasal varlıklarla ilgili kur farkı kar/zarar tutarı haricindeki, gerçeğe uygun değerdeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç ve zararlar diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilir ve finansal varlıklar değer artış fonunda biriktirilir. Yatırımın elden çıkarılması ya da değer düşüklüğüne uğraması durumunda, finansal varlıklar değer artış fonunda biriken toplam kar/zarar, gelir tablosuna sınıflandırılmaktadır.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

Satılmaya hazır özkaynak araçlarına ilişkin temettüleri Şirket'in temettü alma hakkının olduğu durumlarda gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Yabancı para birimiyle ifade edilen satılmaya hazır parasal varlıkların gerçeğe uygun değeri ifade edildiği para birimi üzerinden belirlenmekte ve raporlama dönemi sonundaki geçerli kurdan çevrilmiştir. Gelir tablosunda muhasebeleştirilen kur farkı kazançları/zararları, parasal varlığın itfa edilmiş maliyet değeri üzerinden belirlenmektedir. Diğer kur farkı kazançları ve zararları, diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilmektedir.

Geri satım ve geri alım anlaşmaları

Geri satmak kaydıyla alınan menkul kıymetler ("ters repo"), satış ve geri alış fiyatı arasındaki farkın iç iskonto oranı yöntemine göre döneme isabet eden kısmının ters repoların maliyetine eklenmesi suretiyle nakit ve nakit benzerleri hesabına ters repo işlemlerinden alacakları olarak kaydedilir.

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.

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.

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

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

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın düşülmesi ile gösterilmektedir. Amortismanına tabi tutulan varlıklar, maliyet tutarları üzerinden tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal amortisman yöntemine göre aktife girdikleri tarih dikkate alınarak kıst amortismanına tabi tutulmaktadır. Tamir ve bakım harcamaları, masraf yapıldığı tarihte ilgili masraf hesabına intikal ettirilmektedir.

Sabit kıymetlerin faydalı ömürleri dikkate alınarak belirlenen amortisman oranları aşağıdadır;

	30.09.2017	31.12.2016
Demirbaşlar	7-20-25-33-50 5 -6,67 -10 -20 -25 -33	
Makine ve tesisler	-	12,5
Taşıtlar	-	25
Özel Maliyetler	-	20

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Şirket'in maddi olmayan duran varlıkları, satın alma maliyeti değerinden, birikmiş itfa ve tükenme payları ile kalıcı değer kayıpları düşülmüş olarak gösterilmektedir. Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar, özellikle yazılımlar, 3-4 yıllık faydalı ömürleri üzerinden doğrusal itfa yöntemi kullanılarak itfa edilir.

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Şerefiye gibi sınırsız ömrü olan varlıklar itfaya tabi tutulmazlar. Bu varlıklar için her yıl değer düşüklüğü testi uygulanır. İtfaya tabi olan varlıklar için ise defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum ya da 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 (nakit üreten birimler). Şerefiye haricinde değer düşüklüğüne tabi olan finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

İlişkili Taraflar

Bu rapor kapsamında Şirket'in hissedarları veya dolaylı sermaye ve yönetim ilişkisi içinde bulunduğu iştirakleri ve bağlı ortaklıkları ve bağlı ortaklıkları dışındaki kuruluşlar. Şirket faaliyetlerinin planlanması, yürütülmesi ve denetlenmesi ile doğrudan veya dolaylı olarak yetkili ve sorumlu olan, Şirket'in yönetim kurulu üyesi, genel müdür gibi yönetici personel, bu kişilerin yakın aile üyeleri ve bu kişilerin doğrudan veya dolaylı olarak kontrolünde bulunan şirketler, ilişkili taraflar olarak kabul edilmektedir.

Diğer Bilanço Kalemleri

Diğer bilanço kalemleri esas olarak kayıtlı değerleriyle yansıtılmıştır.

Borçlanma Maliyetleri

Tüm finansman giderleri, oluştuğu dönemlerde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

1 Ocak 2006 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlüğe giren, 21 Haziran 2006 tarihli ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5'inci Maddesi'nin (1) numaralı fıkrasının (d) bendine göre Türkiye'de kurulu menkul kıymetler yatırım fonları ve ortaklıklarının portföy işletmeciliğinden doğan kazançları kurumlar vergisinden istisnadır. Söz konusu kurumlar vergisi istisnası geçici vergi uygulaması bakımından da geçerlidir.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

Aynı Kanun'un 15'inci Maddesi'nin (3) numaralı fıkrasına göre, menkul kıymet yatırım fon ve ortaklıklarının kurumlar vergisinden istisna edilen söz konusu portföy işletmeciliği kazançları üzerinden dağıtılın dağıtılmasın % 15 oranında vergi kesintisi yapılır. Bakanlar Kurulu, bu vergi kesintisi oranını her bir ödeme ve gelir için ayrı ayrı sifira kadar indirmeye, kurumlar vergisi oranına kadar yükseltmeye yetkilidir. Söz konusu tevkifat oranı 2009 / 14594 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile % 0 olarak uygulanmaktadır.

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 34'üncü Maddesi'nin (8) numaralı fıkrasında, menkul kıymet yatırım fon ve ortaklıklarının, portföy işletmeciliği kazançlarının elde edilmesi sırasında 15'inci Madde gereğince kendilerinden kesilen vergileri, vergi kesintisi yapanlarca ilgili vergi dairesine ödenmiş olmak şartıyla, aynı Kanun'un 15'inci Maddesi'nin (3) numaralı fıkrasına göre kurum bünyesinde yapacakları vergi kesintisinden mahsup edebilecekleri, mahsup edilemeyen kesinti tutarının başvuru halinde kendilerine red ve iade edileceği belirtilmiştir.

