

**OKAN TEKSTİL SANAYİ  
VE  
TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2009 ARA HESAP  
DÖNEMİNE AİT  
FİNANSAL TABLOLAR VE  
ÖZET DİPNOTLAR**

**OKAN TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2009 ve 31 ARALIK 2008 TARİHLERİNDEKİ**  
**FİNANSAL DURUM TABLOLARI**  
*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)*  
*(Seri:XI No:29 Konsolide Olmayan)*

<b>BİLANÇO</b>	<b>Dipnot Ref.</b>	<b>Bağımsız Denetimden</b>	<b>Yeniden Düzenlenmiş</b>
		<b>Geçmemiş 30 Eylül 2009</b>	<b>Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2008</b>
<b>VARLIKLAR</b>			
<b>Dönen Varlıklar</b>		<b>14.379.015</b>	<b>299.021</b>
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	5.694.489	24.708
Finansal Yatırımlar	7	-	-
Ticari Alacaklar		1.629.632	233.652
<i>-İlişkili Taraflardan Alacaklar</i>	37	7.145	25.132
<i>-Diğer Ticari Alacaklar</i>	10	1.622.487	208.520
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar	12	-	-
Diğer Alacaklar	11	6.740.123	-
Stoklar	13	-	-
Canlı Varlıklar	14	-	-
Diğer Dönen Varlıklar	26	314.771	40.661
Ara Toplam		14.379.015	299.021
Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar	34	-	-
<b>Duran Varlıklar</b>		<b>21.821.547</b>	<b>22.882.289</b>
Ticari Alacaklar	10	-	-
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar	12	-	-
Diğer Alacaklar	11	4.538	4.538
Finansal Yatırımlar	7	-	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	16	-	-
Canlı Varlıklar	14	-	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	17	-	-
Maddi Duran Varlıklar	18	21.817.009	22.877.751
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19	-	-
Şerefiye	20	-	-
Ertelenmiş Vergi Varlığı	35	-	-
Diğer Duran Varlıklar	26	-	-
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>36.200.562</b>	<b>23.181.310</b>

Ekteki dipnotlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

**OKAN TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2009 ve 31 ARALIK 2008 TARİHLERİNDEKİ**  
**FİNANSAL DURUM TABLOLARI**  
*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)*  
*(Seri: XI No: 29 Konsolide Olmayan)*

<b>BİLANÇO</b>	<b>Dipnot</b>	<b>Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2009</b>	<b>Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2008</b>
	<b>Ref.</b>		
<b>KAYNAKLAR</b>			
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>10.118.329</b>	<b>9.450.026</b>
Finansal Borçlar	8	-	-
Diğer Finansal Yükümlülükler	9	-	812.381
Ticari Borçlar		1.540.966	1.426.854
-İlişkili Taraflara Borçlar	37	1.109.278	760.139
-Diğer ticari borçlar	10	431.688	666.715
Diğer Borçlar	11	568.053	824.179
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar	12	-	-
Devlet Teşvik ve Yardımları	21	-	-
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	35	-	-
Borç Karşılıkları	22	7.585.517	5.913.501
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	26	423.793	473.111
Ara Toplam		10.118.329	9.450.026
Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklara İlişkin Yükümlülükler	34	-	-
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>27.862</b>	<b>656.692</b>
Finansal Borçlar	8	-	-
Diğer Finansal Yükümlülükler	9	-	-
Ticari Borçlar	10	-	-
Diğer Borçlar	11	-	299.944
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar	12	-	-
Devlet Teşvik ve Yardımları	21	-	-
Borç Karşılıkları	22	-	177.260
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	24	27.862	27.343
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	35	-	-
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	26	-	152.145
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>		<b>26.054.371</b>	<b>13.074.592</b>
<b>Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar</b>		26.054.371	13.074.592
Ödenmiş Sermaye	27	35.931.373	18.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları	27	70.112.561	70.112.561
Hisse Senedi İhraç Primleri	27	27.669	1.568
Değer Artış Fonları	27	12.634.258	12.879.491
Yabancı Para Çevrim Farkları	27	-	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	27	6.214	6.214
Geçmiş Yıllar Karı/(Zararı)	27	(87.925.242)	(79.704.667)
Net Dönem Karı/(Zararı)		(4.732.462)	(8.220.575)
<b>Azınlık Payları</b>		-	-
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>		<b>36.200.562</b>	<b>23.181.310</b>

Ekteki dipnotlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

**OKAN TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş**  
**01 OCAK 2009 - 30 EYLÜL 2009 VE 01 OCAK 2008 - 30 EYLÜL 2008 DÖNEMLERİNE AİT**  
**KAPSAMLI GELİR TABLOLARI**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)  
(Seri:XI, No:29 Konsolide Olmayan)

KAPSAMLI GELİR TABLOSU (TL)	Dipnot Ref.	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.01- 30.09.2009	İncelemeden Geçmiş 01.01- 30.09.2008	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.07- 30.09.2009	İncelemeden Geçmiş 01.07- 30.09.2008
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER</b>					
Satış Gelirleri	28	-	-	-	-
Satışların Maliyeti (-)	28	-	-	-	-
<b>Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar</b>		-	-	-	-
Faiz, Ücret, Prim, Komisyon ve Diğer Gelirler	28	-	-	-	-
Faiz, Ücret, Prim, Komisyon ve Diğer Giderler (-)	28	-	-	-	-
<b>Finans Sektörü Faaliyetlerinden Brüt Kar / Zarar (-)</b>		-	-	-	-
<b>BRÜT KAR</b>					
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	29	-	-	-	-
Genel Yönetim Giderleri (-)	29	(1.332.853)	(3.268.063)	(1.102.871)	(353.381)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	29	-	-	-	-
Diğer Faaliyet Gelirleri	31	1.502.440	2.333.670	833.552	1.305.088
Diğer Faaliyet Giderleri (-)	31	(3.777.604)	(2.587.932)	(3.046.045)	1.459.087
<b>FAALİYET KARI</b>		<b>(3.608.017)</b>	<b>(3.522.325)</b>	<b>(3.315.364)</b>	<b>2.410.794</b>
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar/Zararlarındaki Paylar		-	-	-	-
Finansal Gelirler	32	60.496	21.157	58.312	2.697
Finansal Giderler (-)	33	(1.184.941)	(3.843.740)	(841.011)	(954.203)
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI</b>		<b>(4.732.462)</b>	<b>(7.344.908)</b>	<b>(4.098.063)</b>	<b>1.459.288</b>
<b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / Gideri (-)</b>					
- Dönem Vergi Gelir / Gideri (-)	35	-	-	-	-
- Ertelenmiş Vergi Geliri / Gideri (-)	35	-	(121.950)	-	-
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI</b>		<b>(4.732.462)</b>	<b>(7.466.858)</b>	<b>(4.098.063)</b>	<b>1.459.288</b>
<b>DURDURULAN FAALİYETLER</b>					
<b>Durdurulan Faaliyetler Vergi Sonrası Dönem Karı</b>		-	-	-	-
<b>DÖNEM ZARARI</b>		<b>3 (4.732.462)</b>	<b>(7.466.858)</b>	<b>(4.098.063)</b>	<b>1.459.288</b>

Ekteki dipnotlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

**OKAN TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş**  
**01 OCAK 2009 - 30 EYLÜL 2009 VE 01 OCAK 2008 - 30 EYLÜL 2008 DÖNEMLERİNE AİT**  
**KAPSAMLI GELİR TABLOLARI**  
*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)*  
*(Seri:XI, No:29 Konsolide Olmayan)*

KAPSAMLI GELİR TABLOSU (TL)	Dipnot Ref.	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.01-30.09.2009	İncelemeden Geçmiş 01.01-30.09.2008	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.07-30.09.2009	İncelemeden Geçmiş 01.07-30.09.2008
<b>DÖNEM ZARARI</b>		<b>(4.732.462)</b>	<b>(7.466.858)</b>	<b>(4.098.063)</b>	<b>1.459.288</b>
<b>DİĞER KAPSAMLI (GİDER) / GELİR</b>					
Maddi Duran Varlıklar Değer Artış Fonundaki Değişim		(245.233)	12.961.235	(81.745)	(108.993)
<b>DİĞER KAPSAMLI (GİDER) / GELİR (VERGİ SONRASI)</b>		<b>(245.233)</b>	<b>12.961.235</b>	<b>(81.745)</b>	<b>(108993)</b>
<b>TOPLAM KAPSAMLI (GİDER) / GELİR</b>		<b>(4.977.695)</b>	<b>5.494.377</b>	<b>(4.179.808)</b>	<b>1.350.295</b>
<b>Dönem Zararının Dağılımı</b>					
Azınlık Payları	27	-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları		<b>(4.732.462)</b>	<b>(7.466.858)</b>	<b>(4.098.063)</b>	<b>1.459.288</b>
<b>Toplam Kapsamlı (Gider) / Gelirin Dağılımı</b>					
Azınlık Payları		-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları		<b>(4.977.695)</b>	<b>5.494.377</b>	<b>(4.179.808)</b>	<b>1.350.295</b>
<b>Hisse Başına Kazanç (TL)</b>	36	(0,13)	(0,41)	(0,11)	0,08
<b>Seyreltilmiş Hisse Başına Kazanç (TL)</b>	36	(0,13)	(0,41)	(0,11)	0,08
<b>Sürdürülen Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç (TL)</b>	36	(0,13)	(0,41)	(0,11)	0,08
<b>Sürdürülen Faaliyetlerden Seyreltilmiş Hisse Başına Kazanç (TL)</b>	36	(0,13)	(0,41)	(0,11)	0,08

