

BROSS TESKTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2016 TARİHLİ KONSOLİDE OLMAYAN
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak i

VARLIKLAR

BROSS TESKTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2016 TARİHLİ KONSOLİDE OLMAYAN
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak i

KAYNAKLAR

Kısa Vadeli Yükümlülükler

Kısa Vadeli Borçlanmalar

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
31 ARALIK 2016 TARİHLİ KONSOLİDE OLMAYAN
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak i

This image shows a blank sheet of white paper with horizontal ruling lines. The lines are evenly spaced and extend across the width of the page. There are no margins, text, or other markings on the paper.

BROSS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2016 TARİHLİ KONSOLİDE OLMAYAN DİĞER KA

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade ed

DÖNEMKARI / ZARARI (-)

Ekli dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİTE
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

BROSS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖN

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak

A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NA

BROSS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2016 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

1 ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Bross Tekstil Sanayi Ticaret Anonim Şirketi "Şirket", 08 Ocak 2008 tarihinde Çerkezköy Ticaret Sicili 'ne tescil edilmiş ve 15 Ocak 2008 tarih, 6977 Sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi' nde ilan edilerek kurulmuştur. Şirket Türkiye'de faaliyet göstermekte olup şirket merkezi, Organize Sanayi Bölgesi İstiklal Caddesi No:124 Çerkezköy/Tekirdağ' dır.

Şirket'in 31.12.2016 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 709 kişidir. (31.12.2015: 651 kişidir).

Şirket'in Faaliyet Alanı

Şirket'in faaliyet alanı tekstil sanayi ile ilgili kadın, erkek, çocuk, bebe çorap ürünlerinin imalatını ve pazarlamasını yapmaktır.

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla Şirket'in sermayesi 1.000.000 TL'dir. Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Asim Yavuzarslan
Mustafa Kozuva
Süleyman Kozuva
Sinan Kozuva
Emre Kozuva
Furkan Yavuzarslan

Totlam

Şirket'in sermayesi her biri 25 TL kıymetinde 40.000 adet paya ayrılmıştır, imtiyazlı pay bulunmamaktadır. (31 Aralık 2015, 40.000 adet pay)

Bağlı Ortaklıklar

Şirket'in bağlı ortaklık yatırımı bulunmamaktadır.

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1.Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Muhasebe Standartları

Şirket, yasal defterlerini ve yasal finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

Konsolide olmayan finansal tablolar Şirket'in yasal kayıtlarına dayandırılmış ve Türk Lirası cinsinden ifade edilmiş olup, KGK tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları' na göre Şirket' in durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

31 ARALIK 2016 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Finansal tabloların TMS ve TFRS'ye uygun olarak hazırlanması, varlık ve yükümlülükler ile şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerle ilişkin açıklayıcı notları etkileyecek belirli varsayımların ve önemli muhasebe tahminlerinin kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahminler, yönetimin mevcut olaylar ve aksiyonlar çerçevesinde en iyi tahminlerine dayansa da, fiili sonuçlar tahmin edilenden farklı gerçekleşebilir. Karmaşık ve daha ileri derecede bir yorum gerektiren varsayım ve tahminlerin finansal tablolar üzerinde önemli etkisi bulunabilir. **31 Aralık 2016** tarihi itibarıyla sona eren finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan varsayım ve önemli muhasebe tahminlerinde değişiklik olmamıştır.

Şirket'in faaliyetlerini önemli ölçüde etkileyecek mevsimsel ve dönemsel değişiklikler bulunmamaktadır.

Karşılaştırmalı bilgiler

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

Kullanılan Para Birimi

Şirket'in finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Şirket'in mali durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan Türk Lirası "TL" cinsinden ifade edilmiştir.

İşletmenin Sürekliliği

Finansal tablolar, Şirket'in önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

Netleştirme / Mahsup

Finansal tablolardaki varlık ve yükümlülükler TMS/TFRS kapsamında izin verilen ve zorunlu haller dışında birbirinden mahsup edilmemiştir. Gelir ve gider kalemleri de ancak TMS/TFRS kapsamında öngörülmesi halinde birbirinden mahsup edilmiş, aksi halde mahsup edilmemiştir.

TMS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartlarına / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") uygun olarak hazırlanmıştır.

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2016 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2016 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TFRS 11 – Müşterek Faaliyetlerde Hisse Edinimi (Değişiklikler)

TFRS 11, faaliyeti bir işletme teşkil eden müşterek faaliyetlerde ortaklık payı edinimi muhasebesi ile ilgili rehberlik etmesi için değiştirilmiştir. Bu değişiklik, TFRS 3 İşletme Birleşmeleri'nde belirtildiği şekilde faaliyeti bir işletme teşkil eden bir müşterek faaliyette ortaklık payı edinen işletmenin, bu TFRS'de belirtilen rehberlik ile ters düşenler hariç, TFRS 3 ve diğer TFRS'lerde yer alan işletme birleşmeleri muhasebesine ilişkin tüm ilkeleri uygulamasını

31 ARALIK 2016 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

gerektirmektedir. Buna ek olarak, edinen işletme, TFRS 3 ve işletme birleşmeleri ile ilgili diğer TFRS'lerin gerektirdiği bilgileri açıklamalıdır. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

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

TMS 16 ve TMS 38'deki Değişiklikler, maddi duran varlıklar için hasılataya dayalı amortisman hesaplaması kullanımını yasaklamış ve maddi olmayan duran varlıklar için hasılataya dayalı amortisman hesaplaması kullanımını önemli ölçüde sınırlandırmıştır. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

TMS 16 Maddi Duran Varlıklar ve TMS 41 Tarımsal Faaliyetler: Taşıyıcı Bitkiler (Değişiklikler)

TMS 16'da, "taşıyıcı bitkiler" in muhasebeleştirilmesine ilişkin bir değişiklik yapılmıştır. Yayınlanan değişiklikte üzüm asma, kauçuk ağacı ya da hurma ağacı gibi canlı varlık sınıfından olan taşıyıcı bitkilerin, olgunlaşma döneminden sonra bir dönemden fazla ürün verdiği ve işletmeler tarafından ürün verme ömrü süresince tutulduğu belirtilmektedir. Ancak taşıyıcı bitkiler, bir kere olgunlaştıktan sonra önemli biyolojik dönüşümden geçmedikleri için ve işlevleri imalat benzeri olduğu için, değişiklik taşıyıcı bitkilerin TMS 41 yerine TMS 16 kapsamında muhasebeleştirilmesi gerektiğini ortaya koymakta ve "maliyet modeli" ya da "yeniden değerlendirme modeli" ile değerlendirilmesine izin vermektedir. Taşıyıcı bitkilerdeki ürün ise TMS 41'deki satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değer modeli ile muhasebeleştirilecektir. Değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

TMS 27 – Bireysel Mali Tablolarda Özkaynak Yöntemi (TMS 27'de Değişiklik)

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK), işletmelerin bireysel finansal tablolarında bağlı ortaklıklar ve iştiraklerdeki yatırımların muhasebeleştirilmesinde özkaynak yönteminin kullanılması seçeneğini yeniden sunmak için TMS 27'de değişiklik yapmıştır. Buna göre işletmelerin bu yatırımları:

- maliyet değeriyle
- TFRS 9 uyarınca

veya

- TMS 28'de tanımlanan özkaynak yöntemini kullanarak muhasebeleştirilmesi gerekmektedir. İşletmelerin aynı muhasebeleştirmeyi her yatırım kategorisine uygulaması gerekmektedir. Değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları – Değişiklikler

TFRS 10 ve TMS 28'deki bir iştirak veya iş ortaklığına verilen bir bağlı ortaklığın kontrol kaybını ele almadaki gereklilikler arasındaki tutarsızlığı gidermek için TFRS 10 ve TMS 28'de değişiklik yapmıştır. Bu değişiklik ile bir yatırımcı ile iştirak veya iş ortaklığı arasında, TFRS 3'te tanımlandığı şekli ile bir işletme teşkil eden varlıkların satışı veya katkısından kaynaklanan kazanç veya kayıpların tamamının yatırımcı tarafından muhasebeleştirilmesi gerektiği açıklığa kavuşturulmuştur. Eski bağlı ortaklıkta tutulan yatırımın gerçeğe uygun değerden yeniden ölçülmesinden kaynaklanan kazanç veya kayıplar, sadece ilişkisiz yatırımcıların o eski bağlı ortaklıktaki payları ölçüsünde muhasebeleştirilmelidir. Değişiklikler Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28: Yatırım İşletmeleri: Konsolidasyon istisnasının uygulanması (TFRS 10 ve TMS 28'de Değişiklik)

Şubat 2015'de, TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar standardındaki yatırım işletmeleri istisnasının uygulanması sırasında ortaya çıkan konuları ele almak için TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28'de değişiklikler yapmıştır. Değişiklikler Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

TMS 1: Açıklama İnisyatifi (TMS 1'de Değişiklik)

TMS 1'de değişiklik yapmıştır. Bu değişiklikler; Önemlilik, Ayırıştırma ve alt toplamlar, Dipnot yapısı, Muhasebe politikaları açıklamaları, Özkaynakta muhasebeleştirilen yatırımlardan kaynaklanan diğer kapsamlı gelir kalemlerinin sunumu alanlarında dar odaklı iyileştirmeler içermektedir. Değişikliklerin Şirket'in finansal tablo dipnotları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS Yıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi

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

31 ARALIK 2016 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

- TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler – elden çıkarma yöntemlerindeki değişikliklerin (satış veya ortaklara dağıtım yoluyla) yeni bir plan olarak değil, eski planın devamı olarak kabul edileceğine açıklık getirilmiştir
- TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – bir finansal varlığın devredilmesinde hizmet sözleşmelerinin değerlendirilmesine ve netleştirmeye ilişkin TFRS 7 açıklamalarının ara dönem özet finansal tablolar için zorunlu olmadığına ilişkin açıklık getirilmiştir
- TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar – yüksek kaliteli kurumsal senetlerin pazar derinliğinin, borcun bulunduğu ülkede değil borcun taşındığı para biriminde değerlendirileceğine açıklık getirilmiştir
- TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama – gerekli ara dönem açıklamalarının ya ara dönem finansal tablolarda ya da ara dönem finansal tablolardan gönderme yapılarak sunulabileceğine açıklık getirilmiştir. Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

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

TFRS 9 Finansal Araçlar

KGK, Ocak 2017'de TFRS 9 Finansal Araçlar'ı nihai haliyle yayınlamıştır. TFRS 9 finansal araçlar muhasebeleştirme projesinin üç yönünü: sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesini bir araya getirmektedir. TFRS 9 finansal varlıkların içinde yönetildikleri iş modelini ve nakit akım özelliklerini yansıtan akılcı, tek bir sınıflama ve ölçüm yaklaşımına dayanmaktadır. Bunun üzerine, kredi kayıplarının daha zamanlı muhasebeleştirilebilmesini sağlayacak ileriye yönelik bir 'beklenen kredi kaybı' modeli ile değer düşüklüğü muhasebesine tabi olan tüm finansal araçlara uygulanabilen tek bir model kurulmuştur. Buna ek olarak, TFRS 9, banka ve diğer işletmelerin, finansal borçlarını gerçeğe uygun değeri ile ölçme opsiyonunu seçtikleri durumlarda, kendi kredi değerliliklerindeki düşüşe bağlı olarak finansal borcun gerçeğe uygun değerindeki azalmadan dolayı kar veya zarar tablosunda gelir kaydetmeleri sonucunu doğuran "kendi kredi riski" denilen konuyu ele almaktadır. Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal riskten korunma modeli içermektedir. TFRS 9, 1 Ocak 2018 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve standardın tüm gerekliliklerinin erken uygulamasına izin verilmektedir. Alternatif olarak, işletmeler, standarttaki diğer şartları uygulamadan, sadece "gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan" olarak belirlenmiş finansal yükümlülüklerin kazanç veya kayıplarının sunulmasına ilişkin hükümleri erken uygulamayı tercih edebilirler. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

iii) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

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

31 ARALIK 2016 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

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

Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

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

Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi

UFRS 16 Kiralama İşlemleri

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

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

UMSK Ocak 2016'da, UMS 12 Gelir Vergileri standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler gerçeğe uygun değeri ile ölçülen borçlanma araçlarına ilişkin ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmesi konusunda açıklık getirmektedir. Değişiklikler; gerçekleşmemiş zararlar için ertelenmiş vergi varlıklarının muhasebeleştirilmesi hükümleri konusunda, uygulamadaki mevcut farklılıkları gidermeyi amaçlamaktadır. Değişiklikler, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak, değişikliklerin ilk kez uygulandığı dönem, karşılaştırmalı sunulan ilk dönemin açılış özkaynaklarındaki etki, açılış geçmiş yıllar karları/zararları ve diğer özkaynak kalemleri arasında ayrıştırılmadan, açılış geçmiş yıllar karları/zararlarında (ya da uygun olması durumunda bir diğer özkaynak kaleminde) muhasebeleştirilebilecektir. *Şirket* bu muafiyeti uygulaması durumunda, finansal tablo dipnotlarında açıklama yapacaktır. Değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

UMS 7 Nakit Akış Tabloları (Değişiklikler)

UMSK Ocak 2016'da, UMS 7 Nakit Akış Tabloları standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Değişiklikler, şirketin finansman faaliyetleri konusunda finansal tablo kullanıcılarına sağlanan bilgilerin iyileştirilmesi için UMS 7'ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Dipnot açıklamalarındaki iyileştirmeler, şirketlerin finansal borçlarındaki değişiklikler için bilgi sağlamasını gerektirmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket'in bu değişiklikleri ilk kez uygulamasında, önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı bilgi sunulmasına gerek yoktur. Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

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

- a. nakit olarak ödenen hisse bazlı ödemelerin ölçümünde hakediş koşullarının etkileri,
- b. stopaj vergi yükümlülükleri açısından net mahsup özelliği bulunan hisse bazlı ödeme işlemleri,
- c. işlemin niteliğini nakit olarak ödenen hisse bazlı işlemde özkaynağa dayalı hisse bazlı işleme dönüştüren hüküm ve koşullardaki değişiklikler.

Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

UFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri (Değişiklikler);

31 ARALIK 2016 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

UMSK Eylül 2016'da, UFRS 4 'Sigorta Sözleşmeleri' standardında değişiklikler yayımlamıştır. UFRS 4'de yapılan değişiklik iki farklı yaklaşım sunmaktadır: 'örtük yaklaşım (overlay approach)' ve 'erteleyici yaklaşım (deferral approach)'. Yeni değiştirilmiş standart:

a. Sigorta sözleşmeleri tanzim eden tüm şirketlere yeni sigorta sözleşmeleri standardı yayımlanmadan önce UFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasından oluşabilecek dalgalanmayı kar veya zarardan ziyade diğer kapsamlı gelirlerde muhasebeleştirme hakkı sağlayacaktır, ve b. Faaliyetleri ağırlıklı olarak sigorta ile bağlantılı olan şirketlere UFRS 9 Finansal Araçlar standardını isteğe bağlı olarak 2021 yılına kadar geçici uygulama muafiyeti getirecektir. UFRS 9 Finansal Araçlar standardını uygulamayı erteleyen işletmeler halihazırda var olan UMS 39 'Finansal Araçlar' standardını uygulamaya devam edeceklerdir.

Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

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

UMSK, UMS 40 "Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller" standardında değişiklik yayımlamıştır. Yapılan değişiklikler, kullanım amacı değişikliğinin, gayrimenkulün 'yatırım amaçlı gayrimenkul' tanımına uymasına ya da uygunluğunun sona ermesine ve kullanım amacı değişikliğine ilişkin kanıtların mevcut olmasına bağlı olduğunu belirtmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklik için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

UFRS Yorum 22 Yabancı Para Cinsinden Yapılan İşlemler ve Avans Bedelleri

Bu yorum yabancı para cinsinden alınan veya yapılan avans ödemelerini kapsayan işlemlerin muhasebeleştirilmesi konusuna açıklık getirmektedir.

Bu yorum, ilgili varlığın, gider veya gelirin ilk muhasebeleştirilmesinde kullanılacak döviz kurunun belirlenmesi amacı ile işlem tarihini, işletmenin avans alımı veya ödemesinden kaynaklanan parasal olmayan varlık veya parasal olmayan yükümlüklerini ilk muhasebeleştirdiği tarih olarak belirtmektedir. İşletmenin bu Yorumu gelir vergilerine, veya düzenlediği sigorta poliçelerine (reasürans poliçeleri dahil) veya sahip olduğu reasürans poliçelerine uygulamasına gerek yoktur. Yorum, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS Yıllık İyileştirmeler – 2014-2016 Dönemi

UMSK, aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, UFRS Standartları 2014-2016 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirmelerini yayınlamıştır:

- UFRS 1 "Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması": Bu değişiklik, bazı UFRS 7 açıklamalarının, UMS 19 geçiş hükümlerinin ve UFRS 10 Yatırım İşletmeleri'nin kısa dönemli istisnalarını kaldırmıştır. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.

- UFRS 12 "Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar": Bu değişiklik, işletmenin, UFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler uyarınca satış amaçlı olarak sınıflandırılan ya da elden çıkarılacak varlık grubuna dahil olup satış amaçlı olarak sınıflandırılan bağlı ortaklık, iştirak veya iş ortaklıklarındaki payları için özet finansal bilgileri açıklaması gerekmediğine açıklık getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.

- UMS 28 "İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar": Bu değişiklik, iştirakteki veya iş ortaklığındaki yatırım, bir girişim sermayesi kuruluşu veya benzeri işletmeler yoluyla dolaylı olarak ya da bu işletmelerce doğrudan elde tutuluyorsa, işletmenin, iştirakteki ve iş ortaklığındaki yatırımlarını UFRS 9 Finansal Araçlar uyarınca gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak ölçmeyi seçebilmesinin, her iştirak veya iş ortaklığının ilk muhasebeleştirilmesi sırasında geçerli olduğuna açıklık getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

2.2. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Şirket'in finansal durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir şekilde sunulmasını etkileyecek nitelikte muhasebe politikalarında herhangi bir değişiklik yapılmamıştır. Uygulanan muhasebe politikalarında yakın gelecekte bir değişiklik öngörülmemektedir.

31 ARALIK 2016 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2.3. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Bir muhasebe tahminindeki değişikliğin etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde; gelecek dönemlere de ilişkinse, hem değişikliğin yapıldığı hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır. Bir hatanın düzeltme tutarı geriye dönük olarak dikkate alınır. Bir hata, ortaya çıktığı önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı tutarların yeniden düzenlenmesi veya bir sonraki raporlama döneminden önce meydana geldiğinde, söz konusu döneme ait birikmiş karlar hesabının yeniden düzenlenmesi yoluyla düzeltilir. Bilgilerin yeniden düzenlenmesi aşırı bir maliyete neden oluyorsa önceki dönemlere ait karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmemekte, bir sonraki dönemin birikmiş karlar hesabı, söz konusu dönem başlamadan önce hatanın kümülatif etkisiyle yeniden düzenlenir.

