

**BİRLİK MENSUCAT TİCARET VE SANAYİ İŞLETMESİ A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

**31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

İçindekiler

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	4
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU	6
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	7
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU.....	8
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	9
NOT 1 – GRUBUN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	11
NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	11
NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ.....	24
NOT 4 – İŞ ORTAKLIKLARI	24
NOT 5 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	25
NOT 6 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	25
NOT 7 – FİNANSAL YATIRIMLAR.....	25
NOT 8 – FİNANSAL BORÇLAR	25
NOT 9 – DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER.....	27
NOT 10 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	27
NOT 11 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR.....	27
NOT 12 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR.....	28
NOT 13 – STOKLAR	28
NOT 14 – CANLI VARLIKLAR.....	28
NOT 15 – DEVAM EDEN İNŞAAT SÖZLEŞMELERİNE İLİŞKİN VARLIKLAR	28
NOT 16 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR.....	29
NOT 17 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER.....	29
NOT 18 – MADDİ DURAN VARLIKLAR	29
NOT 19 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	30
NOT 20 – ŞEREFİYE	30
NOT 21 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	30
NOT 22 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER / ERTELENMİŞ GELİRLER	31
NOT 23 – CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR.....	31
NOT 24 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	31
NOT 25 – TAAHHÜTLER	33
NOT 26 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	33
NOT 27 – ÖZKAYNAKLAR.....	33
NOT 28 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	35
NOT 29 – PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	35

NOT 30 –	NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	37
NOT 31 –	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER.....	37
NOT 32 –	YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER.....	37
NOT 33 –	FİNANSAL GELİRLER/GİDERLER	38
NOT 34 –	SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER.....	38
NOT 35 –	VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	38
NOT 36 –	PAY BAŞINA KAZANÇ	41
NOT 37 –	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	42
NOT 38 –	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	43
NOT 39 –	FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	49
NOT 40 –	BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	50
NOT 41 –	FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR	50

BİRLİK MENSUCAT TİCARET VE SANAYİ İŞLETMESİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 Mart 2018- 31 Aralık 2017 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	
	Dip Not	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
V A R L I K L A R			
DÖNEN VARLIKLAR		6.295.898	5.902.623
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	142.575	209.590
Ticari Alacaklar	10	4.968.764	4.436.281
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	10, 37	2.513	2.513
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	10	4.966.251	4.433.768
Diğer Alacaklar	12	7.743	7.746
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	12	-	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	12	7.743	7.746
Stoklar	13	310.613	372.827
Peşin Ödenmiş Giderler	22	96.117	39.778
- İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	22	-	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	22	96.117	39.778
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	23	188	19.709
Diğer Dönen Varlıklar	26	769.898	816.692
- İlişkili Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	26	-	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	26	769.898	816.692
DURAN VARLIKLAR		69.884.284	69.905.581
Finansal Yatırımlar	7	478.932	478.932
Diğer Alacaklar	12	2.151	2.151
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	12	-	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	12	2.151	2.151
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	17	-	-
Maddi Duran Varlıklar	18	69.302.078	69.317.886
- Arazi ve Arsalar	18	69.026.000	69.026.000
- Yerüstü ve Y.altı Düzenleri	18	3.561	3.591
- Binalar	18	183.276	185.603
- Tesis Makine ve Cihazlar	18	5.080	5.276
- Taşıt Araç ve Gereçleri	18	-	-
- Döşeme ve Demirbaşlar	18	84.161	97.416
- Diğer Maddi Duran Varlık	18	-	-
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19	101.123	106.612
- Şerefiye	20	-	-
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19	101.123	106.612
TOPLAM VARLIKLAR		76.180.182	75.808.204

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

BİRLİK MENSUCAT TİCARET VE SANAYİ İŞLETMESİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 Mart 2018- 31 Aralık 2017 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	
	Dip Not	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
K A Y N A K L A R			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		33.038.896	15.878.765
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	11.363.380	10.525.388
- İlişkili Taraplardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	-	-
- İlişkili Olmayan Taraplardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	11.363.380	10.525.388
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	20.947.763	4.685.499
- İlişkili Taraplardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	-	-
- İlişkili Olmayan Taraplardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	20.947.763	4.685.499
Ticari Borçlar	10	309.929	186.421
- İlişkili Taraplara Ticari Borçlar	10, 37	184.630	2.738
- İlişkili Olmayan Taraplara Ticari Borçlar	10	125.299	183.683
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	11	56.856	39.876
Ertelenmiş Gelirler	22	110.230	198.496
- İlişkili Taraplardan Ertelenmiş Gelirler	22	-	-
- İlişkili Olmayan Taraplardan Ertelenmiş Gelirler	22	110.230	198.496
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	35	-	-
Kısa Vadeli Karşılıklar	24	250.738	243.085
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		-	-
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	24	250.738	243.085
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		9.370.051	25.765.744
Finansal Borçlar	8	2.448.862	17.722.277
- İlişkili Taraplardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	-	-
- İlişkili Olmayan Taraplardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	2.448.862	17.722.277
Uzun Vadeli Karşılıklar	24	134.311	137.304
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	24	134.311	137.304
- Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	24	-	-
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	35	6.786.878	7.906.163
Ö Z K A Y N A K L A R		33.771.235	34.163.695
ANA ORTAKLIĞA AİT ÖZKAYNAKLAR		33.764.682	34.156.980
Ödenmiş Sermaye	27	16.437.222	16.437.222
Hisse Senedi İhraç Primleri	27	25.001	25.001
Sermaye Düzeltme Farkları	27	19.975.828	19.975.828
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	27	49.788.574	49.775.879
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	27, 35	50.133.371	50.133.371
- Diğer Kazanç/Kayıplar	27, 35	(344.797)	(357.492)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	27	252.843	252.843
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	27	(52.335.836)	(47.869.088)
Net Dönem Karı/Zararı	27	(378.950)	(4.440.705)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	27	6.553	6.715
TOPLAM KAYNAKLAR		76.180.182	75.808.204

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

BİRLİK MENSUCAT TİCARET VE SANAYİ İŞLETMESİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 Mart 2018 – 31 Mart 2017 TARİHLİ
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Konsolide	
	Dipnot	01.01.2017 31.03.2018	01.01.2017 31.03.2017
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	28	1.092.475	3.976.700
Satışların Maliyeti (-)	28	(398.166)	(2.950.749)
BRÜT KAR/ZARAR		694.309	1.025.951
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI			
Genel Yönetim Giderleri (-)	29	(133.960)	(208.333)
Pazarlama Giderleri (-)	29	(195.859)	(822.512)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	31	16.185	73.420
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	31	(12.007)	(13.888)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		368.668	54.638
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI			
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	32	-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	32	-	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		368.668	54.638
Finansman Gelirleri	33	271.828	1.777.790
Finansman Giderleri (-)	33	(2.142.066)	(3.029.594)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		(1.501.570)	(1.197.166)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri (-)/Geliri		1.122.458	1.477.510
- Dönem Vergi Gideri (-)/Geliri		-	-
- Ertelenmiş Vergi Gideri (-)/Geliri	35	1.122.458	1.477.510
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		(379.112)	280.344
DÖNEM KARI/ZARARI		(379.112)	280.344
Dönem Karı/Zararının Dağılımı		(379.112)	280.344
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(162)	160
- Ana Ortaklık Payları		(378.950)	280.184
Pay Başına Kazanç			
- Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	36	-0,023064	0,017055
- Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		0,000000	0,000000

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

BİRLİK MENSUCAT TİCARET VE SANAYİ İŞLETMESİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 Mart 2018 – 31 Mart 2017 TARİHLİ
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	
		Konsolide	Konsolide
		01.01.2017 31.03.2018	01.01.2017 31.03.2017
DİĞER KAPSAMLI GELİR:			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		12.695	4.336
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme			
Artışları/Azalışları	27	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında			
Hesaplanan Aktüeryal Kazançlar / Kayıplar	24	15.868	5.420
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak diğer			
kapsamlı gelire ilişkin vergiler	35	-	(1.084)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında			
Hesaplanan Aktüeryal Kazançlar / Kayıplar Vergi Etkisi	35	(3.173)	(1.084)
DİĞER KAPSAMLI GELİR / VERGİ SONRASI		12.695	4.336
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		(366.417)	284.680
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:		(366.417)	284.680
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(162)	160
- Ana Ortaklık Payları		(366.255)	284.520

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

BİRLİK MENSUCAT TİCARET VE SANAYİ İŞLETMESİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 Mart 2018 – 31 Mart 2017 TARİHLİ
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

					Kar veya Zarada Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir ve Giderler			Birikmiş karlar				
	Dipnot Ref.	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Pay İhraç Primleri/İskontoları	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	Diğer Kazanç/Kayıplar	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
ÖNCEKİ DÖNEM												
1 Ocak 2017 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)		16.437.222	19.975.828	25.001	46.060.408	(223.100)	252.843	(40.184.583)	(7.684.505)	34.659.114	6.197	34.665.311
Geçmiş Yıllar Karlarına Transfer	27	-	-	-	-	-	-	(7.684.505)	7.684.505	-	-	-
Net Dönem Karı	27	-	-	-	-	-	-	-	280.184	280.184	-	280.184
Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)		-	-	-	-	4.336	-	-	-	4.336	-	4.336
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleri İle Yapılan İşlemler		-	-	-	-	-	-	-	-	-	160	160
31 Mart 2017 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)		16.437.222	19.975.828	25.001	46.060.408	(218.764)	252.843	(47.869.088)	280.184	34.943.634	6.357	34.949.991
CARİ DÖNEM												
1 Ocak 2018 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)		16.437.222	19.975.828	25.001	50.133.371	(357.492)	252.843	(47.869.088)	(4.440.705)	34.156.980	6.715	34.163.695
Bağlı Ortaklık Geçmiş Yıl Vergi Karşılığı Düzeltmesi		-	-	-	-	-	-	(26.043)	-	(26.043)	-	(26.043)
Geçmiş Yıllar Karlarına Transfer	27	-	-	-	-	-	-	(4.440.705)	4.440.705	-	-	-
Net Dönem Karı	27	-	-	-	-	-	-	-	(378.950)	(378.950)	-	(378.950)
Yeniden Değerleme Farklarındaki Değişim		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergi Farkları		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)		-	-	-	-	12.695	-	-	-	12.695	-	12.695
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleri İle Yapılan İşlemler		-	-	-	-	-	-	-	-	-	(162)	(162)
31 Mart 2018 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)		16.437.222	19.975.828	25.001	50.133.371	(344.797)	252.843	(52.335.836)	(378.950)	33.764.682	6.553	33.771.235

–İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

BİRLİK MENSUCAT TİCARET VE SANAYİ İŞLETMESİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 Mart 2018 – 31 Aralık 2017 TARİHLİ
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**Nakit Akış Tablosu Dolaylı Yöntem**

