

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2016 ARA 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 merkezinin bulunduğu Kayseri Ankara Karayolu 23.Km. Süksün-İncesu-KAYSERİ adresi, Kayseri Büyükşehir Belediyesi Numarataj Amirliği tarafından “Süksün Zafer Mahallesi Sedef Bulvarı No : 146 İncesu-KAYSERİ” olarak değiştirilmiş olup, ilgili değişiklik Kayseri Ticaret Sicil Müdürlüğüne 09.07.2014 tarihinde Re’sen tescil edilerek ilan edilmiştir. 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 mübayaa 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 Aslan Sanayi Merkezi’nde Bölge temsilciliği bulunmaktadır.

Şirket’in hisseleri 1994 yılında halka arz edilmiş olup, 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla halka açıklık oranı yaklaşık % 30’dur.

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

Adı	30 Eylül 2016 Pay Oranı %	31 Aralık 2015 Pay Oranı %
Metin MOLU	10,67	10,67
Fitnat Gamze İÇÖZ	17,48	17,48
Yıldız MOLU	16,20	16,20
Meral MOLU	8,72	8,72
Arif MOLU	5,28	4,56
Sıla Azra SEYOK	5,16	4,45
Oluş MOLU	5,16	4,45
Pınar MOLU	5,16	4,45
Diğer (Halka açık kısım dahil)	26,17	29,02
Toplam	100,0	100,0

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2016 ARA DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

Şirketin yönetim kurulu üyeleri aşağıdaki gibidir.

Adı	Görevi
Metin MOLU	Yönetim Kurulu Başkanı
Arif MOLU	Yönetim Kurulu Başkan Vekili
Nevzat SEYOK	Yönetim Kurulu Üyesi Genel Müdür
Sıla Azra SEYOK	Yönetim Kurulu Üyesi-Genel Müdür Yrd.
Fitnat Gamze İÇÖZ	Yönetim Kurulu Üyesi
Mustafa Saruhan HATİPOĞLU	Yönetim Kurulu Üyesi (Bağımsız)
Selçuk ÖMERBAŞ	Yönetim Kurulu Üyesi (Bağımsız)

Şirketin, 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 itibarıyla çalışan personel sayısı aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Kapsam İçi (Sendikalı)	399	413
Kapsam Dışı (Sendikasız)	67	70
TOPLAM	466	483

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

	30 Eylül 2016 Katılım Oranı %	31 Aralık 2015 Katılım Oranı %
<u>BAĞLI ORTAKLIK</u>		
Kar-Ser Tekstil Sanayi Ticaret Ltd. Şti. *	96	96
<u>İŞTİRAKLER</u>		
Molu Dış Ticaret A.Ş.	40	40
LKF Tekstil Boya San.Tic. A.Ş.	33	33
<u>BAĞLI MENKUL KIYMETLER</u>		
Kayser-Kayseri Ser. Bölge Kur. İşl. A.Ş.	0,6	0,6
Kayseri Elektrik Üretim A.Ş.	0,0063	0,0063

(*) Şirketimizin; 20.000 TL'lik sermayesine % 96 oranında iştirak ettiği gayri faal bağlı ortaklığı "Kar-Ser Tekstil Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti" nin tasfiye giriş işlemleri Kayseri Ticaret Sicil Müdürlüğü tarafından 18.11.2015 tarihinde tescil edilmiştir.

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/TFRS) 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/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.

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 31 /10 / 2016 tarihinde onaylanmış ve yayınlanması için yetki verilmiştir.

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2016 ARA 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, Grup'un genel olarak oy hakkının %20 ile %50'si arasına sahip olduğu ve Grup'un bağlı veya müşterek yönetime tabi olan ortaklığı sayılmayan ancak üzerinde önemli etkisinin bulunduğu şirketlerdir.

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla bağlı ortaklık, iştirakler, bağlı menkul kıymetler ve sermayelerine katılım oranları aşağıda gösterilmiştir:

	30 Eylül 2016 Katılım Oranı %	31 Aralık 2015 Katılım Oranı %
<u>BAĞLI ORTAKLIK</u>		
Kar-Ser Tekstil Sanayi Ticaret Ltd. Şti. *	96	96
<u>İŞTİRAKLER</u>		
Molu Dış Ticaret A.Ş.*	40	40
LKF Tekstil Boya San.Tic. A.Ş.	33	33
<u>BAĞLI MENKUL KIYMETLER</u>		
Kayser-Kayseri Ser. Bölge Kur. İşl. A.Ş.	0,6	0,6
Kayseri Elektrik Üretim A.Ş.	0,0063	0,0063

(*) Şirketler öz kaynaklarını tamamen kaybettiğinden katılım değeri üzerinden % 100 karşılık ayrılmıştır. Şirketimizin; 20.000 TL'lik sermayesine % 96 oranında iştirak ettiği gayri faal bağlı ortaklığı "Kar-Ser Tekstil Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti" nin tasfiye giriş işlemleri Kayseri Ticaret Sicil Müdürlüğü tarafından 18.11.2015 tarihinde tescil edilmiştir.

Şirket'in bağlı ortaklığı Kar-Ser Tekstil Sanayi Ticaret Ltd. Şti. Kayseri Serbest Bölge'de 20.000 TL sermaye ile 05/12/2003 tarihinde kurulmuş bir şirkettir, ancak şirketin kuruluşundan sonra hiçbir faaliyeti bulunmamaktadır, 31.12.2015 tarihli bilançosuna göre öz varlıkları -36.333 TL olup, sermayesinin tamamını kaybetmiş, TTK 324. Madde kapsamında bulunmaktadır. Şirketin 2015 döneminde sadece genel yönetim giderleri mevcut olup esas faaliyeti ve ana ortaklığa hiçbir fon aktarım gücü yoktur, bu nedenle konsolide etmenin de pratik bir sonucu bulunmamaktadır.

Şirket'in iştiraklerinden Molu Dış Ticaret A.Ş. 31.12.2015 tarihli bilançosuna göre öz varlıkları -54.236 TL olup, sermayesinin tamamını kaybetmiş, TTK 324. Madde kapsamında bulunmaktadır. Şirketin ana ortaklığa hiçbir fon aktarım gücü yoktur. Şirket gayri faal durumdadır.

LKF Tekstil Boya San. Ticaret A.Ş. iştirak olup, öz kaynak yöntemine göre değerlendirilmektedir. 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.

- **Muhasebe Politikalarının Özeti**

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

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

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2016 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

TFRS Yıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi

KGK, “TFRS Yıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi”ni yayınlamıştır. Doküman, değişikliklerin sonucu olarak değişikliğe uğrayan standartlar ve ilgili Gerekçeler hariç, dört standarda beş değişiklik getirmektedir. Etkilenen standartlar ve değişikliklerin konuları aşağıdaki gibidir:

TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler – elden çıkarma yöntemlerindeki değişikliklerin (satış veya ortaklara dağıtım yoluyla) yeni bir plan olarak değil, eski planın devamı olarak kabul edileceğine açıklık getirilmiştir

TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – bir finansal varlığın devredilmesinde hizmet sözleşmelerinin değerlendirilmesine ve netleştirmeye ilişkin TFRS 7 açıklamalarının ara dönem özet finansal tablolar için zorunlu olmadığına ilişkin açıklık getirilmiştir

TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar – yüksek kaliteli kurumsal senetlerin pazar derinliğinin, borcun bulunduğu ülkede değil borcun taşındığı para biriminde değerlendirileceğine açıklık getirilmiştir

TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama – gerekli ara dönem açıklamalarının ya ara dönem finansal tablolarda ya da ara dönem finansal tablolardan gönderme yapılarak sunulabileceğine açıklık getirilmiştir.

30 EYLÜL 2016 ARA DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

TMS 16 ve TMS 38 – Kabul edilebilir Amortisman ve İtfa Yöntemlerinin Açıklığa Kavuşturulması (Değişiklikler)

TMS 16 ve TMS 38’deki Değişiklikler, maddi duran varlıklar için hasılataya dayalı amortisman hesaplaması kullanımını yasaklamış ve maddi olmayan duran varlıklar için hasılataya dayalı amortisman hesaplaması kullanımını önemli ölçüde sınırlandırmıştır.

Yıllık İyileştirmeler 2011-2013 Dönemi

TFRS 1: Bu değişiklik işletmenin TMS’yi ilk defa uygulaması durumunda TMS’lerin hangi versiyonlarının kullanılacağı konusuna açıklık getirir.

TMS 1 (Değişiklikler) Açıklama Hükümleri

TMS 1’de değişiklik yapmıştır. Bu değişiklikler; Önemlilik, Ayrıştırma ve alt toplamalar, Dipnot yapısı, Muhasebe politikaları açıklamaları, Özkaynakta muhasebeleştirilen yatırımlardan kaynaklanan diğer kapsamlı gelir kalemlerinin sunumu alanlarında dar odaklı iyileştirmeler içermektedir.

Henüz geçerli olmayan ve Grup tarafından uygulanmamış, mevcut standartlardaki değişiklikler, yeni standartlar ve yorumlar:

TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama

Yapılan değişikliklerle yeni standart, 1 Ocak 2018 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır, erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk

safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 9’a yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir.

UFRS 2 Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırma ve Ölçümü (Değişiklikler)

UMSK Haziran 2016’da, UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, belirli hisse bazlı ödeme işlemlerinin nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiği ile ilgili UFRS 2’ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır.

