

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Karsu Tekstil Sanayii ve Ticaret A.Ş. (Şirket) 17 Mart 1973’de kurulmuş olup, şirket merkezi Süksün Zafer Mahallesi Sedef Bulvarı No : 146 İncesu-KAYSERİ’dir. Ayrıca şirket Kayseri Serbest Bölgesinde "Karsu Tekstil San. ve Tic. A.Ş. - Kayseri Serbest Bölge Şubesi" unvanlı şube kurmuştur. Ancak henüz faaliyete geçmemiştir.

Türkiye'nin çeşitli yörelerinden satın alınan veya yurt dışından ithal edilen pamuk, suni ve sentetik elyafın işlenerek ;

- Pamuk ipliği ve pamuk sentetik veya suni elyaf karışımı iplik,
- İplik boyama,
- Ham ve mamul örgü kumaş, boyalı kumaş

üretimi ve pazarlaması ile elektrik enerjisi üretimi şirketin başlıca faaliyetlerini teşkil etmektedir.

Şirket’in merkezi Kayseri’de olup, İstanbul Esentepe’de İrtibat Bürosu ile Denizli Merkez Efendi’de Bölge temsilciliği bulunmaktadır.

Şirket’in hisseleri 1994 yılında halka arz edilmiş olup, 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla halka açıklık oranı yaklaşık % 30’dur.

Şirket’in %5 nispetinden fazla pay oranına sahip ortakları ile ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir.

Adı Soyadı	30 Haziran 2019 Pay Oranı %	31 Aralık 2018 Pay Oranı %
Metin MOLU	10,67	10,67
Fitnat Gamze İÇÖZ	17,48	17,48
Yıldız MOLU	10,50	10,50
Meral MOLU	8,72	8,72
Arif MOLU	5,28	5,28
Sıla Azra SEYOK	5,16	5,16
Oluş MOLU	5,16	5,16
Pınar MOLU	5,16	5,16
Diğer (Halka açık kısım dahil)	31,87	31,87
TOPLAM	100,00	100,00

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

Şirketin Yönetim Kurulu Üyeleri aşağıdaki gibidir.

Adı-Soyadı	Görevi
Sıla Azra SEYOK*	Yönetim Kurulu Başkanı
Arif MÖLÜ	Yönetim Kurulu Başkan Vekili
Metin MÖLÜ*	Yönetim Kurulu Üyesi
Nevzat SEYOK	Yönetim Kurulu Üyesi Genel Müdür
Fitnat Gamze İÇÖZ	Yönetim Kurulu Üyesi
Türkay AYDIN	Yönetim Kurulu Üyesi
Selçuk ÖMERBAŞ	Yönetim Kurulu Üyesi (Bağımsız)
Hüseyin Sami ÇELİK	Yönetim Kurulu Üyesi (Bağımsız)
Hüseyin Faik AÇIKALIN	Yönetim Kurulu Üyesi (Bağımsız)

(*) 19.04.2019 tarih ve 2019/12 sayılı yönetim kurulu kararı ile Yönetim Kurulu Başkanı olan Metin MÖLÜ'nün Yönetim Kurulu Üyesi olarak görev yapmasına, Yönetim Kurulu Üyesi Sıla Azra SEYOK'un da Yönetim Kurulu Başkanı olarak görev yapmasına karar verilmiştir.

Şirketin, 30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 itibariyle çalışan personel sayısı aşağıdaki gibidir.

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Kapsam İçi (Sendikalı)	376	374
Kapsam Dışı (Sendikasız)	68	69
Taşeron İşçi	46	37
TOPLAM	490	480

Şirketin; Bağlı Ortaklıkları, İştirakleri, Bağlı Menkul Kıymetleri ve katılım oranları aşağıdaki gibidir.

	30 Haziran 2019 Katılım Oranı %	31 Aralık 2018 Katılım Oranı %
İŞTİRAKLER		
Molu Dış Ticaret A.Ş.	40	40
BAĞLI MENKUL KIYMETLER		
Kayser-Kayseri Ser. Bölge Kur. İşl. A.Ş.	0,6	0,6
Kayseri Elektrik Üretim A.Ş.	0,0063	0,0063

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

• **Sunuma ilişkin temel esaslar**

Uygunluk Beyanı

Şirket, muhasebe kayıtlarını Tek Düzen Hesap Planı, Türk Ticaret Kanunu ve Türk Vergi Kanunları’na uygun olarak tutmakta ve yasal mali tablolarını da buna uygun olarak TL bazında hazırlamaktadır.

İlişikteki 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 (KGK) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (TMS/IFRS) esas alınmıştır.

İlişikteki 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, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlıklar dışında, tarihi maliyet esasına göre tutulan yasal kayıtlara SPK'nın II-14.1 sayılı Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği'ne uygunluğun sağlanması açısından gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak TL olarak hazırlanmıştır.

Mali Tabloların Hazırlanış Şekli

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı Kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları'na (UMS/IFRS uygulamasını benimseyenler dahil) uygun olarak mali tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren UMSK tarafından yayımlanmış 29 No'lu “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Standardı (“UMS/TMS 29”) uygulanmamıştır.

Özsermaye kalemlerinden, hisse senetleri ihraç primleri, yasal yedekler ve özel yedekler bilançoda Türk Ticaret Kanunu'na göre belirlenen değerleri ile yansıtılmış olup, bu kalemlere ilişkin 31 Aralık 2004 itibariyle yapılmış enflasyon düzeltmesi farkları geçmiş yıl kârları içinde gösterilmiştir. Sermayeye ait enflasyon düzeltmeleri farkları “sermaye düzeltme farkları” hesabında gösterilmiştir. Ayrıca olağanüstü yedeklerde birikmiş kâr sayılarak geçmiş yıl kârları içinde gösterilmiştir. Mali tablolar, makul değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esasını temel alınarak TL olarak hazırlanmıştır.

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından 08/08/2019 tarihinde onaylanmış ve yayınlanması için yetki verilmiştir.

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

Fonksiyonel ve Raporlanan Para Birimi

Mali tablolar Şirket’in fonksiyonel para birimi olan TL cinsinden sunulmuştur. Tüm mali bilgiler aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir. TL dışındaki para birimleri ile ilgili bilgiler aksi belirtilmedikçe tam olarak belirtilmiştir.

Konsolidasyon, Bağlı ortaklıklar ve İştirakler

Bağlı ortaklıklar, doğrudan Şirket tarafından kontrol edilen işletmelerdir. Kontrol gücü, Şirket’in doğrudan veya dolaylı olarak şirketlerin finansal ve faaliyet politikalarını yönetmesini ve bundan yarar elde etmesini ifade eder. Bağlı ortaklıkların finansal tabloları yönetim kontrolünün başladığı tarihten kontrolün sona erdiği tarihe kadar konsolide finansal tablolara dahil edilir. İştirakler, Şirket’in genel olarak oy hakkının %20 ile %50’si arasına sahip olduğu ve Şirket’in bağlı veya müşterek yönetime tabi olan ortaklığı sayılmayan ancak üzerinde önemli etkisinin bulunduğu şirketlerdir.

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla bağlı ortaklık, iştirakler, bağlı menkul kıymetler ve sermayelerine katılım oranları aşağıda gösterilmiştir:

	30 Haziran 2019 Katılım Oranı %	31 Aralık 2018 Katılım Oranı %
İŞTİRAKLER		
Molu Dış Ticaret A.Ş.	40	40
BAĞLI MENKUL KIYMETLER		
Kayser-Kayseri Ser. Bölge Kur. İşl. A.Ş.	0,6	0,6
Kayseri Elektrik Üretim A.Ş.	0,0063	0,0063

Şirket’in iştiraklerinden Molu Dış Ticaret A.Ş. 31.12.2018 tarihli bilançosuna göre öz varlıkları (68.242) TL olup, sermayesinin tamamını kaybetmiş, TTK 324. Madde kapsamında bulunmaktadır. Şirketin ana ortaklığa hiçbir fon aktarım gücü yoktur. Şirket gayri faal durumdadır.

Karşılaştırmalı Bilgiler

Şirket’in mali tabloları, Şirket’in mali durumu, performansı ve nakit akımındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla, önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Cari dönem mali tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklar açıklanır.

- **Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler**

Uygulanan değerlendirme ilkeleri ve muhasebe politikaları sunumu yapılan tüm dönem bilgilerinde tutarlı bir şekilde uygulanmıştır. Şirket benzer nitelikteki işlemleri, diğer olayları ve durumları tutarlı olarak mali tablolara alır, değerler ve sunar. Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem mali tabloları yeniden düzenlenir.

- **Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklik ve Hatalar**

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

- **Muhasebe Politikalarının Özeti**

Mali tabloların hazırlanmasında izlenen önemli değerlendirme ilkeleri ve muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir.

- **Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları**

TFRS 16 Kiralamalar

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından TFRS 16 Kiralamalar Standardı 16.04.2018 tarihinde yayınlanmıştır. Bu Standart kiralama işlemlerinin muhasebeleştirilmesinin düzenlendiği mevcut UMS 17 Kiralama İşlemleri Standardının, UFRS Yorum 4 Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi ve UMS Yorum 15 Faaliyet Kiralamaları – Teşvikler yorumlarının yerini almakta ve UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Standardında da değişiklikler yapılmasına neden olmuştur. TFRS 16, kiracılar açısından mevcut uygulama olan finansal kiralama işlemlerinin bilançoda ve faaliyet kiralamasına ilişkin yükümlülüklerin bilanço dışında izlenmesi şeklindeki ikili muhasebe modelini ortadan kaldırmaktadır. Bunun yerine, tüm kiralamalar için mevcut finansal kiralama muhasebesine benzer olarak bilanço bazlı tekil bir muhasebe modeli ortaya koyulmaktadır. Kiraya verenler için muhasebeleştirme mevcut uygulamalara benzer şekilde devam etmektedir. TFRS 16, 1 Ocak 2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olmakla birlikte TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat standardını uygulamaya başlayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS Yorum 23 Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler

KGK tarafından 24 Mayıs 2018'de gelir vergilerinin hesaplanmasına ilişkin belirsizliklerin finansal tablolara nasıl yansıtılacağını belirlemek üzere TFRS Yorum 23 Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler Yorumu yayımlanmıştır. Yorum, gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlikler olması durumunda, TMS 12 Gelir Vergilerinde yer alan muhasebeleştirme ve ölçüm gereksinimlerinin nasıl uygulanacağına açıklık getirmektedir.

Gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlik olması durumunda, yorum:

- (a) işletmenin belirsiz vergi muamelelerini ayrı olarak değerlendirip değerlendirmediklerini;
- (b) işletmenin vergi muamelelerinin vergi otoriteleri tarafından incelenmesi konusunda yapmış olduğu varsayımları;
- (c) işletmenin vergilendirilebilir karını (vergi zararını), vergi matrahını, kullanılmamış vergi zararlarını, kullanılmamış vergi indirimlerini ve vergi oranlarını nasıl belirlediğini; ve
- (d) işletmenin bilgi ve koşullardaki değişiklikleri nasıl değerlendirdiğini ele almaktadır.

Yorum, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır.

TFRS 9'daki değişiklikler- Negatif Tazminata Yol Açan Erken Ödemeler

KGK tarafından Aralık 2017'de finansal araçların muhasebeleştirilmesine yönelik açıklık kazandırmak üzere TFRS 9'un gerekliliklerini değiştirmiştir. Erken ödendiğinde negatif tazminata neden olan finansal varlıklar, TFRS 9'un diğer ilgili gerekliliklerini karşılaması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden veya gerçeğe uygun değer farkları diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülebilir. TFRS 9 uyarınca, sözleşmesi erken sona erdirildiğinde, henüz ödenmemiş anapara ve faiz tutarını büyük ölçüde yansıtan 'makul bir ilave bedel' ödenmesini gerektiren erken ödeme opsiyonu içeren finansal varlıklar bu kriteri karşılamaktadır. Bu değişiklik, 1 Ocak 2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

TMS 28’deki değişiklikler- İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Uzun Dönemli Yatırımlar

KGK tarafından Aralık 2017’de iştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlardan özkaynak yönteminin uygulanmadığı diğer finansal araçların ölçümünde de TFRS 9’un uygulanması gerektiğine açıklık getirmek üzere TMS 28’de değişiklik yapılmıştır. Bu yatırımlar, esasında, işletmenin iştiraklerdeki veya iş ortaklıklarındaki net yatırımının bir parçasını oluşturan uzun dönemli elde tutulan paylardır. Bir işletme, TMS 28’in ilgili paragraflarını uygulamadan önce, bu tür uzun dönemli yatırımların ölçümünde TFRS 9’u uygular. TFRS 9 uygulandığında, uzun vadeli yatırımların defter değerinde TMS 28’in uygulanmasından kaynaklanan herhangi bir düzeltme yapılmaz. Bu değişiklik, 1 Ocak 2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından henüz yayımlanmamış yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’ndaki (“UFRS”) değişiklikler Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (“UMSK”) tarafından yayımlanmış fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS’ye uyarlanmamıştır/yayımlanmamıştır ve bu sebeple TFRS’nin bir parçasını oluşturmazlar. Buna bağlı olarak UMSK tarafından yayımlanan fakat halihazırda KGK tarafından yayımlanmayan standartlara UFRS veya UMS şeklinde atıfta bulunmaktadır.

Yıllık iyileştirmeler - 2015–2017 Dönemi

KGK Ocak 2019’da aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, TFRS Standartları’nın 2015-2017 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirmelerini yayımlamıştır:

- TFRS 3 İşletme Birleşmeleri ve TFRS 11 Müşterek Anlaşmalar — TFRS 3’teki değişiklikler bir grubun müşterek faaliyet olarak muhasebeleştiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. TFRS 11’deki değişiklikler bir grubun müşterek faaliyet olarak muhasebeleştiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesine gerek olmadığına açıklık getirmektedir.
 - TMS 12 Gelir Vergileri — Değişiklikler, temettülere (kar dağıtımı) ilişkin tüm gelir vergisi etkilerinin, vergilerin nasıl doğduğuna bakılmaksızın kar veya zararda muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirmektedir.
 - TMS 23 Borçlanma Maliyetleri — Değişiklikler, ilgili varlık amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma geldikten sonra ödenmemiş özel borçlanmaların bulunması durumunda, ilgili borcun grubun genellikle genel borçlanmalarındaki aktifleştirme oranını belirlerken borçlandığı fonların bir parçası durumuna geldiğine açıklık getirmektedir.
- Değişiklikler, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır.

Netleştirme/Mahsup

Şirket’in finansal varlıkları ve borçları netleştirmek için hukuki bir hakkı olduğunda ve söz konusu finansal varlıkları ve borçları netleştirmek suretiyle kapatma veya varlığın mali tablolara alınmasını ve borcun ifasını aynı zamanda yapma niyetinin olması söz konusu olduğunda, Şirket finansal varlıkları ve borçları netleştirerek bilançoda net tutarları ile göstermektedir.

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

Kur değişiminin etkileri

Şirket, yabancı para cinsinden yapılan işlemleri TL’ye çevirirken işlem tarihinde geçerli olan ilgili kurları esas almaktadır. Bilançoda yer alan yabancı para birimi bazındaki parasal varlıklar ve borçlar bilanço tarihindeki döviz kurları kullanılarak TL’ye çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan işlemlerin TL’ye çevrilmesinden veya yabancı para birimi bazındaki parasal kalemlerin ifade edilmesinden doğan kambiyo kârları veya kambiyo zararları ilgili dönemde gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Makul değerleri ile gösterilen yabancı para birimi bazındaki parasal olmayan varlıklar ve borçlar makul değerlerinin belirlendiği günün kurundan TL’ye çevrilmektedir.

Finansal araçlar

Türevsel olmayan finansal araçlar Şirket’in türevsel olmayan finansal araçları, nakit ve nakit benzerleri, ticari alacaklar, ilişkili taraflardan alacaklar ve diğer alacaklar, ticari borçlar, ilişkili taraflara borçlar ve finansal borçlardan oluşmaktadır. Bir finansal varlık ya da finansal borç ilk defa mali tablolara alınırken makul değeri üzerinden değerlendirilir. Bu maliyet, verilen (bir varlık olması durumunda) veya alınan (bir yükümlülük olması durumunda) bedelin makul değeridir. Elde etme veya ihraçla doğrudan ilişkilendirilebilir işlem maliyetleri, finansal varlığın veya finansal borcun ilk değerlemesine dahil edilir. İlk kez kayıtlara alınmasına müteakiben finansal araçlar aşağıdaki şekilde muhasebeleştirilir.

Nakit ve nakit benzerleri, vadeli/ vadesiz mevduat ve tahsildeki kısa vadeli çeklerden oluşmaktadır. Hazır değerler bilançoda maliyet değerleri ile yansıtılmaktadır.

