

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2017 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Türkiye'nin çeşitli yörelerinden 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 Merkez Efendi’de Bölge temsilciliği bulunmaktadır.

Şirket’in hisseleri 1994 yılında halka arz edilmiş olup, 30 Eylül 2017 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 2017 Pay Oranı %	31 Aralık 2016 Pay Oranı %
Metin MOLU	10,67	10,67
Fitnat Gamze İÇÖZ	17,48	17,48
Yıldız MOLU	10,50	10,50
Meral MOLU	8,72	8,72
Arif MOLU	5,28	5,28
Sıla Azra SEYOK	5,16	5,16
Oluş MOLU	5,16	5,16
Pınar MOLU	5,16	5,16
Diğer (Halka açık kısım dahil)	31,87	31,87
Toplam	100,0	100,0

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2017 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
Türkay AYDIN	Yönetim Kurulu Üyesi
Mustafa Saruhan HATİPOĞLU	Yönetim Kurulu Üyesi (Bağımsız)
Selçuk ÖMERBAŞ	Yönetim Kurulu Üyesi (Bağımsız)
Hüseyin Sami ÇELİK	Yönetim Kurulu Üyesi (Bağımsız)

Şirketin, 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 itibarıyla çalışan personel sayısı aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Kapsam İçi (Sendikalı)	374	386
Kapsam Dışı (Sendikasız)	69	67
TOPLAM	443	453

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

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
<u>BAĞLI ORTAKLIK</u>	Katılım Oranı %	Katılım Oranı %
Kar-Ser Tekstil Sanayi Ticaret Ltd. Şti. *	0	96
<u>İŞTİRAKLER</u>		
Molu Dış Ticaret A.Ş.	40	40
LKF Tekstil Boya San.Tic. A.Ş. **	0	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 işlemleri bitmiş olup, Mimarşinan Vergi Dairesi tarafından mükellefiyet kaydı 27.12.2016 tarihi itibarıyla sonlandırılmıştır.

(**) İlgili şirketin hisseleri 22.05.2017 tarihinde devir yoluyla satılmıştır.(Not:35)

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 30/10/2017 tarihinde onaylanmış ve yayınlanması için yetki verilmiştir.

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2017 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

Fonksiyonel ve Raporlanan Para Birimi

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

Konsolidasyon, Bağlı ortaklıklar ve İştirakler

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

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla bağlı ortaklık, iştirakler, bağlı menkul kıymetler ve sermayelerine katılım oranları aşağıda gösterilmiştir:

	30 Eylül 2017 Katılım Oranı %	31 Aralık 2016 Katılım Oranı %
<u>BAĞLI ORTAKLIK</u>		
Kar-Ser Tekstil Sanayi Ticaret Ltd. Şti. *	0	96
<u>İŞTİRAKLER</u>		
Molu Dış Ticaret A.Ş.	40	40
LKF Tekstil Boya San.Tic. A.Ş. **	0	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 işlemleri bitmiş olup, Mimarşinan Vergi Dairesi tarafından mükellefiyet kaydı 27.12.2016 tarihi itibarıyla sonlandırılmıştır.

(**) İlgili şirketin hisseleri 22.05.2017 tarihinde devir yoluyla satılmıştır. (Not:35)

Şirket'in iştiraklerinden Molu Dış Ticaret A.Ş. 30.06.2017 tarihli bilançosuna göre öz varlıkları (58.623,86) TL olup, sermayesinin tamamını kaybetmiş, TTK 324. Madde kapsamında bulunmaktadır. Şirketin ana ortaklığa hiçbir fon aktarım gücü yoktur. Şirket gayri faal durumdadır.

Karşılaştırmalı Bilgiler

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

- **Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler**

Uygulanan değerleme 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 değerleme ilkeleri ve muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir.

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

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

KGK tarafından Eylül 2016’da yayımlanan yeni standart, mevcut TFRS’lerde yer alan rehberliği değiştirip müşterilerle yapılan sözleşmeler için kontrol bazlı yeni bir model getiriyor. Bu yeni standart, hasılatın muhasebeleştirilmesinde, sözleşmede yer alan mal ve hizmetleri ayırtırma ve zamana yayarak muhasebeleştirme konularında yeni yönlendirmeler getirmekte ve hasılat bedelinin, gerçeğe uygun değerden ziyade, Şirket’in hak etmeyi beklediği bedel olarak ölçülmesini öngörmektedir. Bu değişiklik 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS 9 Finansal Araçlar

KGK tarafından Ocak 2017’de yayımlanan TFRS 9 Finansal Araçlar Standardı, TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardındaki mevcut yönlendirmeyi değiştirmektedir. Bu versiyon daha önceki versiyonlarda yayımlanan yönlendirmeleri de içerecek şekilde finansal varlıklardaki değer düşüklüğünün hesaplanması için yeni bir beklenen kredi zarar modeli de dahil olmak üzere finansal araçların sınıflandırılması ve ölçülmesi ve yeni genel riskten korunma muhasebesi gereklilikleri ile ilgili güncellenmiş uygulamaları içermektedir. TFRS 9’un yeni versiyonunda aynı zamanda TMS 39’da yer alan finansal araçların muhasebeleştirilmesi ve bilanço dışı bırakılması ile ilgili uygulamalar da yeni standarda taşınmaktadır. TFRS 9 standardı 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir.

UMS 7 Nakit Akış Tabloları standardında değişiklikler

UMSK’nın geniş kapsamlı açıklama inisiyatifinin bir parçası olarak finansal tablolardaki gösterim ve açıklamaları iyileştirmek amacıyla UMS 7 Nakit Akış Tabloları standardında değişiklikler yapılmıştır. Bu değişiklikle, finansman faaliyetleri sonucu yükümlülüklerde meydana gelen nakit bazlı ve nakit bazlı olmayan değişimlerin finansal tablo kullanıcıları tarafından değerlendirilmesine olanak sağlanmış olacaktır. Bu değişiklik, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir.

UMS 12 Gelir Vergileri standardında değişiklikler – Gerçekleşmemiş Zararlar İçin Ertelenmiş Vergi Varlıklarının Kayıtlara Alınması

Değişiklikler, bir indirilebilir geçici farkın söz konusu olup olmadığının, sadece varlığın net defter değeri ve raporlama dönemi sonundaki vergi matrahının karşılaştırılmasına bağlı bulunduğu ve ilgili varlığın net defter değerinde gelecekte meydana gelebilecek olası değişikliklerden veya tahmin edilen geri kazanılma şeklinden etkilenmeyeceği konusuna açıklık getirmektedir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir.

UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler Standardında Değişiklikler – Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırılması ve Ölçümü

UMSK tarafından hisse bazlı ödemelere ilişkin muhasebe uygulamalarındaki tutarlılığın artırılması ve bazı belirsizlikleri gidermek üzere UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler yapılmıştır. Bu değişiklikler; ödemesi nakit olarak yapılan hisse bazlı ödemelerin ölçümü, stopaj netleştirilerek gerçekleştirilen hisse bazlı ödemelerin sınıflandırılması ve nakit olarak ödenenden özkaynağa dayalı araçla ödenen şekline dönüşen hisse bazlı ödemelerdeki değişikliğin muhasebeleştirilmesi konularına açıklık getirilmektedir. Böylelikle, nakit olarak yapılan hisse bazlı ödemelerin ölçümünde özkaynağa dayalı hisse bazlı ödemelerin ölçümünde kullanılan aynı yaklaşım benimsenmiştir. Stopaj netleştirilerek gerçekleştirilen hisse bazlı ödemeler, belirli koşulların karşılanması durumunda, özkaynağa dayalı finansal araçlar verilmek suretiyle yapılan ödemeler olarak muhasebeleştirilecektir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, UFRS 2’de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir. UFRS’deki iyileştirmeler Uygulamadaki standartlar için yayınlanan “UFRS’de Yıllık İyileştirmeler / 2014-2016 Dönemi” aşağıda sunulmuştur. UFRS 12’deki değişiklikler 1 Ocak 2017 tarihinden itibaren, diğer değişiklikler ise 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir.

Yıllık iyileştirmeler - 2014–2016 Dönemi

UFRS 1 “Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’nın İlk Uygulaması”

UFRS’leri ilk kez uygulayacak olanlar için finansal araçlara ilişkin açıklamalar, çalışanlara sağlanan faydalar ve yatırım işletmelerinin konsolidasyonuna ilişkin olarak 2012-2014 dönemi yıllık iyileştirmeleri kapsamında sağlanan kısa vadeli muafiyetlerin kaldırılması.

UFRS 12 “Diğer İşletmelerdeki Yatırımlara İlişkin Açıklamalar”

UFRS 12’nin kapsamının daha açık şekilde ifade edilmesine yönelik olarak bir işletmenin bağlı ortaklığındaki, iş ortaklığındaki veya iştirakindeki yatırımlarını UFRS 5 uyarınca satış amaçlı olarak sınıflandırılması (elden çıkarılacak varlık grubu içerisine dahil edilmesi) durumunda, UFRS 12 uyarınca yapılması gerekli olan özet finansal bilgilerin açıklamasının gerekli olmadığını eklenmesi.

UMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar” İştiraklerdeki veya iş ortaklıklarındaki yatırımların doğrudan veya dolaylı olarak risk sermayesi girişimi, yatırım fonu, menkul kıymetler veya yatırım amaçlı sigorta fonları gibi işletmeler tarafından sahip olunması durumunda, iştiraklerdeki veya iş ortaklıklarındaki yatırımların için UFRS 9 uyarınca gerçeğe uygun değer yöntemini uygulamalarına imkan tanınması.

UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Transferi

UMSK tarafından yatırım amaçlı gayrimenküllerden diğer varlık gruplarına ve diğer varlık gruplarından yatırım amaçlı gayrimenkül grubuna transferlerine ilişkin kanıt sağlayan olaylar hakkında belirsizlikleri gidermek üzere UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Standardında değişiklikler yapılmıştır. Bu değişikliklerle, yönetimin varlığın kullanımına ilişkin değişiklik niyetinin tek başına varlığın kullanım amacının değiştiğine kanıt oluşturmadığına açıklık getirilmiştir. Dolayısıyla, bir işletme yatırım amaçlı gayrimenkülü geliştirilmeden elden çıkarılmasına karar verdiğinde, gayrimenkul finansal tablo dışı bırakılıncaya (finansal tablodan çıkarılıncaya) kadar yatırım amaçlı gayrimenkul olarak değerlendirilmeye devam edilir ve stok olarak yeniden sınıflandırılmaz. Benzer şekilde, işletme mevcut yatırım amaçlı gayrimenkülünü gelecekte aynı şekilde kullanımına devam etmek üzere yeniden yapılandırmaya başladığında, bu gayrimenkul yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırılmaya devam edilir ve yeniden yapılandırma süresince sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul olarak sınıflandırılmaz. Bu değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir.

UFRYK 22 - Yabancı Para İşlemler ve Avans Tutarları

8 Aralık 2016'da, UMSK tarafından verilen veya alınan avanslardan yabancı para cinsinden olanlar için hangi tarihli kurun dikkate alınacağı konusunda yaşanan tereddütleri gidermek üzere UFRYK 22 yayımlanmıştır. Bu Yorum, işletmeler tarafından parasal olmayan kalem niteliğindeki peşin ödenen giderler veya avans olarak alınan gelirler için muhasebeleştirilen ve yabancı para cinsinden olan varlık veya yükümlülükler için geçerlidir. İşlem tarihi, hangi tarihli kurun kullanılacağına belirlenmesi bakımından, peşin ödemeye ilişkin bir varlığın veya ertelenen gelire ilişkin bir yükümlülüğün ilk muhasebeleştirme tarihi olacaktır. Önceden alınan veya peşin olarak verilen birden fazla avans tutarı varsa, her bir avans tutarı için ayrı bir işlem tarihi belirlenmelidir. UFRYK 22'in yürürlük tarihi 1 Ocak 2018'den sonra başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

UFRS 16 Kiralama İşlemleri

Yeni UFRS 16 Kiralama İşlemleri Standardı 13 Ocak 2016 tarihinde UMSK tarafından yayınlanmıştır. Bu standart kiralama işlemlerinin muhasebeleştirmesinin düzenlendiği mevcut UMS 17 Kiralama İşlemleri, UFRS Yorum 4 Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi ve UMS Yorum 15 Faaliyet Kiralamaları – Teşvikler standartlarının ve yorumlarının yerini almakta ve UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller standardında da değişikliklere sebep olmaktadır. UFRS 16, kiracılar açısından mevcut uygulama olan finansal kiralama işlemlerinin bilançoda ve faaliyet kiralaması işlemlerinin bilanço dışında gösterilmesi şeklindeki ikili muhasebe modelini ortadan kaldırmaktadır. Bunun yerine, mevcut finansal kiralama muhasebesine benzer olarak bilanço bazlı tekil bir muhasebe modeli ortaya koyulmaktadır. Kiralayanlar için muhasebeleştirme mevcut uygulamalara benzer şekilde devam etmektedir. Bu değişiklik 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır ve UFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat standardını uygulayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir.

UFRYK 23 Gelir Vergisi İşlemlerine ilişkin belirsizlikler

17 Haziran 2017'de, UMSK tarafından gelir vergilerinin hesaplanmasına ilişkin belirsizliklerin finansal tablolara nasıl yansıtılacağını belirlemek üzere UFRYK 23 Gelir Vergisi İşlemlerine İlişkin Belirsizlikler Yorumunu yayımlanmıştır. Belirli bir işlem veya duruma vergi düzenlemelerinin nasıl uygulanacağına veya vergi otoritesinin bir şirketin vergi işlemlerini kabul edip etmeyeceğine yönelik belirsizlikler bulunabilir. UMS 12 "Gelir Vergileri", cari ve ertelenmiş verginin nasıl hesaplanacağına açıklık

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2017 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

getirmekle birlikte, ancak bunlara ilişkin belirsizliklerin etkilerinin finansal tablolara nasıl yansıtılacağına yönelik rehberlik sağlamamaktadır. UFRYK 23, gelir vergilerinin muhasebeleştirilmesinde gelir vergilerine ilişkin belirsizliğin etkilerinin finansal tablolara nasıl yansıtılacağına açıklık getirmek suretiyle UMS 12’de yer alan hükümlere ilave gereklilikler getirmektedir. Bu Yorumun yürürlük tarihi 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

UFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

UFRS 17’nin uygulanmasının, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

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.

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 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

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2017 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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 alınırlar. Kayda alınmalarını izleyen dönemlerde, geri ödeme tutarlarının etkin faiz yöntemiyle hesaplanan bugünkü değerleriyle finansal tablolara yansıtılır ve ilk maliyet ile arasındaki farklar söz konusu borçların vadeleri süresince gelir tablosuna intikal ettirilir.

Vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıklar

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

Alım satım amaçlı finansal varlıklar

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

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2017 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

tarihindeki benzer vadeler ve koşullara sahip bir enstrüman için geçerli olan piyasa oranına dayanmaktadır. Fiyatlandırma modellerinde ise bilanço tarihinde geçerli olan piyasa verileri ölçü olarak kullanılır.

Türev finansal araçlar

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

Maddi duran varlıklar

1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan sabit kıymetler, 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve kalıcı değer kayıpları düşülerek; 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren satın alınan sabit kıymetler ise maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve kalıcı değer kayıpları düşülerek yansıtılmaktadır. Ancak 31.12.2007 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar için ekspertiz raporu düzenlenilerek duran varlıkları rayiç değerleri ile kayıtlara alınmıştır. Değerleme işleminde varlıklar yeniden değerlendirme sonrasındaki değere getirilmiş birikmiş amortismanlar ise sıfırlanmıştır. Oluşan değerlendirme farkları özkaynaklar içinde gösterilmiştir. Şirket, 31.12.2014 itibarıyla gayri menkullerine yeniden ekspertiz raporu düzenleterek rayiç değerleri güncelleştirilmiştir. Oluşan değerlendirme 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 aktive giriş veya montaj tarihleri esas alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmıştır. Ekspertiz sonucu yeniden değerlendirilen duran varlıklar için yeniden değerlendirilmiş değerleri kalan ömürlerine göre amortisman tabi tutulmuştur. Ekspertiz sonuçlarına göre amortisman oranlarında revizyonlar yapılmıştır. Özel maliyetler doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman tabi tutulmuştur.

Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

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

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

Elden çıkarma

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

Maddi olmayan duran varlıklar

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

İtfa payları

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

Kiralama işlemleri

Kiraya konu olan varlığın sahipliğine ilişkin risk ve getirilerin Şirket’e ait olduğu kiralama işlemleri finansal kiralama olarak sınıflandırılmıştır. Finansal kiralama yoluyla elde edilen sabit kıymetler Şirket’in bilançosunda, ilgili varlığın makul değeri ile asgari finansal kiralama ödemelerinin bugünkü değerinden düşük olanı üzerinden aktifte bir varlık, pasifte ise asgari finansal kiralama ödemelerinin bugünkü değeri tutarında bir yükümlülük olarak izlenir. Kiraya konu olan varlığın sahipliğine ilişkin risk ve getirilerin önemli bir kısmının kiralayana ait olduğu kiralama işlemleri faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır. Faaliyet kiralaları olarak yapılan ödemeler, kira dönemi boyunca doğrusal olarak gelir tablosunda giderleştirilir.

Stoklar

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

Varlıklarda değer düşüklüğü

Finansal varlıklar

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

Finansal olmayan varlıklar

Şirket, her bir bilanço tarihinde, ertelenen vergi varlığı dışında kalan her bir varlığa ilişkin değer kaybı olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Geri kazanılabilir tutar varlığın net satış fiyatı ile kullanım değerinden yüksek olanı seçilerek bulunur. Kullanım değeri, ilerideki nakit akımlarının ilgili varlıktaki belirli 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 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 amortismanla tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşamaz.

Çalışanlara sağlanan faydalar

Yürürlükteki kanunlara göre, Şirket, emeklilik dolayısıyla veya istifa ve iş kanununda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona eren çalışanlara belirli bir toplu ödeme yapmakla yükümlüdür. Söz konusu ödeme tutarları bilanço tarihi itibarıyla geçerli olan kıdem tazminat tavanı esas alınarak hesaplanır.

Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğacak yükümlülük tutarları bugünkü net değerine göre hesaplanarak ilişikteki mali tablolarda yansıtılmıştır.

Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

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

Hasılat

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

Devlet teşvik ve yardımları

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

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

Finansal gelirler ve giderler

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

Banka kredileri, alındıkları tarihlerde, alınan kredi tutarından işlem masrafları düşüldükten sonraki değerleriyle kaydedilir. Banka kredileri, kayıtlara alınmalarına takiben etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden gösterilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansal giderler olarak yansıtılır. Kredilerden kaynaklanan finansman maliyeti, aktifleştirilecek olanlar haricinde oluştuğu dönemde gelir tablosuna yansıtılır. Özellikle bir varlığın elde edilmesi, inşası veya üretimi ile doğrudan ilişkisi bulunan borçlanma maliyetleri o özellikle 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 varlıklarının 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 alaktan artık yararlanılamayacağı anlaşıldığı oranda ilgili aktiften silinir. Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumunda, ertelenen vergi varlıkları ve ertelenen vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

Hisse başına kazanç

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

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

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

İlişkili taraflar

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

Giderler

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

Nakit akım tablosu

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

• Kullanılan Muhasebe Tahminleri

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

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2017 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

30 Eylül 2017 yoktur. (31 Aralık 2016 yoktur.)

NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Şirketin iştiraklerine katılım payları aşağıdaki gibidir :

Finansal Yatırımlar (Kısa Vadeli) :

30 Eylül 2017 Yoktur. (31 Aralık 2016 Yoktur.)

Finansal Yatırımlar (Uzun Vadeli)

Aktif bir piyasası bulunmayan, borsada işlem görmeyen

Ü n v a n ı	30 Eylül 2017		31 Aralık 2016	
	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 2017	%	31 Aralık 2016	%
Bağlı Ortaklık	0		0	
Kar-Ser Tekstil San. Tic. Ltd.Şti. ***	0	-	0	-
Bağlı Ortaklık Değer Düş.Karşılığı (-)	0		0	
İştirakler				
Molu Dış Ticaret A.Ş.**	262.142	40	262.142	40
LKF Tekstil Boya San. Tic. A.Ş. *	0	0	199.714	33
İştirakler Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(262.142)		(334.117)	
TOPLAM	0		127.739	

(*) İlgili şirketin hisseleri 22.05.2017 tarihinde devir yoluyla satılmıştır.

(**) İştirak Molu Dış Ticaret A.Ş. özkaynağı (-) değere döndüğü için 262.142 TL (%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 işlemleri bitmiş olup, Mımarşinan Vergi Dairesi tarafından mükellefiyet kaydı 27.12.2016 tarihi itibarıyla sonlandırılmıştır.

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2017 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 5 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Bağlı Ortaklıklar		
Kar-Ser Tekstil San. ve Tic. Ltd.Şti. **	0	0
İştirakler		
Molu Dış Ticaret A.Ş.	14.340	10.293
LKF Tekstil Boya San. Ve Tic. A.Ş. *	0	2.299.879
Diğer		
Molu Enerji Üretim A.Ş.	129	129
TOPLAM	14.469	2.310.301

(*) Sermayesine % 33 oranında iştirak ettiğimiz LKF Tekstil Boya San. Tic. A.Ş. hisseleri devir yoluyla 22.05.2017 tarihinde satılmıştır. (Not:35) (31 Aralık 2016: 2.056.624 TL’si sermaye azaltımından kaynaklanan alacaktır.)

(**)Şirketimizin; 20.000 TL’lik sermayesine % 96 oranında iştirak ettiği gayri faal bağlı ortaklığı "Kar-Ser Tekstil Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti" nin tasfiye işlemleri bitmiş olup, Mimarşinan Vergi Dairesi tarafından mükellefiyet kaydı 27.12.2016 tarihi itibarıyla sonlandırılmıştır.

İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Diğer		
Molu Enerji Üretim A.Ş. *	91.481	313.631
TOPLAM	91.481	313.631

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

İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
İştirakler		
LKF Tekstil Boya San.Tic. A.Ş.	0	308
Bağlı Menkul Kıymetler		
Kayser-Kayseri Serbest Bölge Kur.İşl.A.Ş.	0	3.366
Ortaklar		
Ödenecek Temettüleri	25.305	34.889
TOPLAM	25.305	38.563

30 Eylül 2017 itibarıyla ödenecek temettülerdeki bakiye tutar 25.305 TL’nin 10.910 TL’si 31 Mayıs 2012 tarihinde yapılan kar dağıtımından, 14.395 TL’si ise önceki yıllar kar dağıtımlarından kar payını almayan ortaklara ait temettü alacaklarıdır.

(31 Aralık 2016 itibarıyla ödenecek temettülerdeki bakiye tutar 34.889 TL’nin 14.974 TL’si 31 Mayıs 2012 tarihinde yapılan kar dağıtımından, 19.915 TL’si ise önceki yıllar kar dağıtımlarından kar payını almayan ortaklara ait temettü alacaklarıdır.)

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla ilişkili taraflara yapılan satış yoktur. (31 Aralık 2016: Yoktur.)

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2017 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan yapılan alışlar aşağıdaki gibidir :

İlişkili Taraflardan Yapılan Alışlar*	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Diğer		
Molu Enerji Üretim A.Ş.	1.695.716	2.820.297
TOPLAM	1.695.716	2.820.297

(*) KDV hariç tutarlar olup, otoprodüktör şirket olarak kiralanan elektrik santrali kira bedelidir. (31 Aralık 2016: KDV hariç tutarlar olup, otoprodüktör şirket olarak kiralanan elektrik santrali kira bedeli ile elektrik kullanım bedelidir.)

Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar

Şirket’in 01 Ocak - 30 Eylül 2017 dönemi itibarıyla üst düzey yöneticilerine sağladığı faydalar (Brüt) : 918.646 TL’dir. (31 Aralık 2016 (Brüt) : 1.139.718 TL’dir.)

NOT 7– TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari Alacak (Kısa Vadeli)

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Alıcılar	46.090.840	31.849.149
Alacak Senetleri	10.432.899	10.499.365
Alacak Senetleri Reeskontu (-)	(62.544)	(58.934)
Diğer Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	21.118	1.360.720
<i>Y.Kredi Faktoring A.Ş. Alacak Temliki</i>	0	1.053.155
<i>Garanti Faktoring A.Ş. Alacak Temliki</i>	0	304.673
<i>Deniz Faktoring A.Ş. Alacak Temliki</i>	21.118	0
<i>Diğer</i>	0	2.892
Şüpheli alacaklar	21.928.549	21.809.201
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(21.928.549)	(21.809.201)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	56.482.313	43.650.300

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 2017 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Dönem başı	(21.809.201)	(21.795.286)
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	(139.099)	(58.915)
Konusu kalmayan karşılıklar	0	45.000
Dönem içinde silinen şüpheli alacaklar	19.751	0
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı	(21.928.549)	(21.809.201)

Ticari Borçlar (Kısa Vadeli)

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Satıcılar	25.552.948	15.220.944
Diğer Ticari Borçlar	2.086.897	2.200.774
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	27.639.845	17.421.718

Ticari Borçlar (Uzun Vadeli)

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Alınan Depozito ve Teminatlar	670	670
Ticari Borçlar (Net)	670	670

NOT 8 – FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

30 Eylül 2017 itibariyle finans sektörü faaliyetleri yoktur. (31 Aralık 2016: Yoktur.)

NOT 9 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Diğer Alacaklar (Kısa Vadeli)

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

Diğer Alacaklar	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Verilen Depozito ve Teminatlar	19.375	19.894
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar (Personelden Alacaklar)	4.000	4.000
Diğer Çeşitli Alacaklar	162.383	235.178
Şüpheli Diğer Alacaklar	78.155	78.155
Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)	(78.155)	(78.155)
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	185.758	259.072

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2017 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

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

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
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 2017	31 Aralık 2016
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>	19.932	18.628
<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	23.165	21.861

Diğer Borçlar (Kısa Vadeli)

Diğer Borçlar/Yükümlülükler	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Personele Borçlar	46	802
Diğer Borçlar	53.282	39.745
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	53.328	40.547

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2017 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 10 – STOKLAR

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 itibariyle dönem sonu stokların ayrıntısı aşağıdaki gibidir.

Stok Cinsi	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
İlk Madde ve Malzeme	21.113.403	17.174.776
Yarı Mamuller	1.608.990	2.157.000
Mamuller	13.004.609	15.681.204
Emtia	41.224	84.680
Diğer Stoklar *	6.144.153	1.564.285
TOPLAM	41.912.379	36.661.945

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

NOT 11 – CANLI VARLIKLAR

30 Eylül 2017 itibariyle canlı varlıklar yoktur. (31 Aralık 2016: Yoktur.)

NOT 12 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Peşin Ödenmiş Giderler (Kısa Vadeli)	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Verilen Sipariş Avansları	6.419.850	4.805.885
Gelecek Aylara ait Giderler	368.003	647.587
TOPLAM	6.787.853	5.453.472

Peşin Ödenmiş Giderler (Uzun vadeli)	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Gelecek Yıllara Ait Giderler	260.694	1.013
TOPLAM	260.694	1.013

Ertelenmiş Gelirler (Kısa Vadeli)	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Alınan Avanslar	165.825	283.610
Gelecek Aylara Ait Gelirler	30.971	173.846
TOPLAM	196.796	457.456

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.)

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2017 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

Maddi Varlıkların Cinsi	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Kayseri Büro Binaları	1.266.000	1.266.000
Birikmiş Amortismanı (-)	0	0
TOPLAM (net)	1.266.000	1.266.000

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 itibariyle maddi varlıkların aktif değerleri ile birikmiş amortismanları aşağıda yer almıştır.

Maddi Varlıkların Cinsi	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Arazi ve Arsalar **	2.897.179	2.897.179
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	30.000	0
Binalar **	51.724.101	51.724.101
Makine Tesis ve Cihazlar	64.437.717	64.406.607
Özel Maliyetler *	19.144	19.144
Taşıt Araç ve Gereçleri	522.818	522.818
Döşeme ve Demirbaşlar	2.591.866	2.543.024
Diğer Maddi Duran Varlıklar	32.345	32.345
Birikmiş Amortismanlar (-)	(26.525.699)	(22.491.473)
Yapılmakta Olan Yatırımlar	1.462.314	799.149
TOPLAM (net)	97.191.785	100.452.894

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

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

Dönemin toplam amortisman ve itfa gideri: 4.224.410 TL olup, 338.139 TL’si faaliyet giderlerinde, 3.381.597 TL’si satılan mal maliyetinde, 504.674 TL’si de stoklar üzerindedir.

