

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2013 ARA DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Karsu Tekstil Sanayii ve Ticaret A.Ş. (Şirket) 17 Mart 1973’de kurulmuş olup Kayseri Ankara Karayolu 23.Km. Süksün-İncesu-KAYSERİ adresinde faaliyet göstermektedir. Türkiye'nin çeşitli yörelerinden mübayaa veya yurt dışından ithal edilen pamuk, suni ve sentetik elyafın işlenerek ;

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

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

Şirket’in hisseleri 1994 yılında halka arz edilmiş olup, 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla halka açıklık oranı yaklaşık % 30’dur.

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

Adı	30 Eylül 2013 Pay Oranı %	31 Aralık 2012 Pay Oranı %
Sait MOLU	11,7	11,7
Metin MOLU	8,6	8,6
Mustafa MOLU	7,8	7,8
Yıldız MOLU	10,3	8,8
Meral MOLU	8,7	8,7
Oya MOLU	7,6	7,6
Diğer (Halka açık kısım dahil)	45,3	46,8
Toplam	100,0	100,0

Şirket’in merkezi Kayseri’de olup, İstanbul Esentepe’de İrtibat Bürosu ile Denizli Aslan Sanayi Merkezi’nde Bölge temsilciliği bulunmaktadır. Erciyes Üniversitesi Teknoloji Geliştirme Bölgesi İdare Binası ve İnkübatör Merkezi –1 No 103 Melikgazi – KAYSERİ adresinde “Karsu Tekstil Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi Erciyes Teknopark Şubesi” 07.05.2013 tarihinde TTSG ilan edilerek kapatılmıştır.

Şirketin, 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 itibarıyla çalışan personel sayısı aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Kapsam İçi (Sendikalı)	77	486
Kapsam Dışı (Sendikasız)	513	79
TOPLAM	590	565

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2013 ARA DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

BAĞLI ORTAKLIK

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
	Katılım Oranı %	Katılım Oranı %
Kar-Ser Tekstil Sanayi Ticaret Ltd. Şti.	96	96

İŞTİRAKLER

Molu Dış Ticaret A.Ş.	40	40
LKF Tekstil Boya San.Tic. A.Ş.	33	33
Tekstil Sanayicileri Dış Ticaret A.Ş.	14,4	14,4

BAĞLI MENKUL KIYMETLER

Kayser-Kayseri Ser. Bölge Kur. İşl. A.Ş.	0,6	0,6
Kayseri Elektrik Üretim A.Ş.	0,0063	0,0063
Molu Enerji Üretim A.Ş.	0,0065	0,0065

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

- **Sunuma ilişkin temel esaslar**

Uygunluk Beyanı

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

İlişikteki konsolide finansal tablolar, Sermaye Piyasası Kurulu'nun (SPK) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" (Tebliğ) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (TMS/IFRS) esas alınmıştır.

İlişikteki konsolide finansal tablolar, SPK'nın 7 Haziran 2013 tarihli ve 2013/19 sayılı Haftalık Bülteni'nde yayımladığı duyuru ile uygulanması zorunlu kılınan, konsolide finansal tablo ve dipnot gösterim esaslarına uygun olarak sunulmuştur.

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

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2013 ARA DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

Mali Tabloların Hazırlanış Şekli

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

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

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından 30 / 10 / 2013 tarihinde onaylanmış ve yayınlanması için yetki verilmiştir.

Fonksiyonel ve Raporlanan Para Birimi

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

Konsolidasyon, Bağlı ortaklıklar ve İştirakler

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

Aşağıda 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle bağlı ortaklık, iştirakler, bağlı menkul kıymetler ve sermayelerine katılım oranları aşağıda gösterilmiştir:

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2013 ARA DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

<u>BAĞLI ORTAKLIK</u>	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
	Katılım Oranı %	Katılım Oranı %
Kar-Ser Tekstil Sanayi Ticaret Ltd. Şti. **	96	96
<u>İŞTİRAKLER</u>		
Molu Dış Ticaret A.Ş.**	40	40
LKF Tekstil Boya San.Tic. A.Ş.	33	33
Tekstil Sanayicileri Dış Ticaret A.Ş.*	14,4	14,4
<u>BAĞLI MENKUL KIYMETLER</u>		
Kayser-Kayseri Ser. Bölge Kur. İşl. A.Ş.	0,6	0,6
Kayseri Elektrik Üretim A.Ş.	0,0063	0,0063
Molu Enerji Üretim A.Ş.	0,0065	0,0065

(*) Şirket ile ilgili iflas kararı verilmiş olup katılım değeri üzerinden % 100 karşılık ayrılmıştır.

(**) Şirket özkaynaklarını tamamen kaybettiğinden katılım değeri üzerinden % 100 karşılık ayrılmıştır.

Şirket'in bağlı ortaklığı Kar-Ser Tekstil Sanayi Ticaret Ltd. Şti. Kayseri Serbest Bölge'de 20.000 TL sermaye ile 05/12/2003 tarihinde kurulmuş bir şirkettir, ancak şirketin kuruluşundan sonra hiçbir faaliyeti bulunmamaktadır, 30.06.2013 tarihli bilançosuna göre öz varlıkları -18.219 TL olup (31/12/2012 -18.211 TL.), sermayesinin tamamını kaybetmiş, TTK 324. Madde kapsamında bulunmaktadır. Şirketin 2013 döneminde sadece genel yönetim giderleri mevcut olup esas faaliyeti ve ana ortaklığa hiçbir fon aktarım gücü yoktur, bu nedenle konsolide etmenin de pratik bir sonucu bulunmamaktadır.

Şirket'in iştiraklerinden Molu Dış Ticaret A.Ş. 30.06.2013 tarihli bilançosuna göre öz varlıkları -41.717 TL. (31/12/2012 -39.619 TL.) olup, sermayesinin tamamını kaybetmiş, TTK 324. Madde kapsamında bulunmaktadır. Şirketin ana ortaklığa hiçbir fon aktarım gücü yoktur.

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

Karşılaştırmalı Bilgiler

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

• Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

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

- **Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklik ve Hatalar**

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

- **Muhasebe Politikalarının Özeti**

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

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

- UMS 19 (Değişiklik), “Çalışanlara Sağlanan Faydalar”, Değişiklikler, koridor metodunu yürürlükten kaldırmakta ve finansal giderlerin net fonlama temelinde hesaplanmasını öngörmektedir.

- UMS 1 (Değişiklik), “Finansal Tabloların Sunumu, Diğer Kapsamlı Gelir”, Değişiklikler sonucu ortaya çıkan temel gelişme işletmelerin diğer kapsamlı gelir altında gösterdiği hesapları daha sonraki dönemlerde potansiyel olarak gelir tablosu ile ilişkilendirilecek olarak gruplaması zorunluluğunun getirilmesidir.

- UFRS 10, “Konsolide Finansal Tablolar”, Standart, kontrol konseptini bir işletmenin konsolidasyon kapsamına alınması için belirleyici unsur kabul ederek var olan prensipleri geliştirmektedir. Standart, kontrolün belirlenmesinin zor olduğu durumlarda ek açıklamalar getirmektedir.

- UFRS 11, “Müşterek Anlaşmalar”, Standart, ortak düzenlemelerin yasal şekli yerine düzenlemenin sağladığı haklara ve yükümlülükleri vurgulayarak ortak düzenlemelere daha gerçekçi bir bakış açısı getirmektedir. İki çeşit ortak düzenleme tanımlanmaktadır: müşterek faaliyetler ve iş ortaklıkları. Standart ile iş ortaklarının oransal konsolidasyon yöntemine son verilmiştir.

- UFRS 12, “Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar”, Standart ortak düzenlemeler, iştirakler, özel amaçlı araçlar ve diğer bilanço dışı araçlar da dahil olmak üzere diğer işletmelerde bulundurulmuş tüm paylara ilişkin açıklama yükümlülüklerini içermektedir.

- UFRS 10, 11 ve 12’ye geçiş rehberi (Değişiklik) Bu değişiklik, geçiş UFRS 10, 11 ve 12’ye geçiş sürecinde düzeltilmesi gereken önceki dönem mali tablolarına limit getirip karşılaştırılması gereken mali tabloyu bir önceki yıl ile sınırlı tutmaktadır.

- UFRS 13, “Makul Değer Ölçümü”, Standart, tam bir makul değer tanımı ve tüm UFRS’lerde uygulanacak tek bir ölçüm ve açıklamalar kaynağı sağlayarak tutarlılığın geliştirilmesi ve karmaşıklığın azaltılmasını amaçlamaktadır.

- UMS 27 (revize), “Bireysel Finansal Tablolar”, Standart, UMS 27’nin kontrol ile ilgili hükümlerinin yeni UFRS 10’da ele alınmasından sonra geride kalan bireysel finansal tablolar ile ilgili hükümleri içermektedir.

- UMS 28 (revize), “İştirakler ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar”, Standart, yeni UFRS 11’in yayınlanmasının ardından özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilecek iş ortaklıkları ve iştirakler ile ilgili yükümlülükleri içermektedir.

- UFRS 7 (Değişiklik), “Finansal Araçlar: Açıklamalar”, Değişiklik, hâlihazırda geçerli olan dipnot

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2013 ARA DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

açıklamalarının iyileştirilerek UFRS ve US GAAP finansal tablo hazırlayan Şirketler arasındaki karşılaştırılabilirliğin artırılması amacını taşımaktadır.

- UFRS 9 “Finansal Araçlar”, Finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflandırılması, ölçümü ve muhasebeleştirilmesine yer vermektedir. UMS 39’da yer alan finansal enstrümanların sınıflama ve ölçüm prensipleri yerine gelmiştir.

- UFRS 10, “Konsolide Finansal Tablolar”, UFRS 12 ve UMS 27, “İştiraklerdeki Yatırımlar” (Değişiklik), Bu değişiklik ile birçok fon ve fon nitelikli Şirketin iştirakleri konsolidasyondan hariç tutulacak, bunun yerine, bu iştirakleri makul değişiklikleri gelir tablosuna yansıtılmak suretiyle izlenecektir.

Netleştirme/Mahsup

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

Kur değişiminin etkileri

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

Finansal araçlar

Türevsel olmayan finansal araçlar

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

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

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

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2013 ARA DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

bulunan veya yapılan protestoya veya yazı ile bir defadan fazla istenilmesine rağmen borçlu tarafından ödenmemiş bulunan ticari alacaklar için ayrıca karşılık ayrılır. Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek gelir kaydedilir.

Kısa vadeli diğer alacak ve borçlar maliyet değerleri üzerinden gösterilmektedir.

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

Vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıklar

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

Alım satım amaçlı finansal varlıklar

Likidite ihtiyacının karşılanmasına yönelik olarak veya faiz oranındaki değişimler gözetilerek satılabilecek olan kısa vadelerde alınıp satılan finansal araçlar alım satım amaçlı finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. Vadesine kadar elde tutulacak finansal araçlar etkin faiz yöntemi kullanılmak suretiyle iskonto edilmiş maliyeti üzerinden ve alım satım amaçlı finansal araçlar ise makul değerlerinin yansıtan piyasa fiyatları ile kaydedilmiştir.

Satılmaya hazır finansal varlıklar

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

Satılmaya hazır finansal varlıkların makul değerindeki değişikliklerden kaynaklanan kâr ve zararlar, gelir tablosunda muhasebeleştirilen değer düşüklüğü ve kur farklarına ilişkin olanlar hariç, dönem sonuçları ile ilişkilendirilmeden söz konusu finansal varlık elden çıkarılıncaya kadar, doğrudan özkaynak içinde muhasebeleştirilir. Finansal varlığın elden çıkarılması sırasında, özkaynak altında önceden

muhasebeleştirilmiş olan kazanç ve kayıplar gelir tablosuna aktarılır. Bununla birlikte, söz konusu finansal varlık bilanço içinde izlendiği sürece, etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanmış faizler gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Diğer

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

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2013 ARA DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

dayanmaktadır. Fiyatlandırma modellerinde ise bilanço tarihinde geçerli olan piyasa verileri ölçü olarak kullanılır.

