

**OKAN TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**

**31 MART 2009 TARİHİ İTİBARIYLA  
FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

## OKAN TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### SERİ:XI NO:29 SAYILI TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞ KONSOLİDE OLMAYAN 31 MART 2009 TARİHİNDEKİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

#### 1. ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Okan Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Şirket), pamuk ipliği üretimi ve çeşitli tekstil dokuma ürünleri imalatı ile bunların yurt içi ve yurt dışında satışını yapan bir kuruluştur. Merkezi İstanbul’da olan Şirket’in fabrikası Gaziantep’te bulunmaktadır.

Şirket, Türkiye’de kayıtlı olup kayıtlı merkez adresi aşağıdadır.

Fabrika: Organize Sanayi Bölgesi Başpınar-GAZİANTEP

Merkez: Dörtüyl Sarayardı Cad. Sadıkoğlu İş Merkezi No: 62/6 Acıbadem-Kadıköy İstanbul

Şirket, 05.11.2003 tarihinde Tampa Tekstil Pazarlama Dış Tic. A.Ş. ile yapmış olduğu kira sözleşmesi ile makine ve ekipmanlarını ve kendi personelinin bir kısmını hakları ile birlikte devretmiştir. Sözleşme süresi 5 yıldır. Tampa Tekstil Pazarlama Dış Tic. A.Ş. ile yapılan sözleşme Tampa Tekstil Pazarlama Dış Tic. A.Ş.’nin borçlarını ödememesi nedeniyle sona ermiştir. Şirket 29.03.2006 tarihinde Mekan Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş. ile aylık 80.000 TL tutarında yeni bir kira sözleşmesi imzalamıştır. Kira sözleşmesi 1 yıllık düzenlenmiş olup süre bitiminden 1 ay önce fesih ihbar talebinde bulunulmadığı sürece aynı şartlarda yenilenmiş sayılacak ancak aylık kira bedeline TÜFE oranında zam yapılacaktır. 2009 yılı için kira bedeli aylık 99.120 TL’dir. Şirket bunun dışında pamuk, pamuk ipliği ve benzerlerinin alım satımını yaparak faaliyetlerine devam etmektedir.

31 Mart 2009 tarihi itibarıyla ortalama çalışan sayısı 3’dür (31.12.2008: 2).

Şirket’in 29 Ağustos 2008 tarihli Olağan Genel Kurul Toplantısı Hazirun Cetveli’ne göre sermaye dağılımı aşağıdadır:

	<u>Hisse Tutarı</u>	<u>Oran %</u>
İhlas Madencilik A.Ş.	2.781.320	15,452
Okan Holding A.Ş.	1.800.000	10
Mehmet Okan	103.194	0,573
Diğer ve Halka açık kısım	13.315.486	73,975
<b>Toplam sermaye</b>	<b>18.000.000</b>	<b>100,00</b>

#### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

##### 2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Şirket muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tabloların hazırlanmasında Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), Vergi Usul Kanunu (“VUK”) Tekdüzen Hesap Planı’na uymaktadır. Finansal tablolar Türk Lirası (TL) cinsinden düzenlenmektedir.

Sermaye Piyasası Kurulu (SPK), 9 Nisan 2008 tarihinde yayınlanan Seri XI, No:29 “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği (“Tebliğ”) ile 1 Ocak 2008 tarihinden itibaren Avrupa Birliği tarafından kabul edilen haliyle Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarına (UFRS) göre finansal tabloların hazırlanmasını yürürlüğe koymuştur. Tebliğ ile benimsenen standartlara aykırı olmayan Türkiye Muhasebe Standartları (TMS) ve Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını da (TFRS) kabul edilmiştir.

Finansal tablo ve dipnotların hazırlanmasında SPK’nın 17 Nisan 2008 tarih ve 11/467 sayılı Kararı ile “Finansal Tablo ve Dipnot Formatları Hakkında Duyuru” yazısında belirtilen düzenlemeler esas alınmıştır.

**SERİ:XI NO:29 SAYILI TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞ KONSOLİDE OLMAYAN  
31 MART 2009 TARİHİNDEKİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)*

**2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)**

**2.2. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar**

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

**2.3.Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları**

Şirket cari dönemde Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) ve UMSK'nın Uluslararası Finansal Raporlama Yorumları Komitesi (IFRIC) tarafından yayınlanan ve 1 Ocak 2008 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

2008 tarihinde yürürlüğe giren ancak Şirket'in operasyonları ile ilgili olmadığından uygulanmayan standartlar, değişiklikler ve yorumlar

Aşağıda yer alan standartlar ile önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar 1 Ocak 2008 tarihinde veya söz konusu tarihten sonra başlayan mali dönemler için zorunlu olduğu halde Şirket'in faaliyetleri ile ilgili değildir:

- UFRYK 11, “UFRS 2 – Grup ve İşletmenin Geri Satın Alınan Kendi Hisselerine İlişkin İşlemler”
- UFRYK 12, “Hizmet İmtiyaz Anlaşmaları”,
- UFRYK 14, “UMS 19- Tanımlanmış Fayda Varlığı Üzerindeki Sınırlama, Asgari Fonlama Gereklilikleri ve Birbirleriyle Olan Karşılıklı Etkileşimleri”,

Henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanması benimsenmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Aşağıdaki Standartlar ve Yorumlar bu mali tabloların onaylanma tarihinde yayınlanmış ancak yürürlüğe girmemiştir:

• UFRS 8, “Faaliyet Bölümleri”	1 Ocak 2009 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan mali dönemler için geçerlidir.
• UFRYK 13, “Müşteri Bağlılık Programları”	1 Temmuz 2008 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan mali dönemler için geçerlidir.
• UFRYK 15, “Gayrimenkul İnşaat Anlaşmaları”	1 Ocak 2009 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan mali dönemler için geçerlidir.
• UFRYK 16, “Yurtdışındaki İşletme ile İlgili Net Yatırımın Finansal Riskten Korunması”	1 Kasım 2008 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan mali dönemler için geçerlidir.
• UFRS 2, “Hisse Bazlı Ödemeler” Hakediş Koşulları ve İptallerine İlişkin Değişiklik.	1 Ocak 2009 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan mali dönemler için geçerlidir.

**SERİ:XI NO:29 SAYILI TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞ KONSOLİDE OLMAYAN  
31 MART 2009 TARİHİNDEKİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

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

**2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)**

**2.3. Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (devamı)**

<ul style="list-style-type: none"><li>• UFRS 3, “İşletme Birleşmeleri”</li><li>• UMS 27, “Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar” UMS 28, “İştiraklerdeki Yatırımlar”</li><li>• UMS 31 “İş Ortaklıklarındaki Paylar” Satın Alma Yönteminin Uygulanması Hakkında Kapsamlı Değişiklik</li></ul>	1 Temmuz 2009 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan mali dönemler için geçerlidir.
<ul style="list-style-type: none"><li>• UMS 23, “(Revize) Borçlanma Maliyetleri” Doğrudan Giderleştirmeyi Engelleyen Kapsamlı Değişiklikler</li></ul>	1 Ocak 2009 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan mali dönemler için geçerlidir.
<ul style="list-style-type: none"><li>• UMS 27, “Konsolide ve Solo Mali Tablolar” UFRS’lerin İlk Kez Uygulanmasında Yatırım Maliyetlerine İlişkin Değişiklik</li></ul>	1 Ocak 2009 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan mali dönemler için geçerlidir.
<ul style="list-style-type: none"><li>• UMS 1, “Mali Tabloların Sunumu”</li><li>• UMS 32, “Finansal Araçlar: Sunum” Geri Satın Alma Opsiyonlu Finansal Araçlar ve Nakde Çevrilmelerinde Doğacak Yükümlülüklerin Açıklanması Hakkında Değişiklik</li></ul>	1 Ocak 2009 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan mali dönemler için geçerlidir.
<ul style="list-style-type: none"><li>• UMS 1, “Mali Tabloların Sunumu” Doğrudan Öz kaynağa Kaydedilen Net Gelir Tablosu Gerekliliğine İlişkin Kapsamlı Değişiklikler</li></ul>	1 Ocak 2009 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan mali dönemler için geçerlidir.
<ul style="list-style-type: none"><li>• UMS 39, “Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme” Riskten Korunmaya Konu Olabilecek Kalemlere İlgili Değişiklikler</li></ul>	1 Ocak 2009 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan mali dönemler için geçerlidir.

Şirket yöneticileri, yukarıdaki Standart ve Yorumların uygulanmasının gelecek dönemlerde Şirket’in mali tabloları üzerinde önemli bir etki yaratmayacağını düşünmektedir

**2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti**

**2.4.1 Netleştirme/Mahsup**

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olduğu durumlarda net olarak gösterilirler

**2.4.2 Hasılat**

Gelirler, faaliyetlerinden dolayı Şirket’e ekonomik fayda sağlanması muhtemel olduğu ve gelirin güvenilir olarak ölçülebilmesinin mümkün olduğu zaman finansal tablolara yansıtılır, gelirin hesaplara yansıtılması için aşağıdaki kriterlerin karşılanması gerekmektedir.

**a. Mal Satışları**

Satışlardan elde edilen kazançlar, satılan malın tüm riskinin ve mülkiyetinin alıcıya geçtiği ve gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülebilir olduğu zaman kaydedilir. Net satışlar, mal satışlarından iade, indirim, vergi ve komisyonların düşülmüş haliyle gösterilmiştir.