5281 sayılı Kanun ile 1 Ocak 2006 ila 31 Aralık 2015 tarihleri arasında uygulanmak üzere 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'na eklenen 5527 sayılı Kanun ile Değişik Geçici 67'nci Madde'nin (1) numaralı fıkrasına göre menkul kıymet yatırım fon ve ortaklıklarının banka ve aracı kurumlar vasıtasıyla elde ettikleri menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının alım-satım kazançları ile dönemsel getirileri üzerinden 1 Ekim 2006 tarihinden itibaren % 0 oranında gelir vergisi kesintisi yapılmaktadır.

Değişik Geçici 67'nci Madde'nin (2) ve (4) numaralı fıkralarına göre, menkul kıymet yatırım fonu ve ortaklıklarının bu maddeye göre tevkifata tabi tutulan gelirleri üzerinden Kurumlar Vergisi ve Gelir Vergisi Kanunları'na göre ayrıca tevkifat yapılmaz.

Ertelenmiş Vergiler

Ertelenmiş vergiler, yükümlülük metodu kullanılarak, varlıkların ve yükümlülüklerin indirilebilir vergi matrahı ile bunların finansal tablolardaki kayıtlı tutarları arasında oluşan geçici farklar üzerinden hesaplanmaktadır. Başlıca geçici farklar, gelir ve giderlerin TMS / TFRS ile vergi kanunlarına göre değişik finansal tablo dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır. Ertelenmiş vergi yükümlülüğü vergiye tabi tüm geçici farklar için hesaplanırken, indirilecek geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, Şirket'in, gelecek dönemlerde vergiye tabi kazançlarının olacağı varsayımıyla hesaplanmaktadır.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumunda ertelenmiş vergi varlıkları ve ertelenmiş vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

Kurumlar Vergisi Kanununun 5-d / 1 istisnalar maddesi gereğince Menkul Kıymetler Yatırım Fonları ve Ortaklıklarının portföy işletmeciliğinden doğan kazançları Kurumlar vergisinden müstesna olmasından dolayı ertelenmiş vergi hesaplanmamıştır.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar / Kıdem Tazminatları

Kıdem Tazminatı

Şirket, mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifâ ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Bu yükümlülük çalışılan her yıl için, 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla, azami 4.732,48 TL (31 Aralık 2016: 4.297,21 TL) olmak üzere, 30 günlük toplam brüt ücret ve diğer haklar esas alınarak hesaplanmaktadır.

30 Eylül 2017 itibarıyla Şirket kıdem tazminatı ödemekle yükümlü olmadığı için hesaplama yapılmamıştır.

Sosyal Güvenlik Primleri

Şirket, Sosyal Güvenlik Kurumu'na zorunlu olarak sosyal sigortalar primi ödemektedir. Şirket'in, bu primleri ödemediği sürece başka yükümlülüğü kalmamaktadır. Bu primler oluştukları dönemde personel giderleri olarak yansıtılmaktadır.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

Ticari alacaklar ve borçlar

Menkul kıymet takas alacakları, menkul kıymet alım borçları, alım satım komisyonları ve gider tahakkukları ticari alacaklar / borçlar altında, diğer alacak ve borçlar ise ticari olmayan alacaklar / borçlar altında sınıflandırılır.

Yabancı Para Cinsinden Varlık ve Borçlar

Yabancı para işlemleri, işlem tarihindeki cari kurlardan muhasebeleştirilmektedir. Yabancı para cinsinden kayıtlara geçirilmiş olan aktif ve pasif hesaplar dönem sonlarındaki kurlar esas alınarak değerlemeye tabi tutulmaktadır. Değerleme işleminden doğan kur farkları kambiyo karı veya zararı olarak gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

	30.09.2017	31.12.2016
USD	3,5521	3,5192
EUR	4,1924	3,7099
GBP	4,7478	4,3189
CHF	3,6528	3,4454

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihi ile bilançonun yetkilendirme tarihi arasında finansal tablolarda düzeltme gerektiren bir olayın ortaya çıkması durumunda finansal tablolara gerekli düzeltmeler yapılmakta, düzeltme gerektirmeyen durumlarda ilgili olay bilanço dipnotlarında açıklanmaktadır.

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Karşılıklar

Karşılıklar geçmişteki olaylardan kaynaklanan olası bir yükümlülük olması (hukuki veya yapısal yükümlülük), bu yükümlülüğün gelecekte yerine getirilmesi için gerekli aktif kalemlerde bir azalışın muhtemelen söz konusu olması ve yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde saptanabilmesi durumunda tahakkuk ettirmektedir. Tahakkuk ettirilen bu karşılıklar her bilanço döneminde gözden geçirilmekte ve cari tahminlerin yansıtılması amacıyla revize edilmektedir.

Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Taahhüt ve şarta bağlı yükümlülük doğuran işlemler, gerçekleşmesi gelecekte bir veya birden fazla olayın neticesine bağlı durumları ifade etmektedir. Dolayısıyla, bazı işlemler ileride doğması muhtemel zarar, risk veya belirsizlik taşımaları açısından bilanço dışı kalemler olarak tanınmıştır. Gelecekte gerçekleşmesi muhtemel mükellefiyetler veya oluşacak zararlar için bir tahmin yapılması durumunda bu yükümlülükler Şirket için gider ve borç olarak kabul edilmektedir. Ancak gelecekte gerçekleşmesi muhtemel görünen gelir ve karlar finansal tablolarda yansıtılmaktadır.

Nakit Akım Tablosu

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit ve nakit benzerlerindeki değişimler; esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanmıştır. Nakit ve nakit benzerleri, 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 riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

NOT 3 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2017	31.12.2016
Bankalar		
Vadesiz mevduat	3.889	4.997
Bloke Mevduat	618	611
	4.507	5.608

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle bankalarda bulunan bloke mevduatların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2017	31.12.2016
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	151	149
Türkiye İş Bankası A.Ş.	118	118
ING Bank A.Ş.	349	344
	618	611

NOT 4 – FİNANSAL YATIRIMLAR

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

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.