Türev finansal araçlar

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

Maddi duran varlıklar

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

Sonradan ortaya çıkan giderler

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

Amortisman

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

Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

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

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

Elden çıkarma

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

Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, iktisap edilmiş yazılım haklarından oluşmaktadır. 1 Ocak 2005 tarihinden önce aktive giren maddi olmayan duran varlıklar 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyetlerinden birikmiş itfa payları ile kalıcı değer kayıpları düşülmüş olarak; 1 Ocak

30 EYLÜL 2013 ARA DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2005 tarihinden itibaren aktife giren maddi olmayan duran varlıklar ise maliyet değerlerinden, birikmiş itfa payları ile kalıcı değer kayıpları düşülmüş olarak gösterilirler. Değer düşüklüğü olması durumunda maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir (Dipnot 19).

İtfa payları

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

Kiralama işlemleri

Kiraya konu olan varlığın sahipliğine ilişkin risk ve getirilerin Şirket’e ait olduğu kiralama işlemleri finansal kiralama olarak sınıflandırılmıştır. Finansal kiralama yoluyla elde edilen sabit kıymetler Şirket’in bilançosunda, ilgili varlığın makul değeri ile asgari finansal kiralama ödemelerinin bugünkü değerinden düşük olanı üzerinden aktifte bir varlık, pasifte ise asgari finansal kiralama ödemelerinin bugünkü değeri tutarında bir yükümlülük olarak izlenir.

Kiraya konu olan varlığın sahipliğine ilişkin risk ve getirilerin önemli bir kısmının kiralayana ait olduğu kiralama işlemleri faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır. Faaliyet kiralaları olarak yapılan ödemeler, kira dönemi boyunca doğrusal olarak gelir tablosunda giderleştirilir.

Stoklar

Stoklar, maliyet veya net gerçekleşebilir değerden (piyasa değerinden satış giderlerinin düşülmesi yoluyla hesaplanan değer) düşük olanı üzerinden değerlendirilmektedir. Şirket stoklarını ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre belirlemektedir. Mamul ve yarı mamul maliyetleri hammadde, doğrudan işçilik , diğer doğrudan giderler ve ilgili genel giderleri içerirken UMS 23 Borçlanma Maliyetleri standardınca izin verilen durumlar hariç borçlanma maliyetlerini içermez. Net gerçekleşebilir değer, satış fiyatından satış giderleri düşülerek hesaplanan değerdir. Üretimi durdurulan Konfeksiyon bölümüne ait stoklar rayiç değerler üzerinden mali tablolarda yer almıştır.

Varlıklarda değer düşüklüğü

Finansal varlıklar

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

Finansal olmayan varlıklar

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

Değer düşüklüğünün geri çevrilmesi

Bir alacakta oluşan değer düşüklüğü kaybı, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın, değer düşüklüğünün kayıtlara alınmalarını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda geri çevrilir. Önceki dönemlerde kayıtlara alınan diğer varlıklardaki değer düşüklükleri her bilanço döneminde değer düşüklüğünün azaldığı veya geçerli olmadığına dair göstergeler dikkate alınarak değerlendirilir. Değer düşüklükleri ancak geri kazanılabilir tutarların tespitinde kullanılan muhasebe tahminlerinde değişiklik varsa veya kayıtlara alındıktan sonra oluşan bir olay değer düşüklüğünün geri çevrilmesi ile nesnel olarak ilişkilendiriliyorsa geri çevrilir. Değer düşüklüğü kaybının iptali nedeniyle varlığın kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda hiç değer düşüklüğü kaybının mali tablolara alınmamış olması halinde belirlenmiş olacak kayıtlı değeri (maddi varlıklar için amortismanına tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşamaz.

Çalışanlara sağlanan faydalar

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

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

Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

Şirket yönetimi geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya taahhüde bağlı yükümlülüğün bulunduğu, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olduğu ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebildiği durumlarda, ilişikteki mali tablolarda söz konusu yükümlülük tutarı kadar karşılık ayırmaktadır. Şarta bağlı yükümlülükler, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelip gelmediğinin tespiti amacıyla sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin uzak olduğu durumlar hariç, mali tablo dipnotlarında açıklanır.

30 EYLÜL 2013 ARA DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

Ekonomik faydanın işletmeye gireceğinin muhtemel hale gelmesi halinde, şarta bağlı varlıkla ilgili olarak mali tablo dipnotlarında açıklama yapılır. Ekonomik faydanın işletmeye gireceğinin kesinleşmesi durumundaysa, söz konusu varlık ve bununla ilgili gelir değişikliğinin olduğu tarihte mali tablolara alınır.

Hasılat

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

Devlet teşvik ve yardımları

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

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

Finansal gelirler ve giderler

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

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

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2013 ARA DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

Hisse başına kazanç

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

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

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

İlişkili taraflar

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

Giderler

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

Nakit akım tablosu

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

• Kullanılan Muhasebe Tahminleri

Mali tabloların SPK’ nun belirlediği Finansal Raporlama Standartları’na göre hazırlanmasında Şirket yönetimi muhasebe politikalarının uygulanmasını ve varlık, yükümlülük, gelir ve giderlerin

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2013 ARA DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

raporlanmasını etkileyen muhasebe tahminlerini, kararlarını ve varsayımlarını kullanmaktadır. Gerçekleşen sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir. Muhasebe tahminleri ve altında yatan varsayımlar sürekli incelenir. Muhasebe tahminlerinde değişimler tahminlerin yapıldığı dönemde ve gelecekte etkilenen dönemlerde kayıtlara alınır.

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

30 Eylül 2013 yoktur. (31 Aralık 2012 yoktur.)

NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Şirketin iştiraklerine katılım payları aşağıdaki gibidir :

Finansal Yatırımlar (Kısa Vadeli) :

30 Eylül 2013 Yoktur.

(31 Aralık 2012 Yoktur.)

Finansal Yatırımlar (Uzun Vadeli)

Aktif bir piyasası bulunmayan, borsada işlem görmeyen

Ü n v a n ı	30 Eylül 2013		31 Aralık 2012	
	Hisse Oranı	TL	Hisse Oranı	TL
Kayser-Kayseri Serbest Bölge İşl. A.Ş.(Net)	%0,6	73.213	%0,6	73.213
Kayseri Elektrik Üretim A.Ş.(Net)	%0,06	83.003	%0,06	83.003
Molu Enerji Üretim A.Ş. (Net)	%0,07	462	%0,07	462
		156.678		156.678

Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar

Şirketin özkaynak yöntemine göre değerlediği iştirakleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013	%	31 Aralık 2012	%
Bağlı Ortaklık	0		0	
Kar-Ser Tekstil San. Tic. Ltd.Şti. ****	19.873	96	19.873	96
Bağlı Ortaklık Değer Düş.Karşılığı (-)	(19.873)		(19.873)	
İştirakler	82.655		82.655	
Molu Dış Ticaret A.Ş.***	262.142	40	262.142	40
LKF Tekstil Boya San. Tic. A.Ş. **	191.312	33	191.312	33
Tekstil Sanayicileri Dış Ticaret A.Ş.*	399.626	14,4	399.626	14,4
İştirakler Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(770.425)		(770.425)	
TOPLAM	82.655		82.655	

(*) İştirak Tekstil San. Dış Ticaret A.Ş. ile ilgili iflas kararı verilmiş olup , iştirak tutarı 399.626 TL değeri üzerinden (% 100) karşılık ayrılmıştır.

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2013 ARA DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

(**) Sermayesine % 33 oranında iştirak ettiğimiz 5.550.000 TL sermayeli İştirak LKF Tekstil Boya San. Tic. A.Ş. genel kurulda almış olduğu ve 10.10.2006 tarihinde tescil ettirdiği karar gereği sermayesini azaltarak 200.000 TL’ye indirmiştir.

Öz kaynak yöntemiyle değerlendirilen iştirakin 66.000 TL maliyet bedeli mevcuttur. Öz kaynak yöntemine göre değerlendirilmesi sonucu yatırımın defter değeri karlardan dolayı toplam 125.312 TL artırılmış ve zararlardan dolayı toplam 108.657 TL azaltılmıştır. Zararlardan dolayı azaltılan 108.657 TL içinde dönemin payı 35.706 TL’dir.

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

(****) Bağlı ortaklık Kar-Ser Tekstil San.Tic.Ltd.Şti. özkaynaklarını tamamen yitirmiş olduğundan 19.873 TL (%100) karşılık ayrılmıştır.

NOT 5 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
İştirakler		
Molu Dış Ticaret A.Ş.	15.895	15.895
TOPLAM	15.895	15.895

İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Bağlı Ortaklıklar		
Kar-Ser Tekstil San. ve Tic. Ltd.Şti.	23.367	20.706
İştirakler		
Molu Dış Ticaret A.Ş.	36.027	32.502
LKF Tekstil Boya San. ve Tic. A.Ş. **	1.484.438	1.274.453
Tekstil San.Dış Tic. A.Ş.	1.349.166	1.349.166
Tekstil San.Dış Tic. A.Ş. *	(1.349.166)	(1.349.166)
TOPLAM	1.543.832	1.327.661

(*) Temliknameye bağlı bu alacağımız için, temliknamenin niteliğini yitirmesinden dolayı karşılık ayrılmıştır. İstanbul 1. Asliye Ticaret Mahkemesinin müflis şirkete ait gayrimenkulunun satışı sonrası yaptığı taksimatta, şirketimize 3.366 TL pay düşmüştür. Bu pay şirketimizce tahsil edilmiş olup, daha önceki ayrılan karşılıktan tenzil edilmiştir.

(**) 1.454.813 TL’si sermaye azaltımından kaynaklanan alacaktır. (31 Aralık 2012: 1.244.827 TL’si sermaye azaltımından kaynaklanan alacaktır.)

İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Bağlı Menkul Kıymet		
Molu Enerji Üretim A.Ş.	1.140.112	301.114
TOPLAM	1.140.112	301.114

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2013 ARA DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
İştirakler		
LKF Tekstil Boya San.Tic. A.Ş.	308	308
Ortaklar		
Ödenecek Temettüleri	54.520	163.551
TOPLAM	54.828	163.859

30 Eylül 2013 itibariyle ödenecek temettülerdeki bakiye tutar 54.520 TL’nin 22.614 TL’si 31 Mayıs 2012 tarihinde yapılan kar dağıtımından, 31.906 TL’si ise önceki yıllar kar dağıtımlarından kar payını almayan ortaklara ait temettü alacaklarıdır.

(31 Aralık 2012 itibariyle ödenecek temettülerdeki bakiye tutar 163.551 TL’nin 63.191 TL’si 31 Mayıs 2012 tarihinde yapılan kar dağıtımından, 100.360 TL’si ise önceki yıllar kar dağıtımlarından kar payını almayan ortaklara ait temettü alacaklarıdır)

30 Eylül 2013 tarihi itibariyle ilişkili taraflara yapılan satış yoktur. (31 Aralık 2012: Yoktur.)

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihi itibariyle ilişkili taraflardan yapılan alışlar aşağıdaki gibidir :

İlişkili Taraflardan Yapılan Alışlar*	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Bağlı Menkul Kıymet		
Molu Enerji Üretim A.Ş.	6.230.970	2.363.058
TOPLAM	6.230.970	2.363.058

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

Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar

Şirket’in 01 Ocak-30 Eylül 2013 dönemi itibariyle üst düzey yöneticilerine sağladığı faydalar (Brüt) : 615.348 TL’dir. (31 Aralık 2012 (Brüt) : 912.165 TL’dir.)