Ekteki dipnotlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

**OKAN TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş**  
**30 EYLÜL 2009 VE 30 EYLÜL 2008 TARİHLERİNDEKİ**  
**ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOLARI**

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

(Seri : XI, No: 29 Konsolide Olmayan)

	Sermaye	Sermaye Düzeltmesi Farkları	Hisse Senedi İhraç Primleri	Değer Artış Fonları	Kardan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıl Karı / (Zararları)	Dönem Karı/(Zararları)	Toplam
<b>31 Aralık 2007 Bakiyesi</b>	<b>18.000.000</b>	<b>70.112.561</b>	<b>1.568</b>	-	<b>6.214</b>	<b>(79.216.012)</b>	<b>(488.655)</b>	<b>8.415.676</b>
Sermaye Artışı	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferler	-	-	-	-	-	(488.655)	488.655	-
Maddi Duran Varlık Değer Artışı	-	-	-	13.070.228	-	-	-	13.070.228
Maddi Duran Varlık Değer Artışı Amortismanı	-	-	-	(108.993)	-	-	-	(108.993)
Net Dönem Karı/(Zararı)	-	-	-	-	-	-	(7.466.858)	(7.466.858)
<b>30 Eylül 2008 Bakiyesi</b>	<b>18.000.000</b>	<b>70.112.561</b>	<b>1.568</b>	<b>12.961.235</b>	<b>6.214</b>	<b>(79.704.667)</b>	<b>(7.466.858)</b>	<b>13.910.053</b>
<b>31 Aralık 2008 Bakiyesi</b>	<b>18.000.000</b>	<b>70.112.561</b>	<b>1.568</b>	<b>12.879.491</b>	<b>6.214</b>	<b>(79.704.667)</b>	<b>(8.220.575)</b>	<b>13.074.592</b>
Sermaye Artışı	17.931.373	-	26.101	-	-	-	-	17.957.474
Transferler	-	-	-	-	-	(8.220.575)	8.220.575	-
Maddi Duran Varlık Değer Artışı Amortismanı	-	-	-	(245.233)	-	-	-	(245.233)
Net Dönem Karı/(Zararı)	-	-	-	-	-	-	(4.732.462)	(4.732.462)
<b>30 Eylül 2009 Bakiyesi</b>	<b>35.931.373</b>	<b>70.112.561</b>	<b>27.669</b>	<b>12.634.258</b>	<b>6.214</b>	<b>(87.925.242)</b>	<b>(4.732.462)</b>	<b>26.054.371</b>

Ekteki dipnotlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

**OKAN TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**  
**01 OCAK-30 EYLÜL 2009, 01 OCAK -30 EYLÜL 2008 DÖNEMLERİNE AİT**  
**NAKİT AKIM TABLOSU**

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

(Seri:XI, No:29 Konsolide Olmayan)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.01-30.09.2009	Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01-30.09.2008
<b>A.ESAS FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI</b>	<u>Not</u>		
Vergi öncesi net kar / zarar (-)		(4.732.462)	(7.344.908)
<i>Düzeltilmeler</i>			
Amortisman (+)	31	815.509	821.046
Kur farklarından doğan zarar (+)	32,33	198	2.875
Kıdem tazminatı karşılığı	24,29	519	(19.226)
Ticari alacaklar karşılık giderleri (+)	32,33	41.092	571.876
Faiz gideri ve gelirleri (+)	32,33	189.680	829.601
Kamu borçlarına ilişkin gider karşılıkları	31	144.596	1.463.027
Stok değer düşüklüğü karşılığı		-	1.195.010
<b>İşletme sermayesindeki değişikliklerden önceki faaliyet karı (+)</b>		<b>(3.540.868)</b>	<b>(2.480.699)</b>
Ticari işlemlerdeki ve diğer alacaklardaki azalış (+)	10,37	(8.117.498)	3.536.768
Stoklardaki artış (-)	13	-	(1.371.998)
Ticari borçlardaki ve diğer borçlardaki azalış (-)	10,37	(566.910)	952.253
Diğer dönen ve duran varlıklardaki azalış (+)	26	(274.110)	2.665.103
Diğer kısa ve uzun vadeli yükümlülükler azalış (-)	26	(201.463)	(1.520.818)
Borç karşılıklarındaki artış (+)	22	1.350.160	(1.781.080)
<b>Esas faaliyet ile ilgili olarak oluşan nakit (+)</b>		<b>(11.350.689)</b>	<b>(471)</b>
Faiz ödemeleri (-)	32,33	-	-
Vergi ödemeleri (-)		-	-
<b>Esas faaliyetlerden kaynaklanan net nakit</b>		<b>(11.350.689)</b>	<b>(471)</b>
<b>B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI</b>			
Mali varlık alımı, alış tutarının neti (-)	7	-	-
Maddi varlık satın alımları (-)	18	-	-
Maddi varlık satışı nedeniyle elde edilen nakit girişleri (+)	18	-	-
Tahsil edilen faizler (+)		-	-
Tahsil edilen temettüleri (+)		-	-
<b>Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>C.FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>			
Hisse senedi ihracı nedeniyle elde edilen nakit girişleri (+)		17.957.474	-
Kısa vadeli finansal borçlarla ilgili nakit girişleri (+)		(937.004)	-
Finansal kiralama borçları ile ilgili ödemeler (-)		-	-
Ödenen temettüleri (-)		-	-
<b>Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit</b>		<b>17.020.470</b>	<b>-</b>
<b>Nakit ve nakit benzerlerinde meydana gelen net artış</b>		<b>5.669.781</b>	<b>(471)</b>
<b>Dönem başındaki nakit ve benzerleri mevcudu</b>	6	<b>24.708</b>	<b>25.183</b>
<b>Dönem sonundaki nakit ve nakit benzerleri mevcudu</b>	6	<b>5.694.489</b>	<b>24.712</b>

Ekteki dipnotlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

## OKAN TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 30 EYLÜL 2009 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI 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’in İstanbul Menkul Kıymetler Borsasında 26.02.2009 tarihinde ve bu tarihten itibaren çeşitli tarihlerde yaptığı özel durum açıklamalarında Yönetim Kurulu’nun İhlas Madencilik A.Ş. ile birleşme kararı verdiği bildirilmiştir. Bu birleşme ile Şirket faaliyet konusunu madencilik olarak değiştirecektir.

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 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.

30 Eylül 2009 tarihi itibarıyla ortalama çalışan sayısı 9’dur. (31.12.2008: 2).

Şirket’in sermaye dağılımı aşağıdadır:

	Hisse Tutarı	Oran %
İhlas Madencilik A.Ş	5.631.267,385	15,6424
Diğer ve Halka açık kısım	30.368.732,615	81,155
<b>Toplam Sermaye(*)</b>	<b>36.000.000,000</b>	<b>100,00</b>

\*Şirket, 150.000.000 TL kayıtlı sermaye tavanı içerisinde 18.000.000 TL olan çıkarılmış sermayesini tamamı bedelli olmak üzere 18.000.000 TL’den 36.000.000 TL’ye artırmak için 26.06.2009 tarihinde SPK’ya başvurmuştur. SPK bu başvuruyu uygun karşılayarak, 10.07.2009 tarih ve 71/570 sayılı ile kayda almıştır. Yeni pay alma haklarını 16.07.2009 – 14.08.2009 tarihleri arasında pay sahiplerine kullandıran şirket, yeni pay alma haklarını kullanmayan hak sahiplerinden kalan payları ise 24.09.2009 – 23.10.2009 tarihleri arasında tasarruf sahiplerine İMKB birinci piyasada satışa sunmuştur. Şirket kalan paylarının satış işlemlerini 22.10.2009 tarihinde tamamlayarak, SPK’ya, sermaye artırımının tamamlandığına ilişkin tescile mesnet belgenin verilmesi için başvuruda bulunmuştur.

#### 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.



**30 EYLÜL 2009 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP  
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA  
İLİŞKİN AÇIKLAYICI 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. Önceki dönem tarihli mali tabloların düzeltilmesi**

Şirket’in SPK’nın Seri: XI No:29 “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) uyarınca düzenlenecek finansal tablo ve dipnot formatları hakkındaki duyurusuna istinaden geçmiş döneme ait finansal tablolarında yapılan gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar aşağıda verilmiştir.