	30.09.2017	31.12.2016
Bağlı Menkul Kıymetler	294.780	294.780
Bağlı Menkul Kıymetler Değer Düş.Kar. (-)	(294.780)	(294.780)
	-	-

	30.09.2017		31.12.2016	
Bağlı Menkul Kıymetler	Tutar	Oran %	Tutar	Oran %
Gisad Dış Ticaret A.Ş.	294.780	0,282	294.780	0,282
	294.780		294.780	

Gisad Dış Ticaret A.Ş.'nin maliyet bedeli 294.780 TL'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.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

NOT 5 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) Diğer kısa vadeli alacaklar içindeki ilişkili taraflardan diğer alacaklar aşağıdaki gibidir :

	30.09.2017	31.12.2016
Hera Teknik Konut Yapı Müh.İnş.San.ve Tic.Ltd.Şti. *	504.918	-
Bisaş Entegre A.Ş.	-	31.774
SGM Enerji A.Ş.	-	213.768
Onur Otelcilik A.Ş.	-	2.998.590
Şahıs Ortaklar	-	1.273.909
Seda Gengörü	-	320
	504.918	4.518.361

*İlgili tutarlara ilişkin açıklama Not 27’de sunulmuştur.

b) Diğer uzun vadeli alacaklar içindeki ilişkili taraflardan diğer alacaklar aşağıdaki gibidir :

	30.09.2017	31.12.2016
Hera Teknik Konut Yapı Müh.İnş.San.ve Tic.Ltd.Şti. *	10.853.648	-
	10.853.648	-

*İlgili tutarlara ilişkin açıklama Not 27’de sunulmuştur.

c) Diğer kısa vadeli borçlar içindeki ilişkili taraflardan diğer borçlar aşağıdaki gibidir :

	30.09.2017	31.12.2016
Hera Teknik Konut Yapı Müh.İnş.San.ve Tic.Ltd.Şti. *	132.490	-
	132.490	-

d) Yönetim kurulu üyelerine ve üst düzey yönetim personeline sağlanan faydalar, brüt:

	30.09.2017	30.09.2016
Üzt düzey yöneticilere sağlanan faydalar	131.462	536.924
	131.462	536.924

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

NOT 6 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2017	31.12.2016
Ticari alacaklar	-	1.547.943
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	-	1.146.778
Şüpheli ticari alacaklar	1.556.643	-
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(1.556.643)	(847.128)
	-	1.847.593

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle şüpheli ticari alacaklar karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.09.2017	31.12.2016
Dönem başı bakiyesi	847.128	821.703
Dönem içinde tahsil edilen tutarlar (-)	-	(1.272)
Kur farkı	-	5.649
Dönem gideri	709.515	21.048
	1.556.643	847.128

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2017	31.12.2016
Ticari borçlar	53.339	116.464
Diğer ticari borçlar	4.396	-
Ticari borçlar reeskontu	(453)	(74)
	57.282	116.390

NOT 7 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Diğer kısa vadeli alacaklar

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle diğer kısa vadeli alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2017	31.12.2016
Diğer alacaklar	1.970	79.855
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	504.918	4.518.361
Şüpheli diğer alacaklar	104.459	104.459
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)	(104.459)	(104.459)
	506.888	4.598.216

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle şüpheli diğer alacaklar karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.09.2017	31.12.2016
Dönem başı bakiyesi	104.459	104.459
Dönem içinde tahsil edilen tutarlar (-)	-	-
Kur farkı	-	-
Dönem gideri	-	-
	104.459	104.459

Diğer uzun vadeli alacaklar

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle diğer uzun vadeli alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2017	31.12.2016
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	10.853.648	-
Verilen depozito ve teminatlar	406	406
	10.854.054	406

Diğer kısa vadeli borçlar

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2017	31.12.2016
Ödenecek vergi ve fonlar	19.669	74.526
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	3.699	16.164
Taksitlendirilmiş vergi yükümlülükleri (*)	80.750	344.467
Personele borçlar	15.546	-
Diğer borçlar	19.926	26.043
İlişkili taraflardan diğer borçlar	132.490	-
	272.080	461.200

Şirket,2016 yılı içerisinde yasalaşan 6736 Sayılı "Bazı alacakların yeniden yapılandırılması ile Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu ve diğer bazı kanun ve kanun hükmünde kararnamelerde değişiklik yapılması hakkında kanun" (6736 sayılı Kanun)'dan faydalanmıştır. Bu kapsamda yapılan taksitlendirme sonucunda, Şirket 30 Eylül 2017 tarihi itibariyle 80.750 TL'lik tutarı 1 yıl içinde ödeyecektir.

NOT 8 – STOKLAR

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle stokların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2017	31.12.2016
Emtia	-	29
	-	29

30 Eylül 2017 tarihi itibariyle stoklar üzerindeki sigorta teminat tutarı bulunmamaktadır.(31 Aralık 2016: Yoktur.)

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

NOT 9 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	30.09.2017	31.12.2016
Peşin ödenen vergi ve fonlar	-	6.836
İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler	-	6.089.399
Gelecek aylara ait giderler	1.706	-
Gelir tahakkukları	1.361.933	-
İş avansları	916	-
	1.364.555	6.096.235

NOT 10 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle maddi duran varlıkların detayı ve hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31.12.2016	Girişler	Transfer	Çıkışlar	30.09.2017
Maliyet					
Demirbaşlar	1.239.548	-	-	-	1.239.548
Özel maliyetler	262.615	-	-	-	262.615
Toplam	1.502.163	-	-	-	1.502.163
BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR(-)					
Demirbaşlar	1.230.807	5.435	-	-	1.236.242
Özel maliyetler	262.615	-	-	-	262.615
Toplam	1.493.422	5.435	-	-	1.498.857
Net defter değeri	8.741				3.306