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

TMS/TFRS kapsamında muhasebe politikaları; finansal tabloların hazırlanmasında ve sunulmasında işletmeler tarafından kullanılan belirli ilkeler, esaslar, gelenekler, kurallar ve uygulamalardır.

Hasılat:

Gelirler, tahsil edilmiş veya edilecek olan alacak tutarının gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Tahmini müşteri iadeleri, indirimler ve karşılıklar söz konusu tutardan düşülmektedir.

Bross Tekstil Sanayi Ticaret A.Ş. imalat ağırlıklı tekstil sektöründe faaliyet göstermektedir.

Malların satışı:

Malların satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartların tamamı yerine getirildiğinde muhasebeleştirilir:

- Şirket'in mülkiyetle ilgili tüm önemli riskleri ve kazanımları alıcıya devretmesi
- Şirket'in mülkiyetle ilişkilendirilen ve süregelen bir idari katılımının ve satılan mallar üzerinde etkin bir kontrolünün olmaması,
- Gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülmesi,
- İşleme ilişkili ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması, ve

İşlemden kaynaklanan ya da kaynaklanacak maliyetlerin güvenilir bir şekilde ölçülmesi

Hizmet sunumu:

Hizmet sunum sözleşmesinden elde edilen gelir, sözleşmenin tamamlanma aşamasına göre muhasebeleştirilir. Sözleşmenin tamamlanma aşaması aşağıdaki şekilde belirlenir:

- Kurulum ücretleri, kurulumun tamamlanma aşamasına göre muhasebeleştirilir. Tamamlanma aşaması, bilanço tarihi itibarıyla geçen sürenin, kurulumun tamamlanması için tahmin edilen toplam süreye oranı olarak belirlenir,
- Satılan malların fiyatlarına dahil edilen hizmet ücretleri, önceki mal satışlarında sağlanan hizmetlerin sayısı göz önünde bulundurularak, satılan mallara ilişkin sunulan hizmetin toplam maliyetine göre muhasebeleştirilir, ve
- Harcanan süreye bağlı olan sözleşmelerden elde edilen gelir, çalışma saatleri ve doğrudan giderler oluştuğu sözleşme ücretleri üzerinden muhasebeleştirilir.

Faiz geliri:

Finansal varlıklardan elde edilen faiz geliri, Şirket'in ekonomik faydaları elde edeceği ve gelirin güvenilir bir biçimde ölçülmesi mümkün olduğu sürece kayıtlara alınır. Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

Stoklar:

İşin normal akışı içinde satılmak için elde tutulan, satılmak üzere üretilmekte olan ya da üretim sürecinde ya da hizmet sunumunda kullanılacak madde ve malzemeler şeklinde bulunan varlıkların gösterildiği kalemdir. Verilen sipariş avansları ilgili stok muhasebeleştirilinceye kadar diğer dönen varlıklar olarak sınıflandırılır.

31 ARALIK 2016 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Stoklar, maliyeti ve net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Stokların maliyeti; tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içerir. Stokların dönüştürme maliyetleri; direk işçilik giderleri gibi, üretimle doğrudan ilişkili maliyetleri kapsar. Bu maliyetler ayrıca ilk madde ve malzemenin mamule dönüştürülmesinde katılan sabit ve değişken genel üretim giderlerinden sistematik bir şekilde dağıtılan tutarları da içerir.

Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Stoklar finansal tablolarda, kullanımları veya satış sonucu elde edilmesi beklenen tutardan daha yüksek bir bedelle izlenemez. Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup ilk olarak maliyet değerleri ve buna dahil olan işlem maliyetleri ile ölçülürler.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlanamayacağının belirlenmesi durumunda bilanço dışı bırakılırlar. Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar/zarar, oluştukları dönemde gelir tablosuna dahil edilir.

Transferler, yatırım amaçlı gayrimenkullerin kullanımında bir değişiklik olduğunda yapılır. Gerçeğe uygun değer esasına göre izlenen yatırım amaçlı gayrimenkulden, sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul sınıfına yapılan bir transferde, transfer sonrasında yapılan muhasebeleştirme işlemindeki tahmini maliyeti, anılan gayrimenkulün kullanım şeklindeki değişikliğin gerçekleştiği tarihteki gerçeğe uygun değeridir. Sahibi tarafından kullanılan bir gayrimenkulün, gerçeğe uygun değer esasına göre gösterilecek yatırım amaçlı bir gayrimenkule dönüşmesi durumunda, işletme, kullandığı değişikliğin gerçekleştiği tarihe kadar "Maddi Duran Varlıklar"a uygulanan muhasebe politikasını uygular.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller maliyet değeri veya gerçeğe uygun değer yöntemi ile ölçülür, Şirket yatırım amaçlı finansal tablolarında sınıflandırmış olduğu gayrimenkulleri maliyet yöntemi ile değerlemektedir.

Cari dönem ve önceki dönem itibarıyla Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkulleri bulunmamaktadır.

Maddi Duran Varlıklar:

Maddi duran varlık kalemleri, 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden ve 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren satın alınan kalemler için satın alım maliyet değerlerinden birikmiş amortismanın düşülmesi suretiyle gösterilmektedir.

Kiralama veya idari amaçlı ya da halihazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dahil edilir. Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, borçlanma maliyetleri Şirketin ilgili muhasebe politikası uyarınca aktifleştirilir. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortisman tabi tutulurlar.

Maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

31 ARALIK 2016 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Finansal kiralama ile alınan varlıklar, beklenen faydalı ömrü ile söz konusu kiralama süresinden kısa olanı ile sahip olunan maddi duran varlıklarla aynı şekilde amortismanına tabi tutulur.

Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve gelir tablosuna dahil edilir.

Sabit kıymetler doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde amortismanına tabi tutulmuştur. Sonsuz kullanım süresine sahip arsalar dışındaki sabit kıymetlerin faydalı ömürleri dikkate alınarak belirlenen amortisman oranları aşağıdadır:

	Faydalı Ömür	Faydalı Ömür
Maddi Duran Varlık	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	8 yıl	8 yıl
Binalar	40 yıl	40 yıl
Tesis Makine Cihazlar	2-20 yıl	2-20 yıl
Taşıtlar	4-5 yıl	4-5 yıl
Demirbaşlar	2-16 yıl	2-16 yıl

Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve gelir tablosuna dahil edilir.

Finansal Kiralama İşlemleri

Kiralama - kiralayan durumunda Şirket

Mülkiyete ait risk ve kazanımların önemli bir kısmının kiracıya ait olduğu kiralama işlemi, finansal kiralama olarak sınıflandırılır. Diğer kiralamalar faaliyet kiralaması olarak sınıflanır. Finansal kiralama alacakları Şirketin kiralamadaki net yatırım tutarı kadar kaydedilir. Finansal kiralama geliri, Şirketin finansal kiralama net yatırımına sabit dönemsel getiri oranı sağlayacak şekilde muhasebe dönemlerine dağıtılır. Faaliyet kiralamasına ilişkin kira gelirleri, ilgili kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile muhasebeleştirilir. Kiralamanın gerçekleşmesi ve müzakere edilmesinde katlanılan doğrudan başlangıç maliyetleri kiralanan varlığın maliyetine dahil edilir ve doğrusal yöntem ile kira süresi boyunca itfa edilir.

Kiralama - kiracı durumunda Şirket

Mülkiyete ait risk ve kazanımların önemli bir kısmının kiracıya ait olduğu kiralama işlemleri, finansal kiralama olarak sınıflandırılırken diğer kiralamalar faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır. Finansal kiralamayla elde edilen varlıklar, kiralama tarihindeki varlığın makul değeri, ya da asgari kira ödemelerinin bugünkü değerinden düşük olanı kullanılarak aktifleştirilir. Kiralayana karşı olan yükümlülük, bilançoda finansal kiralama yükümlülüğü olarak gösterilir. Finansal kiralama ödemeleri, finansman gideri ve finansal kiralama yükümlülüğündeki azalışı sağlayan anapara ödemesi olarak ayrılır ve böylelikle borcun geri kalan anapara bakiyesi üzerinden sabit bir oranda faiz hesaplanmasını sağlar. Finansal giderler, Şirketin yukarıda ayrıntılarına yer verilen genel borçlanma politikası kapsamında finansman giderlerinin aktifleştirilen kısmı haricindeki bölümü gelir tablosuna kaydedilir.

Faaliyet kiralamaları için yapılan ödemeler (kiralayandan kira işleminin gerçekleşebilmesi için alınan veya alınacak olan teşvikler de kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile gelir tablosuna kaydedilir), kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile gelir tablosuna kaydedilir.

31 ARALIK 2016 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortismanına tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Bilgisayar yazılımı

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir.

Maddi Olmayan Duran Varlık	Faydalı Ömür	Faydalı Ömür
	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Bilgisayar yazılımları	3-15 yıl	3-15 yıl
Haklar	5-15 yıl	5-15 yıl

Netleştirme/Mahsup:

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkı var olduğu takdirde ve net olarak ödenmesi ve/veya tahsili düşünüldüğünde veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesi aynı zamanda gerçekleştirilecek olduğunda bilançoda net değerleri ile gösterilirler.