UMS 7 Nakit Akış Tabloları (Değişiklikler)

UMSK Ocak 2016’da, UMS 7 Nakit Akış Tabloları standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Değişiklikler, şirketin finansman faaliyetleri konusunda finansal tablo kullanıcılarına sağlanan bilgilerin iyileştirilmesi için UMS 7’ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Dipnot açıklamalarındaki iyileştirmeler, şirketlerin finansal borçlarındaki değişiklikler için bilgi sağlamasını gerektirmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

UMS 12 Gelir Vergileri: Gerçekleşmemiş Zararlar için Ertelenmiş Vergi Varlıklarının Muhasebeleştirilmesi (Değişiklikler)

UMSK Ocak 2016’da, UMS 12 Gelir Vergileri standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Yapılan

30 EYLÜL 2016 ARA DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

değişiklikler gerçeğe uygun değeri ile ölçülen borçlanma araçlarına ilişkin ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmesi konusunda açıklık getirmektedir. Değişiklikler; gerçekleşmemiş zararlar için ertelenmiş vergi varlıklarının muhasebeleştirilmesi hükümleri konusunda, uygulamadaki mevcut farklılıkları gidermeyi amaçlamaktadır. Değişiklikler, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak, değişikliklerin ilk kez uygulandığı dönem, karşılaştırmalı sunulan ilk dönemin açılış özkaynaklarındaki etki, açılış geçmiş yıllar karları/zararları ve diğer özkaynak kalemleri arasında ayrıştırılmadan, açılış geçmiş yıllar karları/zararlarında (ya da uygun olması durumunda bir diğer özkaynak kaleminde) muhasebeleştirilebilecektir.

UFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

UMSK Mayıs 2014’de UFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat standardını yayınlamıştır. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatı uygulanacak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. UFRS 15’in uygulama tarihi 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleridir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. UFRS 15’e geçiş için iki alternatif uygulama sunulmuştur; tam geriye dönük uygulama veya modifiye edilmiş geriye dönük uygulama. Modifiye edilmiş geriye dönük uygulama tercih edildiğinde önceki dönemler yeniden düzenlenmeyecek ancak mali tablo dipnotlarında karşılaştırmalı rakamsal bilgi verilecektir.

UFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat (Değişiklik)

UMSK, UFRS 15’deki bazı konulara açıklık getiren değişiklikleri Nisan 2016’da yayınlamıştır. Değişiklikler beş aşamalı modelin üçünü kapsamaktadır (edim yükümlülüğünün tanımlanması, asil ve vekil bedelleri ve lisanslama) ve sözleşme değişiklikleri ve tamamlanan sözleşmeler için bazı geçiş muafiyetleri getirmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

UFRS 16 Kiralama İşlemleri

UMSK Ocak 2016’da UFRS 16 “Kiralama İşlemleri” standardını yayınlamıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilançoya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. UFRS 16, UMS 17 ve UMS 17 ile ilgili Yorumların yerine geçecek olup 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. UFRS 15 “Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat” standardı da uygulandığı sürece UFRS 16 için erken uygulamaya izin verilmektedir.

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 karşılığından 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.

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2016 ARA DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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. 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 artırılması 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 değerlendirilme sonrasındaki değere getirilmiş birikmiş amortismanlar ise sıfırlanmıştır. Oluşun değerlendirme farkları özkaynaklar içinde gösterilmiştir. Şirket, 31.12.2014 itibarıyla

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2016 ARA DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

gayri menkullerine ekspertiz raporu düzenleterek rayiç değerleri ile kayıtlara almıştır. Oluşan değerleme farkları mali tablolara yansıtılmıştır.

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 amortismanına tabi tutulmuştur. Ekspertiz sonuçlarına göre amortisman oranlarında revizyonlar yapılmıştır. Özel maliyetler doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortismanına 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 amortismanına 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

30 EYLÜL 2016 ARA 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 değerlendirilmektedir. 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 riski 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 bilanço döneminde değer düşüklüğünün azaldığı veya geçerli olmadığına dair göstergeler dikkate alınarak değerlendirilir. Değer düşüklükleri ancak geri kazanılabilir tutarların tespitinde kullanılan muhasebe

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2016 ARA DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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 oluştuğunda 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.

Banka kredileri, alındıkları tarihlerde, alınan kredi tutarından işlem masrafları düşüldükten sonraki değerleriyle kaydedilir. Banka kredileri, kayıtlara alınmalarına takiben etkin faiz yöntemi kullanılarak ıskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden gösterilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile ıskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansal giderler olarak yansıtılır. Kredilerden kaynaklanan finansman maliyeti, aktifleştirilecek olanlar haricinde oluştukları 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

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2016 ARA DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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.

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 olduğu 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 Eylül 2016 yoktur. (31 Aralık 2015 yoktur.)

NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Şirketin iştiraklerine katılım payları aşağıdaki gibidir :

Finansal Yatırımlar (Kısa Vadeli) :

30 Eylül 2016 Yoktur. (31 Aralık 2015 Yoktur.)

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2016 ARA 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 Eylül 2016		31 Aralık 2015	
	Hisse Oranı	TL	Hisse Oranı	TL
Kayser-Kayseri Serbest Bölge İşl. A.Ş.(Net)	%0,6	73.213	%0,6	73.213
Kayseri Elektrik Üretim A.Ş.(Net)	%0,06	83.003	%0,06	83.003
TOPLAM		156.216		156.216

Öz kaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar

Şirketin öz kaynak yöntemine göre değerlediği iştirakleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	%	31 Aralık 2015	%
Bağlı Ortaklık	0		0	
Kar-Ser Tekstil San. Tic. Ltd.Şti. ***	19.873	96	19.873	96
Bağlı Ortaklık Değer Düş.Karşılığı (-)	(19.873)		(19.873)	
İştirakler	91.057		91.057	
Molu Dış Ticaret A.Ş.**	262.142	40	262.142	40
LKF Tekstil Boya San. Tic. A.Ş. *	199.714	33	199.714	33
İştirakler Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(334.117)		(334.117)	
TOPLAM	127.739		127.739	

(*) Sermayesine % 33 oranında iştirak ettiğimiz 5.550.000 TL sermayeli İştirak LKF Tekstil Boya San. Tic. A.Ş. genel kurulda almış olduğu ve 10.10.2006 tarihinde tescil ettirdiği karar gereği sermayesini azaltarak 200.000 TL'ye indirmiştir. Öz kaynak yöntemiyle değerlenen iştirakin 66.000 TL maliyet bedeli mevcuttur.

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

(***) Bağlı ortaklık Kar-Ser Tekstil San.Tic.Ltd.Şti. özkaynaklarını tamamen yitirmiş olduğundan 19.873 TL (%100) karşılık ayrılmıştır. Kar-Ser Tekstil Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti' nin tasfiye giriş işlemleri Kayseri Ticaret Sicil Müdürlüğü tarafından 18.11.2015 tarihinde tescil edilmiştir.

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.

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2016 ARA DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Bağlı Ortaklıklar		
Kar-Ser Tekstil San. ve Tic. Ltd.Şti.	36.333	34.211
İştirakler		
Molu Dış Ticaret A.Ş.	9.140	5.336
LKF Tekstil Boya San. Ve Tic. A.Ş. *	2.086.249	1.974.141
Diğer		
Molu Enerji Üretim A.Ş.**	129	129
TOPLAM	2.131.851	2.013.817

(*) Sermayesine % 33 oranında iştirak ettiğimiz 5.550.000 TL sermayeli İştirak LKF Tekstil Boya San. Tic. A.Ş. genel kurulda almış olduğu ve 10.10.2006 tarihinde tescil ettirdiği karar gereği sermayesini azaltarak 200.000 TL'ye indirmiştir. Bu tutarın 2.056.624 TL'si sermaye azaltımından kaynaklanan dövize endeksli alacaktır. (31 Aralık 2015: 1.994.515 TL'si sermaye azaltımından kaynaklanan alacaktır.)

İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Diğer		
Molu Enerji Üretim A.Ş. *	116.565	1.158.071
TOPLAM	116.565	1.158.071

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

İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
İştirakler		
LKF Tekstil Boya San.Tic. A.Ş.	308	308
Bağlı Menkul Kıymetler		
Kayser-Kayseri Serbest Bölge Kur.İşl.A.Ş.	0	0
Ortaklar		
Ödenecek Temettüleri	38.741	38.986
TOPLAM	39.049	39.294

30 Ekim 2016 itibarıyla ödenecek temettülerdeki bakiye tutar 38.741 TL'nin 16.371 TL'si 31 Mayıs 2012 tarihinde yapılan kar dağıtımından, 22.370 TL'si ise önceki yıllar kar dağıtımlarından kar payını almayan ortaklara ait temettü alacaklarıdır.

(31 Aralık 2015 itibarıyla ödenecek temettülerdeki bakiye tutar 38.986 TL'nin 16.471 TL'si 31 Mayıs 2012 tarihinde yapılan kar dağıtımından, 22.515 TL'si ise önceki yıllar kar dağıtımlarından kar payını almayan ortaklara ait temettü alacaklarıdır.)

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla ilişkili taraflara yapılan satış yoktur. (31 Aralık 2015: Yoktur.)

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2016 ARA DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan yapılan alışlar aşağıdaki gibidir :

İlişkili Taraflardan Yapılan Alışlar*	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Diğer		
Molu Enerji Üretim A.Ş.**	2.328.579	10.763.834
TOPLAM	2.328.579	10.763.834

(*) KDV hariç tutarlar olup, otoprodüktör şirket olarak kiralanan elektrik santrali kira bedelidir. (31 Aralık 2015: KDV hariç tutarlar olup, otoprodüktör şirket olarak kiralanan elektrik santrali kira bedeli ile elektrik kullanım bedelidir.)

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

Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar

Şirket'in 01 Ocak - 30 Eylül 2016 dönemi itibarıyla üst düzey yöneticilerine sağladığı faydalar (Brüt) : 844.734 TL'dir. (31 Aralık 2015 (Brüt) : 996.780 TL'dir.)