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2013 ARA DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

NOT 7– TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR**Ticari Alacak (Kısa Vadeli)**

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Alıcılar	31.502.316	24.153.904
Alacak Senetleri	11.561.907	13.044.497
Alacak Senetleri Reeskontu (-)	(417.297)	(758.415)
Diğer Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	1.730.819	4.251.025
<i>Y.Kredi Faktoring A.Ş. Alacak Temliki</i>	<i>961.185</i>	<i>3.387.241</i>
<i>Teb Faktoring A.Ş. Alacak Temliki</i>	<i>184.752</i>	<i>586.519</i>
<i>Diğer</i>	<i>584.882</i>	<i>277.265</i>
Şüpheli alacaklar	5.243.711	3.880.509
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(5.243.711)	(3.880.509)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	44.377.745	40.691.011

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

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla şüpheli ticari alacak karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Dönem başı	(3.880.509)	(3.402.300)
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	(1.369.202)	(494.209)
Konusu kalmayan karşılıklar	6.000	16.000
Dönem içinde silinen şüpheli alacaklar	0	0
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı	(5.243.711)	(3.880.509)

Ticari Borçlar (Kısa Vadeli)

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Satıcılar	4.388.284	9.078.529
Borç Senetleri	85.192	80.261
Borç Senetleri Reeskontu (-)	(5.275)	(6.065)
Diğer Ticari Borçlar	698.617	1.929.021
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5.166.818	11.081.746

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2013 ARA DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

Ticari Borçlar (Uzun Vadeli)		
	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Satıcılar	0	0
Alınan Depozito	670	670
Ticari Borçlar (Net)	670	670

NOT 8 – FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

30 Eylül 2013 itibariyle finans sektörü faaliyetleri yoktur. (31 Aralık 2012: Yoktur.)

NOT 9 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR**Diğer Alacaklar (Kısa Vadeli)**

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle diğer alacakların ve borçların ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

Diğer Alacaklar	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Verilen Depozito ve Teminatlar	200.612	102.904
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar (Personelden Alacaklar)	15.850	15.000
Diğer Çeşitli Alacaklar	126.446	104.872
Şüpheli Diğer Alacaklar	1.381.675	1.381.675
Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)	(1.381.675)	(1.381.675)
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	342.908	222.776

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle şüpheli diğer alacak karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Dönem başı	(1.381.675)	(1.381.675)
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	0	0
Konusu kalmayan karşılıklar	0	0
Şüpheli Diğer Alacak Karşılığı	(1.381.675)	(1.381.675)

Diğer Alacaklar (Uzun Vadeli)

Diğer Alacaklar	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Verilen Depozito ve Teminatlar		
<i>Kayseri ve Civarı Elektrik A.Ş.</i>	1.759	1.759
<i>İ.S.K.İ</i>	16	16
<i>İstanbul T.E.K</i>	13	13
<i>İstanbul Gaz Dağıtım A.Ş.</i>	6	6

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2013 ARA DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

<i>Posta Kutusu Depozitosu</i>	7	7
<i>İMKB Takas ve Saklama Bank A.Ş.</i>	30.243	24.109
<i>Boğaziçi Elektrik Dağıtım A.Ş. (Güneşli)</i>	2.107	2.107
<i>Kayseri Elektrik Perakende Satış A.Ş.</i>	224	0
<i>Kayseri Büyükşehir B.Su ve Kan.İdaresi</i>	200	0
TOPLAM	34.575	28.017

Diğer Borçlar (Kısa Vadeli)

Diğer Borçlar/Yükümlülükler	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Personele Borçlar	17.820	3.740
Diğer Borçlar	36.107	28.490
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	53.927	32.230

NOT 10 – STOKLAR

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 itibariyle dönem sonu stokların ayrıntısı aşağıdaki gibidir.

Stok Cinsi	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
İlk Madde ve Malzeme	8.476.921	7.658.463
Yarı Mamuller	2.009.638	1.534.794
Mamuller	6.759.123	7.004.042
Emtia	14.333	0
Diğer Stoklar *	4.833.342	5.690.649
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(20.813)	(20.813)
TOPLAM	22.072.544	21.867.135

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

NOT 11 – CANLI VARLIKLAR

30 Eylül 2013 itibariyle canlı varlıklar yoktur. (31 Aralık 2012 : Yoktur.)

NOT 12 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Peşin Ödenmiş Giderler (Kısa Vadeli)	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Verilen Sipariş Avansları	3.460.034	148.569
Gelecek Aylara ait Giderler	457.358	35.318
TOPLAM	3.917.392	183.887

Peşin Ödenmiş Giderler (Uzun vadeli)	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Gelecek Yıllara ait Giderler	162.810	275.080
TOPLAM	162.810	275.080

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2013 ARA DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

Ertelenmiş Gelirler (Kısa Vadeli)	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Alınan Avanslar	437.650	1.050.948
Gelecek Aylara Ait Gelirler	131.014	237.583
TOPLAM	568.664	1.288.531

NOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Şirketin Cumhuriyet Mahallesi Serdar Caddesi 14/2. ve 3.Kat Melikgazi-Kayseri adresinde bulunan büro binaları Kayseri Gençlik Hizmetleri ve Spor İl Müdürlüğü’ne kiraya verildiğinden, yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırılmıştır. Rayiç bedel ile izlenen gayrimenkul için dönemde rayiç bedelinin azalmasına yönelik hiçbir emare görülmemiştir. (31 Aralık 2012: Yoktur)

Maddi Varlıkların Cinsi	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Kayseri Büro Binaları	610.000	0
Birikmiş Amortismanı (-)	85.117	0
TOPLAM (net)	524.883	0

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 itibariyle maddi varlıkların aktif değerleri ile birikmiş amortismanları aşağıda yer almıştır.

Maddi Varlıkların Cinsi	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Arazi ve Arsalar	2.478.944	2.478.944
Yer altı ve Yerüstü düzenleri	36.447	36.447
Binalar	28.994.796	29.604.796
Makine Tesis ve Cihazlar	30.620.584	29.118.383
Özel Maliyetler *	19.144	19.144
Finansal Kiralama Konusu Kıymetler *	528.924	528.924
Taşıt Araç ve Gereçleri	498.771	626.999
Döşeme ve Demirbaşlar	1.774.180	1.764.122
Diğer Maddi Duran Varlıklar	14.292	12.255
Birikmiş Amortismanlar (-)	(17.610.126)	(16.387.092)
Yapılmakta Olan Yatırımlar	547.087	3.640.458
TOPLAM (net)	47.903.043	51.443.380

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

Dönemin toplam amortisman gideri : 2.529.362 TL olup, 337.235 TL’si Faaliyet Giderlerinde, 1.914.448 TL’si Satılan Mal Maliyetinde, 277.679 TL’si de stoklar üzerindedir.

(31 Aralık 2012 itibariyle; dönemin toplam amortisman gideri : 1.763.629 TL olup, 203.898 TL’si faaliyet giderlerinde, 1.362.654 TL’si satılan mal maliyetinde, 197.077 TL’si de stoklar üzerindedir.)

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2013 ARA DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

30 Eylül 2013 maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir.

Maliyet	1 Ocak 2013	Girişler	Çıkışlar	30 Eylül 2013
Arazi ve arsalar	2.478.944	0	0	2.478.944
Yer altı ve yerüstü düzenleri	36.447	0	0	36.447
Binalar	29.604.796	0	610.000	28.994.796
Makine, tesis ve cihazlar	29.118.383	3.314.758	1.812.557	30.620.584
Özel maliyetler	19.144	0	0	19.144
Finansal kiralama konusu kıymetler	528.924	0	0	528.924
Taşıt araçları	626.999	0	128.228	498.771
Demirbaşlar	1.764.123	19.931	9.873	1.774.181
Diğer Maddi Duran Varlıklar	12.255	2.036	0	14.291
Yapılmakta olan yatırımlar	3.640.458	543.026	3.636.397	547.087
	67.830.472	3.879.751	6.197.057	65.513.169
Eksi: Birikmiş amortisman	1 Ocak 2013	Cari dönem amortismanı	Çıkışlar	30 Eylül 2013
Arazi ve arsalar	0	0	0	0
Yer altı ve yerüstü düzenleri	0	0	0	0
Binalar	(3.834.257)	(567.516)	85.116	(4.316.657)
Makine, tesis ve cihazlar	(11.174.556)	(1.580.288)	997.570	(11.757.274)
Özel maliyetler	(18.075)	(212)	0	(18.287)
Finansal kiralama konusu kıymetler	(109.776)	(19.760)	0	(129.536)
Taşıt araçları	(391.242)	(54.791)	57.748	(388.285)
Demirbaşlar	(857.961)	(145.539)	5.811	(997.689)
Diğer Maddi Duran Varlıklar	(1.225)	(1.174)	0	(2.399)
Toplam birikmiş amortisman	(16.387.092)	(2.369.280)	1.146.245	(17.610.126)
Net defter değeri	51.443.380			47.903.043

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2013 ARA DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

31 Aralık 2012 maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir.

Maliyet	1 Ocak 2012	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2012
Arazi ve arsalar	2.478.944	0	0	2.478.944
Yer altı ve yerüstü düzenleri	36.447	0	0	36.447
Binalar	29.566.328	38.468	0	29.604.796
Makine, tesis ve cihazlar	31.012.022	437.390	2.331.029	29.118.383
Özel maliyetler	18.844	300	0	19.144
Finansal kiralama konusu kıymetler	528.924	0	0	528.924
Taşıt araçları	611.964	22.245	7.210	626.999
Demirbaşlar	1.722.512	41.611	0	1.764.123
Diğer Maddi Duran Varlıklar	0	12.255	0	12.255
Yapılmakta olan yatırımlar	472.792	3.714.560	546.894	3.640.458
	66.448.777	4.266.829	2.885.133	67.830.472
Eksi: Birikmiş amortisman	1 Ocak 2012	Cari dönem amortismanı	Çıkışlar	31 Aralık 2012
Arazi ve arsalar	0	0	0	0
Yer altı ve yerüstü düzenleri	0	0	0	0
Binalar	(3.061.722)	(772.535)	0	(3.834.257)
Makine, tesis ve cihazlar	(9.330.770)	(2.255.310)	411.524	(11.174.556)
Özel maliyetler	(17.808)	(267)	0	(18.075)
Finansal kiralama konusu kıymetler	(83.430)	(26.346)	0	(109.776)
Taşıt araçları	(288.569)	(105.157)	2.484	(391.242)
Demirbaşlar	(664.769)	(193.192)	0	(857.961)
Diğer Maddi Duran Varlıklar	0	(1.225)	0	(1.225)
Toplam birikmiş amortisman	(13.447.068)	(3.354.032)	414.008	(16.387.092)
Net defter değeri	53.001.709			51.443.380

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

30 Eylül 2013 yoktur. (31 Aralık 2012 yoktur.)

NOT 16 – ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR

30 Eylül 2013 yoktur. (31 Aralık 2012 yoktur.)

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2013 ARA DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

NOT 17 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 itibarıyla Diğer maddi olmayan duran varlıkların aktif değerleri ile birikmiş itfa payları aşağıda yer almıştır.

Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Haklar	290.305	288.783
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	1.067.355	752.185
Birikmiş İtfa Payları (-)	(760.602)	(600.521)
TOPLAM (net)	597.058	440.447

30 Eylül 2013 maddi olmayan varlık hareketleri aşağıdaki gibidir.

Maliyet	1 Ocak 2013	Girişler	Çıkışlar	30 Eylül 2013
Haklar	288.783	1.522	0	290.305
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	752.185	315.170	0	1.067.355
	1.040.968	316.692	0	1.357.660
Eksi: Birikmiş itfalar	1 Ocak 2013	Cari dönem amortismanı	Çıkışlar	30 Eylül 2013
Haklar	(277.126)	(5.231)	0	(282.357)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	(323.395)	(154.850)	0	(478.245)
Toplam birikmiş itfa payları	(600.521)	(160.081)	0	(760.602)
Net defter değeri	440.447			597.058

31 Aralık 2012 maddi olmayan varlık hareketleri aşağıdaki gibidir.

Maliyet	1 Ocak 2012	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2012
Haklar	280.568	8.215	0	288.783
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	752.185	0	0	752.185
	1.032.753	8.215	0	1.040.968
Eksi: Birikmiş itfalar	1 Ocak 2012	Cari dönem amortismanı	Çıkışlar	31 Aralık 2012
Haklar	(270.238)	(6.888)	0	(277.126)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	(172.958)	(150.437)	0	(323.395)
Toplam birikmiş itfa payları	(443.196)	(157.325)	0	(600.521)
Net defter değeri	589.557			440.447

NOT 18 –ŞEREFİYE

30 Eylül 2013 itibarıyla yoktur. (31 Aralık 2012: Yoktur.)

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2013 ARA DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 19 – MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

30 Eylül 2013 itibarıyla yoktur. (31 Aralık 2012: Yoktur.)

NOT 20 – KİRALAMA İŞLEMLERİ

Kiralayan durumunda Şirket

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

Kiracı durumunda Şirket

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

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

NOT 21 – İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALAR

30 Eylül 2013 itibarıyla yoktur. (31 Aralık 2012: Yoktur.)

NOT 22 – VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

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

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2013 ARA DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

30 Eylül 2013 itibarıyla değer düşüklüğüne uğramış varlıklarımız aşağıdaki gibidir:

Varlık Cinsi	Kayıtlı Değeri	Geri Kazanılabilir Tutar	Ayrılan Karşılık
Stoklar			
- Atık Kumaş	24.880	4.067	20.813
Bağlı Ortaklık			
- Kar-Ser Tekstil San. Tic. Ltd.Şti.*****	19.873	0	19.873
İştirakler			
-Molu Dış Ticaret A.Ş.***	262.142	0	262.142
-LKF Tekstil Boya San. Tic. A.Ş.**	191.312	82.655	108.657
-Tekstil Sanayicileri Dış Ticaret A.Ş.*	399.626	0	399.626

(*) İştirak Tekstil San. Dış Ticaret A.Ş. ile ilgili iflas kararı verilmiş olup , iştirak tutarı 399.626 TL değeri üzerinden (% 100) karşılık ayrılmıştır.

(**) Sermayesine % 33 oranında iştirak ettiğimiz 5.550.000 TL sermayeli İştirak LKF Tekstil Boya San. Tic. A.Ş. genel kurulda almış olduğu ve 10.10.2006 tarihinde tescil ettirdiği karar gereği sermayesini azaltarak 200.000 TL'ye indirmiştir. Öz kaynak yöntemiyle değerlendirilen iştirakin 66.000 TL maliyet bedeli mevcuttur. Öz kaynak yöntemine göre değerlendirilmesi sonucu yatırımın defter değeri karlardan dolayı toplam 125.312 TL artırılmış ve zararlardan dolayı toplam 108.657 TL azaltılmıştır. Zararlardan dolayı azaltılan 108.657 TL içinde dönemin payı 35.706 TL'dir.

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

(****) Bağlı ortaklık Kar-Ser Tekstil San.Tic.Ltd.Şti. özkaynaklarını tamamen yitirmiş olduğundan 19.873 TL (%100) karşılık ayrılmıştır.

31 Aralık 2012 itibarıyla değer düşüklüğüne uğramış varlıklarımız aşağıdaki gibidir:

Varlık Cinsi	Kayıtlı Değeri	Geri Kazanılabilir Tutar	Ayrılan Karşılık
Stoklar			
- Atık Kumaş	24.880	4.067	20.813
Bağlı Ortaklık			
- Kar-Ser Tekstil San. Tic. Ltd.Şti.*****	19.873	0	19.873
İştirakler			
-Molu Dış Ticaret A.Ş.***	262.142	0	262.142
-LKF Tekstil Boya San. Tic. A.Ş.**	191.312	82.655	108.657
-Tekstil Sanayicileri Dış Ticaret A.Ş.*	399.626	0	399.626

(*) İştirak Tekstil San. Dış Ticaret A.Ş. ile ilgili iflas kararı verilmiş olup , iştirak tutarı 399.626 TL değeri üzerinden (% 100) karşılık ayrılmıştır.

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2013 ARA DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

(**) Sermayesine % 33 oranında iştirak ettiğimiz 5.550.000 TL sermayeli İştirak LKF Tekstil Boya San. Tic. A.Ş. genel kurulda almış olduğu ve 10.10.2006 tarihinde tescil ettirdiği karar gereği sermayesini azaltarak 200.000 TL'ye indirmiştir. Öz kaynak yöntemiyle değerlendirilen iştirakin 66.000 TL maliyet bedeli mevcuttur. Öz kaynak yöntemine göre değerlendirilmesi sonucu yatırımın defter değeri karlardan dolayı toplam 125.312 TL artırılmış ve zararlardan dolayı toplam 108.657 TL azaltılmıştır. Zararlardan dolayı azaltılan 108.657 TL içinde dönemin payı 35.706 TL'dir.

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

(****) Bağlı ortaklık Kar-Ser Tekstil San.Tic.Ltd.Şti. özkaynaklarını tamamen yitirmiş olduğundan 19.873 TL (%100) karşılık ayrılmıştır.

NOT 23 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

30 Eylül 2013 itibariyle şirketin UMS 20 standardı çerçevesinde devlet hibesi bulunmamaktadır. (31 Aralık 2012: Yoktur.)

Cari Dönem :

Şirket 10.03.2011 tarihli 100278B "Teşvik Belgesi" kapsamında 30 Eylül 2013 itibariyle harcama tutarı 230.166 TL'dir.

Şirket, ihracatı teşvik amacıyla ihracat miktarı kadar (fire payını da hesaba katmak suretiyle) ithalat yapma olanağı sağlayan, ithalat aşamasında KDV ve Gümrük Vergisi'ni teminata bağlayan dahilde işleme izin belgesi almıştır. Belge tarihi : 29.07.2011 – 28.01.2012 (6 ay 0 gün)'dir ve belge numarası 2011/D1-04363'tür. Bu belge için 3 ay süre uzatımı alınmış, süre tamamlandıktan sonra ise kapatımı için müracaat yapılmıştır. Ayrıca şirket, süresi biten bu belgenin yerine yeni bir dahilde işleme izin belgesi almıştır. Belge tarihi : 26.04.2012 – 25.10.2012 (6 ay 0 gün)'dür ve belge numarası 2012/D1-02771'dir. Bu belge için 25.10.2012 tarihinden itibaren 3 ay süre uzatımı alınmış ve kapatılması için müracaat yapılmıştır. Müracaatımız olumlu karşılanmış olup, belge kapatılmıştır.

Şirket dönemde ihracatı teşvik amacıyla ihracat miktarı kadar (fire payını da hesaba katmak suretiyle) ithalat yapma olanağı sağlayan, ithalat aşamasında KDV ve Gümrük Vergisi'ni teminata bağlayan dahilde işleme izin belgesi almıştır. Belge tarihi : 29.01.2013 – 28.07.2013 (6 ay 0 gün)'dir ve belge numarası 2013/D1-00606'dır. Süresi biten bu belge için Ekonomi Bakanlığına kapatım için başvuru yapılmıştır.

Ayrıca şirket dönemde ihracatı teşvik amacıyla ihracat miktarı kadar (fire payını da hesaba katmak suretiyle) ithalat yapma olanağı sağlayan, ithalat aşamasında KDV ve Gümrük Vergisi'ni teminata bağlayan dahilde işleme izin belgesi almıştır. Belge tarihi : 02.09.2013 – 01.03.2014 (6 ay 0 gün)'dir ve belge numarası 2013/D1-05281'dir.

30 Eylül 2013 itibariyle teşvik belgeli değerlendirilmesi tamamlanmış yatırım indirimi tutarı 4.147.209 TL'dir.

Şirket dönemde, 5510 Sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanun'undan dolayı % 5 lik prim teşvikinden 412.180 TL, 4857 Sayılı Kanun'dan dolayı özürli çalıştırma sebebiyle özürli teşvikinden 19.370 TL, 6111 Sayılı Kanun gereğince sağlanan ilave istihdam teşvikinden 50.331 TL ve Teknopark Şubemizde 5746 Sayılı Araştırma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun'dan dolayı Ar-Ge teşvikinden 4.410 TL ve gelir vergisi muafiyetinden 9.265 TL teşvikten yararlanılmıştır.

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2013 ARA DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

Önceki Dönem :

Şirketimiz dönem içerisinde; Modernizasyon amacıyla Hazine Müsteşarlığı Teşvik ve Uygulama Genel Müdürlüğü'nden 10.03.2011 tarihli 100278B belge numaralı toplam yatırım tutarı 2.862.541 TL olan "Teşvik Belgesi" almıştır. Teşvik Belgesi kapsamında; Gümrük vergisi muafiyeti, KDV istisnası, 3 yıl süreli Sigorta Primi İşveren Hisse desteği, % 60 vergi indirimi, % 20 Yatırım Katkı Oranı ve Faiz desteği bulunmakta olup, belgenin başlangıç tarihi 21.02.2011, Bitiş tarihi ise 21.02.2014'dür. Bu belge kapsamında 31 Aralık 2012 itibarıyla 1.492.631 TL harcama yapılmıştır.

% 100 gümrük muafiyeti ve KDV istisnası desteği sağlayan, “Tevsi-Entegrasyon” yatırımını kapsayan 03.06.2008 tarih ve 90591 no’lu Yatırım Teşvik Belgesi kapatımı için T.C. Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü’ne 14.02.2011 tarihinde başvurmuştur. 04.01.2012 tarih 00554 sayılı yazısıyla da yatırım tamamlama vizesi yapılmıştır.

Şirket, ihracatı teşvik amacıyla ihracat miktarı kadar (fire payını da hesaba katmak suretiyle) ithalat yapma olanağı sağlayan, ithalat aşamasında KDV ve Gümrük Vergisi’ni teminata bağlayan dahilde işleme izin belgesi almıştır. Belge tarihi : 29.07.2011 – 28.01.2012 (6 ay 0 gün)’dir ve belge numarası 2011/D1-04363’tür. Bu belge için 3 ay süre uzatımı alınmış, süre tamamlandıktan sonra ise kapatımı için müracaat yapılmıştır. Ayrıca şirket, süresi biten bu belgenin yerine yeni bir dahilde işleme izin belgesi almıştır.

Belge tarihi : 26.04.2012 – 25.10.2012 (6 ay 0 gün)’dür ve belge numarası 2012/D1-02771’dir. Bu belge için 25.10.2012 tarihinden itibaren 3 ay süre uzatımı alınmıştır.

31 Aralık 2012 itibarıyla teşvik belgeli değerlendirilmesi tamamlanmış yatırım indirimi tutarı 4.147.209 TL’dir.

Şirket dönemde, 5510 Sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanun’undan dolayı % 5 lik prim teşvikinden 498.169 TL, 4857 Sayılı Kanun’dan dolayı özürle çalıştırma sebebiyle özürle teşvikinden 25.139 TL, 6111 Sayılı Kanun gereğince sağlanan ilave istihdam teşvikinden 18.697 TL ve Teknopark Şubemizde 5746 Sayılı Araştırma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun’dan dolayı Ar-Ge teşvikinden 16.441 TL ve gelir vergisi muafiyetinden 45.681 TL teşvikten yararlanılmıştır.

NOT 24 – BORÇLANMA MALİYETLERİ

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 itibarıyla Kısa ve Uzun Vadeli Banka Kredi bakiyeleri aşağıda sunulmuştur.