	Dipnot	Cari Dönem	Önceki Dönem
Finansal Tablo Türü		Konsolide	Konsolide
Dönem		01.01.2018 31.03.2018	01.01.2017 31.03.2017
Raporlama Birimi		TL	TL
A. İşletme Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(36.921)	(443.010)
Dönem Kâr/Zararı		(379.112)	280.344
Dönem Net Kâr/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		776.087	617.416
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	18, 19	22.695	27.120
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	24	46.357	78.376
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	24	46.357	78.376
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler		-	-
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		730.087	822.955
- Faiz Geliri	33	-	-
- Faiz Gideri	33	730.087	822.955
Gerçekleşmemiş yabancı para çevirim farkları ile ilgili düzeltmeler		1.125.449	1.166.475
Pay bazlı ödemeler ile ilgili düzeltmeler	32	-	-
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	35	(1.122.458)	(1.477.510)
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	32	-	-
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	32	-	-
Kâr (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		(26.043)	-
İşletme Sermayesinde gerçekleşen Değişimler		(439.153)	(1.338.814)
Ticari alacaklardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(532.480)	(2.464.516)
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		-	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(532.480)	(2.464.516)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		9.976	18.996
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		9.976	18.996
Stoklardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		62.214	464.760
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		123.508	1.059.208
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		181.892	934.936
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		(58.384)	124.272
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(102.371)	(417.262)
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış / (Azalış)		-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		(102.371)	(417.262)

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

BİRLİK MENSUCAT TİCARET VE SANAYİ İŞLETMESİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 Mart 2018 – 31 Aralık 2017 TARİHLİ
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları	(42.178)	(441.054)
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler	-	-
Vergi iadeleri (ödemeleri)	-	-
Diğer nakit girişleri (çıkışları)	5.257	(1.956)
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	(1.398)	(11.400)
Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma aracının satılması sonucu elde edilen nakit girişleri	-	-
Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma aracının satılması sonucu elde edilen nakit çıkışları	-	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	-	-
- Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	-	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	(1.398)	(11.400)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	(1.398)	(11.400)
Diğer uzun vadeli varlık alımlarından nakit çıkışları	-	-
Verilen nakit avans ve borçlar	-	-
Verilen nakit avans ve borçlardan geri ödemeler	-	-
Türev araçlardan nakit çıkışları	-	-
Türev araçlardan nakit girişleri	-	-
Devlet teşviklerinden elde edilen nakit girişleri	-	-
Alınan temettüer	-	-
Alınan faiz	-	-
Vergi iadeleri (ödemeleri)	-	-
Diğer nakit girişleri (çıkışları)	-	-
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	(28.696)	346.945
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	400.000	1.443.524
- Kredilerden Elde Edilen Nakit	400.000	1.443.524
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(19.563)	(653.285)
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	(19.563)	(653.285)
Ödenen faiz	(409.133)	(443.294)
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (A+B+C)	(67.015)	(107.465)
D. Yabancı Para Çevirim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (A+B+C+D)	(67.015)	(107.465)
E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	209.590	262.712
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D+E)	142.575	155.247

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

BİRLİK MENSUCAT TİCARET VE SANAYİ İŞLETMESİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 Mart 2018 – 31 Aralık 2017 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI DİPNOTLARI
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 1- GRUBUN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Birlik Mensucat Ticaret ve Sanayi İşletmesi A.Ş. (“ana ortaklık”) ‘nin merkez adresi Osman Kavuncu Mah. Mensucat Caddesi No:22 Melikgazi/Kayseri’ dir. Şirket Kayseri Ticaret Sicili Memurluğunda 601 sicil numarası ile kayıtlıdır.

Şirket; mamul bez, ”Soley” markalı havlu, ev tekstili ve yatak ürünlerini fason imalat ve ticari mal şeklinde tedarik etmekte ve satışını gerçekleştirmektedir.

Şirketimiz şu anda Kayseri Merkez , Bursa İnegöl Şubesi olmak üzere tek şube ile faaliyetine devam etmektedir.

Şirket Birlik Denim Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin %99,5 oranında hissesine sahiptir. Şirket, Birlik Denim Sanayi ve Ticaret A.Ş. isimli bağlı ortaklığını ekli mali tablolarda konsolidasyona dahil etmiştir. Birlik Denim Sanayi ve Ticaret A.Ş. gayri faaldir.

Bilanço tarihi itibarıyla Şirket hisselerini çoğunluğunu elinde bulunduran hissedarlar ve hisse oranı aşağıdaki gibidir.

<u>Adı Soyadı/Ünvanı</u>	<u>Pay Oranı (%)</u>
Yaşar Küçükçalık	24,68
Yılmaz Küçükçalık	24,98
Diğer	50,34

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

İlişikteki ara dönem 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”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları/Türkiye Finansal Raporlama Standartları’na (“TMS/TFRS”) uygun olarak hazırlanmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, TFRS, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

Şirket, muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını ülkemizde yürürlükte bulunan gerek ticari mevzuat gerekse mali mevzuat, Sermaye Piyasası Mevzuatı ve Maliye Bakanlığı’nca yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı (THP) gereklerine göre Türk Lirası (TL) olarak tutmaktadır.

2.2 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

BİRLİK MENSUCAT TİCARET VE SANAYİ İŞLETMESİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 Mart 2018 – 31 Aralık 2017 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI DİPNOTLARI
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

2.3 Konsolidasyon ve Bağlı Ortaklıklar

2.3.1 Uygulanan Konsolidasyon Esasları

Konsolide finansal tablolar, ana şirket olan ana ortaklık ile bağlı ortaklığın aynı tarih itibarıyla düzenlenen finansal tablolarını içermektedir. Konsolidasyon kapsamına dahil edilen şirketin bağımsız denetimden geçmiş finansal tabloları ana ortaklık tarafından uygulanan muhasebe politikaları ve sunum biçimleri gözetilerek, KGK Muhasebe Standartları'na uygun olarak hazırlanmıştır.

Bağlı ortaklık, tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş, dolayısıyla kayıtlı bağlı ortaklık değerleri, ilgili öz sermayeleri karşılığında netleştirilmiştir. Bağlı ortaklığın ana ortaklık dışı hak sahiplerine atfedilen öz sermaye ve net dönem karları, konsolide bilanço ve gelir tablosunda ana ortaklık dışı paylar olarak gösterilmektedir.

İştirakler, Grup'un genel olarak oy hakkının %20 ile %50'si arasına sahip olduğu ve Grup'un bağlı veya müşterek yönetime tabi olan ortaklığı sayılmayan ancak üzerinde önemli etkisinin bulunduğu şirketlerdir. Grup'un iştirakleri öz sermaye yöntemine göre muhasebeleştirilmelidir. Grubun önceki dönemde sahip olduğu bağlı menkul kıymetler hesabında takip edilen %1' in altındaki iştirakler konsolidasyon kapsamı dışında tutulmuştur.

2.3.2 Konsolidasyon Eliminasyon İşlemleri

Konsolide finansal tablolar, Şirket ve bağlı ortaklıkları arasındaki işlemlerden dolayı oluşan tüm bakiye ve işlemler ve gerçekleşmemiş her türlü gelirden arındırılmıştır. Grup içi işlemlerden kaynaklanan gerçekleşmemiş zararlar da, değer düşüklüğüyle ilgili kanıt olmadığı hallerde, gerçekleşmemiş karların silinmesinde kullanılan yöntemle silinmiştir.

2.3.3 Bağlı Ortaklıklar

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. Aşağıda 31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla bağlı ortaklıklar ve ortaklık oranları gösterilmiştir:

<u>Bağlı Ortaklığın Ünvanı</u>	<u>Pay (%)</u>	
	<u>31 Mart 2018</u>	<u>31 Aralık 2017</u>
Birlik Denim San. ve Tic. A.Ş. (*)	99,5	99,5

*Birlik Denim San. ve Tic. A.Ş. ilk defa 30.06.2008 döneminde konsolidasyona dahil edilmiş ve sonraki dönemlerde de konsolidasyona dahil edilmiştir.

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Finansal Tablolarında Yapılan Sınıflamalar

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Grup, 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla hazırlanmış bilançosu ile; 1 Ocak – 31 Mart 2018 dönemine ilişkin konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunu, konsolide nakit akım tablosunu ve konsolide özkaynaklar değişim tablosunu 1 Ocak – 31 Mart 2017 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Cari

BİRLİK MENSUCAT TİCARET VE SANAYİ İŞLETMESİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 Mart 2018 – 31 Aralık 2017 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI DİPNOTLARI
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

Bir muhasebe tahminindeki değişikliğin etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde; gelecek dönemlere de ilişkinse, hem değişikliğin yapıldığı hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır.

Bir hatanın düzeltme tutarı geriye dönük olarak dikkate alınır. Bir hata, ortaya çıktığı önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı tutarların yeniden düzenlenmesi veya bir sonraki raporlama döneminden önce meydana geldiğinde, söz konusu döneme ait birikmiş karlar hesabının yeniden düzenlenmesi yoluyla düzeltilir. Bilgilerin yeniden düzenlenmesi aşırı bir maliyete neden oluyorsa önceki dönemlere ait karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmemekte, bir sonraki dönemin birikmiş karlar hesabı, söz konusu dönem başlamadan önce hatanın kümülatif etkisiyle yeniden düzenlenmektedir.

2.5 Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkı var olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olduğu durumlarda net olarak gösterilirler.

2.6 Varsayımların Kullanılması

Finansal tabloların hazırlanması, yönetimin raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını ve raporlama tarihi itibarıyla vukuu muhtemel yükümlülük ve taahhütlerin gösterimini etkileyecek varsayımlar ve tahminler yapmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Varsayımlar düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltme kayıtları yapılmakta ve gerçekleştikleri dönem gelir tablosunda yansıtılmaktadırlar.