NOT 7– TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari Alacak (Kısa Vadeli)

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Alıcılar	29.714.851	26.694.732
Alacak Senetleri	10.908.539	8.155.495
Alacak Senetleri Reeskontu (-)	(60.242)	(59.949)
Diğer Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	1.317.303	1.563.011
<i>Y.Kredi Faktoring A.Ş. Alacak Temliki</i>	<i>766.811</i>	<i>1.405.093</i>
<i>Teb Faktoring A.Ş. Alacak Temliki</i>	<i>0</i>	<i>157.918</i>
<i>Garanti Faktoring A.Ş. Alacak Temliki</i>	<i>547.274</i>	<i>0</i>
<i>Deniz Faktoring A.Ş. Alacak Temliki</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Diğer</i>	<i>3.218</i>	
Şüpheli alacaklar	21.772.198	21.795.286
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(21.772.198)	(21.795.286)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	41.880.451	36.353.289

Ticari alacaklar, etkin faiz oranı ile iskonto edilmiş net gerçekleşebilir değerlerinden olası şüpheli alacak karşılıkları düşülmek suretiyle gösterilmektedir.

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2016 ARA DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle şüpheli ticari alacak karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Dönem başı	(21.795.286)	(21.658.361)
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	(21.912)	(225.654)
Konusu kalmayan karşılıklar	45.000	26.463
Dönem içinde silinen şüpheli alacaklar	0	62.266
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı	(21.772.198)	(21.795.286)

Ticari Borçlar (Kısa Vadeli)

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Satıcılar	16.815.124	19.134.471
Diğer Ticari Borçlar	1.728.355	835.266
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	18.543.479	19.969.737

Ticari Borçlar (Uzun Vadeli)

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Alınan Depozito ve Teminatlar	670	670
Ticari Borçlar (Net)	670	670

NOT 8 – FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

30 Eylül 2016 itibariyle finans sektörü faaliyetleri yoktur. (31 Aralık 2015: Yoktur.)

NOT 9 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Diğer Alacaklar (Kısa Vadeli)

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle diğer alacakların ve borçların ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

Diğer Alacaklar	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Verilen Depozito ve Teminatlar	19.894	22.375
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar (Personelden Alacaklar)	4.000	4.307
Diğer Çeşitli Alacaklar	189.699	156.292
Şüpheli Diğer Alacaklar	78.155	78.155
Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)	(78.155)	(78.155)
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	213.593	182.974

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2016 ARA DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle şüpheli diğer alacak karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
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 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Verilen Depozito ve Teminatlar		
<i>Kayseri ve Civarı Elektrik A.Ş.</i>	1.759	1.759
<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>	18.231	17.395
<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>	200	200
<i>Kaysu</i>	60	60
<i>Kayserigaz Kayseri Doğalgaz Dağ.A.Ş.</i>	379	379
<i>Halkalı Gümrük Müdürlüğü</i>	159	159
<i>Atatürk Hava Limanı</i>	396	396
TOPLAM	21.464	20.628

Diğer Borçlar (Kısa Vadeli)

Diğer Borçlar/Yükümlülükler	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Personele Borçlar	47	3.408
Diğer Borçlar	26.748	32.440
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	26.795	35.848

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2016 ARA DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 10 – STOKLAR

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 itibariyle dönem sonu stokların ayrıntısı aşağıdaki gibidir.

Stok Cinsi	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
İlk Madde ve Malzeme	13.906.161	13.189.766
Yarı Mamuller	2.208.931	2.065.859
Mamuller	12.432.514	9.853.987
Emtia	134.468	604
Diğer Stoklar *	1.631.598	1.901.606
TOPLAM	30.313.672	27.011.822

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

NOT 11 – CANLI VARLIKLAR

30 Eylül 2016 itibariyle canlı varlıklar yoktur. (31 Aralık 2015: Yoktur.)

NOT 12 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Peşin Ödenmiş Giderler (Kısa Vadeli)	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Verilen Sipariş Avansları	4.916.141	5.588.629
Gelecek Aylara ait Giderler	270.464	473.122
TOPLAM	5.186.605	6.061.751

Peşin Ödenmiş Giderler (Uzun vadeli)	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Gelecek Yıllara Ait Giderler	296.262	162
TOPLAM	296.262	162

Ertelenmiş Gelirler (Kısa Vadeli)	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Alınan Avanslar	358.890	599.701
Gelecek Aylara Ait Gelirler	530.138	757.484
TOPLAM	889.028	1.357.185

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 itibariyle gayrimenkuller için ekspertiz raporu düzenlenilerek, rayiç değerleri yeniden belirlenmiştir.)

Maddi Varlıkların Cinsi	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Kayseri Büro Binaları	1.266.000	1.266.000
Birikmiş Amortismanı (-)	0	0
TOPLAM (net)	1.266.000	1.266.000

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2016 ARA DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 itibariyle maddi varlıkların aktif değerleri ile birikmiş amortismanları aşağıda yer almıştır.

Maddi Varlıkların Cinsi	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Arazi ve Arsalar **	2.897.179	2.897.179
Binalar **	51.724.101	51.619.585
Makine Tesis ve Cihazlar	59.502.263	59.375.546
Özel Maliyetler *	19.144	19.144
Taşıt Araç ve Gereçleri	522.818	534.818
Döşeme ve Demirbaşlar	2.532.861	2.479.390
Diğer Maddi Duran Varlıklar	32.345	32.345
Birikmiş Amortismanlar (-)	(21.189.782)	(17.316.503)
Yapılmakta Olan Yatırımlar	2.061.694	747.577
TOPLAM (net)	98.102.623	100.389.081

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

Dönemin toplam amortisman ve itfa gideri: 4.014.723 TL olup, 278.755 TL’si faaliyet giderlerinde, 3.172.700 TL’si satılan mal maliyetinde, 563.268 TL’si de stoklar üzerindedir.

(**) Şirket, 31.12.2014 itibariyle gayri menkullerine ekspertiz raporu düzenleterek rayiç değerleri ile kayıtlara almıştır. Oluşan değerlendirme farkları mali tablolara yansıtılmıştır.

(31 Aralık 2015 itibariyle; Dönemin toplam amortisman ve itfa gideri: 5.246.239 TL olup, 398.278 TL’si faaliyet giderlerinde, 4.283.900 TL’si satılan mal maliyetinde, 564.061 TL’si de stoklar üzerindedir.)

30 Eylül 2016 maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir.

Maliyet	1 Ocak 2016	Girişler	Çıkışlar	30 Eylül 2016
Arazi ve Arsalar	2.897.179	0	0	2.897.179
Yer altı ve Yerüstü Düzenleri	0	0	0	0
Binalar	51.619.585	104.515	0	51.724.100
Makine, Tesis ve Cihazlar	59.375.546	135.717	(9.000)	59.502.263
Özel Maliyetler	19.144	0	0	19.144
Finansal Kiralama Konusu Kıymetler	0	0	0	0
Taşıt Araçları	534.818	0	(12.000)	522.818
Demirbaşlar	2.479.390	53.471	0	2.532.861
Diğer Maddi Duran Varlıklar	32.344	0	0	32.344
Yapılmakta Olan Yatırımlar	747.577	3.411.136	(2.097.018)	2.061.695
	117.705.584	3.704.839	(2.118.018)	119.292.405

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2016 ARA DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

Eksi: Birikmiş amortisman	1 Ocak 2016	Cari dönem amortismanı	Çıkışlar	30 Eylül 2016
Arazi ve Arsalar	0	0	0	0
Yer altı ve Yerüstü Düzenleri	0	0	0	0
Binalar	(1.643.030)	(1.238.509)	0	(2.881.539)
Makine, Tesis ve Cihazlar	(13.742.768)	(2.429.381)	0	(16.172.149)
Özel Maliyetler	(18.921)	(193)	0	(19.114)
Finansal Kiralama Konusu Kıymetler	0	0	0	0
Taşıt Araçları	(421.830)	(20.474)	8.080	(434.224)
Demirbaşlar	(1.481.887)	(190.091)	0	(1.671.978)
Diğer Maddi Duran Varlıklar	(8.067)	(2.710)	0	(10.777)
Toplam birikmiş amortisman	(17.316.503)	(3.881.358)	8.080	(21.189.782)
Net defter değeri	100.389.081			98.102.623

31 Aralık 2015 maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir.

Maliyet	1 Ocak 2015	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2015
Arazi ve Arsalar	2.755.654	141.525	0	2.897.179
Yer altı ve Yerüstü Düzenleri	0	0	0	0
Binalar	51.619.585	0	0	51.619.585
Makine, Tesis ve Cihazlar	35.476.399	25.720.193	(1.821.046)	59.375.546
Özel Maliyetler	19.144	0	0	19.144
Finansal Kiralama Konusu Kıymetler	0	0	0	0
Taşıt Araçları	501.818	70.000	(37.000)	534.818
Demirbaşlar	2.305.611	181.977	(8.197)	2.479.390
Diğer Maddi Duran Varlıklar	29.907	2.437	0	32.344
Yapılmakta Olan Yatırımlar	20.012.159	7.702.637	(26.967.218)	747.577
	112.720.277	33.818.768	(28.833.460)	117.705.584

Eksi: Birikmiş amortisman	1 Ocak 2015	Cari dönem amortismanı	Çıkışlar	31 Aralık 2015
Arazi ve Arsalar	0	0	0	0
Yer altı ve Yerüstü Düzenleri	0	0	0	0
Binalar	0	(1.643.030)	0	(1.643.030)
Makine, Tesis ve Cihazlar	(11.373.789)	(3.129.124)	760.145	(13.742.768)
Özel Maliyetler	(18.639)	(282)	0	(18.921)
Finansal Kiralama Konusu Kıymetler	0	0	0	0
Taşıt Araçları	(428.223)	(28.607)	35.000	(421.830)
Demirbaşlar	(1.248.763)	(239.324)	6.200	(1.481.887)

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2016 ARA DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

Diğer Maddi Duran Varlıklar	(4.616)	(3.451)	0	(8.067)
Toplam birikmiş amortisman	(13.074.030)	(5.043.818)	801.345	(17.316.503)
Net defter değeri	99.646.247			100.389.081

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

30 Eylül 2016 yoktur. (31 Aralık 2015 yoktur.)

NOT 16 – ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR

30 Eylül 2016 yoktur. (31 Aralık 2015 yoktur.)

NOT 17 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 itibariyle Diğer maddi olmayan duran varlıkların aktif değerleri ile birikmiş itfa payları aşağıda yer almıştır.

Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Haklar	326.164	314.592
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	1.270.972	1.270.972
Birikmiş İtfa Payları (-)	(1.401.077)	(1.267.712)
TOPLAM (net)	196.059	317.852

30 Eylül 2016 maddi olmayan varlık hareketleri aşağıdaki gibidir.

Maliyet	1 Ocak 2016	Girişler	Çıkışlar	30 Eylül 2016
Haklar	314.592	11.571	0	326.163
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	1.270.973	0	0	1.270.973
	1.585.565	11.571	0	1.597.136
Eksi: Birikmiş itfalar	1 Ocak 2016	Cari dönem amortismanı	Çıkışlar	30 Eylül 2016
Haklar	(298.377)	(7.401)	0	(305.778)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	(969.336)	(125.964)	0	(1.095.299)
Toplam birikmiş itfa payları	(1.267.713)	(133.365)	0	(1.401.077)
Net defter değeri	317.852			196.059

31 Aralık 2015 maddi olmayan varlık hareketleri aşağıdaki gibidir.

Maliyet	1 Ocak 2015	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2015
Haklar	297.881	16.711	0	314.592
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	1.270.973	0	0	1.270.973
	1.568.853	16.711	0	1.585.565

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2016 ARA DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

Eksi: Birikmiş itfalar	1 Ocak 2015	Cari dönem amortismanı	Çıkışlar	31 Aralık 2015
Haklar	(291.723)	(6.654)	0	(298.377)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	(773.569)	(195.767)	0	(969.336)
Toplam birikmiş itfa payları	(1.065.292)	(202.421)	0	(1.267.713)
Net defter değeri	503.561			317.852

NOT 18 –ŞEREFİYE

30 Eylül 2016 itibariyle yoktur. (31 Aralık 2015: Yoktur.)

NOT 19 – MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

30 Eylül 2016 itibariyle yoktur. (31 Aralık 2015: 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.

Faaliyet kiralamaları kapsamında yapılan kira ödemeleri kira süresi boyunca, eşit tutarlarda gider kaydedilmek suretiyle kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

NOT 21 – İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI

30 Eylül 2016 itibariyle yoktur. (31 Aralık 2015: 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.

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2016 ARA DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

30 Eylül 2016 itibariyle değer düşüklüğüne uğramış varlıklarımız aşağıdaki gibidir:

Varlık Cinsi	Kayıtlı Değeri	Geri	
		Kazanılabilir Tutar	Ayrılan Karşılık
Bağlı Ortaklık			
- Kar-Ser Tekstil San. Tic. Ltd.Şti.**	19.873	0	19.873
İştirakler			
-Molu Dış Ticaret A.Ş.**	262.142	0	262.142
-LKF Tekstil Boya San. Tic. A.Ş.*	199.714	127.738	71.976

(*) Sermayesine % 33 oranında iştirak ettiğimiz 5.550.000 TL sermayeli İştirak LKF Tekstil Boya San. Tic. A.Ş. genel kurulda almış olduğu ve 10.10.2006 tarihinde tescil ettirdiği karar gereği sermayesini azaltarak 200.000 TL'ye indirmiştir. Öz kaynak yöntemiyle değerlendirilen iştirakin 66.000 TL maliyet bedeli mevcuttur.

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

(***) Bağlı ortaklık Kar-Ser Tekstil San.Tic.Ltd.Şti. özkaynaklarını tamamen yitirmiş olduğundan 19.873 TL (%100) karşılık ayrılmıştır. Kar-Ser Tekstil Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti'nin tasfiye giriş işlemleri Kayseri Ticaret Sicil Müdürlüğü tarafından 18.11.2015 tarihinde tescil edilmiştir.

31 Aralık 2015 itibariyle değer düşüklüğüne uğramış varlıklarımız aşağıdaki gibidir:

Varlık Cinsi	Kayıtlı Değeri	Geri	
		Kazanılabilir Tutar	Ayrılan Karşılık
Bağlı Ortaklık			
- Kar-Ser Tekstil San. Tic. Ltd.Şti.***	19.873	0	19.873
İştirakler			
-Molu Dış Ticaret A.Ş.**	262.142	0	262.142
-LKF Tekstil Boya San. Tic. A.Ş.*	199.714	127.738	71.976

(*) Sermayesine % 33 oranında iştirak ettiğimiz 5.550.000 TL sermayeli İştirak LKF Tekstil Boya San. Tic. A.Ş. genel kurulda almış olduğu ve 10.10.2006 tarihinde tescil ettirdiği karar gereği sermayesini azaltarak 200.000 TL'ye indirmiştir. Öz kaynak yöntemiyle değerlendirilen iştirakin 66.000 TL maliyet bedeli mevcuttur.

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

(***) Bağlı ortaklık Kar-Ser Tekstil San.Tic.Ltd.Şti. özkaynaklarını tamamen yitirmiş olduğundan 19.873 TL (%100) karşılık ayrılmıştır. Kar-Ser Tekstil Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti'nin tasfiye giriş işlemleri Kayseri Ticaret Sicil Müdürlüğü tarafından 18.11.2015 tarihinde tescil edilmiştir.

NOT 23 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

30 Eylül 2016 itibariyle şirketin TMS 20 standardı çerçevesinde devlet hibi bulunmamaktadır. (31 Aralık 2015: Yoktur.)

30 EYLÜL 2016 ARA DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

Cari Dönem :

Şirket 10.03.2011 tarihli 100278 nolu "Teşvik Belgesi"nin kapatımı için Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'ne 29 Ocak 2016 tarihinde başvuruda bulunmuştur. Ekonomi Bakanlığı'nın 16.06.2016 tarihli yazısı ile yatırım tamamlanma vizesi yapıldığı tarafımıza bildirilmiştir.

Şirketin; 30.09.2015-29.03.2016 tarihleri arasında geçerli olan 2015/D1-05103 nolu Dahilde İşlemi İzin Belgesinin süresi 29.06.2016 tarihine kadar uzatılmıştı. Bu belgenin kapatımı için Ekonomi Bakanlığı'na başvuruda bulunulmuştur.

Ayrıca 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.

30 Eylül 2016 itibariyle değerlemesi 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 30 Eylül 2016 tarihine kadar endekslenmesiyle 1.433.825 TL değer artışı hesaplanmış, dolayısıyla toplam 3.001.958 TL teşvik belgesiz yatırım indirimi hakkı elde edilmiştir. Bununla birlikte şirketin yararlanabileceği toplam yatırım indirimi hakkı 7.149.167 TL olmuştur.

Şirketimiz dönemde; 5510 Sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanun'undan dolayı % 5 lik prim teşvikinden 621.896 TL, 4857 Sayılı Kanun'dan dolayı özürlü çalıştırma sebebiyle özürlü teşvikinden 28.439 TL ve 5746 Sayılı Araştırma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun'dan dolayı SGK teşvikinden 7.357 TL, gelir vergisi teşvikinden 29.656 TL, 6111 sayılı kanundan dolayı ilave istihdamdan dolayı 2.371 TL teşviklerden yararlanılmıştır.

Önceki Dönem :

Şirket 10.03.2011 tarihli 100278 "Teşvik Belgesi" kapsamında 31 Aralık 2015 itibariyle harcama tutarı 1.049 TL'dir.

İhracatı teşvik amacıyla ihracat miktarı kadar (fire payını da hesaba katmak suretiyle) ithalat yapma olanağı sağlayan, ithalat aşamasında KDV ve Gümrük Vergisi'ni teminata bağlayan 02.09.2013-01.03.2014 tarihleri arasında geçerli olan 2013/D1-05281 dahilde işleme izin belgesi için Ekonomi Bakanlığınca 01.06.2014 tarihine kadar uzatılmıştır. Bu belgenin elektronik ortamda kapatımı 22.04.2015 tarihinde yapılmıştır.

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2016 ARA DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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 21.07.2014-20.04.2015 tarihleri arasında geçerli olan 2014/D1-04494 nolu Dahilde İşlemi İzin Belgesi almıştır. Süre uzatımı için Ekonomi Bakanlığı’na müracaat yapılmış olup, Ekonomi Bakanlığı tarafından belge bitiş tarihi 04.09.2015 tarihine kadar uzatılmıştır. Bu belgenin kapatım işlemlerine başvuru yapılmıştır.

Ayrıca 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 30.09.2015-29.03.2016 tarihleri arasında geçerli olan 2015/D1-05103 nolu Dahilde İşlemi İzin Belgesi almıştır.

31 Aralık 2015 itibariyle değerlemesi tamamlanmış teşvik belgeli yatırım indirimi tutarı 4.147.209 TL’dir. Şirket tarafından ihtirazi kayıtlı 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 2015 tarihine kadar endekslenmesiyle 1.324.206 TL değer artışı hesaplanmış, dolayısıyla toplam 2.892.339 TL teşvik belgesiz yatırım indirimi hakkı elde edilmiştir. Bununla birlikte şirketin yararlanabileceği toplam yatırım indirimi hakkı 7.039.548 TL olmuştur.

Şirketimiz dönemde; 5510 Sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanun’undan dolayı % 5 lik prim teşvikinden 631.480 TL, 4857 Sayılı Kanun’dan dolayı özürlü çalıştırma sebebiyle özürlü teşvikinden 30.196 TL ve 5746 Sayılı Araştırma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun’dan dolayı SGK teşvikinden 2.566 TL, gelir vergisi teşvikinden 25.984 TL, 6111 sayılı kanundan dolayı ilave istihdamdan dolayı 4.880 TL teşviklerden yararlanılmıştır.

NOT 24 – BORÇLANMA MALİYETLERİ

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 itibariyle Kısa ve Uzun Vadeli Banka Kredi bakiyeleri aşağıda sunulmuştur.