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

	31.12.2015	Girişler	Transfer	Çıkışlar	31.12.2016
Maliyet					
Tesis Makine Cihazlar	34.694.603		(1.374.906)	(33.319.697)	-
Taşıtlar	207.862		(59.236)	(148.626)	-
Demirbaşlar	3.221.448		-	(1.981.900)	1.239.548
Özel maliyetler	262.615		-	-	262.615
Toplam	38.386.528	-	(1.434.142)	(35.450.223)	1.502.163
BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR(-)					
Tesis Makine Cihazlar	33.361.001	41.148	(336.369)	(33.065.780)	-
Taşıtlar	167.291	4.684	(33.321)	(138.654)	-
Demirbaşlar	3.181.902	11.384	-	(1.962.479)	1.230.807
Özel maliyetler	262.615	-	-	-	262.615
Toplam	36.972.809	57.216	(369.690)	(35.166.913)	1.493.422
Net defter değeri	1.413.719				8.741

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıkların döneme ilişkin amortisman gideri tutarı 5.435 TL'dir (31 Aralık 2016:57.216 TL). 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerinde sigorta teminatı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2016:Yoktur).

NOT 11 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla maddi olmayan duran varlıkların detayı ve hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31.12.2016	Girişler	Çıkışlar	30.09.2017
Maliyet				
Haklar	233.625	-	-	233.625
Diğer maddi olmayan varlıklar	28.216	-	-	28.216
Toplam	261.841	-	-	261.841
BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR(-)				
Haklar	180.303	3.667	-	183.970
Diğer maddi olmayan varlıklar	21.257	2.756	-	24.013
Toplam	201.560	6.423	-	207.983
Net defter değeri	60.281			53.858

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

	31.12.2015	Girişler	Çıkışlar	31.12.2016
Maliyet				
Haklar	233.625	-	-	233.625
Diğer maddi olmayan varlıklar	28.216	-	-	28.216
Toplam	261.841	-	-	261.841
BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR(-)				
Haklar	174.507	5.796	-	180.303
Diğer maddi olmayan varlıklar	17.582	3.675	-	21.257
Toplam	192.089	9.471	-	201.560
Net defter değeri	69.752			60.281

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıkların döneme ilişkin itfa gideri tutarı 6.423 TL'dir (31 Aralık 2016:9.471 TL).

NOT 12 – KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Şirket tarafından verilen TRİ'ler	30.09.2017	31.12.2016
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu Teminat Tutarı	-	-
B.Verilen kefaletler	-	-
C.Teminat olarak verilen ipotekler	-	-
	-	-

Şirket'in vermiş olduğu TRİ'ler 3.taraflarla yapmış olduğu sözleşmeler kapsamında verdiği teminat mektuplarından,Şirket tarafından kullanılan krediler için bankaya verilen kefaletten ve rehinden oluşmaktadır.

NOT 13 – KARŞILIKLAR

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

	30.09.2017	31.12.2016
Kıdem tazminatı karşılıkları	-	29.574
Personel dava karşılıkları	-	10.195
	-	39.769

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihinde sona eren dönemler için kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.09.2017	31.12.2016
01 Ocak bakiyesi	-	2.755.371
Dönem içerisindeki artış	-	804.497
Ödemeler	-	(3.332.915)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlara intikal	-	(197.379)
Kapanış bakiyesi	-	29.574

Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar

	30.09.2017	31.12.2016
Gider tahakkukları	281.906	-
Borç ve gider karşılıkları	-	47.221
	281.906	47.221

NOT 14 – DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2017	31.12.2016
Devreden KDV	13.663	-
KDV iade alacağı	1.323	1.323
	14.986	1.323

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

NOT 15 – ÖZKAYNAKLAR

15.1 Ödenmiş Sermaye

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla, Şirket'in ödenmiş sermayesi her biri 1 TL nominal değerli 21.000.000 adet hisseye bölünmüştür (31 Aralık 2016: 21.000.000 adet)

Şirket'in 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2017		31.12.2016	
	Hisse (%)	TL	Hisse (%)	TL
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.	0,59%	123.289	0,41%	85.872
Diğer (Halka açık kısım)	21,73%	4.563.364	21,91%	4.600.781
	100%	21.000.000	100%	21.000.000

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 TL çıkarılmış sermayesinin %77,68'ine karşılık gelen 16.313.346,99 TL nominal değerli paylarının kontrolü Ahmet Zorlu'ya geçmiştir.

15.2 Paylara ilişkin primler / (iskontolar)

	30.09.2017	31.12.2016
Paylara ilişkin primler / (iskontolar)	294.296	294.296
	294.296	294.296

15.3 Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Türk Ticaret Kanunu'na göre genel kanuni yedek akçe, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, yıllık karın %5'i olarak ayrılır. Diğer kanuni yedek akçe, pay sahiplerine yüzde beş oranında kâr payı ödendikten sonra, kârdan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın %10'u oranında ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, genel kanuni yedek akçe sermayenin veya çıkarılmış sermayenin yarısını aşmadığı takdirde, sadece zararların kapatılmasına, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir.

	30.09.2017	31.12.2016
Yasal yedekler	871.667	871.667
Olağanüstü yedekler	4.533.520	4.533.520
Geri alınan paylar tebliği uyarınca yasal yedekler (*)	93.683	51.343
	5.498.870	5.456.530

(*) Şirket, SPK'nın II-22.1 sayılı Geri Alınan Paylar Tebliği'nin 20. Maddesi uyarınca, 93.683 TL'yi "Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler" hesabında takip etmektedir. (31 Aralık 2016: 51.343)

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

15.4 Geçmiş Yıllar Kar / Zararları

Ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kar payları eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve ara dönem finansal tablolarında yer alan kâr üzerinden nakden kar payı avansı dağıtılabilecektir.