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Şirket, ertelenen vergi alacağı ve şerefiye dışında kalan her varlık için her bir bilanço tarihinde, söz konusu varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Kullanıma uygun olmayan maddi olmayan duran varlıklarda ise geri kazanılabilir tutar her bir bilanço tarihinde tahmin edilir. 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.

Bir varlıkta oluşan değer düşüklüğü kaybı, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın, değer düşüklüğünün kayıtlara alınmalarını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda daha önce değer düşüklüğü ayrılan tutarı geçmeyecek şekilde geri çevrilir.

Borçlanma Maliyetleri

Amaçlanan kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman gerektiren özellikli varlıkların edinimi, inşası ve üretimi ile ilgili olan genel ve özellikli borçlanma maliyetleri, ilgili varlıkların amaçlanan kullanıma veya satışa hazır olmasına kadar geçen süre boyunca bu varlıkların maliyetlerine eklenir. Diğer borçlanma maliyetleri oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna yansıtılır.

Finansal Araçlar

Finansal varlıklar :

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

31 ARALIK 2016 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Etkin faiz yöntemi :

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

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

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

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

Vadesine kadar elde tutulan finansal varlıklar

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

Satılmaya hazır finansal varlıklar

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

edilemez. Satılmaya hazır olarak sınıflandırılan özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalırsa ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı gelir tablosunda iptal edilebilir.

Krediler ve alacaklar

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

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışındaki finansal varlık veya finansal varlık grupları, her bilanço tarihinde değer düşüklüğüne uğradıklarına ilişkin göstergelerin bulunup bulunmadığına dair değerlendirmeye tabi tutulur. Finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden fazla olayın meydana gelmesi ve söz konusu olayın ilgili finansal varlık veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki nakit akımları üzerindeki olumsuz etkisi sonucunda ilgili finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığına

31 ARALIK 2016 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğü zararı oluşur. İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar için değer düşüklüğü tutarı gelecekte beklenen tahmini nakit akımlarının finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki farktır.

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

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

Satılmaya hazır özkaynak araçlarının gerçeğe uygun değerinde değer düşüklüğü sonrasında meydana gelen artış, doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilir.

Nakit ve nakit benzerleri

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

Finansal yükümlülükler

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

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

Diğer finansal yükümlülükler

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

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

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

Kur Değişiminin Etkileri

Şirketin mali tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin mali durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Her bir işletmenin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan döviz

31 ARALIK 2016 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmiştir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

Kur farkları, oluştukları dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilirler:

Şirketin yabancı faaliyetlerindeki varlık ve yükümlülükler, mali tablolarda bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak TL cinsinden ifade edilir. Gelir ve gider kalemleri, işlemlerin gerçekleştiği tarihteki kurların kullanılması gereken dönem içerisindeki döviz kurlarında önemli bir dalgalanma olmadığı takdirde (önemli dalgalanma olması halinde, işlem tarihindeki kurlar kullanılır), dönem içerisindeki ortalama kurlar kullanılarak çevrilir. Oluşan kur farkı özkaynak olarak sınıflandırılır ve Şirketin çevrim fonuna transfer edilir. Söz konusu çevrim farklılıkları yabancı faaliyetin elden çıkarıldığı dönemde gelir tablosuna kaydedilir.

Pay Başına Kazanç-Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç

Gelir tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net karın, dönem boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Türkiye'de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları "bedelsiz hisse" yolu ile arttırmabilmektedirler. 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 dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

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

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

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılır.

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır.

Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akımlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akımlarının bugünkü değerine eşittir.

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

İlişkili Taraflar

Şirket'in ilişkili tarafları, hissedarlık, sözleşmeye dayalı hak, aile ilişkisi veya benzeri yollarla karşı tarafı doğrudan ya da dolaylı bir şekilde kontrol edebilen veya önemli derecede etkileyebilen kuruluşları kapsamaktadır. Ekteki finansal

31 ARALIK 2016 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

tablolarda Şirket'in hissedarları ve bu hissedarlar tarafından sahip olunan şirketlerle, bunların kilit yönetici personeli ve ilişkili oldukları bilinen diğer şirketler, ilişkili taraflar olarak tanımlanmıştır.

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Şirket ile ilişkili sayılır:

- i) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla:
 - Şirket'i kontrol etmesi, Şirket tarafından kontrol edilmesi ya da
 - Şirket ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil olmak üzere);
 - Şirket üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması; veya Şirket üzerinde ortak kontrole sahip olması;
 - ii) Tarafın, Şirket'in bir iştiraki olması;
 - iii) Tarafın, Şirket'in ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;
 - iv) Tarafın, Şirket'in veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması;
 - v) Tarafın, (i) ya da (iv) maddelerinde bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması;
 - vi) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (iv) ya da (v) maddelerinde bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması; veya
 - vii) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması gerekir.
- İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynaklarının, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

Raporlanabilir bölüm, bölüm bilgileri açıklanması zorunlu olan bir endüstriyel bölüm veya coğrafi bölümdür. Endüstriyel bölümler, belirli bir mal veya hizmeti ya da birbirleriyle ilişkili mal veya hizmet grubunu sağlama veya risk ve fayda açısından Şirketin diğer bölümlerinden farklı özelliklere sahip bölümlerdir. Şirket'in cari dönem itibarıyla finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması bulunmamaktadır.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, gelir tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir. Şirketin cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır. Şirketin, geçmiş yıl zararları ve yatırım indirimi istisnalarından dolayı kurumlar vergisi karşılığı bulunmamaktadır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Şirketin geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş

31 ARALIK 2016 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

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

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirketin bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Şirketin cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alınan, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar / Kıdem Tazminatları

Türkiye’de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı ("TMS 19") uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Nakit Akım Tablosu

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akımları, Şirketin işlenmiş kumaşı faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Şirketin yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Şirketin finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

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

Sermaye ve Temettüleri

BROSS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2016 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, temettü kararının alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

2.5. Önemli Muhasebe Değerleme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların TMS / TFRS' lere uygun olarak hazırlanması, yönetiminin, politikalarının uygulanması ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider tutarlarını etkileyen kararlar, tahminler ve varsayımlar yapmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

Tahmin ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir. Muhasebe tahminlerdeki güncellemeler, güncelleme yapıldığı dönemde ve bu güncellemelerden etkilenen müteakip dönemlerde kayıtlara alınır. Tahminlerin kullanıldığı başlıca notlar aşağıdaki gibidir:

Not 8– Ticari alacaklar

Not 13– Maddi duran varlıklar

Not 14– Maddi olmayan duran varlıklar

Not 16 – Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

Not 17– Karşılıklar, koşullu varlıklar ve yükümlülükler

Not 27 – Vergi varlık ve yükümlülükleri

3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Bulunmamaktadır (31Aralık 2015: Bulunmamaktadır).

4 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Bulunmamaktadır (31Aralık 2015: Bulunmamaktadır).

5 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Kasa	117.326	232.231
- Vadesiz mevduat	9.446.329	16.503.904
- Vadeli mevduat	-	-
- Bloke mevduat	-	-
Diğer hazır değerler	100.839	95.484
Toplam	9.664.494	16.831.619

6 FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

Bulunmamaktadır (31.12.2015 : Bulunmamaktadır).

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

Bulunmamaktadır (31.12.2015 : Bulunmamaktadır).

BROSS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2016 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

7 FİNANSAL BORÇLANMALAR

Kısa Vadeli Finansal Borçlar

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Banka kredileri	6.089.289	12.049.760
Finansal kiralama anapara ve faizler	1.381.153	1.817.970
Finansal kiralama faizleri (-)	(142.183)	(201.497)
Diğer finansal borçlar	-	-
Toplam	7.328.259	13.666.233

31 Aralık 2016 - Kısa Vadeli Krediler

Kredi Türü	Faiz Aralığı	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
TL Krediler	-	-	83.971
ABD Doları Krediler	-	-	-
EURO Krediler	2,07-2,12	1.618.728	6.005.318
			6.089.289

	0 - 3 ay	3 - 12 Ay	Toplam
TRL	83.971	-	83.971
USD	-	-	-
EURO	-	6.005.318	6.005.318
	83.971	6.005.318	6.089.289

31 Aralık 2015 - Kısa Vadeli Krediler

Kredi Türü	Faiz Aralığı	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
TL Krediler	-	-	77.245
ABD Doları Krediler	-	-	-
EURO Krediler	1,51-3,01	3.767.785	11.972.515
			12.049.760

	0 - 3 ay	3 - 12 Ay	Toplam
TRL	77.245	-	77.245
USD	-	-	-
EURO	123.414	11.849.101	11.972.515
	200.659	11.849.101	12.049.760

Uzun Vadeli Finansal Borçlar

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Banka kredileri	-	-
Finansal kiralama anapara ve faizler	1.726.396	2.515.714

BROSS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2016 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Finansal kiralama faizleri (-)	(71.286)	(172.814)
Toplam	1.655.110	2.342.900

Finansal kiralama borçları:	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
0-3 ay arası	352.607	402.366
3-12 ay arası	1.028.546	1.415.604
1 – 5 yıl arası	1.726.396	2.515.714
5 yıldan fazla	-	-
Toplam anapara + faiz	3.107.549	4.333.684
Gelecek yıllara ait faiz gideri (-)	(213.469)	(374.311)
Finansal kiralama borçları anapara toplamı	2.894.080	3.959.373

Gösterimi :

Kısa vadeli finansal kiralama borçları (brüt)	1.381.153	1.817.970
Kısa vadeli finansal kiralama borçları (faiz)	(142.183)	(201.497)
	1.238.970	1.616.473
Uzun vadeli finansal kiralama borçları (brüt)	1.726.396	2.515.714
Uzun vadeli finansal kiralama borçları (faiz)	(71.286)	(172.814)
	1.655.110	2.342.900

Toplam	2.894.080	3.959.373
---------------	------------------	------------------

8 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Ticari Alacaklar

Kısa Vadeli Ticari Alacakları :

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Alicılar	2.468.755	1.167.781
Alacak senetleri	977.568	390.690
Alacak reeskontu (-)	(64.715)	(26.831)
Şüpheli ticari alacaklar	3.118.047	2.969.221
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(3.118.047)	(2.969.221)
Toplam	3.381.608	1.531.640

Şüpheli ticari alacak karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Dönem başı karşılık	1.162.606	1.162.606
Dönem içerisinde iptal edilen karşılık	-	(1.806.615)
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	148.826	1.806.615
Dönem sonu karşılık	1.311.432	1.162.606

Uzun Vadeli Ticari Alacakları :

BROSS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2016 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Bulunmamaktadır (31.12.2015 : Bulunmamaktadır).