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Kısa Vadeli Banka Kredileri	2.847.431	3.013.993
Kısa Vd. Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	3.317	31.444
Kısa Vd. Akt. Uzun Vd. Krd. Anapara Taks. Faiz Öd.	3.366.751	49.760.006
Kısa Vadeli Finansal Borçlar	6.217.499	52.805.443
Uzun Vadeli Banka Kredileri	127.835.135	80.066.173
Uzun Vd. Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	0	0
Uzun Vadeli Finansal Borçlar	127.835.135	80.066.173
Toplam Finansal Borçlar	134.052.634	132.871.616

30 Eylül 2016 itibariyle sabit faizli döviz yükümlülüklerin ortalama faiz oranı % 3.69 , Sabit faizli TL kredilerde ortalama faiz oranı % 6.59’dur. Değişken faizli dövizli kredilerde ortalama faiz oranı 6 aylık libor + 1.05’dir.

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2016 ARA DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

(31 Aralık 2015 itibarıyla sabit faizli döviz yükümlülüklerinin ortalama faiz oranı % 3.83 , Sabit faizli TL kredilerde ortalama faiz oranı % 6.59’dur. Değişken faizli dövizli kredilerde ortalama faiz oranı 6 aylık libor + 1.05’dir.)

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 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 itibarıyla borçlanma giderleri aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2016	30 Eylül 2015
Vade ve Fiyat Farkı Giderleri (-)	(56.520)	(29.336)
Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	(5.002.458)	(2.622.590)
Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	(15.673.314)	(28.007.795)
TOPLAM	(20.732.292)	(30.659.721)

NOT 25 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Karşılıklar	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
İşçi Alacak Davaları	1.825.439	1.518.630
Yığıtöğlü Kardeşler 2006/146 (kar payı)	0	0
TOPLAM	1.825.439	1.518.630

Alınan Teminatlar	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Alınan ipotek	100.000	100.000
Alınan Teminatlar (Senet)	2.999.126	3.769.982
Verilen Teminatlar	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Verilen Teminat Mektupları	18.559.488	15.003.788
Teminat Senetleri	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Satıcılara verilen teminat senetleri	6.763.200	7.674.356

Şirket’in vermiş olduğı teminat mektupları aşağıdaki gibidir:

Teminat Mektupları	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Kayseri Gümrük Müdürlüğü	456.690	438.330
Kayseri İcra Dairesi	8.762	8.762
İst. Asliye Ticaret Mahkemesi	5	5
Kayseri ve Civarı Elk. A.Ş.	345.197	345.197
Lenzing AG	15.824.430	12.096.540
Kayseri Gaz Kayseri Doğ. Gaz. Dağ. A.Ş.	441.754	441.754
Kayseri 4.İcra Dairesi	31.200	31.200
Kayseri 7.İcra Dairesi	13.450	0

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2016 ARA DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

Kayseri Elektrik Perakende Satış A.Ş.	0	322.000
T.Tekstil Sanayi İşverenleri Sendikası	0	1.320.000
Ewe Enerji A.Ş.	1.438.000	0
	18.559.488	15.003.788

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla 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 Eylül 2016		
	TL Karşılığı	Avro	Usd
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olanların toplam tutarı	25.322.688	6.708.732,14	0
- Teminat Mektupları	18.559.488	4.700.000,00	0
Kayseri Gümrük Müdürlüğü	456.690	0	0
Kayseri İcra Dairesi	8.762	0	0
İst. Asliye Ticaret Mahkemesi	5	0	0
Kayseri ve Civarı Elk. A.Ş.	345.197	0	0
Lenzing AG	15.824.430	4.700.000,00	0
Kayseri Gaz Kayseri Doğ. Gaz. Dağ. A.Ş.	441.754	0	0
Kayseri 4.İcra Dairesi	31.200	0	0
Kayseri 7.İcra Dairesi	13.450	0	0
Ewe Enerji A.Ş.	1.438.000	0	0
- Teminat Senetleri	6.763.200	2.008.732,14	0
Filofibra SA	6.763.200	2.008.732,14	0
- 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	25.322.688	6.708.732,14	0

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla Şirket’in vermiş olduğu Diğer verilen teminat rehin ve ipotekleri yoktur.

Şirket tarafından verilen teminat, rehin ve ipotekler	31 Aralık 2015		
	TL Karşılığı	Avro	Usd
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olanların toplam tutarı	22.678.144	6.210.818	0
- Teminat Mektupları	15.003.788	3.800.000	0
Kayseri Gümrük Müdürlüğü	438.330	0	0
Kayseri İcra Dairesi	8.762	0	0

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2016 ARA DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

İst. Asliye Ticaret Mahkemesi	5	0	0
Kayseri ve Civarı Elk. A.Ş.	345.197	0	0
Lenzing AG	12.096.540	3.800.000	0
Kayseri Gaz Kayseri Doğ. Gaz. Dağ. A.Ş.	441.754	0	0
Kayseri 4.İcra Dairesi	31.200	0	0
Kayseri Elektrik Perakende Satış A.Ş.	322.000	0	0
Türkiye Tekstil Sanayi İşverenleri Sendikası	1.320.000	0	0
- Teminat Senetleri	7.674.356	2.410.818	0
Filofibra SA	7.674.356	2.410.818	0
- 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	22.678.144	6.210.818	0

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla Şirket'in vermiş olduğu Diğer verilen teminat rehin ve ipotekleri yoktur.

NOT 26 – TAAHHÜTLER

30 Eylül 2016 yoktur. (31 Aralık 2015: 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 Eylül 2016 tarihi itibarıyla 4.297,21 TL (31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla 3.828,37 TL) ile sınırlandırılmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in çalışanlarının emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahmini üzerinden kayıtlara yansıtılmıştır.

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 % 7,74 enflasyon/maaş artışı ve yaklaşık % 11,57 getiri oranı varsayımlarına göre yaklaşık % 3,55 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır.

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
İskonto Oranı	% 3,55	% 2,82
Emeklilik Olasılığının Tahmini İçin Devir Hızı Oranı	% 85	% 85

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2016 ARA DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

Temel varsayım, enflasyon ile orantılı olarak her hizmet yılı için 4.297,21 TL (31 Aralık 2015: 3.828,37 TL) olan tavan yükümlülüğünün artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir.

30 Eylül 2016 dönemi kıdem tazminatı yükümlülüğünün hareketi aşağıdaki gibidir:

1 Ocak 2016 Bakiyesi	3.684.036
Faiz Maliyeti	130.783
Cari Hizmet Maliyeti	1.104.574
Aktüeryal Kayıp / Kazanç	(395.438)
30 Eylül 2016 Bakiyesi	4.523.955

31 Aralık 2015 dönemi kıdem tazminatı yükümlülüğünün hareketi aşağıdaki gibidir:

1 Ocak 2015 Bakiyesi	3.358.801
Faiz Maliyeti	94.718
Cari Hizmet Maliyeti	344.619
Aktüeryal Kayıp / Kazanç	(114.102)
31 Aralık 2015 Bakiyesi	3.684.036

Personel emeklilik tarihleri bağlı oldukları Sosyal Güvence Kurumlarından temin edilmiştir. Bu şekilde personelin şirket bünyesi dışındaki çalışma sürelerini de kapsayan emeklilik tarihleri elde edilmiştir.

Şirketin 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla personeline ödenmemiş ücret tutarları 1.216.251 TL'dir. (31 Aralık 2015: 858.776 TL)

NOT 28 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

GRUP ADI	30 Eylül 2016			Toplam
	Genel Yönetim Giderleri	Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri	Ar-Ge Giderleri	
Malzeme Kullanımları	30.075	27.793	0	57.868
Ücret Giderleri	2.387.684	521.709	214.877	3.124.270
Enerji,Yakıt, Akaryakıt, Su Giderleri	132.956	36.253	0	169.209
Bakım-Onarım Giderleri	76.739	6.668	0	83.407
Haberleşme Giderleri	93.550	34.660	0	128.210
Nakliye Giderleri	72.948	1.689.521	1.185	1.763.654
Bilgi İşlem ve Müşavirlik Giderleri	253.876	25.922	153	279.951
Dışarıya Yaptırılan Diğer İşler	53.667	25.932	0	79.599
Gazete-Kırtasiye-Abone ve Aidat Gid.	9.187	2.348	0	11.535
Seyahat Giderleri	163.588	62.753	0	226.341
Tedavi ve Sağlık Giderleri	6.081	0	0	6.081
Sigorta Giderleri	19.876	355.162	0	375.038
Kira Giderleri	62.730	60.029	0	122.759
Dava ve İcra-Noter Giderleri	34.650	7.443	0	42.093

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2016 ARA DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

Temsil-Ağırlama Giderleri	12.401	6.416	0	18.817
Reklam, Tanıtım ve Pazarlama Giderleri	1.750	929.129	0	930.879
Müteferrik/Diğer Çeşitli Giderler	37.030	5.445	0	42.475
Depolama Giderleri	0	116.943	0	116.943
Oda-Birlik ve Borsa Aidatları	78.750	26.776	0	105.526
Vergi-Resim ve Harçlar	125.282	828	0	126.110
Amortisman	146.945	5.846	125.964	278.755
TOPLAM	3.799.765	3.947.576	342.179	8.089.520

Dönemin toplam amortisman ve itfa gideri: 4.014.723 TL olup, 278.755 TL’si faaliyet giderlerinde, 3.172.700 TL’si satılan mal maliyetinde, 563.268 TL’si de stoklar üzerindedir.