	Önceden Raporlanan 31.Ara.08	Düzeltilme / Sınıflamalar	Yeniden Düzenlenen 31.Ara.08
<b>VARLIKLAR</b>			
<b>Dönen Varlıklar</b>	<b>299.021</b>	-	<b>299.021</b>
Nakit ve Nakit Benzerleri	24.708	-	24.708
Ticari Alacaklar	233.652	-	233.652
<i>-İlişkili Taraflardan Alacaklar</i>	25.132	-	25.132
<i>-Diğer Ticari Alacaklar</i>	208.520	-	208.520
Diğer Dönen Varlıklar	40.661	-	40.661
<b>Duran Varlıklar</b>	<b>22.882.289</b>	-	<b>22.882.289</b>
Diğer Alacaklar	4.538	-	4.538
Maddi Duran Varlıklar	22.877.751	-	22.877.751
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>	<b>23.181.310</b>	-	<b>23.181.310</b>
<b>KAYNAKLAR</b>			
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>	<b>9.450.026</b>	-	<b>9.450.026</b>
Diğer Finansal Yükümlülükler	812.381	-	812.381
Ticari Borçlar	1.426.854	-	1.426.854
<i>-İlişkili Taraflara Borçlar</i>	760.139	-	760.139
<i>-Diğer Ticari Borçlar</i>	666.715	-	666.715
Diğer Borçlar	824.179	-	824.179
Borç Karşılıkları	5.913.501	-	5.913.501
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	473.111	-	473.111
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>	<b>656.692</b>	-	<b>656.692</b>
Diğer Borçlar	299.944	-	299.944
Borç Karşılıkları	177.260	-	177.260
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	27.343	-	27.343
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	152.145	-	152.145
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>	<b>13.074.592</b>	-	<b>13.074.592</b>
Ödenmiş Sermaye	18.000.000	-	18.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları	70.112.561	-	70.112.561
Hisse Senedi İhraç Primleri	1.568	-	1.568
Değer Artış Fonları	13.070.228	190.737	12.879.491
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	6.214	-	6.214
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	(79.704.667)	-	(79.704.667)
Net Dönem Karı/Zararı	(8.411.312)	(190.737)	(8.220.575)
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>	<b>23.181.310</b>	-	<b>23.181.310</b>

## OKAN TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 30 EYLÜL 2009 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

### 2.3. Önceki dönem tarihli mali tabloların düzeltilmesi

		Önceden		Yeniden
	Ref.	Raporlanan	Düzeltilme /	Düzenlenen
		31.Ara.08	Sınıflamalar	31.Ara.08
<b>GELİR TABLOSU (YTL)</b>				
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER</b>				
Satış Gelirleri		-	-	-
Satışların Maliyeti (-)		-	-	-
<b>BRÜT KAR</b>		-	-	-
Pazarlama, Satış ve Dağıtım				
Giderleri (-)		-	-	-
Genel Yönetim Giderleri (-)		(4.071.985)	-	(4.071.985)
Diğer Faaliyet Gelirleri		2.856.366	-	2.856.366
Diğer Faaliyet Giderleri (-)		(3.230.808)	(190.737)	(3.040.071)
<b>FAALİYET KARI / ZARARI</b>		<b>(4.446.427)</b>	<b>(190.737)</b>	<b>(4.255.690)</b>
Finansal Gelirler		162.821	-	162.821
Finansal Giderler (-)		(4.005.756)	-	(4.005.756)
<b>VERGİ ÖNCESİ</b>				
<b>KARI/ZARARI(*)</b>		<b>(8.289.362)</b>	<b>(190.737)</b>	<b>(8.098.625)</b>
- Dönem Vergi Gelir/Gideri		-	-	-
- Ertelenmiş Vergi Geliri / Gideri (-)		(121.950)	-	(121.950)
<b>DÖNEM KARI / ZARARI (-)</b>		<b>(8.411.312)</b>	<b>(190.737)</b>	<b>(8.220.575)</b>

(\*) Maddi duran varlık değer artış fonuna ait olan amortisman 31.12.2008 yılında giderleştirilmiştir. Maddi duran varlık değer artış fonuna ait olan söz konusu amortisman giderden çekilerek özkaynaklara alınmış ve 31.12.2008 Finansal tabloları bu şekilde yeniden düzenlenmiştir.

### 2.4.Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

Şirket cari dönemde Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) ve UMSK'nın Uluslararası Finansal Raporlama Yorumları Komitesi (UFRSYK) tarafından yayınlanan ve 1 Ocak 2009 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır

UMS 1, “Finansal Tabloların Sunumu” (Değişiklik)

Değişiklik, özsermaye değişim tablosunun sadece hissedarlar ile yapılan gelir gider işlemlerinin içermesini öngörmektedir. Hissedarlar dışındakilerle yapılan gelir gider işlemlerinin ise özsermaye değişim tablosundan ayrı olarak “Kapsamlı Gelir Tablosu”nda gösterilmesi gerekmektedir. Direk olarak özsermaye altında takip edilen de dahil olmak üzere, tüm gelir gider kalemleri tek bir tablo (“Kapsamlı Gelir Tablosu”) veya iki ayrı tablo olarak (“Gelir Tablosu” ve “Kapsamlı Gelir Tablosu”) gösterilebilmektedir. Buna bağlı olarak Şirket, gelir ve giderlerini tek tabloda göstermeyi seçmiş ve finansal tablolar ve dipnotlar değişikliklere göre hazırlanmıştır.



**30 EYLÜL 2009 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP  
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA  
İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

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

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

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

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

• UFRYK 17, “Parasal Olmayan Varlıkların Hissedarlara Dağıtımı”	1 Temmuz 2009 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan hesap dönemleri için geçerlidir.
• UFRYK 18, “Müşterilerden Varlık Transferi”	1 Temmuz 2009 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan hesap dönemleri için geçerlidir.
• UFRS 3, “İşletme Birleşmeleri” • UMS 27, “Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar” • UMS 28, “İştiraklerdeki Yatırımlar” • UMS 31 “İş Ortaklıklarındaki Paylar” Satın Alma Yönteminin Uygulanması Hakkında Kapsamlı Değişiklik	1 Temmuz 2009 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan hesap dönemleri için geçerlidir.
• UMS 39, “Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme” Riskten Korunmaya Konu Olabilecek Kalemlere İlgili Değişiklikler	1 Temmuz 2009 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan hesap dönemleri için geçerlidir.

*UFRS 3, “İşletme Birleşmeleri”*

Değişiklikler, işletme birleşmelerindeki satın alımlar ile ilgili maliyetlerin oluştuğu anda gider yazılmasını ve satın alım sırasında muhasebeleştirilen koşullu bedelin gerçeğe uygun değerinde sonradan meydana gelen değişikliklerin şerefiyeden düzeltilmesi yerine gelir tablosunda dikkate alınmasını gerektirmektedir.

*UFRYK 17 “Parasal olmayan varlıkların hissedarlara dağıtımı”*

Hissedarların teslim alacağı parasal veya parasal olmayan varlıkları seçme hakkına sahip olmaları durumu da dahil olmak üzere, karşılıklı olan tüm parasal olmayan varlıkların dağıtımı için uygulanacaktır. Bu yorumun Şirket’in finansal tablolarına bir etkisi olması beklenmemektedir.

*UFRYK 18 “Müşterilerden Varlık Transferi”*

Yorum, müşterilerden alınan maddi duran varlıkların, inşaat yapımı için alınan nakdin veya bu türde müşterilerden alınan varlıkların muhasebeleştirilmesi konusuna açıklık getirmektedir. Bu yorumun Şirket’in finansal tablolarına bir etkisi olması beklenmemektedir.

*UMS 39, “Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme” Riskten Korunmaya Konu Olabilecek Kalemlere İlgili Değişiklikler*

Bu değişiklik, enflasyona karşı riskten korunma muhasebesinin ancak ilgili finansal aracın nakit çıkışlarının sözleşmeden kaynaklanacak şekilde enflasyona bağlı olması halinde yapılabileceğine açıklık getirmektedir.

**30 EYLÜL 2009 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP  
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA  
İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

---

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

**2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti**

**2.5.1 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

**2.5.2 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.

**2.5.3. Stoklar**

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

**2.5.4. Canlı varlıklar**

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

**30 EYLÜL 2009 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP  
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA  
İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

---

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

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

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

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

**2.5.6. Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar**

Şirket'in Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımları bulunmamaktadır.

**2.5.7. 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.

**2.5.8. Kiralama İşlemleri**

Şirketin kiralama işlemleri bulunmamaktadır (31.12.2008-Yoktur).

**2.5.9 Maddi Olmayan Duran Varlıklar**

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

**2.5.10 Şerefiye**

Tam konsolidasyon kapsamında hesaplamaya konu olacak bağlı ortaklık bulunmamaktadır.

**2.5.11. 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.

**30 EYLÜL 2009 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP  
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA  
İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

---

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

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

**2.5.11. Varlıklarda Değer Düşüklüğü (devamı)**

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

**2.5.12. Borçlanma Maliyetleri**

Tüm borçlanma maliyetleri, oluştuğu dönemde gelir tablosuna kaydedilmektedir

**2.5.13. 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.

**Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar**

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).

**30 EYLÜL 2009 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP  
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA  
İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

---

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

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

**2.5.13. Finansal Araçlar (devamı)**

a) Finansal varlıklar (devamı)

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 gerçekleştirilebilir değerleriyle, etkin faiz oranı ile iskonto edilmiş net gerçekleştirilebilir 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 gelirininki 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.

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 göstergeninki 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.

Bir karşılık hesabının kullanılması yoluyla defter değerinki 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.



**30 EYLÜL 2009 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP  
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA  
İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

---

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

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

**2.5.13. Finansal Araçlar (devamı)**

a) Finansal varlıklar (devamı)

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü (devamı)

Satılmaya hazır özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalır, 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 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.

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.

**30 EYLÜL 2009 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP  
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA  
İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

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

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

**2.5.13. Finansal Araçlar (devamı)**

*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.

**2.5.14. İşletme Birleşmeleri**

İşletme birleşmeleri yoktur (31.12.2008 - Yoktur).

**2.5.15. Kur Değişiminin Etkileri**

Yıl içerisinde gerçekleşen döviz işlemleri, işlem tarihindeki kurlar kullanılarak Yeni Türk Lirası'na çevirmektedir. 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 ve ortalama ABD Doları kuru aşağıdaki gibidir:

	<u>Dönem Sonu Kuru</u>
30 Eylül 2009 tarihinde sona eren dönem	1,4820
30 Eylül 2008 tarihinde sona eren dönem	1,2316
31 Aralık 2008 tarihinde sona eren dönem	1,5123

İlgili tarihler itibariyle dönem sonu ve ortalama Euro kuru aşağıdaki gibidir:

	<u>Dönem Sonu Kuru</u>
30 Eylül 2009 tarihinde sona eren dönem	2,1603
30 Eylül 2008 tarihinde sona eren dönem	1,7978
31 Aralık 2008 tarihinde sona eren dönem	2,1408

**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.

**30 EYLÜL 2009 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP  
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA  
İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

---

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

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

**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.

***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.

**2.5.18. 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.

**2.5.19. 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.

**30 EYLÜL 2009 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP  
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA  
İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

---

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

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

**2.5.19. Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması (devamı)**

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.