TTK'ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kar dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kar payı ayrılmadıkça; başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kar aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kardan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kar payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kardan pay dağıtılamaz.

NOT 16 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

30 Eylül 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait hasılat ve satışların maliyet detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2017 30.09.2017	01.01.2016 30.09.2016	01.07.2017 30.09.2017	01.07.2016 30.09.2016
Yurtiçi satışlar	-	-	-	-
Yurtdışı satışlar	-	8.181.968	-	-
Diğer satışlar	-	12.276	-	1.398
	-	8.194.244	-	1.398
Satıştan iadeler	-	-	-	-
Satış indirimleri	-	-	-	-
Diğer indirimler	-	-	-	-
Satış Gelirleri, (net)	-	8.194.244	-	1.398
Satışların Maliyeti (-)	-	(7.417.871)	-	-
Brüt Kar / (Zarar)	-	776.373	-	1.398

NOT 17 – FAALİYET GİDERLERİ (-)

	01.01.2017 30.09.2017	01.01.2016 30.09.2016	01.07.2017 30.09.2017	01.07.2016 30.09.2016
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	-	126.232	-	-
Genel yönetim giderleri	1.288.087	1.171.235	213.983	287.951
Faaliyet giderleri	1.288.087	1.297.467	213.983	287.951

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

17.1 Pazarlama,Satış ve Dağıtım Giderleri (-)

30 Eylül 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait pazarlama satış ve dağıtım giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2017	01.01.2016	01.07.2017	01.07.2016
	30.09.2017	30.09.2016	30.09.2017	30.09.2016
İhracat giderleri	-	95.691	-	-
Navlun giderleri	-	30.541	-	-
	-	126.232	-	-

17.2 Genel Yönetim Giderleri (-)

30 Eylül 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2017	01.01.2016	01.07.2017	01.07.2016
	30.09.2017	30.09.2016	30.09.2017	30.09.2016
Personel giderleri	422.600	860.520	185.565	221.611
Haberleşme giderleri	2.832	8.311	309	1.768
Bakım, onarım giderleri	-	3.285	-	227
Danışmanlık hizmeti giderleri	55.585	35.762	12.985	10.775
Bilgi işlem giderleri	5.131	12.480	1.729	3.000
Vergi ceza giderleri	3.508	-	-	-
Nakliye giderleri	3.807	2.860	304	310
Dava, noter giderleri	3.750	2.775	-	1.239
Kira giderleri	4.250	7.410	-	2.550
Sigorta giderleri	-	11.834	-	-
Elektrik, su, yakıt giderleri	1.538	-	-	-
Vergi,resim,harç giderleri	8.429	5.958	-	175
Temsil,ağırlama ve seyahat giderleri	-	2.279	-	716
Amortisman giderleri	9.585	15.386	3.291	4.709
Aidat ve Abone giderleri	4.557	7.468	839	1.820
Genel kurul giderleri	-	47.832	-	142
Kırtasiye giderleri	375	3.848	-	423
Şüpheli alacak karşılık giderleri	706.713	-	8.961	-
Yemek giderleri	5.097	-	-	-
Diğer giderler	50.330	143.227	-	38.486
	1.288.087	1.171.235	213.983	287.951

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

NOT 18 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / GİDERLER

18.1 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

30 Eylül 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2017	01.01.2016	01.07.2017	01.07.2016
	30.09.2017	30.09.2016	30.09.2017	30.09.2016
Kur farkı gelirleri	289.093	172.433	10.224	88.577
Vade farkı geliri	6.520	-	-	-
Konusu kalmayan şüpheli alacak karşılığı	654	-	-	-
Konusu kalmayan kıdem tazminatı karşılığı	23.293	-	-	-
Reeskont faiz geliri	379	33.638	229	33.638
6661 no'lu kanun gereği prim gelirleri	2.656	-	315	-
Diğer olağan gelir ve karlar	6.308	382	-	-
	328.903	206.453	10.768	122.215

18.2 Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)

30 Eylül 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2017	01.01.2016	01.07.2017	01.07.2016
	30.09.2017	30.09.2016	30.09.2017	30.09.2016
Kıdem tazminatı karşılık giderleri	-	28.852	-	1.635
Şüpheli alacak karşılık giderleri	-	33.895	-	840
Faiz gideri	5.449	10.316	-	(36.348)
Kur farkı gideri	66.488	164.345	1.263	442
Diğer giderler	9.083	8.848	-	(212)
	81.020	246.256	1.263	(33.643)

NOT 19 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/ (GİDERLER)

19.1 Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

30 Eylül 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden gelirler detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2017	01.01.2016	01.07.2017	01.07.2016
	30.09.2017	30.09.2016	30.09.2017	30.09.2016
Vade farkı geliri	99.694	-	-	-
Kur farkı geliri	315.974	-	-	-
Faiz geliri	-	598.373	-	(73.404)
	415.668	598.373	-	(73.404)

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

NOT 20 – FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ

20.1 Finansman Gelirleri

30 Eylül 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait finansman gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2017	01.01.2016	01.07.2017	01.07.2016
	30.09.2017	30.09.2016	30.09.2017	30.09.2016
Faiz gelirleri	1.361.933	7.220	754.806	-
Kur farkı gelirleri	18	227.549	5	100.047
	1.361.951	234.769	754.811	100.047

20.2 Finansman Giderleri (-)

30 Eylül 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait finansman giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2017	01.01.2016	01.07.2017	01.07.2016
	30.09.2017	30.09.2016	30.09.2017	30.09.2016
Kur farkı giderleri	10	252.274	-	-
Diğer finansman giderleri	4.813	-	885	-
	4.823	252.274	885	-

NOT 21 – SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Yoktur (01 Ocak – 31 Aralık 2016 - Yoktur).