Ticari Borçlar:

Kısa Vadeli Ticari Borçları

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Satıcılara borçlar	4.094.356	6.700.857
Senetli borçlar	14.065.949	10.592.917
Gerçekleşmemiş finansman giderleri (-)	(195.451)	(362.558)
Toplam	17.964.854	16.938.002

Uzun Vadeli Ticari Borçları

Bulunmamaktadır (31.12.2015 : Bulunmamaktadır).

31.12.2016 tarihi itibarıyla ticari alacaklar ve borçların reeskontunda alacak ve borçlarda etkin faiz oranı olarak TCMB internet sitesinde yayınlanan TL, USD ve EURO mevduat ağırlıklı ortalama faiz oranları kullanılmıştır. 31 Aralık 2016 Oranlar: TL % 8,76-10,32, USD % 1,61-2,38, EURO % 0,89-1,31 (31 Aralık 2015; LiborTRL, LiborUSD ve LiborEuro kullanılmıştır. Oranlar : TL %11,19-11,41, USD % 0,20-0,79, EURO % 0,05-0,16)

9 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Verilen depozito ve teminatlar	112.748	96.250
KDV İade alacakları	303.855	158.830
Kurum Geçici Vergi Alacağı	-	55.835
Diğer	2.350	6.679
Toplam	306.205	221.344

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

Bulunmamaktadır (31Aralık 2015: Bulunmamaktadır).

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Diğer çeşitli borçlar	208.820	8.810
Ödenecek vergi ve fonlar	337.514	187.095
Toplam	546.334	195.905

Uzun Vadeli Diğer Borçlar

Bulunmamaktadır (31Aralık 2015: Bulunmamaktadır).

10 STOKLAR

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
İlk madde ve malzeme	1.028.227	2.128.754
Yarı mamuller	1.399.947	940.575
Mamuller	1.683.684	1.180.471
Ticari mallar	77.851	220.572
Toplam	4.189.709	4.470.372

BROSS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2016 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Ürün grubu bazında ticari malların detayı aşağıdaki gibidir :

İlk Madde Ve Malzeme	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Direkt İlk Madde Malzemeler	675.047	1.569.164
Pamuklu İplikler	232.163	973.893
Naylonlu İplikler	138.425	90.761
Lastikli ve Likralı İplikler	168.918	314.700
Diğer İplikler	135.541	189.810
Yardımcı Malzeme ve Ambalaj Malzemeleri	353.180	559.590
Etiketler	171.040	97.322
Aksesuarlar	65.833	143.650
Kumaşlar	41.368	-
Ambalaj Malzemeleri	5.196	55.000
Deri Malzemeleri	-	29.735
Kimyasallar	69.743	233.883
Toplam	1.028.227	2.128.754

Yarı Mamuller	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Bebe Çorabı	395.689	294.822
Çocuk Çorabı	438.114	168.173
Bayan Çorabı	444.684	372.735
Erkek Çorabı	105.214	104.846
Karışık Çorap	16.246	-
Toplam	1.399.947	940.575

Mamuller	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Bebe Çorabı	700.512	294.688
Çocuk Çorabı	340.566	301.286
Bayan Çorabı	523.335	452.713
Erkek Çorabı	88.402	131.785
Karışık Çorap	30.868	-
Toplam	1.683.684	1.180.471

Ticari Mallar	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Muhtelif Çorap	11.502	55.718
İç Giyim	66.349	164.854
Toplam	77.851	220.572

Şirket'in, cari yıl içerisinde net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altında kalan stokları bulunmamaktadır. Dolayısıyla, stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılmamıştır.

BROSS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2016 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Stoklar üzerinde 2.200.000TL tutarında sigorta teminatı bulunmaktadır.

11 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Verilen sipariş avansları	1.270.843	606.450
Gelecek aylara ait giderler	116.508	107.925
Toplam	1.387.351	714.375

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Verilen avanslar	1.221.500	41.500
Gelecek aylara ait giderler	38.750	93.994
Toplam	1.260.250	135.494

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Alınan sipariş avansları	128.755	121.525
Gelecek aylara ait gelirler	-	-
Toplam	128.755	121.525

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler

Bulunmamaktadır (31Aralık 2015: Bulunmamaktadır).

12 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Bulunmamaktadır (31Aralık 2015: Bulunmamaktadır).

BROSS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2016 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

13 MADDİ DURAN VARLIKLAR

Cari Dönem

Maddi Duran Varlıklar

Arsalar
Yeraltı ve yerüstü düzenleri
Binalar
Makine ve teçhizat
Taşıtlar
Demirbaşlar
Diğer maddi duran varlıklar

1

Önceki Dönem

Maddi Duran Varlıklar

Arsalar
Yeraltı ve yerüstü düzenleri
Binalar
Makine ve teçhizat
Taşıtlar
Demirbaşlar
Diğer maddi duran varlıklar

1

31 Aralık 2016 itibariyle maddi duran varlıklar 24.255.000 TL sigorta teminatı ile güvence altına alınmıştır.

BROSS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2016 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

14 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

<i>Maliyet</i>	1 Ocak 2015
Haklar	137.768
Bilgisayar programları	110.275
Birikmiş Amortismanlar	
Haklar	(60.174)
Bilgisayar programları	(69.174)
Maddi olmayan duran varlıklar, net	118.695

15 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Bulunmamaktadır (31Aralık 2015: Bulunmamaktadır).

16 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR VE KARŞILIKLAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Borçlar

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Personele borçlar	1.236.036	869.617
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	619.146	443.776
Toplam	1.855.182	1.313.393

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
İzin karşılıkları	488.070	122.757
Toplam	488.070	122.757

31.12.2016, 2015 tarihleri itibariyle izin karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Açılış bakiyesi	122.757	245.699
Geçmiş dönem izin karşılığı iptali	(122.757)	(245.699)
Cari dönem izin karşılığı	488.070	122.757
Kapanış bakiyesi	488.070	122.757

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Kıdem Tazminatı Karşılığı	942.897	511.860
Toplam	942.897	511.860

31.12.2016, 2015 tarihleri itibariyle kıdem tazminatı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Açılış bakiyesi	511.860	936.637
Cari hizmet maliyeti	5.754	14.548
Faiz maliyeti	256.955	150.779
Ödenen tazminatlar (-)	(503.391)	(275.608)
Aktüeryal kazanç /(kayıp)	671.719	(314.496)
Kapanış bakiyesi	942.897	511.860

31 ARALIK 2016 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, Şirket bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, erkekler için 25 kadınlar için 20 yıllık hizmet süresini dolduran ya da emeklilik yaşına gelmiş (kadınlarda 58, erkeklerde 60 yaş) personeline kıdem tazminatı ödemesi yapmak zorundadır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket’in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan muhtemel yükümlülük tutarını göstermektedir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket’in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 (“Çalışanlara Sağlanan Faydalar”), şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmaktadır.

Kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir ayarlanmakta olup 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla geçerli olan tavan 4.297,21 TL’dir. (31 Aralık 2015: 3.828,37 TL)

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Kıdem tazminatı iskonto oranı	%1,12	%1,55

17 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR**Kısa Vadeli Diğer Karşılıklar**

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Dava Karşılıkları	39.337	35.423
Toplam	39.337	35.423

Uzun Vadeli Diğer Karşılıklar

Bulunmamaktadır. (31.12.2015 : Bulunmamaktadır).

Devam eden davalar;

31.12.2016 tarihi itibarıyla Şirket lehine ve aleyhine açılmış muhtelif davalar bulunmaktadır. Şirket tarafından açılan 13 adet icra takibi, 2 adet çeklerin kopyalanması ve sahte imza nedeniyle açılan dava, 1 adet İş Kurumu-İdari Para Cezası iptal davası ve 1 adet işçinin işe iade sonrası süresinde işbaşı yapmaması nedeniyle açılmış icra takibi bulunmaktadır. Ayrıca şirket aleyhine açılmış 1 adet manevi tazminat davası, 2 adet iççi alacağı icra takibi, 8 adet iş mahkemelerinde açılmış tazminat, işe iade davası ve 1 adet SGK primlerinin eksik yatırıldığı iddiasıyla açılan işçi davası bulunmaktadır. Şirket yönetimi, her dönem sonunda bu davaların olası sonuçlarını ve finansal etkilerini değerlendirmekte ve bu değerlendirme sonucunda olası kazanç ve yükümlülüklere karşı gerekli görülen karşılıklar ayrılmaktadır.