**2.5.20 İnşaat Sözleşmeleri**

İnşaat sözleşmeleri yoktur (31.12.2008: Yoktur).

**2.5.21 Durdurulan Faaliyetler**

Durdurulan faaliyet yoktur (31.12..2008: Yoktur).

**2.5.22. Devlet Teşvik ve Yardımları**

Devlet Teşvik ve yardımları yoktur (31.12.2008 : Yoktur)

**2.5.23 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller**

Yatırım amaçlı gayrimenkuller yoktur (31.12.2008 : Yoktur).

**2.5.24 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.

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.

**30 EYLÜL 2009 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP  
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA  
İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

---

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

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

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

*Ertelenmiş vergi (devamı)*

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.

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 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.

**30 EYLÜL 2009 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP  
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA  
İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

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

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

**2.5.25. 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>30 Eylül 2009</u>	<u>31 Aralık 2008</u>
İskonto oranı	5,95	6,10

**2.5.26. Özkaynaklar**

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

**- Değer Artış Fonları**

Duran varlıklar değer artış fonu, finansal varlıklar değer artış fonu, finansal riskten korunma fonu ve diğer fonlar burada 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 itibarıyla birikmiş kar/zarar niteliğindeki kısıtlanmamış olan olağanüstü yedekler de birikmiş kar sayılır ve bu kalemde gösterilir.

**2.5.27. 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.

**30 EYLÜL 2009 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP  
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA  
İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

---

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

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

**2.5.28. 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.

**2.5.29. 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.

**2.5.30. Emeklilik Planları**

Emeklilik planları bulunmamaktadır.

**2.5.31 Tarımsal Faaliyetler**

Tarımsal Faaliyetler bulunmamaktadır.

**2.5.32. 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, 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.

**2.5.33 Sermaye ve Temettüleri**

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

**2.5.34. Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler**

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

**2.5.35. 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.

## OKAN TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 30 EYLÜL 2009 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 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.

Şirket Yönetim Kurulu 26.02.2009 tarihli toplantısında, %100 bedelli sermaye artırımının tescilini takiben yayınlanacak en yakın mali tablo üzerinden İhlas Madencilik A.Ş. ile birleşme işlemlerine başlanılmasına karar vermiştir.

#### 6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	<u>30 Eylül 2009</u>	<u>31 Aralık 2008</u>
Kasa	588	-
Bankalar	5.693.901	24.708
-Vadesiz mevduat	982.287	24.708
-Vadeli mevduat(o/n)(*)	4.085.838	-
-Blokeli mevduat (**)	625.776	-
<b>Toplam</b>	<b><u>5.694.489</u></b>	<b><u>24.708</u></b>

(\*) Faiz oranı %7,25'dir.

(\*\*) Blokeli mevduatların 603.805 TL'lik kısmı RCT Varlık Yönetim A.Ş. tarafından İstanbul 14. İcra Müdürlüğü marifetiyle hesaplarımıza göndermiş olduğu haciz ile ilgilidir. Konuya ilişkin açıklama Not 11'de yer almaktadır.

#### 7. FİNANSAL YATIRIMLAR

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

#### 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>30 Eylül 2009</u>	<u>31 Aralık 2008</u>
TYT Bankası kredi borcu (*)	-	812.381
<b>Toplam</b>	<b>-</b>	<b><u>812.381</u></b>

(\*)Müflis Türkiye Turizm ve Yatırım Bankası A.Ş. tarafından, mali tablolarımızda gösterilmekte olan 812.381 TL tutarındaki alacağına ilişkin anapara, faiz ve masraflar toplamı olarak 936.405 TL haciz tatbik edilmiş olup gerekli ödeme yapılarak icra dosyası kapatılmıştır.



## OKAN TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 30 EYLÜL 2009 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 10. TİCARİ ALACAKLAR VE TİCARİ BORÇLAR

<u>Kısa Vadeli Ticari Alacaklar</u>	<u>30 Eylül 2009</u>	<u>31 Aralık 2008</u>
Me-kan Tekstilden alacaklar	1.622.487	208.520
İlişkili taraflardan alacaklar (Not 37)	7.145	25.132
Şüpheli ticari alacaklar	993.782	972.690
Şüpheli ticari alacak karşılığı	(993.782)	(972.690)
<b>Toplam</b>	<b>1.629.632</b>	<b>233.652</b>

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

	<u>1 Ocak - 30 Eylül 2009</u>	<u>1 Ocak - 31 Aralık 2008</u>
Dönem başı ayrılmış karşılık	972.690	1.082.089
Cari dönem gideri	21.092	2.870.334
Tahsil edilen alacak (-)	-	(2.298.459)
Silinen alacak	-	(681.274)
Dönem sonu itibariyle ayrılan karşılık	<b>(993.782)</b>	<b>972.690</b>

#### Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

Uzun vadeli ticari alacaklar bulunmamaktadır (31.12.2008 -Yoktur).

#### Kısa Vadeli Ticari Borçlar

<u>Ticari Borçlar</u>	<u>30 Eylül 2009</u>	<u>31 Aralık 2008</u>
Ticari borçlar	431.688	666.715
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 37)	1.109.278	760.139
<b>Toplam</b>	<b>1.540.966</b>	<b>1.426.854</b>

#### Uzun Vadeli Ticari Borçlar

Uzun vadeli ticari borçlar bulunmamaktadır (31.12.2008 -Yoktur)

#### 11. DİĞER ALACAKLAR / DİĞER BORÇLAR

<u>Kısa Vadeli Diğer Alacaklar</u>	<u>30 Eylül 2009</u>	<u>31 Aralık 2008</u>
İstanbul 14. İcra Dairesi (RCT Varlık)(*)	6.740.123	-
<b>Toplam</b>	<b>6.740.123</b>	<b>-</b>

\*Sermaye artırım prosedürleri devam ederken, 31/08/2009 günü sermaye artırım hesabımızın bulunduğu Denizbank A.Ş. Avrupa Kurumsal Şubesi yetkililerince, İstanbul 14.İcra Müdürlüğü'nden gelen bir yazı ile hesabımıza 7.343.928,03 TL haciz gönderilerek bloke konulduğu bildirilmiştir. Şirketimizce İstanbul 14. İcra Müdürlüğü nezdinde yapılan incelemeler sonucunda; söz konusu haczin RCT Varlık Yönetim A.Ş. tarafından gönderildiği, RCT Varlık Yönetim A.Ş.'ye ise alacağı

## OKAN TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 30 EYLÜL 2009 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

TMSF tarafından devir ve temlik edildiği, Okan Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş. tüzel kişiliğinin, daha önceki tarihlerde Okan Grubunun kullanmış olduğu bazı krediler dolayısıyla müteselsil kefil sıfatıyla yükümlü iken, 24.02.2005 tarihinde ilgili merci ile imzalamış olduğu bir protokol ile halka açık durumdaki Şirketin, gerçek aktif/pasif işleme dayanmayan bir yöntemle müşterek borçlu ve müteselsil kefil şeklinde borçlu haline getirildiği anlaşılmıştır.

Şirketimiz, yapılan haciz işleminin usulüne uygun yapılmadığına dair, İstanbul 5. İcra Hakimliği nezdinde itiraz etmiş, yaptığı işbu şikayet dilekçesi ile haczin fekkini ve bedelin şirketimize iadesine karar verilmesini talep etmiştir. İstanbul 5. İcra Hakimliği yapmış bulunduğu inceleme sonucunda, talebimizin yerinde olduğuna, haczin fekkine, bu şekli ile şikayetin kabulüne 26.10.2009 tarihinde karar vermiş olup, bunun tabi sonucu olarak, haciz konulan bedelin tarafımıza iadesine de karar vermiştir.

<b><u>Uzun Vadeli Diğer Alacaklar</u></b>	<b><u>30 Eylül 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>30 Eylül 2009</u></b>	<b><u>31 Aralık 2008</u></b>
Tez-İş (*)	478.061	704.784
Personele borçlar	82.227	76.188
Diğer çeşitli borçlar	7.765	43.207
<b>Toplam</b>	<b>568.053</b>	<b>824.179</b>

(\*) Şirket'in önceki yıllarda müteselsil sorumluluğu kendisine ait olmak üzere Tez-iş'ten temin etmiş olduğu personele ilişkin ödenmeyen vergilerden kaynaklanan vadesi geçmiş borçlar bu hesapta takip edilmektedir. Şirket 26 Kasım 2008 tarihinde, Maliye Bakanlığınca yayınlanan 4 Nolu Tahsilat Tebliği uyarınca bu borçlarını taksitlendirmiştir.

Uzun vadeli diğer borçlar bulunmamaktadır. (31.12.2008 – 299.944)

#### 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>30 Eylül 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 stoklarla ilgili olarak tamamına stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır.

## OKAN TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 30 EYLÜL 2009 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI 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>Giriş</u>	<u>Çıkış</u>	<u>30.06.2009</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
Taşıtlar	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>86.164.756</b>
<b><u>Birikmiş Amortismanlar (-)</u></b>				
Binalar	(5.570.877)	(437.690)	-	(6.008.567)
Makine, tesis ve cihazlar	(56.674.242)	(622.166)	-	(57.296.408)
Taşıtlar	(172.828)	-	-	(172.828)
Demirbaşlar	(869.058)	(886)	-	(869.944)
<b>Toplam</b>	<b>(63.287.005)</b>	<b>(1.060.742)</b>	-	<b>(64.347.747)</b>
<b>Maddi Varlıklar (net),</b>	<b>22.877.751</b>	<b>(1.060.742)</b>	-	<b>21.817.009</b>

30.09.2009 tarihi itibarıyla aktifler üzerinde 19.200.000 TL sigorta teminatı bulunmaktadır.  
(31.12.2008 – 22.980.500 TL).