Ticari alacak ve borçlar, ilk maliyetleri üzerinden işlem maliyetleri ile netleştirilmiş tutarları ile değerlendirilir. Kayda alınmalarını izleyen dönemlerde, ilk maliyet ve geri ödeme tutarlarının etkin faiz yöntemiyle hesaplanan bugünkü değerleri arasındaki farkların gelir tablosunda itfa edilmesi suretiyle elde edilen tutarlar üzerinden finansal tablolarda gösterilir. Şirket, çeşitli nedenlerle tahsil imkanlarının güçleşmiş olduğunu tahmin ettiği ticari alacakları için karşılık ayırmaktadır. Tahmin edilen şüpheli alacakların dışında, ilgili bulunduğu dönemde vadesi geçtiği halde tahsil edilemeyen veya dava ve icra aşamasında

bulunan veya yapılan protestoya veya yazı ile bir defadan fazla istenilmesine rağmen borçlu tarafından ödenmemiş bulunan ticari alacaklar için ayrıca karşılık ayrılır. Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını

takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığında düşülerek gelir kaydedilir.

Kısa vadeli diğer alacak ve borçlar maliyet değerleri üzerinden gösterilmektedir.

Finansal borçlar, ilk maliyet değerleri üzerinden işlem maliyetleri ile netleştirilmiş tutarları ile kayda alınır. Kayda alınmalarını izleyen dönemlerde, geri ödeme tutarlarının etkin faiz yöntemiyle hesaplanan bugünkü değerleriyle finansal tablolara yansıtılır ve ilk maliyet ile arasındaki farklar söz konusu borçların vadeleri süresince gelir tablosuna intikal ettirilir.

Vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıklar

Şirket yönetiminin vade tarihine kadar elinde tutma niyetinde ve yeteneğinde olduğu belirli veya sabit ödemeleri olan ve sabit bir vadesi bulunan finansal araçlar, vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıklar olarak sınıflandırılır.

Alım satım amaçlı finansal varlıklar

Likidite ihtiyacının karşılanmasına yönelik olarak veya faiz oranındaki değişimler gözetilerek satılabilecek olan kısa vadelerde alınıp satılan finansal araçlar alım satım amaçlı finansal varlıklar olarak sınıflandırılır.

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

Vadesine kadar elde tutulacak finansal araçlar etkin faiz yöntemi kullanılmak suretiyle iskonto edilmiş maliyeti üzerinden ve alım satım amaçlı finansal araçlar ise makul değerlerinin yansıtan piyasa fiyatları ile kaydedilmiştir.

Satılmaya hazır finansal varlıklar

Her iki sınıflandırmaya da girmeyen finansal araçlar, satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. Söz konusu varlıklar, Şirket yönetiminin bilanço tarihinden sonraki on iki aydan daha kısa bir süre için elde tutma niyeti olmadıkça veya işletme sermayesinin arttırılması amacıyla satışına ihtiyaç duyulmadıkça satılmaya hazır finansal varlıklar olarak gösterilir, aksi halde alım-satım amaçlı finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. Şirket yönetimi, bu finansal araçların sınıflandırılmasını satın alındıkları tarihte uygun bir şekilde yapmakta olup düzenli olarak bu sınıflandırmayı gözden geçirmektedir.

Satılmaya hazır finansal varlıkların makul değerindeki değişikliklerden kaynaklanan kâr ve zararlar, gelir tablosunda muhasebeleştirilen değer düşüklüğü ve kur farklarına ilişkin olanlar hariç, dönem sonuçları ile ilişkilendirilmeden söz konusu finansal varlık elden çıkarılıncaya kadar, doğrudan özkaynak içinde muhasebeleştirilir. Finansal varlığın elden çıkarılması sırasında, özkaynak altında önceden muhasebeleştirilmiş olan kazanç ve kayıplar gelir tablosuna aktarılır. Bununla birlikte, söz konusu finansal varlık bilanço içinde izlendiği sürece, etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanmış faizler gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Diğer

Diğer türevsel olmayan finansal araçlar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet üzerinden değer düşüklüğü düşülerek değerlendirilir. İskonto edilmiş nakit akım teknikleri kullanıldığında, tahmini nakit akımları Şirket yönetiminin en iyi tahminlerine dayanmakta ve kullanılan iskonto oranı da bilanço tarihindeki benzer vadeler ve koşullara sahip bir enstrüman için geçerli olan piyasa oranına dayanmaktadır. Fiyatlandırma modellerinde ise bilanço tarihinde geçerli olan piyasa verileri ölçü olarak kullanılır.

Türev finansal araçlar

Türev finansal araçların ilk olarak kayda alınmalarında gerçeğe uygun değeri kullanılmakta ve izleyen dönemlerde de gerçeğe uygun değeri ile değerlendirilmektedir.

Maddi duran varlıklar

1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan sabit kıymetler, 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve kalıcı değer kayıpları düşülerek; 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren satın alınan sabit kıymetler ise maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve kalıcı değer kayıpları düşülerek yansıtılmaktadır. Ancak 31.12.2007 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar için ekspertiz raporu düzenlenilerek duran varlıkları rayiç değerleri ile kayıtlara alınmıştır. Değerleme işleminde varlıklar yeniden değerlendirme sonrasındaki değere getirilmiş birikmiş amortismanlar ise sıfırlanmıştır. Oluşan değerlendirme farkları özkaynaklar içinde gösterilmiştir.

Şirket, 31.12.2014 yılı sonunda ve 31.12.2017 yılı sonu itibarıyla gayri menkullerine yeniden ekspertiz raporu düzenleterek rayiç değerleri güncelleştirilmiştir. Oluşan değerlendirme farkları mali tablolara yansıtılmıştır.

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

Sonradan ortaya çıkan giderler

Maddi duran varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten doğan giderler bakım onarım maliyetleri ile birlikte aktifleştirilebilirler. Sonradan ortaya çıkan diğer harcamalar söz konusu varlığın gelecekteki ekonomik faydasını arttırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Tüm diğer gider kalemleri tahakkuk esasına göre gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Amortisman

Maddi duran varlıklara ilişkin amortismanlar, varlıkların faydalı ömürlerine göre aktife giriş veya montaj tarihleri esas alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmıştır. Ekspertiz sonucu yeniden değerlendirilen duran varlıklar için yeniden değerlendirilmiş değerleri kalan ömürlerine göre amortisman tabi tutulmuştur. Ekspertiz sonuçlarına göre amortisman oranlarında revizyonlar yapılmıştır. Özel maliyetler doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman tabi tutulmuştur.

Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

Binalar,	20-60 yıl
Makine, tesis ve cihazlar	3-30 yıl
Taşıtlar	4-13 yıl
Demirbaşlar	2-10 yıl

Arsa ve araziler, faydalı ömürlerinin sınırsız kabul edilmesinden dolayı amortisman tabi tutulmamaktadır.

Elden çıkarma

Maddi duran varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kâr ve zararlar ilgili gelir ve gider hesaplarına dahil edilirler ve maliyetleri, birikmiş amortismanları ve ilgili demirbaşın değer artış fonu hesaplarından silinir.

Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, iktisap edilmiş yazılım haklarından oluşmaktadır. 1 Ocak 2005 tarihinden önce aktife giren maddi olmayan duran varlıklar 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyetlerinden birikmiş itfa payları ile kalıcı değer kayıpları düşülmüş olarak; 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren aktife giren maddi olmayan duran varlıklar ise maliyet değerlerinden, birikmiş itfa payları ile kalıcı değer kayıpları düşülmüş olarak gösterilirler. Değer düşüklüğü olması durumunda maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir.

İtfa payları

Maddi olmayan duran varlık itfa payları gelir tablolarında, ilgili varlıkların iktisap edildikleri tarihten sonra dört ile altı yıl arasındaki faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak hesaplanması sonucu muhasebeleştirilir.

Kiralama işlemleri

Kiraya konu olan varlığın sahipliğine ilişkin risk ve getirilerin Şirket’e ait olduğu kiralama işlemleri finansal kiralama olarak sınıflandırılmıştır. Finansal kiralama yoluyla elde edilen sabit kıymetler Şirket’in bilançosunda, ilgili varlığın makul değeri ile asgari finansal kiralama ödemelerinin bugünkü değerinden

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

düşük olanı üzerinden aktifte bir varlık, pasifte ise asgari finansal kiralama ödemelerinin bugünkü değeri tutarında bir yükümlülük olarak izlenir. Kiraya konu olan varlığın sahipliğine ilişkin risk ve getirilerin önemli bir kısmının kiralayana ait olduğu kiralama işlemleri faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır. Faaliyet kiralaları olarak yapılan ödemeler, kira dönemi boyunca doğrusal olarak gelir tablosunda giderleştirilir.

Stoklar

Stoklar, maliyet veya net gerçekleşebilir değerden (piyasa değerinden satış giderlerinin düşülmesi yoluyla hesaplanan değer) düşük olanı üzerinden değerlendirilir. Şirket stoklarını ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre belirlemektedir. Mamul ve yarı mamul maliyetleri hammadde, doğrudan işçilik, diğer doğrudan giderler ve ilgili genel giderleri içerirken TMS 23 Borçlanma Maliyetleri standardınca izin verilen durumlar hariç borçlanma maliyetlerini içermez. Net gerçekleşebilir değer, satış fiyatından satış giderleri düşülerek hesaplanan değerdir.

Varlıklarda değer düşüklüğü

Finansal varlıklar

Bir finansal varlıktaki değer düşüklüğü her bilanço döneminde değer düşüklüğü olduğuna kanaat getirilen nesnel kanıtlarla değerlendirilir. Eğer nesnel kanıtlar ilgili finansal varlığın ilerideki nakit akımlarını olumsuz yönde etkilediğine dair bir veya birden fazla olaya işaret ediyorsa, ilgili finansal varlıkta değer düşüklüğü olduğu dikkate alınır. Şirketin, ödenmesi gereken tutarları tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar için bir değer düşüklüğü karşılığı oluşturulur. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek tutarlar da dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir. Önemli finansal varlıklar ayrı olarak değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Benzer kredi riski özelliğini taşıyan geriye kalan finansal varlıklar birlikte değerlendirilir. Bütün değer düşüklükleri gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Finansal olmayan varlıklar

Şirket, her bir bilanço tarihinde, ertelenen vergi varlığı dışında kalan her bir varlığa ilişkin değer kaybı olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Geri kazanılabilir tutar varlığın net satış fiyatı ile kullanım değerinden yüksek olanı seçilerek bulunur. Kullanım değeri, ilerideki nakit akımlarının ilgili varlıktaki belirli risk ve paranın zaman değerini gösteren vergi öncesi iskonto oranı kullanılarak bugünkü değerine indirgenmesi ile değerlendirilir. Değer düşüklüğü testi için, varlıklar diğer varlıklar ve varlık gruplarından bağımsız olarak sürekli kullanımından dolayı nakit girişi yöneten en küçük birimlere ayrılır. (“Nakit üreten birim”) Eğer söz konusu varlığın veya o varlığa ait nakit üreten herhangi bir biriminin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutarından yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Değer düşüklüğü kayıpları gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Değer düşüklüğünün geri çevrilmesi

Bir alacakta oluşan değer düşüklüğü kaybı, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın, değer düşüklüğünün kayıtlara alınmalarını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda geri çevrilir. Önceki dönemlerde kayıtlara alınan diğer varlıklardaki değer düşüklükleri her

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

bilanço döneminde değer düşüklüğünün azaldığı veya geçerli olmadığına dair göstergeler dikkate alınarak değerlendirilir. Değer düşüklükleri ancak geri kazanılabilir tutarların tespitinde kullanılan muhasebe tahminlerinde değişiklik varsa veya kayıtlara alındıktan sonra oluşan bir olay değer düşüklüğünün geri çevrilmesi ile nesnel olarak ilişkilendiriliyorsa geri çevrilir. Değer düşüklüğü kaybının iptali nedeniyle varlığın kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda hiç değer düşüklüğü kaybının mali tablolara alınmamış olması halinde belirlenmiş olacak kayıtlı değeri (maddi varlıklar için amortismanına tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşamaz.

Çalışanlara sağlanan faydalar

Yürürlükteki kanunlara göre, Şirket, emeklilik dolayısıyla veya istifa ve iş kanununda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona eren çalışanlara belirli bir toplu ödeme yapmakla yükümlüdür. Söz konusu ödeme tutarları bilanço tarihi itibarıyla geçerli olan kıdem tazminat tavanı esas alınarak hesaplanır. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğacak yükümlülük tutarları bugünkü net değerine göre hesaplanarak ilişikteki mali tablolarda yansıtılmıştır.

Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

Şirket yönetimi geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya taahhüde bağlı yükümlülüğün bulunduğu, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olduğu ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebildiği durumlarda, ilişikteki mali tablolarda söz konusu yükümlülük tutarı kadar karşılık ayırmaktadır. Şarta bağlı yükümlülükler, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelip gelmediğinin tespiti amacıyla sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin uzak olduğu durumlar hariç, mali tablo dipnotlarında açıklanır. Ekonomik faydanın işletmeye gireceğinin muhtemel hale gelmesi halinde, şarta bağlı varlıkla ilgili olarak mali tablo dipnotlarında açıklama yapılır. Ekonomik faydanın işletmeye gireceğinin kesinleşmesi durumundaysa, söz konusu varlık ve bununla ilgili gelir değişikliğinin olduğu tarihte mali tablolara alınır.

Hasılat

Gelirler, teslimatın gerçekleşmesi, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik yararların Şirket'e akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin rayiç değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Net satışlar, mal satışlarından iade, indirim ve komisyonların düşülmesi suretiyle bulunmuştur. Satışlar vade farkı, fiyat farkı ve kur farkı geliri içermez.

Devlet teşvik ve yardımları

Makul değerleri ile izlenen parasal olmayan devlet teşvikleri de dahil olmak üzere tüm devlet teşvikleri, elde edilmesi için gerekli şartların Şirket tarafından yerine getirileceğine ve teşvikin işletme tarafından elde edilebileceğine dair makul bir güvence olduğunda mali tablolara alınır.

Devlet teşvikleri nakden veya devlete karşı olan bir yükümlülüğün azaltılması şeklinde elde edilmiş olsa dahi aynı şekilde mali tablolarda gösterilir.

Finansal gelirler ve giderler

Finansal gelirler vadeli mevduat faiz gelirleri, vadeli satışlardan faiz gelirleri ve kambiyo kârlarından oluşmaktadır. Finansal giderler kredilerin faiz giderlerinden, kambiyo zararları, teminat giderlerinden oluşmaktadır.

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

Banka kredileri, alındıkları tarihlerde, alınan kredi tutarından işlem masrafları düşüldükten sonraki değerleriyle kaydedilir. Banka kredileri, kayıtlara alınmalarına takiben etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden gösterilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansal giderler olarak yansıtılır. Kredilerden kaynaklanan finansman maliyeti, aktifleştirilecek olanlar haricinde oluşturulan dönemde gelir tablosuna yansıtılır. Özellikle bir varlığın elde edilmesi, inşası veya üretimi ile doğrudan ilişkisi bulunan borçlanma maliyetleri o özellikli varlığın maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilir. Özellikle bir varlığın amaçlandığı şekilde kullanıma veya satışa hazır hale getirilmesi için gerekli faaliyetlerin tamamlanmasıyla, borçlanma maliyetlerinin aktifleştirilmesine son verilir.

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Dönem kârı üzerindeki gelir vergisi yükümlülüğü, cari dönem vergisi ve ertelenen vergiyi içermektedir. Cari dönem vergi yükümlülüğü, dönem kârının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve bilanço tarihinde geçerli olan vergi oranları ile hesaplanan ertelenen vergi yükümlülüğüne neden oluşturmaktadır. Ertelenen vergi varlıkların ve borçların mali tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yükümlülüğü yöntemine göre vergi etkilerinin hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenen verginin hesaplanmasında yürürlükte olan vergi oranları kullanılmaktadır. Başlıca geçici farklar, gelir ve giderlerin mali tablolardaki ve vergi kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden ve maddi ve maddi olmayan varlıklar ile ilgili aktifleştirme ve amortisman farklılıklarından kaynaklanmaktadır. Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, söz konusu geçici farklılıkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapacakları tahmin edilen artış ve azalış oranlarında ilişikteki mali tablolara yansıtılmaktadırlar. Ertelenen vergi varlığı, gelecek dönemlerde vergi avantajının sağlanmasının olası olduğu durumlarda ayrılır. Bu alacaktan artık yararlanılamayacağı anlaşıldığı oranda ilgili aktiften silinir. Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumunda, ertelenen vergi varlıkları ve ertelenen vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

Hisse başına kazanç

Gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç, net dönem kârının ilgili dönem içerisinde piyasada mevcut bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur. Türkiye’de şirketler, mevcut hissedarlarına geçmiş yıl kârlarından, sermayedeki payları oranında hisse dağıtarak (bedelsiz hisse) sermayelerini arttırabilirler. Bu tip bedelsiz hisse dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi ihraçlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmaktadır.