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Mart 2018 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TMS/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

1 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TMS 7 Nakit akış tablolarındaki değişiklikler

1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler finansal tablo okuyucularının finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülük değişikliklerini değerlendirebilmelerine imkân veren ek açıklamalar getirmiştir. Değişiklikler Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu'nun ("UMSK") 'açıklama inisiyatifi' projesinin bir parçası olarak finansal tablo açıklamalarının nasıl geliştirilebileceğine dair çıkarılmıştır. Değişiklik uygulanmış ancak Grup'un konsolide finansal tablo dipnotları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

BİRLİK MENSUCAT TİCARET VE SANAYİ İŞLETMESİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 Mart 2018 – 31 Aralık 2017 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI DİPNOTLARI
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

TMS 12 Gelir vergilerindeki değişiklikler

1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Değişiklik bir varlığın gerçeğe uygun değerinden ölçülmesi durumunda ve gerçeğe uygun değerinin vergi matrahından altında kalması durumunda ertelenmiş verginin muhasebeleştirilmesi ile ilgili netleştirme yapmaktadır. Ayrıca ertelenmiş vergi varlıklarının muhasebeleştirilmesi ile ilgili diğer bazı yönleri de açıklığa kavuşturmaktadır. Değişikliklerin Grup'un konsolide finansal tablo dipnotları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

2014–2016 dönemi yıllık iyileştirmeler

TFRS 12 Diğer işletmelerdeki paylara ilişkin açıklamalar 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geçerli olmak üzere geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Bu değişiklik, özet finansal bilgiler haricinde TFRS 12'nin açıklama gerekliliklerinin satılmaya hazır olarak sınıflandırılan işletmelerdeki paylara uygulanacağını açıklığa kavuşturmaktadır. Değişikliklerin Grup'un konsolide finansal tablo dipnotları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan TFRS'ler

31 Mart 2018 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Grup aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra konsolide finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

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

TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama

KGK, Ocak 2016'da TFRS 9 Finansal Araçlar'ı nihai haliyle yayınlamıştır. TFRS 9 finansal araçlar muhasebeleştirme projesinin üç yönünü: sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesini bir araya getirmektedir. TFRS 9 finansal varlıkların içinde yönetildikleri is modelini ve nakit akım özelliklerini yansıtan akılcı, tek bir sınıflama ve ölçüm yaklaşımına dayanmaktadır. Bunun üzerine, kredi kayıplarının daha zamanlı muhasebeleştirilebilmesini sağlayacak ileriye yönelik bir 'beklenen kredi kaybı' modeli ile değer düşüklüğü muhasebesine tabi olan tüm finansal araçlara uygulanabilen tek bir model kurulmuştur. Buna ek olarak, TFRS 9, banka ve diğer işletmelerin, finansal borçlarını gerçeğe uygun değeri ile ölçme opsiyonunu seçtikleri durumlarda, kendi kredi değerliliklerindeki düşüşe bağlı olarak finansal borcun

BİRLİK MENSUCAT TİCARET VE SANAYİ İŞLETMESİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 Mart 2018 – 31 Aralık 2017 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI DİPNOTLARI
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

gerçeğe uygun değerindeki azalmadan dolayı kar veya zarar tablosunda gelir kaydetmeleri sonucunu doğuran “kendi kredi riski” denilen konuyu ele almaktadır. Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal riskten korunma modeli içermektedir. TFRS 9, 1 Ocak 2018 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve standardın tüm gerekliliklerinin erken uygulamasına izin verilmektedir. Alternatif olarak, işletmeler, standarttaki diğer şartları uygulamadan, sadece “gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan” olarak belirlenmiş finansal yükümlülüklerin kazanç veya kayıplarının sunulmasına ilişkin hükümleri erken uygulamayı tercih edebilirler. Söz konusu değişikliğin Grup’un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki etkilerine ilişkin çalışmalar devam etmektedir.

TFRS Yıllık İyileştirmeler – 2014-2016 Dönemi

KGK, aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, TFRS 2014-2016 dönemine ilişkin Yıllık iyileştirmeleri yayınlamıştır:

- TFRS 1 “Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması”: Bu değişiklik, bazı TFRS 7 açıklamalarının, TMS 19 geçiş hükümlerinin ve TFRS 10 Yatırım İşletmeleri’nin kısa dönemli istisnalarını kaldırmıştır. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.
- TMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar”: Bu değişiklik, iştirakteki veya is ortaklığındaki yatırım, bir girişim sermayesi kuruluğu veya benzeri işletmeler yoluyla dolaylı olarak ya da bu işletmelerce doğrudan elde tutuluyorsa, işletmenin, iştirakteki ve is ortaklığındaki yatırımlarını TFRS 9 Finansal Araçlar uyarınca gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak ölçmeyi seçebilmesinin, her iştirak veya is ortaklığının ilk muhasebeleştirilmesi sırasında geçerli olduğuna açıklık getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliklerin Grup’un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

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

Değişiklikler aşağıdaki konuların muhasebeleştirilmesini kapsamaktadır;

- nakit olarak ödenen hisse bazlı ödemelerin ölçümünde hak ediş koşullarının etkileri,
- stopaj vergi yükümlülükleri açısından net mahsup özelliği bulunan hisse bazlı ödeme işlemleri,
- işlemin niteliğini nakit olarak ödenen hisse bazlı işlemde öz kaynağa dayalı hisse bazlı işleme dönüştüren hüküm ve koşullardaki değişiklikler.

Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup’un konsolide finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi olması beklenmemektedir.

BİRLİK MENSUCAT TİCARET VE SANAYİ İŞLETMESİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 Mart 2018 – 31 Aralık 2017 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI DİPNOTLARI
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller: Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Transferleri (Değişiklikler)

TMSK, TMS 40 “Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller” standardında değişiklik yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler, kullanım amacı değişikliğinin, gayrimenkulün ‘yatırım amaçlı gayrimenkul’ tanımına uymasına ya da uygunluğunun sona ermesine ve kullanım amacı değişikliğine ilişkin kanıtların mevcut olmasına bağlı olduğunu belirtmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişikliğin Grup’un konsolide finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmayacaktır.

UFRS Yorum 22 Yabancı Para Cinsinden Yapılan İşlemler ve Avans Bedelleri

Bu yorum yabancı para cinsinden alınan veya yapılan avans ödemelerini kapsayan işlemlerin muhasebeleştirilmesi konusuna açıklık getirmektedir. Bu yorum, ilgili varlığın, gider veya gelirin ilk muhasebeleştirilmesinde kullanılacak döviz kurunun belirlenmesi amacı ile işlem tarihini, işletmenin avans alımı veya ödemesinden kaynaklanan parasal olmayan varlık veya parasal olmayan yükümlüklerini ilk muhasebeleştirdiği tarih olarak belirtmektedir. İşletmenin bu yorumu gelir vergilerine veya düzenlediği sigorta poliçelerine (reasürans poliçeleri dahil) veya sahip olduğu reasürans poliçelerine uygulamasına gerek yoktur. Yorum, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup’un konsolide finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi olması beklenmemektedir.

UMSK tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

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

UFRS 10 ve UMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları- Değişiklik

UMSK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2015’te UFRS 10 ve UMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

Yıllık İyileştirmeler- 2010–2012 Dönemi

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

Karar Gerekçeleri’nde açıklandığı üzere, üzerlerinde faiz oranı belirtilmeyen kısa vadeli ticari alacak ve borçlar, iskonto etkisinin önemsiz olduğu durumlarda, fatura tutarından gösterilebilecektir. Değişiklikler derhal uygulanacaktır.

BİRLİK MENSUCAT TİCARET VE SANAYİ İŞLETMESİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 Mart 2018 – 31 Aralık 2017 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI DİPNOTLARI
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

UFRS 16 Kiralama İşlemleri

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

UFRS Yorum 23 “Vergi uygulamalarındaki belirsizlikler”

1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum UMS 12 Gelir Vergileri standardının uygulamalarındaki bazı belirsizliklere açıklık getirmektedir. UFRS Yorum Komitesi daha önce vergi uygulamalarında bir belirsizlik olduğu zaman bu belirsizliğin UMS 12’ye göre değil UMS 37 ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ standardının uygulanması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştu. UFRS Yorum 23 ise gelir vergilerinde belirsizlikler olduğu durumlarda ertelenmiş vergi hesaplamasının nasıl ölçüleceği ve muhasebeleştirileceği ile ilgili açıklama getirmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.6.1 Hasılat

Gelirler, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik yararların Grup’a akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin gerçeğe uygun değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Net satışlar, mal satışlarından iade ve satış iskontolarının düşülmesi suretiyle bulunmuştur.

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

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman kayda alınır.

2.6.2 Stoklar

Stoklar, net gerçekleşebilir değer ya da maliyet bedelinden düşük olanı ile değerlendirilir. Stoklara dahil edilen maliyeti oluşturan unsurlar malzeme, işçilik ve genel üretim giderleridir. Maliyet, ağırlıklı ortalama metodu ile hesaplanmaktadır. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır.

2.6.3 Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden; 2005 ve sonrasında alınan kalemler için satın alım maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve kalıcı değer kayıpları düşülerek finansal tablolara yansıtılır.

BİRLİK MENSUCAT TİCARET VE SANAYİ İŞLETMESİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 Mart 2018 – 31 Aralık 2017 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI DİPNOTLARI
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

Maddi duran varlıklar doğrusal amortisman metoduyla amortismanına tabi tutulmuştur. Arsa, faydalı ömrünün sınırsız kabul edilmesinden dolayı amortismanına tabi tutulmamaktadır. Maddi varlıkların amortisman dönemleri, tahmin edilen faydalı ömürleri esas alınarak, aşağıda belirtilmiştir:

Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	5–50 yıl
Makine, tesis ve cihazlar	5–20 yıl
Taşıt araçları	4–5 yıl
Döşeme ve demirbaşlar	3–5 yıl
Özel maliyetler	5 yıl
Diğer maddi duran varlıklar	4–5 yıl

Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini ileriye dönük olarak tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir.

Maddi duran varlıkların elden çıkartılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kar veya zarar satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenerek, gelir tablosuna dahil edilir.

TMS 16 gereğince Arsa ve Binalar ile ilgili olarak Bağımsız ekspertiz kullanımı yolu ile yapılan değerlendirme sonuçları dipnotlarda açıklanmaktadır.

2.6.4 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyetlerinden ve 1 Ocak 2005'ten sonra satın alınan kalemler için satın alım maliyet değerinden, birikmiş itfa ve tükenme payları ile kalıcı değer kayıpları düşülmüş olarak gösterilirler.

Maddi olmayan duran varlıklar edinilmiş bilgi sistemleri, imtiyaz hakları ve bilgisayar yazılımlarından oluşmaktadır. Faydalı ömürleri olan 4–5 yıl boyunca doğrusal olarak itfa edilirler.

2.6.5 Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Şerefiye gibi sınırsız ömrü olan varlıklar itfaya tabi tutulmazlar. Bu varlıklar için her yıl değer düşüklüğü testi uygulanır. İtfaya tabi olan varlıklar için ise defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum ya da olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer büyük olanıdır.

Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akımlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır (nakit üreten birimler). Şerefiye haricinde değer düşüklüğüne tabi olan finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

2.6.6 Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile direkt ilişki kurulabilen faiz giderleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar maliyetine dahil edilmektedir. Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir.

BİRLİK MENSUCAT TİCARET VE SANAYİ İŞLETMESİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 Mart 2018 – 31 Aralık 2017 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI DİPNOTLARI
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

Diğer tüm finansman giderleri, oluştukları dönemlerde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

2.6.7 Finansal Araçlar

Finansal yatırımlar, gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınan finansal varlıklar haricinde, gerçeğe uygun piyasa değerinden alım işlemiyle doğrudan ilişkilendirilebilen harcamalar düşüldükten sonra kalan tutar üzerinden muhasebeleştirilir. Yatırımlar, yatırım araçlarının ilgili piyasa tarafından belirlenen süreye uygun olarak teslimatı koşulunu taşıyan bir kontrata bağlı olan işlem tarihinde kayıtlara alınır veya kayıtlardan çıkarılır.