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Kısa Vadeli Banka Kredileri	741.683	2.180.607
Kısa Vd. Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	0	177.207
Kısa Vd. Akt. Uzun Vd. Krd. Anapara Taks. Faiz Öd.	14.794.900	27.169.924
Kısa Vadeli Finansal Borçlar	15.536.583	29.527.738
Uzun Vadeli Banka Kredileri	46.001.120	22.083.167
Uzun Vd. Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	0	0
Uzun Vadeli Finansal Borçlar	46.001.120	22.083.167
Toplam Finansal Borçlar	61.537.703	51.610.905

30 Eylül 2013 itibarıyla sabit faizli döviz yükümlülüklerin ortalama faiz oranı % 4,11’dir. (31 Aralık 2012 itibarıyla sabit faizli döviz yükümlülüklerin ortalama faiz oranı % 4,34, Türk Lirası sabit faizli kredilerin ortalama faiz oranı 8,17, değişken faizli olanların ortalama faiz oranı % 12,44 ‘dir)

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2013 ARA DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

Şirket tüm finansman maliyetlerini kapsamlı gelir tablosuna kaydetmiştir. 30 Eylül 2013 ve 30 Eylül 2012 itibarıyla borçlanma giderleri aşağıdaki gibidir

	30 Eylül 2013	30 Eylül 2012
Vade ve Fiyat Farkı Giderleri (-)	(101.953)	(63.007)
Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	(940.435)	(2.668.240)
Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	(12.531.252)	(4.439.299)
TOPLAM	(13.573.640)	(7.170.546)

NOT 25 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Karşılıklar	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Yılmaz Kaya 2012/646 (manevi tazminat)	50.000	50.000
İşçi Alacak Davaları	1.650.800	1.686.700
İşçi İşe İade Davaları	40.000	50.000
Yiğitoğlu Kardeşler 2006/146 (kar payı)	617	617
TOPLAM	1.741.417	1.787.317

Alınan Teminatlar	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Temlikname	1.626.132	1.626.132
Alınan ipotek	100.000	100.000
Alınan Teminatlar (Çek ve Senet)	5.627.946	3.943.046
Verilen Teminatlar	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Verilen Teminat Mektupları	20.035.584	6.564.931
Teminat Senetleri	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Satıcılara verilen teminat senetleri	444.553	4.277.113

Şirket’in vermiş olduğu teminat mektupları aşağıdaki gibidir:

Teminat Mektupları	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Kayseri Gümrük Müdürlüğü	120.000	120.000
Kayseri İcra Dairesi	12	12
İst. Asliye Ticaret Mahkemesi	5	5

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2013 ARA DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

Kayseri ve Civarı Elk. A.Ş.	341.393	340.160
Türkiye İhr.Kredi Bankası A.Ş.	0	3.300.000
Lenzing AG	2.061.300	2.363.000
Kayseri Gaz Kayseri Doğ. Gaz. Dağ. A.Ş.	441.754	441.754
Toyota Tsusho Corporation	17.071.120	0
	20.035.584	6.564.931

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle Şirket’in teminat / ipotek pozisyonunun ana ve diğer ortaklık ve 3. kişilere göre dağılımına ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir;

Şirket tarafından verilen teminat, rehin ve ipotekler	30 Eylül 2013		
	TL Karşılığı	Avro	Usd
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olanların toplam tutarı	20.480.137	911.749,69	8.392.055,78
- Teminat Mektupları	20.035.584	750.0000	8.392.055,78
Kayseri Gümrük Müdürlüğü	120.000	0	0
Kayseri İcra Dairesi	12	0	0
İst. Asliye Ticaret Mahkemesi	5	0	0
Kayseri ve Civarı Elk. A.Ş.	341.393	0	0
Türkiye İhr.Krd.Bankası A.Ş.	0	0	0
Lenzing AG	2.061.300	750.000,00	0
Kayseri Gaz Kayseri Doğ. Gaz. Dağ. A.Ş.	441.754	0	0
Toyota Tsusho Corporation	17.071.120	0	8.392.055,78
- Teminat Senetleri	444.553	161.749,69	0
Filofibra SA	444.553	161.749,69	0
- Rehin ve İpotek	0	0	0
B. Tam konsolidasyon kapsamında dahil edilen ortaklıklar lehine verilmiş olanların toplam tutarı	0	0	0
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla verilmiş olanlar toplam tutarı	0	0	0
D. Diğer verilen teminat, rehin ve ipotekler toplamı	0	0	0
i. Ana ortak lehine verilmiş olanlar toplam tutarı			0
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilmiş olanların toplam tutarı	0	0	0
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine verilmiş olanların toplam tutarı	0	0	0
TOPLAM	20.480.137	911.749,69	8.392.055,78

30 Eylül 2013 tarihi itibariyle Şirket’in vermiş olduğu Diğer verilen teminat rehin ve ipotekleri yoktur.

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2013 ARA DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

Şirket tarafından verilen teminat, rehin ve ipotekler	31 Aralık 2012		
	TL Karşılığı	Avro	Usd
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olanların toplam tutarı	10.842.044	2.803.574,56	0
- Teminat Mektupları	6.564.931	1.000.000,00	0
Kayseri Gümrük Müdürlüğü	120.000	0	0
Kayseri İcra Dairesi	12	0	0
İst. Asliye Ticaret Mahkemesi	5	0	0
Kayseri ve Civarı Elk. A.Ş.	340.160	0	0
Türkiye İhr.Krd.Bankası A.Ş.	3.300.000	0	0
Lenzing AG	2.363.000	1.000.000,00	0
Kayseri Gaz Kayseri Doğ. Gaz. Dağ. A.Ş.	441.754	0	0
- Teminat Senetleri	4.277.113	1.803.574,56	0
Filofibra SA	4.261.847	1.803.574,56	0
Kayseri Teknopark Şubesi	15.266	0	0
- Rehin ve İpotek	0	0	0
B. Tam konsolidasyon kapsamında dahil edilen ortaklıklar lehine verilmiş olanların toplam tutarı	0	0	0
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla verilmiş olanların toplam tutarı	0	0	0
D. Diğer verilen teminat, rehin ve ipotekler toplamı	0	0	0
i. Ana ortak lehine verilmiş olanların toplam tutarı			0
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilmiş olanların toplam tutarı	0	0	0
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine verilmiş olanların toplam tutarı	0	0	0
TOPLAM	10.842.044	2.803.574,56	0

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla Şirket'in vermiş olduğu Diğer verilen teminat rehin ve ipotekleri yoktur.

NOT 26 – TAAHHÜTLER

30 Eylül 2013 yoktur. (31 Aralık 2012: Yoktur.)

NOT 27 –ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Aşağıda belirtilen yasal yükümlülükler haricinde, Şirket'in herhangi bir emeklilik taahhüdü anlaşması bulunmamaktadır. Yasaya göre Şirket en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmeti için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir. Ödenecek kıdem tazminatı her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu tutar 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla 3.254 TL (31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla 3.034 TL) ile sınırlandırılmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in çalışanlarının emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahmini üzerinden kayıtlara yansıtılmıştır.

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2013 ARA DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

Uluslararası Finansal Raporlama Standartları Şirket’in kıdem tazminatı karşılığını tahmin etmek için aktüer değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir. Buna göre toplam karşılığın hesaplanmasına yönelik aşağıdaki varsayımlar yapılmıştır. Bilanço tarihindeki karşılıklar yıllık yaklaşık %5,00 enflasyon ve yaklaşık % 9,25 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık % 4,05 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır.

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
İskonto Oranı	% 4,05	% 3,82
Emeklilik Olasılığının Tahmini İçin Devir Hızı Oranı	% 85	% 85

Temel varsayım, enflasyon ile orantılı olarak her hizmet yılı için 3.254 TL (31 Aralık 2012: 3.034 TL) olan tavan yükümlülüğünün artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir.

30 Eylül 2013 dönemi kıdem tazminatı yükümlülüğünün hareketi aşağıdaki gibidir:

1 Ocak 2013 Bakiyesi	1.977.782
Cari Dönemde Ayrılan Karşılık Tutarı	366.137
Aktüeryal Kazanç	(65.445)
30 Eylül 2013 Bakiyesi	2.278.474

31 Aralık 2012 dönemi kıdem tazminatı yükümlülüğünün hareketi aşağıdaki gibidir:

1 Ocak 2012 Bakiyesi	1.830.391
Cari Dönemde Ayrılan Karşılık Tutarı	(43.567)
Aktüeryal Kayıp	190.958
31 Aralık 2012 Bakiyesi	1.977.782

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

Şirketin 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla personeline ödenmemiş ücret tutarları 890.446 TL’dir. (31 Aralık 2012 : 651.540 TL)

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2013 ARA DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

NOT 28 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

GRUP ADI	30 Eylül 2013			
	Genel Yönetim Giderleri	Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri	Ar-Ge Giderleri	Toplam
Malzeme Kullanımları	28.486	50.412	815	79.713
Ücret Giderleri	2.447.917	649.677	70.253	3.167.847
Enerji, Yakıt, Akaryakıt, Su Giderleri	140.387	41.036	0	181.423
Bakım-Onarım Giderleri	43.484	3.278	0	46.762
Haberleşme Giderleri	54.721	69.272	0	123.993
Nakliye Giderleri	66.362	1.218.970	1.269	1.286.601
Bilgi İşlem ve Müşavirlik Giderleri	148.022	35.104	0	183.126
Dışarıya Yaptırılan Diğer İşler	79.533	11.437	26.798	117.768
Gazete-Kırtasiye-Abone ve Aidat Gid.	7.444	7.855	0	15.299
Seyahat Giderleri	121.068	88.766	1.496	211.330
Tedavi ve Sağlık Giderleri	3.001	0	0	3.001
Sigorta Giderleri	257.739	80.958	0	338.697
Kira Giderleri	23.843	125.536	0	149.379
Dava ve İcra-Noter Giderleri	449.938	11.778	0	461.716
Temsil-Ağırlama Giderleri	15.341	9.968	0	25.309
Reklam, Tanıtım ve Pazarlama Giderleri	7.880	752.932	0	760.812
Müteferrik/Diğer Çeşitli Giderler	126.802	2.396	0	129.198
Depolama Giderleri	0	12.410	0	12.410
Oda-Birlik ve Borsa Aidatları	63.186	14.829	0	78.015
Vergi-Resim ve Harçlar	114.260	11.600	75	125.935
Amortisman	170.802	11.463	154.970	337.235
TOPLAM	4.370.216	3.209.677	255.676	7.835.569

Dönemin toplam amortisman gideri : 2.529.362 TL olup, 337.235 TL’si Faaliyet Giderlerinde, 1.914.448 TL’si Satılan Mal Maliyetinde, 277.679 TL’si de stoklar üzerindedir.

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2013 ARA DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

GRUP ADI	30 Eylül 2012			
	Genel Yönetim Giderleri	Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri	Ar-Ge Giderleri	Toplam
Malzeme Kullanımları	23.869	40.704	735	65.308
Ücret Giderleri	1.993.057	612.676	0	2.605.733
Enerji, Yakıt, Akaryakıt, Su Giderleri	146.367	33.078	0	179.445
Bakım-Onarım Giderleri	59.109	10.726	0	69.835
Haberleşme Giderleri	58.208	75.896	0	134.104
Nakliye Giderleri	59.972	1.672.097	0	1.732.069
Bilgi İşlem ve Müşavirlik Giderleri	127.440	66.354	0	193.794
Dışarıya Yaptırılan Diğer İşler	53.948	5.885	59.195	119.028
Gazete-Kırtasiye-Abone ve Aidat Gid.	10.363	3.095	0	13.458
Seyahat Giderleri	129.914	99.782	7.364	237.060
Tedavi ve Sağlık Giderleri	3.762	0	0	3.762
Sigorta Giderleri	71.623	65.045	0	136.668
Kira Giderleri	0	123.249	0	123.249
Dava ve İcra-Noter Giderleri	260.417	45.425	0	305.842
Temsil-Ağırlama Giderleri	12.823	5.594	0	18.417
Reklam, Tanıtım ve Pazarlama Giderleri	8.461	1.060.677	0	1.069.138
Müteferrik/Diğer Çeşitli Giderler	49.279	3.401	0	52.680
Depolama Giderleri	0	0	0	0
Oda-Birlik ve Borsa Aidatları	54.862	29.112	0	83.974
Vergi-Resim ve Harçlar	120.563	15.529	57	136.149
Amortisman	173.591	20.115	112.828	306.534
TOPLAM	3.417.628	3.988.440	180.179	7.586.247

Dönemin toplam amortisman gideri : 2.650.752 TL olup, 306.534 TL’si Faaliyet Giderlerinde, 2.081.370 TL’si Satılan Mal Maliyetinde, 262.848 TL’si de stoklar üzerindedir.