**b. Faiz**

Faiz geliri; tahsilat şüpheli olmadıkça, efektif faiz oranı dikkate alınarak, faiz tahakkuk ettikçe kayıtlara alınır.

**2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)**

**2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)**

**2.4.3. Stoklar**

Stoklar net gerçekleştirilebilir değer veya maliyet bedelinden düşük olanı ile değerlendirilmiştir. Stok maliyetleri "aylık hareketli ağırlıklı ortalama maliyet yöntemi" kullanılarak belirlenmektedir. Net gerçekleştirilebilir değer, satış fiyatından stokların satışını gerçekleştirebilmek için gerekli satış maliyetlerinin düşülmesi suretiyle bulunan değerdir.

**2.4.4. Canlı Varlıklar**

Şirket'in canlı varlıkları bulunmamaktadır (31.12.2008-Yoktur).

**2.4.5. Devam Eden İnşaat Sözleşmelerine İlişkin Varlıklar**

Şirket'in devam eden inşaat sözleşmelerine ilişkin varlıkları bulunmamaktadır. (31.12.2008-Yoktur).

**2.4.6. Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar**

Şirket'in Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımları bulunmamaktadır.

**2.4.7. Maddi Duran Varlıklar**

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden, birikmiş amortisman düşüldükten sonraki net değeri ile belirtilir. Amortisman, maddi varlıkların değerleri üzerinden faydalı ömürleri esas alınarak doğrusal amortisman yöntemi ile ayrılmaktadır.

<u>Maddi Duran Varlıklar</u>	<u>Faydalı ömür</u>
Binalar	50 yıl
Demirbaşlar	5 yıl
Taşıt araçları	5 yıl
Tesis, makine ve cihazlar	10 yıl

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

**2.4.8. Kiralama İşlemleri**

Şirketin kiralama işlemleri bulunmamaktadır. (31.12.2008-Yoktur)

**2.4.9. Maddi Olmayan Duran Varlıklar**

Şirketin maddi olmayan duran varlıkları bulunmamaktadır. (31.12.2008-Yoktur)

**2.4.10. Şerefiye**

Tam konsolidasyon kapsamında hesaplama konusu olacak bağlı ortaklık bulunmamaktadır.

**2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)**

**2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)**

#### 2.4.11. Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Şirket, ilgili bilanço tarihinde, bir varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı 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. Geri kazanılabilir tutar varlığın net satış fiyatı ile kullanım değerinden yüksek olanı seçilerek bulunur. Kullanım değeri, bir varlığın sürekli kullanımından ve faydalı ömrü sonunda elden çıkarılmasından elde edilmesi beklenen nakit akımlarının tahmin edilen bugünkü değeridir. 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 ve varlığın hiç değer düşüklüğü muhasebeleştirilmemiş şekilde amortismanına tabi tutulmaya devam edilerek bulunacak net defter değerini arttırmayacak şekilde geri çevrilir ve gelir olarak mali tablolara yansıtılır.

İlişikteki finansal tablolarda, net defter değerleri ile geri kazanılabilir değerler arasındaki farktaki dönemsel değişimler diğer faaliyetlerden gelir/gider grubu altında değer düşüş karşılığındaki azalma/artma olarak kaydedilmektedir. Kur değişimlerinden kaynaklanan değer değişimleri ise finansal gelir/gider grubu altında gösterilmektedir.

#### 2.4.12. Borçlanma Maliyetleri

Tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

#### 2.4.13. Finansal Araçlar

Finansal varlık ve borçlar, Şirket’in bu finansal araçlara hukuki olarak taraf olması durumunda Şirket’in mali tablolarında yer alır.

##### a) Finansal varlıklar

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

Finansal varlıklar “gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar”, “vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar”, “satılmaya hazır finansal varlıklar” ve “kredi ve alacaklar” olarak sınıflandırılır. Sınıflandırma, finansal varlıkların niteliğine ve amacına bağlı olarak yapılır ve ilk muhasebeleştirme sırasında belirlenir.

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

#### 2.4.13. Finansal Araçlar (devamı)

##### a) Finansal varlıklar (devamı)

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

**SERİ:XI NO:29 SAYILI TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞ KONSOLİDE OLMAYAN  
31 MART 2009 TARİHİNDEKİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

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

---

Şirket'in gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlığı yoktur. (31.12.2008 - Yoktur).

*Vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar*

Şirket'in vadesine kadar elde tutulacak yatırımları yoktur (31.12.2008 - Yoktur).

*Satılmaya hazır finansal varlıklar*

Şirket'in satılmaya hazır finansal varlıkları yoktur (31.12.2008 - Yoktur).

*Kredi ve alacaklar*

Ticari alacaklar, kredi alacakları ve diğer alacaklar, ilk kayıt tarihinde gerçeğe uygun değerleri ile muhasebeleştirilmektedirler. İlk kayıt tarihinden sonraki raporlama dönemlerinde, etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden gösterilmişlerdir.

Ticari alacaklar gerçekleşebilir değerleriyle, etkin faiz oranı ile iskonto edilmiş net gerçekleşebilir değerlerinden olası şüpheli alacaklara ilişkin karşılıkların düşülmesi suretiyle gösterilmektedir. Tahsil edilemeyecek alacaklar, tahsil edilemeyecekleri anlaşıldıkları yılda zarar kaydedilmektedir

*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 gelecekte tahsil edilecek tahmini nakdi, tam olarak ilgili finansal varlığın net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Vadesine kadar elde tutulacak ve satılmaya hazır borçlanma araçları ve kredi ve alacaklar olarak sınıflandırılan finansal varlıklar ile ilgili gelirler etkin faiz yöntemine göre hesaplanmaktadır.

*Nakit ve nakit benzerleri*

Nakit ve nakit benzeri kalemler, 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. Bu varlıkların defter değeri gerçeğe uygun değerlerine yakındır.

**2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)**

**2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)**

**2.4.13. Finansal Araçlar (devamı)**

*Finansal varlıklarda değer düşüklüğü*

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

**SERİ:XI NO:29 SAYILI TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞ KONSOLİDE OLMAYAN  
31 MART 2009 TARİHİNDEKİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

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

---

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 bu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler, kar veya zarar içinde muhasebeleştirilir.

Satılmaya hazır özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalır, ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliniyorsa, 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 kar / zararda iptal edilir. Değer düşüklüğü sonrası satılmaya hazır özkaynak araçlarının gerçeğe uygun değerinde sonradan meydana gelen artış, doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilir.

b) Finansal yükümlülükler

Şirket'in finansal yükümlülükleri ve özsermaye araçları, sözleşmeye bağlı düzenlemelere ve finansal bir yükümlülüğün ve özkaynağa dayalı bir aracın tanımlanma esasına göre sınıflandırılır. Şirket'in 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 ya gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler olarak ya da diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

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

**2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)**

**2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)**

**2.4.13. Finansal Araçlar (devamı)**

b) Finansal yükümlülükler (devamı)

Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler, finansal borçlar dahil olmak üzere, 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 durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.



**SERİ:XI NO:29 SAYILI TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞ KONSOLİDE OLMAYAN  
31 MART 2009 TARİHİNDEKİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

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

*Türev finansal araçlar ve finansal riskten korunma muhasebesi*

Şirket, kur ve faiz oranlarındaki değişime bağlı olan finansal risklerden korunmak amacıyla herhangi bir türev araç kullanmamaktadır.

**2.4.14. İşletme Birleşmeleri**

İşletme birleşmeleri yoktur. (31.12.2008 yoktur.)

**2.4.15. Kur Değişiminin Etkileri**

Yıl içerisinde gerçekleşen döviz işlemleri, işlem tarihindeki kurlar kullanılarak Yeni Türk Lirası'na çevrilmiştir. Bilançoda yer alan dövize bağlı varlık ve borçlar, bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Yeni Türk Lirası'na çevrilmiştir. Bu çevirimden ve dövizli işlemlerin tahsil / tediyelerinden kaynaklanan kambiyo karları / zararları gelir tablosunda yer almaktadır.

İlgili tarihler itibariyle dönem sonu ABD Doları kuru aşağıdaki gibidir:

	<u>Dönem Sonu Kuru</u>
31 Mart 2009 tarihinde sona eren yıl	1,6880
31 Aralık 2008 tarihinde sona eren yıl	1,5123
31 Mart 2008 tarihinde sona eren yıl	1,2765

İlgili tarihler itibariyle dönem sonu Euro kuru aşağıdaki gibidir:

	<u>Dönem Sonu Kuru</u>
31 Mart 2009 tarihinde sona eren yıl	2,2258
31 Aralık 2008 tarihinde sona eren yıl	2,1408
31 Mart 2008 tarihinde sona eren yıl	2,0156

**2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)**

**2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)**

**2.5.16. Hisse Başına Kazanç**

Hisse başına kazanç, net karın ilgili dönem içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir. Türkiye'de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları "bedelsiz hisse" yolu ile arttırabilmektedirler. Hisse başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

Sulandırılmış hisse başına kazancın hesaplanmasında, Şirket, ana ortaklığın adi hisse senedi sahiplerinin payına düşen kâr veya zarar ile ağırlıklı ortalama hisse senedi sayısını, sulandırma etkisi olan potansiyel adi hisse senetlerinin etkilerine göre düzeltir.