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade eder. Bilanço tarihi itibarıyla söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların bilanço tarihinden sonra ortaya çıkması durumunda ve bu olaylar mali tabloların düzeltilmesini gerektiriyorsa, Şirket mali tablolarını yeni duruma uygun şekilde düzeltmektedir. Söz konusu olaylar mali tabloların düzeltilmesini gerektirmiyorsa Şirket söz konusu hususları ilgili dipnotlarda açıklamaktadır.

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

İlişkili taraflar

Mali tablolarda ve bu raporda, iştirakler, Şirket’in ortakları ve Şirket’in ortaklarının şirketleri; ayrıca bu şirketler tarafından kontrol edilen veya onlarla ilgili olan diğer şirketler ve bunların yönetici ve direktörleri ilişkili taraflar olarak kabul edilmişlerdir. Olağan faaliyetler nedeniyle ilişkili taraflarla yapılan işlemler piyasa koşullarına uygun fiyatlarla gerçekleşmiştir.

Giderler

Giderler tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilir. Faaliyet giderleri ilgili giderlerin oluştuğu anda kaydedilirler.

Nakit akım tablosu

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları, Şirket’in faaliyet alanına giren konulardan kaynaklanan nakit akımlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Şirket’in yatırım faaliyetlerinde (maddi ve maddi olmayan duran varlık yatırımları) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Şirket’in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit akım tablosundaki, nakit ve nakit benzerleri, kasa, tahsildeki çekler, üç aydan kısa vadeli banka mevduatı ile diğer hazır değerler bakiyesinden faiz tahakkuklarının çıkartılması suretiyle bulunur.

• Kullanılan Muhasebe Tahminleri

Mali tabloların SPK ve KGK’nun belirlediği Finansal Raporlama Standartları’na göre hazırlanmasında Şirket yönetimi muhasebe politikalarının uygulanmasını ve varlık, yükümlülük, gelir ve giderlerin raporlanmasını etkileyen muhasebe tahminlerini, kararlarını ve varsayımlarını kullanmaktadır. Gerçekleşen sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir. Muhasebe tahminleri ve altında yatan varsayımlar sürekli incelenir. Muhasebe tahminlerinde değişimler tahminlerin yapıldığı dönemde ve gelecekte etkilenen dönemlerde kayıtlara alınır.

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

30 Haziran 2019 yoktur. (31 Aralık 2018 yoktur.)

NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Şirketin finansal yatırımları aşağıdaki gibidir :

Finansal Yatırımlar (Kısa Vadeli)	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Aktif Eurobond	2.882.432	0
TOPLAM	2.882.432	0

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

Finansal Yatırımlar (Uzun Vadeli)

Aktif bir piyasası bulunmayan, borsada işlem görmeyen

Ü n v a n ı	30 Haziran 2019		31 Aralık 2018	
	Hisse Oranı	TL	Hisse Oranı	TL
Kayser-Kayseri Serbest Bölge İşl. A.Ş.(Net)	%0,6	133.213	%0,6	133.213
Kayseri Elektrik Üretim A.Ş.(Net)	%0,06	83.003	%0,06	83.003
TOPLAM		216.216		216.216

Öz kaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar

Şirketin öz kaynak yöntemine göre değerlediği iştirakleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2019	%	31 Aralık 2018	%
İştirakler				
Molu Dış Ticaret A.Ş.*	262.142	40	262.142	40
İştirakler Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(262.142)		(262.142)	
TOPLAM	0		0	

(*) İştirak Molu Dış Ticaret A.Ş. gayri faal bir şirket olup özkaynağı (-) değere döndüğü için 262.142 TL (%100) karşılık ayrılmıştır.

NOT 5 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Şirket Türkiye’de ve ana üretim ve satışı iplik alanında olduğu için finansal bilgileri bölümlere göre raporlanmamıştır. Şirket ayrıca otoprodüktör lisansına sahip Molu Enerji Üretim A.Ş.’den elektrik santrali kiralamaktadır. Üretimin tamamı şirket tarafından kullanılmakta, elektrik satışı yalnızca şirketin üretimine ara verdiği dönemlerde olabilmektedir. Bu nedenle TMS 14.35 gereği raporlanabilir bölüm olarak değerlendirilmemiştir.

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
İştirakler		
Molu Dış Ticaret A.Ş.	24.951	21.557
Diğer		
Molu Enerji Üretim A.Ş.	0	0
TOPLAM	24.951	21.557

İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Diğer		
Molu Enerji Üretim A.Ş. *	333.114	499.522
TOPLAM	333.114	499.522

(*) Sermayesine 650 TL nominal değerle iştirak ettiğimiz şirketin hisseleri 28.03.2014 tarihinde satılmıştır.

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Ortaklar		
Ödenecek Temettüleri	21.441	22.016
TOPLAM	21.441	22.016

30 Haziran 2019 itibariyle ödenecek temettülerdeki bakiye tutar 21.441 TL'nin 9.287 TL'si 31 Mayıs 2012 tarihinde yapılan kar dağıtımından, 12.154 TL'si ise önceki yıllar kar dağıtımlarından kar payını almayan ortaklara ait temettü alacaklarıdır.

(31 Aralık 2018 itibariyle ödenecek temettülerdeki bakiye tutar 22.016 TL'nin 9.487 TL'si 31 Mayıs 2012 tarihinde yapılan kar dağıtımından, 12.529 TL'si ise önceki yıllar kar dağıtımlarından kar payını almayan ortaklara ait temettü alacaklarıdır.)

30 Haziran 2019 tarihi itibariyle ilişkili taraflara yapılan satış yoktur. (31 Aralık 2018: Yoktur.)

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihi itibariyle ilişkili taraflardan yapılan alışlar aşağıdaki gibidir :

İlişkili Taraflardan Yapılan Alışlar*	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Diğer		
Molu Enerji Üretim A.Ş.	2.302.962	3.015.907
TOPLAM	2.302.962	3.015.907

(*) KDV hariç tutarlar olup, otoprodüktör şirket olarak kiralananan elektrik santrali kira bedelidir. (31 Aralık 2018: KDV hariç tutarlar olup, otoprodüktör şirket olarak kiralananan elektrik santrali kira bedelidir.)

Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar

Şirket'in 01 Ocak - 30 Haziran 2019 dönemi itibariyle üst düzey yöneticilerine sağladığı faydalar (Brüt) : 883.597 TL'dir. (31 Aralık 2018 (Brüt) : 1.504.244 TL'dir.)

NOT 7- TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari Alacak (Kısa Vadeli)

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Alicılar (Net)	76.729.445	59.964.045
Alacak Senetleri	13.445.188	12.211.726
Alacak Senetleri Reeskontu (-)	(56.830)	(59.432)
Diğer Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	271.976	1.066.094
<i>Y.Kredi Faktoring A.Ş. Alacak Temliki</i>	<i>271.976</i>	<i>976.679</i>
<i>Diğer Muhtelif Alacaklar</i>	<i>0</i>	<i>89.415</i>
Şüpheli Alacaklar	21.989.554	21.925.893
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(21.989.554)	(21.925.893)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	90.389.779	73.182.433

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

Ticari alacaklar, etkin faiz oranı ile iskonto edilmiş net gerçekleştirilebilir değerlerinden olası şüpheli alacak karşılıkları düşülmek suretiyle gösterilmektedir. Ticari alacaklar Doğrudan Borçlandırma Sistemi (DBS) ve sigortalatılmak suretiyle güvence altına alınmıştır.

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibariyle şüpheli ticari alacak karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Dönem Başı	(21.925.893)	(21.928.549)
Dönem İçinde Ayrılan Karşılıklar	(63.661)	0
Konusu Kalmayan Karşılıklar	0	0
Dönem İçinde Silinen Şüpheli Alacaklar	0	2.656
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı	(21.989.554)	(21.925.893)

Ticari Borçlar (Kısa Vadeli)

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Satıcılar (Net)	42.105.007	33.859.671
Diğer Ticari Borçlar	393.282	3.269.986
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	42.498.289	37.129.657

Ticari Borçlar (Uzun Vadeli)

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Alınan Depozito ve Teminatlar	170	170
Ticari Borçlar (Net)	170	170

NOT 8 – FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

30 Haziran 2019 itibariyle finans sektörü faaliyetleri yoktur. (31 Aralık 2018: Yoktur.)

NOT 9 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Diğer Alacaklar (Kısa Vadeli)

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibariyle diğer alacakların ve borçların ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

Diğer Alacaklar	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Verilen Depozito ve Teminatlar	226.652	110.496
Diğer Çeşitli Alacaklar	326.532	180.119
Şüpheli Diğer Alacaklar	78.155	78.155
Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)	(78.155)	(78.155)
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	553.184	290.615

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2019 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibariyle şüpheli diğer alacak karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Dönem Başı	(78.155)	(78.155)
Dönem İçinde Ayrılan Karşılıklar	0	0
Konusu Kalmayan Karşılıklar	0	0
Dönem İçinde Silinen Şüpheli Alacaklar	0	0
Şüpheli Diğer Alacak Karşılığı	(78.155)	(78.155)

Diğer Alacaklar (Uzun Vadeli)

Diğer Alacaklar	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Verilen Depozito ve Teminatlar	35.412	31.856
<i>Kayseri ve Civarı Elektrik A.Ş.</i>	6.796	6.796
<i>İ.S.K.İ</i>	16	16
<i>İstanbul T.E.K</i>	13	13
<i>İstanbul Gaz Dağıtım A.Ş.</i>	6	6
<i>Posta Kutusu Depozitosu</i>	7	7
<i>İMKB Takas ve Saklama Bank A.Ş.</i>	25.842	23.586
<i>Boğaziçi Elektrik Dağıtım A.Ş. (Güneşli)</i>	14	14
<i>Kayseri Elektrik Perakende Satış A.Ş.</i>	224	224
<i>Kayseri Büyükşehir B.Su ve Kan.İdaresi</i>	0	200
<i>Kaysu</i>	60	60
<i>Kayserigaz Kayseri Doğalgaz Dağ.A.Ş.</i>	379	379
<i>Derindere Turizm Otomotiv San.Tic.A.Ş.</i>	1.500	0
<i>Halkalı Gümrük Müdürlüğü</i>	159	159
<i>Atatürk Hava Limanı</i>	396	396
Personelden Alacaklar	3.900	3.900
TOPLAM	39.312	35.756

Diğer Borçlar (Kısa Vadeli)

Diğer Borçlar/Yükümlülükler	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Personele Borçlar	46	46
Diğer Borçlar	76.823	83.190
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	76.869	83.236

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

NOT 10 – STOKLAR

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 itibariyle dönem sonu stokların ayrıntısı aşağıdaki gibidir.

Stok Cinsi	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
İlk Madde ve Malzeme	34.105.415	28.672.390
Yarı Mamuller	3.330.039	2.881.634
Mamuller	17.090.094	20.624.998
Diğer Stoklar *	4.574.755	8.902.562
TOPLAM	59.100.303	61.081.584

(*) İthalat işlemleri tamamlanmamış, fiktif antrepo depodaki mallardır.

NOT 11 – CANLI VARLIKLAR

30 Haziran 2019 itibariyle canlı varlıklar yoktur. (31 Aralık 2018: Yoktur.)

NOT 12 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Peşin Ödenmiş Giderler (Kısa Vadeli)	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Verilen Sipariş Avansları	15.450.050	9.634.296
Gelecek Aylara Ait Giderler	446.914	639.899
Ertelenmiş Gelirler (Kısa Vadeli)		
Gelir Tahakkukları*	0	9.777.582
TOPLAM	15.896.964	20.051.777

(*) Sigorta hasar tazminat gelir tahakkukları

Ertelenmiş Gelirler (Kısa Vadeli)	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Alınan Avanslar	229.632	280.092
TOPLAM	229.632	280.092

NOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Şirketin Cumhuriyet Mahallesi Serdar Caddesi 14/2. ve 3.Kat Melikgazi-Kayseri adresinde bulunan büro binaları Kayseri Gençlik Hizmetleri ve Spor İl Müdürlüğü'ne kiraya verildiğinden, yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırılmıştır. (31.12.2014 yıl sonu ve 31.12.2017 yıl sonu itibariyle gayrimenkuller için ekspertiz raporu düzenlenilerek, rayiç değerleri yeniden belirlenmiştir.)

Maddi Varlıkların Cinsi	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Kayseri Büro Binaları	1.590.000	1.590.000
Birikmiş Amortismanı (-)	0	0
TOPLAM (net)	1.590.000	1.590.000

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2019 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 itibariyle maddi varlıkların aktif değerleri ile birikmiş amortismanları aşağıda yer almıştır.

Maddi Varlıkların Cinsi	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Arazi ve Arsalar **	4.159.000	4.159.000
Binalar **	66.290.509	65.521.581
Makine Tesis ve Cihazlar	77.417.351	76.320.254
Özel Maliyetler *	19.144	19.144
Taşıt Araç ve Gereçleri	348.420	361.920
Döşeme ve Demirbaşlar	2.740.475	2.670.405
Diğer Maddi Duran Varlıklar	32.344	32.344
Finansal Kiralama	2.325.885	2.325.885
Birikmiş Amortismanlar (-)	(30.236.040)	(27.572.012)
Yapılmakta Olan Yatırımlar	3.087.781	117.179
TOPLAM (net)	126.184.869	123.955.700

(*) “Özel maliyetler ve finansal kiralama konusu kıymetler” TMS 16 gereğince “Maddi duran varlıklar” içerisinde sınıflandırılmıştır.

(**) Şirket, 31.12.2017 itibariyle gayri menkullerine ekspertiz raporu düzenleterek rayiç değerleri ile kayıtlara almıştır. Oluşan değerlendirme farkları mali tablolara yansıtılmıştır.

30 Haziran 2019 döneminde toplam amortisman ve itfa gideri: 2.990.166 TL olup, 360.471 TL’si faaliyet giderlerinde, 2.198.915 TL’si satılan mal maliyetinde, 430.780 TL’si de stoklar üzerindedir.

(31 Aralık 2018 döneminde toplam amortisman ve itfa gideri: 5.047.784 TL olup, 356.147 TL’si faaliyet giderlerinde, 4.153.599 TL’si satılan mal maliyetinde, 538.038 TL’si de stoklar üzerindedir.)

30 Haziran 2019 maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir.

Maliyet	1 Ocak 2019	Girişler	Çıkışlar	30 Haziran 2019
Arazi ve Arsalar	4.159.000	0	0	4.159.000
Yer altı ve Yerüstü Düzenleri	0	0	0	0
Binalar	65.521.581	768.928	0	66.290.509
Makine, Tesis ve Cihazlar	76.320.254	1.097.097	0	77.417.351
Özel Maliyetler	19.144	0	0	19.144
Finansal Kiralama	2.325.884	0	0	2.325.884
Taşıt Araçları	361.920	0	(13.500)	348.420
Demirbaşlar	2.670.405	70.901	(831)	2.740.475
Diğer Maddi Duran Varlıklar	32.344	0	0	32.344
Yapılmakta Olan Yatırımlar	117.178	4.004.562	(1.033.959)	3.087.781
	151.527.712	5.941.488	(1.048.290)	156.420.909

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2019 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

Eksi: Birikmiş amortisman	1 Ocak 2019	Cari dönem amortismanı	Çıkışlar	30 Haziran 2019
Yer altı ve Yerüstü Düzenleri	0	0	0	0
Binalar	(1.248.901)	(628.571)	0	(1.877.472)
Makine, Tesis ve Cihazlar	(23.801.879)	(1.921.758)	0	(25.723.637)
Özel Maliyetler	(19.144)	0	0	(19.144)
Finansal Kiralama	(33.643)	(46.438)	0	(80.081)
Taşıt Araçları	(327.903)	(9.636)	13.000	(324.540)
Demirbaşlar	(2.121.633)	(69.819)	830	(2.190.621)
Diğer Maddi Duran Varlıklar	(18.909)	(1.637)	0	(20.546)
Toplam birikmiş amortisman	(27.572.012)	(2.677.859)	13.830	(30.236.040)
Net defter değeri	123.955.700			126.184.869

TMS-16 35/b maddesine uygun olarak net tutar yeniden değerlendirme sonrasındaki değere getirilmiştir.