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

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Personel ve İş Avansları	10.927	13.188
Devreden KDV	2.858.383	2.511.911
Diğer KDV	181.216	1.251.402
TOPLAM	3.050.526	3.776.501

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2013 ARA DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

Diğer Duran Varlıklar (Uzun Vadeli)

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Verilen Avanslar	254.709	24.543
TOPLAM	254.709	24.543

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Gider Tahakkukları	2.954.499	2.441.389
Ödenecek vergi ve fonlar	263.578	551.155
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	340.293	283.302
TOPLAM	3.558.370	3.275.846

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

Kayıtlı sermaye sistemine tabi olan Şirket’in 30 Eylül 2013 itibariyle ödenmiş sermayesi 35.100.498 TL, (31 Aralık 2012 : 35.100.498 TL) kayıtlı sermaye tavanı 52.675.000 TL (31 Aralık 2012: 52.675.000 TL), sermaye enflasyon düzeltme farkı ise 3.331.377 TL.’dir. Şirketin çıkarılmış sermayesi her biri 1 (Bir) kuruş itibari değerinde 3.510.049.842 paya ayrılmıştır.

Şirket’in hisseleri 1994 yılında halka arz edilmiş olup, 30 Eylül 2013 tarihi itibariyle halka açıklık oranı Yaklaşık % 30’dur. (31 Aralık 2012 itibariyle % 30’dur.)

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

Adı	30 Eylül 2013 Pay Oranı %	31 Aralık 2012 Pay Oranı %
Sait MÖLÜ	11,7	11,7
Metin MÖLÜ	8,6	8,6
Mustafa MÖLÜ	7,8	7,8
Yıldız MÖLÜ	10,3	8,8
Meral MÖLÜ	8,7	8,7
Oya MÖLÜ	7,6	7,6
Diğer (Halka açık kısım dahil)	45,3	46,8
Toplam	100,0	100,0

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2013 ARA DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

Hisse Senedi İhraç Primleri

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Emisyon Primi	85.244	85.244
Toplam :	85.244	85.244

Değer Artış Fonları

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Maddi Duran Varlık Değerleme Artışı	12.015.977	12.165.578
Dönem İçi Hareket (+)	104.828	0
Dönem İçi Hareket (-)	(672.158)	(187.000)
Ertelenmiş Vergi Etkisi	113.467	37.400
Toplam :	11.562.114	12.015.977

Diğer Kazanç/Kayıplar

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Kıdem Tazminatı Aktüeryal Kayıp/Kazanç	(125.512)	(190.958)
Toplam :	(125.512)	(190.958)

Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Yasal Yedekler	2.197.729	2.197.729
Statü Yedekleri	50	50
Toplam :	2.197.779	2.197.779

Geçmiş Yıllar Kârları

01 Ocak 2012 tarihi itibarıyla	16.503.490
2011 Dönem Kârı *	4.373.122
Ortaklara Nakit Temettü	(3.510.050)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	(425.916)
31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla	16.940.647
2012 Dönem Zararı	(7.889.198)
30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla	9.051.449
Geçmiş Yıllar Kârı Bakıyesi	3.649.276
Olağanüstü Yedekler	3.759.929
Sermaye Hariç Öz Sermaye Enflasyon Düz.Farkları	9.531.442
Geçmiş Yıllar Zararı (2012 Dönem Zararı)	(7.889.198)

(*) 09 Şubat 2012 tarihli Anayasa Mahkemesi kararı ile yatırım indirimi uygulamasının % 25’den % 100’e dönmesi nedeni ile 2011 dönemi vergi karşılığı hesabında oluşan 9.231 TL’lik fark, 2011 dönem karına ilave edilerek geçmiş yıl karlarına eklenmiştir.

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2013 ARA DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

NOT 31 – HASILAT

	30 Eylül 2013	30 Eylül 2012
Yurtiçi Satışlar	65.156.466	70.197.362
Yurtdışı Satışlar	13.520.705	27.349.106
Diğer Satışlar	32.598	10.362
Satıştan İadeler (-)	(991.193)	(1.456.078)
Satış İskontoları (-)	(24.297)	(56.334)
Diğer İndirimler (-)	(137.774)	(68.591)
Hasılat	77.556.505	95.975.827
Satışların Maliyeti (-)	(68.644.780)	(92.728.273)
Brüt Kar / Zarar	8.911.725	3.247.554

	30 Eylül 2013	30 Eylül 2012
İlk Madde ve Malzeme Giderleri (-)	(44.065.459)	(60.211.453)
Direkt İşçilik Giderleri (-)	(2.955.114)	(2.693.271)
Genel Üretim Giderleri (-)	(20.705.427)	(22.186.474)
Yarı Mamul Stoklarındaki Değişim	474.844	320.629
-Dönem Başı Stok	1.534.794	1.838.528
-Dönem Sonu Stok (-)	(2.009.638)	(2.159.157)
Mamul Stoklarındaki Değişim	(244.919)	(6.738.679)
-Dönem Başı Stok	7.004.042	14.247.316
-Dönem Sonu Stok (-)	(6.759.123)	(7.508.637)
Satılan Mamullerin Maliyeti (-)	(67.496.075)	(91.509.248)
Satılan Ticari Malların Maliyeti (-)	(63.965)	(108.502)
-Dönem Başı Stok	0	15.273
-Dönem İçi Alışlar	78.298	93.229
-Dönem Sonu Stok (-)	(14.333)	0
Diğer Satışların Maliyeti (-)	(1.084.740)	(1.110.523)
SATIŞLARI MALİYETİ (-)	(68.644.780)	(92.728.273)

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2013 ARA DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

NOT 32 – İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

30 Eylül 2013 itibarıyla inşaat sözleşmeleri ve buna ilişkin varlıklar yoktur. (31 Aralık 2012: Yoktur.)

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

	30 Eylül 2013	30 Eylül 2012
Genel Yönetim Giderleri (-)	(4.370.216)	(3.417.628)
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(3.209.677)	(3.988.440)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(255.676)	(180.179)
TOPLAM	(7.835.569)	(7.586.247)

NOT 34 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	30 Eylül 2013	30 Eylül 2012
İştiraklerden Temettü Gelirleri	7.559	1.112
Faiz Gelirleri	836.007	387.223
Vade ve Fiyat Farkı – Kur farkı	2.179.740	1.132.878
Konusu Kalmayan Karşılıklar	71.000	401.309
Kambiyo Kârları	3.674.510	6.958.305
Reeskont Faiz Gelirleri	1.066.811	1.153.575
Diğer Olağan Gelir ve Kârlar	265.718	428.962
Diğer Olağandışı Gelir ve Kârlar	2.287.074	824.920
TOPLAM	10.388.419	11.288.284

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	30 Eylül 2013	30 Eylül 2012
Karşılık Giderleri	(1.405.098)	(482.115)
Kambiyo Zararları	(993.779)	(2.508.701)
Reeskont Faiz Giderleri	(759.118)	(2.413.856)
Diğer Olağan Gider ve Zararlar	(5.248)	(237.530)
Diğer Olağan Dışı Gider ve Zararlar	(689.976)	(869.208)
TOPLAM	(3.853.219)	(6.511.410)

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2013 ARA DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

NOT 35 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

30 Eylül 2013 itibarıyla yoktur. (31 Aralık 2012: Yoktur.)

NOT 36 – ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

Amortisman Giderlerinin Dağılımı	30 Eylül 2013	30 Eylül 2012
Satılan Malın Maliyeti (-)	(1.914.448)	(2.081.370)
Stoklar	(277.679)	(262.848)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(170.802)	(173.591)
Pazarlama Giderleri (-)	(11.463)	(20.115)
Araştırma Geliştirme Giderleri (-)	(154.970)	(112.828)
TOPLAM	(2.529.362)	(2.650.752)

Personel Ücret Giderleri	30 Eylül 2013	30 Eylül 2012
Üretim Giderleri (-)	(8.836.928)	(8.579.171)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(2.447.917)	(1.993.057)
Pazarlama Giderleri (-)	(649.677)	(612.676)
Araştırma Geliştirme Giderleri (-)	(70.253)	(0)
TOPLAM	(12.004.775)	(11.184.904)

NOT 37 – FİNANSMAN GİDERLERİ

	30 Eylül 2013	30 Eylül 2012
Vade ve Fiyat Farkı Giderleri (-)	(101.953)	(63.007)
Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	(940.435)	(2.668.240)
Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	(12.531.252)	(4.439.299)
TOPLAM	(13.573.640)	(7.170.546)

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2013 ARA DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 38 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

	30 Eylül 2013	30 Eylül 2012
Maddi Duran Varlık Y.Değerleme Artışları / (Azalışları)	(567.330)	(16.000)
Kıdem Tazminatı Aktüeryal Kayıp/Kazanç	(65.445)	0
Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Gelir	113.466	3.200
TOPLAM	(519.309)	(12.800)

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

30 Eylül 2013 itibariyle yoktur. (31 Aralık 2012: Yoktur.)

NOT 40 – GELİR VERGİLERİ

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Yatırım İndirimi Stopaj Karşılığı	0	0
Peşin Ödenen Vergiler (-)	(36.469)	(77.640)
Ödenecek Vergi Yükümlülüğü Net	(36.469)	(77.640)

	30 Eylül 2013	30 Eylül 2012
Cari Dönem Kurumlar Vergisi Karşılığı	0	0
Yatırım İndirimi Stopaj Karşılığı	0	0
Ertelenmiş Vergi geliri / gideri	1.174.221	(25.587)
TOPLAM	1.174.221	(25.587)

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu, 21 Haziran 2006 tarih ve 26205 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Bu kanun ile 5422 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu yürürlükten kaldırılmıştır.

Türkiye’de kurumlar vergisi oranı 2013 yılı için % 20’dir. (2012: % 20) Kurumlar vergisi oranı, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır. Kurumlar vergisi beyannamesi, hesap döneminin kapandığı ayı izleyen dördüncü ayın 25’inci günü akşamına kadar verilir ve tahakkuk eden vergiler aynı ayın sonuna kadar ödenir.

Kurumlar, 1 Ocak 2007 tarihinden itibaren ilişkili kişilerle emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit ettikleri bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunursa, kazanç tamamen

30 EYLÜL 2013 ARA DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılır. Alım, satım, imalat ve inşaat işlemleri, kiralama ve kiraya verme işlemleri, ödünç para alınması ve verilmesi, ikramiye, ücret ve benzeri ödemeleri gerektiren işlemler her hal ve şartta mal veya hizmet alım ya da satımı olarak değerlendirilir.

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

30 Aralık 2003 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanan, 5024 sayılı Vergi Usul Kanunu, Gelir Vergisi Kanunu ve Kurumlar Vergisi Kanunu’nda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun (“5024 sayılı Kanun”),

kazançlarını bilanço esasına göre tespit eden gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerinin mali tablolarını 1 Ocak 2004 tarihinden başlayarak enflasyon düzeltmesine tabi tutmasını öngörmektedir. Anılan yasa hükmüne göre enflasyon düzeltmesi yapılabilmesi için son 36 aylık kümülatif enflasyon oranının (DİE TEFE artış oranının) %100’ü ve son 12 aylık enflasyon oranının (DİE TEFE artış oranının) %10’u aşması gerekmektedir. 30 Eylül 2013 itibarıyla bu şartlar gerçekleşmemiştir.

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

Yatırım indirimi istisnası, 5479 sayılı Kanun ile 1 Ocak 2006 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yürürlükten kaldırılmıştır. Ancak gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinden, ilgili yıllarda vergiye tabi kazanç (matrah) oluşmaması nedeniyle 31 Aralık 2005 tarihi itibarıyla kullanılmayıp sonraki dönemlere devreden yatırım indirimi tutarları ile 31 Aralık 2005 tarihi itibarıyla devam eden projelerle ilgili olarak sonraki yıllarda yapılacak yatırım harcamaları üzerinden hak kazanılacak yatırım indirimi tutarları için 31 Aralık 2008 tarihine kadar 3 yıllık geçiş dönemi tanınmıştır.