**2.5.17. 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, mali tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

**SERİ:XI NO:29 SAYILI TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞ KONSOLİDE OLMAYAN  
31 MART 2009 TARİHİNDEKİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

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

---

**2.5.18. Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar**

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

**Zarara sebebiyet verecek sözleşmeler**

Zarara sebebiyet verecek sözleşmelerden kaynaklanan mevcut yükümlülükler, karşılık olarak hesaplanır ve muhasebeleştirilir.

Şirket'in, sözleşmeye bağlı yükümlülüklerini yerine getirmek için katlanılacak kaçınılmaz maliyetlerin bahse konu sözleşmeye ilişkin olarak elde edilmesi beklenen ekonomik faydaları aşan sözleşmesinin bulunması halinde, zarara sebebiyet verecek sözleşmenin var olduğu kabul edilir.

**2.5.19. İlişkili Taraflar**

Bu mali tabloların amacı doğrultusunda iştirakler, ortaklar, üst düzey yöneticiler, Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler ve iştirakler ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmişlerdir.

**2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)**

**2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)**

**2.5.20. 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 Şirket'in diğer bölümlerinden farklı özelliklere sahip bölümlerdir. Coğrafi bölümler, Şirket'in belirli bir ekonomik çevrede mal veya hizmet temin eden ve risk ve fayda açısından başka bir ekonomik çevre içerisinde faaliyet gösteren diğer bölümlerden farklı özelliklere sahip bölümlerdir.

Bir endüstriyel bölümün veya coğrafi bölümün raporlanabilir bölüm olarak belirlenebilmesi için gereklilik, bölüm hasılatının büyük bir çoğunluğunun Şirket dışı müşterilere yapılan satışlardan kazanılması ve Şirket dışı müşterilere yapılan satışlardan ve diğer bölümler ile gerçekleştirilen işlemlerden elde edilen bölüm hasılatının, tüm bölümlere ilişkin iç ve dış toplam hasılatın en az %10'unu oluşturması veya kar veya zararla sonuçlanan bölüm sonucunun kar elde edilen bölümlerin toplam sonuçları ve zarar eden bölümlerin toplam sonuçlarının mutlak anlamda büyük olanının en az %10'una isabet etmesi veya bölüm varlıklarının, tüm bölümlerin toplam varlıklarının en az %10'unu oluşturmasıdır.

**2.5.21. İnşaat Sözleşmeleri**

İnşaat sözleşmeleri yoktur (31 Aralık 2008: Yoktur).

**SERİ:XI NO:29 SAYILI TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞ KONSOLİDE OLMAYAN  
31 MART 2009 TARİHİNDEKİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

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

---

**2.5.22. Durdurulan Faaliyetler**

Durdurulan faaliyet yoktur (31 Aralık 2008: Yoktur).

**2.5.23. Devlet Teşvik ve Yardımları**

Devlet Teşvik ve yardımları yoktur (31.12.2008 : Yoktur)

**2.5.24 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller**

Yatırım amaçlı gayrimenkuller yoktur (31.12.2008 : Yoktur).

**2.5.25. 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. Şirket'in cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

**2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)**

**2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)**

**2.5.25. Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (devamı)**

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin mali 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 mali tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Şirket'in geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan 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.

**SERİ:XI NO:29 SAYILI TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞ KONSOLİDE OLMAYAN  
31 MART 2009 TARİHİNDEKİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)*

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, Şirket’in 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 Şirket’in 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 alanın, 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.

**2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)**

**2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)**

**2.5.26. Çalışanlara Sağlanan Faydalar / Kıdem Tazminatları**

UMS 19 Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında finansal tablolarda gösterilmesi gereken borç tahakkuklarına (veya karşılıklara) bu kalemde yer verilir.

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

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, 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 personeline kıdem tazminatı ödemesi yapmak zorundadır. Kıdem tazminatı ödemeleri, her hizmet yılı için 30 günlük brüt maaş üzerinden hesaplanmaktadır.

Hesaplama reel iskonto oranı ile gelecekte ödenecek kıdem tazminatının bilanço tarihi itibarıyla bugünkü değerleri bulunmaktadır.

	<u>31 Mart 2009</u>	<u>31 Aralık 2008</u>
İskonto oranı	% 6,10	% 6,10

**2.5.27. Özkaynaklar**

Ödenmiş sermaye, hisse senedi ihraç primleri, değer artış fonları, kardan kısıtlanmış yedekler, geçmiş yıl kar ve zararları ile dönem kar zararı burda gösterilir.

**SERİ:XI NO:29 SAYILI TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞ KONSOLİDE OLMAYAN  
31 MART 2009 TARİHİNDEKİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

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

---

**- Değer Artış Fonları**

Duran varlıklar değer artış fonu, finansal varlıklar değer artış fonu, finansal riskten korunma fonu ve diğer fonlar burda gösterilir.

**- Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler (Kar dağıtım amacı dışında ayrılmış yedekler)**

Önceki dönemlerin karından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kar dağıtımını dışındaki belli amaçlar (örneğin iştirak satış kazançlarından vergi avantajı elde edebilmek) için ayrılmış yedeklerdir. Bu yedekler, yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilecek olup, UMS/UFRS çerçevesinde yapılan değerlemelerde ortaya çıkan farklılıklar geçmiş yıllar kar/zararıyla ilişkilendirilecektir.

**- Geçmiş Yıllar Kar / Zararları**

Net dönem karı dışındaki birikmiş kar/zararlar bu kalemde netleştirilerek gösterilir. Özleri itibariyle birikmiş kar/zarar niteliğindeki kısıtlanmamış olan olağanüstü yedekler de birikmiş kar sayılır ve bu kalemde gösterilir.

**2.5.28. Niteliklerine Göre Giderler**

Giderler, yoğunluk, kar veya zarar yaratma potansiyeli ve tahmin edilebilirlik açılarından farklı olabilen finansal performansın kısımlarını ortaya koymak için, alt gruplara ayrılır. Bu analiz iki biçimden birine göre yapılır. Şirket giderlerini fonksiyon yöntemine göre sınıflandırmaktadır. Şirket giderlerin işletme içindeki niteliklerine veya işlevlerine dayalı olarak hangisi güvenilir ve tutarlı bilgi sağlıyorsa, ona dayalı bir gruplamayla analizini sunmaktadır.

**2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)**

**2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)**

**2.5.29. Finansal Gelirler**

Faiz içeren bir menkul kıymetin ediniminden önce ödenmemiş faizin tahakkuku durumunda; sonradan tahsil edilen faiz, edinim öncesi ve edinim sonrası dönemlere ayrılır ve yalnızca edinim sonrasına ait kısım olarak finansal tablolara yansıtılır.

**2.5.30. Finansal Giderler**

Kredili mevduat hesabı ile kısa ve uzun vadeli borçlanmalara uygulanan faizler, yabancı para ile borçlanmalarda, faiz maliyetlerine yönelik düzeltme olarak dikkate alındıkları ölçüde olmak üzere, kur farkları finansal giderlerde gösterilmektedir. Finansal kiralamadan doğan faiz ödemeleri gelir tablosuna gider olarak yansıtılır.

**2.5.31. Emeklilik Planları**

Emeklilik planları bulunmamaktadır.

**2.5.32. Tarımsal Faaliyetler**

Tarımsal Faaliyetler bulunmamaktadır.

**2.5.33. Nakit Akım Tablosu**

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

## OKAN TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### SERİ:XI NO:29 SAYILI TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞ KONSOLİDE OLMAYAN 31 MART 2009 TARİHİNDEKİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akımları, Şirket'in satış faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir.

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

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

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

#### 2.5.34. Sermaye ve Temettüleri

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüleri, beyan edildiği dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

#### 2.5.35. Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler

Şirket'in satış amacıyla elde tuttuğu duran varlıkları ve durdurulan faaliyetleri yoktur

#### 2.5.36. Tahmin Uygulaması

Finansal tabloların UFRS'ye uygun olarak hazırlanabilmesi, yönetimin raporlanan varlık ve yükümlülükleri, koşullu borçları, gelir ve giderleri etkileyebilecek tahminler yapmasını gerektirmektedir. Gerçek sonuçlar bu tahminlerden farklı olabilir.

### 3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

İşletme birleşmeleri yoktur.

### 4. İŞ ORTAKLIKLARI

Şirket'in iş ortaklığı bulunmamaktadır.

### 5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Şirket Türkiye'de tek bir alanda pamuk ipliği üretimi ve çeşitli tekstil dokuma ürünleri imalat ve satış ve faaliyetlerinde bulunmaktadır.

### 6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	<u>31 Mart 2009</u>	<u>31 Aralık 2008</u>
Kasa	-	-
Bankalar	24.708	24.708
-Vadesiz mevduat(*)	24.708	24.708
-Vadeli mevduat	-	-
<b>Toplam</b>	<b>24.708</b>	<b>24.708</b>

(\*) Şekerbank'ta yer alan 21.972 TL tutarındaki hesap bloke hesaptır.

### 7. FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa ve uzun vadeli finansal yatırımlar yoktur (31.12.2008 - Yoktur).