(31 Aralık 2016 itibariyle; Dönemin toplam amortisman ve itfa gideri: 5.357.284 TL olup, 358.332 TL’si faaliyet giderlerinde, 4.323.602 TL’si satılan mal maliyetinde, 675.350 TL’si de stoklar üzerindedir.)

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2017 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

30 Eylül 2017 maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir.

Maliyet	1 Ocak 2017	Girişler	Çıkışlar	30 Eylül 2017
Arazi ve Arsalar	2.897.179	0	0	2.897.179
Yer altı ve Yerüstü Düzenleri	0	30.000	0	30.000
Binalar	51.724.101	0	0	51.724.101
Makine, Tesis ve Cihazlar	64.406.607	31.110	0	64.437.717
Özel Maliyetler	19.144	0	0	19.144
Taşıt Araçları	522.818	0	0	522.818
Demirbaşlar	2.543.024	48.842	0	2.591.866
Diğer Maddi Duran Varlıklar	32.344	0	0	32.344
Yapılmakta Olan Yatırımlar	799.149	4.026.502	3.363.336	1.462.314
	122.944.366	4.136.454	3.363.336	123.717.484
Eksi: Birikmiş amortisman	1 Ocak 2017	Cari dönem amortismanı	Çıkışlar	30 Eylül 2017
Arazi ve Arsalar	0	0	0	0
Yer altı ve Yerüstü Düzenleri	0	(1.875)	0	(1.875)
Binalar	(3.294.375)	(1.238.509)	0	(4.532.884)
Makine, Tesis ve Cihazlar	(16.989.676)	(2.576.705)	0	(19.566.381)
Özel Maliyetler	(19.129)	(15)	0	(19.144)
Taşıt Araçları	(440.084)	(17.579)	0	(457.663)
Demirbaşlar	(1.736.528)	(196.832)	0	(1.933.361)
Diğer Maddi Duran Varlıklar	(11.681)	(2.710)	0	(14.391)
Toplam birikmiş amortisman	(22.491.473)	(4.034.226)	0	(26.525.699)
Net defter değeri	100.452.892			97.191.785

31 Aralık 2016 maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir.

Maliyet	1 Ocak 2016	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 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	5.054.061	(23.000)	64.406.607
Özel Maliyetler	19.144	0	0	19.144
Taşıt Araçları	534.818	0	(12.000)	522.818
Demirbaşlar	2.479.390	63.634	0	2.543.024
Diğer Maddi Duran Varlıklar	32.344	0	0	32.344
Yapılmakta Olan Yatırımlar	747.577	5.171.127	(5.119.555)	799.149
	117.705.584	10.393.337	(5.154.555)	122.944.367

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2017 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

Eksi: Birikmiş amortisman	1 Ocak 2016	Cari dönem amortismanı	Çıkışlar	31 Aralık 2016
Yer altı ve Yerüstü Düzenleri	0	0	0	0
Binalar	(1.643.030)	(1.651.345)	0	(3.294.375)
Makine, Tesis ve Cihazlar	(13.742.768)	(3.259.158)	12.250	(16.989.676)
Özel Maliyetler	(18.921)	(208)	0	(19.129)
Taşıt Araçları	(421.830)	(26.334)	8.080	(440.084)
Demirbaşlar	(1.481.887)	(254.641)	0	(1.736.528)
Diğer Maddi Duran Varlıklar	(8.067)	(3.614)	0	(11.681)
Toplam birikmiş amortisman	(17.316.503)	(5.195.300)	20.330	(22.491.473)
Net defter değeri	100.389.081			100.452.894

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

30 Eylül 2017 yoktur. (31 Aralık 2016 yoktur.)

NOT 16 – ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR

30 Eylül 2017 yoktur. (31 Aralık 2016 yoktur.)

NOT 17 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 itibariyle Diğer maddi olmayan duran varlıkların aktif değerleri ile birikmiş itfa payları aşağıda yer almıştır.

Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Haklar	762.709	333.616
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	1.270.972	1.270.972
Birikmiş İtfa Payları (-)	(1.619.879)	(1.429.696)
TOPLAM (net)	413.802	174.892

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2017 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

30 Eylül 2017 maddi olmayan varlık hareketleri aşağıdaki gibidir.

Maliyet	1 Ocak 2017	Girişler	Çıkışlar	30 Eylül 2017
Haklar	333.615	429.093	0	762.709
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	1.270.972	0	0	1.270.972
	1.604.588	429.093	0	2.033.681
Eksi: Birikmiş itfalar	1 Ocak 2017	Cari dönem amortismanı	Çıkışlar	30 Eylül 2017
Haklar	(308.457)	(112.366)	0	(420.823)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	(1.121.239)	(77.818)	0	(1.199.057)
Toplam birikmiş itfa payları	(1.429.696)	(190.184)	0	(1.619.879)
Net defter değeri	174.892			413.802

31 Aralık 2016 maddi olmayan varlık hareketleri aşağıdaki gibidir.

Maliyet	1 Ocak 2016	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2016
Haklar	314.592	19.023	0	333.615
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	1.270.972	0	0	1.270.972
	1.585.565	19.023	0	1.604.588
Eksi: Birikmiş itfalar	1 Ocak 2016	Cari dönem amortismanı	Çıkışlar	31 Aralık 2016
Haklar	(298.377)	(10.080)	0	(308.457)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	(969.336)	(151.903)	0	(1.121.239)
Toplam birikmiş itfa payları	(1.267.713)	(161.983)	0	(1.429.696)
Net defter değeri	317.852			174.892

NOT 18 –ŞEREFİYE

30 Eylül 2017 itibariyle yoktur. (31 Aralık 2016: Yoktur.)

NOT 19 – MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

30 Eylül 2017 itibariyle yoktur. (31 Aralık 2016: 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.

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2017 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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 2017 itibariyle yoktur. (31 Aralık 2016: Yoktur.)

NOT 22 – VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

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

30 Eylül 2017 itibariyle değer düşüklüğüne uğramış varlıklarımız aşağıdaki gibidir:

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

(*) Sermayesine % 33 oranında iştirak ettiğimiz LKF Tekstil Boya San. Tic. A.Ş. hisseleri 22.05.2017 tarihinde devir yoluyla satılmıştır.

(**) 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 işlemleri bitmiş olup, Mimarşinan Vergi Dairesi tarafından mükellefiyet kaydı 27.12.2016 tarihi itibariyle sonlandırılmıştır.

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2017 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

31 Aralık 2016 itibariyle değer düşüklüğüne uğramış varlıklarımız aşağıdaki gibidir:

Varlık Cinsi	Kayıtlı Değeri	Geri	Ayrılan Karşılık
		Kazanılabilir Tutar	
Bağlı Ortaklık			
- Kar-Ser Tekstil San. Tic. Ltd.Şti.***	0	0	0
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 işlemleri bitmiş olup, Mimarşinan Vergi Dairesi tarafından mükellefiyet kaydı 27.12.2016 tarihi itibariyle sonlandırılmıştır.

NOT 23 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

30 Eylül 2017 itibariyle şirketin TMS 20 standardı çerçevesinde devlet hibesi bulunmamaktadır. (31 Aralık 2016: Yoktur.)

Cari Dönem :

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 bulunulmuş olup, belge 10.07.2017 tarihinde kapanmıştır.

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. Bu belgenin süre uzatımı için Ekonomi Bakanlığı'na başvuruda bulunulmuş olup 09.05.2017 tarihine kadar süre uzatımı alınmıştır. 13.07.2017 tarihinde belge kapatımı için Ekonomi Bakanlığı'na başvuruda bulunulmuştur.

Şirket Ekonomi Bakanlığı'ndan, ihracatı teşvik amacıyla ihracat miktarı kadar (fire payını da hesaba katmak suretiyle) ithalat yapma olanağı sağlayan, ithalat aşamasında KDV ve Gümrük Vergisi'ni teminata bağlayan 23.06.2017-22.12.2017 tarihleri arasında geçerli olan 2017/D1-03938 nolu Dahilde İşlemi İzin Belgesi almıştır.

30 Eylül 2017 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

30 EYLÜL 2017 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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 2017 tarihine kadar endekslenmesiyle 1.922.692 TL değer artışı hesaplanmış, dolayısıyla toplam 3.490.825 TL teşvik belgesiz yatırım indirimi hakkı elde edilmiştir. Bununla birlikte şirketin yararlanabileceği toplam yatırım indirimi hakkı 7.638.034 TL olmuştur.

Şirketimiz dönemde; 5510 Sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanun’undan dolayı % 5 lik prim teşvikinden 627.639 TL, 4857 Sayılı Kanun’dan dolayı özürlü çalıştırma sebebiyle özürlü teşvikinden 28.314 TL ve 5746 Sayılı Araştırma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun’dan dolayı Arge teşvikinden 922 TL, gelir vergisi teşvikinden 1.693 TL yararlanılmıştır.

Önceki 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.

31 Aralık 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 31 Aralık 2016 tarihine kadar endekslenmesiyle 1.611.704 TL değer artışı hesaplanmış, dolayısıyla toplam 3.179.837 TL teşvik belgesiz yatırım indirimi hakkı elde edilmiştir. Bununla birlikte şirketin yararlanabileceği toplam yatırım indirimi hakkı 7.327.046 TL olmuştur.

Şirketimiz dönemde; 5510 Sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanun’undan dolayı % 5 lik prim teşvikinden 830.368 TL, 4857 Sayılı Kanun’dan dolayı özürlü çalıştırma sebebiyle özürlü teşvikinden 38.131 TL ve 5746 Sayılı Araştırma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun’dan dolayı SGK teşvikinden 9.753 TL, gelir vergisi teşvikinden 40.617 TL, 6111 sayılı kanundan dolayı ilave istihdamdan dolayı 2.371 TL teşviklerden yararlanılmıştır.