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

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

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

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

30 EYLÜL 2013 ARA DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

6009 sayılı Kanun ile, yatırım indiriminin kullanımını, kazancın %25 ile sınırlayan düzenlemesi, Anayasa Mahkemesi’nin 09.02.2012 gün ve E:2010/93 K:2012/20 sayılı kararı ile Anayasa’ya aykırı bulunarak iptal edilmiştir. İptal edilen bu düzenlemenin yürürlüğü de durdurulmuştur.

2010 dönemi Kurumlar Vergisi beyannamesini ihtirazi kayıtlı veren şirket; 31.12.2010 tarihi itibarıyla mevcut yatırım indirimi tutarının tamamını uygulayamamış, matrahın sadece %25’ine uygulayabilmiştir.

Bu sebeple tarh ve tahakkuk ettirilen kurumlar vergisinin iptali ve terkin için Kayseri Vergi Mahkemesi nezdinde dava açmıştır. Dava şirketimiz lehine sonuçlanmıştır.

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

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

Ertelenen Vergiler

Şirket, ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin “Sermaye Piyasasında Muhasebe Standartları Hakkında Tebliğ” ve yasal mali tabloları arasındaki farklı değerlendirilmelerin sonucunda

ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, Tebliğ ve vergi kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır.

Geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenen vergi alacağı ve yükümlülüğü için uygulanacak oran %20’dir. 2008 yılı ertelenmiş vergi hesabında %20 oranı kullanılmıştır. Ancak, Anayasa Mahkemesi’nin kararının ardından yatırım indiriminin tekrar kullanılması mümkün olduğundan, yatırım indirimi kullanımı halinde bu oran 2009 yılı için %30 olmaktadır. Ancak; 01.08.2010-27659 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 6009 sayılı Kanun gereği bu oran % 20 olarak uygulanacaktır.

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2013 ARA DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir :

Ertelenen Vergi Aktifleri / Kâr Zararla İlişkilendirilen	30 Eylül 2013		31 Aralık 2012	
	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi Etkisi	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi Etkisi
Kıdem Tazminatı Karşılığı	2.278.474	455.695	1.977.782	395.556
Yatırım İndirimi (%100)	4.147.209	829.442	4.147.209	829.442
Geçmiş Yıl Zararları	5.636.013	1.127.203	0	0
Stok Farkları	174.455	34.891	208.855	41.771
Dava Karşılıkları	1.690.800	338.160	1.736.700	347.340
Ar-Ge Harcamaları	90.018	18.003	64.808	12.962
Özkaynak Yönt. Değer.İşt. Düz.	246.016	49.203	246.016	49.203
TOPLAM	14.262.985	2.852.597	8.381.370	1.676.274

Ertelenen Vergi Pasifleri / Kâr Zararla İlişkilendirilen	30 Eylül 2013		31 Aralık 2012	
			Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi Etkisi
Yatırım İndirimi (%100) Stopajı	4.147.209	821.148	4.147.209	821.148
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	103.582	20.716	98.474	19.695
Maddi Duran Varlıklar Kısıt Amortisman Farkı	23.619	4.724	18.220	3.644
Ara Toplam	4.274.410	846.588	4.263.903	844.487
Maddi Duran Var. Yen. Değer.*	14.452.643	2.890.528	15.019.973	3.003.994
TOPLAM	18.727.053	3.737.116	19.283.876	3.848.481

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Ertelenen Vergi Pasifleri Net	884.519	2.172.207

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

NOT 41 – PAY BAŞINA KAZANÇ

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

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2013 ARA DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

	30 Eylül 2013	30 Eylül 2012
Net Dönem Kârı/Zararı	(4.788.063)	(6.757.952)
Adi Hisse Senedi Ağırlıklı Ortalama Adet	3.510.049.842	3.510.049.842
Hisse Senedi Başına Kâr/Zarar	(0,00136)	(0,00193)

NOT 42 - PAY BAZLI ÖDEMELER

30 Eylül 2013 itibariyle yoktur. (31 Aralık 2012: Yoktur.)

NOT 43 – SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

30 Eylül 2013 itibariyle TFRS 4 çerçevesinde sigorta sözleşmesi yoktur. (31 Aralık 2012: Yoktur.)

NOT 44 – KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

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

NOT 45 – YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

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

NOT 46 – TÜREV ARAÇLAR

30 Eylül 2013 itibariyle yoktur. (31 Aralık 2012: Yoktur.)

NOT 47 – FİNANSAL ARAÇLAR

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

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2013 ARA DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

Finansal Varlıklar	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Nakit ve Nakit Benzerleri	9.217.112	15.321.807
Ticari Alacaklar	44.393.640	40.706.906
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	15.895	15.895
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	44.377.745	40.691.011
Diğer Alacaklar	1.886.740	1.550.437
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	1.543.832	1.327.661
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	342.908	222.776

Finansal Borçlar	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Borçlanmalar	61.537.703	51.610.905
Ticari Borçlar	6.306.930	11.382.860
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	1.140.112	301.114
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5.166.818	11.081.746
Diğer Borçlar	108.755	196.089
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	54.828	163.859
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	53.927	32.230

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

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

a) Piyasa riski

Kur riski

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

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2013 ARA DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

Yabancı para pozisyonu

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla Şirket’in yabancı para varlıklarının ve yükümlülüklerin tutarları aşağıdaki gibidir:

Toplam Bazında;

	30 Eylül 2013 (TL Tutarı)	31 Aralık 2012 (TL Tutarı)
A.Döviz cinsinden varlıklar	21.539.578	29.179.318
B.Döviz cinsinden yükümlülükler	(64.811.411)	(50.532.915)
Net döviz pozisyonu (A-B)	(43.271.833)	(21.353.597)

Döviz Bazında Ayrıntılı:

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU 30 Eylül 2013						
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	AVRO	YEN	GBP	Diğer
1. Ticari Alacaklar	15.734.854	3.051.304,06	3.437.241,29	--	24.790,37	--
2a.Parasal Finansal Varlıklar	4.327.214	914.799,79	872.083,17	--	21.276,74	--
2b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--
3.Diğer	1.454.813	--	529.330,85	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	21.516.881	3.966.103,85	4.838.655,31	--	46.067,11	--
5.Ticari Alacaklar	22.697	--	--	--	6.948,50	--
6a.Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--
6b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--
7.Diğer	--	--	--	--	--	--
8.Duran Varlıklar (5+6+7)	22.697	--	--	--	6.948,50	--
9.Toplam Varlıklar (4+8)	21.539.578	3.966.103,85	4.838.655,31	--	53.015,61	--
10.Ticari Borçlar	3.810.999	560.182,58	969.548,78	--	--	--
11. Finansal Yükümlülükler	14.798.990	--	5.375.000,99	--	--	--
12a.Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
13.Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	18.609.989	560.182,58	6.344.549,77	--	--	--
14.Ticari Borçlar	--	--	--	--	--	--
15.Finansal Yükümlülükler	46.201.422	--	16.403.817,52	--	--	460.530,00
16a.Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
16b. Parasal Olmayan Diğer	--	--	--	--	--	--

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2013 ARA DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

Yükümlülükler**17.Uzun Vadeli**

Yükümlülükler (14+15+16)	46.201.422	--	16.403.817,52	--	--	460.530,00
---------------------------------	------------	----	---------------	----	----	------------

18.Toplam Yükümlülükler

(13+17)	64.811.411	560.182,58	22.748.367,29	--	--	460.530,00
----------------	------------	------------	---------------	----	----	------------

19.Finansal Durum Tablosu**Dışı Döviz Cinsinden Türev****Araçların Net****Varlık/(Yükümlülük)****Pozisyonu (19a-19b)**

19a. Aktif Karakterli Finansal	--	--	--	--	--	--
--------------------------------	----	----	----	----	----	----

durum tablosu Dışı Döviz

Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--	--	--
----------------------------------	----	----	----	----	----	----

19b. Pasif Karakterli Finansal

durum tablosu Dışı Döviz

Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--	--	--
----------------------------------	----	----	----	----	----	----

20. Net Yabancı Para Varlık /**(Yükümlülük) Pozisyonu (9-**

18+19)	64.811.411	560.182,58	22.748.367,29	--	--	460.530,00
---------------	------------	------------	---------------	----	----	------------

21. Parasal Kalemler Net**Yabancı Para Varlık /****(Yükümlülük) Pozisyonu****(TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-**

11-12a-14-15-16a)	(43.271.833)	3.405.921,27	(17.909.711,98)	--	53.015,61	(460.530,00)
--------------------------	--------------	--------------	-----------------	----	-----------	--------------

22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan

Finansal Araçların Toplam

Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--	--	--	--
----------------------	----	----	----	----	----	----

23. Döviz Varlıklarının Hedge

Edilen Kısımının Tutarı

	--	--	--	--	--	--
--	----	----	----	----	----	----

24. Döviz Yükümlülüklerinin

Hedge Edilen Kısımının Tutarı

	--	--	--	--	--	--
--	----	----	----	----	----	----

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

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU**31 Aralık 2012**

	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	AVRO	YEN	GBP	Diğer
1. Ticari Alacaklar	14.137.728	3.166.512,99	3.551.195,23	--	49.378,62	--
2a.Parasal Finansal Varlıklar	13.776.815	4.239.645,11	2.494.773,81	--	121.908,32	4.553.635,25
2b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--
3.Diğer	1.244.827	--	529.330,85	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	29.159.370	7.406.158,10	6.575.299,89	--	171.286,94	4.553.635,25
5.Ticari Alacaklar	19.948	--	--	--	6.948,50	--
6a.Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--
6b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--
7.Diğer	--	--	--	--	--	--
8.Duran Varlıklar (5+6+7)	19.948	--	--	--	6.948,50	--

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2013 ARA DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR****(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)**

9.Toplam Varlıklar (4+8)	29.179.318	7.406.158,10	6.575.299,89	--	178.235,44	4.553.635,25
10.Ticari Borçlar	992.823	142.411,14	311.883,02	--	262,12	--
11. Finansal Yükümlülükler	27.378.282	--	11.333.788,45	--	--	307.020,00
12a.Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
13.Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	28.371.105	142.411,14	11.645.671,47	--	262,12	307.020,00
14.Ticari Borçlar	--	--	--	--	--	--
15.Finansal Yükümlülükler	22.161.810	--	9.000.000,00	--	--	460.530,00
16a.Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
17.Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	22.161.810	--	9.000.000,00	--	--	460.530,00
18.Toplam Yükümlülükler (13+17)	50.532.915	142.411,14	20.645.671,47	--	262,12	767.550,00
19.Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--	--	--
19a. Aktif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--	--	--
19b. Pasif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(21.353.597)	7.263.746,96	(14.070.371,58)	0,00	177.973,32	3.786.085,25
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(22.598.424)	7.263.746,96	(14.599.702,43)	0,00	177.973,32	3.786.085,25
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--	--	--	--
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--

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

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2013 ARA DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

Kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir.