## OKAN TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### SERİ:XI NO:29 SAYILI TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞ KONSOLİDE OLMAYAN 31 MART 2009 TARİHİNDEKİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

#### 8. FİNANSAL BORÇLAR

Kısa ve uzun vadeli finansal borçlar yoktur (31.12.2008 - Yoktur).

#### 9. DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

<u>Kısa Vadeli Diğer Finansal Yükümlülükler</u>	<u>31 Mart 2009</u>	<u>31 Aralık 2008</u>
TYT Bankası kredi borcu	812.381	812.381
	<b>812.381</b>	<b>812.381</b>

\* Müflis Türkiye Turizm Yatırım ve Dış Ticaret Bankası A.Ş. iflas idaresinin kredi alacağına ilişkin olarak açmış olduğu dava, 22.05.2008 tarihinde karara bağlanmış olup, karar tarihi 22.05.2008'dir. 18.09.2008 tarihinde Danıştay nezdinde temyiz edilmiştir. 01.08.2008 tarihinde kesinleşmiştir. Dava sonucu ortaya çıkan 847.381 TL 12 taksit olarak ödeme planına bağlanmıştır. Şirket 25 Ekim 2008 tarihinde olan ilk taksitin 35.000 TL'lik kısmını ödemiş olup, Ekim ayı taksitinin geri kalan 40.000 TL'lik kısmının, Kasım, Aralık, Ocak, Şubat ve Mart aylarına ait taksitlerin ödemelerini henüz yapmamıştır.

Uzun vadeli diğer finansal yükümlülükleri yoktur (31.12.2008 - Yoktur).

#### 10. TİCARİ ALACAKLAR VE TİCARİ BORÇLAR

<u>Kısa Vadeli Ticari Alacaklar</u>	<u>31 Mart 2009</u>	<u>31 Aralık 2008</u>
Me-kan Tekstilden alacaklar	440.416	208.521
İlişkili taraflardan alacaklar (Not 37)	26.955	25.132
Şüpheli ticari alacaklar	972.690	972.690
Şüpheli ticari alacak karşılığı	(972.690)	(972.690)
<b>Toplam</b>	<b>467.371</b>	<b>233.653</b>

31 Mart 2009 ve 31 Aralık 2008 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin şüpheli alacak karşılığındaki değişim aşağıdaki gibidir:

	<u>1 Ocak - 31 Mart 2009</u>	<u>1 Ocak - 31 Aralık 2008</u>
Dönem başı ayrılmış karşılık	972.690	1.082.089
Cari dönem gideri	-	2.870.334
Tahsil edilen alacak (-)(*)	-	(2.298.459)
Silinen alacak	-	(681.274)
Dönem sonu itibariyle ayrılan karşılık	<b>972.690</b>	<b>972.690</b>

(\*) Şirket 2008 yılı içerisinde Tampa Tekstil'den tahsil edemediği alacaklarının tahsili için dava açmış ve bu nedenle Tampa Tekstil'den olan ticari alacakları için karşılık ayırmıştır. Ancak Tampa Tekstil'in söz konusu 2.298.459 TL'lik tutarı ödemesi sonucunda Şirket ayırmış olduğu karşılığı iptal etmiştir.

#### Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

Uzun vadeli ticari alacaklar bulunmamaktadır (31.12.2008 -Yoktur).

**OKAN TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.****SERİ:XI NO:29 SAYILI TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞ KONSOLİDE OLMAYAN  
31 MART 2009 TARİHİNDEKİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

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

<b><u>Kısa Vadeli Ticari Borçlar</u></b>	<b><u>31 Mart 2009</u></b>	<b><u>31 Aralık 2008</u></b>
Ticari borçlar	655.623	666.715
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 37)	1.094.235	760.139
<b>Toplam</b>	<b>1.749.858</b>	<b>1.426.854</b>

**Uzun Vadeli Ticari Borçlar**

Uzun vadeli ticari borçlar bulunmamaktadır (31.12.2008 -Yoktur)

**11. DİĞER ALACAKLAR / DİĞER BORÇLAR**

Kısa vadeli diğer alacaklar bulunmamaktadır (31.12.2008 -Yoktur).

<b><u>Uzun Vadeli Diğer Alacaklar</u></b>	<b><u>31 Mart 2009</u></b>	<b><u>31 Aralık 2008</u></b>
Verilen depozito ve teminatlar	4.538	4.538
<b>Toplam</b>	<b>4.538</b>	<b>4.538</b>

<b><u>Kısa Vadeli Diğer Borçlar (net)</u></b>	<b><u>31 Mart 2009</u></b>	<b><u>31 Aralık 2008</u></b>
Tez-İş	710.091	704.784
Personele borçlar	65.899	76.188
Diğer çeşitli borçlar	46.473	43.207
<b>Toplam</b>	<b>822.463</b>	<b>824.179</b>

<b><u>Uzun Vadeli Diğer Borçlar (net)</u></b>	<b><u>31 Mart 2009</u></b>	<b><u>31 Aralık 2008</u></b>
Tez-İş	120.397	299.944
<b>Toplam</b>	<b>120.397</b>	<b>299.944</b>

**12. FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR / BORÇLAR**

Kısa ve uzun vadeli finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar ve borçlar yoktur (31.12.2008 - Yoktur).

**13. STOKLAR**

<b><u>Stoklar</u></b>	<b><u>31 Mart 2009</u></b>	<b><u>31 Aralık 2008</u></b>
Ticari mallar	1.421.156	1.421.156
Stok değer düşüklüğü karşılığı(*)	(1.421.156)	(1.421.156)
<b>Toplam</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

(\*) Şirket, Tampa Tekstil Pazarlama Dış Ticaret A.Ş.'den (Tampa Tekstil) olan ticari alacaklarının 1.047.143 TL'lik kısmı için 01.05.2008 tarihinde söz konusu firmadan ve Me-kan Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.'den olan ticari alacaklarının 324.855 TL'lik kısmına mahsuben de 02.08.2008 ve 09.08.2008 tarihleri arasında Me-kan Tekstil'den stok devralmıştır. 19.01.2009 tarihli mahkeme kararı ile atanan bilirkişinin 26.01.2009 tarihli Şirket'in tüm stoklarının ekonomik değerini yitirdiğine ilişkin raporu uyarınca söz konusu stokların tamamı için stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır.



## OKAN TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### SERİ:XI NO:29 SAYILI TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞ KONSOLİDE OLMAYAN 31 MART 2009 TARİHİNDEKİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

#### 14. CANLI VARLIKLAR

Kısa ve uzun vadeli canlı varlıklar yoktur (31.12.2008 – Yoktur).

#### 15. DEVAM EDEN İNŞAAT SÖZLEŞMELERİNE İLİŞKİN VARLIKLAR

Devam eden inşaat sözleşmelerine ilişkin varlıklar yoktur (31.12.2008 – Yoktur).

#### 16. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar yoktur (31.12.2008 – Yoktur).

#### 17. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yatırım amaçlı gayrimenkuller yoktur (31.12.2008 – Yoktur).

#### 18. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	<u>31.12.2008</u>	<u>Giris</u>	<u>Çıkıs</u>	<u>31.12.2008</u>
<b><u>Maddi varlıklar</u></b>				
Arsalar (*)	3.915.000	-	-	3.915.000
Binalar (*)	21.986.835	-	-	21.986.835
Tesis, makine ve teçhizatlar	59.182.693	-	-	59.182.693
Taşıt araçları	172.828	-	-	172.828
Demirbaşlar	870.130	-	-	870.130
Yapılmakta olan yatırımlar	37.270	-	-	37.270
<b>Toplam</b>	<b>86.164.756</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>86.164.756</b>
<b><u>Birikmiş Amortismanlar (-)</u></b>				
Binalar	(5.570.877)	(145.897)	-	(5.716.774)
Makine, tesis ve cihazlar	(56.674.242)	(205.762)	-	(56.880.004)
Taşıt araçları	(172.828)	-	-	(172.828)
Demirbaşlar	(869.059)	(268)	-	(869.327)
<b>Toplam</b>	<b>(63.287.006)</b>	<b>(351.927)</b>	<b>-</b>	<b>(63.638.933)</b>
<b>Maddi Varlıklar (net),</b>	<b>22.877.750</b>	<b>(351.927)</b>	<b>-</b>	<b>22.525.823</b>

31.03.2008 tarihi itibarıyla aktifler üzerinde 22.980.500 TL sigorta teminatı bulunmaktadır (31.12.2008 – 22.980.500 TL).

Şirket aktifleri üzerinde 31.03.2009 tarihi itibarıyla toplam 490.000 TL tutarında ipotek bulunmaktadır (31.12.2008 – 490.000 TL).

#### 19. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi olmayan duran varlıkları yoktur (31.12.2008 – Yoktur)

#### 20. ŞEREFİYE

Şerefiye yoktur (31.12.2008 – Yoktur).