Finansal varlıklar “gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar”, “vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar”, “satılmaya hazır finansal varlıklar” ve “kredi ve alacaklar” olarak sınıflandırılır.

Etkin faiz yöntemi

Etkin faiz yöntemi, finansal varlığın itfa edilmiş maliyet ile değerlenmesi ve ilgili faiz gelirinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince tahsil edilecek tahmini nakit toplamının, ilgili finansal varlığın tam olarak net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışında sınıflandırılan finansal varlıklar ile ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanmak suretiyle hesaplanmaktadır.

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar; alım-satım amacıyla elde tutulan finansal varlıklardır. Bir finansal varlık kısa vadede elden çıkarılması amacıyla edinildiği zaman söz konusu kategoride sınıflandırılır. Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. Bu kategoride yer alan varlıklar, dönen varlıklar olarak sınıflandırılırlar.

Vadesine kadar elde tutulan finansal varlıklar

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

Satılmaya hazır finansal varlıklar

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

BİRLİK MENSUCAT TİCARET VE SANAYİ İŞLETMESİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 Mart 2018 – 31 Aralık 2017 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI DİPNOTLARI
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı gelir tablosunda iptal edilebilir.

Krediler ve alacaklar

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

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

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

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

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

Satılmaya hazır öz kaynak araçlarının gerçeğe uygun değerinde değer düşüklüğü sonrasında meydana gelen artış, doğrudan öz kaynaklarda muhasebeleştirilir.

Nakit ve nakit benzerleri

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

Finansal yükümlülükler

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

BİRLİK MENSUCAT TİCARET VE SANAYİ İŞLETMESİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 Mart 2018 – 31 Aralık 2017 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI DİPNOTLARI
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

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

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

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

Diğer finansal yükümlülükler

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

Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Etkin faiz yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması halinde daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Türev finansal araçlar

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

2.6.8 Kur Değişiminin Etkileri

Grup'un her işletmesinin solo finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin mali durumu ve faaliyet sonuçları, Grup'un geçerli para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Bilançoda yer alan dövizle bağlı parasal varlık ve borçlar, bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmişlerdir. Gerçeğe uygun değerden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki döviz kurları kullanılarak çevrilir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmezler. Parasal kalemlerin çevrimden ve dövizli işlemlerin tahsil ve tediyelerinden kaynaklanan kambiyo karları ve zararları gelir tablosunda yer almaktadır.

Kur farkları, aşağıda belirtilen durumlar haricinde, oluştukları dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilirler:

- Geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilen kur farkları,

BİRLİK MENSUCAT TİCARET VE SANAYİ İŞLETMESİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 Mart 2018 – 31 Aralık 2017 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI DİPNOTLARI
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

- Yabancı para biriminden kaynaklanan risklere karşı finansal koruma sağlamak amacıyla gerçekleştirilen işlemlerden kaynaklanan kur farkları,

2.6.9 Pay Başına Kazanç

Konsolide gelir tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net karın, yıl boyunca piyasada bulunan pay senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Türkiye’de şirketler, sermayelerini, pay sahiplerine geçmiş yıl karlarından dağıttıkları “bedelsiz pay” yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip “bedelsiz pay” dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş pay gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama pay sayısı, söz konusu pay senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

2.6.10 Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

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

2.6.11 Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

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

Grup şarta bağlı yükümlülüklerin muhtemel hale geldiği ancak ekonomik fayda içeren kaynakların tutarı hakkında güvenilir tahminin yapılamaması durumunda ilgili yükümlülüğü dipnotlarında göstermektedir.

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

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

2.6.12 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklik ve Hatalar

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki

BİRLİK MENSUCAT TİCARET VE SANAYİ İŞLETMESİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 Mart 2018 – 31 Aralık 2017 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI DİPNOTLARI
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

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

2.6.13 İlişkili Taraflar

Konsolide finansal tablolarda; ortaklar, ortaklarla ilişkili firmalar, önemli yönetim personeli ve Yönetim Kurulu üyeleri, ilişkili taraflar olarak kabul edilmiştir.

2.6.14 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Türk Vergi Mevzuatı, ana şirket ve onun bağlı ortaklığına konsolide vergi beyannamesi hazırlamasına izin vermediğinden dolayı, ekli konsolide finansal tablolarda da yansıtıldığı üzere, vergi karşılıkları her bir işletme bazında ayrı olarak hesaplanmıştır.

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilen veya indirilebilen gelir veya gider kalemleri ile vergilendirilemeyen veya indirilemeyen kalemleri hariç tuttuğundan dolayı, gelir tablosunda belirtilen kardan farklılık gösterir.

Grup'un cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

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

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

Ertelenen vergi varlığının kayıtlı değeri, her bir bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

BİRLİK MENSUCAT TİCARET VE SANAYİ İŞLETMESİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 Mart 2018 – 31 Aralık 2017 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI DİPNOTLARI
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Doğrudan öz kaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan öz kaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir.

2.6.15 Çalışanlara Sağlanan Faydalar / Kıdem Tazminatları

Türkiye’de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan UMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı (“UMS 19”) uyarınca bu tür ödemeler tanımlanmış fayda planları olarak nitelendirilir. Kıdem tazminatı yükümlülüğü, aktüeryal varsayımlar kullanılarak belirlenir.

2.6.16 Nakit Akış Tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Grup’un yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Grup’un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

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

2.6.17 Sermaye ve Temettüleri

Adi hisseler, öz sermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, temettü dağıtım kararı alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

2.6.18 İşlevsel ve Raporlama Para birimi

Grup’un işlevsel ve raporlama para birimi Türk Lirası (TL) ‘dır.

2.6.19 İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Konsolide finansal tablolar, Şirket’in ve konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklıklarının önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

NOT – 3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2017 - Yoktur.)

NOT – 4 İŞ ORTAKLIKLARI

Yoktur. (31 Aralık 2017 - Yoktur.)

BİRLİK MENSUCAT TİCARET VE SANAYİ İŞLETMESİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 Mart 2018 – 31 Aralık 2017 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI DİPNOTLARI
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

NOT – 5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup şirketler yalnız Türkiye’de faaliyet gösterdiği için finansal bilgilerini bölümlere göre raporlamamıştır.

NOT - 6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	<u>31 Mart 2018</u>	<u>31 Aralık 2017</u>
Kasa	3.234	2.437
Vadesiz Mevduatlar	95.458	40.056
Diğer Hazır Değerler	43.883	167.097
	<u>142.575</u>	<u>209.590</u>

NOT - 7 FİNANSAL YATIRIMLAR**Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar**

Yoktur. (31 Aralık 2017 - Yoktur.)

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

	<u>31 Mart 2018</u>	<u>31 Aralık 2017</u>
Bağlı Menkul Kıymetler	478.932	478.932
	<u>478.932</u>	<u>478.932</u>

NOT -8 FİNANSAL BORÇLAR**a) Kısa Vadeli Borçlanmalar****Cari Dönem:**

	<u>Döviz Tutarı</u>	<u>Kur</u>	<u>31 Mart 2018</u>
TL Banka Kredileri			3.755.480
USD Banka Kredileri	1.900.000	3,956	7.516.400
Kredi Kartı Borçları			91.500
			<u>11.363.380</u>

Önceki Dönem

	<u>Döviz Tutarı</u>	<u>Kur</u>	<u>31 Aralık 2017</u>
TL Banka Kredileri			3.381.000
USD Banka Kredileri	1.860.000	3,7787	7.028.382
Kredi Kartı Borçları			116.006
			<u>10.525.388</u>

BİRLİK MENSUCAT TİCARET VE SANAYİ İŞLETMESİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 Mart 2018 – 31 Aralık 2017 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI DİPNOTLARI
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

b) Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları**Cari Dönem:**

<u>Döviz Cinsi</u>	<u>Kur</u>	<u>Döviz Tutarı</u>	<u>31 Mart 2018</u>
TL	-	-	3.287.082
USD	3,956	4.464.277	17.660.681
			20.947.763

Önceki Dönem:

<u>Döviz Cinsi</u>	<u>Kur</u>	<u>Döviz Tutarı</u>	<u>31 Aralık 2017</u>
USD	3,7787	1.239.976	4.685.499
			4.685.498

c) Uzun Vadeli Krediler**Cari Dönem:**

<u>Döviz Cinsi</u>	<u>Kur</u>	<u>Döviz Tutarı</u>	<u>31 Mart 2018</u>
USD	3,956	619.025	2.448.862
		619.025	2.448.862

Önceki Dönem:

<u>Döviz Cinsi</u>	<u>Kur</u>	<u>Döviz Tutarı</u>	<u>31 Aralık 2017</u>
TL	-	-	3.291.328
USD	3,7787	3.819.025	14.430.949
		3.819.025	17.722.277

NOT – 9 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Yoktur. (31 Aralık 2017 - Yoktur.)

BİRLİK MENSUCAT TİCARET VE SANAYİ İŞLETMESİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 Mart 2018 – 31 Aralık 2017 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI DİPNOTLARI
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

NOT – 10 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR**Ticari Alacaklar**

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	1.547.556	824.720
İlişkili Taraflardan Alacaklar (Not 37)	2.513	2.513
Ticari Alacaklar Reeskontu	(50.323)	(20.847)
Alacak Senetleri	3.679.644	3.868.457
Alacak Senetleri Reeskontu (-)	(210.626)	(238.562)
Şüpheli Ticari Alacaklar	4.144.664	4.155.399
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(4.144.664)	(4.155.399)
	4.968.764	4.436.281

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari borçlar	126.391	190.114
İlişkili Taraflara Borçlar (Not 37)	195.957	2.832
Ticari Borçlar Reeskontu (-)	(12.419)	(6.525)
	309.929	186.421

Uzun Vadeli Borçlar

Yoktur. (31 Aralık 2017 - Yoktur.)

NOT – 11 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR**Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar**

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Personele Borçlar	29.236	22.205
Ödenecek Vergi Ve Fonlar	8.719	9.689
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	18.901	7.982
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	-	-
	56.856	39.876

NOT – 12 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR**Diğer Alacaklar****Kısa Vadeli:**

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	6.562	6.562
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	-	-
Vergi Dairesinden Alacaklar	1.181	1184
	7.743	7.746

BİRLİK MENSUCAT TİCARET VE SANAYİ İŞLETMESİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 Mart 2018 – 31 Aralık 2017 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI DİPNOTLARI
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

Yoktur. (31 Aralık 2017 - Yoktur.)