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2017 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 24 – BORÇLANMA MALİYETLERİ

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 itibariyle Kısa ve Uzun Vadeli Banka Kredi bakiyeleri aşağıda sunulmuştur.

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Kısa Vadeli Banka Kredileri	9.355.094	4.202.266
Kısa Vd. Akt. Uzun Vd. Krd. Anapara Taks. Faiz Öd.	13.852.193	55.195.719
Kısa Vadeli Finansal Borçlar	23.207.287	59.397.985
Uzun Vadeli Banka Kredileri	123.382.393	96.767.906
Uzun Vadeli Finansal Borçlar	123.382.393	96.767.906
Toplam Finansal Borçlar	146.589.680	156.165.891

30 Eylül 2017 itibariyle sabit faizli döviz yükümlülüklerin ortalama faiz oranı % 3.30 , Sabit faizli TL kredilerde ortalama faiz oranı % 10,30'dur. Değişken faizli dövizli kredilerde ortalama faiz oranı USD için 6 aylık libor + 1.05, EUR için Eurobor + 2.35'dir.

(31 Aralık 2016 itibariyle sabit faizli döviz yükümlülüklerin ortalama faiz oranı % 3.66 , 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 2017 ve 30 Eylül 2016 itibariyle borçlanma giderleri aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2017	30 Eylül 2016
Vade ve Fiyat Farkı Giderleri (-)	(50.403)	(56.520)
Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	(7.766.075)	(5.002.458)
Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	(29.793.581)	(15.673.314)
TOPLAM	(37.610.059)	(20.732.292)

NOT 25 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Karşılıklar	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
İşçi Alacak Davaları	1.314.827	1.827.784
TOPLAM	1.314.827	1.827.784

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2017 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

Alınan Teminatlar	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Alınan ipotek	100.000	100.000
Alınan Teminatlar (Senet)	4.011.600	3.187.964
Verilen Teminatlar	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Verilen Teminat Mektupları	30.652.158	9.348.299
Teminat Senetleri	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Satıcılara verilen teminat senetleri	4.849.941	4.381.423

Şirket’in vermiş olduğu teminat mektupları aşağıdaki gibidir:

Teminat Mektupları	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Kayseri Gümrük Müdürlüğü	540.000	491.660
Kayseri İcra Dairesi	475.427	794.803
İst. Asliye Ticaret Mahkemesi	5	5
Kayseri ve Civarı Elk. A.Ş.	5.037	5.037
Lenzing AG	17.430.000	6.132.390
Kayseri Gaz Kayseri Doğ. Gaz. Dağ. A.Ş.	441.754	441.754
Kayseri 4.İcra Dairesi	31.200	31.200
Ewe Enerji A.Ş.	1.438.000	1.438.000
Kayseri 7.İcra Dairesi	568.735	13.450
Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.	9.722.000	0
	30.652.158	9.348.299

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 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 2017		
	TL Karşılığı	Avro	Usd
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olanların toplam tutarı	35.502.099	7.364.747,89	0
- Teminat Mektupları	30.652.158	6.210.000,00	0
Kayseri Gümrük Müdürlüğü	540.000	0	0
Kayseri İcra Dairesi	475.427	0	0
İst. Asliye Ticaret Mahkemesi	5	0	0
Kayseri ve Civarı Elk. A.Ş.	5.037	0	0
Lenzing AG	17.430.000	4.150.000,00	0
Kayseri Gaz Kayseri Doğ. Gaz. Dağ. A.Ş.	441.754	0	0
Kayseri 4.İcra Dairesi	31.200	0	0
Ewe Enerji A.Ş.	1.438.000	0	0
Kayseri 7.İcra Dairesi	568.735	0	0
Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.	1.070.000	0	0

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2017 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.	8.652.000	2.060.000,00	0
- Teminat Senetleri	4.849.941	1.154.747,89	0
Filofibra SA	4.849.941	1.154.747,89	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	35.502.099	7.364.747,89	0

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla Şirket'in vermiş olduğu Diğer verilen teminat rehin ve ipotekleri yoktur.

Şirket tarafından verilen teminat, rehin ve ipotekler	31 Aralık 2016		
	TL Karşılığı	Avro	Usd
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olanların toplam tutarı	13.729.722	2.828.879,48	0
- Teminat Mektupları	9.348.299	1.650.000,00	0
Kayseri Gümrük Müdürlüğü	491.660	0	0
Kayseri İcra Dairesi	794.803	0	0
İst. Asliye Ticaret Mahkemesi	5	0	0
Kayseri ve Civarı Elk. A.Ş.	5.037	0	0
Lenzing AG	6.132.390	1.650.000,00	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	4.381.423	1.178.879,48	0
Filofibra SA	4.381.423	1.178.879,48	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	13.729.722	2.828.879,48	0

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla Şirket'in vermiş olduğu Diğer verilen teminat rehin ve ipotekleri yoktur.

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2017 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 26 – TAAHHÜTLER

30 Eylül 2017 yoktur. (31 Aralık 2016: 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 2017 tarihi itibarıyla 4.732,48 TL (31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla 4.297,21 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 2017	31 Aralık 2016
İskonto Oranı	% 3,55	% 3,55
Emeklilik Olasılığının Tahmini İçin Devir Hızı Oranı	% 85	% 85

Temel varsayım, enflasyon ile orantılı olarak her hizmet yılı için 4.732,48 TL (31 Aralık 2016: 4.297,21 TL) olan tavan yükümlülüğünün artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir.

30 Eylül 2017 dönemi kıdem tazminatı yükümlülüğünün hareketi aşağıdaki gibidir:

1 Ocak 2017 Bakiyesi	4.641.981
Faiz Maliyeti	164.790
Cari Hizmet Maliyeti	304.028
Aktüeryal Kayıp / Kazanç	0
30 Eylül 2017 Bakiyesi	5.110.799

31 Aralık 2016 dönemi kıdem tazminatı yükümlülüğünün hareketi aşağıdaki gibidir:

1 Ocak 2016 Bakiyesi	3.684.036
Faiz Maliyeti	130.783
Cari Hizmet Maliyeti	1.225.258
Aktüeryal Kayıp / Kazanç	(398.096)
31 Aralık 2016 Bakiyesi	4.641.981

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 2017 tarihi itibarıyla personeline ödenmemiş ücret tutarları 844.678 TL’dir. (31 Aralık 2016: 821.365 TL)

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2017 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

NOT 28 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

GRUP ADI	30 Eylül 2017			
	Genel Yönetim Giderleri	Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri	Ar-Ge Giderleri	Toplam
Malzeme Kullanımları	52.344	31.594	5.893	89.831
Ücret Giderleri	2.637.509	567.223	179.729	3.384.461
Enerji, Yakıt, Akaryakıt, Su Giderleri	172.799	41.241	0	214.040
Bakım-Onarım Giderleri	76.520	3.502	5.694	85.716
Haberleşme Giderleri	121.238	21.020	0	142.258
Nakliye Giderleri	111.496	2.335.867	1.575	2.448.938
Bilgi İşlem ve Müşavirlik Giderleri	222.858	24.750	0	247.608
Dışarıya Yaptırılan Diğer İşler	61.189	35.124	0	96.313
Gazete-Kırtasiye-Abone ve Aidat Giderleri	9.091	1.627	0	10.718
Seyahat Giderleri	146.020	86.184	0	232.204
Tedavi ve Sağlık Giderleri	3.448	0	0	3.448
Sigorta Giderleri	17.948	903.901	0	921.849
Kira Giderleri	79.125	98.988	0	178.113
Dava ve İcra-Noter Giderleri	6.943	12.413	0	19.356
Temsil-Ağırlama Giderleri	23.076	6.501	0	29.577
Reklam, Tanıtım ve Pazarlama Giderleri	1.676	1.172.406	0	1.174.082
Müteferrik/Diğer Çeşitli Giderler	70.924	5.266	0	76.190
Depolama Giderleri	0	175.530	0	175.530
Oda-Birlik ve Borsa Aidatları	104.750	40.269	0	145.019
Vergi-Resim ve Harçlar	138.561	1.085	0	139.646
Amortisman	254.799	5.522	77.818	338.139
TOPLAM	4.312.314	5.570.013	270.709	10.153.036

Dönemin toplam amortisman ve itfa gideri: 4.224.410 TL olup, 338.139 TL’si faaliyet giderlerinde, 3.381.597 TL’si satılan mal maliyetinde, 504.674 TL’si de stoklar üzerindedir.

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2017 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

GRUP ADI	30 Eylül 2016			
	Genel Yönetim Giderleri	Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri	Ar-Ge Giderleri	Toplam
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
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.

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

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Personel ve İş Avansları	147.790	116.699
Devreden KDV	4.572.618	4.663.849
Diğer KDV	881.025	541.044
TOPLAM	5.601.433	5.321.592

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2017 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

Diğer Duran Varlıklar (Uzun Vadeli)

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Verilen Avanslar	5.079	5.079
TOPLAM	5.079	5.079

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Gider Tahakkukları	1.185.461	2.349.076
Ödenecek Vergi ve Fonlar	742.629	806.462
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	1.635.443	972.994
TOPLAM	3.563.533	4.128.532

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

Kayıtlı sermaye sistemine tabi olan Şirket’in 30 Eylül 2017 itibariyle ödenmiş sermayesi 35.100.498 TL, (31 Aralık 2016 : 35.100.498 TL) kayıtlı sermaye tavanı 70.250.000 TL (31 Aralık 2016: 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 2017 tarihi itibariyle halka açıklık oranı yaklaşık % 30’dur. (31 Aralık 2016 itibariyle % 30’dur.)