## OKAN TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### SERİ:XI NO:29 SAYILI TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞ KONSOLİDE OLMAYAN 31 MART 2009 TARİHİNDEKİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

#### 21. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Devlet teşvik ve yardımları yoktur (31.12.2008 – Yoktur).

#### 22. BORÇ KARŞILIKLARI / KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

##### a) Borç Karşılıkları

<u>Kısa Vadeli Borç Karşılıkları</u>	<u>31 Mart 2009</u>	<u>31 Aralık 2008</u>
Toroslar Elektrik Dağıtım A.Ş. (*)	4.158.672	4.066.013
Vergi ve SSK borcu karşılığı	623.481	604.483
Gaziantep Organize Sanayi su borcu karşılığı(**)	1.267.718	1.212.813
Diğer gider ve borç karşılıkları	30.194	30.192
<b>Toplam</b>	<b>6.080.065</b>	<b>5.913.501</b>

(\*) Toroslar Elektrik Dağıtım A.Ş (TEDAŞ)'dan alınan doğrulama yazısında TEDAŞ'ın Şirket'ten olan elektrik ücreti alacağına 7.061.726 TL olduğu bildirilmiştir. Şirket kayıtlarında bu tutar 4.158.672 TL olarak görülmektedir. İki tutar arasındaki farklılığın nedenleri;

- 1) Şirket'in kayıtlarında Toroslar Elektrik Dağıtım A.Ş'nin belirtmiş olduğu tutar içerisinde yer alan KDV için karşılık ayıramaması.
- 2) Şirket ile Toroslar Elektrik Dağıtım A.Ş arasında yapılan protokole uygun olarak taksitlendirilmiş olan borçlara ait Şirket tarafından yapılan ödemelerin muhatap kurum tarafından borçtan düşülmemesi.
- 3) Toroslar Elektrik Dağıtım A.Ş'nin anapara+faiz üzerinden faiz hesaplaması yapmasıdır. Söz konusu borç dava konusu olup süreç devam etmektedir.

(\*\*) Şirket'in su borçları muhatap kurumu Gaziantep Organize Sanayi Müdürlüğü'nden alınan doğrulama yazısındaki tutar 2.498.755 TL'dir. Şirket kayıtları ile doğrulama yazısında yer alan tutar arasındaki fark muhatap kurumun 48.960 TL tutarındaki atık su ücreti borçlarını faturalandırmamış olması ve Şirket ile muhatap kurum arasında faiz oranları konusundaki anlaşmazlıktan kaynaklanmaktadır.

<u>Uzun Vadeli Borç Karşılıkları</u>	<u>31 Mart 2009</u>	<u>31 Aralık 2008</u>
Vergi borç karşılıkları	64.364	177.260
<b>Toplam</b>	<b>64.364</b>	<b>177.260</b>

b) Şirket'in aleyhine devam eden dava ve icra takiplerinin tutarı 1.784.081 TL'dir.

c) Şirket'in 2.042.007 TL lehine devam eden dava bulunmaktadır.

d) Koşullu varlıklar ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir;

<u>Verilen teminatlar</u>	<u>31 Mart 2009</u>	<u>31 Aralık 2008</u>
Verilen ipotekler	490.000	490.000
Verilen teminat mektupları	121.444	121.444
Verilen teminat senetleri-çekleri	4.538.376	4.538.376
<b>Toplam</b>	<b>5.149.820</b>	<b>5.149.820</b>

## OKAN TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### SERİ:XI NO:29 SAYILI TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞ KONSOLİDE OLMAYAN 31 MART 2009 TARİHİNDEKİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

#### 23. TAAHHÜTLER

Şirket'in taahhütleri yoktur (31.12.2008 – Yoktur).

#### 24. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR (KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI)

Uzun vadeli kıdem tazminatı karşılığı dökümü aşağıdaki gibidir

	<u>31 Mart 2009</u>	<u>31 Aralık 2008</u>
Kıdem tazminatı karşılığı (-)	28.178	27.343
<b>Toplam</b>	<b>28.178</b>	<b>27.343</b>

Türkiye'de mevcut kanunlar çerçevesinde, 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 yada emeklilik yaşına gelmiş personeline kıdem tazminatı ödemesi yapmak zorundadır. Hesaplama yapılırken aylık kıdem tazminatı tavanı aşılmamaktadır. 31 Mart 2009 tarihi itibarıyla aylık kıdem tazminatı tavanı 2.260,05 TL'dir (31.12.2008 - 2.173,19TL).

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

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

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 31 Mart 2009 tarihi itibarıyla, ekli mali tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 31 Mart 2009 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %10,5 enflasyon oranı ve %17,24 iskonto oranı varsayımına göre, %6,10 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır (31 Aralık 2008: %5,71 reel iskonto oranı). İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır. Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize olup, Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasından 1 Ocak 2009 – 31 Mart 2009 tarihleri arasında geçerli 2.260,05 TL olan tavan tutarı göz önüne alınmıştır.

#### 25. EMEKLİLİK PLANLARI

Şirket'in emeklilik planları yoktur (31.12.2008 – Yoktur).

#### 26. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

<u>Diğer Dönen Varlıklar</u>	<u>31 Mart 2009</u>	<u>31 Aralık 2008</u>
Verilen sipariş avansları (*)	1.460	1.460
Devreden Katma Değer Vergisi	-	5.804
İş avansları	27.797	33.397
<b>Toplam</b>	<b>29.257</b>	<b>40.661</b>

**OKAN TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.****SERİ:XI NO:29 SAYILI TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞ KONSOLİDE OLMAYAN  
31 MART 2009 TARİHİNDEKİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

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

Diğer duran varlıklar yoktur (31.12.2008 - Yoktur).

<b><u>Kısa Vadeli Diğer Yükümlülükler (net)</u></b>	<b><u>31 Mart 2009</u></b>	<b><u>31 Aralık 2008</u></b>
Vadesi geçmiş, ertelenmiş veya taksitlendirilmiş vergi ve diğer yükümlülükler	346.847	311.883
Ödenecek vergi ve fonlar	230.313	158.494
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	6.844	2.734
<b>Toplam</b>	<b>584.004</b>	<b>473.111</b>

  

<b><u>Uzun Vadeli Diğer Yükümlülükler (net)</u></b>	<b><u>31 Mart 2009</u></b>	<b><u>31 Aralık 2008</u></b>
Vadesi geçmiş, ertelenmiş veya taksitlendirilmiş vergi ve diğer yükümlülükler	67.392	152.145
<b>Toplam</b>	<b>67.392</b>	<b>152.145</b>

**27. ÖZKAYNAKLAR**

	<b><u>31 Mart 2009</u></b>		<b><u>31 Aralık 2008</u></b>	
	<b><u>Hisse Tutarı</u></b>	<b><u>Oran %</u></b>	<b><u>Hisse Tutarı</u></b>	<b><u>Oran %</u></b>
İhlas Madencilik A.Ş.	2.781.320	15	2.781.320	15
Okan Holding A.Ş.	1.800.000	10	1.800.000	10
Mehmet Okan	103.194	1	103.194	1
Diğer ve Halka açık kısım	13.315.486	74	13.315.486	74
<b>Toplam sermaye</b>	<b>18.000.000</b>	<b>100</b>	<b>18.000.000</b>	<b>100</b>

Şirket ortaklarından Okan Holding 22.08.2008 tarihinde yapılan sözleşme ile kendisine ait olan her biri 1 TL nominal değerde 4.581.230 adet hisselerinden 2.781.320 ( Şirket Hisselerinin %15,4517'si oranında) adet hisseyi her bir hisse bedeli 0,27 TL değer üzerinden toplam 750.956,40 TL karşılığında bedelini nakden almak üzere İhlas Madencilik A.Ş.' ye satmış ve devretmiştir. İhlas Madencilik A.Ş işbu hisse devir sözleşmesi ile Şirket'e iştirak etmiştir.

Hisse devri ve satışı 22.08.2008 tarihinde Şirket ve Şirket ortaklarından İhlas Madencilik tarafından İMKB' de yapılan özel durum açıklamaları ile kamuoyuna bildirilmiştir.

**27. ÖZKAYNAKLAR (devamı)**

<b><u>Sermaye Düzeltmesi Farkları</u></b>	<b><u>31 Mart 2009</u></b>	<b><u>31 Aralık 2008</u></b>
Özsermaye enflasyon düzeltme farkları	70.112.561	70.112.561
<b>Toplam</b>	<b>70.112.561</b>	<b>70.112.561</b>

Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi yoktur (31.12.2008 – Yoktur).

<b><u>Hisse senedi ihraç primleri</u></b>	<b><u>31 Mart 2009</u></b>	<b><u>31 Aralık 2008</u></b>
Hisse senedi ihraç primleri	1.568	1.568
<b>Toplam</b>	<b>1.568</b>	<b>1.568</b>

  

<b><u>Değer Artış Fonları</u></b>	<b><u>31 Mart 2009</u></b>	<b><u>31 Aralık 2008</u></b>
Maddi duran varlık değer artış fonu (*)	13.070.228	-
<b>Toplam</b>	<b>13.070.228</b>	<b>-</b>

**OKAN TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.****SERİ:XI NO:29 SAYILI TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞ KONSOLİDE OLMAYAN  
31 MART 2009 TARİHİNDEKİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

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

(\*) Maddi duran varlık değer artış fonu, Şirket'in sahibi olduğu arsa ve binaların yetkili ekspertiz şirketi tarafından yeniden değerlendirilmesi sonucunda oluşan değerdir. Bu değer artışının % 25 lik kısmı Şirket'in geçmiş yılları zararları toplamından daha düşük çıktığı için ertelenen vergi hesaplaması yapılmamıştır.