NOT 22 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Kurumlar Vergisi

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

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

30 Eylül 2017 tarihinde uygulanan efektif vergi oranı %20 (31 Aralık 2016: %20)’dir.

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2017 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %20’dir (2016:%20). Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında (özel hesap dönemine sahip olanlarda dönem kapanışını izleyen dördüncü ayın 1-25 tarihleri arasında) vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

Kurumlar Vergisi Kanunu “Madde 5 istisnalar” kısmında açıklanan kurumların en az iki sene süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazlar ve iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışlarından doğan karların %75’i Kurumlar Vergisi Kanunu’nda öngörüldüğü şekilde 5 yıl fonda tutulması şartı ile vergiden istisnadır.

Gelir Vergisi Stopajı:

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum -kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopaj oranı, 23 Temmuz 2006 tarihi itibarıyla %15 olarak değiştirilmiştir. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir. 24 Nisan 2003 tarihinden önce alınmış yatırım teşvik belgelerine istinaden yararlanılan yatırım indirimi tutarı üzerinden %19,8 vergi tevkifatı yapılması gerekmektedir. Bu tarihten sonra yapılan teşvik belgesi yatırım harcamalarından şirketlerin üretim faaliyetiyle doğrudan ilgili olanların %40’ı vergilendirilebilir kazançtan düşülebilir. Yararlanılan teşvik belgesiz yatırım harcamalarından vergi tevkifatı yapılmamaktadır.

Ertelenmiş Vergi:

İlişikte mali tablolarda, ilgili rakamların önem arzetmemesinden dolayı ertelenmiş vergi hesaplanmamıştır.

NOT 23 – HİSSE BAŞINA KAZANÇ

30 Eylül 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait hisse başına kazanç detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2017	01.01.2016	01.07.2017	01.07.2016
	30.09.2017	30.09.2016	30.09.2017	30.09.2016
Dönem net karı / (zararı)	732.592	15.437.819	549.448	34.741
Tedavüldeki hisselerin ağırlıklı ortalama adedi (1 TL değerli hisseye isabet eden)	21.000.000	21.000.000	21.000.000	21.000.000
Pay başına düşen basit ve hisse başına bölünmüş kazanç (TL)	0,0349	0,7351	0,0262	0,0017

NOT 24 – FİNANSAL ARAÇLAR

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansal araçlar detayı aşağıdaki gibidir:

Finansal varlıklar	30.09.2017	31.12.2016
Hazır değerler	4.507	5.608
Ticari alacaklar	-	1.847.593
Finansal yükümlülükler		
Diğer borçlar	272.080	461.200
Ticari borçlar	57.282	116.390

NOT 25 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kredi riski

Finansal araçları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Şirket yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf için ortalama riski kısıtlayarak karşılamaya çalışmaktadır. Kredi limitlerinin kullanımı Şirket tarafından sürekli olarak izlenmekte ve müşterilerinin finansal pozisyonu, geçmiş tecrübeler ve diğer faktörler göz önüne alınarak müşterilerinin kredi kalitesi sürekli değerlendirilmektedir.

Şirket, kredi/alacaklarının tahsil imkanının kalmadığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili kredi/alacaklar için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Ayrıca finansal varlıklar olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla incelenir ve finansal varlığın kayıtlı değerinin gerçeğe uygun değeri ile karşılaştırılması suretiyle test edilmektedir.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Finansal Yatırımlar	Nakit ve nakit benzerleri		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Finansal Yatırımlar	Finansal Yatırımlar	Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar
30 Eylül 2017								
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	-	11.358.566	2.376	-	-	4.507	-
<i>Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı</i>	-	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	-	11.358.566	2.376	-	-	4.507	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-	-
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	1.556.643	-	104.459	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	(1.556.643)	-	(104.459)	-	-	-	-
Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım.	-	-	-	-	-	-	-	-
Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-	-
Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım.	-	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-	-
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Finansal Yatırımlar	Nakit ve nakit benzerleri		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Finansal Yatırımlar	Finansal Yatırımlar	Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar
31 Aralık 2016								
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	1.146.778	700.815	4.518.361	80.261	-	-	5.608	-
<i>Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı</i>	-	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.146.778	700.815	4.518.361	80.261	-	-	5.608	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-	-
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	847.128	-	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	(847.128)	-	-	-	-	-	-
Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım.	-	-	-	-	-	-	-	-
Vadesi gelmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-	-
Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım.	-	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-	-

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

Likidite riski

Likidite riski, Şirket'in net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

30 Eylül 2017

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı ((=I+II+III))	3 aydan kısa (I)	3 - 12 ay arası (II)	1 - 5 yıl arası (III)
Türev Olmayan Finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-
Ticari borçlar	-	-	-	-	-
<i>İlişkili taraf</i>	-	-	-	-	-
<i>Diğer taraf</i>	57.282	57.735	33.422	24.313	-
Diğer borçlar	272.080	272.080	272.080	-	-

31 Aralık 2016

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı ((=I+II+III))	3 aydan kısa (I)	3 - 12 ay arası (II)	1 - 5 yıl arası (III)
Türev Olmayan Finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-
Ticari borçlar	-	-	-	-	-
<i>İlişkili taraf</i>	-	-	-	-	-
<i>Diğer taraf</i>	116.390	116.390	116.390	-	-
Diğer borçlar	461.200	461.200	461.200	-	-

Faiz Oranı Riski

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 itibari ile Şirket'in faiz oranı riski bulunmamaktadır.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

Kur riski

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve bilanço dışı yükümlülüklerle sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkilere kur riski denir. Dönem içinde gerçekleşen dövizli işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, dönem sonunda geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrimlerinden doğan kur kazancı veya zararları, kar/zarar tablosuna yansıtılmıştır. Şirketin parasal döviz yükümlülükleri ve parasal döviz alacaklarını aşmakta; kurların yükselmesi durumunda, Şirket yabancı para riskine maruz kalmaktadır.