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

Adı	30 Eylül 2017 Pay Oranı %	31 Aralık 2016 Pay Oranı %
Metin MOLU	10,67	10,67
Fitnat Gamze İÇÖZ	17,48	17,48
Yıldız MOLU	10,50	10,50
Meral MOLU	8,72	8,72
Arif MOLU	5,28	5,28
Sıla Azra SEYOK	5,16	5,16
Oluş MOLU	5,16	5,16
Pınar MOLU	5,16	5,16
Diğer (Halka açık kısım dahil)	31,87	31,87
Toplam	100,0	100,0

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2017 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

Hisse Senedi İhraç Primleri	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Emisyon Primi	85.244	85.244
Toplam :	85.244	85.244

Değer Artış Fonları	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Maddi Duran Varlık Değerleme Artışı	30.508.144	30.611.288
Dönem İçi Hareket (+)	0	0
Dönem İçi Hareket (-)	0	(23.000)
Ertelenmiş Vergi Etkisi	28.227	(80.144)
Toplam :	30.536.371	30.508.144

Diğer Kazanç/Kayıplar	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Kıdem Tazminatı Aktüeryal Kayıp/Kazanç Net	(141.135)	(112.908)
Toplam :	(141.135)	(112.908)

Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Yasal Yedekler	2.197.729	2.197.729
Statü Yedekleri	50	50
Toplam :	2.197.779	2.197.779

Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla	(25.856.985)
2016 Dönem Zararı	(10.525.077)
30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla	(36.382.062)
<i>Geçmiş Yıllar Kârı Bakiyesi (2011 yılı)</i>	3.649.276
<i>Olağanüstü Yedekler</i>	3.759.929
<i>Sermaye Hariç Öz Sermaye Enflasyon Düz.Farkları</i>	9.531.442
<i>Geçmiş Yıllar Zararı (2012 Dönem Zararı)</i>	(7.889.198)
<i>Geçmiş Yıllar Zararı (2013 Dönem Zararı) *</i>	(11.680.714)
<i>Geçmiş Yıllar Zararı Düzeltmeleri</i>	3.650
<i>Geçmiş Yıllar Zararı (2014 Dönem Zararı)</i>	(11.526.024)
<i>Geçmiş Yıllar Zararı (2015 Dönem Zararı)</i>	(11.705.346)
<i>Geçmiş Yıllar Zararı (2016 Dönem Zararı)</i>	(10.525.077)

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

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2017 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

NOT 31 – HASILAT

	30 Eylül 2017	30 Eylül 2016
Yurtiçi Satışlar	109.550.333	84.275.947
Yurtdışı Satışlar	38.709.665	22.912.959
Diğer Satışlar	120.562	0
Satıştan İadeler (-)	(1.202.091)	(880.931)
Satış İskontoları (-)	0	0
Diğer İndirimler (-)	(36.727)	(95.355)
Hasılat	147.141.742	106.212.620
Satışların Maliyeti (-)	(119.795.897)	(95.499.307)
Brüt Kar / Zarar	27.345.845	10.713.313

	30 Eylül 2017	30 Eylül 2016
İlk Madde ve Malzeme Giderleri (-)	(79.183.250)	(64.056.891)
Direkt İşçilik Giderleri (-)	(10.668.352)	(4.105.335)
Genel Üretim Giderleri (-)	(25.996.782)	(28.054.827)
Yarı Mamul Stoklarındaki Değişim	(548.010)	143.072
-Dönem Başı Stok	2.157.000	2.065.859
-Dönem Sonu Stok (-)	(1.608.990)	(2.208.931)
Mamul Stoklarındaki Değişim	(2.676.595)	2.578.527
-Dönem Başı Stok	15.681.204	9.853.987
-Dönem Sonu Stok (-)	(13.004.609)	(12.432.514)
Satılan Mamullerin Maliyeti (-)	(119.072.989)	(93.495.454)
Satılan Ticari Malların Maliyeti (-)	(722.908)	(579.000)
-Dönem Başı Stok	84.680	604
-Dönem İçi Alışlar	679.452	712.865
-Dönem Sonu Stok (-)	(41.224)	(134.469)
Diğer Satışların Maliyeti (-)	0	(1.424.853)
SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	(119.795.897)	(95.499.307)

NOT 32 – İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

30 Eylül 2017 itibarıyla inşaat sözleşmeleri ve buna ilişkin varlıklar yoktur. (31 Aralık 2016: Yoktur.)

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2017 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

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

	30 Eylül 2017	30 Eylül 2016
Genel Yönetim Giderleri (-)	(4.312.314)	(3.799.765)
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(5.570.013)	(3.947.576)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(270.709)	(342.179)
TOPLAM	(10.153.036)	(8.089.520)

NOT 34 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	30 Eylül 2017	30 Eylül 2016
İştiraklerden Temettü Gelirleri	1.060	14.047
Faiz Gelirleri	138.823	250.849
Vade ve Fiyat Farkı – Kur farkı	10.316.361	6.069.040
Konusu Kalmayan Karşılıklar	512.956	193.384
Kambiyo Kârları	19.134.288	11.718.607
Menkul Kıymet Satış Kârları	953.232	0
Reeskont Faiz Gelirleri	1.569.608	1.172.148
Diğer Olağan Gelir ve Kârlar	627.494	630.782
Sigorta Hasar Bedeli	17.778	45.412
Hurda Satış Gelirleri	90.102	53.408
Forward İşlemi Gelirleri	0	13.605
Diğer Olağandışı Gelir ve Kârlar	1.258.342	1.122.885
TOPLAM	34.620.044	21.284.167

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	30 Eylül 2017	30 Eylül 2016
Karşılık Giderleri	(607.916)	(1.712.461)
Kambiyo Zararları	(6.566.182)	(4.675.516)
Reeskont Faiz Giderleri	(1.419.177)	(1.063.209)
Diğer Olağan Gider ve Zararlar	(219.658)	(5.388)
Forward İşlemi Zararları	0	(105.710)
Önceki Dönem Gider ve Zararları	(177.693)	(141.969)
İşçi Davası Ödemeleri	(774.192)	(1.938.365)
Diğer Olağan Dışı Gider ve Zararlar	(1.111.376)	(169.229)
TOPLAM	(10.876.194)	(9.811.847)

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2017 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 35 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Şirket %33 sermaye payına sahip olduğu LKF Tekstil Boya Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin hisselerini 22.05.2017 tarihi itibarıyla satmıştır. Bu satışla ilgili olarak (237.104,70 Euro) 953.232 TL gelir ve yine bu satışa bağlı olarak 76.802 TL hisse maliyeti 50.936 TL değerleme farkı ve 2.469.519 TL alacağından vazgeçmek suretiyle toplam 2.597.257 TL gider oluşmuştur. Vazgeçilen alacağın (611.944,64 Euro) 2.460.201 TL sermaye azaltımı, 9.317 TL ise cari hesap alacağından oluşmaktadır. Satılan şirket gayriaktif olup hiçbir alacağı bulunmamaktadır. Satılan şirketin diğer ortakları da alacaklarını tahsil edememişlerdir. Vazgeçilen alacağın son yıllık finansal tablolara göre oluşan hasılat tutarına göre oranı %1,7 'dir.

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler/Giderler	30 Eylül 2017	30 Eylül 2016
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	953.232	0
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	(2.597.257)	0
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	(1.644.025)	0

NOT 36 – ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

Amortisman Giderlerinin Dağılımı	30 Eylül 2017	30 Eylül 2016
Satılan Malın Maliyeti (-)	(3.381.597)	(3.172.700)
Stoklar	(504.674)	(563.268)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(254.799)	(146.945)
Pazarlama Giderleri (-)	(5.522)	(5.845)
Araştırma Geliştirme Giderleri (-)	(77.818)	(125.965)
TOPLAM	(4.224.410)	(4.014.723)

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2017 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

Personel Ücret Giderleri	30 Eylül 2017	30 Eylül 2016
Üretim Giderleri (-)	(14.963.084)	(14.370.632)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(2.637.509)	(2.387.684)
Pazarlama Giderleri (-)	(567.223)	(521.709)
Araştırma Geliştirme Giderleri (-)	(179.729)	(214.877)
TOPLAM	(18.347.545)	(17.494.902)

NOT 37 – FİNANSMAN GİDERLERİ

	30 Eylül 2017	30 Eylül 2016
Vade ve Fiyat Farkı Giderleri (-)	(50.403)	(56.520)
Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	(7.766.075)	(5.002.458)
Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	(29.793.581)	(15.673.314)
TOPLAM	(37.610.059)	(20.732.292)

NOT 38 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

	30 Eylül 2017	30 Eylül 2016
Maddi Duran Varlık Y.Değerleme Artışları / (Azalışları)	0	0
Kıdem Tazminatı Aktüeryal Kayıp/Kazanç	0	395.438
Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Gelir	0	(80.145)
TOPLAM	0	(315.293)

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

30 Eylül 2017 itibarıyla yoktur. (31 Aralık 2016: Yoktur.)

NOT 40 – GELİR VERGİLERİ

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Yatırım İndirimi Stopaj Karşılığı	0	0
Peşin Ödenen Vergiler (-)	(18.017)	(70.142)
Ödenecek Vergi Yükümlülüğü Net	(18.017)	(70.142)

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2017 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

	30 Eylül 2017	30 Eylül 2016
Cari Dönem Kurumlar Vergisi Karşılığı	0	0
Yatırım İndirimi Stopaj Karşılığı	0	0
Ertelenmiş Vergi Geliri / Gideri	112.880	180.764
TOPLAM	112.880	180.764

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 2017 yılı için % 20’dir. (2016: % 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 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 2017 itibarıyla bu şartlar gerçekleşmemiştir.