Yabancı para çevrim farkları yoktur (31.12.2008 – Yoktur).

<b><u>Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler</u></b>	<b><u>31 Mart 2009</u></b>	<b><u>31 Aralık 2008</u></b>
Yasal yedekler	6.214	6.214
<b>Toplam</b>	<b>6.214</b>	<b>6.214</b>

Türk Ticaret Kanunu'na göre yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, Şirket'in ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

**Geçmiş Yıllar Kar / Zararları (-)**

Geçmiş yıllar zararının varsa dönem karı ve dağıtılmamış geçmiş yıl karları, olağanüstü yedek akçeler, yasal yedek akçeler, özkaynak kalemlerinin enflasyon muhasebesine göre düzeltilmesinden kaynaklanan sermaye yedeklerinden mahsup edilmesi mümkün bulunmaktadır.

	<b><u>31 Mart 2009</u></b>	<b><u>31 Aralık 2008</u></b>
Geçmiş yıllar zararları (-)	(88.168.867)	(79.757.555)
Olağanüstü yedekler	52.888	52.888
<b>Toplam</b>	<b>(88.115.979)</b>	<b>(79.704.667)</b>

**28. SATIŞ GELİRLERİ VE SATIŞLARIN MALİYETİ (-)**

<b><u>Satışlar</u></b>	<b><u>31 Mart 2009</u></b>	<b><u>31 Mart 2008</u></b>
Yurt içi satışlar	-	-
Satışların maliyeti (-)	-	-
<b>Brüt esas faaliyet zararı</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Faiz, ücret, prim komisyon ve diğer gelirler yoktur (31.12.2008 Yoktur).

**29. ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (-)**

a) Şirketin araştırma ve geliştirme gideri yoktur (31 Aralık 2008 – Yoktur).

b) Şirketin pazarlama satış ve dağıtım gideri yoktur (31 Aralık 2008 – Yoktur).

c) Genel yönetim giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

	<b><u>31 Mart 2009</u></b>	<b><u>31 Mart 2008</u></b>
Kamu borçları gider karşılığı	21.157	64.165
Dava giderleri	5.714	889
Kamu kuruluşlarına ödenen harç ve benzeri giderler	30.502	-
Gecikme zamları-cezalı ödemeler	-	12.758
Personel giderleri	13.639	19.494
Kira giderleri	2.638	2.438

**OKAN TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.****SERİ:XI NO:29 SAYILI TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞ KONSOLİDE OLMAYAN  
31 MART 2009 TARİHİNDEKİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

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

Kota alma giderleri	4.500	4.603
Kıdem tazminatı karşılığı	835	(2.121)
Diğer giderler	5.278	1.944
<b>Toplam</b>	<b>84.263</b>	<b>104.170</b>

**30. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER**

Şirket 31 Mart 2009 tarihinde sona eren döneme ilişkin amortisman giderlerinin tamamını çalışmayan kısım gider ve zararları olarak diğer faaliyetlerden giderler, personel giderlerinin tamamını genel yönetim giderleri içerisinde göstermektedir.

**31. DİĞER FAALİYETLERDEN GELİRLER / GİDERLER(-)**

Diğer faaliyetlerden gelir ve karlar aşağıdaki gibidir:

	<b>31 Mart 2009</b>	<b>31 Mart 2008</b>
Konusu kalmayan karşılıklar	-	253.375
Kira gelirleri	252.860	243.693
Diğer gelirler		67
<b>Toplam</b>	<b>252.860</b>	<b>497.135</b>

Diğer faaliyetlerden gider ve zararlar aşağıdaki gibidir.

	<b>31 Mart 2009</b>	<b>31 Mart 2008</b>
Çalışmayan kısım gideri (amortisman)	351.927	272.809
Ticari alacak karşılık gideri	-	27.811
<b>Toplam</b>	<b>351.927</b>	<b>300.620</b>

**32. FİNANSAL GELİRLER**

	<b>31 Mart 2009</b>	<b>31 Mart 2008</b>
Faiz gelirleri	808	18.064
<b>Toplam</b>	<b>808</b>	<b>18.064</b>

**33. FİNANSAL GİDERLER (-)**

	<b>31 Mart 2009</b>	<b>31 Mart 2008</b>
Vade farkı giderleri (*)	133.055	686.763
Kur farkı giderleri	861	5.149
Grup şirketlerine faiz gideri	35.559	14.914
Factoring giderleri	-	25
<b>Toplam</b>	<b>169.475</b>	<b>706.851</b>

**34. SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER**

Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar ve durdurulan faaliyetler yoktur (31.12.2008-Yoktur).

**SERİ:XI NO:29 SAYILI TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞ KONSOLİDE OLMAYAN  
31 MART 2009 TARİHİNDEKİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

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

**35. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ**

Dönem karı vergi varlığı/yükümlülüğü yoktur (31.12.2008 – Yoktur).

Vergi gideri aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır;

	<u>31 Mart 2009</u>	<u>31 Aralık 2008</u>
Cari dönem Kurumlar Vergisi karşılığı	-	-
Ertelenen Vergi karşılığı	-	(121.950)
	<u>-</u>	<u>(121.950)</u>

Türk vergi mevzuatı, şirketin UFRS'ye göre hazırlanmış olan mali tabloların üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu mali tablolara yansıtılan vergi karşılıkları, UFRS' ye göre hazırlanmış mali tablolarda yer alan vergi öncesi dönem karı üzerinden hesaplanmıştır.

Türkiye'de Kurumlar Vergisi oranı 2006 yılından geçerli olmak üzere %20'dir (2006, 2007 ve/veya 2008 yıllarında yatırım indiriminden yararlanmayı tercih edenler için %30'dur). Kurumlar vergisi oranı, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin düşürülmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır. Kurumlar vergisi beyannamesi, hesap döneminin kapandığı ayı izleyen dördüncü ayın 25'inci günü akşamına kadar verilir ve ayın sonuna kadar ödenir.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden geçerli kurumlar vergisi 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 herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir.

**35. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)**

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

Türkiye'de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25'inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

Tam mükellef kurumlar tarafından, Türkiye'de bir işyeri veya daimi temsilci aracılığıyla kar payı elde edenler hariç olmak üzere dar mükellef kurumlara veya kurumlar vergisinden muaf olan dar mükelleflere dağıtılan ve Gelir Vergisi Kanunu'nun 75'inci maddesinin 2'nci fıkrasının (1), (2) ve (3) numaralı bentlerinde sayılan kar payları üzerinden %15 oranında vergi kesintisi yapılır. Aynı fıkranın parantez içi hükmüyle karın sermayeye eklenmesinin kar dağıtımını sayılmayarak stopaja tabi tutulmayacağı belirtilmiştir.

Şirket ertelenen varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinde UFRS ve Vergi Usul Kanunu arasındaki farklı değerlendirmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. İleriki dönemlerde gerçekleşecek geçici farklar üzerinden hesaplanan ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri için uygulanan oran 31.12.2008 tarihi itibarıyla % 20'dir (31.12.2008 – % 20).

## OKAN TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### SERİ:XI NO:29 SAYILI TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞ KONSOLİDE OLMAYAN 31 MART 2009 TARİHİNDEKİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

Şirket'in cari dönemde zararı olduğundan vergi karşılığı bulunmamaktadır. ( 31.12.2008- Yoktur ).

(\*) 2009 ve 2008 yılları için ertelenen vergi karşılığı hesaplanmamıştır.

Şirket yıllar itibariyle zarar etmektedir. Şirket 2008 ve 2009 yılları içerisinde herhangi bir faaliyette bulunmamıştır. Şirket'in faaliyetlerini sürdürüp sürekliliğini sağlamanın yeni sermaye teminine ve faaliyetlerini karlılıkla yürütebilmesine bağlı olduğunu göstermektedir. Bu durumlardan dolayı Şirket'in 2009 yılı için herhangi bir vergi karşılığı hesaplanmamıştır.

#### 36. HİSSE BAŞINA KAZANÇ /SEYRELTİLMİŞ HİSSE BAŞINA KAZANÇ

<b>a) Hisse Başına Kazanç</b>	<b>31 Mart 2009</b>	<b>31 Mart 2008</b>
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	18.000.000.000	18.000.000.000
Net dönem zararı (TL)	<b>(351.997)</b>	<b>(596.868)</b>
Hisse başına kayıp (Ykr)	<b>(0,00196)</b>	<b>(0,00332)</b>

#### 37. İLİŞKİLİ TARAFLAR

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda ortaklar, üst düzey yöneticiler, Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler ve iştirakler ilişkili taraflar olarak kabul edilmişlerdir.

i) İlişkili taraflardan alacaklar ve ortaklardan alacakların dökümü aşağıdaki gibidir:

	<b>31 Mart 2009</b>	<b>31 Aralık 2008</b>
İlişkili taraflardan alacaklar (kısa vadeli)	26.955	25.132
<b>Toplam</b>	<b>26.955</b>	<b>25.132</b>
<b>İlişkili Taraflardan Alacaklar (Kısa Vadeli)</b>	<b>31 Mart 2009</b>	<b>31 Aralık 2008</b>
- İsoet İnşaat A.Ş.	19.810	19.002
- Okan Un İrmik A.Ş.	-	-
- Okan Yatırım Bankası A.Ş.	7.145	6.130
<b>Toplam</b>	<b>26.955</b>	<b>25.132</b>