Uzun Vadeli:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	-	-
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	-	-
Verilen Depozito Ve Teminatlar	2.151	2.151
	2.151	2.151

Diğer Borçlar**Kısa Vadeli:**

Yoktur. (31 Aralık 2017 - Yoktur.)

Uzun Vadeli:

Yoktur. (31 Aralık 2017 - Yoktur.)

NOT – 13 STOKLAR

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
İlk Madde ve Malzeme	141.106	173.639
Yarı Mamuller	-	-
Mamuller	17.505	37.181
Ticari Mallar	152.002	162.007
Diğer Stoklar	-	-
	310.613	372.827

NOT – 14 CANLI VARLIKLAR

Yoktur. (31 Aralık 2017 - Yoktur.)

NOT – 15 DEVAM EDEN İNŞAAT SÖZLEŞMELERİNE İLİŞKİN VARLIKLAR

Yoktur. (31 Aralık 2017 - Yoktur.)

NOT – 16 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Yoktur. (31 Aralık 2017 - Yoktur.)

NOT – 17 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur. (31 Aralık 2017 - Yoktur.)

BİRLİK MENSUCAT TİCARET VE SANAYİ İŞLETMESİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 Mart 2018 – 31 Aralık 2017 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI DİPNOTLARI
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

NOT – 18 MADDİ DURAN VARLIKLAR**Ana Ortaklık**

Maliyet	1.01.2017	Girişler	Çıkışlar	Değerleme **	31.12.2017	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.03.2018
Arazi ve Arsalar	63.934.796	-	-	5.091.204	69.026.000	-	-	-	69.026.000
Yerüstü ve Y.altı Düzenleri	55.047	-	-	-	55.047	-	-	-	55.047
Binalar	533.051	-	-	-	533.051	-	-	-	533.051
Tesis Makine ve Cihazlar	4.054.175	-	1.902.108	-	2.152.067	-	-	-	2.152.067
Taşıt Araç ve Gereçleri	103.573	-	-	-	103.573	-	-	-	103.573
Döşeme ve Demirbaşlar	1.322.718	11.399	22.468	-	1.311.649	1.398	-	-	1.313.047
Diğer Maddi Duran Varlık	53.729	-	-	-	53.729	-	-	-	53.729
TOPLAM	70.057.089	11.399	1.924.576	-	73.235.116	1.398	-	-	73.236.514

Birikmiş Amortismanlar	1.01.2017	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2017	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.03.2018
Yerüstü ve Yeralı Düzenle.	51.338	118	-	-	51.456	30	-	-	51.486
Binalar	338.139	9.309	-	-	347.448	2.327	-	-	349.775
Tesis Makine ve Cihazlar	4.048.113	786	1.902.108	-	2.146.791	196	-	-	2.146.987
Taşıt Araç ve Gereçleri	99.814	3.759	-	-	103.573	-	-	-	103.573
Döşeme ve Demirbaşlar	1.160.153	69.203	15.123	-	1.214.233	14.653	-	-	1.228.886
Diğer M. Duran Varlıklar	53.729	-	-	-	53.729	-	-	-	53.729
TOPLAM	5.751.286	83.175	1.917.231	-	3.917.230	17.206	-	-	3.934.436
Net Defter Değeri	67.483.830	-	-	-	69.317.886	-	-	-	69.302.078

**Şirketin aktifinde kayıtlı olan arsa ve eski fabrika binası, Sermaye Piyasası Kurulu'ndan yetkili Lal G.Menkul Değerleme ve Müşavirlik A.Ş.' ye değerlemesi yaptırılmış olup ilgili açıklamalar aşağıdaki gibidir.
30.05.2017 tarihinde yapılan sözleşmeye istinaden Lal Gayrimenkul Değerleme ve Müşavirlik A.Ş. tarafından düzenlenen 06.06.2017 tarih ve 2015 SPK 04 sayılı rapor ile gayrimenkul değerlemeleri yapılmıştır. Arsa ve bina değerlemesi;

- Değerleme işlemleri 402855 SPK Lisans Numaralı Gayrimenkul Değerleme Uzmanı Muharrem Erin Barış ve 400494 SPK Lisans Numaralı Değerleme Uzmanı Eda ÖZ tarafından yapılmıştır.
- Değerleme çalışmalarında Emsal Karşılaştırma (Piyasa Değeri) Yaklaşımı yöntemi uygulanmıştır.
- MDV Yeniden Değerleme Değer Artışı Farkları Emsal Karşılaştırma (Piyasa Değeri) Yaklaşımı esas alınarak tespit edilmiştir.

BİRLİK MENSUCAT TİCARET VE SANAYİ İŞLETMESİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 Mart 2018 – 31 Aralık 2017 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI DİPNOTLARI
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

- Yeniden değerlendirilmiş değeri ile kayıtlarımızda yer alan 62.123.400 TL değerindeki arsanın değeri, emsal karşılaştırma yaklaşımına göre 69.026.000 TL olarak tespit edilmiştir.

Bağlı Ortaklık Birlik Denim A.Ş.'nin maddi duran varlıkları bulunmamaktadır.

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerinde sona eren dönemlere ait sabit kıymet amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Genel Yönetim Giderleri	2.414	9.663
Satış Pazarlama Giderleri	14.648	72.935
Çalışmayan Kısım Giderleri	144	577
Toplam	17.206	83.175

NOT – 19 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet	1.01.2017	Girişler	Çıkışlar	Transfer		31.12.2017	Girişler	Çıkışlar	31.03.2018
Haklar	491.093	-	-	-		491.093	-	-	491.093
Yazılım	260.163	-	-	-		260.163	-	-	260.163
Toplam	751.256	-	-	-		751.256	-	-	751.256

Birikmiş Amortismanlar	1.01.2017	Girişler	Çıkışlar	Transfer		31.12.2017	Dönem Amort.	Çıkışlar	31.03.2018
Haklar	389.336	19.796	-	-		409.132	4.949	-	414.081
Yazılım	233.351	2.161	-	-		235.512	540	-	236.052
Toplam	622.687	21.957	-	-		644.644	5.489	-	650.133
Net Değer	128.569					106.612			101.123

*Birikmiş amortisman tutarları yeniden sınıflandırılarak ilgili hesaplara aktarılmıştır.

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerinde sona eren dönemlere ait itfa giderleri dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Satış Pazarlama Giderleri	540	2.161
Çalışmayan Kısım Giderleri	4.949	19.796
Toplam	5.489	21.957

NOT – 20 ŞEREFİYE

Yoktur. (31 Aralık 2017 - Yoktur.)

NOT – 21 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI**Ana Ortaklık**

Yoktur. (31 Aralık 2017 - Yoktur.)

Bağlı Ortaklık

Yoktur. (31 Aralık 2017 - Yoktur.)

BİRLİK MENSUCAT TİCARET VE SANAYİ İŞLETMESİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 Mart 2018 – 31 Aralık 2017 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI DİPNOTLARI
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

NOT – 22 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER / ERTELENMİŞ GELİRLER

Peşin Ödenen Giderler (Kısa Vadeli)	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Verilen Sipariş Avansları	86.427	30.024
Gelecek Aylara Ait Giderler	9.690	9.754
Toplam	96.117	39.778

Peşin Ödenen Giderler (Uzun Vadeli)

Yoktur. (31 Aralık 2017 - Yoktur.)

Ertelenmiş Gelirler	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Alınan Sipariş Avansları	110.230	198.496
Toplam	110.230	198.496

NOT – 23 CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Peşin Ödenen Vergiler Ve Fonlar	188	19.709
Toplam	188	19.709

NOT – 24 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Dava Karşılıkları	212.000	212.000
Kullanılmayan Yıllık İzin Karşılığı	38.738	31.085
Toplam Kısa Vadeli Borç Karşılıkları	250.738	243.085

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Verilen Teminat Mektupları	-	-
Mahkemelere Verilen İhtiyati Tedbir	84.205	84.205
Toplam	84.205	84.205

TEMİNAT-REHİN-İPOTEKLER

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle şirketin teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir.

	31 Mart 2018		31 Aralık 2017	
Verilen İpotekler	USD	TL	USD	TL
Fabrika bina ve arsası	11.000.000	43.516.000	11.000.000	41.565.700
Toplam	11.000.000	43.516.000	11.000.000	41.565.700
Genel Toplam	11.000.000	43.516.000	11.000.000	41.565.700

BİRLİK MENSUCAT TİCARET VE SANAYİ İŞLETMESİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 Mart 2018 – 31 Aralık 2017 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI DİPNOTLARI
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

Borç ve krediler için verilen teminat, rehin ve ipoteklerin tamamı şirketimizin kullanmış olduğu banka kredilerine istinaden şirketimizin kendi tüzel kişiliği adına verilmiştir.

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler	31.03.2018	31.12.2017
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	43.516.000	41.565.700
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahi Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3.Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3.kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
Toplam	43.516.000	41.565.700

Şirket'in grup şirketleri ve 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin şirketin özkaynaklarına oranı 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla % 0'dır (31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla %0'dır).

ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	134.311	137.304
Toplam Uzun Vadeli Borç Karşılıkları	134.311	137.304

Kıdem Tazminatı Karşılıkları:

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanunu'nun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır.

31 Mart 2018 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı tavanı aylık 5.001,76 TL'dir.(31 Aralık 2017: 4.732,48 TL)

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirketin çalışanlarının emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. UMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), şirketin yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan

BİRLİK MENSUCAT TİCARET VE SANAYİ İŞLETMESİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 Mart 2018 – 31 Aralık 2017 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI DİPNOTLARI
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Buna göre şirket toplam yükümlülüğünün hesaplanmasında aşağıda yer alan öngörüler kullanmıştır;

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Net İskonto Oranı %	3,83	3,83
Emeklilik Olasılığına İlişkin Sirkülasyon Oranı	0,99	0,99

İsteğe bağlı işten ayrılımlar neticesinde ödenmeyip, Şirkete kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır. Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize olup, Şirketin kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olan 5.001,76 TL olan tavan tutarı göz önüne alınmıştır. 31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihinde sone eren dönemler için kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Ana Ortaklık

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
1 Ocak Bakiyesi	137.304	334.914
Faiz Gideri	5.256	10.360
Cari Yıl Karşılığı	7.619	7.899
Dönem İçerisindeki Ödemeler	-	(155.591)
Ayrılan Personel İçin İptal Edilen Karşılık	-	(228.269)
Aktüeryal Kayıplar	(15.868)	167.991
Ana Ortaklık Toplamı	134.311	137.304

Bağlı Ortaklık

Yoktur. (31.12.2017 - Yoktur.)

NOT -25 TAAHHÜTLER

Yoktur. (31 Aralık 2017 - Yoktur.)