GRUP ADI	30 Eylül 2015			
	Genel Yönetim Giderleri	Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri	Ar-Ge Giderleri	Toplam
Malzeme Kullanımları	33.433	29.876	63	63.372
Ücret Giderleri	2.617.652	576.692	146.713	3.341.057
Enerji,Yakıt, Akaryakıt, Su Giderleri	132.972	37.358	0	170.330
Bakım-Onarım Giderleri	106.722	1.625	0	108.347
Haberleşme Giderleri	66.129	39.067	0	105.196
Nakliye Giderleri	119.138	1.555.023	1.638	1.675.799
Bilgi İşlem ve Müşavirlik Giderleri	198.831	26.659	0	225.490
Dışarıya Yaptırılan Diğer İşler	55.212	34.739	23.976	113.927
Gazete-Kırtasiye-Abone ve Aidat Gid.	7.502	3.503	0	11.005
Seyahat Giderleri	125.999	73.588	5.126	204.713
Tedavi ve Sağlık Giderleri	7.304	0	0	7.304
Sigorta Giderleri	16.727	98.310	0	115.037
Kira Giderleri	70.022	251.251	0	321.273
Dava ve İcra-Noter Giderleri	67.217	29.695	0	96.912
Temsil-Ağırlama Giderleri	15.039	6.494	0	21.533
Reklam, Tanıtım ve Pazarlama Giderleri	3.338	846.775	0	850.113
Müteferrik/Diğer Çeşitli Giderler	26.733	4.995	0	31.728
Depolama Giderleri	0	205.097	0	205.097
Oda-Birlik ve Borsa Aidatları	63.475	20.888	0	84.363
Vergi-Resim ve Harçlar	133.896	2.532	14	136.442
Amortisman	138.355	6.340	149.193	293.888
TOPLAM	4.005.696	3.850.507	326.723	8.182.926

Dönemin toplam amortisman ve itfa gideri: 3.928.634 TL olup, 293.888 TL’si faaliyet giderlerinde, 2.956.230 TL’si satılan mal maliyetinde, 678.516 TL’si de stoklar üzerindedir.

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2016 ARA DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 29 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar (Kısa Vadeli)

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Personel ve İş Avansları	64.128	52.961
Devreden KDV	4.062.019	3.220.099
Diğer KDV	584.892	1.651.505
TOPLAM	4.711.039	4.924.565

Diğer Duran Varlıklar (Uzun Vadeli)

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Verilen Avanslar	5.079	5.079
TOPLAM	5.079	5.079

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Gider Tahakkukları	1.387.919	2.289.495
Ödenecek Vergi ve Fonlar	782.641	652.185
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	497.494	400.210
TOPLAM	2.668.054	3.341.890

NOT 30 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Ödenmiş Sermaye

Kayıtlı sermaye sistemine tabi olan Şirket’in 30 Eylül 2016 itibariyle ödenmiş sermayesi 35.100.498 TL, (31 Aralık 2015 : 35.100.498 TL) kayıtlı sermaye tavanı 70.250.000 TL (31 Aralık 2015: 70.250.000 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 Eylül 2016 tarihi itibariyle halka açıklık oranı Yaklaşık % 30’dur. (31 Aralık 2015 itibariyle % 30’dur.)

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2016 ARA DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

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

Adı	30 Eylül 2016 Pay Oranı %	31 Aralık 2015 Pay Oranı %
Metin MOLU	10,67	10,67
Fitnat Gamze İÇÖZ	17,48	17,48
Yıldız MOLU	16,20	16,20
Meral MOLU	8,72	8,72
Arif MOLU	5,28	4,56
Sıla Azra SEYOK	5,16	4,45
Oluş MOLU	5,16	4,45
Pınar MOLU	5,16	4,45
Diğer (Halka açık kısım dahil)	26,17	29,02
Toplam	100,0	100,0

Hisse Senedi İhraç Primleri

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Emisyon Primi	85.244	85.244
Toplam :	85.244	85.244

Değer Artış Fonları

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Maddi Duran Varlık Değerleme Artışı	30.611.288	30.569.829
Dönem İçi Hareket (+)	0	218.077
Dönem İçi Hareket (-)	(9.000)	(140.228)
Ertelenmiş Vergi Etkisi	(80.145)	(36.390)
Toplam :	30.522.143	30.611.288

Diğer Kazanç/Kayıplar

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Kıdem Tazminatı Aktüeryal Kayıp/Kazanç Net	(143.792)	(539.231)
Toplam :	(143.792)	(539.231)

Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Yasal Yedekler	2.197.729	2.197.729
Statü Yedekleri	50	50
Toplam :	2.197.779	2.197.779

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2016 ARA DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla	(14.174.639)
MDV Satış Fon Düzeltmesi	9.000
2015 Dönem Zararı	(11.705.346)
30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla	(25.870.985)
<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>(10.350)</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>

(*) 12.165.361 TL olan 2013 dönem zararı ile ilgili 484.647 TL’lik yasal kayıtlarda düzeltme yapılmıştır.

NOT 31 – HASILAT

	30 Eylül 2016	30 Eylül 2015
Yurtiçi Satışlar	84.275.947	66.141.814
Yurtdışı Satışlar	22.912.959	19.586.475
Diğer Satışlar	0	22.129
Satıştan İadeler (-)	(880.931)	(1.538.895)
Satış İskontoları (-)	0	(1.108)
Diğer İndirimler (-)	(95.355)	(215.252)
Hasılat	106.212.620	83.995.163
Satışların Maliyeti (-)	(95.499.307)	(74.760.663)
Brüt Kar / Zarar	10.713.313	9.234.500

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2016 ARA DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

	30 Eylül 2016	30 Eylül 2015
İlk Madde ve Malzeme Giderleri (-)	(64.056.891)	(46.857.152)
Direkt İşçilik Giderleri (-)	(4.105.335)	(3.003.706)
Genel Üretim Giderleri (-)	(28.054.827)	(22.276.147)
Yarı Mamul Stoklarındaki Değişim	143.072	194.089
-Dönem Başı Stok	2.065.859	1.635.985
-Dönem Sonu Stok (-)	(2.208.931)	(1.830.074)
Mamul Stoklarındaki Değişim	2.578.527	(1.452.924)
-Dönem Başı Stok	9.853.987	10.817.363
-Dönem Sonu Stok (-)	(12.432.514)	(9.364.439)
Satılan Mamullerin Maliyeti (-)	(93.495.454)	(73.395.839)
Satılan Ticari Malların Maliyeti (-)	(579.000)	(327.123)
-Dönem Başı Stok	604	747
-Dönem İçi Alışlar	712.865	332.109
-Dönem Sonu Stok (-)	(134.469)	(5.733)
Diğer Satışların Maliyeti (-)	(1.424.853)	(1.037.701)
SATIŞLARI MALİYETİ (-)	(95.499.307)	(74.760.663)

NOT 32 – İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

30 Eylül 2016 itibarıyla inşaat sözleşmeleri ve buna ilişkin varlıklar yoktur. (31 Aralık 2015: Yoktur.)

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

	30 Eylül 2016	30 Eylül 2015
Genel Yönetim Giderleri (-)	(3.799.765)	(4.005.696)
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(3.947.576)	(3.850.507)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(342.179)	(326.723)
TOPLAM	(8.089.520)	(8.182.926)

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2016 ARA DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

NOT 34 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	30 Eylül 2016	30 Eylül 2015
İştiraklerden Temettü Gelirleri	14.047	2.158
Faiz Gelirleri	250.849	543.459
Vade ve Fiyat Farkı – Kur farkı	6.069.040	5.629.209
Konusu Kalmayan Karşılıklar	193.384	1.844.478
Kambiyo Kârları	11.718.607	11.565.027
Reeskont Faiz Gelirleri	1.172.148	1.015.734
Diğer Olağan Gelir ve Kârlar	630.782	313.448
Sabit Kıymet Satış Gelirleri	0	15.201
Sigorta Hasar Bedeli	45.412	108.911
Hurda Satış Gelirleri	53.408	52.539
Forward İşlemi Gelirleri	13.605	371.400
Diğer Olağandışı Gelir ve Kârlar	1.122.885	659.536
TOPLAM	21.284.167	22.121.100

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	30 Eylül 2016	30 Eylül 2015
Karşılık Giderleri	(1.712.461)	(362.043)
Kambiyo Zararları	(4.675.516)	(2.785.253)
Reeskont Faiz Giderleri	(1.063.209)	(1.207.719)
Diğer Olağan Gider ve Zararlar	(5.388)	(6.071)
Önceki Dönem Gider ve Zararları	(141.969)	(64.339)
Sabit Kıymet Satış Zararları	0	(1.025.850)
İşçi Davası Ücret Ödemesi	(207.654)	(3.481.255)
İşçi Davası SGK Ödemesi	(433.816)	0
İşçi Davası SGK Gecikme Zammı ve İdari para cezası*	(1.296.895)	0
Forward İşlemi Zararları	(105.710)	(315.005)
Diğer Olağan Dışı Gider ve Zararlar	(169.229)	(78.648)
TOPLAM	(9.811.847)	(9.326.183)

(*) Alacak davaları ile ilgili geçmiş dönemlere ait verilen SGK prim bildirgelerine uygulanan gecikme zammı ve idari para cezası için dava açılmıştır. SGK sonradan uygulanan bu cezaların iadesi için bir yönetmelik çalışması yapmaktadır.