Şirket aktifleri üzerinde 30.09.2009 tarihi itibarıyla toplam 490.000 TL tutarında ipotek bulunmaktadır (31.12.2008 – 490.000 TL).

#### 18. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	<u>31.12.2007</u>	<u>Giriş</u>	<u>Çıkış</u>	<u>31.12.2008</u>
<b><u>Maddi varlıklar</u></b>				
Arsalar (*)	150	3.914.850	-	3.915.000
Binalar (*)	12.831.457	9.155.378	-	21.986.835
Tesis, makine ve teçhizatlar	59.182.693	-	-	59.182.693
Taşıtlar	172.828	-	-	172.828
Demirbaşlar	870.130	-	-	870.130
Yapılmakta olan yatırımlar	37.270	-	-	37.270
<b>Toplam</b>	<b>73.094.528</b>	<b>13.070.228</b>	-	<b>86.164.756</b>

## OKAN TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 30 EYLÜL 2009 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### **Birikmiş Amortismanlar (-)**

Binalar	(5.123.532)	(447.345)	-	(5.570.877)
Makine, tesis ve cihazlar	(55.837.211)	(837.031)	-	(56.674.242)
Taşıt araçları	(172.828)	-	-	(172.828)
Demirbaşlar	(866.500)	(2.559)	-	(869.058)
<b>Toplam</b>	<b>(62.000.071)</b>	<b>(1.286.935)</b>	<b>-</b>	<b>(63.287.005)</b>
<b>Maddi Varlıklar (net),</b>	<b>11.094.457</b>	<b>11.783.293</b>	<b>-</b>	<b>22.877.751</b>

(\*) Şirket'in sahibi olduğu arsalar ve binalar için 24 Haziran 2008 tarihi itibarıyla Elit Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından ekspertiz raporu hazırlanmıştır. Söz konusu ekspertiz raporu sonucuna göre Şirket'in arsalarının ve binalarının defter değerleri ile değerlendirilmiş değeri aşağıdaki gibi olmuştur.

	<u>Defter Değeri</u>	<u>Birikmiş Amortisman</u>	<u>Net Defter Değeri</u>	<u>Değerlenmiş Tutar</u>	<u>Değerleme Farkı</u>
Arsalar	150	-	150	3.915.000	3.914.850
Binalar	12.831.457	5.251.835	7.579.622	16.735.000	9.155.378
<b>Toplam</b>	<b>12.831.457</b>	<b>5.251.835</b>	<b>7.579.622</b>	<b>20.650.000</b>	<b>13.070.228</b>

Şirket arsa ve binalarının satışı durumunda, Şirket arsa ve binalarının değerlendirilmesinden oluşan değer artışının %25'lik kısmı %20 kurumlar vergisine tabidir. Ancak Şirket'in geçmiş yıl mali zararları bu tutarın çok üzerinde olduğundan ertelenen vergi hesaplamasında dikkate alınmamıştır.

#### **19. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR**

Maddi olmayan duran varlıkları yoktur (31.12.2008 – Yoktur).

#### **20. ŞEREFİYE**

Şerefiye yoktur (31.12.2008 – Yoktur).

#### **21. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI**

Devlet teşvik ve yardımları yoktur (31.12.2008 – Yoktur).

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

##### **a) Borç Karşılıkları**

<b><u>Kısa Vadeli Borç Karşılıkları</u></b>	<b><u>30 Eylül 2009</u></b>	<b><u>31 Aralık 2008</u></b>
Türkiye Elektrik Dağıtım A.Ş.	4.347.082	4.066.013
Vergi ve SSK borcu karşılığı	438.043	604.483
Gaziantep Organize Sanayi su borcu karşılığı	-	1.212.813
Diğer gider ve borç karşılıkları(*)	2.800.392	30.192
<b>Toplam</b>	<b>7.585.517</b>	<b>5.913.501</b>

(\*) Bakiyenin 2.770.198 TL'si dava karşılıklarından oluşmaktadır.  
Uzun vadeli borç karşılıkları yoktur. (31.12.2008 – 177.260)

## OKAN TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 30 EYLÜL 2009 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

(\*) Toroslar Elektrik Dağıtım A.Ş (TEDAŞ)'dan alınan doğrulama yazısında TEDAŞ'ın Şirket'ten olan elektrik ücreti alacağının 7.222.256 TL olduğu bildirilmiştir. Şirket kayıtlarında bu tutar 4.347.082 TL olarak gözükmektedir. İki tutar arasındaki farklılığın nedenleri;

Şirket'in kayıtlarında Toroslar Elektrik Dağıtım A.Ş'nin belirtmiş olduğu tutar içerisinde yer alan KDV için karşılık ayıramaması.

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.

Toroslar Elektrik Dağıtım A.Ş'nin anapara+faiz üzerinden faiz hesaplaması yapmasıdır. Söz konusu borç dava konusu olup süreç devam etmektedir.

b) Şirket'in aleyhine devam eden dava ve icra takiplerinin tutarı TEDAŞ ve RCT Varlık Yönetim A.Ş. tarafından yapılan takipler hariç olmak üzere 1.287.060 TL'dir.

30.06.2009 döneminde alınan avukat mektubuna göre TEDAŞ tarafından Şirket aleyhine yürütülen itirazın iptali davalarının tutarı 2.438.649 TL'dir.

RCT Varlık Yönetim A.Ş. ile ilgili açıklama Not 11'de yer almaktadır.

Şirket aleyhine devam eden davalar için 2.770.198 TL karşılık ayırmıştır.

c) Şirket'in 2.980.135 TL lehine devam eden dava ve icra takibi bulunmaktadır.

d) Koşullu varlıklar ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir;

<u>Verilen teminatlar</u>	<u>30 Eylül 2009</u>	<u>31 Aralık 2008</u>
Verilen ipotekler	490.000	490.000
Verilen teminat mektupları	121.444	184.445
Verilen teminat senetleri-çekleri	2.289.742	4.771.202
<b>Toplam</b>	<b>2.901.186</b>	<b>5.445.647</b>

## 23. TAAHHÜTLER

Sermaye artırımı prosedürleri devam ederken, 31/08/2009 günü sermaye artırımı hesabımızın bulunduğu Denizbank A.Ş. Avrupa Kurumsal Şubesi yetkililerince, İstanbul 14.İcra Müdürlüğü'nden gelen bir yazı ile hesabımıza 7.343.928,03 TL haciz gönderilerek bloke konulduğu bildirilmiştir. Şirketimizce İstanbul 14. İcra Müdürlüğü nezdinde yapılan incelemeler sonucunda; söz konusu haczin RCT Varlık Yönetim A.Ş. tarafından gönderildiği, RCT Varlık Yönetim A.Ş.'ye ise alacağın TMSF tarafından devir ve temlik edildiği, Okan Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş. tüzel kişiliğinin, daha önceki tarihlerde Okan Grubunun kullanmış olduğu bazı krediler dolayısıyla müteselsil kefil sıfatıyla yükümlü iken, 24.02.2005 tarihinde ilgili merci ile imzalamış olduğu bir protokol ile halka açık durumdaki Şirketin, gerçek aktif/pasif işleme dayanmayan bir yöntemle müşterek borçlu ve müteselsil kefil şeklinde borçlu haline getirildiği anlaşılmıştır.

Şirketimiz, yapılan haciz işleminin usulüne uygun yapılmadığına dair, İstanbul 5. İcra Hakimliği nezdinde itiraz etmiş, yaptığı işbu şikayet dilekçesi ile haczin fekkini ve bedelin şirketimize iadesine karar verilmesini talep etmiştir. İstanbul 5. İcra Hakimliği yapmış bulunduğu inceleme sonucunda, talebimizin yerinde olduğuna, haczin fekkine, bu şekli ile şikayetin kabulüne 26.10.2009 tarihinde

## OKAN TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 30 EYLÜL 2009 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

karar vermiş olup, bunun tabi sonucu olarak, haciz konulan bedelin tarafımıza iadesine de karar vermiştir.

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

Uzun vadeli kıdem tazminatı karşılığı dökümü aşağıdaki gibidir

	<u>30 Eylül 2009</u>	<u>31 Aralık 2008</u>
Kıdem tazminatı karşılığı (-)	27.862	27.343
<b>Toplam</b>	<b>27.862</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. 30 Eylül 2009 tarihi itibarıyla aylık kıdem tazminatı tavanı 2.365,16 TL’dir (31.12.2008 - 2.173,19 TL).

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. 30 Eylül 2009 tarihi itibarıyla, ekli mali tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30 Eylül 2009 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %5,4 enflasyon oranı ve %11,67 iskonto oranı varsayımına göre, %5,95 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır (31 Aralık 2008: %6,10 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 30 Eylül 2009 tarihinde geçerli 2.365,16 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>30 Eylül 2009</u>	<u>31 Aralık 2008</u>
Verilen sipariş avansları	211.742	1.460
Devreden Katma Değer Vergisi	67.416	5.804
İş avansları	28.880	33.397
Gelecek aylara ait sigorta giderleri	6.733	-
<b>Toplam</b>	<b>314.771</b>	<b>40.661</b>

Diğer duran varlıklar yoktur (31.12.2008 - Yoktur).