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla Şirket'in sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2017	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	USD	EURO	CHF
1. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	316	76	11	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	316	76	11	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	316	76	11	-
10. Ticari Borçlar	-	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	316	76	11	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler	316	76	11	-
19. Bilanço dışı türev araçlarının net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	316	76	11	-
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	316	76	11	-
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

31 Aralık 2016	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	USD	EURO	CHF
1. Ticari Alacaklar	1.847.593	525.004		
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	309	76	11	
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	4.802.705	1.363.989	689	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	6.650.607	1.889.069	700	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	6.650.607	1.889.069	700	-
10. Ticari Borçlar	24.657	6.750	243	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	24.657	6.750	243	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler	24.657	6.750	243	-
19. Bilanco dışı türev araçlarının net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	6.625.950	1.882.319	457	-
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	6.625.950	1.882.319	457	-

Kur Riskine Duyarlılık Analizi

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle TL'nin aşağıda belirtilen yabancı paralar karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi durumunda kar veya zarar tablosu aşağıdaki şekilde etkilenecektir. Analiz yapılırken, başta faiz oranları olmak üzere diğer bütün değişkenlerin sabit kaldığı varsayılmıştır.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu 30 Eylül 2017 tarihi itibariyle

	Kar / (Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
	ABD Dolarının TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	27	(27)	27	(27)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	27	(27)	27	(27)
	Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	5	(5)	5	(5)
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-Euro Net etki (4+5)	5	(5)	5	(5)
TOPLAM (3+6)	32	(32)	32	(32)

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla				
	Kar / (Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Dolarının TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	662.426	(662.426)	662.426	(662.426)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	662.426	(662.426)	662.426	(662.426)
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	170	(170)	170	(170)
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-Euro Net etki (4+5)	170	(170)	170	(170)
TOPLAM (3+6)	662.596	(662.596)	662.596	(662.596)

NOT 26 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Makul değer, zorunlu satış veya tasfiye gibi haller dışında, bir finansal aracın cari bir işlemde istekli taraflar arasında alım satımına konu olan fiyatını ifade eder. Kote edilmiş piyasa fiyatı, şayet varsa, bir finansal aracın makul değerini en iyi yansıtan değerdir. Şirket'in finansal araçların makul değerleri Türkiye'deki finansal piyasalardan ilgili ve güvenilir bilgiler edinilebileceği ölçüde, tahmin edilmiştir. Burada sunulan tahminler, Şirket'in bir piyasa işleminde edinebileceği tutarları yansıtmayabilir. Şirket'in finansal araçlarının makul değerlerinin tahmininde aşağıda belirtilen yöntemler ve varsayımlar kullanılmıştır:

Rayiç değerleri tahmin edilmesi pratikte mümkün olan finansal enstrümanların rayiç değerlerinin tahmini için aşağıdaki yöntem ve varsayımlar kullanılmıştır:

Finansal Aktifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal aktifler:

- Yabancı para bakiyeleri dönem sonu kuru üzerinden çevrilmektedir.
- Bilançoda maliyet bedeli üzerinden gösterilen bazı finansal aktiflerin (kasa-banka) makul değerlerinin bilanço değerlerine yaklaşık oldukları varsayılmaktadır.
- Ticari alacakların makul değerinin, karşılıklar ayrıldıktan sonra, taşındıkları değere yakın olduğu tahmin edilmektedir.

Finansal Pasifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal pasifler:

- Kısa vadeli krediler ve diğer parasal pasiflerin makul değerlerinin, kısa dönemli olmaları dolayısıyla, defter değerlerinin yaklaşık olduğu varsayılmaktadır.
- Yabancı para cinsinden olan ve dönem sonu kurları üzerinden çevrilen uzun vadeli borçlarının makul değerinin defter değerine eşit olduğu varsayılmaktadır.
- Üçüncü şahıslara ödenecek tahmini tutarları temsil eden ticari borçlar ile tahakkuk etmiş giderlerin bilançoda taşınan defter değerlerinin piyasa değerlerine yaklaşık olduğu varsayılmıştır.

Sermaye Risk Yönetimi

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

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

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle, net borç / toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2017	31.12.2016
Toplam borçlar	611.268	1.099.385
Eksi: Hazır değerler	(4.507)	(5.608)
Net borç	606.761	1.093.777
Toplam öz sermaye	12.190.886	11.519.047
Toplam sermaye	12.797.647	12.612.824
Net Borç/Toplam Sermaye oranı	5%	9%

NOT 27– FİNANSAL TABLOLARIN ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

27.1 Şirket, 26 Mart 2017 tarihinde ilişkili kuruluşu olan Hera Teknik Konut Yapı Ltd. Şti. ile ilgili şirketin yapacağı inşaat projelerine ilişkin kar payı protokolü imzalamış ve 11.358.566 TL protokole ilişkin ödeme yapmıştır. İmzalanan protokol uyarınca Hera Teknik Konut Yapı Ltd. Şti. aşağıda tarihleri ve tutarları bulunan ödemeleri Şirket'e yapacaktır;

17.06.2018	4.000.000
17.10.2018	7.500.000
17.12.2018	4.500.000
Toplam	16.000.000

Yapılan ödemeye ilişkin vade sonundaki toplam getiri üzerinden faiz oranı tespit edilmiş ve 30 Eylül 2017 tarihi itibarı ile ilişikteki mali tablolara 1.361.933 TL gelir tahakkuku yapılmıştır.

27.2 Şirket'in özvarlıkları 30 Eylül 2017 tarihi itibariyle 12.190.886 TL (31 Aralık 2016:11.519.047 TL) olup Yeni Türk Ticaret Kanunu'nun (Yeni TTK) 376. maddesinde belirtilen 1/2' lik sermaye kaybı sınırının hemen üzerindedir. TTK 376. maddesi çerçevesinde 1/2 sermaye kaybı ortaya çıkması; Yönetim Kurulu'na, "genel kurulu hemen toplantıya çağırma ve uygun gördüğü iyileştirici önlemleri bu genel kurula sunma" yükümlülüğü getirmektedir.