NOT – 26 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Devreden Katma Değer Vergisi	767.772	804.100
İş Avansları	2.126	12.592
Gelir Tahakkukları	-	-
Personel Avansları	-	-
	769.898	816.692

NOT – 27 ÖZKAYNAKLAR

Şirket kayıtlı sermaye sistemini benimsemiş olup, % 10 ve daha fazlasına sahip ortaklar aşağıdaki gibidir.

BİRLİK MENSUCAT TİCARET VE SANAYİ İŞLETMESİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 Mart 2018 – 31 Aralık 2017 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI DİPNOTLARI
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

Adı Soyadı / Ünvanı	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Yaşar Küçükçalık	24,68%	11,81%
Yılmaz Küçükçalık	24,98%	12,07%

Ana Ortaklık

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Kayıtlı Sermaye Tavanı	50.000.000	50.000.000
Ödenmiş Sermaye	16.437.222	16.437.222

Bağlı Ortaklık-(Birlik Denim A.Ş.)

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Ödenmiş Sermaye	2.000.000	2.000.000

Bağlı ortaklık Birlik Denim A.Ş. kayıtlı sermaye sistemine tabi olmayıp ödenmiş sermayesi 2.000.000 TL'dir. Bağlı ortaklık sermayesi içinde Ana ortaklığın payı % 99,5'dir.

Özsermaye

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Sermaye	16.437.222	16.437.222
Hisse Senedi İhraç Primleri	25.001	25.001
Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	19.975.828	19.975.828
Değer Artış Fonları	50.133.371	50.133.371
Aktüeryal Kazanç/Kayıplar	(344.797)	(357.492)
Kar ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	252.843	252.843
Geçmiş Yıllar Zararları	(52.335.836)	(47.869.088)
Net Kar/Zarar	(378.950)	(4.440.705)
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	33.764.682	34.156.980
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	6.553	6.715
Grup Özkaynaklar Toplamı	33.771.235	34.163.695

BİRLİK MENSUCAT TİCARET VE SANAYİ İŞLETMESİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 Mart 2018 – 31 Aralık 2017 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI DİPNOTLARI
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

NOT – 28 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Hasılat	01.01.2018	01.01.2017
	31.03.2018	31.03.2017
Yurtiçi Satışlar	1.097.866	3.896.981
Yurt Dışı Satışlar	-	579.196
Satıştan İadeler (-)	(1.434)	(452.698)
Satış İskontoları (-)	(3.957)	(46.779)
	1.092.475	3.976.700
Satışların Maliyeti	01.01.2018	01.01.2017
	31.03.2018	31.03.2017
Satılan Mamullerin Maliyeti	(234.985)	(1.134.785)
Satılan Ticari Malların Maliyeti	(163.181)	(1.815.964)
Satışların Maliyeti	(398.166)	(2.950.749)

NOT – 29 PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	01.01.2018	01.01.2017
	31.03.2018	31.03.2017
Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri	(195.859)	(822.512)
Genel Yönetim Giderleri	(133.960)	(208.333)
Toplam	(329.819)	(1.030.845)
Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri	01.01.2018	01.01.2017
	31.03.2018	31.03.2017
Amortisman İtfa Gideri	15.188	19.604
Personel Gideri	96.388	409.580
Dışarıdan Sağlanan Fayda	6.565	37.835
Vergi Resim Harç	4.394	3.410
Diğer Giderler(*)	73.324	352.083
Toplam	195.859	822.512

* Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri içindeki Diğer Giderlerin dağılım aşağıdaki gibidir.

BİRLİK MENSUCAT TİCARET VE SANAYİ İŞLETMESİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 Mart 2018 – 31 Aralık 2017 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI DİPNOTLARI
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

	01.01.2018	01.01.2017
Diğer Giderler	31.03.2018	31.03.2017
Sarf ve ambalaj malzemeleri	-	3.598
Seyahat giderleri	11.242	28.983
Araç bakım yakıt ve kira giderleri	21.205	68.924
Kira giderleri	-	48.750
Fuar, reklam gideri	1.200	11.934
Nakliye / Kargo Giderleri	22.297	143.863
Diğer	17.380	46.031
	73.324	352.083
Genel Yönetim Giderleri	01.01.2018	01.01.2017
	31.03.2018	31.03.2017
Amortisman İtfa Gideri	2.414	2.422
Personel Gideri	35.528	105.197
Dışarıdan Sağlanan Fayda	13.206	20.958
Vergi Resim Harç	740	1.620
Diğer Giderler(*)	82.072	78.136
Toplam	133.960	208.333

* Genel Yönetim Giderleri içindeki Diğer Giderlerin dağılım aşağıdaki gibidir.

Diğer Giderler	01.01.2018	01.01.2017
	31.03.2018	31.03.2017
Sarf ve ambalaj malzemeleri	278	432
Seyahat giderleri	1.485	12.329
Araç bakım yakıt ve kira giderleri	9.485	8.509
Danışmanlık, dava harç giderleri	38.661	34.788
Diğer	32.163	22.078
	82.072	78.136

BİRLİK MENSUCAT TİCARET VE SANAYİ İŞLETMESİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 Mart 2018 – 31 Aralık 2017 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI DİPNOTLARI
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

NOT – 30 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	01.01.2018	01.01.2017
	31.03.2018	31.03.2017
Hammadde Ve Mlz. Gider Ve Ticari Mal.	398.166	2.950.749
Personel Giderleri	131.916	514.777
Elektrik, Su Ve Isıtma Giderleri	8.699	14.322
Amortisman, İtfa Giderleri	17.602	22.026
Fason İşçilik Gideri	-	-
Pazarlama-Tanıtım Gideri	1.200	11.934
Nakliye Giderleri	22.297	143.863
Seyahat Ulaşım Konaklama Giderleri	12.727	41.312
Danışmanlık Dava Harç Giderleri	44.960	34.788
Kira giderleri	-	48.750
Diğer Giderler	90.418	199.073
	727.985	3.981.594

NOT – 31 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	01.01.2018	01.01.2017
	31.03.2018	31.03.2017
Faaliyetle İlgili Diğer Gelir Ve Karlar	3.323	4.088
Konusu Kalmayan Karşılıklar	10.735	15.747
Diğer Olağandışı Gelir Ve Karlar	2.127	53.585
	16.185	73.420

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	01.01.2018	01.01.2017
	31.03.2018	31.03.2017
Diğ. Olağan/Olağandışı Gider Ve Zararlar	(5.910)	(5.409)
Önceki Dönem Gider Ve Zararları	-	(2.308)
Çalışmayan Kısım Gideri	(6.097)	(6.171)
Şüpheli Alacak ve Dava Karşılık Giderleri	-	-
	(12.007)	(13.888)

NOT – 32 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER**Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler**

Yoktur. (31 Aralık 2017 - Yoktur.)

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

Yoktur. (31 Aralık 2017 - Yoktur.)

BİRLİK MENSUCAT TİCARET VE SANAYİ İŞLETMESİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 Mart 2018 – 31 Aralık 2017 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI DİPNOTLARI
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

NOT – 33 FİNANSAL GELİRLER/GİDERLER

Finansal Gelirler	01.01.2018	01.01.2017
	31.03.2018	31.03.2017
Faiz Gelirleri	-	-
Kambiyo Karları	-	1.503.103
Reeskont Faiz Gelirleri	271.828	274.687
	271.828	1.777.790
Finansal Giderler	01.01.2018	01.01.2017
	31.03.2018	31.03.2017
Faiz Giderleri	(730.088)	(443.295)
Aktüeryal Faiz Gideri	(5.256)	(12.820)
Kur Farkı Gideri	(1.038.729)	(2.234.211)
Kambiyo Zararları	(101)	(449)
Reeskont Faiz Giderleri	(267.474)	(277.618)
Diğer	(100.418)	(61.201)
	(2.142.066)	(3.029.594)

NOT – 34 SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Yoktur. (31 Aralık 2017 - Yoktur.)

NOT – 35 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ*Kurumlar vergisi*

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 2017 yılı için %20'dir (2018, 2019 ve 2020 yılları vergilendirme dönemleri için %22 olacaktır) (2016: %20). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (ar-ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisselerinin, gayrimenkullerinin, rüçhan hakkı, kurucu senedi ve intifa senetleri satışından doğan kazançlarının %75'i 21.06.2006 tarihinden başlayarak kurumlar vergisinden istisnadır. İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir.

Türkiye'deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettü) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14 üncü gününe kadar beyan edip 17 inci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup

BİRLİK MENSUCAT TİCARET VE SANAYİ İŞLETMESİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 Mart 2018 – 31 Aralık 2017 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI DİPNOTLARI
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

edilir. 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.

Türkiye'de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25 inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir.

Vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse yapılacak vergi tarhiyatı nedeniyle vergi miktarları değişebilir. Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

Kurumlar Vergisi Kanunu'nda kurumlara yönelik birçok istisna bulunmaktadır. Bu istisnalardan Şirket'e ilişkin olanları aşağıda açıklanmıştır:

Kurumların tam mükellefiyete tabi bir başka kurumun sermayesine iştirakten elde ettikleri temettü kazançları (yatırım fonlarının katılma belgeleri ile yatırım ortaklıkları hisse senetlerinden elde edilen kar payları hariç) kurumlar vergisinden istisnadır.

Kurumların rüçhan hakkı kuponlarının satışından elde ettikleri kazançlarının %75'lik kısmı ile anonim şirketlerin kuruluşlarında veya sermayelerini artırdıkları sırada çıkardıkları hisse senetlerinin itibari değerlerinin üzerinde satılması sonucu oluşan emisyon primi kazançları kurumlar vergisinden istisnadır. Dolayısı ile ticari kar/ (zarar) rakamı içinde yer alan yukarıda sayılan nitelikteki kazançlar/ (kayıplar) kurumlar vergisi hesabında dikkate alınmıştır.

Kurumlar Vergisi matrahının tespitinde yukarıda yer alan istisnalar yanında ayrıca Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 8. maddesi ve Gelir Vergisi Kanunu'nun 40. madde hükmünde belirtilen indirimler ile birlikte Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10. maddesinde belirtilen diğer indirimler de dikkate alınır.

Kar Dağıtımı

Türkiye'de mukim anonim şirketlerden, kurumlar vergisi ve gelir vergisinden sorumlu olmayanlar ve muaf tutulanlar haricindekilere yapılanlarla Türkiye'de mukim olan ve olmayan gerçek kişilere ve Türkiye'de mukim olmayan tüzel kişilere yapılan temettü ödemeleri %15 gelir vergisine tabidir. Türkiye'de mukim anonim şirketlerden yine Türkiye'de mukim anonim şirketlere yapılan temettü ödemeleri gelir vergisine tabi değildir. Ayrıca karın dağıtılmaması veya sermayeye eklenmesi durumunda gelir vergisi hesaplanmamaktadır.