Koşullu varlık ve yükümlülükler**Koşullu varlıklar**

Bulunmamaktadır. (31.12.2015 : Bulunmamaktadır).

BROSS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2016 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Koşullu yükümlülükler**Verilen Teminat Rehin İpoteklerin detayı aşağıdaki gibidir:**

31 Aralık 2016	TL	USD	EURO	TL Karşılığı
Teminat mektupları	146.200	-	-	146.200
Teminat çekleri	-	-	-	-
Teminat senetleri	-	-	-	-
Kefaletler	-	-	-	-
Rehinler	-	-	-	-
Teminat Mevduat Hesapları	-	-	-	-
İpotek	-	-	-	-
Toplam	146.200	-	-	146.200

31 Aralık 2015	TL	USD	EURO	TL Karşılığı
Teminat mektupları	236.484	-	-	236.484
Teminat çekleri	-	-	-	-
Teminat senetleri	-	-	-	-
Kefaletler	-	-	-	-
Rehinler	-	-	-	-
Teminat Mevduat Hesapları	-	-	-	-
İpotek	-	-	-	-
Toplam	236.484	-	-	236.484

18 TAAHHÜTLER

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ' lerin toplam tutarı	146.200	236.484
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
C.Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
D.Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
İ. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
İi. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
İii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	146.200	236.484
Özkaynaklar	14.603.413	12.524.316
Toplam TRİ'ler/Özkaynak	1%	2%

BROSS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2016 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

19 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Devreden kdv	-	588.638
Diğer	871	871
Personel avansları	1.769	13.348
Toplam	2.640	602.857

Diğer Duran Varlıklar

Bulunmamaktadır. (31.12.2015 : Bulunmamaktadır).

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

Bulunmamaktadır. (31.12.2015 : Bulunmamaktadır).

Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler

Bulunmamaktadır. (31.12.2015 : Bulunmamaktadır).

20 SERMAYE YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla Şirket'in sermayesi 1.000.000 TL'dir. Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Asim Yavuzarslan
Mustafa Kozuva
Süleyman Kozuva
Sinan Kozuva
Emre Kozuva
Furkan Yavuzarslan
Toplam

Şirket'in sermayesi her biri 25 TL kıymetinde 40.000 adet paya ayrılmıştır, imtiyazlı pay bulunmamaktadır. (31 Aralık 2015, 40.000 adet pay)

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Aktüeryal kazanç / (kayıp)	(285.778)	251.597
	(285.778)	251.597
	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Açılış bakiyesi	251.597	-
Cari dönem değer azalışı	(537.375)	251.597
Dönem sonu	(285.778)	251.597

BROSS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2016 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Bulunmamaktadır. (31.12.2015 : Bulunmamaktadır).

Diğer Yedekler

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
6111 Sayılı Kanun 10.Md.Stok Beyan Sermaye Fonu	7.000.000	7.000.000
6736 Sayılı Kanun 68/1 Md.Stok Beyan Sermaye Fonu	3.000.000	-
Toplam	10.000.000	7.000.000

Şirket 2016 yılında 6736 sayılı Kanunun ilgili hükümlerinden yararlanarak 8.000.000 TL stok beyanında bulunmuştur. Şirket söz konusu emtia için ayırmış olduğu sermaye fonunun 5.000.000 TL lik kısmını ilgili kanunun 6 maddesinde yer alan "...Emtia için ayrılan karşılık, ortaklara dağıtılması veya işletmenin tasfiye edilmesi halinde sermayenin unsuru sayılır ve vergilendirilmez..." hükmü gereği şirket ortaklardan alacaklar hesabının kapatılmasında kullanmıştır.

Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Yasal yedekler	188.479	188.479
Toplam	188.479	188.479

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 519. maddesine göre işletmeler yıllık kârlarının %5'ini ödenmiş sermayelerinin %20'sini buluncaya kadar genel kanuni yedek akçe olarak ayırırlar. İşletmenin geçmiş yıllar zararları varsa %5'in hesabında yıllık kardan düşülür. TTK' nun 519. maddesinin c bendi gereğince pay sahiplerine %5 oranında kar payı ödendikten sonra pay sahipleri ile kara iştirak eden diğer kimselere dağıtılması kararlaştırılan kısmın %10'u da genel kanuni yedek akçeye eklenir. İkinci tertip kanuni yedek akçe ise, %5 birinci tertip kanuni yedek akçe ayrıldıktan sonra kalan kar, dağıtım tabi tutulacaksa bu kısım üzerinden sınırsız olarak %10 oranında ayrılır. İkinci tertip kanuni yedek akçe Şirket'in zararlarına karşı kullanılabilir.

Geçmiş Yıl Karı / Zararları (-)

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Olağanüstü yedekler	-	-
Geçmiş yıl kar/zararları	4.270.588	4.270.588
Geçmiş yıl zararları	(186.347)	1.129.293
Toplam	4.084.241	5.399.881

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Önceki dönemden devir	5.399.881	3.315.788
Devreden dönem karı	(1.315.640)	2.084.093
Sermaye artırım	-	-
Temettü dağıtım	-	-
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedeklere transfer	-	-
31 Aralık itibarıyla geçmiş yıl karları toplamı	4.084.241	5.399.881

Kar Payı Dağıtım

Ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kar payları eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve ara dönem finansal tablolarda yer alan kâr üzerinden nakden kar payı avansı dağıtılabilecektir.

BROSS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2016 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

TTK'ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kar dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kar payı ayrılmadıkça; başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kar aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kardan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kar payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kardan pay dağıtılamaz.

Şirket cari ve önceki dönemde kar dağıtımı yapmamıştır.

21 HASILAT (SATIŞLAR) ve SATIŞLARIN MALİYETİ

	01 Ocak – 31 Aralık 2016	01 Ocak – 31 Aralık 2015
Satış Gelirleri		
Yurt İçi Satışlar	81.822.004	61.311.039
Yurt Dışı Satışlar	-	-
Diğer Gelirler	466.947	674.506
Satıştan İadeler	(1.027.596)	(436.979)
Satış İskontoları	-	(37.976)
Diğer İndirimler	(43.116)	-
Net Satışlar	81.218.239	61.510.590
Satışların Maliyeti		
Satılan Mamul Maliyeti	72.527.789	52.906.845
Satılan Ticari Mal Maliyeti	1.463.681	1.780.749
Satılan Hizmet Maliyeti	-	-
Diğer Satışların Maliyeti	-	-
Brüt Kar / (Zarar)	7.226.769	6.822.996
Satışların Maliyeti	(73.991.470)	(54.687.594)

Bross Tekstil Sanayi Ticaret A.Ş. imalat tekstil konfeksiyon sektöründe her türlü çorap üretimi faaliyeti ile iştigal etmektedir. Hasılat'ın (satışların) ürün grubu bazında detayı aşağıdaki gibidir.

	01 Ocak – 31 Aralık 2016	01 Ocak – 31 Aralık 2015
Yurtiçi Satışlar		
Mamul Satışları	22.593.827	17.159.552
Bebe Çorabı Satışları	3.968.711	3.018.798
Çocuk Çorabı Satışları	7.598.843	6.358.338
Bayan Çorabı Satışları	8.477.334	7.339.210
Erkek Çorabı Satışları	2.242.281	443.206
Karışık Çorap Satışları	306.658	-
Ticari Mal Satışları	2.547.027	408.364
Muhtelif Çorap	1.290.223	-
İç Giyim Satışları	402.094	331.918
İplik Satışları	854.709	76.446
İhraç Kayıtlı Satışlar	56.681.150	43.743.123
Bebe Çorabı	29.867.741	20.891.674
Çocuk Çorabı	11.708.075	12.783.026
Bayan Çorabı	13.878.385	9.268.080

BROSS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2016 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Erkek Çorabı	1.225.601	800.343
Diğer	1.348	-
	81.822.004	61.311.039

Diğer Gelirler	01 Ocak – 31 Aralık 2016	01 Ocak – 31 Aralık 2015
Fiyat farkı gelirleri	151.837	130.681
Diğer Gelirler	315.110	543.825
	466.947	674.506

Satıştan İadeler	01 Ocak – 31 Aralık 2016	01 Ocak – 31 Aralık 2015
Mamul Satış İadeleri	1.025.037	436.979
Bebe Çorabı Satışları	505.818	170.005
Çocuk Çorabı Satışları	195.401	88.910
Bayan Çorabı Satışları	306.273	178.033
Erkek Çorabı Satışları	13.453	-
Karışık Çorap Satışları	4.092	32
Ticari Mal Satışları	2.559	-
Muhtelif Çorap	1.984	-
İç Giyim Satışları	24	-
İplik Satışları	551	-
	1.027.596	436.979

	01 Ocak – 31 Aralık 2016	01 Ocak – 31 Aralık 2015
Satılan Mamuller Maliyeti	72.527.789	52.906.845
Satılan Ticari Mal Maliyeti	1.463.681	1.780.749
Toplam	73.991.470	54.687.594