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

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

30 EYLÜL 2017 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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 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 kayıtlarla veren şirket; 31.12.2010 tarihi itibarıyla mevcut yatırım indirimi tutarının tamamını uygulayamamış, matrahın sadece %25’ine uygulayabilmiştir. Bu sebeple tarih 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 2017 tarihine kadar endekslenmesiyle 1.922.692 TL değer artışı hesaplanmış, dolayısıyla toplam 3.490.825 TL teşvik belgesiz yatırım indirimi hakkı elde edilmiştir.

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2017 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

Ertelenen Vergiler

Şirket, ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin “Sermaye Piyasasında Muhasebe Standartları Hakkında Tebliğ” ve yasal mali tabloları arasındaki farklı değerlendirilmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, Tebliğ ve vergi kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır. Geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenen vergi alacağı ve yükümlülüğü için uygulanacak oran %20’dir. 2008 yılı ertelenmiş vergi hesabında %20 oranı kullanılmıştır. Ancak, Anayasa Mahkemesi’nin kararının ardından yatırım indiriminin tekrar kullanılması mümkün olacağından, yatırım indirimi kullanımı halinde bu oran 2009 yılı için %30 olmaktadır. Ancak; 01.08.2010-27659 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 6009 sayılı Kanun gereği bu oran % 20 olarak uygulanacaktır.

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir :

Ertelenen Vergi Aktifleri / Kâr Zararla İlişkilendirilen	30 Eylül 2017		31 Aralık 2016	
	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi Etkisi	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi Etkisi
Kıdem Tazminatı Karşılığı	5.110.799	1.022.160	4.641.981	928.396
Yatırım İndirimi (%100)	4.147.209	829.442	4.147.209	829.442
Yatırım İndirimi (%40)	3.490.825	698.165	3.179.837	635.967
Geçmiş Yıl Zararları	11.659.771	2.331.954	11.659.771	2.331.954
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	16.892	3.378	30.131	6.026
Stok Farkları	1.427.802	285.560	1.328.367	265.673
Dava Karşılıkları	1.314.827	262.965	1.827.784	365.557
Ar-Ge Harcamaları	25.487	5.097	40.779	8.156
Özkaynak Yönt. Değer.İşt. Düz.*	262.142	52.428	231.079	46.216
TOPLAM	27.455.754	5.491.149	27.086.938	5.417.387

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2017 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

Ertelenen Vergi Pasifleri / Kâr Zararla İlişkilendirilen	30 Eylül 2017		31 Aralık 2016	
	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 Duran Varlıklar Kısıt Amortisman Farkı	7.827	1.565	203.411	40.682
Ara Toplam	4.155.036	822.713	4.350.620	861.830
Maddi Duran Var. Yen. Değer.*	38.135.180	7.627.036	38.135.180	7.627.036
Kıdem Taz.Aktüeryal Kayıp/Kazanç *	(141.135)	(28.228)	(141.135)	(28.228)
TOPLAM	37.994.045	7.598.808	37.994.045	7.598.808
	30 Eylül 2017		31 Aralık 2016	
Ertelenen Vergi Pasifleri Net	2.930.371		3.043.251	

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

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 2017	30 Eylül 2016
Net Dönem Kârı/Zararı	1.795.455	(6.455.415)
Adi Hisse Senedi Ağırlıklı Ortalama Adet	3.510.049.842	3.510.049.842
Hisse Senedi Başına Kâr/Zarar	0,00051	(0,00184)

NOT 42 - PAY BAZLI ÖDEMELER

30 Eylül 2017 itibariyle yoktur. (31 Aralık 2016: Yoktur.)

NOT 43 – SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

30 Eylül 2017 itibariyle TFRS 4 çerçevesinde sigorta sözleşmesi yoktur. (31 Aralık 2016: 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

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2017 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

tarihindeki döviz kurları kullanılarak TL’ye çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan işlemlerin TL’ye çevrilmesinden veya yabancı para birimi bazındaki parasal kalemlerin ifade edilmesinden doğan kambiyo kârları veya kambiyo zararları ilgili dönemde gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Makul değerleri ile gösterilen yabancı para birimi bazındaki parasal olmayan varlıklar ve borçlar makul değerlerinin belirlendiği günün kurundan TL’ye çevrilmiştir.

NOT 45 – YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

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

NOT 46 – TÜREV ARAÇLAR

30 Eylül 2017 itibarıyla yoktur. (31 Aralık 2016: Yoktur.)

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 2017	31 Aralık 2016
Nakit ve Nakit Benzerleri	14.565.877	27.696.943
Ticari Alacaklar	56.482.313	43.650.300
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	0	0
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	56.482.313	43.650.300
Diğer Alacaklar	223.392	2.591.234
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	14.469	2.310.301
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	208.923	280.933
Finansal Borçlar	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Borçlanmalar	146.589.680	156.165.891
Ticari Borçlar	27.731.996	17.736.019
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	91.481	313.631
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	27.640.515	17.422.388
Diğer Borçlar	78.633	79.110
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	25.305	38.563
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	53.328	40.547

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2017 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

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

a) Piyasa riski

Kur riski

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

Yabancı para pozisyonu

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla Şirket’in yabancı para varlıklarının ve yükümlülüklerin tutarları aşağıdaki gibidir:

Toplam Bazında;

	30 Eylül 2017 (TL Tutarı)	31 Aralık 2016 (TL Tutarı)
A.Döviz cinsinden varlıklar	62.003.783	63.680.719
B.Döviz cinsinden yükümlülükler	(163.048.288)	(167.805.826)
Net döviz pozisyonu (A-B)	(101.044.505)	(104.125.107)

Döviz Bazında Ayrıntılı:

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU 30 Eylül 2017

	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	AVRO	JPY	GBP	Diğer
1. Ticari Alacaklar	49.578.929	2.628.423,14	9.507.901,64	0,00	7.119,19	95.209,00
2a.Parasal Finansal Varlıklar	12.424.855	144.199,55	2.841.485,00	0,00	0,00	0,00
2b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.Diğer	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	62.003.783	2.772.622,69	12.349.386,64	0,00	7.119,19	95.209,00
5.Ticari Alacaklar	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6a.Parasal Finansal Varlıklar	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.Diğer	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2017 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

8.Duran Varlıklar (5+6+7)	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.Toplam Varlıklar (4+8)	62.003.783	2.772.622,69	12.349.386,64	0,00	7.119,19	95.209,00
10.Ticari Borçlar	24.855.739	983.086,31	5.085.101,40	0,00	0,00	0,00
11. Finansal Yükümlülükler	13.852.575	0,00	3.298.232,13	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)	38.708.313	983.086,31	8.383.333,53	0,00	0,00	0,00
14.Ticari Borçlar	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15.Finansal Yükümlülükler	124.339.975	5.188.240,20	25.208.957,67	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)	124.339.975	5.188.240,20	25.208.957,67	0,00	0,00	0,00
18.Toplam Yükümlülükler (13+17)	163.048.288	6.171.326,51	33.592.291,20	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)	(101.044.505)	(3.398.703,82)	(21.242.904,56)	0,00	7.119,19	95.209,00
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(101.044.505)	(3.398.703,82)	(21.242.904,56)	0,00	7.119,19	95.209,00
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2017 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU						
31 Aralık 2016						
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	AVRO	JPY	GBP	Diğer
1. Ticari Alacaklar	37.152.642	2.451.900,49	7.577.188,11	0,00	19.743,58	95.209,00
2a.Parasal Finansal Varlıklar	24.257.824	543.060,43	6.023.107,12	0,00	360,94	0,00
2b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.Diğer	2.270.253	0,00	611.944,66	0,00	0,00	0,00
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	63.680.719	2.994.960,92	14.212.239,89	0,00	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)	63.680.719	2.994.960,92	14.212.239,89	0,00	20.104,52	95.209,00
10.Ticari Borçlar	14.913.158	469.697,79	3.567.034,04	0,00	0,00	0,00
11. Finansal Yükümlülükler	55.218.825	865.432,00	14.036.416,26	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)	70.131.983	1.335.129,79	17.603.450,30	0,00	0,00	0,00
14.Ticari Borçlar	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15.Finansal Yükümlülükler	97.673.843	5.188.240,20	21.358.957,67	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)	97.673.843	5.188.240,20	21.358.957,67	0,00	0,00	0,00
18.Toplam Yükümlülükler (13+17)	167.805.826	6.523.369,99	38.962.407,97	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)	(104.125.107)	(3.528.409,07)	(24.750.168,08)	0,00	20.104,52	95.209,00

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2017 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

21. Parasal Kalemler Net						
Yabancı Para Varlık /						
(Yükümlülük) Pozisyonu	(106.395.360)	(3.528.409,07)	(25.362.112,74)	0,00	20.104,52	95.209,00
(TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)						
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan						
Finansal Araçların Toplam	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Gerçeğe Uygun Değeri						
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.

Kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir.