Transfer Fiyatlandırması

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun transfer fiyatlaması ile ilgili yeni düzenlemeler getiren 13'üncü maddesi 1 Ocak 2007 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiş bulunmaktadır. AB ve OECD transfer fiyatlandırması rehberini esas alan ilgili madde ile birlikte transfer fiyatlaması ile ilgili düzenlemelerde ciddi değişiklikler yapılmıştır. Bu çerçevede, kurumların ilişkili kişilerle yaptıkları mal ve hizmet alım ya da satımlarında emsallerine uygun olarak tespit edecekleri bedel veya fiyat kullanmaları gerekmektedir. Emsallere uygunluk ilkesi, ilişkili kişilerle yapılan mal veya hizmet alım ya da satımında uygulanan fiyat veya bedelin, aralarında böyle bir ilişkinin bulunmaması durumunda oluşacak fiyat veya bedele uygun olmasını ifade etmektedir. Kurumlar, ilişkili kişiler ile gerçekleştirdiği işlemlerde uygulanacak emsaline uygun fiyat veya bedelleri ilgili kanunda belirtilen yöntemlerden işlemin mahiyetine en uygun olanını kullanmak suretiyle tespit edeceklerdir. Emsaline uygunluk ilkesi doğrultusunda tespit edilen fiyat ve bedellere ilişkin hesaplamalara ait kayıt, cetvel ve belgelerin ispat edici kağıtlar olarak kurumlar tarafından saklanması zorunlu kılınmıştır. Ayrıca, kurumlar bir

BİRLİK MENSUCAT TİCARET VE SANAYİ İŞLETMESİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 Mart 2018 – 31 Aralık 2017 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI DİPNOTLARI
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

hesap dönemi içerisinde ilişkili kişiler ile yaptıkları işlemlere ilişkin olarak bilgi ve belgeleri içerecek şekilde bir rapor hazırlayacaklardır.

Transfer fiyatlaması ile ilgili hükümlerin 1 Ocak 2007 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmesinden sonra uygulamaya açıklık getirmek amacıyla Maliye Bakanlığı tarafından 18 Kasım 2007 tarihinde Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtım Hakkında Genel Tebliğ (Seri No:1) yayımlanmıştır.

Ertelenmiş Vergi Karşılığı

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleşirmektedir.

1 Ocak 2018 tarihinden itibaren 3 yıl için geçerli vergi oranı %22 olarak değiştiği için, 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamasında, 3 yıl içinde (2018, 2019 ve 2020 yılları içinde) gerçekleşmesi / kapanması beklenen geçici farklar için %22 vergi oranı kullanılmıştır.

31.03.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibarıyla ertelenen vergiye konu olan geçici farklar ve etkin vergi oranları kullanılarak hesaplanan ertelenmiş vergi yükümlülüğünün dağılımı aşağıda özetlenmiştir.

Ana Ortaklık ertelenmiş vergi hesabı aşağıdaki gibidir.

	Toplam geçici farklar		Ertelenen vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	
	31 Mart 2018	31 Aralık 2017	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Ticari Alacak Reeskontu	-	-	-	-
Kullanılmayan Yıllık İzin Karşılığı	(38.738)	(31.085)	7.748	6.217
Diğer	49.585	47.053	(10.909)	(10.352)
Kısa vadeli ertelenmiş vergi varlığı	10.847	15.968	(3.161)	(4.135)
Ticari Borç Reeskontu	12.419	6.525	(2.732)	(1.436)
Kısa vadeli ertelenmiş vergi yükümlülüğü	12.419	6.525	(2.732)	(1.436)
Kıdem Tazminatı Karşılığı	(134.311)	(137.304)	26.862	27.461
Maddi-Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(1.863)	(8.195)	373	1.639
Geçmiş Yıllar Zararları	(25.631.471)	(20.519.443)	5.638.924	4.514.278
Uzun Vadeli Ertelenmiş Vergi Varlığı	(25.767.645)	(20.664.942)	5.666.158	4.543.377
Değer Artış Farkları	62.666.714	62.666.714	(12.533.343)	(12.533.343)
Aktüeryal Kazanç/Kayıp	(430.997)	(446.866)	86.199	89.373
Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Farklar	62.235.717	62.219.848	(12.447.143)	(12.443.970)
Toplam	36.491.338	41.577.399	(6.786.878)	(7.906.163)

Şirket'in 2013, 2014, 2015, 2016 ve 2017 yıllarına ait toplam 25.631.471 mali zararı ileriki dönemlerde bu tutarda yeterli vergilendirilebilir gelirinin oluşmasının muhtemel olması sebebiyle ertelenmiş vergi hesaplamalarında kullanmıştır.

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Net Ertelenmiş Vergi Varlığı/Yükümlülüğü	(6.786.878)	(7.906.163)
Bağlı Ort. Vergi Varlığı/Yükümlülüğü	-	-
	(6.786.878)	(6.887.922)

BİRLİK MENSUCAT TİCARET VE SANAYİ İŞLETMESİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 Mart 2018 – 31 Aralık 2017 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI DİPNOTLARI
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin gelir tablosunda yansıtılan cari vergi gider karşılığının analizi aşağıda sunulmuştur :

	<u>31 Mart 2018</u>	<u>31 Aralık 2017</u>
Cari Dönem Vergi Gideri	-	-
Ertelenen Vergi Gideri/Geliri	1.122.458	1.869.141
Ertelenen Vergi Giderinin/Gelirinin Oluşumu		
- Ana Ortaklığa Ait Vergi Gideri/Geliri	<u>1.122.458</u>	<u>1.869.141</u>
- Bağlı Ortaklığın Vergi Gideri/Geliri	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>31 Mart 2018</u>	<u>31 Aralık 2017</u>
Diğer Kapsamlı Gelir Kalemlerine İlişkin Vergi Gideri/Gelirin Oluşumu	(3.173)	33.598
Diğer Kapsamlı Gelir Kalemlerine İlişkin Vergi		
-Ana Ortaklığa Ait Vergi Gideri/Geliri	(3.173)	33.598
-Bağlı Ortaklığın Vergi Gideri/Geliri	-	-

NOT – 36 PAY BAŞINA KAZANÇ

Gelir tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net kar/zararın ilgili dönem içinde mevcut pay senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

Seyreltilmiş Pay Başına Kazanç Tablosu	<u>01.01.2018</u>	<u>01.01.2017</u>
	<u>31.03.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Net Dönem Karı(Devam Eden Ve Durdurulan Faal.Dahil)	(379.112)	(4.440.187)
Tedavüldeki 1 TL Nominal Pay Senedi Sayısı	16.437.222	16.437.222
Devam Eden Faaliyetlerden Pay Başına Kar/ Zarar	<u>-0,023064</u>	<u>-0,270130</u>

BİRLİK MENSUCAT TİCARET VE SANAYİ İŞLETMESİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 Mart 2018 – 31 Aralık 2017 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI DİPNOTLARI
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

NOT – 37 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI**a) İlişkili Tarafların Bakiyeleri****aa) İlişkili Taraflardan Alacaklar**

	<u>31 Mart 2018</u>	<u>31 Aralık 2017</u>
Lüks Kadife Sanayi ve Tic. A.Ş.	2.513	2.513
	2.513	2.513

ab) İlişkili Taraflara Borçlar

	<u>31 Mart 2018</u>	<u>31 Aralık 2017</u>
Küçükçalık Tekstil A.Ş.	195.957	2.832
Reeskont	(11.327)	(94)
	184.630	2.738

	<u>2018</u>		<u>2017</u>	
	<u>Ticari</u>	<u>Ticari Olmayan</u>	<u>Ticari</u>	<u>Ticari Olmayan</u>
İlişkili Taraflara Borçlar	195.957	-	2.832	-
İlişkili Taraflardan Alacaklar	2.513	-	2.513	-
	198.470	-	5.345	-

ac) İlişkili Taraflara Diğer Borçlar

Yoktur. (31 Aralık 2017 - Yoktur.)

b) İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemler**ba) İlişkili Taraflara Yapılan Satışlar**

	<u>01.01.2018</u>	<u>01.01.2017</u>
	<u>31.03.2018</u>	<u>31.03.2017</u>
Lüks Kadife A.Ş.	-	-
Küçükçalık Tekstil A.Ş.	7.020	83
Küçükçalık Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	-	-
	7.020	83

	<u>01.01.2018</u>	<u>01.01.2017</u>
	<u>31.03.2018</u>	<u>31.03.2017</u>
bb) İlişkili Taraflardan Yapılan Alışlar		42736
Küçükçalık Tekstil A.Ş.	169.975	793.400
Lüks Kadife A.Ş.	-	-
	169.975	793.400

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle ilişkili taraflardan kaynaklanan şüpheli alacaklar bulunmamaktadır.

BİRLİK MENSUCAT TİCARET VE SANAYİ İŞLETMESİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 Mart 2018 – 31 Aralık 2017 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI DİPNOTLARI
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

Üst yönetim kadrosuna ve yönetim kuruluna ait ücretler ve menfaatler toplamı:

Şirket üst düzey yönetim kadrosunu; yönetim kurulu üyeleri, genel müdür yardımcıları olarak belirlemiştir. 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla üst yönetim kadrosuna ve yönetim kurulu üyelerine ait ücretler ve sağlanan menfaatler toplamı 15.000 TL'dir. (31 Aralık 2017 – 61.211 TL).

NOT – 38 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Şirket, faaliyetlerinden dolayı, borç ve sermaye piyasası fiyatlarındaki, döviz kurları ile faiz oranlarındaki değişimlerin etkileri dahil çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Bu riskler kur riski, faiz oranı riski, kredi riski ve likidite riskidir.

Kredi riski:

31.03.2018	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)(1) (Dip Not 6, 10, 11)	2.513	4.966.251	-	2.151	95.458	-	47.117
-Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	457.800	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (Dip Not 10)	-	4.216.962	-	-	-	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri.	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	749.289	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı.	-	457.800	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (Brüt defter değeri) (Dip Not 10)	-	4.144.664	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-) (Dip Not 10)	-	(4.144.664)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı *	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (Brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar.	-	-	-	-	-	-	-

*Nakit ve nakit benzerleri içerisinde yer alan kasa ve alınan çekler bakiyeleri toplamından oluşmaktadır.

BİRLİK MENSUCAT TİCARET VE SANAYİ İŞLETMESİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 Mart 2018 – 31 Aralık 2017 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI DİPNOTLARI
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

31.12.2017	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)(1) (Dip Not 6, 10, 11)	-	4.436.281	-	2.151	40.056	-	169.534
-Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	457.800	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (Dip Not 10)	-	3.910.366	-	-	-	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri.	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	525.915	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı.	-	457.800	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (Brüt defter değeri) (Dip Not 10)	-	4.155.399	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-) (Dip Not 10)	-	(4.155.399)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı *	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (Brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar.	-	-	-	-	-	-	-

*Nakit ve nakit benzerleri içerisinde yer alan kasa ve alınan çekler bakiyeleri toplamından oluşmaktadır.