Satışların maliyeti ürün grubu bazında aşağıdaki gibidir

Satılan mamuller maliyeti	01 Ocak – 31 Aralık 2016	01 Ocak – 31 Aralık 2015
Bebe Çorabı Satış Maliyeti	31.290.333	10.479.323
Çocuk Çorabı Satış Maliyeti	17.710.207	15.145.214
Bayan Çorabı Satış Maliyeti	20.507.650	23.396.088
Erkek Çorabı Satış Maliyeti	2.744.245	3.886.220
Karışık Çorap Satış Maliyeti	275.355	-
	72.527.789	52.906.845

BROSS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2016 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	01 Ocak – 31 Aralık 2016	01 Ocak – 31 Aralık 2015
Satılan ticari mal maliyeti		
Muhtelif Çorap Satış Maliyeti	475.331	725.366
İç Giyim Satış Maliyeti	582.309	1.055.383
İplik Satış Maliyeti	406.042	-
	1.463.681	1.780.749

22 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA GİDERLERİ

	01 Ocak – 31 Aralık 2016	01 Ocak – 31 Aralık 2015
Pazarlama satış dağıtım giderleri	2.487.259	3.606.018
Genel yönetim giderleri	5.301.296	2.316.328
Araştırma geliştirme giderleri	-	-
	7.788.555	5.922.346

Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)

	01 Ocak – 31 Aralık 2016	01 Ocak – 31 Aralık 2015
Nakliye ve Ardiye Giderleri	878.590	789.238
Personel Ücret Ve Diğer Giderleri	620.583	1.518.840
Kira Giderleri	368.691	278.812
Tanıtım ve Reklam Giderleri	195.256	49.913
Taşıt Giderleri	149.161	245.990
Seyahat Giderleri	66.223	46.828
Amortisman Giderleri	51.996	36.548
Kargo ve Posta Giderleri	50.660	22.928
Çorap Test Giderleri	-	225.918
Fuar Katılım Giderleri	-	115.902
Diğer Sair İşler	106.099	275.101
Toplam	2.487.259	3.606.018

Genel Yönetim Giderleri (-)

	01 Ocak – 31 Aralık 2016	01 Ocak – 31 Aralık 2015
Personel Ücret Ve Diğer Giderleri	3.526.340	1.178.951
Amortisman Giderleri	732.622	224.368
Taşıt Giderleri	118.324	302.287
Kargo ve Posta Giderleri	15.547	20.197
Seyahat Giderleri	32.801	33.407
Mali Müşavirlik Giderleri	47.000	28.200
Hukuk Müşavirlik Giderleri	18.175	16.186
Doğalgaz Isınma Giderleri	34.362	80.364
Bakım ve Onarım Giderleri	98.388	29.499
İnternet ve Haberleşme Giderleri	44.610	18.505
Danışmanlık Giderleri	112.950	44.686
Sigorta Giderleri	58.730	69.940

BROSS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2016 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Vergi,resim Harç Giderleri	65.094	32.380
Temsil Ağırlama Giderleri	26.947	18.357
Kırtasiye Basılı Matbaa Giderleri	30.658	12.317
Diğer Sair İşler	338.748	206.684
Toplam	5.301.296	2.316.328

23 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER**Esas faaliyetlerden diğer gelirler**

	01 Ocak – 31 Aralık 2016	01 Ocak – 31 Aralık 2015
Kur farkı gelirleri	2.414.282	3.817.389
Ertelenmiş finansman gelirleri	255.643	713.295
SGK Teşvik Gelirleri	1.960.143	179.355
Gider Yansıtma Gelirleri	168.198	37.776
Amortisman Düzeltme Gelirleri	-	373.934
Adat gelirleri	378.846	-
Kira Gelirleri	-	55.000
Sabit Kıymet Satış Karları	4.200	63.079
Hurda Satış Gelirleri	65.795	36.261
Diğer Gelirler	364.848	240.828
	5.611.955	5.516.916

Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)

	01 Ocak – 31 Aralık 2016	01 Ocak – 31 Aralık 2015
Kur farkı giderleri	1.737.167	3.532.656
Şüpheli ticari alacak karşılıkları	148.826	1.806.615
Dava Karşılıkları	3.914	14.987
Ertelenmiş finansman giderleri	494.656	515.462
Kanunen Kabul Edilmeyen Vergi, Ceza ve Giderler	1.337.926	45.419
Sabit kıymet satış zararı	13.977	337.492
Diğer giderler	8.072	93.614
	3.744.538	6.346.245

24 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER**Yatırım faaliyetlerinden gelirler**

	01 Ocak – 31 Aralık 2016	01 Ocak – 31 Aralık 2015
Faiz gelirleri	26.082	210.174
Toplam	26.082	210.174

Yatırım faaliyetlerinden giderler

Bulunmamaktadır. (31.12.2015 : Bulunmamaktadır).

BROSS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2016 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

25 FİNANSMAN GELİRLERİ ve GİDERLERİ

Finansman gelirleri

Kredi kur farkı gelirleri

Toplam

01 Ocak – 31 Aralık 2016	01 Ocak – 31 Aralık 2015
137.865	637.060
137.865	637.060

Finansman giderleri (-)

Kredi kur farkı giderleri

Faiz giderleri

Toplam

01 Ocak – 31 Aralık 2016	01 Ocak – 31 Aralık 2015
1.122.966	2.100.484
614.049	495.803
1.737.015	2.596.287

26 DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARI ANALİZİ

Kar zararda Sınıflandırılmayacak Kapsamlı Gelir Unsurları

Bu kalemde, diğer kapsamlı gelir unsuru olarak tanımlanan ve ortaya çıktıkları dönemde doğrudan özkaynak unsuru olarak raporlanan ve hiçbir durumda kâr veya zarara aktarılamayacak aşağıdakiler gibi diğer kapsamlı gelir unsurları izlenir:

Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları

Aktüeryal Kazançları/Kayıpları

Aktüeryal Kazançları/Kayıpları Vergi Etkisi

Toplam

01 Ocak – 31 Aralık 2016	01 Ocak – 31 Aralık 2015
(671.719)	314.496
134.344	(62.899)
(537.375)	251.597

Kar zararda Sınıflandırılacak Kapsamlı Gelir Unsurları

Bulunmamaktadır. (31.12.2015 : Bulunmamaktadır).

27 GELİR VERGİLERİ (Ertelenmiş Vergi Varlıkları Ve Yükümlülükleri Dahil)

Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar

Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı

Peşin ödenen geçici vergi ve fonlar (-)

Dönem karı vergi yükümlülüğü

31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
258.424	-
(132.908)	-
125.516	-

Kurumlar Vergisi

Şirket, Türkiye’de kurumlar vergisi mükellefidir. Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi, ticari kazancın tespitinde gider yazılan ancak vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve yurtiçinde yerleşik şirketlerden alınan temettüleri, vergiye tabi olmayan gelirler ve kullanılan yatırım indirimi düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanır.

31 ARALIK 2016 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 2016 yılı için %20’dir. Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (arge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır.

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

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14 üncü gününe kadar beyan edip 17 inci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir.

Mali zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Ertelenmiş Vergi:

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile Türkiye Muhasebe Standartları’na (TMS’ye) göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas mali tablolar ile TMS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır. Birikmiş geçici farklar ve yukarıda izah edilen vergi oranları kullanılarak 31.12.2016 ve 31.12.2015 tarihinde hesaplanan ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü aşağıdaki gibidir.

Ertelenen Vergi Varlıkları

Yatırım fonu değerlendirme düzeltme
Ticari alacak ve diğer alacaklar reeskontu
Şüpheli ticari ve diğer alacak karşılığı
Stok değer düşüklüğü karşılığı
Sabit kıymetler finansman gideri düzeltme
Maddi duran varlıklar amortisman düzeltmesi
Maddi olmayan dur. varlık amort. düzeltmesi
Gelecek aylara ait giderler düzeltme
İzin karşılıkları
Kıdem tazminatı karşılığı

BROSS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2016 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Ertelenen vergi varlık/yükümlülük hareket tablosu

	01 Ocak - 31 Aralık 2016	01 Ocak - 31 Aralık 2015
1 Ocak açılışındaki ertelenen vergi varlığı / yükümlülüğü (-)	(172.071)	(366.944)
Ertelenmiş vergi gideri / (geliri)	38.014	257.772
Diğer kapsamlı gelire ait ertelenmiş vergi etkisi	134.344	(62.899)
Cari dönem ertelenen vergi varlığı/yükümlülüğü	287	(172.071)

28 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili Taraflardan Alacaklar :

	31 Aralık 2016		31 Aralık 2015	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Ortaklar	-	-	-	101
Kardeşler Yapı San.Ve Tic.Ltd.Şti.	552.364	-	509.356	-
Yako Tekstil Sanayi Ve Ticaret A.Ş.	6.310.046	-	2.164.155	-
Toplam	6.862.410	-	2.673.511	101

İlişkili Taraflara Borçlar :

	31 Aralık 2016		31 Aralık 2015	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
İlişkili kuruluşlar				
Ortaklara borçlar	-	392.597	-	-
Toplam	-	392.597	-	-

İlişkili Taraf Alım-Satımları :

	Emtia/İ
Kardeşler Yapı San.Ve Tic.Ltd.Şti.	
Yako Tekstil Sanayi Ve Ticaret A.Ş.	
Toplam	

Yönetim Kurulu Üyeleri Ve Kilit Yöneticilere Sağlanan Fayda ve Hizmetler:

Şirket Yönetim Kurulu Üyelerine ve kilit yöneticilere kesintilerden sonra yapılan ödemeler, 31.12.2016 itibariyle 82.419 TL dir. (31.12.2015: 208.663 TL). Bu tutarın tamamı kısa vadeli faydalardan oluşmaktadır.