Dönem	Döviz Alış Kurları				Döviz Satış Kurları			
	EUR	USD	GBP	CHF	EUR	USD	GBP	CHF
30.09.2017	4,1924	3,5521	4,7478	3,6528	4,2000	3,5585	4,7726	3,6763
31.12.2016	3,7099	3,5192	4,3189	3,4454	3,7166	3,5255	4,3414	3,4675

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Toplam İhracat Tutarı – TL	38.709.665	32.155.898
Toplam İthalat Tutarı - TL	83.364.959	88.437.570
Toplam Döviz Yükümlülüğünün Hedge Edilme Oranı (%)	0	0

Döviz Kuru Duyarlılık Analiz Tablosu**30 Eylül 2017**

	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde		
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(1.211.203)	1.211.203
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3-ABD Doları net etki (1+2)	(1.211.203)	1.211.203
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde		
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	(8.931.405)	8.931.405
5-Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6-Avro net etki (4+5)	(8.931.405)	8.931.405

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2017 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

Diğer döviz kurlarının TL karşısında %10 değişmesi halinde		
7-Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	38.158	(38.158)
8-Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-
9-Diğer döviz net etki (7+8)	38.158	(38.158)
Toplam(3+6+9)	(10.104.450)	10.104.450

Döviz Kuru Duyarlılık Analiz Tablosu**31 Aralık 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	(1.245.827)	1.245.827
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3-ABD Doları net etki (1+2)	(1.245.827)	1.245.827
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde		
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	(9.208.170)	9.208.170
5-Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6-Avro net etki (4+5)	(9.208.170)	9.208.170
Diğer döviz kurlarının TL karşısında %10 değişmesi halinde		
7-Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	41.486	(41.486)
8-Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-
9-Diğer döviz net etki (7+8)	41.486	(41.486)
Toplam(3+6+9)	(10.412.511)	10.412.511

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 2017 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

Faiz Pozisyonu Tablosu		
	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Sabit Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Varlıklar	1.998.998	23.036.438
<i>Vadeli Mevduat</i>	<i>1.998.998</i>	<i>23.036.438</i>
Finansal Yükümlülükler	145.671.982	152.205.623
<i>Finansal Kiralama İşl.Borçlar</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Banka Kredileri</i>	<i>145.671.982</i>	<i>152.205.623</i>
Değişken Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Varlıklar	0	0
<i>Vadeli Mevduat</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Finansal Yükümlülükler	917.698	3.960.268
<i>Finansal Kiralama İşl.Borçlar</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Banka Kredileri</i>	<i>917.698</i>	<i>3.960.268</i>

30 Eylül 2017 itibariyle sabit faizli döviz yükümlülüklerinin ortalama faiz oranı % 3.30, değişken faizli dövizli yükümlülüklerinin ortalama faiz oranı USD için libor + 1.05, EUR için Eurobor +2.35'dir. Vadeli mevduatın O/N faiz oranı : EUR % 1.00, USD % 1.50, TL % 13.25'dir.

(31 Aralık 2016 itibariyle sabit faizli döviz yükümlülüklerinin ortalama faiz oranı % 3.66, değişken faizli dövizli yükümlülüklerinin ortalama faiz oranı libor + 1.05'dir. Vadeli mevduatın O/N faiz oranı : EUR % 1.75, USD % 2.00, TL % 9,85'dir.)

b) Kredi riski

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

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2017 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

Finansal Araç Türleri İtibariyle Maruz Kalınan Kredi Riskleri 30 Eylül 2017	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	56.482.313	14.469	208.923	12.618.909	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	50.765.209	14.469	208.923	12.618.909	0	0
B) Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	0	5.717.104	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	21.928.549	0	78.155	0	0	0
-Değer düşüklüğü (-)	0	(21.928.549)	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.

** 50.765.209 TL'nin 21.205.331 TL'si sigorta ile 13.209.878 TL'si ise Doğrudan Borçlandırma Sistemi ile güvence altına alınmıştır.

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2017 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

30 Eylül 2017 tarihinde sona eren hesap döneminde vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların yaşlarına ilişkin açıklama aşağıdaki gibidir.

30 Eylül 2017	Alacaklar	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	4.686.055	0
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	834.080	0
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	196.969	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 2017 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

Finansal Araç Türleri İtibariyle Maruz Kalınan Kredi Riskleri 31 Aralık 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	43.650.300	2.310.301	280.933	26.482.991	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	40.939.930	2.310.301	280.933	26.482.991	0	0
B) Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	0	2.710.370	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	21.809.201	0	78.155	0	0	0
-Değer düşüklüğü (-)	0	(21.809.201)	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.

** 40.939.930 TL'nin 23.442.689 TL'si sigorta ile 8.707.285 TL'si ise Doğrudan Borçlandırma Sistemi ile güvence altına alınmıştır.

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2017 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

31 Aralık 2016	Alacaklar	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	1.626.746	0
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	674.327	0
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	409.297	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 2017	31 Aralık 2016
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.

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2017 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

Aşağıdaki tablo Şirket’in parasal yükümlülüklerinin 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla ile kalan vadelerine göre dağılımını göstermektedir.

30 Eylül 2017						
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	146.589.680	147.599.194	16.611.574	71.791.292	56.132.175	3.064.153
Ticari Borçlar	27.731.996	28.129.659	16.877.795	11.251.864	0	0
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	844.678	844.678	844.678	0	0	0
Diğer Borçlar	78.633	78.633	47.180	31.453	0	0
Ertelenmiş Gelirler	196.796	196.796	196.796	0	0	0
Çalışanlara sağlanan faydalar	5.110.799	5.110.799	0	0	0	5.110.799
Diğer Karşılıklar	1.314.827	1.314.827	0	1.314.827	0	0
Diğer yükümlülükler	3.563.533	3.563.533	2.378.071	1.185.462	0	0
Ertelenen vergi yükümlülüğü	2.930.371	2.930.371	0	0	0	2.930.371
Toplam parasal borçlar	188.361.313	189.768.490	36.956.094	85.574.898	56.132.175	11.105.323

31 Aralık 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	156.165.891	157.209.367	38.089.381	21.254.443	88.727.644	9.137.899
Ticari Borçlar	17.736.019	17.926.051	10.755.631	7.170.420	0	0
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	821.365	821.365	821.365	0	0	0
Diğer Borçlar	79.110	79.110	47.466	31.644	0	0
Ertelenmiş Gelirler	457.456	457.456	457.456	0	0	0
Çalışanlara sağlanan faydalar	4.641.981	4.641.981	0	0	0	4.641.981
Diğer Karşılıklar	1.827.784	1.827.784	0	1.827.784	0	0
Diğer yükümlülükler	4.128.532	4.128.532	1.779.456	2.349.076	0	0
Ertelenen vergi yükümlülüğü	3.043.251	3.043.251	0	0	0	3.043.251
Toplam parasal borçlar	188.901.389	190.134.897	51.950.755	32.633.367	88.727.644	16.823.131

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2017 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 2017	31 Aralık 2016
Toplam Borçlar	185.430.942	185.858.138
Nakit ve Nakit Benzerleri (-)	(14.565.877)	(27.696.943)
Net Borç	170.865.065	158.161.195
Toplam Özkaynaklar	36.523.527	34.728.072
Toplam Sermaye	207.388.592	192.889.267
Net Borç/Sermaye Oranı	0,82	0,82

Sermaye Kaybının Tespiti

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

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Sermaye	38.431.875	38.431.875
Yasal Yedekler	2.283.023	2.283.023
Sermaye	40.714.898	40.714.898
Toplam Özkaynaklar (-)	(36.523.527)	(34.728.072)
Sermayesiz Özkaynaklar	4.191.371	5.986.826
Sermayesiz Özkaynak/Sermaye Oranı	0,10	0,15

Şirket sermayesinin %90’ını korumaktadır. (31 Aralık 2016 : % 85’ini korumaktadır.)

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

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

Parasal varlıklar

Dönem sonu kurlarıyla çevrilen dövize dayalı olan bakiyelerin makul değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir. Nakit ve bankalardan alacakların makul bedellerinin, kısa vadeli olmaları dolayısıyla, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir. Ticari alacakların kayıtlı değerlerinin, ilgili

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2017 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 4.297,21 TL üzerinden hesaplamıştır. Ancak bu tavan 01.01.2017 tarihinden geçerli olmak üzere 4.426,16 TL'ye yükseltilmiştir.
- 3- Şirket elektronik genel kurulu toplantıları için ana sözleşmenin 18. maddesinin tadili için Sermaye Piyasası Kurulu'ndan onay alarak ilgili maddeyi tadil etmiştir.

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 2017 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 30/10/2017 tarihli toplantısında kamuya bildirim amacıyla onaylanmıştır.

Önceki Dönem:

Finansal tabloların onaylanması:

Şirketin 31 Aralık 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 01/03/2017 tarihli toplantısında kamuya bildirim amacıyla onaylanmıştır.

NOT 52 – TMS'YE İLK GEÇİŞ

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

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2017 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

Şirket’in ilişikteki finansal tabloları Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan II-14.1 Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmıştır. SPK mevzuatına göre raporlama yapan şirketler Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan TMS/TFRS’yi esas alırlar. Bu kapsamda Şirket, 30 Eylül 2017 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 2017	31 Aralık 2016
Nakit	68.327	19.471
Banka	12.618.909	26.482.991
Vadeli mevduat	1.998.998	23.041.144
Vadesiz mevduat	10.619.911	3.441.847
Diğer Hazır Değerler *	1.878.641	1.194.481
TOPLAM	14.565.877	27.696.943

(*) Vadesi 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016’e kadar olan tahsildeki alacak senetlerini içermektedir.

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, vadeli mevduatın para birimi bazında detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Amerikan Doları (USD) TL karşılığı	355.210	1.742.585
Türk Lirası (TL)	0	83.470
Avrupa Birliği Para Birimi (Avro) TL karşılığı	1.643.788	21.210.383
Faiz Tahakkukları	0	4.706
TOPLAM	1.998.998	23.041.144

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla bloke mevduat bulunmamaktadır.

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2017 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, vadesiz mevduatın para birimi bazında detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Amerikan Doları (USD) TL karşılığı	157.001	168.805
Türk Lirası (TL)	194.071	102.241
Avrupa Birliği Para Birimi (Avro) TL karşılığı	10.268.839	3.169.242
İngiliz Sterlini (GBP) TL karşılığı	0	1.559
TOPLAM	10.619.911	3.441.847

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

Nakit ve Nakit Benzerleri	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Nakit	68.327	19.471
Banka	12.618.909	26.482.991
Vadeli mevduat	1.998.998	23.041.144
Vadesiz mevduat	10.619.911	3.441.847
Diğer Hazır Değerler *	1.878.641	1.194.481
TOPLAM	14.565.877	27.696.943

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.