Döviz Alış Kurları					Döviz Satış Kurları			
Dönem	EUR	USD	GBP	CHF	EUR	USD	GBP	CHF
30.09.2013	2,7484	2,0342	3,2665	2,2370	2,7533	2,0378	3,2835	2,2513
31.12.2012	2,3517	1,7826	2,8708	1,9430	2,3630	1,7912	2,8858	1,9555

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Toplam İhracat Tutarı - TL	13.520.705	37.989.073
Toplam İthalat Tutarı - TL	41.029.898	69.430.022
Toplam Döviz Yükümlülüğünün Hedge Edilme Oranı (%)	0	0

Döviz Kuru Duyarlılık Analiz Tablosu**30 Eylül 2013**

	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde		
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	692.631	(692.631)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3-ABD Doları net etki (1+2)	692.631	(692.631)
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde		
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	(4.933.452)	4.933.452
5-Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6-Avro net etki (4+5)	(4.933.452)	4.933.452
Diğer döviz kurlarının TL karşısında %10 değişmesi halinde		
7-Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	(86.362)	86.362
8-Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-
9-Diğer döviz net etki (7+8)	(86.362)	86.362)
Toplam(3+6+9)	(4.327.183)	4.327.183

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2013 ARA DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

Döviz Kuru Duyarlılık Analiz Tablosu		
31 Aralık 2012		
	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde		
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	1.294.713	(1.294.713)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3-ABD Doları net etki (1+2)	1.294.713	(1.294.713)
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde		
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	(3.332.259)	3.332.259
5-Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6-Avro net etki (4+5)	(3.332.259)	3.332.259
Diğer döviz kurlarının TL karşısında %10 değişmesi halinde		
7-Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	(99.003)	99.003
8-Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-
9-Diğer döviz net etki (7+8)	(99.003)	99.003
Toplam(3+6+9)	(2.136.549)	2.136.549

Fiyat riski

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

Nakit akım ve makul değer faiz oranı riski

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

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2013 ARA DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

Faiz Pozisyonu Tablosu		
	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Sabit Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Varlıklar	6.984.792	12.243.819
<i>Vadeli Mevduat</i>	6.984.792	12.243.819
Finansal Yükümlülükler	741.683	2.180.607
<i>Banka Kredileri</i>	741.683	2.180.607
Değişken Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Varlıklar	0	0
<i>Vadeli Mevduat</i>	0	0
Finansal Yükümlülükler	60.796.020	49.430.298
<i>Finansal Kiralama İşl.Borçlar</i>	0	177.207
<i>Banka Kredileri</i>	60.796.020	49.253.091

30 Eylül 2013 itibarıyla sabit faizli döviz yükümlülüklerinin ortalama faiz oranı % 4,11, Vadeli mevduatın O/N faiz oranı : EUR % 2,49, USD % 1,01, TL % 7,64'dür.

(31 Aralık 2012 itibarıyla sabit faizli döviz yükümlülüklerinin ortalama faiz oranı % 4,34, Türk Lirası sabit faizli kredilerin ortalama faiz oranı 8,17, değişken faizli olanların ortalama faiz oranı % 12,44 'dir. Vadeli mevduatın O/N faiz oranı : EUR % 3,50, USD % 3,50, TL % 9,85, GBP % 1,30'dur.)

b) Kredi riski

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

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2013 ARA DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

Finansal Araç Türleri İtibariyle Maruz Kalınan Kredi Riskleri 30 Eylül 2013	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) *	15.895	44.377.745	1.543.832	342.908	8.671.342	--	--
- Azami Riskin Teminat, v.s ile güvence altına alınmış kısmı		5.295.345	--	--	--	--	--
A) Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	15.895	35.569.796	1.543.832	342.908	8.671.342	--	--
B) Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	8.807.949	--	--	--	--	--
C) Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--	--
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	5.243.711	1.381.675	--	--	--	--
-Değer düşüklüğü (-)	--	(5.243.711)	(1.381.675)	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--	--
-Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
D) Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--	--
E) Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--	--

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

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2013 ARA DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

30 Eylül 2013	Alacaklar	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	936.186	0
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	3.237.372	0
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	4.634.391	0
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	5.243.711	0
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	0	0
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	5.295.345	0

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2013 ARA DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

Finansal Araç Türleri İtibariyle Maruz Kalınan Kredi Riskleri	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
31 Aralık 2012							
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) *	15.895	40.691.011	1.327.661	222.776	14.739.152	--	--
- Azami Riskin Teminat, v.s ile güvence altına alınmış kısmı	--	2.427.300	--	--	--	--	--
A) Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	15.895	31.579.461	1.327.661	222.776	--	--	--
B) Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	9.111.550	--	--	--	--	--
C) Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--	--
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	3.880.509	1.381.675	--	--	--	--
-Değer düşüklüğü (-)	--	(3.880.209)	(1.381.675)	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--	--
-Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
D) Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--	--
E) Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--	--

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

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2013 ARA DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren hesap dönemlerinde vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların yaşlarına ilişkin açıklama aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2012	Alacaklar	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	867.969	0
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	1.929.136	0
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	6.314.445	0
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	3.880.509	0
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	0	0
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	2.427.300	0

Vadesi geçmiş karşılık ayrılmamış alacaklar için alınan teminatlar ;

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Teminat Mektupları	0	0
İpotekler	100.000	100.000
Çekler	1.374.200	1.146.300
Senetler	3.821.145	1.181.000
Toplam	5.295.345	2.427.300

c) Likidite riski

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

Aşağıdaki tablo Şirket’in parasal yükümlülüklerinin 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla ile kalan vadelerine göre dağılımını göstermektedir.

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2013 ARA DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

30 Eylül 2013						
Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri TL.	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan Kısa	3-12 ay Arası	1-5 yıl Arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Banka Kredileri	61.537.703	61.742.093	15.927.841	20.545.400	25.268.852	0
Borçlanma Senedi İhraçları	0	0	0	0	0	0
Finansal Kiral.Yükümlülükleri	0	0	0	0	0	0
Ticari Borçlar	6.307.600	6.352.008	3.810.803	2.540.535	670	0
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	890.446	890.446	890.446	0	0	0
Diğer Borçlar	108.755	108.755	65.253	43.502	0	0
Ertelenmiş Gelirler	568.664	568.664	131.014	437.650	0	0
Çalışanlara sağlanan faydalar	2.278.474	2.278.474	0	0	0	2.278.474
Diğer Karşılıklar	1.741.417	1.741.417	0	0	1.741.417	0
Diğer yükümlülükler	3.558.370	3.558.370	603.870	2.954.500	0	0
Ertelenen vergi yükümlülüğü	884.519	884.519	0	0	0	884.519
Toplam parasal borçlar	77.875.948	78.124.746	21.429.227	26.521.587	27.010.939	3.162.993

31 Aralık 2012						
Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri TL.	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	0-3 ay Arası	3-12 ay Arası	1-5 yıl Arası	5 yıldan fazla
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Banka Kredileri	51.433.698	51.587.992	6.474.115	23.657.939	21.455.938	0
Borçlanma Senedi İhraçları	0	0	0	0	0	0
Finansal Kiral.Yükümlülükleri	177.207	177.207	68.643	108.564	0	0
Ticari Borçlar	11.383.530	11.471.813	6.882.686	4.588.457	670	0
Diğer Borçlar	196.089	196.089	117.653	78.436	0	0
Borç karşılıkları	1.787.317	1.787.317	0	0	1.787.317	0
Çalışanlara sağlanan faydalar	1.977.782	1.977.782	0	0	0	1.977.782
Diğer yükümlülükler	5.215.917	5.215.917	2.773.303	2.442.614	0	0
Ertelenen vergi yükümlülüğü	2.172.207	2.172.207	0	0	0	2.172.207
Toplam parasal borçlar	74.343.747	74.586.324	16.316.400	30.876.010	23.243.925	4.149.989

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2013 ARA DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

Sermaye risk yönetimi

Şirket, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak kârını artırmayı hedeflemektedir. Şirket’in sermaye yapısı Not:27’de açıklanmıştır. Şirket’in genel stratejisinde önceki döneme göre değişiklik olmamıştır.

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Toplam Borçlar	76.991.429	72.171.540
Nakit ve Nakit Benzerleri (-).	(9.217.112)	(15.321.807)
Net Borç	67.774.317	56.849.733
Toplam Özkaynaklar	56.414.886	61.591.366
Toplam Sermaye	124.189.203	118.441.099
Net Borç/Sermaye Oranı	0,55	0,48

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

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

Parasal varlıklar

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

Parasal yükümlülükler

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

NOT 50 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Cari Dönem:

1- Bilanço tarihinden sonra düzeltme gerektiren bir husus bulunmamaktadır.

Önceki Dönem

1- Bilanço tarihinden sonra düzeltme gerektiren bir husus bulunmamaktadır.

2- 31 Aralık 2012 itibarıyla; Şirket kıdem tazminatı karşılıklarını geçerli olan 3.034 TL üzerinden hesaplamıştır. Ancak bu tavan 01.01.2013 tarihinden geçerli olmak üzere 3.129 TL’ye yükseltilmiştir.

3- Şirket, ihracatı teşvik amacıyla ihracat miktarı kadar (fire payını da hesaba katmak suretiyle) ithalat yapma olanağı sağlayan, ithalat aşamasında KDV ve Gümrük Vergisi’ni teminata bağlayan dahilde işleme izin belgesi almıştır. Belge tarihi: 29.01.2013 – 28.07.2013 (6 ay 0 gün)’dür ve belge numarası 2013/D1-00606’tür.

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

Cari Dönem :

1-Finansal tabloların onaylanması :

Şirketin 30 Eylül 2013 tarihinde sona eren döneme ait SPK’ nın Seri II, 14.1 No’lu sayılı Tebliği gereğince (UMS/UFRS’ ye göre) hazırlanan solo finansal tabloları, denetim komitesinin görüşü alınarak incelenmiş, söz konusu finansal tablolar şirket yönetim kurulunun 30 / 10 / 2013 tarihli toplantısında kamuya bildirim amacıyla onaylanmıştır.

Önceki Dönem :

Finansal tabloların onaylanması :

Şirketin 31 Aralık 2012 tarihinde sona eren döneme ait SPK’ nın Seri II, 14.1 No’lu sayılı Tebliği gereğince (TMS/TFFRS’ ye göre) hazırlanan solo finansal tabloları, denetim komitesinin görüşü alınarak incelenmiş, söz konusu finansal tablolar şirket yönetim kurulunun 13 / 03 / 2013 tarihli toplantısında kamuya bildirim amacıyla onaylanmıştır.

NOT 52 – TMS’YE İLK GEÇİŞ

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

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2013 ARA DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

NOT 53 – NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

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

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

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

Nakit ve Nakit Benzerleri	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Nakit	20.731	11.257
Banka	8.671.342	14.739.152
Vadeli mevduat	6.984.792	12.243.819
Vadesiz mevduat	1.686.550	2.495.333
Diğer Hazır Değerler *	525.039	571.398
TOPLAM	9.217.112	15.321.807

(*) Vadesi 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012’ye kadar olan tahsildeki alacak senetlerini içermektedir.

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla, **vadeli mevduatın** para birimi bazında detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Amerikan Doları (USD) TL karşılığı	1.849.088	5.586.325
Türk Lirası (TL)	2.811.302	740.000
Avrupa Birliği Para Birimi (Avro) TL karşılığı	2.324.402	5.572.998
İngiliz Sterlini (GBP) TL karşılığı	0	344.496
Faiz Tahakkukları	0	0
TOPLAM	6.984.792	12.243.819

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla bloke mevduat bulunmamaktadır.

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2013 ARA DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla, vadesiz mevduatın para birimi bazında detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Amerikan Doları (USD) TL karşılığı	11.798	1.971.265
Türk Lirası (TL)	1.541.020	230.098
Avrupa Birliği Para Birimi (Avro) TL karşılığı	64.232	288.492
İngiliz Sterlini (GBP) TL karşılığı	69.500	5.478
TOPLAM	1.686.550	2.495.333

NOT 53 – ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Özkaynak değişim tablosu aşağıdaki bilgileri kapsar:

- 1-Döneme ilişkin toplam kapsamlı gelir,
- 2-Her bir özkaynak bileşeni için, TMS 8’e göre muhasebeleştirilen, geçmişe yönelik uygulama veya geçmişe yönelik düzeltmelerin etkileri,
- 3-Her bir özkaynak bileşeni için aşağıdakilerden kaynaklanan değişiklikleri ayrı olarak gösteren, dönem başındaki ve sonundaki defter değeri arasındaki mutabakat:
 - (i) Kâr ya da zarar;
 - (ii) Diğer kapsamlı gelir ve
 - (iii) Ortaklar tarafından yapılan katkıları ve ortaklara yapılan dağıtımları ayrı olarak gösteren ortaklarla bunların ortak olmaları nedeniyle ortaya çıkan işlemler ve kontrolün kaybedilmesiyle sonuçlanmayan bağlı ortaklıktaki ortaklık paylarındaki değişimler.

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