31 Aralık 2018 maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir.

Maliyet	1 Ocak 2018	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2018
Arazi ve Arsalar	3.492.525	808.000	(141.525)	4.159.000
Yer altı ve Yerüstü Düzenleri	0	0	0	0
Binalar	65.521.581	0	0	65.521.581
Makine, Tesis ve Cihazlar	67.089.909	9.230.345	0	76.320.254
Özel Maliyetler	19.144	0	0	19.144
Finansal Kiralama	0	2.325.884	0	2.325.884
Taşıt Araçları	522.818	1.102	(162.000)	361.920
Demirbaşlar	2.636.623	45.730	(11.948)	2.670.405
Diğer Maddi Duran Varlıklar	32.344	0	0	32.344
Yapılmakta Olan Yatırımlar	234.066	11.831.294	(11.948.181)	117.178
	139.549.011	24.242.355	(12.263.654)	151.527.712

Eksi: Birikmiş amortisman	1 Ocak 2018	Cari dönem amortismanı	Çıkışlar	31 Aralık 2018
Yer altı ve Yerüstü Düzenleri	0	0	0	0
Binalar	0	(1.248.901)	0	(1.248.901)
Makine, Tesis ve Cihazlar	(20.428.666)	(3.373.213)	0	(23.801.879)
Özel Maliyetler	(19.144)	0	0	(19.144)
Finansal Kiralama	0	(33.643)	0	(33.643)
Taşıt Araçları	(463.523)	(22.380)	157.999	(327.903)
Demirbaşlar	(1.997.313)	(135.376)	11.056	(2.121.633)
Diğer Maddi Duran Varlıklar	(15.295)	(3.614)	0	(18.909)
Toplam birikmiş amortisman	(22.923.941)	(4.817.126)	169.055	(27.572.012)
Net defter değeri	116.625.070			123.955.700

TMS-16 35/b maddesine uygun olarak net tutar yeniden değerlendirme sonrasındaki değere getirilmiştir.

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

Kullanım Hakkı Varlıkları

Maliyet	01 Ocak 2019	Girişler	Çıkışlar	30 Haziran 2019
Kullanım Hakkı Binalar	187.362	0	0	187.362
Kullanım Hakkı Taşıtl Araçları	812.756	0	0	812.756
Kısa Vadeli Kiralamalar	0	0	0	0
Düşük Değerli Kiralamalar	0	0	0	0
Değişken Kira Ödemeleri	0	0	0	0
	1.000.118	0	0	1.000.118

	Cari dönem			
Eksi: Birikmiş amortisman	01 Ocak 2019	amortismanı	Çıkışlar	30 Haziran 2019
Kullanım Hakkı Binalar	0	(72.698)	0	(72.698)
Kullanım Hakkı Taşıtl Araçları	0	(126.163)	0	(126.163)
Toplam birikmiş amortisman	0	(198.861)	0	(198.861)
Net defter değeri	1.000.118			801.257

Şirketin Kullanım hakkı varlıklarının alt kiralamalarından elde edilen geliri bulunmamaktadır. Kiralamalara ilişkin dönemde toplam nakit çıkışı 229.571 TL'dir. Kullanım hakkı varlıklarına dönemde ilave yapılmamıştır.

NOT 15 – HİZMETTEN ÇEKME, RESTORASYON VE ÇEVRE REHABİLİTASYON FONLARINDAN KAYNAKLANAN PAYLAR ÜZERİNDEKİ HAKLAR

30 Haziran 2019 yoktur. (31 Aralık 2018 yoktur.)

NOT 16 – ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR

30 Haziran 2019 yoktur. (31 Aralık 2018 yoktur.)

NOT 17 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 itibarıyla Diğer maddi olmayan duran varlıkların aktif değerleri ile birikmiş itfa payları aşağıda yer almıştır.

Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Haklar	964.735	921.989
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	1.270.972	1.270.972
Birikmiş İtfa Payları (-)	(2.028.925)	(1.915.479)
TOPLAM (net)	206.782	277.483

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

30 Haziran 2019 maddi olmayan varlık hareketleri aşağıdaki gibidir.

Maliyet	1 Ocak 2019	Girişler	Çıkışlar	30 Haziran 2019
Haklar	921.989	42.745	0	964.734
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	1.270.973	0	0	1.270.973
	2.192.962	42.745	0	2.235.707
Eksi: Birikmiş itfalar	1 Ocak 2019	Cari dönem amortismanı	Çıkışlar	30 Haziran 2019
Haklar	(644.507)	(113.446)	0	(757.952)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	(1.270.973)	0	0	(1.270.973)
Toplam birikmiş itfa payları	(1.915.479)	(113.446)	0	(2.028.925)
Net defter değeri	277.483			206.782

31 Aralık 2018 maddi olmayan varlık hareketleri aşağıdaki gibidir.

Maliyet	1 Ocak 2018	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2018
Haklar	804.164	117.825	0	921.989
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	1.270.972	0	0	1.270.972
	2.075.136	117.825	0	2.192.962
Eksi: Birikmiş itfalar	1 Ocak 2018	Cari dönem amortismanı	Çıkışlar	31 Aralık 2018
Haklar	(459.825)	(184.682)	0	(644.507)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	(1.224.996)	(45.976)	0	(1.270.972)
Toplam birikmiş itfa payları	(1.684.821)	(230.658)	0	(1.915.479)
Net defter değeri	390.316			277.483

NOT 18 –ŞEREFİYE

30 Haziran 2019 itibariyle yoktur. (31 Aralık 2018: Yoktur.)

NOT 19 – MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

30 Haziran 2019 itibariyle yoktur. (31 Aralık 2018: Yoktur.)

NOT 20 – KİRALAMA İŞLEMLERİ

Kiralayan durumunda Şirket

Faaliyet kiralama gelirleri, kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile kapsamlı gelir tablosuna kaydedilmektedir. Şirketin bugüne kadar kiralayan durumunda bir işlemi olmamıştır.

Kiracı durumunda Şirket

Finansal kiralama yoluyla edinilen varlıklar Şirket’in aktifinde varlık, pasifinde ise finansal kiralama işlemlerinden borçlar olarak kaydedilmektedir. Finansal durum tablosunda varlık ve borç olarak yer alan tutarların tespitinde, varlıkların gerçeğe uygun değerleri ile kira ödemelerinin bugünkü değerlerinden küçük olanı esas alınarak, kiralamadan doğan finansman maliyetleri, kiralama süresi boyunca sabit bir faiz oranı oluşturacak şekilde dönemlere yayılmaktadır. Finansal kiralama yoluyla alınan varlıklara, maddi duran varlıklar için uygulanan esaslara göre amortisman hesaplanmaktadır.

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

TFRS 16, Nisan 2018 tarihinde yayınlanmıştır. Faaliyet kiralamaları kapsamında şirket kiracı konumunda olduğu kontrol edebildiği varlıklar finansal tablolarına yansıtılmaktadır.

Şirket Kullanım hakkı varlıklarını finansal tablolarda ayrı bir şekilde kullanım hakkı varlıklarını finansal durum tablosunda sunmuştur. Diğer yükümlülüklerden ayrı bir şekilde kira yükümlülüklerini finansal durum tablosunda sunmuştur. Kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçülmektedir. Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Defter değeri, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır, Defter değerini, yapılan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır,

Kiracı, kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda, kira yükümlülüğüne ilişkin faiz giderini, kullanım hakkı varlığına ilişkin amortisman bedelinden ayrı olarak sunar. Kira yükümlülüğüne ilişkin faiz gideri, TMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu’nun 82(b) paragrafına göre kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda ayrı olarak sunulması gereken finansman maliyetlerinin bir unsurudur.

NOT 21 – İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI

30 Haziran 2019 itibarıyla yoktur. (31 Aralık 2018: Yoktur.)

NOT 22 – VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Şirket, her bir bilanço tarihinde, ertelenen vergi varlığı dışında kalan her bir varlığa ilişkin değer kaybı olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Geri kazanılabilir tutar varlığın net satış fiyatı ile kullanım değerinden yüksek olanı seçilerek bulunur.

30 Haziran 2019 itibarıyla değer düşüklüğüne uğramış varlıklarımız aşağıdaki gibidir:

Varlık Cinsi	Kayıtlı Değeri	Geri Kazanılabilir Tutar	Ayrılan Karşılık
İştirakler			
-Molu Dış Ticaret A.Ş.*	262.142	0	262.142

(*) İştirak Molu Dış Ticaret A.Ş. özkaynağı (-) değere döndüğü için 262.142 TL (%100) karşılık ayrılmıştır.

31 Aralık 2018 itibarıyla değer düşüklüğüne uğramış varlıklarımız aşağıdaki gibidir:

Varlık Cinsi	Kayıtlı Değeri	Geri Kazanılabilir Tutar	Ayrılan Karşılık
İştirakler			
-Molu Dış Ticaret A.Ş.*	262.142	0	262.142

(*) İştirak Molu Dış Ticaret A.Ş. özkaynağı (-) değere döndüğü için 262.142 TL (%100) karşılık ayrılmıştır.

NOT 23 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

30 Haziran 2019 itibarıyla şirketin TMS 20 standardı çerçevesinde devlet hibesi bulunmamaktadır. (31 Aralık 2018: Yoktur.)

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

Cari Dönem :

Şirket; Ticaret Bakanlığı’ndan, ihracatı teşvik amacıyla ihracat miktarı kadar (fire payını da hesaba katmak suretiyle) ithalat yapma olanağı sağlayan, ithalat aşamasında KDV ve Gümrük Vergisi’ni teminata bağlayan 31.05.2018-29.11.2018 tarihleri arasında geçerli olan 2018/D1-03501 nolu Dahilde İşlemi İzin Belgesi almıştır. Belge süresi uzatımı için Ticaret Bakanlığı’na başvurulmuş ve 28.02.2019 tarihine kadar uzatılmıştır. Bu belge için Ticaret Bakanlığı’na belge kapatma talebinde bulunulmuştur.

Ayrıca Şirket Ticaret Bakanlığı’ndan, ihracatı teşvik amacıyla ihracat miktarı kadar (fire payını da hesaba katmak suretiyle) ithalat yapma olanağı sağlayan, ithalat aşamasında KDV ve Gümrük Vergisi’ni teminata bağlayan 26.03.2019-25.09.2019 tarihleri arasında geçerli olan 2019/D1-01772 nolu Dahilde İşlemi İzin Belgesi almıştır.

30 Haziran 2019 itibarıyla değerlemesi tamamlanmış teşvik belgeli yatırım indirimi tutarı 4.147.209 TL’dir. Şirket tarafından ihtirazi kayıtlarla verilen 2010 yılı kurumlar vergisi beyannamesi üzerine tahakkuk eden verginin dayanağı olan 01.10.2010 gün ve 27716 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 276 seri nolu Gelir Vergisi Genel Tebliği’nin 01.01.2006-08.04.2006 tarihleri arasında yeni başlamış yatırımların durumu başlıklı 2.3 üncü bölümünün son fıkrasında yer alan “Ancak..... 01.01.2006-08.04.2006 tarihinde başlamakla birlikte bu süre içerisinde tamamlanmayıp devam eden yatırımlar için 08.04.2006 tarihinden sonra yapılan harcamaların, yatırım indiriminden yararlanması mümkün değildir” şeklindeki düzenlemenin iptali istemiyle Danıştay Dördüncü Dairesi nezdinde açılan dava lehimize sonuçlanmış; düzenleme iptal edilmiştir. 08.04.2006 tarihinden önce yatırımına başlanan ve bu tarihten sonra yapılan harcamalardan hesaplanan teşvik belgesiz yatırım indirimi tutarı 1.568.133 TL olup, Üfe artış oranıyla 30 Haziran 2019 tarihine kadar endekslenmesiyle 3.735.775 TL değer artışı hesaplanmış, dolayısıyla toplam 5.303.908 TL teşvik belgesiz yatırım indirimi hakkı elde edilmiştir. Bununla birlikte şirketin yararlanabileceği toplam yatırım indirimi hakkı 9.451.117 TL olmuştur.

Şirket dönemde; 5510 Sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanun’undan dolayı % 5 lik prim teşvikinden 536.533 TL, 4857 Sayılı Kanun’dan dolayı özürlü çalıştırma sebebiyle özürlü teşvikinden 28.116 TL, 7103 sayılı kanun teşvikinden 7.013 TL, 6661 sayılı Asgari Ücret Teşvikinden 180.845 TL yararlanılmıştır.

Önceki Dönem :

Şirket Ekonomi Bakanlığı’ndan, ihracatı teşvik amacıyla ihracat miktarı kadar (fire payını da hesaba katmak suretiyle) ithalat yapma olanağı sağlayan, ithalat aşamasında KDV ve Gümrük Vergisi’ni teminata bağlayan 10.08.2016-09.02.2017 tarihleri arasında geçerli olan 2016/D1-04189 nolu Dahilde İşlemi İzin Belgesi almıştır. Bu belgenin süre uzatımı için Ekonomi Bakanlığı’na başvuruda bulunulmuş olup 09.05.2017 tarihine kadar süre uzatımı alınmıştır. 13.07.2017 tarihinde belge kapatımı için Ekonomi Bakanlığı’na başvuruda bulunulmuş olup, belge 23.02.2018 tarihinde kapanmıştır.

Şirket Ekonomi Bakanlığı’ndan, ihracatı teşvik amacıyla ihracat miktarı kadar (fire payını da hesaba katmak suretiyle) ithalat yapma olanağı sağlayan, ithalat aşamasında KDV ve Gümrük Vergisi’ni teminata bağlayan 23.06.2017-22.12.2017 tarihleri arasında geçerli olan 2017/D1-03938 nolu Dahilde İşlemi İzin Belgesi almıştır. Bu belgenin süresi 22.03.2018 tarihine kadar uzatılmıştır. 12.04.2018 tarihinde belge kapatımı için Ekonomi Bakanlığı’na başvuruda bulunulmuştur. Başvuru sonucunda bu belge 23.05.2018 tarihinde kapanmıştır.

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

Ayrıca Şirket Ticaret Bakanlığı’ndan, ihracatı teşvik amacıyla ihracat miktarı kadar (fire payını da hesaba katmak suretiyle) ithalat yapma olanağı sağlayan, ithalat aşamasında KDV ve Gümrük Vergisi’ni teminata bağlayan 31.05.2018-29.11.2018 tarihleri arasında geçerli olan 2018/D1-03501 nolu Dahilde İşlemi İzin Belgesi almıştır. Belge süresi uzatımı için Ticaret Bakanlığı’na başvurulmuş ve 28.02.2019 tarihine kadar uzatılmıştır.

31 Aralık 2018 itibariyle değerlendirilmesi tamamlanmış teşvik belgeli yatırım indirimi tutarı 4.147.209 TL’dir. Şirket tarafından ihtirazi kayıtla verilen 2010 yılı kurumlar vergisi beyannamesi üzerine tahakkuk eden verginin dayanağı olan 01.10.2010 gün ve 27716 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 276 seri nolu Gelir Vergisi Genel Tebliği’nin 01.01.2006-08.04.2006 tarihleri arasında yeni başlamış yatırımların durumu başlıklı 2.3 üncü bölümünün son fıkrasında yer alan “Ancak..... 01.01.2006-08.04.2006 tarihinde başlamakla birlikte bu süre içerisinde tamamlanmayıp devam eden yatırımlar için 08.04.2006 tarihinden sonra yapılan harcamaların, yatırım indiriminden yararlanması mümkün değildir” şeklindeki düzenlemenin iptali istemiyle Danıştay Dördüncü Dairesi nezdinde açılan dava lehimize sonuçlanmış; düzenleme iptal edilmiştir. 08.04.2006 tarihinden önce yatırımına başlanan ve bu tarihten sonra yapılan harcamalardan hesaplanan teşvik belgesiz yatırım indirimi tutarı 1.568.133 TL olup, Üfe artış oranıyla 31 Aralık 2018 tarihine kadar endekslenmesiyle 3.338.804 TL değer artışı hesaplanmış, dolayısıyla toplam 4.906.937 TL teşvik belgesiz yatırım indirimi hakkı elde edilmiştir. Bununla birlikte şirketin yararlanabileceği toplam yatırım indirimi hakkı 9.054.146 TL olmuştur.

Şirket dönemde; 5510 Sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanun’undan dolayı % 5 lik prim teşvikinden 939.125 TL, 4857 Sayılı Kanun’dan dolayı özürlü çalıştırma sebebiyle özürlü teşvikinden 40.506 TL, 6111 sayılı kanun teşvikinden 71.967 TL, 6661 sayılı Asgari Ücret teşvikinden 487.330 TL yararlanılmıştır.

NOT 24 – BORÇLANMA MALİYETLERİ

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 itibariyle Kısa ve Uzun Vadeli Banka Kredi bakiyeleri aşağıda sunulmuştur.