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2016 ARA DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

NOT 35 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

30 Eylül 2016 itibarıyla yoktur. (31 Aralık 2015: Yoktur.)

NOT 36 – ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

Amortisman Giderlerinin Dağılımı	30 Eylül 2016	30 Eylül 2015
Satılan Malın Maliyeti (-)	(3.172.700)	(2.956.230)
Stoklar	(563.268)	(678.516)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(146.945)	(138.355)
Pazarlama Giderleri (-)	(5.845)	(6.340)
Araştırma Geliştirme Giderleri (-)	(125.965)	(149.193)
TOPLAM	(4.014.723)	(3.928.634)

Personel Ücret Giderleri	30 Eylül 2016	30 Eylül 2015
Üretim Giderleri (-)	(14.370.632)	(10.121.110)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(2.387.684)	(2.617.652)
Pazarlama Giderleri (-)	(521.709)	(576.692)
Araştırma Geliştirme Giderleri (-)	(214.877)	(146.713)
TOPLAM	(17.494.902)	(13.462.167)

NOT 37 – FİNANSMAN GİDERLERİ

	30 Eylül 2016	30 Eylül 2015
Vade ve Fiyat Farkı Giderleri (-)	(56.520)	(29.336)
Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	(5.002.458)	(2.622.590)
Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	(15.673.314)	(28.007.795)
TOPLAM	(20.732.292)	(30.659.721)

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2016 ARA DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 38 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

	30 Eylül 2016	30 Eylül 2015
Maddi Duran Varlık Y.Değerleme Artışları / (Azalışları)	0	114.849
Kıdem Tazminatı Aktüeryal Kayıp/Kazanç	395.438	0
Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Gelir	(80.145)	(22.970)
TOPLAM	(315.293)	91.879

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

30 Eylül 2016 itibariyle yoktur. (31 Aralık 2015: Yoktur.)

NOT 40 – GELİR VERGİLERİ

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Yatırım İndirimi Stopaj Karşılığı	0	0
Peşin Ödenen Vergiler (-)	(52.788)	(138.610)
Ödenecek Vergi Yükümlülüğü Net	(52.788)	(138.610)

	30 Eylül 2016	30 Eylül 2015
Cari Dönem Kurumlar Vergisi Karşılığı	0	0
Yatırım İndirimi Stopaj Karşılığı	0	0
Ertelenmiş Vergi Geliri / Gideri	180.764	(661.083)
TOPLAM	180.764	(661.083)

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu, 21 Haziran 2006 tarih ve 26205 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Bu kanun ile 5422 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu yürürlükten kaldırılmıştır. Türkiye’de kurumlar vergisi oranı 2016 yılı için % 20’dir. (2015: % 20) 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

30 EYLÜL 2016 ARA DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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 TEFİ artış oranının) %100’ü ve son 12 aylık enflasyon oranının (DİE TEFİ artış oranının) %10’u aşması gerekmektedir. 30 Eylül 2016 itibariyle 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 itibariyle kullanılmayıp sonraki dönemlere devreden yatırım indirimi tutarları ile 31 Aralık 2005 tarihi itibariyle 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 kullanılabileceği, 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 kullanılabilecektir.

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 indiremedikleri 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 başlanılmış 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

30 EYLÜL 2016 ARA DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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 terkin 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 Eylül 2016 tarihine kadar endekslenmesiyle 1.433.825 TL değer artışı hesaplanmış, dolayısıyla toplam 3.001.958 TL teşvik belgesiz yatırım indirimi hakkı elde edilmiştir.

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. Ancak; 01.08.2010-27659 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 6009 sayılı Kanun gereği bu oran % 20 olarak uygulanacaktır.

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir :

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2016 ARA DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

Ertelenen Vergi Aktifleri / Kâr Zararla İlişkilendirilen	30 Eylül 2016		31 Aralık 2015	
	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi Etkisi	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi Etkisi
Kıdem Tazminatı Karşılığı	4.523.955	904.791	3.684.036	736.807
Yatırım İndirimi (%100)	4.147.209	829.442	4.147.209	829.442
Yatırım İndirimi (%40)	3.001.958	600.392	2.892.339	578.468
Geçmiş Yıl Zararları	12.757.305	2.551.461	12.757.305	2.551.461
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	37.028	7.406	0	0
Stok Farkları	539.760	107.952	1.306.694	261.339
Dava Karşılıkları	1.825.439	365.088	1.518.630	303.726
Ar-Ge Harcamaları	45.877	9.175	61.169	12.234
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0	0	0	0
Özkaynak Yönt. Değer.İşt. Düz.	231.079	46.216	267.760	53.552
TOPLAM	27.109.610	5.421.923	26.635.142	5.327.029

Ertelenen Vergi Pasifleri / Kâr Zararla İlişkilendirilen	30 Eylül 2016		31 Aralık 2015	
	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	0	0	199.664	39.933
Maddi Duran Varlıklar Kısıt Amortisman Farkı	10.408	2.082	240.095	48.019
Ara Toplam	4.157.617	823.230	4.586.968	909.100
Maddi Duran Var. Yen. Değer.*	38.149.180	7.629.836	38.158.180	7.631.636
Kıdem Taz.Aktüeryal Kayıp/Kazanç *	(13.994)	(2.799)	(423.719)	(84.744)
TOPLAM	38.135.186	7.627.037	37.734.461	7.546.892

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Ertelenen Vergi Pasifleri Net	3.028.344	3.128.963

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

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2016 ARA 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 Eylül 2016	30 Eylül 2015
Net Dönem Kârı/Zararı	(6.455.415)	(17.474.313)
Adi Hisse Senedi Ağırlıklı Ortalama Adet	3.510.049.842	3.510.049.842
Hisse Senedi Başına Kâr/Zarar	(0,00184)	(0,00498)

NOT 42 - PAY BAZLI ÖDEMELER

30 Eylül 2016 itibariyle yoktur. (31 Aralık 2015: Yoktur.)

NOT 43 – SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

30 Eylül 2016 itibariyle TFRS 4 çerçevesinde sigorta sözleşmesi yoktur. (31 Aralık 2015: 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 çevrilmektedir.

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

30 Eylül 2016 itibariyle yoktur. (31 Aralık 2015: Yoktur.)

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2016 ARA DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Nakit ve Nakit Benzerleri	21.035.671	33.902.101
Ticari Alacaklar	41.880.451	36.353.289
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	0	0
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	41.880.451	36.353.289
Diğer Alacaklar	2.345.444	2.196.791
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	2.131.851	2.013.817
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	213.593	182.974

Finansal Borçlar	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Borçlanmalar	134.052.634	132.871.616
Ticari Borçlar	18.660.714	21.128.478
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	116.565	1.158.071
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	18.544.149	19.970.407
Diğer Borçlar	65.844	75.142
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	39.049	39.294
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	26.795	35.848

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.

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2016 ARA DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

Yabancı para pozisyonu

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle Şirket’in yabancı para varlıklarının ve yükümlülüklerin tutarları aşağıdaki gibidir:

Toplam Bazında;

	30 Eylül 2016 (TL Tutarı)	31 Aralık 2015 (TL Tutarı)
A.Döviz cinsinden varlıklar	58.291.157	64.339.067
B.Döviz cinsinden yükümlülükler	(147.312.208)	(149.435.692)
Net döviz pozisyonu (A-B)	(89.021.051)	(85.096.625)

Döviz Bazında Ayrıntılı:

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU 30 Eylül 2016						
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	AVRO	JPY	GBP	Diğer
1. Ticari Alacaklar	36.328.448	3.542.285,29	7.538.160,41	405.575,00	19.743,58	95.209,00
2a.Parasal Finansal Varlıklar	19.906.085	877.173,58	5.140.667,40	0,00	360,94	0,00
2b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.Diğer	2.056.624	0,00	611.944,66	0,00	0,00	0,00
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	58.291.157	4.419.458,87	13.290.772,47	405.575,00	20.104,52	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)	58.291.157	4.419.458,87	13.290.772,47	405.575,00	20.104,52	95.209,00
10.Ticari Borçlar	15.357.677	680.065,70	3.955.150,29	0,00	0,00	0,00
11. Finansal Yükümlülükler	3.366.900	0,00	1.000.000,00	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)	18.724.577	680.065,70	4.955.150,29	0,00	0,00	0,00
14.Ticari Borçlar	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15.Finansal Yükümlülükler	128.587.631	6.053.672,20	32.795.373,93	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

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2016 ARA DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

17.Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	128.587.631	6.053.672,20	32.795.373,93	0,00	0,00	0,00
18.Toplam Yükümlülükler (13+17)	147.312.208	6.733.737,90	37.750.524,22	0,00	0,00	0,00
19.Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)						
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)	(89.021.051)	(2.314.279,03)	(24.459.751,75)	405.575,00	20.104,52	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)	(91.077.675)	(2.314.279,03)	(25.071.696,41)	405.575,00	20.104,52	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 Varlıkların 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.

**DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU
31 Aralık 2015**

	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	AVRO	JPY	GBP	Diğer
1. Ticari Alacaklar	29.455.515	3.752.399,56	5.721.731,35	0,00	19.743,58	95.209,00
2a.Parasal Finansal Varlıklar	32.939.037	2.898.669,09	7.712.579,02	0,00	784,81	0,00
2b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.Diğer	1.944.515	0,00	611.944,66	0,00	0,00	0,00
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	64.339.067	6.651.068,65	14.046.255,03	0,00	20.528,39	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)	64.339.067	6.651.068,65	14.046.255,03	0,00	20.528,39	95.209,00
10.Ticari Borçlar	19.020.210	1.029.489,82	5.032.988,47	0,00	0,00	0,00

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2016 ARA DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR****(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)**

11. Finansal Yükümlülükler	49.767.731	865.432,00	14.842.113,86	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)	68.787.942	1.894.921,82	19.875.102,33	0,00	0,00	0,00
14.Ticari Borçlar	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15.Finansal Yükümlülükler	80.647.750	6.053.672,20	19.795.373,93	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)	80.647.750	6.053.672,20	19.795.373,93	0,00	0,00	0,00
18.Toplam Yükümlülükler (13+17)	149.435.692	7.948.594,02	39.670.476,26	0,00	0,00	0,00
19.Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)						
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)	(85.096.625)	(1.297.525,37)	(25.624.221,23)	0,00	20.528,39	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)	(87.041.141)	(1.297.525,37)	(26.236.165,89)	0,00	20.528,39	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 EYLÜL 2016 ARA 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
30.09.2016	3,3608	2,9959	3,8909	3,0785	3,3669	3,0013	3,9112	3,0983
31.12.2015	3,1776	2,9076	4,3007	2,9278	3,1833	2,9128	4,3231	2,9466

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Toplam İhracat Tutarı – TL	22.912.959	27.184.308
Toplam İthalat Tutarı - TL	66.435.216	64.933.507
Toplam Döviz Yükümlülüğünün Hedge Edilme Oranı (%)	0	0