	31 Mart 2018		31 Aralık 2017	
	Ticari Alacaklar	Diğer	Ticari Alacaklar	Diğer
Vadesi Üzerinden 1-30 Gün Geçmiş	6.103	-	8.119	-
Vadesi Üzerinden 1-3 Ay Geçmiş	170.891	-	15.706	-
Vadesi Üzerinden 3-12 Ay Geçmiş	91.465	-	23.290	-
Vadesi Üzerinden 1-5 Yıl Geçmiş	23.030	-	21.000	-
Vadesi Üzerinden 5 Yıldan Fazla Geçmiş	457.800	-	457.800	-
Teminat İle Güvence Altına Alınmış kısmı	457.800	-	457.800	-

BİRLİK MENSUCAT TİCARET VE SANAYİ İŞLETMESİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 Mart 2018 – 31 Aralık 2017 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI DİPNOTLARI
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

Likidite Riski:**Cari Dönem (31.03.2018)**

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit Çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa(I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
Banka kredileri (Dip Not 8)	34.668.504	34.668.504	-	32.219.643	2.448.862	-
Borçlanma senedi ihraçları	-	-	-	-	-	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	-	-	-	-	-	-
Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-
Diğer Borçlar	-	-	-	-	-	-
İşletmemiz likidite yönteminde, ilgili yükümlülüklerin beklenen vadelerini dikkate almakta olduğundan, türev olmayan finansal yükümlülükler kaynaklanacak nakit akışlarının İşletmemizce beklenen vadelere göre dağılımına aşağıda ayrıca yer verilmektedir.						
Beklenen Vadeler	Defter değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev olmayan finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
Banka kredileri	-	-	-	-	-	-
Borçlanma senedi ihraçları	-	-	-	-	-	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	-	-	-	-	-	-
Ticari Borçlar (Dip Not 10)	309.929	309.929	101.250	208.679	-	-
Diğer Borçlar (Dip Not 11,22)	167.086	167.086	56.856	110.230	-	-
Beklenen (veya sözleşme uyarınca) vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca/Beklenen nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev finansal yükümlülükler (Net)	-	-	-	-	-	-
Türev nakit girişler	-	-	-	-	-	-
Türev nakit çıkışlar	-	-	-	-	-	-

BİRLİK MENSUCAT TİCARET VE SANAYİ İŞLETMESİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 Mart 2018 – 31 Aralık 2017 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI DİPNOTLARI
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

Önceki Dönem (31.12.2017)

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit Çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa(I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
Banka kredileri (Dip Not 8)	32.817.158	32.817.158	-	15.094.880	17.722.278	-
Borçlanma senedi ihraçları	-	-	-	-	-	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	-	-	-	-	-	-
Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-
Diğer Borçlar	-	-	-	-	-	-
İşletmemiz likidite yönteminde, ilgili yükümlülüklerin beklenen vadelerini dikkate almakta olduğundan, türev olmayan finansal yükümlülükler kaynaklanacak nakit akışlarının İşletmemizce beklenen vadelere göre dağılımına aşağıda ayrıca yer verilmektedir.						
Beklenen Vadeler	Defter değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev olmayan finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
Banka kredileri	-	-	-	-	-	-
Borçlanma senedi ihraçları	-	-	-	-	-	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	-	-	-	-	-	-
Ticari Borçlar (Dip Not 10)	186.421	186.421	117.964	68.457	-	-
Diğer Borçlar (Dip Not 11,22)	238.372	238.372	39.876	198.496	-	-
Beklenen (veya sözleşme uyarınca) vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca/Beklenen nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev finansal yükümlülükler (Net)	-	-	-	-	-	-
Türev nakit girişler	-	-	-	-	-	-
Türev nakit çıkışlar	-	-	-	-	-	-

Piyasa Riski:**a) Döviz Pozisyonu Tablosu Ve İlgili Duyarlılık Analizi**

Şirket'in yabancı şirketlerle ticari faaliyetlerde bulunması sebebiyle döviz cinsinden borçlu veya alacaklı bulunulan meblağların Türk Lirası'na çevrilmesinden dolayı kur değişikliklerinden doğan döviz kuru riskine maruz kalmaktadır. Söz konusu döviz kuru riski, döviz pozisyonunun analiz edilmesi ile takip edilmekte ve sınırlandırılmaktadır.

BİRLİK MENSUCAT TİCARET VE SANAYİ İŞLETMESİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 Mart 2018 – 31 Aralık 2017 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI DİPNOTLARI
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

Cari Dönem (31.03.2018)

Döviz pozisyonu tablosu	<u>TL karşılığı</u> <u>(fonksiyonel</u> <u>para birimi)</u>	<u>USD</u>	<u>EURO</u>	<u>GBP</u>	<u>CHF</u>	<u>SEK</u>
1. Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	-	-	-	-	-	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	0	0	-	-	-	-
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	0	0	-	-	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	0	0	-	-	-	-
10. Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-
11. Finansal yükümlülükler	25.177.081	6.364.277	-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	25.177.081	6.364.277	-	-	-	-
14. Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	2.448.862	619.025	-	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	2.448.862	619.025	-	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	27.625.942	6.983.302	-	-	-	-
Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yükümlülük)						
19. pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-	-	-
Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu						
20. (9-18+19)	(27.625.942)	(6.983.302)	-	-	-	-
Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu						
21. (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(27.625.942)	-	-	-	-	-
Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam						
22. gerçeğe uygun değeri						
23. İhracat	-	-	-	-	-	-
24. İthalat	-	-	-	-	-	-

BİRLİK MENSUCAT TİCARET VE SANAYİ İŞLETMESİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 Mart 2018 – 31 Aralık 2017 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI DİPNOTLARI
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

Önceki Dönem (31.12.2017)

Döviz pozisyonu tablosu	<u>TL karşılığı</u> <u>(fonksiyonel</u> <u>para birimi)</u>	<u>USD</u>	<u>EURO</u>	<u>GBP</u>	<u>CHF</u>	<u>SEK</u>
1. Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	-	-	-	-	-	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	0	0	-	-	-	-
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	0	0	-	-	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	0	0	-	-	-	-
10. Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-
11. Finansal yükümlülükler	11.713.880	3.099.976	-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	11.713.880	3.099.976	-	-	-	-
14. Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	14.430.950	3.819.025	-	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	14.430.950	3.819.025	-	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	26.144.830	6.919.001	-	-	-	-
Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yükümlülük)						
19. pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-	-	-
Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu						
20. (9-18+19)	(26.144.830)	(6.919.001)	-	-	-	-
Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu						
21. (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(26.144.830)	-	-	-	-	-
Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam						
22. gerçeğe uygun değeri						
23. İhracat	595.756	-	-	-	-	-
24. İthalat	-	-	-	-	-	-

BİRLİK MENSUCAT TİCARET VE SANAYİ İŞLETMESİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 Mart 2018 – 31 Aralık 2017 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI DİPNOTLARI
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

	31.03.2018		31.12.2017	
	Cari dönem		Önceki dönem	
	Kar/zarar	Kar/zarar	Kar/zarar	Kar/zarar
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<i>ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(2.762.594)	2.762.594	(2.614.483)	2.614.483
2- ABD Doları riskinden korunana kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(2.762.594)	2.762.594	(2.614.483)	2.614.483
<i>Euro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>				
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	-	-	-	-
5- Euro riskinden korunana kısım (-)	-	-	-	-
6- Euro net etki (4+5)	-	-	-	-
<i>Diğer döviz kurlarının TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	-	-	-	-
8- Diğer döviz riskinden korunana kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	-	-	-	-
Toplam (3+6+9+12+15)	(2.762.594)	2.762.594	(2.614.483)	2.614.483

b) Faiz Pozisyonu Tablosu Ve İlgili Duyarlılık Analizi

		31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Sabit faizli finansal araçlar		23.396.624	22.407.776
Finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar		
	Satılmaya hazır finansal varlıklar	-	-
Finansal yükümlülükler (Dip Not 8)		23.396.624	22.407.776
Değişken faizli finansal araçlar		11.271.880	10.409.382
Finansal varlıklar		-	-
Finansal yükümlülükler (Dip Not 8)		11.271.880	10.409.382

NOT – 39 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Türev finansal araçlar ilk olarak maliyetleri ile kayda alınmakta, izleyen dönemlerde de makul değerleri ile değerlendirilmektedir. Şirket'in türev finansal araçlarını ağırlıklı olarak yapılandırılmış vadeli döviz alım-satım sözleşmeleri işlemleri oluşturmaktadır. Yapılandırılmış vadeli döviz alım-satım ekonomik olarak Şirket için

BİRLİK MENSUCAT TİCARET VE SANAYİ İŞLETMESİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 Mart 2018 – 31 Aralık 2017 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI DİPNOTLARI
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

risklere karşı etkin bir koruma sağlamakla birlikte, risk muhasebesi yönünden UMS 39 “Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme” standardına ait gerekli koşulları taşımaması nedeniyle konsolide finansal tablolarda riskten korunma amaçlı türev finansal araçlar olarak muhasebeleştirilmemektedir.

NOT – 40 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

17.04.2018 tarihinde alınan yönetim kurulu kararı ile tahsisli sermaye sistemi dahilinde 30.000.000 TL bedelli sermaye artırımı yapılamasına karar verilmiştir. Süreç başlatılmış olup izahnamenin tamamlanması ile SPK başvurusu tamamlanacaktır.

Cari dönem:

40.01- Vergi oranları ve ödeme sürelerindeki değişimler: Yoktur.

40.02- Bilanço tarihinden sonra ortaya çıkarılan muhasebe hata ve hileleri: Yoktur.

40.03- SGK Taban ve Tavan ücretleri, kıdem tazminatı tavanı: Yoktur

40.04- Sermaye artırımı ve önemli ölçüde diğer menkul kıymet ihraçları: Yoktur.

01.01.2018-31.12.2018 arası aylık asgari ücret: 2.029,50 TL/Ay

01.01.2018-31.12.2018 arası SGK. Tavan: 15.221,40 TL/Ay

01.01.2018-31.06.2018 arası kıdem tazminatı tavanı: 4.732,48 TL/Ay

Önceki dönem:

40.01- Vergi oranları ve ödeme sürelerindeki değişimler: Yoktur.

40.02- Bilanço tarihinden sonra ortaya çıkarılan muhasebe hata ve hileleri: Yoktur.

40.03- SGK Taban ve Tavan ücretleri, kıdem tazminatı tavanı:

01.07.2017-31.12.2017 arası aylık asgari ücret: 1.777,50 TL/Ay

01.07.2017-31.12.2017 arası SGK. Tavan: 13.331,40 TL/Ay

01.07.2017-31.12.2017 arası kıdem tazminatı tavanı: 4.732,48 TL/Ay

40.04- Sermaye artırımı ve önemli ölçüde diğer menkul kıymet ihraçları: Yoktur.

NOT – 41 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.