Uzun vadeli ilişkili taraflardan alacaklar yoktur ( 31.12.2008- Yoktur ).

ii) İlişkili taraflara borçlar ve ortaklara borçların dökümü aşağıdaki gibidir:

	<b>31 Mart 2009</b>	<b>31 Aralık 2008</b>
İlişkili taraflara borçlar (kısa vadeli)	135.330	130.694
Ortaklara borçlar (kısa vadeli)	958.905	629.445
<b>Toplam</b>	<b>1.094.235</b>	<b>760.139</b>
<b>İlişkili Taraflara Borçlar (Kısa Vadeli)</b>	<b>31 Mart 2009</b>	<b>31 Aralık 2008</b>
-Beslen Makarna Gıda San.ve Tic. A.Ş.	8.185	8.185
-Merkon Merkezi Konut İnşaat San.ve Tic. A.Ş.	78.402	75.206
-Okan İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	32.655	31.324
-Okan Turizm Seyehat A.Ş.	16.088	15.979
<b>Toplam</b>	<b>135.330</b>	<b>130.694</b>



## OKAN TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### SERİ:XI NO:29 SAYILI TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞ KONSOLİDE OLMAYAN 31 MART 2009 TARİHİNDEKİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

<b><u>Ortaklara Borçlar (Kısa Vadeli)</u></b>	<b><u>31 Mart 2009</u></b>	<b><u>31 Aralık 2008</u></b>
-Okan Holding A.Ş.	871.548	629.445
-İhlas Madencilik A.Ş.	87.357	-
<b>Toplam</b>	<b>958.905</b>	<b>629.445</b>

Uzun vadeli ilişkili taraflara borçlar yoktur ( 31.12.2008- Yoktur ).

\* İlişkili taraflardan alacaklar ve borçlar finansman ilişkisidir.

\* Şirket'in 29.08.2008 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul toplantısında alınan karara uygun olarak üst düzey yöneticilere verilen herhangi bir ücret veya hak bulunmamaktadır (31.12.2008-yoktur).

### 38. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Şirket'in finansal araçlarından kaynaklanan en önemli riskleri faiz oranı riski, likidite riskidir.

#### Faiz riski

Faiz riski, faiz oranlarındaki değişimlerin finansal tabloları etkileme olasılığından kaynaklanmaktadır. Hali hazırda Şirket genelinde tanımlanmış bir risk yönetimi modeli ve aktif uygulaması bulunmamaktadır. Tanımlanmış bir risk yönetimi modeli bulunmamakla beraber Şirket'in kredi kullanımı olmadığından faiz riskine maruz kalmamaktadır.

#### Likidite risk yönetimi

Likidite riski bir şirketin fonlama ihtiyaçlarını karşılayamama riskidir. Likidite riski güvenilir kredi kuruluşlarının vermiş olduğu kredilerin de desteğiyle nakit girişleri ve çıkışlarının dengelenmesiyle düşürülmektedir.

31 Mart 2009 ve 31 Aralık 2008 tarihleri itibarıyla Şirket'in likidite yükümlülüğü aşağıdaki gibidir.

	<b><u>31 Mart 2009</u></b>	<b><u>31 Aralık 2008</u></b>
Dönen Varlıklar	521.336	299.022
Kısa Vadeli Borçlar	10.048.771	9.450.026
<b>Dönen Varlıklar/ Kısa Vadeli Borçlar</b>	<b>0,05</b>	<b>0,03</b>

**OKAN TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**

**SERİ:XI NO:29 SAYILI TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞ KONSOLİDE OLMAYAN  
31 MART 2009 TARİHİNDEKİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

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

**38. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**

**Finansal Araç Türleri İtibariyle Maruz Kalınan Kredi Riskleri**

Cari Dönem	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Finansal Yatırımlar	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraflar	Diğer Taraflar	İlişkili Taraflar	Diğer Taraflar			
<b>Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (*)</b>	<b>26.955</b>	<b>440.416</b>	-	-	<b>24.708</b>	-	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	24.708	-	-
<b>A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri</b>	-	-	-	-	-	-	-
<b>B. Koşulların yeniden görüşülmüş bulunan, aksi taktirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri</b>	26.955	440.416	-	-	-	-	-
<b>C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri</b>	-	-	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
<b>D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri</b>	-	972.690	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (Brüt defter değeri)	-	(972.690)	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
-Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmemiş (Brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
-Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
<b>E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar</b>	<b>26.955</b>	<b>440.416</b>	-	-	<b>24.708</b>	-	-

(\*) Şirketin türev araçları bulunmamaktadır. Türev araçları sütunu yerine finansal yatırımlar eklenmiştir.

**OKAN TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**

**SERİ:XI NO:29 SAYILI TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞ KONSOLİDE OLMAYAN  
31 MART 2009 TARİHİNDEKİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

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

**38. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**

**Finansal Araç Türleri İtibariyle Maruz Kalınan Kredi Riskleri (devamı)**

Önceki Dönem	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Finansal Yatırımlar	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
<b>Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (*)</b>	<b>25.132</b>	<b>208.521</b>	-	<b>4.538</b>	-	-	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
<b>A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri</b>	-	-	-	<b>4.538</b>	-	-	-
<b>B. Koşulların yeniden görüşülmüş bulunan, aksi taktirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri</b>	-	-	-	-	-	-	-
<b>C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri</b>	25.132	208.521	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
<b>D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri</b>	-	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (Brüt defter değeri)	-	972.690	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	(972.690)	-	-	-	-	-
-Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmemiş (Brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
-Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
<b>E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar</b>	-	-	-	-	-	-	-

(\*) Şirketin türev araçları bulunmamaktadır. Türev araçları sütunu yerine finansal yatırımlar eklenmiştir

**OKAN TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.****SERİ:XI NO:29 SAYILI TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞ KONSOLİDE OLMAYAN  
31 MART 2009 TARİHİNDEKİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

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

**38. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri (devamı)

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkları yoktur. (31 Aralık 2008 Yoktur.)

Likidite riskine ilişkin açıklamalar

31 Mart 2009

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
<b>Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler</b>	<b>2.611.117</b>	<b>2.611.117</b>	<b>1.029.161</b>	<b>1.329.803</b>	<b>252.153</b>	-
Banka kredileri		-	-	-	-	-
Diğer Finansal Yükümlülükler	<b>812.381</b>	<b>812.381</b>	610.000	202.381	-	-
Borçlanma senedi ihraçları	-	-	-	-	-	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	-	-	-	-	-	-
Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-
Diğer borçlar	<b>822.463</b>	<b>822.463</b>	167.520	534.546	120.397	-
Diğer yükümlükler	<b>417.223</b>	<b>417.223</b>	102.602	247.229	67.392	-
Borç Karşılıkları	<b>559.050</b>	<b>559.050</b>	149.039	345.647	64.364	-

<i>Beklenen Vadeler</i>	Defter Değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
<b>Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler</b>	<b>7.505.046</b>	<b>7.505.046</b>	-	<b>7.505.046</b>	-	-
Banka kredileri	-	-	-	-	-	-
Borçlanma senedi ihraçları	-	-	-	-	-	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	-	-	-	-	-	-
Ticari borçlar	<b>1.749.858</b>	<b>1.749.858</b>	-	1.749.858	-	-
Diğer borçlar	-	-	-	-	-	-
Diğer yükümlükler	<b>234.173</b>	<b>234.173</b>	-	234.173	-	-
Borç Karşılıkları	<b>5.521.015</b>	<b>5.521.015</b>	-	5.521.015	-	-

**OKAN TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.****SERİ:XI NO:29 SAYILI TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞ KONSOLİDE OLMAYAN  
31 MART 2009 TARİHİNDEKİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

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

**38. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**

Likidite riskine ilişkin açıklamalar (devamı)

31 Aralık 2008

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
<b>Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler</b>	<b>2.948.844</b>	<b>2.948.844</b>	<b>783.691</b>	<b>1.535.863</b>	<b>629.290</b>	-
Banka kredileri		-	-	-	-	-
Diğer Finansal Yükümlülükler	<b>812.381</b>	<b>812.381</b>	400.000	412.381	-	-
Borçlanma senedi ihraçları	-	-	-	-	-	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	-	-	-	-	-	-
Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-
Diğer borçlar	<b>1.004.728</b>	<b>1.004.728</b>	174.240	530.603	299.885	
Diğer yükümlükler	<b>464.028</b>	<b>464.028</b>	74.557	237.326	152.145	-
Borç Karşılıkları	<b>667.707</b>	<b>667.707</b>	134.894	355.553	177.260	-

<i>Beklenen Vadeler</i>	Defter Değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
<b>Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler</b>	<b>7.130.531</b>	<b>7.130.531</b>	-	<b>7.130.531</b>	-	-
Banka kredileri	-	-	-	-	-	-
Borçlanma senedi ihraçları	-	-	-	-	-	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	-	-	-	-	-	-
Ticari borçlar	<b>1.426.854</b>	<b>1.426.854</b>	-	1.426.854	-	-
Diğer borçlar	<b>119.395</b>	<b>119.395</b>	-	119.395	-	-
Diğer yükümlükler	<b>161.228</b>	<b>161.228</b>	-	161.228	-	-
Borç Karşılıkları	<b>5.423.054</b>	<b>5.423.054</b>	-	5.423.054	-	-