## OKAN TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 30 EYLÜL 2009 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 26. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

<b><u>Kısa Vadeli Diğer Yükümlülükler (net)</u></b>	<b><u>30 Eylül 2009</u></b>	<b><u>31 Aralık 2008</u></b>
Vadesi geçmiş, ertelenmiş veya taksitlendirilmiş vergi ve diğer yükümlülükler	235.039	311.883
Ödenecek vergi ve fonlar	183.246	158.494
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	5.508	2.734
<b>Toplam</b>	<b>423.793</b>	<b>473.111</b>

Uzun vadeli diğer yükümlülükler yoktur. (31.12.2008 152.145)

#### 27. ÖZKAYNAKLAR

	<b><u>30 Eylül 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.	5.562.640	15,482	2.781.320	15,452
Okan Holding A.Ş.	1.208.712	3,363	1.800.000	10,000
Mehmet Okan	93.194	0,259	103.194	0,573
Diğer ve Halka açık kısım	29.066.827	80,896	13.315.486	73,975
<b>Ödenmiş Sermaye</b>	<b>35.931.373</b>	<b>100,000</b>	<b>18.000.000</b>	<b>100,000</b>
<b>Sermaye Taahhütleri</b>	<b>68.627</b>		-	
<b>Çıkarılmış Sermaye</b>	<b>36.000.000</b>		<b>18.000.000</b>	

27.05.2009 tarihli Olağan genel kurulda alınan karar ile Şirket esas sözleşmesi Sermaye Piyasası Kurulu'nun 08/04/2009 tarih ve B.02.1.SP.K.0.13-499-4644 sayılı yazısı ve T.C. Sanayi ve Ticaret Bakanlığı İç Ticaret Genel Müdürlüğü'nün 10/04/2009 tarih B.14.0.İT.G.0.10.00.01/401.01.02-29646-46270-2016 sayılı iznine istinaden değiştirilerek Şirket kayıtlı sermaye tavanı 18.000.000 TL'den 150.000.000 TL'ye çıkarılmıştır.

23.06.2009 tarihli Yönetim Kurulu kararı ile Şirket'in 150.000.000 TL kayıtlı sermaye tavanı içerisinde, 18.000.000 TL olan Şirket sermayesinin, %100 oranında 18.000.000 TL arttırılarak 36.000.000 TL'ye çıkarılmasına, yeni çıkarılacak 8 inci tertip hisse senetlerinin hamiline olmasına karar verilmiş ve Sermaye Piyasası Kurulunun izni için 26 Haziran 2009 tarih ve 22336 sayı ile Kurul'a müracaat edilmiştir. SPK bu başvuruyu uygun karşılayarak, 10.07.2009 tarih ve 71/570 sayı ile kayda almıştır. Yeni pay alma haklarını 16.07.2009 – 14.08.2009 tarihleri arasında pay sahiplerine kullandıran şirket, yeni pay alma haklarını kullanmayan hak sahiplerinden kalan payları ise 24.09.2009 – 23.10.2009 tarihleri arasında tasarruf sahiplerine İMKB birinci piyasada satışa sunmuştur. Şirket kalan paylarının satış işlemlerini 22.10.2009 tarihin tamamlayarak, SPK'ya, sermaye artırımının tamamlandığına ilişkin tescile mesnet belgenin tarafımıza verilmesi için başvuruda bulunmuştur.

30.09.2009 tarihi itibarıyla sermaye artırımı devam etmekte olup, Sermaye Piyasası Kanunu'nun 7'nci maddesi uyarınca, kayıtlı sermaye sisteminde olan Şirket'in hisse senetlerinin satışı esnasında alıcıya tesliminden itibaren pay sahipliği hakkı kazanılması ve bu halde Türk Ticaret Kanunu'nun 395'inci maddesinin 3'üncü cümlesi ve 412'nci maddesi uygulanmayacağından, Şirket'in toplam sermayesi 35.931.373 TL olarak dikkate alınmıştır.

25.08.2009 tarihinde Okan Holding A.Ş. sahip olduğu borsada işlem görmeyen 1.799.712 Adet hisse senedinin borsada satışa konu edilebilmesi için Merkezi Kayıt Kuruluşu'na başvurmuş olup, 30.09.2009 tarihi itibarıyla 1.208.712 Adet Şirketimiz hissesine sahiptir.

Yine aynı şekilde Bekir Okan sahip olduğu borsada işlem görmeyen 102.698 Adet hisse senedinin borsada satışa konu edilebilmesi için Merkezi Kayıt Kuruluşu'na başvurmuştur.

## OKAN TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 30 EYLÜL 2009 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

<b><u>Sermaye Düzeltmesi Farkları</u></b>	<b><u>30 Eylül 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>30 Eylül 2009</u></b>	<b><u>31 Aralık 2008</u></b>
Hisse senedi ihraç primleri	27.669	1.568
<b>Toplam</b>	<b>27.669</b>	<b>1.568</b>

<b><u>Değer Artış Fonları</u></b>	<b><u>30 Eylül 2009</u></b>	<b><u>31 Aralık 2008</u></b>
01. Ocak	12.879.491	-
Maddi duran varlık değer artışı	-	13.070.228
Maddi duran varlık değer artışına ait amortisman (-)	(245.233)	(190.737)
<b>Toplam</b>	<b>12.634.258</b>	<b>12.879.491</b>

(\*) Maddi duran varlık değer artış fonu, raporun 18'nolu dipnotunda da belirtildiği üzere, Şirket'in sahibi olduğu arsa ve binaların yetkili ekspertiz şirketi tarafından yeniden değerlendirilmesi sonucunda oluşan değerdir. Şirketin sahibi olduğu arsa ve binaların satılması halinde, 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>30 Eylül 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>30 Eylül 2009</u></b>	<b><u>31 Aralık 2008</u></b>
Geçmiş yıllar karları/zararları (-)	(87.978.130)	(79.757.555)
Olağanüstü yedekler	52.888	52.888
<b>Toplam</b>	<b>(87.925.242)</b>	<b>(79.704.667)</b>



## OKAN TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 30 EYLÜL 2009 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Şirket 2009 yılı içerisinde herhangi bir ticari faaliyette bulunmadığından satış gelirleri yoktur (30.06.2008 – Yoktur).

Faiz, ücret, prim komisyon ve diğer gelirler yoktur (30.09.2008 - Yoktur).

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

a) Şirketin araştırma ve geliştirme gideri yoktur (30.09.2008 - Yoktur).

b) Şirketin pazarlama satış ve dağıtım gideri yoktur (30.09.2008 - Yoktur).

c) Genel yönetim giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

	<b>01.01- 30.09.2009</b>	<b>01.01- 30.09.2008</b>	<b>01.07- 30.09.2009</b>	<b>01.07- 30.09.2008</b>
Kamu borçları gider karşılığı	144.596	2.716.576	65.781	41.747
Dava giderleri(*)	886.181	52.570	880.092	18.250
Kamu kuruluşlarına ödenen harç ve benzeri giderler	31.818	244.632	707	244.543
Gecikme zamları-cezalı ödemeler	1.255	16.596	631	3.549
Personel giderleri	109.551	93.182	34.388	23.737
Kira giderleri	8.113	7.313	2.738	2.438
Kanunen kabul edilmeyen giderler	7.206	91.926	(615)	4.092
Kota alma giderleri	4.600	4.603	-	-
Kıdem tazminatı karşılığı	519	(19.226)	807	(11.380)
Reklam tanıtım ve ilan giderleri	30.309	1.342	28.174	1.342
Halka aracılık hizmeti	10.095	-	10.095	-
Mali ve hukuki müşavirlik giderleri	25.371	6.000	24.351	6.000
Diğer giderler	73.239	52.549	55.722	19.063
<b>Toplam</b>	<b>1.332.853</b>	<b>3.268.063</b>	<b>1.102.871</b>	<b>353.381</b>

(\*) Cari döneme ait giderin 875.000 TL'si, Dicle Tekstil San Tic. Ltd. Şti.'nin, Şirketin 29.08.2008 tarihinden önce görev yapan yönetim kurulu tarafından teminat senedi olarak verdiği kıymetli evraklara ilişkin icra takibinin neticelenmesi sonucu ödenen tutarı ifade etmektedir.

#### 30. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Şirket 30 Eylül 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:

**OKAN TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.****30 EYLÜL 2009 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP  
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA  
İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

	<b>01.01- 30.09.2009</b>	<b>01.01- 30.09.2008</b>	<b>01.07- 30.09.2009</b>	<b>01.07- 30.09.2008</b>
Konusu kalmayan karşılıklar	594.775	1.538.223	581.552	1.026.152
Kira gelirleri	756.860	759.880	252.000	253.180
Geçmiş yıl stok değer düşüklüğünün iptali	150.805	-	-	-
Diğer gelirler	-	35.567	-	25.756
<b>Toplam</b>	<b>1.502.440</b>	<b>2.333.670</b>	<b>833.552</b>	<b>1.305.088</b>

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

Diğer faaliyetlerden gider ve zararlar aşağıdaki gibidir.

	<b>01.01- 30.09.2009</b>	<b>01.01- 30.09.2008</b>	<b>01.07- 30.09.2009</b>	<b>01.07- 30.09.2008</b>
<b>Diğer faaliyetlerden gider ve zararlar</b>				
Çalışmayan kısım gideri (amortisman)	815.509	821.046	275.143	275.427
Stok değer düşüklüğü karşılığı	150.805	1.195.010	-	563.944
Şüpheli alacak karşılığı	41.092	571.876	704	-
Diğer karşılık giderleri(*)	2.770.198	-	2.770.198	(2.298.458)
<b>Toplam</b>	<b>3.777.604</b>	<b>2.587.932</b>	<b>3.046.045</b>	<b>(1.459.087)</b>

(\*) Dava karşılıkları.