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Kısa Vadeli Banka Kredileri	49.674.308	34.709.636
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	322.235	0
Kısa Vd. Akt. Uzun Vd. Krd. Anapara Taks. Faiz Öd.	30.409.806	81.902.691
Finansal Kiralama	294.723	536.558
Kısa Vadeli Finansal Borçlar	80.701.072	117.148.885
Uzun Vadeli Banka Kredileri	139.521.114	80.146.571
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	493.262	0
Finansal Kiralama	1.353.668	1.246.299
Uzun Vadeli Finansal Borçlar	141.368.044	81.392.870
Toplam Finansal Borçlar	222.069.116	198.541.755

30 Haziran 2019 itibariyle sabit faizli EUR döviz yükümlülüklerin ortalama faiz oranı % 5,63’dür. Değişken faizli dövizli kredilerde ortalama faiz oranı USD için 6 aylık libor + 1,05, EUR için Exim İşletme Sermayesi Eurobor + 2,35’dir. Exim Reeskont Kredisi Eurobor + 0,60’dır.

(31 Aralık 2018 itibariyle sabit faizli döviz yükümlülüklerin ortalama faiz oranı % 5,54’tür., diğer TL kredilerde ise ortalama faiz oranı : % 14,80’dir. Değişken faizli dövizli kredilerde ortalama faiz oranı USD için 6 aylık libor + 1,05, EUR için Eurobor + 2,35’dir.)

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar (özellikli varlık) söz konusu olduğunda, elde edilmesi, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilir. Bu tür borçlanma maliyetleri, güvenilir bir biçimde ölçülebilmeleri ve işletmeye gelecekte ekonomik fayda sağlamalarının muhtemel olması durumunda, özellikli varlığın maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemde kapsamlı gelir tablosuna kaydedilmektedir.

Şirket tüm finansman maliyetlerini kapsamlı gelir tablosuna kaydetmiştir. 30 Haziran 2019 ve 30 Haziran 2018 itibarıyla borçlanma giderleri aşağıdaki gibidir.

	30 Haziran 2019	30 Haziran 2018
Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	(5.481.854)	(2.964.091)
<i>Kur Farkı</i>	(2.922.625)	(1.658.036)
<i>Faiz</i>	(680.113)	(367.354)
<i>Kira Yükümlülüklerine İlişkin Faiz Giderleri</i>	(44.950)	0
<i>Diğer</i>	(1.834.166)	(938.701)
Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	(17.850.843)	(25.490.856)
<i>Kur Farkı</i>	(13.702.512)	(22.309.432)
<i>Faiz</i>	(4.148.331)	(3.181.424)
TOPLAM	(23.332.697)	(28.454.947)

Kiralama İşlemlerinden borçlar Şirketin TFRS 16 Kapsamında Kiralamanın fiilen başladığı tarihte kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçümünden kaynaklanan faiz giderleridir. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak iskonto edilmiş, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda reel borçlanma faiz oranını kullanılmıştır.

Kira yükümlülüğüne ilişkin faiz gideri kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda ayrı olarak sunulan finansman maliyetlerinin bir unsurudur.

NOT 25 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Karşılıklar	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
İşçi Alacak Davaları	619.707	915.129
TOPLAM	619.707	915.129
Alınan Teminatlar	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Alınan İpotek	100.000	100.000
Alınan Teminatlar (Senet)	5.487.350	5.004.552
Verilen Teminatlar	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Verilen Teminat Mektupları	83.688.178	70.347.836
Teminat Senetleri	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Satıcılara Verilen Teminat Senetleri	2.681.314	2.462.896

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2019 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

Şirket’in vermiş olduğu teminat mektupları aşağıdaki gibidir:

Teminat Mektupları	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Kayseri Gümrük Müdürlüğü	776.250	723.880
Kayseri İcra Dairesi	151.618	323.683
İstanbul Asliye Ticaret Mahkemesi	5	5
Lenzing AG	20.671.875	19.022.220
Kayseri Gaz Kayseri Doğ. Gaz. Dağ. A.Ş.	441.754	441.754
Kayseri Elektrik Perakende Satış A.Ş.	407.628	407.628
Kayseri 7. İcra Dairesi	568.735	568.735
Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.	60.670.313	48.859.931
	83.688.178	70.347.836

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibariyle Şirket’in teminat / ipotek pozisyonunun ana ve diğer ortaklık ve 3. kişilere göre dağılımına ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir;

Şirket tarafından verilen teminat, rehin ve ipotekler	30 Haziran 2019		
	TL Karşılığı	Avro	Usd
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olanların toplam tutarı	86.369.492	12.505.700,45	339.064,45
- Teminat Mektupları	83.688.178	12.395.000,00	0
Kayseri Gümrük Müdürlüğü	776.250	0	0
Kayseri İcra Dairesi	151.618	0	0
İst. Asliye Ticaret Mahkemesi	5	0	0
Lenzing AG	20.671.875	3.150.000,00	0
Kayseri Gaz Kayseri Doğ. Gaz. Dağ. A.Ş.	441.754	0	0
Kayseri Elektrik Perakende Satış A.Ş.	407.628	0	0
Kayseri 7.İcra Dairesi	568.735	0	0
Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.	60.670.313	9.245.000,00	0
- Teminat Senetleri	2.681.314	110.700,45	339.064,45
Filofibra SA	726.472	110.700,45	
Filofibra SA	1.681.562	0	291.664,45
Toray International Inc.	273.280	0	47.400,00
- Rehin ve İpotek	0	0	0
B. Tam konsolidasyon kapsamında dahil edilen ortaklıklar lehine verilmiş olanların toplam tutarı	0	0	0
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla verilmiş olanların toplam tutarı	0	0	0
D. Diğer verilen teminat, rehin ve ipotekler toplamı	0	0	0
i. Ana ortak lehine verilmiş olanların toplam tutarı			0
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilmiş olanların toplam tutarı	0	0	0
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine verilmiş olanların toplam tutarı	0	0	0
TOPLAM	86.369.492	12.505.700,45	339.064,45

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla Şirket’in vermiş olduğu Diğer verilen teminat rehin ve ipotekleri yoktur.

Şirket tarafından verilen teminat, rehin ve ipotekler	31 Aralık 2018		
	TL Karşılığı	Avro	Usd
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olanların toplam tutarı	72.810.732	11.606.446,27	48.580,53
- Teminat Mektupları	70.347.836	11.241.000,00	0
Kayseri Gümrük Müdürlüğü	723.880	0	0
Kayseri İcra Dairesi	323.683	0	0
İst. Asliye Ticaret Mahkemesi	5	0	0
Lenzing AG	19.022.220	3.150.000,00	0
Kayseri Gaz Kayseri Doğ. Gaz. Dağ. A.Ş.	441.754	0	0
Kayseri Elektrik Perakende Satış A.Ş.	407.628	0	0
Kayseri 7.İcra Dairesi	568.735	0	0
Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.	48.859.931	8.091.000,00	0
- Teminat Senetleri	2.462.896	365.446,27	48.580,53
Filofibra SA	2.206.857	365.446,27	0
Filofibra SA	256.039	0	48.580,53
- Rehin ve İpotek	0	0	0
B. Tam konsolidasyon kapsamında dahil edilen ortaklıklar lehine verilmiş olanların toplam tutarı	0	0	0
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla verilmiş olanlar toplam tutarı	0	0	0
D. Diğer verilen teminat, rehin ve ipotekler toplamı	0	0	0
i. Ana ortak lehine verilmiş olanlar toplam tutarı			0
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilmiş olanların toplam tutarı	0	0	0
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine verilmiş olanların toplam tutarı	0	0	0
TOPLAM	72.810.732	11.606.446,27	48.580,53

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla Şirket’in vermiş olduğu Diğer verilen teminat rehin ve ipotekleri yoktur.

NOT 26 – TAAHHÜTLER

30 Haziran 2019 yoktur. (31 Aralık 2018: Yoktur.)

NOT 27 –ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Aşağıda belirtilen yasal yükümlülükler haricinde, Şirket’in herhangi bir emeklilik taahhüdü anlaşması bulunmamaktadır. Yasaya göre Şirket en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmeti için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir. Ödenecek kıdem tazminatı her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu tutar 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla 6.017,60 TL (31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla 5.434,42 TL) ile sınırlandırılmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket’in çalışanlarının emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahmini üzerinden kayıtlara yansıtılmıştır.

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

Uluslararası Finansal Raporlama Standartları Şirket’in kıdem tazminatı karşılığını tahmin etmek için aktüer değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir. Buna göre toplam karşılığın hesaplanmasına yönelik aşağıdaki varsayımlar yapılmıştır. Bilanço tarihindeki karşılıklar yıllık yaklaşık % 19,88 enflasyon/maaş artışı ve yaklaşık % 23,64 getiri oranı varsayımlarına göre yaklaşık % 3,14 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır.

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
İskonto Oranı	% 3,14	% 4,09
Emeklilik Olasılığının Tahmini İçin Devir Hızı Oranı	% 85	% 85

Temel varsayım, enflasyon ile orantılı olarak her hizmet yılı için 6.017,60 TL (31 Aralık 2018: 5.434,42 TL) olan tavan yükümlülüğünün artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir.

30 Haziran 2019 dönemi kıdem tazminatı yükümlülüğünün hareketi aşağıdaki gibidir:

1 Ocak 2019 Bakiyesi	6.267.516
Faiz Maliyeti	114.388
Cari Hizmet Maliyeti	517.427
Konusu Kalmayan Karşılık	(285.359)
Aktüeryal Kayıp / Kazanç	827.978
30 Haziran 2019 Bakiyesi	7.441.950

31 Aralık 2018 dönemi kıdem tazminatı yükümlülüğünün hareketi aşağıdaki gibidir:

1 Ocak 2018 Bakiyesi	6.127.689
Faiz Maliyeti	117.480
Cari Hizmet Maliyeti	831.061
Konusu Kalmayan Karşılık	(841.463)
Aktüeryal Kayıp / Kazanç	32.749
31 Aralık 2018 Bakiyesi	6.267.516

Personel emeklilik tarihleri bağlı oldukları Sosyal Güvenlik Kurumlarından temin edilmiştir. Bu şekilde personelin şirket bünyesi dışındaki çalışma sürelerini de kapsayan emeklilik tarihleri elde edilmiştir. Şirketin 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla personeline ödenmemiş ücret tutarları 1.090.070 TL’dir. (31 Aralık 2018: 1.394.714 TL)

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2019 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

NOT 28 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

GRUP ADI	30 Haziran 2019			Toplam
	Genel Yönetim Giderleri	Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri	Ar-Ge Giderleri	
Malzeme Kullanımları	34.827	38.090	0	72.917
Ücret Giderleri	2.324.727	466.246	203.100	2.994.073
Enerji, Yakıt, Akaryakıt, Su Giderleri	119.555	35.457	0	155.012
Bakım-Onarım Giderleri	24.565	4.623	0	29.188
Haberleşme Giderleri	51.659	25.171	0	76.830
Nakliye Giderleri	73.360	2.767.203	3.418	2.843.981
Bilgi İşlem ve Müşavirlik Giderleri	350.358	16.568	0	366.926
Dışarıya Yaptırılan Diğer İşler	64.123	26.909	2.991	94.022
Gazete-Kırtasiye-Abone ve Aidat Giderleri	17.706	1.525	0	19.231
Seyahat Giderleri	100.507	35.247	0	135.754
Tedavi ve Sağlık Giderleri	0	0	0	0
Sigorta Giderleri	12.652	809.945	0	822.597
Kira Giderleri	28.721	43.360	0	72.081
Dava ve İcra-Noter Giderleri	7.981	41.546	0	49.527
Temsil-Ağırlama Giderleri	27.630	4.620	0	32.250
Reklam, Tanıtım ve Pazarlama Giderleri	3.826	1.840.020	0	1.843.846
Müteferrik/Diğer Çeşitli Giderler	28.924	4.020	0	32.944
Depolama Giderleri	0	187.650	0	187.650
Oda-Birlik ve Borsa Aidatları	237.331	55.460	0	292.791
Vergi-Resim ve Harçlar	192.091	121	0	192.213
Amortisman	303.340	57.131	0	360.471
TOPLAM	4.003.883	6.460.912	209.509	10.674.304

30 Haziran 2019 döneminde toplam amortisman ve itfa gideri: 2.990.166 TL olup, 360.471 TL’si faaliyet giderlerinde, 2.198.915 TL’si satılan mal maliyetinde, 430.780 TL’si de stoklar üzerindedir.

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2019 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

GRUP ADI	30 Haziran 2018			
	Genel Yönetim Giderleri	Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri	Ar-Ge Giderleri	Toplam
Malzeme Kullanımları	38.731	26.879	0	65.610
Ücret Giderleri	1.989.196	433.216	162.816	2.585.228
Enerji, Yakıt, Akaryakıt, Su Giderleri	103.938	30.110	0	134.048
Bakım-Onarım Giderleri	65.514	3.600	0	69.114
Haberleşme Giderleri	58.871	67.839	0	126.710
Nakliye Giderleri	71.419	1.707.780	1.302	1.780.501
Bilgi İşlem ve Müşavirlik Giderleri	211.620	16.500	0	228.120
Dışarıya Yaptırılan Diğer İşler	67.155	16.900	34.492	118.547
Gazete-Kırtasiye-Abone ve Aidat Gid.	8.536	1.194	0	9.730
Seyahat Giderleri	50.613	39.841	0	90.454
Tedavi ve Sağlık Giderleri	40	0	0	40
Sigorta Giderleri	11.746	755.696	0	767.442
Kira Giderleri	104.385	75.963	0	180.348
Dava ve İcra-Noter Giderleri	8.119	4.787	0	12.906
Temsil-Ağırlama Giderleri	25.259	5.191	0	30.450
Reklam, Tanıtım ve Pazarlama Giderleri	2.627	825.916	0	828.543
Müteferrik/Diğer Çeşitli Giderler	31.506	2.884	0	34.390
Depolama Giderleri	0	122.500	0	122.500
Oda-Birlik ve Borsa Aidatları	83.865	30.429	0	114.294
Vergi-Resim ve Harçlar	125.578	122	0	125.703
Amortisman	146.408	2.247	25.615	174.270
TOPLAM	3.205.126	4.169.594	224.225	7.598.945

30 Haziran 2018 döneminde toplam amortisman ve itfa gideri: 2.483.632 TL olup, 174.270 TL’si faaliyet giderlerinde 1.888.350 TL’si satılan mal maliyetinde, 421.012 TL’si de stoklar üzerindedir.

NOT 29 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**Diğer Dönen Varlıklar (Kısa Vadeli)**

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Personel ve İş Avansları	130.194	467.163
Devreden KDV	4.565.458	3.668.036
Diğer KDV	1.528.049	882.797
TOPLAM	6.223.701	5.017.996

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2019 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

Diğer Duran Varlıklar (Uzun Vadeli)	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Verilen Avanslar	0	216.752
Gelecek Yıllara Ait Giderler	2.299	0
TOPLAM	2.299	216.752

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Gider Tahakkukları	3.596.390	2.785.247
Ödenecek Vergi ve Fonlar	955.421	737.755
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	1.231.979	599.684
TOPLAM	5.783.790	4.122.686

NOT 30 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ**Ödenmiş Sermaye**

Kayıtlı sermaye sistemine tabi olan Şirket’in 30 Haziran 2019 itibariyle ödenmiş sermayesi 35.100.498 TL, (31 Aralık 2018 : 35.100.498 TL) kayıtlı sermaye tavanı 106.000.000 TL (31 Aralık 2018: 106.000.000 TL)’dir. Sermaye enflasyon düzeltme farkı ise 3.331.377 TL.’dir. Şirketin çıkarılmış sermayesi her biri 1 (Bir) kuruş itibari değerinde 3.510.049.842 paya ayrılmıştır.

Şirket’in hisseleri 1994 yılında halka arz edilmiş olup, 30 Haziran 2019 tarihi itibariyle halka açıklık oranı yaklaşık % 30’dur. (31 Aralık 2018 itibariyle % 30’dur.)