27.3 Cari Dönemde İşletme Faaliyetleri Yönünden Meydana Gelen Önemli Olaylar

Şirket yönetimi tarafından yapılan açıklama aşağıda sunulmuştur;

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 dokuma bölümü faaliyetlerine son vermiş ve o tarihten bu güne kadar sadece boyahane bölümü ile faaliyetlerine devam etmiştir.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

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

Ticari mal portföyümüzü 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 aktivitelerimizi ve ürün portföyümüzü çeşitlendirmek amacıyla dönük olarak yapılan çalışmalar kapsamında Cam İlaç ve mobilya gibi sektörlerde faaliyet gösteren SBK Holding A.Ş nin Türkmenistan pazarındaki Tek Yetkili bayiliğini üstlenmek üzere gerçekleştirilen görüşmeler ticari şartlardaki uyumsuzluk nedeniyle 30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla sonlandırılmıştır. Sözleşme görüşmeleri kapsamında SBK Holding A.Ş nin talebi üzerine bu şirkete verilen 4.060.000 TL tutarındaki teminat-avans ödemesi 15 Ağustos 2016 tarihli çek ile tahsil edilmiştir.SBK Holding A.Ş.ile varılan mutabakat gereği fiili tahsilat tarihi itibarıyla hesaplanan faiz tutarı 15 Ağustos 2016 tarihli çek ile tahsil edilmiştir .

Şirketimiz 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 ile ilişkili şirketimiz Gamze Otelcilik Turizm Seyahat Sanayi ve Ticaret A.Ş. 'nin 2044 yılına kadar üst hakkına sahip olduğu Muğla ili , Bodrum ilçesi , Kızılağaç köyü, Torba mevki bulunan Onura Tatil Köyü'nün 6 yıl süre ile 1.353.772 Euro bedel ile kiralanması, bu otelin 2017 sezonundan itibaren şirketimiz tarafından işletilmesi ve kiralama işleminin pay sahiplerinin onayına sunulmasına karar verilmiştir. Ancak Turizm sektöründe yaşanan olumsuz gelişmelerin ve yaşanan belirsizliklerin devam ettiği hususu dikkate alınarak 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 Otelcilğe ödenen 4.496.636 TL 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 TL kiralama bedeli ve %20 faizi ile birlikte toplamda 4.991.865,51 TL tahsil edilmiştir.

Şirket'imiz kontrol gücünü elinde bulunduran eski ortakları ve Yönetim tarafından yapılan ve yukarıda özetlenen çalışmaların olumsuz sonuçlanması üzerine Şirket'imizin kontrol gücünü elinde bulunduran ortaklar paylarının tamamını inşaat ve taahhüt alanında önemli yatırımları bulunan Sayın Ahmet Zorlu'ya satmıştır. Şirket'in yeni hakim hissedarları ve oluşturulan yeni yönetim kurulu Şirketi İNŞAAT VE TAAHHÜT alanında uzmanlaşmış saygın bir kurum haline getirmeyi hedeflemektedirler.

27.4 Şirket Yönetimi'nin İşletmenin Sürekliliğine Dönük Değerlendirmeleri

Şirket yönetimi tarafından yapılan açıklama aşağıda sunulmuştur;

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

- 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 başlatılmıştır.

BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

- 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 kurulumuz 31 Ocak 2017 tarihinde karar almıştır. Kar Ortaklığı protokol düzenleme çalışmaları devam etmekte olup söz konusu nedeniyle Önemli nitelikteki işlemler tebliği kapsamında ayrılma hakkına ilişkin prosedür ayrıca yerine getirilecektir.(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 TL'lik (822 konut) ve Afyon projesi 30.000.000 TL'lik (407 konut) olmak üzere iki projeye üzerinde çalışmakta olup, sözleşme çalışmaları devam etmektedir. Bu iki projede yukarıda belirttiğimiz protokol çalışmaları kapsamındadır. Bu kapsamda Hera LTD'ye toplam 11.600.000 TL avans ödemesi yapılmıştır. 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 Aralık 2016 tarihli mali tablolarda yer alan 74.526 TL aralık ayı vergi borcu, 16.164 TL aralık ayı SGK Borcu, TL vadesi geçmiş SGK ve vergi borcu bilanço tarih sonrasında ödenerek kapatılmıştır. 6736 sayılı kanun kapsamında taksitlendirilmiş ve matrah artırımı nedeniyle tahakkuk etmiş taksitlendirilmiş borçlar 48.261 TL tutarındaki taksitli SGK borcu hariç erken ödeme yoluyla kapatılmıştır. 6736 sayılı kanun kapsamındaki SGK borçları ise SGK bilgi işlem alt yapısının erken ödemede katsayı indirimine izin vermemesi sebebiyle erken ödeme kapsamında henüz kapatılamamıştır. SGK bilgi işlem alt yapısının bu işleme göre revize edilmesi ile birlikte bu borçta erken ödenerek kapatılacaktır. Mevcut durum itibariyle şirketimizin vadesi geçmiş kamu borcu yoktur. 31 Aralık 2016 tarihli mali tablolarda yer alan satıcı borçlarının tamamına yakını bilanço tarihi sonrası dönemde ödenerek kapatılmıştır. 31 Aralık 2016 tarihli mali tablolarda personel ücret borçları da bilanço tarihi sonrasında ödenerek kapatılmıştır. Personel kıdem ve izin borçları da en kısa sürede ödenerek kapatılacaktır. Bu çerçevede Şirketimizin geçmişe dönük hiçbir borcu kalmayacaktır.