**32. FİNANSAL GELİRLER**

	<b>01.01- 30.09.2009</b>	<b>01.01- 30.09.2008</b>	<b>01.07- 30.09.2009</b>	<b>01.07- 30.09.2008</b>
Faiz gelirleri	59.697	18.883	58.312	489
Kur farkı gelirleri	799	2.274	-	2.208
<b>Toplam</b>	<b>60.496</b>	<b>21.157</b>	<b>58.312</b>	<b>2.697</b>

**33. FİNANSAL GİDERLER (-)**

	<b>01.01- 30.09.2009</b>	<b>01.01- 30.09.2008</b>	<b>01.07- 30.09.2009</b>	<b>01.07- 30.09.2008</b>
<b>Finansman Giderleri (-)</b>				
Vade farkı giderleri (*)	934.567	2.990.082	666.123	135.378
Kısa vadeli finansal borçlara ait faiz giderleri	124.623	798.981	124.623	798.981
Kur farkı giderleri	997	5.149	136	-
Grup şirketlerine faiz gideri	124.754	49.503	50.129	19.844
Factoring giderleri	-	25	-	-
<b>Toplam</b>	<b>1.184.941</b>	<b>3.843.740</b>	<b>841.011</b>	<b>954.203</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).

**30 EYLÜL 2009 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP  
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA  
İLİŞKİN AÇIKLAYICI 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).

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.

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.

Ertelenen vergi varlıkları/(yükümlülükleri) yoktur ( 31.12.2008 - Yoktur).

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 30.09.2009 tarihi itibarıyla % 20'dir (31.12.2008 – % 20).

	<u>30 Eylül 2009</u>	<u>30 Eylül 2008</u>
Ertelenmiş vergi karşılığı	-	(121.950)
<b>Toplam</b>	<b>-</b>	<b>(121.950)</b>

## OKAN TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 30 EYLÜL 2009 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

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

(\*) 30.09.2008 dönemi için ertelenen vergi karşılığı hesaplanmamış olup, 2007 yılında hesaplanan ertelenen verginin iptal edilmesi sonucu oluşan değerdir.

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

	01.01- 30.09.2009	01.01- 30.09.2008	01.07- 30.09.2009	01.07- 30.09.2008
<b>Finansal Gelirler</b>				
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	35.931.373	18.000.000	35.931.373	18.000.000
Net dönem zararı (TL)	<b>(4.732.462)</b>	<b>(7.466.858)</b>	<b>(4.098.063)</b>	<b>1.459.288</b>
Hisse başına kar / (zarar) (TL)	<b>(0,13)</b>	<b>(0,41)</b>	<b>(0,11)</b>	<b>0,08</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.

25.08.2009 tarihinde Okan Holding A.Ş. sahip olduğu borsada işlem görmeyen 1.799.712 Adet hisse senedinin borsada satışa konu edilebilmesi için Merkezi Kayıt Kuruluşu'na başvurmuş olup, 30.09.2009 tarihi itibariyle 1.208.712 Adet Şirketimiz hissesine sahiptir.

Yine aynı şekilde Bekir Okan sahip olduğu borsada işlem görmeyen 102.698 Adet hisse senedinin borsada satışa konu edilebilmesi için Merkezi Kayıt Kuruluşu'na başvurmuştur.

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

	<b>30 Eylül 2009</b>	<b>31 Aralık 2008</b>
İlişkili taraflardan alacaklar (kısa vadeli)	7.145	25.132
<b>Toplam</b>	<b>7.145</b>	<b>25.132</b>
<b><u>İlişkili Taraflardan Alacaklar (Kısa Vadeli)</u></b>	<b><u>30 Eylül 2009</u></b>	<b><u>31 Aralık 2008</u></b>
- İso İnşaat A.Ş.	21.092	19.002
-Okan Yatırım Bankası A.Ş.	7.145	6.130
Şüpheli ticari alacak karşılığı	(21.092)	-
<b>Toplam</b>	<b>7.145</b>	<b>25.132</b>

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

## OKAN TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 30 EYLÜL 2009 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 37. İLİŞKİLİ TARAFLAR (devamı)

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

	<u>30 Eylül 2009</u>	<u>31 Aralık 2008</u>
İlişkili taraflara borçlar (kısa vadeli)	142.667	130.694
Ortaklara borçlar (kısa vadeli)	966.611	629.445
<b>Toplam</b>	<b>1.109.278</b>	<b>760.139</b>

<b>İlişkili Taraflara Borçlar (Kısa Vadeli)</b>	<u>30 Eylül 2009</u>	<u>31 Aralık 2008</u>
-Beslen Makarna Gıda San.ve Tic. A.Ş.	8.185	8.185
-Merkon Merkezi Konut İnşaat San.ve Tic. A.Ş.	83.476	75.206
-Okan İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	34.768	31.324
-Okan Turizm Yatırımları A.Ş.	16.238	15.979
<b>Toplam</b>	<b>142.667</b>	<b>130.694</b>

<b>Ortaklara Borçlar</b>	<u>30 Eylül 2009</u>	<u>31 Aralık 2008</u>
-Okan Holding A.Ş.	929.600	629.445
İhlas Madencilik A.Ş.	37.011	-
<b>Toplam</b>	<b>966.611</b>	<b>629.445</b>

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

\* İlişkili taraflardan alacaklar ve borçlar finansman ilişkisidir.

\* Şirket'in 27.05.2009 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 bulunmama ile 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.

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

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

**30 EYLÜL 2009 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP  
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA  
İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

---

	<b><u>30 Eylül 2009</u></b>	<b><u>31 Aralık 2008</u></b>
Dönen Varlıklar	14.379.015	299.021
Kısa Vadeli Borçlar	10.118.329	9.450.026
<b>Dönen Varlıklar/ Kısa Vadeli Borçlar</b>	<b><u>1,421</u></b>	<b><u>0,032</u></b>

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

**30 EYLÜL 2009 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP  
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA  
İLİŞKİN AÇIKLAYICI 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 itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)</b>	<b>7.145</b>	<b>1.622.487</b>	-	<b>6.744.661</b>	<b>5.693.901</b>	-	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
<b>A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri</b>	-	-	-	6.744.661	5.693.901	-	-
<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>	7.145	1.622.487	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
<b>D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri</b>	-	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (Brüt defter değeri)	21.092	993.782	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	(21.092)	(993.782)	-	-	-	-	-
-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.**

**30 EYLÜL 2009 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP  
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA  
İLİŞKİN AÇIKLAYICI 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>208.520</b>	-	<b>4.538</b>	<b>24.708</b>	-	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
<b>A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri</b>	-	-	-	4.538	24.708	-	-
<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	208.520	-	-	-	-	-
- 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.****30 EYLÜL 2009 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP  
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA  
İLİŞKİN AÇIKLAYICI 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****30 Eylül 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>1.005.677</b>	<b>1.005.677</b>	<b>376.388</b>	<b>629.289</b>	-	-
Banka kredileri	-	-	-	-	-	-
Diğer Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
Borçlanma senedi ihraçları	-	-	-	-	-	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	-	-	-	-	-	-
Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-
Diğer borçlar	<b>478.061</b>	<b>478.061</b>	178.177	299.884	-	-
Diğer yükümlükler	<b>235.039</b>	<b>235.039</b>	82.894	152.145	-	-
Borç Karşılıkları	<b>292.577</b>	<b>292.577</b>	115.317	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>9.112.646</b>	<b>9.112.646</b>	-	<b>9.112.646</b>	-	-
Banka kredileri	-	-	-	-	-	-
Borçlanma senedi ihraçları	-	-	-	-	-	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	-	-	-	-	-	-
Ticari borçlar	<b>1.540.960</b>	<b>1.540.960</b>	-	1.540.960	-	-
Diğer borçlar	<b>89.992</b>	<b>89.992</b>	-	89.992	-	-
Diğer yükümlükler	<b>188.754</b>	<b>188.754</b>	-	188.754	-	-
Borç Karşılıkları	<b>7.292.940</b>	<b>7.292.940</b>	-	7.292.940	-	-

**OKAN TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.****30 EYLÜL 2009 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP  
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA  
İLİŞKİN AÇIKLAYICI 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	-

<b>Beklenen Vadeler</b>	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. 30 Eylül 2009 ve 31 Aralık 2008 tarihleri itibarıyla yabancı para cinsinden varlıkların ve yükümlülüklerin dağılımı aşağıdaki gibidir:

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

**30 EYLÜL 2009 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP  
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA  
İLİŞKİN AÇIKLAYICI 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>	-	-	-	-	-	-	-	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>8. Duran Varlıklar (5+6+7)</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>9. Toplam Varlıklar (4+8)</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
10. Ticari Borçlar	(21.890)	-	(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>(21.890)</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>(21.890)</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>(21.890)</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)*	(21.890)	-	(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.

### 30 EYLÜL 2009 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI 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	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<i>ABD Doları'nın 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	(2.189)	2.189	(2.189)	2.189
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>6- Avro Net Etki</b>	(2.189)	2.189	(2.189)	2.189
<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>(2.189)</b>	<b>2.189</b>	<b>(2.189)</b>	<b>2.189</b>

##### Önceki Dönem

Önceki Dönem	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<i>ABD Doları'nın 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>

**30 EYLÜL 2009 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP  
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA  
İLİŞKİN AÇIKLAYICI 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**

1) Şirket'in 23.06.2009 tarihli yönetim kurulu toplantısında alınan karara istinaden 150.000.000 TL'lik kayıtlı sermaye tavanı içerisinde çıkarılmış sermayesinin 18.000.000 TL'den 36.000.000 TL'ye artırılması nedeniyle ihraç ve halka arz edilecek 18.000.000 TL nominal değerli paylar, 10.07.2009 tarihinde 2499 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu hükümlerine göre Kurul kaydına alınmıştır.