Şirket’in sermayesinde %5 nispetinden fazla pay oranına sahip ortakları ile sermayenin genel dağılımı aşağıdaki gibidir ;

Adı	30 Haziran 2019 Pay Oranı %	31 Aralık 2018 Pay Oranı %
Metin MOLU	10,67	10,67
Fitnat Gamze İÇÖZ	17,48	17,48
Yıldız MOLU	10,50	10,50
Meral MOLU	8,72	8,72
Arif MOLU	5,28	5,28
Sıla Azra SEYOK	5,16	5,16
Oluş MOLU	5,16	5,16
Pınar MOLU	5,16	5,16
Diğer (Halka açık kısım dahil)	31,87	31,87
Toplam	100,0	100,0

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2019 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

Hisse Senedi İhraç Primleri	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Emisyon Primi	85.244	85.244
Toplam :	85.244	85.244

Değer Artış Fonları	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Maddi Duran Varlık Değerleme Artışı	45.307.072	46.472.507
Dönem İçi Hareket (+)	15.448	(12.851)
Dönem İçi Hareket (-)	0	0
Ertelenmiş Vergi Etkisi	(3.399)	(1.152.584)
Toplam :	45.319.121	45.307.072

Diğer Kazanç/Kayıplar	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Kıdem Tazminatı Aktüeryal Kayıp/Kazanç Net	(1.163.977)	(1.138.433)
Dönem İçi Hareket (+)	(827.978)	(32.749)
Dönem İçi Hareket (-)	0	0
Ertelenmiş Vergi Etkisi	182.155	7.205
Toplam :	(1.809.800)	(1.163.977)

Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Yasal Yedekler	2.197.729	2.197.729
Statü Yedekleri	50	50
Toplam :	2.197.779	2.197.779

Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla	(37.206.304)
2018 Dönem Kârı	10.315.649
30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla	(26.906.103)
<i>Geçmiş Yıllar Kârı Bakiyesi (2011 yılı)</i>	<i>3.649.276</i>
<i>Olağanüstü Yedekler</i>	<i>3.759.929</i>
<i>Sermaye Hariç Öz Sermaye Enflasyon Düz.Farkları</i>	<i>9.531.442</i>
<i>Geçmiş Yıllar Zararı (2012 Dönem Zararı)</i>	<i>(7.889.198)</i>
<i>Geçmiş Yıllar Zararı (2013 Dönem Zararı)</i>	<i>(11.680.714)</i>
<i>Geçmiş Yıllar Zararı Düzeltmeleri</i>	<i>(7.947)</i>
<i>Geçmiş Yıllar Zararı (2014 Dönem Zararı)</i>	<i>(11.526.024)</i>
<i>Geçmiş Yıllar Zararı (2015 Dönem Zararı)</i>	<i>(11.705.346)</i>
<i>Geçmiş Yıllar Zararı (2016 Dönem Zararı)</i>	<i>(10.525.077)</i>
<i>Geçmiş Yıllar Zararı (2017 Dönem Zararı)</i>	<i>(828.093)</i>
<i>Geçmiş Yıllar Kârı (2018 Dönem Kârı)</i>	<i>10.315.649</i>

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2019 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

NOT 31 – HASILAT

	30 Haziran 2019	30 Haziran 2018
Yurtiçi Satışlar	107.388.359	89.267.172
Yurtdışı Satışlar	46.443.968	26.624.075
Diğer Satışlar	2.627	2.417
Satıştan İadeler (-)	(811.800)	(622.356)
Diğer İndirimler (-)	(469.453)	(61.029)
Hasılat	152.553.701	115.210.279
Satışların Maliyeti (-)	(127.456.582)	(92.966.492)
Brüt Kar / Zarar	25.097.119	22.243.787

	30 Haziran 2019	30 Haziran 2018
İlk Madde ve Malzeme Giderleri (-)	92.645.070	67.800.949
Direkt İşçilik Giderleri (-)	9.130.463	7.615.803
Genel Üretim Giderleri (-)	21.998.643	15.539.560
Yarı Mamul Stoklarındaki Değişim	(448.405)	(1.252.699)
-Dönem Başı Stok	2.881.634	2.072.341
-Dönem Sonu Stok (-)	(3.330.039)	(3.325.040)
Mamul Stoklarındaki Değişim	3.534.904	3.211.123
-Dönem Başı Stok	20.624.998	16.521.091
-Dönem Sonu Stok (-)	(17.090.094)	(13.309.968)
Satılan Mamullerin Maliyeti (-)	126.860.675	92.914.736
Satılan Ticari Malların Maliyeti (-)	595.907	51.756
-Dönem Başı Stok	0	40.451
-Dönem İçi Alışlar	595.907	11.305
-Dönem Sonu Stok (-)	0	0
Diğer Satışların Maliyeti (-)	0	0
SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	127.456.582	92.966.492

NOT 32 – İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

30 Haziran 2019 itibarıyla inşaat sözleşmeleri ve buna ilişkin varlıklar yoktur. (31 Aralık 2018: Yoktur.)

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2019 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

NOT 33 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

	30 Haziran 2019	30 Haziran 2018
Genel Yönetim Giderleri (-)	(4.003.883)	(3.205.126)
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(6.460.912)	(4.169.594)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(209.509)	(224.225)
TOPLAM	(10.674.304)	(7.598.945)

NOT 34 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	30 Haziran 2019	30 Haziran 2018
Faiz Gelirleri	75.399	51.499
İştiraklerden Temettü Gelirleri	36.600	3.592
Konusu Kalmayan Karşılıklar	295.422	0
Menkul Kıymet Satış Kârları	2.902	0
Kambiyo Kârları	25.761.762	23.395.506
Reeskont Faiz Gelirleri	2.781.980	3.723.787
Diğer Olağan Gelir ve Kârlar	654.522	456.986
Sabit Kıymet Satış Geliri	17.280	86.217
Sigorta Hasar Bedeli	40.887	3.334
Hurda Satış Gelirleri	483.150	36.175
Diğer Olağandışı Gelir ve Kârlar	719.260	1.047.436
TOPLAM	30.869.164	28.804.532

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	30 Haziran 2019	30 Haziran 2018
Karşılık Giderleri (-)	(410.118)	(232.217)
Kambiyo Zararları (-)	(14.617.828)	(13.205.552)
Reeskont Faiz Giderleri (-)	(3.655.829)	(1.989.749)
Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	(55.622)	(25.728)
Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	(24.278)	(163.861)
İşçi Davası Ödemeleri (-)	(421.591)	(264.429)
Diğer Olağan Dışı Gider ve Zararlar (-)	(157.049)	0
TOPLAM	(19.342.315)	(15.881.536)

NOT 35 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler/Giderler	30 Haziran 2019	30 Haziran 2018
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (Türev İşlemleri)	(238.592)	(1.345.706)
Toplam Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	(238.592)	(1.345.706)

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2019 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

NOT 36 – ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

Amortisman Giderlerinin Dağılımı	30 Haziran 2019	30 Haziran 2018
Satılan Malın Maliyeti (-)	(2.198.915)	(1.888.350)
Stoklar	(430.780)	(421.012)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(295.302)	(146.408)
Pazarlama Giderleri (-)	(65.169)	(2.247)
Araştırma Geliştirme Giderleri (-)	(0)	(25.615)
TOPLAM	(2.990.166)	(2.483.632)

Personel Ücret Giderleri	30 Haziran 2019	30 Haziran 2018
Üretim Giderleri (-)	(12.767.024)	(10.607.782)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(2.324.727)	(1.989.196)
Pazarlama Giderleri (-)	(466.246)	(433.216)
Araştırma Geliştirme Giderleri (-)	(203.100)	(162.816)
TOPLAM	(15.761.097)	(13.193.010)

NOT 37 – FİNANSMAN GİDERLERİ

	30 Haziran 2019	30 Haziran 2018
Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	(5.481.854)	(2.964.091)
<i>Kur Farkı</i>	(2.922.625)	(1.658.036)
<i>Faiz</i>	(680.113)	(367.354)
<i>Kira Yükümlülüklerine İlişkin Faiz Giderleri</i>	(44.950)	0
<i>Diğer</i>	(1.834.166)	(938.701)
Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	(17.850.843)	(25.490.856)
<i>Kur Farkı</i>	(13.702.512)	(22.309.432)
<i>Faiz</i>	(4.148.331)	(3.181.424)
TOPLAM	(23.332.697)	(28.454.947)

NOT 38 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

	30 Haziran 2019	30 Haziran 2018
Maddi Duran Varlık Y.Değerleme Artışları / (Azalışları)	0	0
Kıdem Tazminatı Aktüeryal Kayıp/Kazanç	(827.978)	369.826
Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Gelir	178.757	(1.213.301)
TOPLAM	(649.221)	(843.475)

NOT 39 – SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

30 Haziran 2019 itibariyle yoktur. (31 Aralık 2018: Yoktur.)

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

NOT 40 – GELİR VERGİLERİ

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Kurumlar Vergisi Karşılığı	0	0
Peşin Ödenen Vergiler (-)	(51.555)	(40.763)
Ödenecek Vergi Yükümlülüğü Net	0	0

	30 Haziran 2019	30 Haziran 2018
Ertelenmiş Vergi Geliri / Gideri	128.750	299.469
TOPLAM	128.750	299.469

Türkiye’de kurumlar vergisi oranı 2019 yılı için % 22’dir. (2018: % 22) Kurumlar vergisi oranı, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır. Kurumlar vergisi beyannamesi, hesap döneminin kapandığı ayı izleyen dördüncü ayın 25’inci günü akşamına kadar verilir ve tahakkuk eden vergiler aynı ayın sonuna kadar ödenir.

Kurumlar, 1 Ocak 2007 tarihinden itibaren ilişkili kişilerle emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit ettikleri bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunursa, kazanç tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılır. Alım, satım, imalat ve inşaat işlemleri, kiralama ve kiraya verme işlemleri, ödünç para alınması ve verilmesi, ikramiye, ücret ve benzeri ödemeleri gerektiren işlemler her hal ve şartta mal veya hizmet alım ya da satımı olarak değerlendirilir.

Tam mükellef kurumlar tarafından, Türkiye’de bir işyeri veya daimi temsilci aracılığıyla kâr payı elde edenler hariç olmak üzere dar mükellef kurumlara veya kurumlar vergisinden muaf olan dar mükelleflere dağıtılan ve Gelir Vergisi Kanunu’nun 75’inci maddesinin 2’nci fıkrasının (1), (2) ve (3) numaralı bentlerinde sayılan kâr payları üzerinden %15 oranında vergi kesintisi yapılır. Aynı fıkranın parantez içi hükmüyle kârın sermayeye eklenmesinin kâr dağıtımı sayılmayarak stopaja tabi tutulmayacağı belirtilmiştir. Şirketler üçer aylık mali kârları üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14’üncü gününe kadar beyan edip 17’nci günü akşamına kadar öderler. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir.

30 Aralık 2003 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanan, 5024 sayılı Vergi Usul Kanunu, Gelir Vergisi Kanunu ve Kurumlar Vergisi Kanunu’nda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun (“5024 sayılı Kanun”), kazançlarını bilanço esasına göre tespit eden gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerinin mali tablolarını 1 Ocak 2004 tarihinden başlayarak enflasyon düzeltmesine tabi tutmasını öngörmektedir. Anılan yasa hükmüne göre enflasyon düzeltmesi yapılabilmesi için son 36 aylık kümülatif enflasyon oranının (DİE TEF E artış oranının) %100’ü ve son 12 aylık enflasyon oranının (DİE TEF E artış oranının) %10’u aşması gerekmektedir. 30 Haziran 2019 itibarıyla bu şartlar gerçekleşmemiştir.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl kârlarından mahsup edilemez.

Yatırım indirimi istisnası, 5479 sayılı Kanun ile 1 Ocak 2006 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yürürlükten kaldırılmıştır. Ancak gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinden, ilgili yıllarda vergiye tabi kazanç (matrah) oluşmaması nedeniyle 31 Aralık 2005 tarihi itibarıyla kullanılmayıp sonraki dönemlere

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

devreden yatırım indirimi tutarları ile 31 Aralık 2005 tarihi itibarıyla devam eden projelerle ilgili olarak sonraki yıllarda yapılacak yatırım harcamaları üzerinden hak kazanılacak yatırım indirimi tutarları için 31 Aralık 2008 tarihine kadar 3 yıllık geçiş dönemi tanınmıştır.

Ancak Yatırım indirimi istisnasına yönelik uygulamada devreden yatırım indiriminin 2006–2007–2008 yıllarında kullanılabilmesi, kalan bakiye yatırım indirimi hakkının ise devretmeyeceğine ilişkin kanun maddesi Anayasanın kazanılmış haklar maddesine aykırı olduğu gerekçesi ile Anayasa Mahkemesinin 15.10.2009 tarih ve 2009/144 sayılı kararı ile iptal edilmiştir. Buna göre devreden yatırım indirimleri kullanılabilir.

01 Ekim 2010 tarih ve 27716 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 276 Seri No’lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile

“Geçici Madde 69 - Gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri; 31/12/2005 tarihi itibarıyla mevcut olup, 2005 yılı kazançlarından indirmedikleri yatırım indirimi istisnası tutarları ile;

a) 24/4/2003 tarihinden önce yapılan müracaatlara istinaden düzenlenen yatırım teşvik belgeleri kapsamında, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 9/4/2003 tarihli ve 4842 sayılı Kanunla yürürlükten kaldırılmadan önceki ek 1, 2, 3, 4, 5 ve 6 ncı maddeleri çerçevesinde başlanmış yatırımları için belge kapsamında 1/1/2006 tarihinden sonra yapacakları yatırımları,

b) 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun mülga 19 uncu maddesi kapsamında 1/1/2006 tarihinden önce başlanan yatırımlarla ilgili olarak, yatırımla iktisadi ve teknik bakımdan bütünlük arz edip bu tarihten sonra yapılan yatırımları, nedeniyle, 31/12/2005 tarihinde yürürlükte bulunan mevzuat hükümlerine göre hesaplayacakları yatırım indirimi istisnası tutarlarını, yine bu tarihteki mevzuat hükümleri (bu Kanunun geçici 61 inci maddesinin ikinci fıkrasında yer alan vergi oranına ilişkin hüküm dâhil) çerçevesinde kazançlarından indirebilirler. Şu kadar ki, vergi matrahlarının tespitinde yatırım indirimi istisnası olarak indirim konusu yapılacak tutar, ilgili kazancın % 25’ini aşamaz. Kalan kazanç üzerinden yürürlükteki vergi oranına göre vergi hesaplanır.” hükmü getirilmiştir. Bu şekilde şirketler kazançlarının %25 kısmı için yatırım indirimi istisnasından yararlanabileceklerdir.

6009 sayılı Kanun ile, yatırım indiriminin kullanımını, kazancın %25 ile sınırlayan düzenlemesi, Anayasa Mahkemesi’nin 09.02.2012 gün ve E:2010/93 K:2012/20 sayılı kararı ile Anayasa’ya aykırı bulunarak iptal edilmiştir. İptal edilen bu düzenlemenin yürürlüğü de durdurulmuştur. 2010 dönemi Kurumlar Vergisi beyannamesini ihtirazi kayıtla veren şirket; 31.12.2010 tarihi itibarıyla mevcut yatırım indirimi tutarının tamamını uygulayamamış, matrahın sadece %25’ine uygulayabilmiştir. Bu sebeple tarh ve tahakkuk ettirilen kurumlar vergisinin iptali ve terkini için Kayseri Vergi Mahkemesi nezdinde dava açmıştır. Dava şirketimiz lehine sonuçlanmıştır.

Ayrıca, yatırım indirimi istisnası uygulamasına ilişkin açıklamalar hakkında 01 Ekim 2010 tarih ve 27716 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 276 Seri No’lu Gelir Vergisi Genel Tebliği’ndeki “Ancak ya da 01.01.2006-08.04.2006 tarihinde başlamakla birlikte bu süre içinde tamamlanmayıp devam eden yatırımlar için 08.04.2006 tarihinden sonra yapılan harcamaların, yatırım indiriminden yararlanması mümkün değildir.” açıklamasının iptali istemiyle Danıştay 4. Daire Başkanlığı nezdinde dava açmıştır.

Danıştay Dördüncü Dairesi nezdinde açılan dava lehimize sonuçlanmış; düzenleme iptal edilmiştir. 08.04.2006 tarihinden önce yatırımına başlanan ve bu tarihten sonra yapılan harcamalardan hesaplanan teşvik belgesiz yatırım indirimi tutarı 1.568.133 TL olup, Üfe artış oranıyla 30 Haziran 2019 tarihine kadar endekslenmesiyle 3.735.775 TL değer artışı hesaplanmış, dolayısıyla toplam 5.303.908 TL teşvik belgesiz yatırım indirimi hakkı elde edilmiştir.