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

	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde		
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(696.971)	696.971
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3-ABD Doları net etki (1+2)	(696.971)	696.971
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde		
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	(8.243.461)	8.243.461
5-Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6-Avro net etki (4+5)	(8.243.461)	8.243.461
Diğer döviz kurlarının TL karşısında %10 değişmesi halinde		
7-Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	38.327	(38.327)
8-Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-
9-Diğer döviz net etki (7+8)	38.327	(38.327)
Toplam(3+6+9)	(8.902.105)	8.902.105

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2016 ARA DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

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

	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde		
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(381.402)	381.402
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3-ABD Doları net etki (1+2)	(381.402)	381.402
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde		
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	(8.164.965)	8.164.965
5-Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6-Avro net etki (4+5)	(8.164.965)	8.164.965
Diğer döviz kurlarının TL karşısında %10 değişmesi halinde		
7-Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	36.704	(36.704)
8-Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-
9-Diğer döviz net etki (7+8)	36.704	(36.704)
Toplam(3+6+9)	(8.509.663)	8.509.663

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 EYLÜL 2016 ARA DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

Faiz Pozisyonu Tablosu		
	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Sabit Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Varlıklar	9.180.117	31.392.906
<i>Vadeli Mevduat</i>	<i>9.180.117</i>	<i>31.392.906</i>
Finansal Yükümlülükler	134.052.634	126.540.819
<i>Finansal Kiralama İşl.Borçlar</i>	<i>3.317</i>	<i>31.444</i>
<i>Banka Kredileri</i>	<i>134.049.317</i>	<i>126.509.375</i>
Değişken Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Varlıklar	0	0
<i>Vadeli Mevduat</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Finansal Yükümlülükler	3.371.423	6.330.797
<i>Finansal Kiralama İşl.Borçlar</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Banka Kredileri</i>	<i>3.371.423</i>	<i>6.330.797</i>

30 Eylül 2016 itibarıyla sabit faizli döviz yükümlülüklerinin ortalama faiz oranı % 3.69, değişken faizli dövizli yükümlülüklerinin ortalama faiz oranı libor + 1.05'dir. Vadeli mevduatın O/N faiz oranı : EUR % 1.70, USD % 2.08, TL % 9,50'dir.

(31 Aralık 2015 itibarıyla sabit faizli döviz yükümlülüklerinin ortalama faiz oranı % 3.83, değişken faizli dövizli yükümlülüklerinin ortalama faiz oranı libor + 1.05'dir. Vadeli mevduatın O/N faiz oranı : EUR % 2.15, USD % 2.20, TL % 11.20'dir.)

b) Kredi riski

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Şirket'e finansal bir kayıp oluşturmaya 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 SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2016 ARA DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

Finansal Araç Türleri İtibariyle Maruz Kalınan Kredi Riskleri 30 Eylül 2016	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	41.880.451	2.131.851	235.057	20.516.431	0	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	37.128.315	2.131.851	235.057	20.516.431	0	0
B) Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	0	4.752.136	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	21.772.198	0	78.155	0	0	0
-Değer düşüklüğü (-)	0	(21.772.198)	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.

** 18.431.735 TL’si sigorta ile 6.846.073 TL’si ise Doğrudan Borçlandırma Sistemi ile güvence altına alınmıştır.

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2016 ARA DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

30 Eylül 2016 tarihinde sona eren hesap döneminde vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların yaşlarına ilişkin açıklama aşağıdaki gibidir.

30 Eylül 2016	Alacaklar	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	4.234.789	0
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	306.921	0
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	210.426	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 SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2016 ARA DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

Finansal Araç Türleri İtibariyle Maruz Kalınan Kredi Riskleri 31 Aralık 2015	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	36.353.289	2.013.817	203.602	33.752.305	0	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	33.400.833	2.013.817	203.602	33.752.305	0	0
B) Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	0	2.952.456	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	21.795.286	0	78.155	0	0	0
-Değer düşüklüğü (-)	0	(21.795.286)	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.

** 17.951.355 TL’si sigorta ile 5.807.791 TL’si ise Doğrudan Borçlandırma Sistemi ile güvence altına alınmıştır.

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2016 ARA DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

31 Aralık 2015 tarihinde sona eren hesap döneminde vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların yaşlarına ilişkin açıklama aşağıdaki gibidir.

31 Aralık 2015	Alacaklar	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	1.354.728	0
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	990.165	0
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	607.563	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

Vadesi geçmiş karşılık ayrılmamış alacaklar için alınan teminatlar ;

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Teminat Mektupları	0	0
İpotekler	100.000	100.000
Çekler	0	0
Senetler	0	0
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 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla ile kalan vadelerine göre dağılımını göstermektedir.

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2016 ARA DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

30 Eylül 2016						
Sözleşme Uyarınca Vadeler	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	134.049.317	134.863.458	3.991.900	43.743.713	83.884.558	3.243.287
Finansal Kiral. Yükümlülükleri	3.317	3.317	3.317	0	0	0
Ticari Borçlar	18.660.714	18.853.914	11.311.946	7.541.298	670	0
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	1.216.251	1.216.251	1.216.251	0	0	0
Diğer Borçlar	65.844	65.844	39.506	26.338	0	0
Ertelenmiş Gelirler	889.028	889.028	889.028	0	0	0
Çalışanlara sağlanan faydalar	4.523.955	4.523.955	0	0	0	4.523.955
Diğer Karşılıklar	1.825.439	1.825.439	0	1.825.439	0	0
Diğer yükümlülükler	2.668.054	2.668.054	1.280.135	1.387.919	0	0
Ertelenen vergi yükümlülüğü	3.028.344	3.028.344	0	0	0	3.028.344
Toplam parasal borçlar	166.930.263	167.937.604	18.732.083	54.524.707	83.885.228	10.795.586

31 Aralık 2015						
Sözleşme Uyarınca Vadeler	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	132.840.172	133.480.177	29.229.998	23.037.734	73.022.626	8.189.819
Finansal Kiral. Yükümlülükleri	31.444	31.444	9.040	22.404	0	0
Ticari Borçlar	21.128.478	21.394.998	12.836.597	8.557.731	670	0
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	858.776	858.776	858.776	0	0	0
Diğer Borçlar	75.142	75.142	45.085	30.057	0	0
Ertelenmiş Gelirler	1.357.185	1.357.185	1.357.185	0	0	0
Çalışanlara sağlanan faydalar	3.684.036	3.684.036	0	0	0	3.684.036
Diğer Karşılıklar	1.518.630	1.518.630	0	1.518.630	0	0
Diğer yükümlülükler	3.341.890	3.341.890	1.052.395	2.289.495	0	0
Ertelenen vergi yükümlülüğü	3.128.963	3.128.963	0	0	0	3.128.963
Toplam parasal borçlar	167.964.716	168.871.241	45.389.076	35.456.051	73.023.296	15.002.818

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2016 ARA DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Toplam Borçlar	163.901.919	164.835.753
Nakit ve Nakit Benzerleri (-)	(21.035.671)	(33.902.101)
Net Borç	142.866.248	130.933.652
Toplam Özkaynaklar	38.766.849	44.906.970
Toplam Sermaye	181.633.097	175.840.622
Net Borç/Sermaye Oranı	0,79	0,74

Sermaye Kaybının Tespiti

Şirket sermayesi kanuni ve ticari gerekliliklerinin üstündedir.

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Sermaye	38.431.875	38.431.875
Yasal Yedekler	2.283.023	2.283.023
Sermaye	40.714.898	40.714.898
Toplam Özkaynaklar (-)	(38.766.849)	(44.906.970)
Sermayesiz Özkaynaklar	1.948.049	(4.192.072)
Sermayesiz Özkaynak/Sermaye Oranı	0,05	(0,10)

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 dövizde 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

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2016 ARA DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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.

Önceki Dönem

- 1- Bilanço tarihinden sonra düzeltme gerektiren bir husus bulunmamaktadır.
- 2- Şirket kıdem tazminatı karşılıklarını geçerli olan 3.828,37 TL üzerinden hesaplamıştır. Ancak bu tavan 01.01.2016 tarihinden geçerli olmak üzere 4.092,53 TL’ye yükseltilmiştir.
- 3- Şirket elektronik genel kurulu toplantıları için ana sözleşmenin 18. maddesinin tadili için Sermaye Piyasası Kurulu'na başvuruda bulunmuştur.

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 Eylül 2016 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 31 / 10 / 2016 tarihli toplantısında kamuya bildirim amacıyla onaylanmıştır.

Önceki Dönem:

Finansal tabloların onaylanması:

Şirketin 31 Aralık 2015 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 29/02/2016 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

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2016 ARA DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

TFRS’lerin ilk kez uygulandığı finansal tablolarda sunulan dönemlerde kullanılan muhasebe politikaları birbirleriyle aynı olmalıdır.

Şirket’in ilişkideki 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 Eylül 2016 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 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 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Nakit	65.773	7.940
Banka	20.516.431	33.752.305
Vadeli mevduat	9.180.117	31.392.906
Vadesiz mevduat	11.336.314	2.359.399
Diğer Hazır Değerler *	453.467	141.856
TOPLAM	21.035.671	33.902.101

(*) Vadesi 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015’e kadar olan tahsildeki alacak senetlerini içermektedir.

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, vadeli mevduatın para birimi bazında detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Amerikan Doları (USD) TL karşılığı	2.461.248	8.194.308
Türk Lirası (TL)	346.563	460.000
Avrupa Birliği Para Birimi (Avro) TL karşılığı	6.372.306	22.721.264
Faiz Tahakkukları	0	17.334
TOPLAM	9.180.117	31.392.906

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla bloke mevduat bulunmamaktadır.

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2016 ARA DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, vadesiz mevduatın para birimi bazında detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Amerikan Doları (USD) TL karşılığı	166.676	233.862
Türk Lirası (TL)	263.797	337.628
Avrupa Birliği Para Birimi (Avro) TL karşılığı	10.904.437	1.784.534
İngiliz Sterlini (GBP) TL karşılığı	1.404	3.375
TOPLAM	11.336.314	2.359.399

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.