Şirketin çıkarılmış sermayesinin 18.000.000 TL'den 36.000.000 TL'na artırılmasına ilişkin olarak ortakların yeni pay almalarına ilişkin gazetelerde yayınlanan sirkülerin 1 numaralı bölümünde belirtilen 30 günlük halka arz süresi Sermaye Piyasası Kurulu'nun 11/08/2009 tarih ve B.02.1.SP.K.0.13-1230-9899 sayılı izni ile 45 güne uzatılarak 16/07/2009-14/08/2009 tarihleri olarak belirtilen halka arz dönemi, 16/07/2009-29/08/2009 tarihleri olarak değiştirilmiştir. Yeni payların kullanım süresi tamamlandıktan sonra kalan paylar Tasarruf Sahiplerine İMKB Birincil Piyasasında 24.09.2009 – 23.10.2009 tarihlerinde satışa sunulmuş ve 22.10.2009 tarihinde kalan payların satışı tamamlanmıştır. Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na sermaye artırımının tamamlandığına ilişkin tescile mesnet belgenin verilmesi için başvuruda bulunmuştur.

2) Sermaye Piyasası Kurulu'nun 08.01.2008 tarih ve 12 sayılı ile aldığı Kurul kararı, 2008/2 sayılı haftalık bülteninde yayınlanmış olup, ilgili kararda; Okan Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Şirket) nezdinde Şirketin 2003 yılında yapmış olduğu sermaye artırımını sırasında tesis edilmiş işlemlerin incelendiği ve bu incelemeler neticesinde; özetle; Okan Holding A.Ş.'den tahsil edilerek, Ferhat Teks. Gıda Tarım Ürn. İth.-İhr. Pazarlama San. ve Tic A.Ş. ve Selyun Tekstil Sanayi ve Tic. Ltd. Şti.'ne ödenmiş görünen 1.511.000 TL'ye ilişkin muhasebe kayıtlarının gerçeği yansıtmadığı, söz konusu firmalara gerçekte ödeme yapılmadığı, bu çerçevede Okan Holding A.Ş. lehine oluşan 1.511.000 TL tutarındaki borcun yapay olduğu, söz konusu borca mahsuben Okan Holding A.Ş.'ye yapılan ödemeler dolayısıyla Şirket'in 1.511.000 TL tutarından zarara uğratıldığı ve bu sebeple; Şirket'in gerçeğe aykırı muhasebe kayıtlarıyla zarara uğratılması ve muhasebe kayıtlarının gerçeği yansıtmaması sebebiyle 2003 yılında görev yapan yöneticiler hakkında Cumhuriyet Savcılığına suç duyurusunda bulunulmasına, Şirket tarafından muhasebe kayıtlarının gerçek durumu yansıtacak şekilde düzeltilerek ve mali tablolara etkisi belirtilerek İMKB'ye özel durum açıklamasının 1 ay içerisinde yapılmasına ve 2003 yılında görev yapan yönetim kurulu üyelerinden Şirket'i zarara uğrattıkları 1.511.000 TL'yi yasal faizleri ile birlikte 1 ay içerisinde Şirket'e ödemelerinin istenmesine karar verilmiştir.

Şirket'in 2008 yılı içerisinde 29.08.2008 tarihine kadar görev yapan yönetim kurulu, konuya ilişkin öncelikle Sermaye Piyasası Kurulu'na, 05.03.2008 tarihinde, ilgili muhasebe kayıtlarının gerçeği yansıttığını belirtmek suretiyle, Kurul'un kararını yeniden gözden geçirilmesi ve iptal edilmesi

**30 EYLÜL 2009 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP  
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA  
İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

istemiyle başvurmuştur. Kurul'un kararını iptal etmemesi ve önceki kararında ısrar etmesi üzerine, 01.04.2008 tarihinde idare Mahkemesi'nde Sermaye Piyasası Kurulu'nun kararının iptali için Şirket avukatı tarafından dava açılmıştır. Ankara 16. İdare Mahkemesi, şirketimizin eski yöneticileri tarafından tüzel kişiliği temsilen açılan davanın reddine karar vermiştir.

3) Sermaye artırım prosedürleri devam ederken, 31/08/2009 günü sermaye artırım hesabımızın bulunduğu Denizbank A.Ş. Avrupa Kurumsal Şubesi yetkililerince, İstanbul 14.İcra Müdürlüğü'nden gelen bir yazı ile hesabımıza 7.343.928,03 TL haciz gönderilerek bloke konulduğu bildirilmiştir. Şirketimizce İstanbul 14. İcra Müdürlüğü nezdinde yapılan incelemeler sonucunda; söz konusu haczin RCT Varlık Yönetim A.Ş. tarafından gönderildiği, RCT Varlık Yönetim A.Ş.'ye ise alacağın TMSF tarafından devir ve temlik edildiği, Okan Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş. tüzel kişiliğinin, daha önceki tarihlerde Okan Grubunun kullanmış olduğu bazı krediler dolayısıyla müteselsil kefil sıfatıyla yükümlü iken, 24.02.2005 tarihinde ilgili merci ile imzalamış olduğu bir protokol ile halka açık durumdaki Şirketin, gerçek aktif/pasif işleme dayanmayan bir yöntemle müşterek borçlu ve müteselsil kefil şeklinde borçlu haline getirildiği anlaşılmıştır.

Şirketimiz, yapılan haciz işleminin usulüne uygun yapılmadığına dair, İstanbul 5. İcra Hakimliği nezdinde itiraz etmiş, yaptığı işbu şikayet dilekçesi ile haczin fekkini ve bedelin şirketimize iadesine karar verilmesini talep etmiştir. İstanbul 5. İcra Hakimliği yapmış bulunduğu inceleme sonucunda, talebimizin yerinde olduğuna, haczin fekkine, bu şekli ile şikayetin kabulüne 26.10.2009 tarihinde karar vermiş olup, bunun tabi sonucu olarak, haciz konulan bedelin tarafımıza iadesine de karar vermiştir.

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

a. Mali tablolar şirket tarafından 30 Ekim 2009 tarihinde onaylanmıştır.

b. Şirket tarafından, 2008 yılı faaliyet sonuçlarının görüşüldüğü genel kurul toplantısı 27.05.2009 tarihinde yapılmış, toplantı tutanağı aynı gün İMKB'ye faks vasıtasıyla gönderilmiş, aynı günkü İMKB bülteninde de yayınlanmıştır. Söz konusu bültene göre;

“29.08.2008 tarihinden önce görev yapan Yönetim Kurulu Üyelerinin ibrası hakkında; Şirket murakıbbının hazırladığı raporda belirtilen eksiklikler konusunda uzman kişiler veya bağımsız denetim firmalarına ek inceleme yaptırılması, alınacak rapordan sonra, yapılacak ilk genel kurul toplantısında ibra konusunun gündeme alınması, alınacak rapor için yönetim kurulunun yetkili kılınması, denetçinin ise ibra edilmesi Genel Kurul'a katılanların oybirliği ile onaylanmıştır.”

c. Şirket Ortaklarından Mehmet Okan tarafından 03.07.2009 tarihinde Kadıköy 4. Asliye Ticaret Mahkemesine Okan Tekstil San ve Tic A.Ş'nin 27.05.2009 tarihinde yapılan ve kayıtlı sermaye tavan artırımına yönelik sözleşme değişikliğine içerdiği Genel Kurul toplantısında alınan kararların hükümsüzlüğünün tespiti ile, iptali için, tehiri icra talepli “Genel Kurul İptal” davası açılmıştır. Ancak, Şirket tarafından, 29.07.2009 günü İMKB'ye yapılan özel durum açıklamasında da belirtildiği gibi, davacının tehir-i icra ( genel kurul kararlarının icrasının geri bırakılması) talebi mahkemece dosya kapsamına göre davacı tarafın tedbir talebinin bilirkişi raporundan sonra yeniden değerlendirmek kaydıyla bu aşamada reddine karar verilmiştir.

d. Şirketin, sermaye artırımı için Sermaye Piyasası Kurulu'na başvurduğu 26.06.2009 tarihinde, İMKB'ye Kurulun sermaye artırımımıza izin vererek kayda alması durumunda eş zamanlı olarak, Şirket hisse senetlerinin işlem gördüğü pazarın gözüaltı pazarından, bir üst pazara alınması için başvuruda bulunulmuş ve özel durum açıklaması yapılarak kamuoyuna duyurulmuştur. Daha sonra,

## OKAN TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 30 EYLÜL 2009 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

---

Şirket tarafından, Kurulun hisse senetlerini kayda alma kararını verdiğini belirten 14.07.2009 tarihli dilekçe ile İMKB'ye tekrar başvuru yapılmış ve bir üst pazara çıkma talebi yenilenmiştir.

Borsa Başkanlığı 21.08.2009 tarihinde yapmış olduğu toplantısında Şirketimiz hisse senetlerinin 25.08.2009 tarihinden itibaren İstanbul Menkul Kıymetler II. Ulusal Pazar'da işlem görmesine izin vermiştir.

e. Şirket, muhasebe kayıtlarında olmayan veya teminat olarak kayıtlara alınıp ta daha sonra şirket aleyhine icra takibi yoluyla dönen hukuki ihtilaflara, ihtiyatlılık gereği, 2.770.198 TL dava karşılığı ayırmıştır.