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2019 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

Ertelenen Vergiler

Şirket, ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin “Sermaye Piyasasında Muhasebe Standartları Hakkında Tebliğ” ve yasal mali tabloları arasındaki farklı değerlendirilmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, Tebliğ ve vergi kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır. Geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenen vergi alacağı ve yükümlülüğü için uygulanacak oran %20’dir. 2008 yılı ertelenmiş vergi hesabında %20 oranı kullanılmıştır. Ancak, Anayasa Mahkemesi’nin kararının ardından yatırım indiriminin tekrar kullanılması mümkün olacağından, yatırım indirimi kullanımı halinde bu oran 2009 yılı için %30 olmaktadır. 2018 yılından itibaren kurumlar vergisi oranı % 22 olmuştur ve geçici farklar bu oran üzerinden hesaplanmıştır. 30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibariyle birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir :

Ertelenen Vergi Aktifleri / Kâr Zararla İlişkilendirilen	30 Haziran 2019		31 Aralık 2018	
	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi Etkisi	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi Etkisi
Kıdem Tazminatı Karşılığı	7.441.950	1.637.229	6.267.516	1.378.854
Yatırım İndirimi (%100)	4.147.209	912.386	4.147.209	912.386
Yatırım İndirimi (%40)	5.303.908	1.166.860	4.906.937	1.079.526
Geçmiş Yıl Zararları	5.988.930	1.317.565	5.988.930	1.317.565
Stok Farkları	489.634	107.719	1.609.732	354.141
Dava Karşılıkları	619.707	136.336	915.129	201.328
TOPLAM	23.991.338	5.278.095	23.835.453	5.243.800

Ertelenen Vergi Pasifleri / Kâr Zararla İlişkilendirilen	30 Haziran 2019		31 Aralık 2018	
	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi Etkisi	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi Etkisi
Yatırım İndirimi (%100) Stopajı	4.147.209	821.148	4.147.209	821.148
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	190.923	42.003	188.595	41.491
Maddi Duran Varlıklar Kıst				
Amortisman Farkı	16.607	3.654	448.277	98.621
Ara Toplam	4.354.739	866.805	4.784.081	961.260
Maddi Duran Var. Yen. Değer.*	58.101.438	12.782.316	57.757.688	12.706.691
Kıdem Taz.Aktüeryal				
Kayıp/Kazanç *	(2.320.257)	(510.456)	(1.163.977)	(256.075)
TOPLAM	60.135.920	13.138.664	56.593.711	12.450.616

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Ertelenen Vergi Pasifleri Net	7.860.569	8.168.076

(*) Ertelenmiş vergi etkisi öz kaynaklar içinde mevcut değer artış fonundan indirilmiştir, kâr-zararla ilişkilendirilmemiştir.

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

NOT 41 – PAY BAŞINA KAZANÇ

Gelir tablosunda beyan edilen hisse başına kâr/zarar, net kârın/zararın ilgili yıl içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir. Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş kârlardan payları oranında hisse dağıtarak (“Bedelsiz Hisseler”) sermayelerini arttırabilir. Hisse başına kâr/zarar hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kâr/zarar hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir. Hisse başına esas kâr/zarar, hissedarlara ait net kârın/zararın çıkarılmış adi hisselerin söz konusu dönemdeki ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır.

	30 Haziran 2019	30 Haziran 2018
Net Dönem Kârı/Zararı	2.507.125	(1.933.346)
Adi Hisse Senedi Ağırlıklı Ortalama Adet	3.510.049.842	3.510.049.842
Hisse Senedi Başına Kâr/Zarar	0,00071	(0,00055)

NOT 42 - PAY BAZLI ÖDEMELER

30 Haziran 2019 itibariyle yoktur. (31 Aralık 2018: Yoktur.)

NOT 43 – SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

30 Haziran 2019 itibariyle TFRS 4 çerçevesinde sigorta sözleşmesi yoktur. (31 Aralık 2018: Yoktur.)

NOT 44 – KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Şirket, yabancı para cinsinden yapılan işlemleri TL’ye çevirirken işlem tarihinde geçerli olan ilgili kurları esas almaktadır. Bilançoda yer alan yabancı para birimi bazındaki parasal varlıklar ve borçlar bilanço tarihindeki döviz kurları kullanılarak TL’ye çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan işlemlerin TL’ye çevrilmesinden veya yabancı para birimi bazındaki parasal kalemlerin ifade edilmesinden doğan kambiyo kârları veya kambiyo zararları ilgili dönemde gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Makul değerleri ile gösterilen yabancı para birimi bazındaki parasal olmayan varlıklar ve borçlar makul değerlerinin belirlendiği günün kurundan TL’ye çevrilmiştir.

NOT 45 – YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

SPK’nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı Kararı uyarınca, Türkiye’de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları’na (UMS/UFRS uygulamasını benimseyenler dahil) uygun olarak mali tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren UMSK tarafından yayımlanmış 29 No’lu “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Standardı (“UMS/TMS 29”) uygulanmamıştır.

NOT 46 – TÜREV ARAÇLAR

Nakit akış riskinden korunma ve türev araçlar

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

Opsiyon sözleşmeleri: Şirket 01.07.2019 – 01.10.2019 tarihleri arasında, uzun vadeli dövizli borçlarının bir kısmı için kur riskinden korunmak amacıyla 6 parçadan oluşan ve 01.10.2019 tarihinde tamamıyla itfa olacak, toplamda 900.000 Euro ve 2.450.000 ABD Doları opsiyon sözleşmesi işlemlerinden oluşmaktadır. Sözleşmelerin 30 Haziran 2019 itibariyle değerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2019	
	Varlıklar	Yükümlülükler
ABD Doları Bazlı Sözleşmeler	116.755	0
Euro Bazlı Sözleşmeler	32.171	0
Toplam	148.926	0

Sözleşmelerin 31 Aralık 2018 itibariyle değerleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018	
	Varlıklar	Yükümlülükler
Euro Bazlı Sözleşmeler	204.080	0
Toplam	204.080	0

Opsiyon sözleşmeleri: Şirket 02.01.2019 – 01.10.2019 tarihleri arasında, uzun vadeli dövizli borçlarının bir kısmı için kur riskinden korunmak amacıyla 8 parçadan oluşan ve 01.10.2019 tarihinde tamamıyla itfa olacak, toplamda 1.400.000 Euro ve 2.700.000 ABD Doları opsiyon sözleşmesi işlemlerinden oluşmaktadır.

NOT 47 – FİNANSAL ARAÇLAR

Şirketin kullandığı başlıca finansal araçlar, nakit ve kısa vadeli banka mevduatlarıdır. Şirket ayrıca direkt olarak faaliyetlerden ortaya çıkan ticari alacaklar ve ticari borçlar gibi finansal araçlara da sahiptir.

Finansal Varlıklar	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Nakit ve Nakit Benzerleri	43.537.428	29.209.195
Ticari Alacaklar	90.389.779	73.182.433
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	0	0
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	90.389.779	73.182.433
Diğer Alacaklar	617.447	347.928
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	24.951	21.557
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	592.496	326.371

Finansal Borçlar	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Borçlanmalar	222.069.116	198.541.755
Ticari Borçlar	42.831.573	37.629.349
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	333.114	499.522
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	42.498.459	37.129.827
Diğer Borçlar	98.310	105.252
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	21.441	22.016
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	76.869	83.236

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Şirket faaliyetlerinden dolayı çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Bu riskler, piyasa riski (kur riski, makul değer faiz oranı riski, fiyat riski ve nakit akım faiz oranı riski), kredi riski ve likidite riskidir. Şirketin genel risk yönetimi programı, oluşabilecek risklerin Şirket üzerindeki etkilerini asgari seviyeye indirmeye yoğunlaşmaktadır.

a) Piyasa riski

Kur riski

Şirket, ithal hammadde kullanımı ile ihracatları nedeniyle kur riskine maruz kalmaktadır. Şirket söz konusu kur riskini döviz pozisyonunu düzenli analiz ederek dengeli döviz mevcutları ve borçlanmaları şeklinde dengeli olarak tutmaya çalışmaktadır.

Yabancı para pozisyonu

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Şirket’in yabancı para varlıklarının ve yükümlülüklerin tutarları aşağıdaki gibidir:

Toplam Bazında;

	30 Haziran 2019 (TL Tutarı)	31 Aralık 2018 (TL Tutarı)
A.Döviz Cinsinden Varlıklar	116.606.637	87.288.767
B.Döviz Cinsinden Yükümlülükler	(257.695.202)	(222.793.214)
Net döviz pozisyonu (A-B)	(141.088.565)	(135.504.447)

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2019 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

Döviz Bazında Ayrıntılı:**DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU**
30 Haziran 2019

	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	AVRO	JPY	GBP	Diğer
1. Ticari Alacaklar	76.770.887	3.161.474,01	8.848.473,85	0,00	7.119,19	95.209,00
2a.Parasal Finansal Varlıklar	39.835.750	799.879,94	5.375.486,19	359.420,00	0,00	0,00
2b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.Diğer	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	116.606.637	3.961.353,95	14.223.960,04	359.420,00	7.119,19	95.209,00
5.Ticari Alacaklar	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6a.Parasal Finansal Varlıklar	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.Diğer	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.Duran Varlıklar (5+6+7)	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.Toplam Varlıklar (4+8)	116.606.637	3.961.353,95	14.223.960,04	359.420,00	7.119,19	95.209,00
10.Ticari Borçlar	41.191.345	2.324.367,17	4.234.733,49	0,00	0,00	0,00
11. Finansal Yükümlülükler	79.583.059	432.716,00	11.746.785,23	0,00	0,00	0,00
12a.Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	120.774.404	2.757.083,17	15.981.518,72	0,00	0,00	0,00
14.Ticari Borçlar	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15.Finansal Yükümlülükler	136.920.798	3.457.376,20	17.826.688,18	0,00	0,00	0,00
16a.Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17.Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	136.920.798	3.457.376,20	17.826.688,18	0,00	0,00	0,00
18.Toplam Yükümlülükler (13+17)	257.695.202	6.214.459,37	33.808.206,90	0,00	0,00	0,00
19.Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19a. Aktif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19b. Pasif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(141.088.565)	(2.253.105,42)	(19.584.246,86)	359.420,00	7.119,19	95.209,00
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(141.088.565)	(2.253.105,42)	(19.584.246,86)	359.420,00	7.119,19	95.209,00
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Döviz varlıkları TCMB döviz alış kuru, döviz yükümlülükleri TCMB döviz satış kuruyla TL'na çevrilmiştir.

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2019 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU**31 Aralık 2018**

	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	AVRO	JPY	GBP	Diğer
1. Ticari Alacaklar	61.823.199	2.636.970,73	7.862.481,40	0,00	7.119,19	95.209,00
2a.Parasal Finansal Varlıklar	25.465.568	1.178.542,27	3.195.981,26	0,00	0,00	0,00
2b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.Diğer	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	87.288.767	3.815.513,00	11.058.462,66	0,00	7.119,19	95.209,00
5.Ticari Alacaklar	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6a.Parasal Finansal Varlıklar	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.Diğer	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.Duran Varlıklar (5+6+7)	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.Toplam Varlıklar (4+8)	87.288.767	3.815.513,00	11.058.462,66	0,00	7.119,19	95.209,00
10.Ticari Borçlar	33.580.453	1.164.615,12	4.544.357,39	0,00	0,00	0,00
11. Finansal Yükümlülükler	113.827.910	865.432,00	18.094.114,32	0,00	0,00	0,00
12a.Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	147.408.363	2.030.047,12	22.638.471,71	0,00	0,00	0,00
14.Ticari Borçlar	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15.Finansal Yükümlülükler	75.384.851	3.457.376,20	9.465.969,23	0,00	0,00	0,00
16a.Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17.Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	75.384.851	3.457.376,20	9.465.969,23	0,00	0,00	0,00
18.Toplam Yükümlülükler (13+17)	222.793.214	5.487.423,32	32.104.440,94	0,00	0,00	0,00
19.Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19a. Aktif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19b. Pasif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(135.504.447)	(1.671.910,32)	(21.045.978,28)	0,00	7.119,19	95.209,00
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(135.504.447)	(1.671.910,32)	(21.045.978,28)	0,00	7.119,19	95.209,00
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Döviz varlıkları TCMB döviz alış kuru, döviz yükümlülükleri TCMB döviz satış kuruyla TL'na çevrilmiştir.

KARSU TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2019 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

Kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir.

Dönem	Döviz Alış Kurları				Döviz Satış Kurları			
	EUR	USD	GBP	CHF	EUR	USD	GBP	CHF
30.06.2019	6,5507	5,7551	7,2855	5,8894	6,5625	5,7654	7,3235	5,9272
31.12.2018	6,0280	5,2609	6,6528	5,3352	6,0388	5,2704	6,6875	5,3694

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Toplam İhracat Tutarı – TL	46.443.968	64.452.779
Toplam İthalat Tutarı - TL	106.438.653	161.633.681
Toplam Döviz Yükümlülüğünün Hedge Edilme Oranı (%) USD	% 39	% 49
Toplam Döviz Yükümlülüğünün Hedge Edilme Oranı (%) Euro	% 3	% 4

**Döviz Kuru Duyarlılık Analiz Tablosu
30 Haziran 2019**

	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde		
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(1.303.086)	1.303.086
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3-ABD Doları net etki (1+2)	(1.303.086)	1.303.086
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde		
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	(12.868.946)	12.868.946
5-Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6-Avro net etki (4+5)	(12.868.946)	12.868.946
Diğer döviz kurlarının TL karşısında %10 değişmesi halinde		
7-Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	63.175	(63.175)
8-Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-
9-Diğer döviz net etki (7+8)	63.175	(63.175)
Toplam(3+6+9)	(14.108.857)	14.108.857

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2019 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

**Döviz Kuru Duyarlılık Analiz Tablosu
31 Aralık 2018**

	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde		
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(884.788)	884.788
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3-ABD Doları net etki (1+2)	(884.788)	884.788
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde		
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	(12.721.189)	12.721.189
5-Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6-Avro net etki (4+5)	(12.721.189)	12.721.189
Diğer döviz kurlarının TL karşısında %10 değişmesi halinde		
7-Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	55.532	(55.532)
8-Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-
9-Diğer döviz net etki (7+8)	55.532	(55.532)
Toplam(3+6+9)	(13.550.445)	13.550.445

Fiyat riski

Şirket'in aktifinde finansal varlık olarak sınıfladığı sermaye araçları aktif bir piyasada işlem görmemeleri sebebiyle fiyat riskine maruz kalmamaktadır.

Nakit akım ve makul değer faiz oranı riski

Şirket'in değişken faiz oranlı finansal borcu bulunmamakta olup, Şirket'i nakit akım faiz oranı riskine maruz bırakmamaktadır. Ancak sabit oranlı alınan finansal borçlar Şirket'i makul değer faiz oranı riskine maruz bırakmakta olup söz konusu risk faiz oranına duyarlı varlık ve yükümlülüklerin birbirlerini dengelemesi yoluyla yönetilmektedir.

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

Faiz Pozisyonu Tablosu		
	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Sabit Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Varlıklar	24.173.897	3.860.687
<i>Vadeli Mevduat</i>	<i>24.173.897</i>	<i>3.860.687</i>
Finansal Yükümlülükler	222.069.116	198.541.755
<i>Kiralama İşlemlerinden Borçlar</i>	<i>815.497</i>	<i>0</i>
<i>Finansal Kiralama İşl.Borçlar</i>	<i>1.648.391</i>	<i>1.782.857</i>
<i>Banka Kredileri</i>	<i>219.605.228</i>	<i>196.758.898</i>
Değişken Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Yükümlülükler	0	0
<i>Finansal Kiralama İşl.Borçlar</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Banka Kredileri</i>	<i>0</i>	<i>0</i>

30 Haziran 2019 itibarıyla sabit faizli döviz yükümlülüklerinin ortalama faiz oranı % 5,63, değişken faizli dövizli yükümlülüklerinin ortalama faiz oranı USD için libor + 1.05, EUR için Exim İşletme Sermayesi Eurobor +2.35'dir. Exim Reeskont kredisi için Eurobor + 0,65'dir. Vadeli mevduatın O/N faiz oranı : EUR %1,70, USD %3,25, TL'de ise %19,50'dir.

(31 Aralık 2018 itibarıyla sabit faizli döviz yükümlülüklerinin ortalama faiz oranı % 5,54, değişken faizli dövizli yükümlülüklerinin ortalama faiz oranı USD için libor + 1.05, EUR için Eurobor +2.35'dir. Vadeli mevduatın O/N faiz oranı : EUR %2,15, USD %3,55, TL'de ise %18,45'dir.)

b) Kredi riski

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Şirket'e finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Şirket, yalnızca kredi güvenilirliği olan taraflarla işlemlerini gerçekleştirme ve mümkün olduğu durumlarda, yeterli teminat elde etme yoluyla kredi riskini azaltmaya çalışmaktadır. Şirket yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf (ilişkili taraflar hariç) için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat alarak karşılamaktadır. Ticari alacaklar, Şirket yönetimince geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve uygun miktarda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir.

KARSU TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2019 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

Finansal Araç Türleri İtibariyle Maruz Kalınan Kredi Riskleri 30 Haziran 2019	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar**		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) *	0	90.389.779	24.951	592.496	40.085.458	148.926	0
- Azami Riskin Teminat, v.s ile güvence altına alınmış kısmı		0	0	0	0	0	0
A) Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	0	84.376.640	24.951	592.496	40.085.458	148.926	0
B) Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	0	6.013.139	0	0	0	0	0
C) Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	0	0	0	0	0	0	0
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	0	21.989.554	0	78.155	0	0	0
-Değer düşüklüğü (-)	0	(21.989.554)	0	(78.155)	0	0	0
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	0	0	0	0	0	0	0
-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	0	0	0	0	0	0	0
-Değer düşüklüğü (-)	0	0	0	0	0	0	0
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	0	0	0	0	0	0	0
D) Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	0	0	0	0	0	0	0
E) Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	0	0	0	0	0	0	0

* Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır. ** 90.389.779 TL Sigorta ve Doğrudan Borçlandırma Sistemi ile güvence altına alınmıştır.

30 Haziran 2019 tarihinde sona eren hesap döneminde vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların yaşlarına ilişkin açıklama aşağıdaki gibidir.

30 Haziran 2019	Alacaklar	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	5.612.164	0
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	377.335	0
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	23.640	0
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	0	0
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	0	0
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	100.000	0

KARSU TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2019 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

Finansal Araç Türleri İtibariyle Maruz Kalınan Kredi Riskleri	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar**		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
31 Aralık 2018							
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) *	0	73.182.433	21.557	326.371	27.744.099	204.080	0
- Azami Riskin Teminat, v.s ile güvence altına alınmış kısmı		0	0	0	0	0	0
A) Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	0	65.643.733	21.557	326.371	27.744.099	204.080	0
B) Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	0	7.538.700	0	0	0	0	0
C) Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	0	0	0	0	0	0	0
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	0	21.925.893	0	78.155	0	0	0
-Değer düşüklüğü (-)	0	(21.925.893)	0	(78.155)	0	0	0
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	0	0	0	0	0	0	0
-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	0	0	0	0	0	0	0
-Değer düşüklüğü (-)	0	0	0	0	0	0	0
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	0	0	0	0	0	0	0
D) Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	0	0	0	0	0	0	0
E) Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	0	0	0	0	0	0	0

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

** 73.182.433 TL Sigorta ve Doğrudan Borçlandırma Sistemi ile güvence altına alınmıştır.

31 Aralık 2018 tarihinde sona eren hesap döneminde vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların yaşlarına ilişkin açıklama aşağıdaki gibidir.

31 Aralık 2018	Alacaklar	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	4.932.759	0
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	2.177.704	0
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	428.237	0
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	0	0
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	0	0
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	100.000	0

KARSU TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2019 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

Vadesi geçmiş karşılık ayrılmamış alacaklar için alınan teminatlar ;

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
İpotekler	100.000	100.000
Toplam	100.000	100.000

c) Likidite riski

Şirket Yönetimi kısa, orta, uzun vadeli fonlama ve likidite gereklilikleri için, uygun bir likidite riski yönetimi oluşturmuştur. Şirket, tahmini ve fiili nakit akımlarını düzenli olarak takip ederek ve finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlayarak, likidite riskini yönetmektedir.

Aşağıdaki tablo Şirket’in parasal yükümlülüklerinin 30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla ile kalan vadelerine göre dağılımını göstermektedir.

Sözleşme Uyarınca Vadeler	30 Haziran 2019					
	Defter Değeri TL.	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan Kısa	3-12 ay Arası	1-5 yıl Arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Banka Kredileri	219.605.228	220.756.978	42.915.702	93.356.350	84.484.926	0
Finansal Kiralama	1.648.391	1.648.391	146.558	449.397	1.052.436	0
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	815.497	815.497	173.584	422.961	218.952	0
Ticari Borçlar	42.831.573	44.173.242	26.503.945	17.669.297	0	0
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında	1.090.070	1.090.070	1.090.070	0	0	0
Diğer Borçlar	98.310	98.310	58.986	39.324	0	0
Ertelenmiş Gelirler	229.632	229.632	229.632	0	0	0
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	7.441.950	7.441.950	0	0	0	7.441.950
Diğer Karşılıklar	619.707	619.707	0	619.707	0	0
Diğer Yükümlülükler	5.783.790	5.783.790	2.187.400	3.596.390	0	0
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü	7.860.569	7.860.569	0	0	0	7.860.569
Toplam parasal borçlar	288.024.717	290.518.136	73.305.877	116.153.426	85.756.314	15.302.519

KARSU TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2019 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

31 Aralık 2018

Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter	Sözleşme	3 aydan	3-12 ay	1-5 yıl	5 yıldan
	Değeri	uyarınca nakit				
	TL.	çıkışlar toplamı	Kısa	Arası	Arası	uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Banka Kredileri	196.758.898	199.074.780	64.790.383	52.495.846	81.788.551	0
Finansal Kiralama	1.782.857	1.782.857	131.955	404.604	1.246.298	0
Ticari Borçlar	37.629.349	38.678.392	23.207.035	15.471.357	0	0
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	1.394.714	1.394.714	1.394.714	0	0	0
Diğer Borçlar	105.252	105.252	63.151	42.101	0	0
Ertelenmiş Gelirler	280.092	280.092	280.092	0	0	0
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	6.267.516	6.267.516	0	0	0	6.267.516
Diğer Karşılıklar	915.129	915.129	0	915.129	0	0
Diğer Yükümlülükler	4.122.686	4.122.686	1.337.439	2.785.247	0	0
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü	8.168.076	8.168.076	0	0	0	8.168.076
Toplam parasal borçlar	257.424.569	260.789.494	91.204.769	72.114.284	83.034.849	14.435.592

Sermaye risk yönetimi

Şirket, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak kârını artırmayı hedeflemektedir. Şirket'in sermaye yapısı Not:27'de açıklanmıştır.

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Toplam Borçlar	280.164.148	249.256.493
Nakit ve Nakit Benzerleri (-)	(43.537.428)	(29.209.195)
Net Borç	237.103.720	220.047.298
Toplam Özkaynaklar	59.825.241	57.967.338
Toplam Sermaye	296.928.961	278.014.636
Net Borç/Sermaye Oranı	0,80	0,79

Sermaye Kaybının Tespiti

SPK'nun 10.04.2014 tarih ve 11/352 sayılı Kararı gereği TTK'nın 376'ncı maddesinin birinci ve ikinci fıkrasının uygulaması ile ilgili olarak;

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Sermaye	38.431.875	38.431.875
Yasal Yedekler	2.283.023	2.283.023
Sermaye	40.714.898	40.714.898
Toplam Özkaynaklar (-)	(59.825.241)	(57.967.338)
Sermayesiz Özkaynaklar	(19.110.343)	(17.252.440)
Sermayesiz Özkaynak/Sermaye Oranı	(0,47)	(0,42)

Şirket özkaynak kaybı yaşamaması nedeniyle, SPK'nun 04.10.2018 tarih ve 49/1126 sayılı kararında belirtilen 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun 376'ncı Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğ hükümleri uygulanmamıştır.

Şirket sermayesinin %100'ünü korumaktadır. (31 Aralık 2018 : % 100'ünü korumaktadır.)

KARSU TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

NOT 49 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDE YAPILAN AÇIKLAMALAR)

Makul değer, bir finansal varlığın zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında gönüllü taraflar arasındaki bir cari işlemde el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa oluşan bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir. Finansal varlıkların tahmini makul değerleri, Şirket tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme metodları kullanılarak belirlenmiştir. Ancak, makul değer tahmini amacıyla piyasa verilerinin yorumlanmasında muhakeme kullanılır. Buna göre, burada sunulan tahminler, Şirket'in bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir. Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, makul değeri belirlenebilen finansal varlıkların makul değerlerinin tahmininde kullanılmıştır.

Parasal varlıklar

Dönem sonu kurlarıyla çevrilen dövize dayalı olan bakiyelerin makul değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir. Nakit ve bankalardan alacakların makul bedellerinin, kısa vadeli olmaları dolayısıyla, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir. Ticari alacakların kayıtlı değerlerinin, ilgili değer düşüklük karşılıklarıyla beraber makul değerlerine yaklaşık tutarlar üzerinden gösterildiği tahmin edilmektedir.

Parasal yükümlülükler

Ticari borçların, iskonto edilmiş kayıtlı değerleri ile birlikte makul değerlerine yaklaşık tutarlar üzerinden gösterildiği tahmin edilmektedir

NOT 50 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Cari Dönem:

- 1- Bilanço tarihinden sonra düzeltme gerektiren bir husus bulunmamaktadır.
- 2- Şirket kıdem tazminatı karşılıklarını geçerli olan 6.017,60 TL üzerinden hesaplamıştır. Ancak bu tavan 01.07.2019 tarihinden geçerli olmak üzere 6.379,86 TL'ye yükseltilmiştir.

Önceki Dönem

- 1- Bilanço tarihinden sonra düzeltme gerektiren bir husus bulunmamaktadır.
- 2- Şirket kıdem tazminatı karşılıklarını geçerli olan 5.434,42 TL üzerinden hesaplamıştır. Ancak bu tavan 01.01.2019 tarihinden geçerli olmak üzere 6.017,60 TL'ye yükseltilmiştir.
- 3- Yangın sonucu hasara uğrayan emtia bedeli olan 9.777.581,32 TL, şirket hesabına 04.02.2019 tarihinde EFT yolu ile gönderilmiştir.

NOT 51 – MALİ TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA MALİ TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

Cari Dönem:

Finansal tabloların onaylanması:

Şirketin 30 Haziran 2019 tarihinde sona eren döneme ait SPK' nın Seri II, 14.1 No'lu sayılı Tebliği gereğince (UMS/UFRS' ye göre) hazırlanan solo finansal tabloları, denetim komitesinin görüşü alınarak incelenmiş, söz konusu finansal tablolar şirket yönetim kurulunun 08/08/2019 tarihli toplantısında kamuya bildirim amacıyla onaylanmıştır.

KARSU TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

Önceki Dönem:

26.11.2018 tarihinde Karsu Tekstil Sanayii ve Ticaret A.Ş.’nin (Şirket) Süksün Zafer Mah. Ankara Yolu 23. Km. adresinde bulunan tekstil fabrikasının Pamuk-Elyaf deposunda yangın meydana gelmiştir. 28.11.2018 tarihli itfaiye raporunda da belirtildiği üzere olay yerinde yapılan araştırmada kamera kayıtlarının incelenmesi sonucu; Sıkıştırılmış pamuk balyalarının sabitlenmesi için sarılan demir tellerin forklift bıçakları ile sürtünmesi sonucu statik elektrikten dolayı yangın çıktığı düşünülmektedir. Yangın, itfaiye ekiplerinin müdahalesi ile kontrol altına alınmış, can kaybı yaşanmamıştır. Tamamı sigorta kapsamında olan fabrika binasında meydana gelen bu yangın neticesinde 784.592,01 kg ve 8.190.610,41 TL tutarında hammadde yanmıştır, toplam 2.009 kg ve 116.082,62 TL tutarında kumaş yanmıştır. Ayrıca 1.534.438,22 TL tutarında işletme binası ile 83.235,34 TL tutarında çatı izolasyonu olmak üzere toplam 1.617.673,56 TL tutarında aktif değeri bulunan işletme binasında zarar meydana gelmiştir. Meydana gelen bu yangın sonucunda Güneş Sigorta A.Ş. Hasar Servisi Müdürlüğüne tespit edilen;

Emtia Hasar Dosyası için	8.162.000,00 TL,
Bina Hasar Dosyası için	1.615.581,32 TL,
Toplam hasar tutarı olan	9.777.581,32 TL,

tazminat bedelinde mutabık kalınmış ve sigorta şirketi tarafından Şirket hesabına 04.02.2019 tarihinde EFT yolu ile gönderilmiştir.

Finansal tabloların onaylanması:

Şirketin 31 Aralık 2018 tarihinde sona eren döneme ait SPK’ nın Seri II, 14.1 No’lu sayılı Tebliği gereğince (UMS/UFRS’ ye göre) hazırlanan solo finansal tabloları, denetim komitesinin görüşü alınarak incelenmiş, söz konusu finansal tablolar şirket yönetim kurulunun 20/02/2019 tarihli toplantısında kamuya bildirim amacıyla onaylanmıştır.

NOT 52 – TMS’YE İLK GEÇİŞ

TFRS’lere geçiş tarihi itibarıyla, TFRS açılış finansal durum tablosu (bilançosu) düzenlenir ve sunulur. Söz konusu işlem, TFRS’ler çerçevesinde yapılan muhasebeleştirme işlemlerinin başlangıç noktasını teşkil eder. TFRS açılış finansal durum tablosunda (bilançosunda) kullanılan muhasebe politikaları ile TFRS’lerin ilk kez uygulandığı finansal tablolarda sunulan dönemlerde kullanılan muhasebe politikaları birbiriyle aynı olmalıdır.

Şirket’in ilişikteki finansal tabloları Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan II-14.1 Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmıştır. SPK mevzuatına göre raporlama yapan şirketler Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan TMS/TFRS’yi esas alırlar. Bu kapsamda Şirket, 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla düzenlenmiş finansal tablolarını TMS/TFRS’lere uygun olarak hazırlamıştır.

NOT 53 – NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Şirket net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akışlarının tutar ve zamanlamasını değişen Şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, diğer finansal tablolarının ayrılmaz bir parçası olarak, nakit akışları tablosunu düzenlemektedir.

Nakit akışları tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Şirket’in faaliyet alanına giren konulardan kaynaklanan nakit akışları gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket’in yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği yatırım

KARSU TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2019 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

faaliyetlerinden nakit akışlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Şirket’in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Şirketin dönem başı ve dönem sonu nakit ve nakit benzerleri şu şekildedir.

Nakit ve Nakit Benzerleri	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Nakit	277.021	204.786
Banka	40.085.458	27.744.099
<i>Vadeli Mevduat</i>	<i>24.173.897</i>	<i>3.861.177</i>
<i>Vadesiz Mevduat</i>	<i>15.911.561</i>	<i>23.882.922</i>
Diğer Hazır Değerler *	3.174.949	1.260.310
TOPLAM	43.537.428	29.209.195

(*) Vadesi 30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018’ye kadar olan tahsildeki alacak senetlerini içermektedir.

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, vadeli mevduatın para birimi bazında detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Amerikan Doları (USD) TL karşılığı	2.960.171	900.591
Türk Lirası (TL)	0	0
Avrupa Birliği Para Birimi (Avro) TL karşılığı	21.213.726	2.960.096
Faiz Tahakkukları	0	490
TOPLAM	24.173.897	3.861.177

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla bloke mevduat bulunmamaktadır.

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, vadesiz mevduatın para birimi bazında detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Amerikan Doları (USD) TL Karşılığı	1.643.215	5.299.600
Türk Lirası (TL)	258.258	2.278.180
Avrupa Birliği Para Birimi (Avro) TL Karşılığı	13.990.925	16.305.142
Japon Yeni (JPY) TL Karşılığı	19.163	0
TOPLAM	15.911.561	23.882.922

Şirketin Nakit akış tablosuna esas dönem sonu nakit ve nakit benzerleri şu şekildedir.

Nakit ve Nakit Benzerleri	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Nakit	277.021	204.786
Banka	40.085.458	27.744.099
<i>Vadeli Mevduat</i>	<i>24.173.897</i>	<i>3.861.177</i>
<i>Vadesiz Mevduat</i>	<i>15.911.561</i>	<i>23.882.922</i>
Diğer Hazır Değerler *	3.174.949	1.260.310
TOPLAM	43.537.428	29.209.195

(*) Vadesi 30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018’ye kadar olan tahsildeki alacak senetlerini içermektedir.

NOT 54 – ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Öz kaynak değişim tablosu aşağıdaki bilgileri kapsar:

1-Döneme ilişkin toplam kapsamlı gelir,

2-Her bir öz kaynak bileşeni için, TMS 8’e göre muhasebeleştirilen, geçmişe yönelik uygulama veya geçmişe yönelik düzeltmelerin etkileri,

3-Her bir öz kaynak bileşeni için aşağıdakilerden kaynaklanan değişiklikleri ayrı olarak gösteren, dönem başındaki ve sonundaki defter değeri arasındaki mutabakat:

(i) Kâr ya da zarar;

(ii) Diğer kapsamlı gelir ve

(iii) Ortaklar tarafından yapılan katkıları ve ortaklara yapılan dağıtımları ayrı olarak gösteren ortaklarla bunların ortak olmaları nedeniyle ortaya çıkan işlemler ve kontrolün kaybedilmesiyle sonuçlanmayan bağlı ortaklıktaki ortaklık paylarındaki değişimler.

İşletmenin raporlama dönemi başı ve sonu arasında öz kaynaklarında meydana gelen değişiklikler, dönem içinde net varlıklarındaki artış veya azalışları yansıtır. Ortaklarla bunların ortak olmaları nedeniyle ortaya çıkan işlemler (örneğin, sermaye katkıları, işletmenin öz kaynak araçlarının yeniden edinimi ve temettüleri gibi) ve bu işlemlerle doğrudan ilgili giderler dışında, öz kaynaklarda dönem içerisinde meydana gelen değişikliğin tümü, söz konusu dönem içinde işletme faaliyetlerinin yarattığı, kar ve zararları da içeren, tüm gelir ve giderleri gösterir.