**Kur riski**

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve bilanço dışı yükümlülüklerle sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkilere kur riski denir. 31 Mart 2009 ve 31 Aralık 2008 tarihleri itibarıyla yabancı para cinsinden varlıkların ve yükümlülüklerin dağılımı aşağıdaki gibidir:

**OKAN TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**

**SERİ:XI NO:29 SAYILI TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞ KONSOLİDE OLMAYAN  
31 MART 2009 TARİHİNDEKİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)*

**38. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**

**DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU :**

	<b>Cari Dönem</b>				<b>Önceki Dönem</b>			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari Alacaklar								
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa,Banka hesapları dahil)	-	-	-	-	-	-	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>4. Dönen Varlıklar (1+2+3)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>8. Duran Varlıklar (5+6+7)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>9. Toplam Varlıklar (4+8)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
10. Ticari Borçlar	(22.554)	-	(10.133)	-	(21.693)	-	(10.133)	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)</b>	<b>(22.554)</b>	<b>-</b>	<b>(10.133)</b>	<b>-</b>	<b>(21.693)</b>	<b>-</b>	<b>(10.133)</b>	<b>-</b>
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>18. Toplam Yükümlülükler (13+17)</b>	<b>(22.554)</b>	<b>-</b>	<b>(10.133)</b>	<b>-</b>	<b>(21.693)</b>	<b>-</b>	<b>(10.133)</b>	<b>-</b>
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)</b>	<b>(22.554)</b>	<b>-</b>	<b>(10.133)</b>	<b>-</b>	<b>(21.693)</b>	<b>-</b>	<b>(10.133)</b>	<b>-</b>
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)*	(22.554)	-	(10.133)	-	(21.693)	-	(10.133)	-
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
25. İhracat****	-	-	-	-	-	-	-	-
26. İthalat****	-	-	-	-	-	-	-	-

**OKAN TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.****SERİ:XI NO:29 SAYILI TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞ KONSOLİDE OLMAYAN  
31 MART 2009 TARİHİNDEKİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

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

**38.FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)****Kur riski (devamı)****Kur riskine duyarlılık**

Aşağıdaki tablo Şirket'in ABD Doları kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. Duyarlılık analizi sadece dönem sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin dönem sonundaki %10'luk kur değişiminin vergi öncesi etkilerini gösterir.

**Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu :**

Cari Dönem	<b>Kar/Zarar</b>		<b>Özkaynaklar</b>	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<i>ABD Doları'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:</i>				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	-	-	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>3- ABD Doları Net Etki</b>	-	-	-	-
<i>Avro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:</i>				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(2.255)	2.255	(2.255)	2.255
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>6- Avro Net Etki</b>	<b>(2.255)</b>	<b>2.255</b>	<b>(2.255)</b>	<b>2.255</b>
<i>Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değişmesi halinde:</i>				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	-	-	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki</b>	-	-	-	-
<b>TOPLAM</b>	<b>(2.255)</b>	<b>2.255</b>	<b>(2.255)</b>	<b>2.255</b>

**Önceki Dönem**

Önceki Dönem	<b>Kar/Zarar</b>		<b>Özkaynaklar</b>	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<i>ABD Doları'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:</i>				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	-	-	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>3- ABD Doları Net Etki</b>	-	-	-	-
<i>Avro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:</i>				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(2.170)	2.170	(2.170)	2.170
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>6- Avro Net Etki</b>	<b>(2.170)</b>	<b>2.170</b>	<b>(2.170)</b>	<b>2.170</b>
<i>Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama % 10 değişmesi halinde:</i>				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	-	-	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki</b>	-	-	-	-
<b>TOPLAM</b>	<b>(2.170)</b>	<b>2.170</b>	<b>(2.170)</b>	<b>2.170</b>

**SERİ:XI NO:29 SAYILI TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞ KONSOLİDE OLMAYAN  
31 MART 2009 TARİHİNDEKİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)*

---

**38. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**

**Piyasa Riski**

Piyasa riski, piyasa fiyatlarında meydana gelen değişimler nedeniyle bir finansal aracın gerçeğe uygun değerinde veya gelecekteki nakit akışlarında bir işletmeyi olumsuz etkileyecek dalgalanma olması riskidir. Bunlar, yabancı para riski, faiz oranı riski ve finansal araçlar veya emtianın fiyat değişim riskidir. Şirket faaliyeti gereği piyasa riskine (gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akımı faiz oranı riski ve hisse senedi fiyat riski) maruz kalmamaktadır.

**39. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)**

Şirket, finansal araçların tahmini rayiç değerlerini hali hazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir.

Şirket'in finansal riskten korunma muhasebesi çerçevesindeki uygulaması bulunmamaktadır.

**40. BİLANÇO SONRASI OLAYLAR**

Bilanço sonrası olay bulunmamaktadır.

**41. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR**

**a. Geçmiş Yıl Finansal Tabloların Yeniden Düzenlenmesi**

Şirket 31.12.2008 tarihli finansal tablo ve dipnotlarını ilk açıklarken SPK'nın Seri: XI No: 25 no'lu "Sermaye Piyasasında Muhasebe Standartları Hakkında Tebliğ" hükümlerine göre düzenlemiştir. SPK'nın Seri : XI No: 29 no'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya ilişkin Esaslar Tebliği" ile 01.01.2008 tarihinden geçerli olmak üzere Avrupa Birliği tarafından kabul edilen Uluslararası Muhasebe / Finansal Raporlama Standartlarına (UMS / UFRS) geçilmiştir. Bu kapsamda standartlara aykırı olmayan Türkiye Muhasebe Standartları Kurumu'nca (TMSK) yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları da (TMS / TFRS) esas alınmaktadır.

SPK, 17.04.2008 tarihli "Seri:XI No:29 Uyarınca Düzenlenecek Finansal Tablo ve Dipnot Formatları Hakkında Duyuru" kararı ile tabi şirketlerin 2008 yılında hazırlayacakları bilanço ve gelir tablosu formatları Seri : XI No:29 tebliğ kapsamında yeniden düzenlenmiştir. Nakit akım ile özsermaye değişim tablo sunumunda UMS / UFRS'lerde belirlenen esaslar çerçevesinde kalmak kaydıyla serbest bırakılmışlardır. Bu düzenlemeye bağlı olarak 31.12.2008 tarihli finansal tablolarında yeniden sınıflandırmalar yapılmıştır.

**b. 01 Ocak 2009 tarihinden itibaren "Yeni Türk Lirası (TL)" olan geçerli para birimi, "Türk Lirası (TL)" olmuştur.**



**SERİ:XI NO:29 SAYILI TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞ KONSOLİDE OLMAYAN  
31 MART 2009 TARİHİNDEKİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)*

---

**41. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN  
AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN GEREKLİ OLAN  
DİĞER HUSUSLAR (devamı)**

c. İhlas Madencilik A.Ş 22.08.2008 tarihinde imzalanan hisse devri sözleşmesi gereği sözleşmenin 5.1. ve 5.2. maddelerinde yer alan yükümlülükler tabidir.

Hisse devir sözleşmesinin 5.1. ve 5.2. maddeleri;

Madde 5.1 “Devralan/Alıcı (İhlas Maden A.Ş) hisse devir tarihi itibariyle Okan Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin tüm mali yapısı, bilanço kanuni defter ve kayıtlarının bağımsız denetçi tarafından incelendiğini, Okan Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin 30.06.2008 tarihi itibariyle defter kayıt ve belgelerde kayıtlı tüm hak ve borçlarına bu şekilde vakıf olduğunu, bununla ilgili olarak, işbu sözleşme tarihi ile bağlı olmaksızın, işbu hisse devir tarihinden önce doğmuş olanlar da dahil olmak üzere Okan Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin tüm kamu (Vergi, SSK vb.....) borçlarının üstlenildiğini, işbu sözleşme tarihi ile bağlı olmaksızın Okan Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin defter kayıt ve belgelerdeki diğer tüm borçlarının da üstlenildiğini gerek anılan protokol konusu devirden önceki döneme ait ve gerekse ileriye dönük ortaya çıkacak, Okan Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin tüm borç ve taahhütlerinden sorumlu olduğunu ve tüm borçlarının iştirake ödettirileceğini gayrikabili rücu beyan, kabul ve taahhüt eder.”

Madde 5.2 “Devralan/Alıcı (İhlas Maden A.Ş), işbu sözleşmenin 5.1. maddesinde anılan borçlarla ilgili olarak Devreden/ Satıcının (Okan Holding A.Ş) ve/veya işbu hisse devir tarihinden önce görev yapmış Okan Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin herhangi yönetim kurulu üyelerinin Okan Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin kamu borçlarına yönelik herhangi bir ödeme yükümlülüğü doğduğu takdirde kendisine kayıtsız ve şartsız rücu hakkı bulunduğunu ve rücu edilen miktarı gününde ödeyeceğini, rücu edilen bedelin gününde ödenmemesi halinde ayrıca ihbar, ihtar veya mahkeme hükmü alınmasına gerek kalmaksızın, her ay için, rücu edilen bedelin %5 oranında (%5/ay) temerrüt faizi ile birlikte ödemeyi gayrikabili rücu ile kabul ve taahhüt eder.”