BROSS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2016 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

29 PAY BAŞINA KAZANÇ

Gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç, dönem net kar/zararının, 31.12.2016 itibarıyla sermayenin her bir lirasının bir paya sayılması nedeniyle sermaye tutarına bölünmesi ile hesaplanır.

	01 Ocak – 1 Aralık 2016	01 Ocak – 31 Aralık 2015
Net dönem karı / (zararı)	(383.529)	(1.315.641)
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	40.000	40.000
Hisse başına kazanç / (kayıp)	(9,59)	(32,89)

30 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 karları veya kambiyo zararları ilgili dönemde gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Makul değerleri ile gösterilen yabancı para birimi bazındaki parasal olmayan varlıklar ve borçlar makul değerlerinin belirlendiği günün kurundan TL'ye çevrilmektedir. Şirket'in önemli derecede kullandığı yabancı paralar Amerikan Doları ve Euro'dur. Şirket'in USD ve Euro cinsinden yabancı para tablosu aşağıdaki gibidir:

- | | |
|--|--|
| 1. Ticari Alacaklar | |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil) | |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | |
| 3. Diğer | |
| 4. Dönen Varlıklar (1+2+3) | |
| 5. Ticari Alacaklar | |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar | |
| 6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | |
| 7. Diğer (Verilen Sipariş Avansları) | |
| 8. Duran Varlıklar (5+6+7) | |

Kur riskine duyarlılık

Şirket, başlıca ABD Doları ve Avro cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. Aşağıdaki tablo Şirket'in ABD Doları ve Avro kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, döviz kurlarında beklenen olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece dönem sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri

BROSS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2016 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

kapsar ve söz konusu kalemlerin yıl sonunda ki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

I				
Yabancı paranın değer kaz				
ABD \$				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	8			
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)				
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	8			
Avr				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(18)			

I				
Yabancı paranın değer kaz				
ABD \$				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(1)			
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)				
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(1)			
Avr				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(34)			

31 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Risk Faktörleri

Şirket faaliyeti gereği piyasa riskine (gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akımı faiz oranı riski) maruz kalmaktadır. Piyasa riski, faiz oranlarında, menkul kıymetlerin veya diğer finansal sözleşmelerin değerinde meydana gelecek ve Şirket'i olumsuz etkileyecek dalgalanmalardır. Şirket Yönetim Kurulu'nca, belirli dönemlerde portföyün yönetimine ilişkin stratejiler ve limitler belirlenmekte; portföy, portföy yöneticileri tarafından bu çerçevede yönetilmektedir. Ekonomik tablonun ve piyasaların durumuna göre bu limit ve politikalar değişim göstermekte, belirsizliğin hakim olduğu dönemlerde riskin asgari düzeye indirilmesine çalışılmaktadır.

BROSS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2016 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Sermaye Riski

Şirket, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını artırmayı hedeflemektedir.

Sermaye Risk Yönetimi

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Toplam Borçlar	32.253.178	36.099.880
Eksi:Nakit ve nakit benzerleri	(9.664.494)	(16.831.619)
Net Borç	22.588.684	19.268.261
Toplam Özsermaye	14.603.413	12.524.316
Sermaye	1.000.000	1.000.000
Net Borç / Toplam Özsermaye Oranı	1,55	1,54
Net Borç/ Sermaye Oranı	22,59	19,27

Faiz Oranı Riski

Faiz oranı riski, faiz oranlarında meydana gelen dalgalanmaların Şirket'in faize duyarlı varlıkları üzerinde meydana getirebileceği değer düşüşü olarak tanımlanır. Şirket kullandığı krediler kapsamında faiz oranı riskine maruz kalmaktadır.

Fiyat Riski

Şirket stoklarında bulunan emtia fiyatlarında meydana gelebilecek fiyat değişimlerinin yol açacağı fiyat riskine maruz kalmaktadır.

Kredi Riski

Kullanılan krediler için, karşı tarafın anlaşma yükümlülüklerini yerine getirememesinden kaynaklanan bir risk mevcuttur. Bu risk derecelendirmeler veya belli bir kişiye kullanılan kredinin sınırlandırılmasıyla yönetilmektedir. Şirketin kredi riski ağırlıklı olarak faaliyetlerini yürüttüğü Türkiye'dedir.

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Gerçeğe uygun değer, bilgili ve istekli taraflar arasında, piyasa koşullarına uygun olarak gerçekleşen işlemlerde, bir varlığın karşılığında el değiştirebileceği veya bir yükümlülüğün karşılanabileceği değerdir.

Şirket, finansal enstrümanların tahmini gerçeğe uygun değerlerini halihazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Bununla birlikte, piyasa bilgilerini değerlendirip gerçeğe uygun değerleri tahmin edebilmek, yorum ve muhakeme gerektirmektedir. Sonuç olarak burada sunulan tahminler, Şirket'in cari bir piyasa işleminde elde edebileceği miktarların göstergesi olamaz.

Gerçeğe uygun değerleri tahmin edilmesi pratikte mümkün olan finansal enstrümanların gerçeğe uygun değerlerinin tahmini için aşağıdaki yöntem ve varsayımlar kullanılmıştır.

BROSS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2016 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kır

31 Aralık 2016

Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan aza

Azami riskin teminat ve ile sınırlanmış olduğu olmaktadır.

BROSS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2016 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riski

31 Aralık 2015

Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami risk

- Azami riskin teminat ve ile örtülme oranı

BROSS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2016 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

BROSS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2016 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Cari Dönem

Sözleşme uyarınca vadeler

Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler

Banka kredileri

Finansal kiralama yükümlülükleri

Ticari borçlar

Diğer borçlar

Diğer finansal yükümlülükler

Likidite Riski

Şirket'in net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

32 FİNANSAL ARAÇLAR GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMAMUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR

Borçlanma senetlerinin ve hisse senetlerinin gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde piyasa fiyatları esas alınır.

Finansal yükümlülükler

Kısa vadeli olmaları sebebiyle parasal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin defterdeğerlerine yaklaştığı varsayılmaktadır. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibi belirlenir:

Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmektedir.

31 ARALIK 2016 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka doğrudan ya da dolaylı olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmektedir.

Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmektedir

Gerçeğe uygun değer ile gösterilen finansal varlıklar

Finansal Varlıklar

Nakit ve nakit benzeri değerler ve diğer finansal varlıklar dahil olmak üzere maliyet bedeli ile gösterilen finansal varlıkların rayiç değerlerinin kısa vadeli olmaları ve muhtemel zararların önemsiz miktarda olabileceği düşünülerek defter değerlerine yaklaştığı öngörülmektedir.

Dönem sonu kurlarıyla çevrilen döviz cinsinden olan bakiyelerin gerçeğe uygun değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir. Kasa ve banka mevduatları dahil, maliyet bedeli ile gösterilen

Finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmaları ve alacak kayıplarının ihmal edilebilir olması dolayısıyla kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Ticari alacakların kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerlerini yansıttığı tahmin edilmektedir.

Finansal Yükümlülükler

Parasal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmalarından dolayı kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir. Ticari borçlar, gerçeğe uygun değerleri üzerinden gösterilmiştir.

33 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

31Aralık 2016 tarihli finansal tabloları önemli ölçüde etkileyecek ya da finansal tabloların açık ve yorumlanabilir olması açısından, raporlama döneminden sonra meydana gelen olaylar bulunmamaktadır.

34 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK VE YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

31Aralık 2016 tarihli finansal tabloları önemli ölçüde etkileyecek ya da finansal tabloların açık ve yorumlanabilir olması açısından açıklanması gereken hususlar aşağıdaki gibidir.

Özkaynaklar grubunda yer alan diğer sermaye yedekleri 6111 ve 6736 sayılı kanun kapsamında kayda alınan emtia karşılıklarında oluşmaktadır. 6111 sayılı kanun kapsamında 7.000.000 TL ve 6736 sayılı kanun kapsamında 8.000.000 TL emtia kayda alınmıştır. 6736 sayılı Kanunun ilgili hükümlerinden yararlanan şirket söz konusu emtia için ayırmış olduğu karşılığın 5.000.000 TL lik kısmı kanunun 6 maddesinde yer alan "...Emtia için ayrılan karşılık, ortaklara dağıtılması veya işletmenin tasfiye edilmesi halinde sermayenin unsuru sayılır ve vergilendirilmez..." hükmü gereği şirket ortaklardan alacaklar hesabının kapatılmasında kullanmıştır.

31 ARALIK 2016 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

35 TMS'YE İLK GEÇİŞ MUTABAKATI

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

Şirket'in ilişikteki finansal tabloları Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'nun (KGK) 20.05.2013 tarih ve 28652 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmıştır. Bu kapsamda Şirket, 31.12.2016, 31.12.2015 ve 01.01.2015 tarihi itibarıyla düzenlenmiş finansal tablolarını TMS/TFRS'lere uygun olarak hazırlamıştır.

01.01.2015 tarihi itibarıyla hazırlanan bilanço mutabakat farklarına ilişkin tablolar ve notlar aşağıdaki gibidir

BROSS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2016 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR

Dönen Varlıklar

Nakit ve Nakit Benzerleri
Finansal Yatırımlar
Ticari Alacaklar
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar

BROSS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2016 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR

Kısa Vadeli Yükümlülükler

- Kısa Vadeli Borçlanmalar
- Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları
- Ticari Borçlar
 - İlişkili Taraflara Ticari Borçlar
 - İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar
- Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar