

**DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIKLARI**

31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Diriteks - Diriliş Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi Genel Kurulu'na,

A) Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Sınırlı Olumlu Görüş

Diriteks - Diriliş Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi (“Şirket”) ile Bağlı Ortaklıkları’nın (birlikte “Grup”) 31 Aralık 2017 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, Sınırlı Olumlu Görüşün Dayanağı bölümünde belirtilen konunun etkileri hariç olmak üzere ilişikteki konsolide finansal tablolar Grup’un 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını, Türkiye Muhasebe Standartlarına (“TMS”) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Sınırlı Olumlu Görüşün Dayanağı

Grup, 31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yıl boyunca 1.388.978 TL net zarar etmiş ve bu tarih itibarıyla kısa vadeli borçları, dönen varlıklarını 1.670.277 TL aşmıştır. Grup’un faaliyetlerinin sürekliliği yeni kaynak temini ve ticari faaliyetlerinin geliştirilmesine bağlıdır. Bu durum, Grup’un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek önemli bir belirsizliğin varlığını göstermektedir. Konsolide finansal tablolarda bu husus tam olarak açıklanmamaktadır.

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu’nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına (“BDS”) uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (“Etik Kurallar”) ile konsolide finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Grup’tan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3) Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve konsolide finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

Kilit Denetim Konusu	Bağımsız denetim çalışmalarımız kapsamında konunun nasıl dikkate alındığı
<i>Stoklar</i>	
Grup'un stoklar kalemine ilişkin açıklamaları 12 numaralı dipnotta yer almaktadır. Grup'un 31 Aralık 2017 tarihli konsolide finansal tablolarında, stokların aktif toplama oranı %16 olup stok devir hızı 1,61'dir. Stok devir hızının çok düşük olması Grup'un stoklarını elden çıkarmasında sıkıntı yaşadığını ve envanterinde hasılat tutarına kıyasla yüksek miktarda stok bulundurduğunu göstermektedir. Stokların konsolide finansal tablolara alınmasına ve bu kalemin var olma, tamlık ve değerlemesine ilişkin önemli yanlışlık riski, ciddi risk olarak değerlendirilmektedir.	Yaptığımız denetim çalışmaları kapsamında, söz konusu önemli yanlışlık riskinin ele alınmasında uyguladığımız prosedürler aşağıdakileri içermektedir: • Tarafımızca gözlemlenen yılsonu stok sayımında ilgili stokların fiziken var olup olmadığı, kayıtlara yansımayan stok çıkışlarının bulunup bulunmadığı, stokların saklama koşulları, kullanılabilir olup olmadıkları gibi hususlar kontrol edilmiştir, • Grup muhasebe kayıtlarında yer alan satış faturaları ile ilgili sevk irsaliyeleri karşılaştırılarak satış ve teslimlerin yasal kayıtlara yansımaları kontrol edilmiştir, • Cari ve geçmiş dönem stok miktarları karşılaştırılarak cari dönemde hareket görmemiş olan stok kalemlerine ilişkin düzeltmenin konsolide finansal tablolara yansıtılıp yansıtılmadığı kontrol edilmiştir, • Mamuller ve ticari mallar için, cari dönemde envanterde yer alan birim fiyatları ile Grup'un satış faturalarında yer alan birim fiyatlar karşılaştırılarak tespit edilen değer düşüklüklerinin konsolide finansal tablolara yansıtıldığı kontrol edilmiştir, • Hammadde kalemleri için, cari dönemde envanterde yer alan birim fiyatları ile Grup'un alış faturalarında yer alan birim fiyatlar karşılaştırılarak tespit edilen değer düşüklüklerinin konsolide finansal tablolara yansıtıldığı kontrol edilmiştir.

<i>Yeniden Değerleme</i>	
Grup'un maddi duran varlıklar kalemine ilişkin açıklamaları 16 ve 27 numaralı dipnotlarda yer almaktadır. Grup'un konsolide finansal tablolarında, maddi duran varlıklar kaleminde raporlanan bina ve arsalar ile tesis, makine ve cihazlar, yeniden değerlendirilmiş tutarları üzerinden gösterilmektedir. Binalar, arsalar ve tesis, makine ve cihazların gerçeğe uygun değeri SPK tarafından lisanslanmış bağımsız değerlendirme şirketi uzmanları tarafından belirlenmiştir. Arsa ve binalar ile makine ve cihazlar için yeniden değerlendirilmiş tutar, yeniden değerlendirme tarihi olan 28 Aralık 2017 tarihindeki gerçeğe uygun değerinden müteakip birikmiş amortisman ve müteakip birikmiş değer düşüklüğü zararlarının indirilmesi suretiyle bulunmaktadır. Söz konusu maddi duran varlık kalemlerinin değerlemesi denetimimiz bakımından önemli bir konudur.	Yaptığımız denetim çalışmaları kapsamında, bağımsız değerlendirme şirketi uzmanları tarafından yapılan değerlendirme çalışmasının yeterliliği uzmanların elde ettiği bulguların ve vardığı sonuçların ihtiyaca uygunluğu ve makullüğü ile bu bulgu ve sonuçların diğer denetim kanıtlarıyla tutarlılığı; uzman çalışmasının önemli varsayım ve yöntemlerin kullanımını içermesi nedeniyle, bu varsayım ve yöntemlerin içinde bulunan şartlar altında ihtiyaca uygunluğu ve makullüğü; uzman çalışmasında, yapılan çalışma açısından önemli kaynak verilerin kullanılması nedeniyle, bu kaynak verilerin ihtiyaca uygunluğu, tamlığı ve doğruluğu gözden geçirilmiştir.

4) Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Grup yönetimi; konsolide finansal tabloların TMS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Konsolide finansal tabloları hazırlarken yönetim; Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Grup'u tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Grup'un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

5) Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu konsolide tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı “önemli yanlışlık” riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, konsolide finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.
- Konsolide finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtır yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Grup içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususları ve varsa ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemektediriz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağının makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

- 1) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 378. maddesine göre, Yönetim Kurulu Şirket'in varlığını, gelişmesini ve devamını tehlikeye düşüren sebeplerin erken teşhisi, bunun için gerekli önlemler ile çarelerin uygulanması ve riskin yönetilmesi amacıyla, uzman bir komite kurmak, sistemi çalıştırmak ve geliştirmekle yükümlüdür. Aynı kanunun 398. maddesinin 4. fıkrasına göre, tarafımızca, Şirket'in riskin erken saptanması sistemi ve komitesi hakkında rapor 09 Mart 2018 tarihinde hazırlanarak Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.
- 2) TTK'nın 402. maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2017 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 3) TTK'nın 402. maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Atilla Zaimoğlu'dur.

AC İSTANBUL ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş.
Member of ENTERPRISE WORLDWIDE

Atilla ZAIMOĞLU, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 09 Mart 2018

DIRİTEKS - DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2017 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

Bağımsız Denetim'den			
	Dipnot	Geçmiş	Geçmiş
	Referansları	Cari Dönem	Önceki Dönem
		31.12.2017	31.12.2016
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		5.326.470	6.156.693
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	382.845	979.784
Ticari Alacaklar		273.844	924.707
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	9,37	1.339	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	9	272.505	924.707
Stoklar	12	4.169.072	3.874.059
Peşin Ödenmiş Giderler	13	180.705	48.870
Diğer Dönen Varlıklar	26	320.004	329.273
Duran Varlıklar		20.003.400	16.896.772
Diğer Alacaklar		2.101	2.361
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	10,37	-	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	10	2.101	2.361
Maddi Duran Varlıklar	16	19.971.667	16.870.153
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	17	5.637	5.090
Peşin Ödenmiş Giderler	13	12.701	-
Ertelenmiş Vergi Varlığı	35	11.294	19.168
TOPLAM VARLIKLAR		25.329.870	23.053.465

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

DİRİTEKS - DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2017 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Bağımsız Denetim'den	
	Dipnot	Geçmiş	Geçmiş
	Referansları	Cari Dönem	Önceki Dönem
		31.12.2017	31.12.2016
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		6.996.747	13.673.551
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	3.912.932	9.284.368
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	1.318.487	2.166.605
Ticari Borçlar		400.292	1.013.290
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	9,37	10.422	3.000
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	9	389.870	1.010.290
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	25	281.399	160.149
Diğer Borçlar		862.753	661.803
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	10,37	794.881	579.130
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	10	67.872	82.673
Ertelenmiş Gelirler		39.688	275.334
- İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	13,37	-	16.229
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	13	39.688	259.105
Kısa Vadeli Karşılıklar		181.196	112.002
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	25	3.702	1.143
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	23	177.494	110.859
Uzun Vadeli Yükümlülükler		4.959.337	687.404
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	3.394.759	-
Diğer Borçlar		-	17.596
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar		-	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	10	-	17.596
Uzun Vadeli Karşılıklar		184.555	321.199
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	25	184.555	321.199
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	35	1.380.023	348.609
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		11.956.084	14.360.955
ÖZKAYNAKLAR		13.373.786	8.692.510
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		11.074.030	6.662.059
Ödenmiş Sermaye	27	10.650.000	7.150.000
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)	27	(72.419)	(72.419)
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	27	18.907	18.907
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		13.332.948	11.022.337
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		13.332.948	11.022.337
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	27	13.404.008	11.103.635
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	27	(71.060)	(81.298)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	27	534.645	534.645
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	27	(12.001.073)	(7.280.322)
Net Dönem Karı veya Zararı	36	(1.388.978)	(4.711.089)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	27	2.299.756	2.030.451
TOPLAM KAYNAKLAR		25.329.870	23.053.465

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

DİRİTEKS - DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK - 31 ARALIK 2017 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 01.01.-31.12.2017	Önceki Dönem 01.01.-31.12.2016
<u>KAR VEYA ZARAR KISMI</u>			
Hasılat	28	6.360.083	6.867.480
Satışların Maliyeti	28	(6.458.605)	(8.366.862)
BRÜT KAR/(ZARAR)		(98.522)	(1.499.382)
Genel Yönetim Giderleri	29	(969.939)	(852.180)
Pazarlama Giderleri	29	(126.286)	(153.089)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	31	1.442.427	563.886
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	31	(650.134)	(918.129)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)		(402.454)	(2.858.894)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	32	-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	32	-	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI)		(402.454)	(2.858.894)
Finansman Gelirleri	33	258.063	7.008
Finansman Giderleri (-)	33	(1.459.913)	(2.463.889)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		(1.604.304)	(5.315.775)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/(Gideri)		(26.844)	318.478
-Dönem Vergi Gelir/(Gideri)		-	-
-Ertelenmiş Vergi Gelir/(Gideri)	35	(26.844)	318.478
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)		(1.631.148)	(4.997.297)
DÖNEM KARI (ZARARI)		(1.631.148)	(4.997.297)
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	27	(242.170)	(286.208)
Ana Ortaklık Payları	36	(1.388.978)	(4.711.089)
Pay Başına Kazanç			
- Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	36	(0,002)	(0,007)
DİRİTEKS - DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI			
01.01.2016 - 31.12.2017 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU			
DÖNEM KARI/(ZARARI)		(1.631.148)	(4.997.297)
<u>DİĞER KAPSAMLI GELİRLER</u>			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		3.257.638	(26.919)
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	16	3.825.927	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	25	983	(33.649)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(569.272)	6.730
- Dönem Vergi (Gideri) Geliri		-	-
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	35	(569.272)	6.730
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		3.257.638	(26.919)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		1.626.490	(5.024.216)
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		269.305	(287.144)
Ana Ortaklık Payları		1.357.185	(4.737.072)

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

DİRİTEKS - DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK - 31 ARALIK 2017 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar, Türk Lirası "TL" olarak gösterilmiştir.)

Dipnot Referansları											Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar		
	Ödenmiş Sermaye	Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi	Pay İhraç Primleri / İskontoları				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar						
				Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	Tamamlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları			Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı Zararı					
01 Ocak 2016 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)	27	7.150.000	(288.458)	18.907	11.103.635	(55.315)	11.048.320	11.048.320	534.645	(4.523.259)	(2.757.063)	(7.280.322)	11.183.092	2.317.595	13.500.687
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2.757.063)	2.757.063	-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	(25.983)	(25.983)	(25.983)	-	-	(4.711.089)	(4.711.089)	(4.737.072)	(287.144)	(5.024.216)	
- Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4.711.089)	(4.711.089)	(4.711.089)	(286.208)	(4.997.297)	
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	(25.983)	(25.983)	(25.983)	-	-	-	-	(25.983)	(936)	(26.919)	
Diğer Değişiklikler Nedeni İle Artış (Azalış)	-	216.039	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	216.039	-	216.039
31 Aralık 2016 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)	27	7.150.000	(72.419)	18.907	11.103.635	(81.298)	11.022.337	11.022.337	534.645	(7.280.322)	(4.711.089)	(11.991.411)	6.662.059	2.030.451	8.692.510
CARİ DÖNEM															
01 Ocak 2017 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)	27	7.150.000	(72.419)	18.907	11.103.635	(81.298)	11.022.337	11.022.337	534.645	(7.280.322)	(4.711.089)	(11.991.411)	6.662.059	2.030.451	8.692.510
Transferler	-	-	-	-	-	9.585	9.585	9.585	-	(4.720.674)	4.711.089	(9.585)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	2.745.510	653	2.746.163	2.746.163	-	-	(1.388.978)	(1.388.978)	1.357.185	269.305	1.626.490
- Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1.388.978)	(1.388.978)	(1.388.978)	(242.170)	(1.631.148)
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	2.745.510	653	2.746.163	2.746.163	-	-	-	-	2.746.163	511.475	3.257.638
Sermaye Artırımı	3.500.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.500.000	-	3.500.000
Diğer Değişiklikler Nedeni İle Artış (Azalış)	-	-	-	-	(445.137)	-	(445.137)	(445.137)	-	(77)	-	(77)	(445.214)	-	(445.214)
31 Aralık 2017 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)	27	10.650.000	(72.419)	18.907	13.404.008	(71.060)	13.332.948	13.332.948	534.645	(12.001.073)	(1.388.978)	(13.390.051)	11.074.030	2.299.756	13.373.786

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

DİRİTEKS - DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01.- 31.12.2017 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş	
		Cari Dönem 01.01.-31.12.2017	Önceki Dönem 01.01.-31.12.2016
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(1.160.552)	(74.949)
Dönem Karı (Zararı)		(1.388.978)	(4.711.089)
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	36	(1.388.978)	(4.711.089)
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		572.280	1.321.062
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	30	835.458	824.249
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		6.965	521.086
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	9	-	36.453
- Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	12	6.965	484.633
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		(57.212)	122.367
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	25	(123.847)	11.508
- Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	23	66.635	110.859
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	31	4.029	(37.471)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	14	26.651	(325.208)
Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler		(243.611)	216.039
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(343.854)	3.315.078
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	9,37	646.834	(326.574)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	10,37	260	1
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	12	(301.978)	2.145.587
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	13	(144.536)	214.799
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	9,37	(612.998)	810.637
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	25	121.250	54.778
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	10,37	183.354	290.970
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	13	(235.646)	166.974
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	26	(394)	(42.094)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(1.160.552)	(74.949)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(111.592)	(480.440)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	16,17	23.360	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	16,17	(134.952)	(480.440)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		675.205	782.107
Pay İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		3.500.000	-
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	8	3.394.759	1.069.251
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(6.219.554)	-
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)	27	-	(287.144)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / AZALIŞ (A+B+C)		(596.939)	226.718
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (A+B+C+D)	6	(596.939)	226.718
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	979.784	753.066
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	6	382.845	979.784

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

İÇİNDEKİLER

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	1
2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	1
3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ	20
4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	20
5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	20
6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	24
7. FİNANSAL YATIRIMLAR	24
8. FİNANSAL BORÇLANMALAR	24
9. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	25
10. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	27
11. TÜREV ARAÇLAR	27
12. STOKLAR	28
13. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	28
14. İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ	29
15. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	29
16. MADDİ DURAN VARLIKLAR	29
17. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	31
18. ŞEREFİYE	32
19. KİRALAMA İŞLEMLERİ	32
20. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ	32
21. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	32
22. BORÇLANMA MALİYETLERİ	32
23. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	33
24. TAAHHÜTLER	35
25. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	35
26. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	36
27. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	36
28. HASILAT	38
29. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	39
30. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	40
31. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	41
32. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	41
33. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	41
34. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER	42
35. GELİR VERGİLERİ	42
36. PAY BAŞINA KAZANÇ	45
37. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	46
38. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	49
39. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	58
40. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	59
41. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR	60

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Diriteks Diriliş Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Şirket") 23.09.1996 tarihinde kurulmuştur. Şirket'in ve bağlı ortaklıklarının (Grup'un) ana faaliyet konusu battaniye ve kaymaz halı imalatı, satışı, pazarlaması ve akrilik iplik üretimidir.

Grup'un üretim tesisleri ve merkezi Isparta'dadır. Grup faaliyetlerini Süleyman Demirel Organize Sanayi Bölgesinde, 11.743 m² kapalı alan olmak üzere 50.998 m²'lik alan üzerinde sürdürmektedir.

Merkez adresi; Cumhuriyet Cad. Ünseren İşhanı Kat:3 Isparta'dır.

Grup'un 2 adet şubesi bulunmakta olup, adresleri aşağıdaki gibidir;

Süleyman Demirel Organize Sanayi Bölgesi 114. Cad. No:4 Gümüşgün Mevkii Gönen/Isparta
Süleyman Demirel Organize Sanayi Bölgesi 114. Cad. No:5 Gümüşgün Mevkii Gönen/Isparta

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla Şirket'in sermayesi 10.650.000 TL'dir (31.12.2016: 7.150.000 TL). Şirket çok ortaklı bir yapıya sahip olup hisseleri borsada işlem görmektedir. Şirket'in %5 pay oranını aşan ortağı bulunmamaktadır.

Şirket'in pay senetleri 2012 yılından itibaren Borsa İstanbul A.Ş.'de (BİST) işlem görmektedir. Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. kayıtlarına göre; 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla Grup sermayesinin %90,42'sine (31 Aralık 2016: %79,89) karşılık gelen payların dolaşımında olduğu kabul edilmektedir.

Ekli konsolide finansal tablolarda tam konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklıklar;

<u>Şirketin İsmi</u>	<u>Faaliyet Alanı</u>
Diriiplik Diriliş İplik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Akrilik İplik Üretimi
Diritaş Diriliş Dış Ticaret A.Ş.	Pazarlama

31.12.2017 tarihinde sona eren dönem içinde grup bünyesinde istihdam edilen personel sayısı, 36 kişi ana ortaklık ve 31 kişi bağlı ortaklıklar bünyesinde olmak üzere 67 kişidir (31.12.2016: 61 kişi).

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin temel esaslar

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları'na (TMS) uygun olarak hazırlanmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

SPK mevzuatına göre raporlama yapan şirketler Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") uygularlar.

Grup, muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını Türkiye'de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı'na yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine göre Türk Lirası olarak tutmaktadır.

Konsolide finansal tablolar Grup'un yasal kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup, KGK tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na göre Grup'un durumunu gerektiği gibi sunabilmek için bazı düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin temel esaslar (devamı)

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

Grup'un faaliyetlerini önemli ölçüde etkileyecek mevsimsel ve dönemsel değişiklikler bulunmamaktadır.

Konsolide finansal tablolar, finansal araçlar, arsalar, binalar ve tesis, makine ve cihazların yeniden değerlendirilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("TMS 29") uygulanmamıştır.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Ekli konsolide finansal tablolar, Grup'un önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır. Ancak, Grup 31 Aralık 2017 tarihinde sona eren hesap döneminde 1.388.978 TL tutarında zarar etmiş ve yine aynı dönemde kısa vadeli yükümlülükleri dönen varlıklarını 1.670.277 TL tutarında geçmiştir. Grup'un hasılatı karşılaştırma dönemi olan bir önceki döneme göre yaklaşık olarak yarı yarıya azalmış olup personel sayısı da önemli oranda azalmıştır. Bu durum işletmenin sürekliliği üzerinde önemli belirsizliklerin bulunduğunu göstermektedir. Grup normal faaliyetlerini sürdürebilmesi ile ilgili likidite güclüğü içerisinde (Dipnot 38 b.2). Grup yönetiminin işletmenin sürekliliğine yönelik değerlendirmesi ve hareket planına ilişkin açıklamaları konsolide finansal tabloların 41 numaralı dipnotunda yer almaktadır. Bu durum, Grup'un faaliyetlerini sürdürüp sürekliliğini sağlamanın, yeni sermaye teminine ve faaliyetlerini karlılıkla yürütebilmesine bağlı olduğunu göstermektedir.

Netleştirme / Mahsup

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkının var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilinin mümkün olması veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, finansal durum tablosunda net değerleri ile gösterilirler.

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2017 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TMS/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

1 Ocak 2017 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TMS 7 Nakit Akış Tabloları (Değişiklikler)

KGK Aralık 2017’de, TMS 7 Nakit Akış Tabloları standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Değişiklikler, Grup’un, finansal tablo kullanıcılarının finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülüklerdeki değişiklikleri değerlendirebilmeleri için gerekli açıklamaları, nakit akışlarından kaynaklanan değişiklikleri ve nakit akışı yaratmayan değişiklikleri içerecek şekilde sunması için TMS 7’ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Dipnot açıklamalarındaki iyileştirmeler, şirketlerin finansal borçlarındaki değişiklikler için bilgi sağlamasını gerektirmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Grup’un bu değişiklikleri ilk kez uygulamasında, önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı bilgi sunulmasına gerek yoktur.

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

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

TFRS Yıllık İyileştirmeler - 2014 – 2016 Dönemi

KGK Aralık 2017’de, aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, TFRS 2014-2016 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirmeleri yayınlamıştır:

- TFRS 1 “Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması”: Bu değişiklik, bazı TFRS 7 açıklamalarının, TMS 19 geçiş hükümlerinin ve TFRS 10 Yatırım İşletmeleri’nin kısa dönemli istisnalarını kaldırmıştır. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.
 - TFRS 12 “Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar”: Bu değişiklik, işletmenin, TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler uyarınca satış amaçlı olarak sınıflandırılan ya da elden çıkarılacak varlık grubuna dahil olup satış amaçlı olarak sınıflandırılan bağlı ortaklık, iştirak veya iş ortaklıklarındaki payları için özet finansal bilgileri açıklaması gerekmediğine açıklık getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.
 - TMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar”: Bu değişiklik, iştirakteki veya iş ortaklığındaki yatırım, bir girişim sermayesi kuruluşu veya benzeri işletmeler yoluyla dolaylı olarak ya da bu işletmelerce doğrudan elde tutuluyorsa, işletmenin, iştirakteki ve iş ortaklığındaki yatırımlarını TFRS 9 Finansal Araçlar uyarınca gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak ölçmeyi seçebilmesinin, her iştirak veya iş ortaklığının ilk muhasebeleştirilmesi sırasında geçerli olduğuna açıklık getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.
- Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya koyulmayan standartlar

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

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

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

TFRS 9 Finansal Araçlar (2017 Sürümü)

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

TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri (Değişiklikler)

KGK Aralık 2017’de, TFRS 4 ‘Sigorta Sözleşmeleri’ standardında değişiklikler yayınlamıştır. TFRS 4’te yapılan değişiklik iki farklı yaklaşım sunmaktadır: ‘örtülü yaklaşım (overlay approach)’ ve ‘erteleyici yaklaşım (deferral approach)’. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

TFRS Yorum 22 Yabancı Para Cinsinden Yapılan İşlemler ve Avans Bedelleri

KGK’nın Aralık 2017’de yayınladığı bu yorum, yabancı para cinsinden alınan veya yapılan avans ödemelerini kapsayan işlemlerin muhasebeleştirilmesi konusuna açıklık getirmektedir. Bu yorum, ilgili varlığın, gider veya gelirin ilk muhasebeleştirilmesinde kullanılacak döviz kurunun belirlenmesi amacı ile işlem tarihini, işletmenin avans alımı veya ödemesinden kaynaklanan parasal olmayan varlık veya parasal olmayan yükümlüklerini ilk muhasebeleştirdiği tarih olarak belirtmektedir. İşletmenin bu Yorumu gelir vergilerine, veya düzenlediği sigorta poliçelerine (reasürans poliçeleri dahil) veya sahip olduğu reasürans poliçelerine uygulamasına gerek yoktur. Yorum, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

KGK Aralık 2017’de, TFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, belirli hisse bazlı ödeme işlemlerinin nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiği ile ilgili TFRS 2’ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Değişiklikler aşağıdaki konuların muhasebeleştirilmesini kapsamaktadır:

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

Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar”da yapılan değişiklikler (Değişiklikler)

KGK Aralık 2017’de, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Söz konusu değişiklikler, iştirak veya iş ortaklığındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan iştirak veya iş ortaklığındaki uzun vadeli yatırımlar için TFRS 9 Finansal Araçları uygulayan işletmeler için açıklık getirmektedir. TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar uyarınca muhasebeleştirilen iştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımları kapsamamaktadır. Söz konusu değişiklikle KGK, TFRS 9’un sadece şirketin özkaynak yöntemi kullanarak muhasebeleştirdiği yatırımları kapsam dışında bıraktığına açıklık getirmektedir. İşletme, TFRS 9’u, özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirmede ve özü itibari ile ilgili iştirak ve iş ortaklıklarındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan uzun vadeli yatırımlar dahil olmak üzere iştirak ve iş ortaklıklarındaki diğer yatırımlara uygulayacaktır. Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir. Değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

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

KGK Aralık 2017’de, TMS 40 “Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller” standardında değişiklik yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler, kullanım amacı değişikliğinin, gayrimenkulün ‘yatırım amaçlı gayrimenkul’ tanımına uymasına ya da uygunluğunun sona ermesine ve kullanım amacı değişikliğine ilişkin kanıtların mevcut olmasına bağlı olduğunu belirtmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir. Değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

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

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017’de TFRS 10 ve TMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

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

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS’lerdeki değişiklikler, UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir; fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS’ye uyarlanmamış ve yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS’nin bir parçasını oluşturmazlar. Bu nedenle, UMSK tarafından yayımlanan fakat hali hazırda KGK tarafından yayınlanmayan standartlara UFRS veya UMS şeklinde atıfta bulunmaktadır. Grup, konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS’de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

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

UFRS 16 Kiralama İşlemleri

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

UFYK 23 Gelir Vergisi Muameleleri Konusundaki Belirsizlikler

Yorum, gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlikler olması durumunda, “UMS 12 Gelir Vergileri”nde yer alan muhasebeleştirme ve ölçüm gereksinimlerinin nasıl uygulanacağına açıklık getirmektedir. Gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlik olması durumunda, yorum:

- işletmenin belirsiz vergi muamelelerini ayrı olarak değerlendirip değerlendirmedeğini,
- işletmenin vergi muamelelerinin vergi otoriteleri tarafından incelenmesi konusunda yapmış olduğu varsayımları,
- işletmenin vergilendirilebilir karını (vergi zararını), vergi matrahını, kullanılmamış vergi zararlarını, kullanılmamış vergi indirimlerini ve vergi oranlarını nasıl belirlediğini ve
- işletmenin bilgi ve koşullardaki değişiklikleri nasıl değerlendirdiğini

ele almaktadır. Yorum, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. İşletme bu yorumu erken uygulaması durumunda, erken uyguladığına dair açıklama yapacaktır. İşletme, ilk uygulamada, bu yorumu UMS 8’e uygun olarak geriye dönük, ya da ilk uygulama tarihinde birikmiş etkiyi geçmiş yıl kar zararının (veya uygunsu, özkaynak kaleminin diğer bir unsurunun) açılış bakiyesine bir düzeltme olarak kaydetmek suretiyle geriye dönük olarak uygulayabilir. Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

UFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

UMSK, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan UFRS 17'yi yayınlamıştır. UFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. UFRS 17, 1 Ocak 2021 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Standart Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

Negatif Tazminli Erken Ödeme Özellikleri (UFRS 9 Değişiklik)

Ekim 2017'de, UMSK, bazı erken ödenebilir finansal varlıkların işletme tarafından itfa edilmiş maliyetinden ölçülebilmeleri için UFRS 9 Finansal Araçlar'da bazı değişiklikler yayınlamıştır. UFRS 9'u uygulayan işletme, erken ödenebilir finansal varlığı, gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan varlık olarak ölçmektedir. Değişikliklerin uygulanması ile belirli koşulların sağlanması durumunda, işletmeler negatif tazminli erken ödenebilir finansal varlıkları itfa edilmiş maliyetinden ölçebileceklerdir. Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, genel olarak bilanço ve özkaynak üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

Yıllık İyileştirmeler - 2015–2017 Dönemi

UMSK Aralık 2017'de, "IFRS Yıllık İyileştirmeler, 2015-2017 Dönemi"ni yayınlamıştır:

- UFRS 3 İşletme Birleşmeleri ve UFRS 11 Müşterek Anlaşmalar - UFRS 3'teki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştirdiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. UFRS 11'deki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştirdiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesine gerek olmadığına açıklık getirmektedir.
- UMS 12 Gelir Vergileri - Değişiklikler, temettülere (kar dağıtımı) ilişkin tüm gelir vergisi etkilerinin, vergilerin nasıl doğduğuna bakılmaksızın kar veya zararda muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirmektedir.
- UMS 23 Borçlanma Maliyetleri - Değişiklikler, ilgili varlık amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma geldikten sonra ödenmemiş özel borçlanmaların bulunması durumunda, ilgili borcun şirketin genellikle genel borçlanmalarındaki aktifleştirme oranını belirlerken borçlandığı fonların bir parçası durumuna geldiğine açıklık getirmektedir. Grup, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyon Esasları

Bağlı Ortaklıklar

Bağlı ortaklıklar, Şirket'in, doğrudan veya diğer bağlı ortaklıkları vasıtasıyla, sermaye ve yönetim ilişkileri çerçevesinde % 50'den fazla oranda hisseye, oy hakkına veya yönetim çoğunluğunu seçme hakkına veya yönetim çoğunluğuna sahip olduğu işletmelerdir. Grup, bağlı ortaklık konumundaki şirketlerin finansal ve operasyonel politikalarını yürütme gücüne sahip olmasına bağlı olarak, bağlı ortaklığın faaliyet sonuçlarından pay alır. Şirket'in, 1 nolu bilanço dipnotunda detayı verilen söz konusu bağlı ortaklıkları tam konsolidasyona tabi tutulmuştur.

Bağlı Ortaklık 1: Diriplik Diriliş İplik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

Şirket, 01 Ekim 2003 tarihinde, Diriplik Diriliş İplik Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Bağlı Ortaklık") sermayesini temsil eden hisse senetlerinin % 52'sini iktisap etmiştir. Bu paylar nedeniyle ana ortaklığın sözkonusu bağlı ortaklığın genel kurullarında sahip olduğu oy hakkı % 52'dir.

Diriplik Diriliş İplik Sanayi ve Ticaret A.Ş., akrilik iplik ve fason iplik üretimi faaliyetinde bulunmaktadır.

Bağlı Ortaklık, Cumhuriyet Cad.Ünseren İşhanı Kat:3 Isparta adresinde faaliyet göstermektedir.

31.12.2017 tarihi itibarıyla ana ortaklık nezdinde konsolide edilen bağlı ortaklık ve ana ortaklığın etkin hisse oranı aşağıda gösterilmiştir (31.12.2016: %52):

<u>Şirketin Ünvanı</u>	<u>Sermayesi</u>	<u>İştirak Tutarı (TL)</u>	<u>İştirak Oranı (%)</u>
Diriplik Diriliş İplik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	2.200.000	1.144.000	52

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyon Esasları (devamı)

Bağlı Ortaklık 2: Diritaş Diriliş Dış Ticaret A.Ş.

Şirket, 1 Temmuz 1999 tarihinde, Diritaş Diriliş Dış Ticaret A.Ş. ("Bağlı Ortaklık") sermayesini temsil eden hisse senetlerinin % 99'unu iktisap etmiştir. Bu paylar nedeniyle ana ortaklığın sözkonusu bağlı ortaklığın genel kurulları'nda sahip olduğu oy hakkı % 99'dur.

Diritaş Diriliş Dış Ticaret A.Ş., Şirket tarafından üretilen battaniyelerin yurt dışında pazarlanması hizmetinde bulunmaktadır.

Bağlı Ortaklık, Cumhuriyet Cad. Ünseren İşhanı Kat:3 Isparta adresinde faaliyet göstermektedir.

31.12.2017 tarihi itibarıyla ana ortaklık nezdinde konsolide edilen bağlı ortaklık ve ana ortaklığın etkin hisse oranı aşağıda gösterilmiştir (31.12.2016 % 99):

<u>Şirketin Ünvanı</u>	<u>Sermayesi</u>	<u>İştirak Tutarı (TL)</u>	<u>İştirak Oranı (%)</u>
Diritaş Diriliş Dış Ticaret A.Ş.	500.000	497.000	99

Konsolide bilanço ve konsolide gelir tablosu düzenleme esasları

Tam Konsolidasyon Yöntemi:

- Şirket'in ve bağlı ortaklıkların bilanço kalemleri toplanmıştır. Yapılan toplama işleminde, konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirlerinden olan alacak ve borçları karşılıklı elimine edilmiştir.
- Konsolide bilançonun ödenmiş sermayesi Şirket'in ödenmiş sermayesidir; konsolide bilançoda bağlı ortaklıkların ödenmiş sermayesi yer almamaktadır.
- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların ödenmiş/çıkarılmış sermaye dahil bütün özsermaye grubu kalemlerinden, ana ortaklık ve bağlı ortaklıklar dışı paylara isabet eden tutarlar indirilmiş ve konsolide bilançonun özkaynak hesap grubundan sonra "Kontrol Gücü Olmayan Paylar" hesap grubu adıyla gösterilmiştir.
- Konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirlerinden satın almış oldukları dönen ve duran varlıklar ilke olarak, bu varlıkların konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıklara olan elde etme maliyeti üzerinden gösterilmesini sağlayacak düzeltmeler yapılmak suretiyle satış işlemi öncesinde bulunan tutarları üzerinden konsolide bilançoda yer almıştır.
- Şirket'in ve bağlı ortaklıkların gelir tablosu kalemleri ayrı ayrı toplanıp, yapılan toplama işleminde konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirine yapmış oldukları mal ve hizmet satışları, toplam satış tutarlarından ve satılan mal maliyetinden indirilmiştir. Konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların stoklarına ilişkin bu ortaklıklar arasındaki mal alım-satımından doğan kar, konsolide finansal tablolarda stoklardan düşülerek satılan malın maliyetine eklenmiş, zarar ise stoklara eklenerek satılan malın maliyetinden düşürülmüştür. Konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirleriyle olan işlemleri nedeniyle oluşmuş gelir ve gider kalemleri ilgili hesaplarda karşılıklı mahsup edilmiştir.
- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların net dönem kar veya zararlarından konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıklar dışındaki paylara isabet eden kısım, net konsolide dönem karından sonra "Kontrol Gücü Olmayan Paylar" hesap grubu adıyla gösterilmiştir.
- Gerekli görülen durumlarda bağlı ortaklıkların finansal tablolarını diğer grup içi şirketlerinin uyguladığı muhasebe prensiplerine uygun hale getirebilmek için düzeltmeler yapılmıştır.

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

B. TMS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki konsolide finansal tablolar SPK'nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmıştır.

Grup, Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") uygulamaktadır. İlişikteki konsolide finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

Grup'un 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla düzenlenmiş konsolide finansal tabloları, 09 Mart 2018 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve Yönetim Kurulu adına imzalanmıştır. Genel Kurul'un ve ilgili yasal kuruluşların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu finansal tabloları düzeltme hakkı vardır.

C. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Yeni bir ("TMS/TFRS")'nin ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu ("TMS/TFRS") varsa, geçiş hükümlerinde uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulamakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

Cari dönemde kullanılan muhasebe politikaları 31 Aralık 2016 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan muhasebe politikaları ile aynıdır.

D. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Konsolide finansal tabloların hazırlanması, finansal durum tablosu tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklamasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin ulaşılabilen en iyi bilgilere dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir.

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır. Cari dönemde kullanılan önemli muhasebe tahminleri, 31 Aralık 2016 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan muhasebe tahminleri ile tutarlıdır.

E. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılat

Satış gelirleri, ürünün teslimi veya hizmetin verilmesi, ürünle ilgili önemli risk ve getirilerin alıcıya nakledilmiş olması, gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Grup tarafından elde edileceğinin kuvvetle muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin gerçeğe uygun değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Net satışlar, satılmış ürün ya da tamamlanmış hizmetin satış vergisi hariç faturalanmış değerinden, iadeler ve komisyonların indirilmiş şeklini gösterir (Not 28).

İşletme tarafından işlemin karşı taraflarıyla aşağıdakiler üzerinde anlaşmaya vardıktan sonra güvenilir tahminlerde bulunabileceği kabul edilir:

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

E. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Hasılat (devamı)

- (a) Taraflarca sunulacak ve alınacak hizmetle ilgili olarak her iki tarafın yaptırımı bağlanmış hakları,
- (b) Hizmet bedeli,
- (c) Ödeme şekli ve koşulları.

Ancak daha önce muhasebeleştirilmiş olan hasılat tutarının tahsil edilebilirliği konusunda bir belirsizlik ortaya çıkarsa, tahsil edilemeyen veya tahsil edilebilmesi muhtemel olmaktan çıkan tutar başlangıçta kayda alınmış hasılatın düzeltilmesi yerine gider olarak konsolide finansal tablolara yansıtılır.

Faiz gelirleri

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

Stoklar

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

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

Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Stoklar finansal tablolarda, kullanımları veya satış sonucu elde edilmesi beklenen tutardan daha yüksek bir bedelle izlenemez. Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerinde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır (Not 12).

Stokların maliyetinin hesaplanmasında Diriteks Diriliş Tekstil San. ve Tic.A.Ş. ilk giren ilk çıkar, Diriliş İplik San. Ve Tic.A.Ş. ve Diritaş Diriliş Dış Ticaret A.Ş. ağırlıklı ortalama maliyet yöntemlerini kullanmaktadır.

Maddi Duran Varlıklar

Grup'un, mal ve hizmet üretimi veya arzında kullanılmak üzere, başkalarına kiraya verilmek (gayrimenkuller dışındaki duran varlıklar için) veya idari amaçlar çerçevesinde kullanılmak üzere elde tutulan ve bir dönemden fazla kullanımı öngörülen fiziki kalemleri maliyet modeli çerçevesinde, maliyet değerleriyle ifade edilmektedir.

Maddi duran varlığın maliyet değeri; alış fiyatı, ithalat vergileri ve geri iadesi mümkün olmayan vergiler, maddi duran varlığı kullanıma hazır hale getirmek için yapılan masraflardan oluşmaktadır. Maddi duran varlığın kullanımına başlandıktan sonra oluşan tamir ve bakım gibi harcamalar, oluştuğu dönemde gider olarak gelir tablosunda raporlanmaktadır. Yapılan harcamalar ilgili maddi duran varlığa gelecekteki kullanımında ekonomik bir değer artışı sağlıyorsa bu harcamalar varlığın maliyetine eklenmektedir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

E. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Duran Varlıklar (devamı)

Amortisman, maddi duran varlıkların kullanıma hazır olduğu tarihten itibaren ayrılır. İlgili varlıkların atıl durumda bulundukları dönemde de amortisman ayrılmaya devam edilir.

Ekonomik ömür ve amortisman metodu düzenli olarak gözden geçirilmekte, buna bağlı olarak metodun ve amortisman süresinin ilgili varlıktan edinilecek ekonomik faydaları ile paralel olup olmadığına bakılmaktadır ve gerektiğinde düzeltme işlemi yapılmaktadır (Not 16).

Yeniden Değerleme Modeli

Yeniden değerlendirilmiş tutar, yeniden değerlendirme tarihinde tespit edilen gerçeğe uygun değerden sonraki dönemlerde oluşan birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü düşülerek tespit edilir. Yeniden değerlemeler bilanço tarihinde belirlenecek gerçeğe uygun değerden defter değerinden önemli farklılık göstermeyecek şekilde düzenli aralıklarla yapılır.

Maddi duran varlıklarda raporlanan binalar, arsalar ve tesis, makine ve cihazlar yeniden değerlendirilmiş tutarı üzerinden gösterilmektedir. Binalar, arsalar ve tesis, makine ve cihazların gerçeğe uygun değeri SPK tarafından lisanslanmış bağımsız değerlendirme şirketi tarafından belirlenmiştir. Arsa ve binalar ile makine ve cihazlar için yeniden değerlendirilmiş tutar, yeniden değerlendirme tarihi olan 28.12.2017 tarihindeki gerçeğe uygun değerinden müteakip birikmiş amortisman ve müteakip birikmiş değer düşüklüğü zararlarının indirilmesi suretiyle bulunmaktadır. Yeniden değerlendirilmiş değerde meydana gelen artışlar özkaynaklar içinde raporlanır.

Grup yönetimi bilanço tarihi itibarıyla (31.12.2017) yeniden değerlendirilmiş makine ve cihazların güncel değerinde önemli bir değişiklik olmadığını düşünmektedir.

Eğer bir varlığın defter değeri yeniden değerlendirme sonucunda artmışsa, bu artış diğer kapsamlı gelirde muhasebeleştirilir ve doğrudan özkaynak hesap grubunda yeniden değerlendirme değer artışı adı altında toplanır.

Ancak, bir yeniden değerlendirme değer artışı, aynı varlığın daha önce kar ya da zarar ile ilişkilendirilmiş bulunan yeniden değerlendirme değer azalışını tersine çevirdiği ölçüde gelir olarak muhasebeleştirilir.

Eğer bir varlığın defter değeri yeniden değerlendirme sonucunda azalmışsa, bu azalma gider olarak muhasebeleştirilir. Ancak, bu azalış diğer kapsamlı gelirde bu varlıkla ilgili olarak yeniden değerlendirme fazlasındaki her türlü alacak bakiyesinin kapsamı ölçüsünde muhasebeleştirilir. Diğer kapsamlı gelirde muhasebeleştirilen söz konusu azalış, yeniden değerlendirme fazlası başlığı altında özkaynaklarda birikmiş olan tutarı azaltır (Not 16).

Yeniden değerlendirilen gayrimenkul satıldığında veya hizmetten çekildiğinde yeniden değerlendirme fonunda kalan bakiye doğrudan dağıtılmamış karlara transfer edilir. Varlık bilanço dışı bırakılmadıkça, yeniden değerlendirme fonundan dağıtılmamış karlara transfer yapılmaz.

Kiralama veya idari amaçlı ya da halihazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dahil edilir. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortisman tabi tutulurlar.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

E. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Duran Varlıklar (devamı)

Maliyet Yöntemi

Maddi duran varlıklarda raporlanan taşıtlar ve demirbaşlar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

Kiralama veya idari amaçlı ya da halihazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dahil edilir. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortisman tabi tutulurlar.

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

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

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

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

Maddi olmayan varlıkların bilanço dışı bırakılması

Bir maddi olmayan duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılır. Bir maddi olmayan duran varlığın finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılmasından kaynaklanan kâr ya da zarar, varsa, varlıkların elden çıkarılmasından sağlanan net tahsilatlar ile defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu fark, ilgili varlık finansal durum tablosu (bilanço) dışına alındığı zaman kâr veya zararda muhasebeleştirilir.

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Şerefiye gibi sınırsız ömrü olan varlıklar itfaya tabi tutulmazlar. Bu varlıklar için her yıl değer düşüklüğü testi uygulanır. İtfaya tabi olan varlıklar için ise defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum ya da olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer büyük olanıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akımlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır (nakit üreten birimler). Şerefiye haricinde değer düşüklüğüne tabi olan finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

E. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar (özellikli varlıklar) söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemde gelir tablosuna kaydedilmektedir (Not 22). Grup'un borçlanma maliyeti bulunmamaktadır.

İlişkili Taraflar

Grup'un ilişkili tarafları, hissedarlık, sözleşmeye dayalı hak, aile ilişkisi veya benzeri yollarla karşı tarafı doğrudan ya da dolaylı bir şekilde kontrol edebilen veya önemli derecede etkileyebilen kuruluşları kapsamaktadır. Ekteki konsolide finansal tablolarda Grup'un hissedarları ve bu hissedarlar tarafından sahip olunan şirketlerle, bunların kilit yönetici personeli ve ilişkili oldukları bilinen diğer şirketler, ilişkili taraflar olarak tanımlanmıştır.

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Grup ile ilişkili sayılır:

i) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla:

- Grup'u kontrol etmesi, Grup tarafından kontrol edilmesi ya da

- Grup ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil olmak üzere);

- Grup üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması; veya Grup üzerinde ortak kontrole sahip olması;

ii) Tarafın, Grup'un bir iştiraki olması;

iii) Tarafın, Grup'un ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;

iv) Tarafın, Grup'un veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması;

v) Tarafın, (i) ya da (iv) maddelerinde bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması;

vi) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (iv) ya da (v) maddelerinde bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması; veya

vii) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması gerekir.

İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynaklarının, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir (Not 37).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

E. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar

Finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıflanan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınanlar haricindeki finansal varlıklar, gerçeğe uygun piyasa değeri ile alım işlemiyle doğrudan ilişkilendirilebilen harcamaların toplam tutarı üzerinden muhasebeleştirilir. Yatırım araçlarının ilgili piyasa tarafından belirlenen süreye uygun olarak teslimatı koşulunu taşıyan bir kontrata bağlı olan finansal varlıkların alımı veya satışı sonucunda ilgili varlıklar, işlem tarihinde kayıtlara alınır veya kayıtlardan çıkarılır.

Finansal varlıklar “gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar”, “vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar”, “satılmaya hazır finansal varlıklar” ve “kredi ve alacaklar” olarak sınıflandırılır. Sınıflandırma, finansal varlığın elde edilme amacına ve özelliğine bağlı olarak, ilk kayda alma sırasında belirlenmektedir. Grup’un gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıkları, vadesine kadar elde tutulacak finansal varlıkları ve satılmaya hazır finansal varlıkları bulunmamaktadır.

Etkin faiz yöntemi

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

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

Krediler ve alacaklar

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

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

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

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

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

E. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Nakit ve nakit benzerleri

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

Finansal yükümlülükler

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

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

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

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

Diğer finansal yükümlülükler

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

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

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

Ticari Borçlar

Ticari borçlar, olağan faaliyetler içerisinde tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması gereken ödemeleri ifade etmektedir. Ticari borçlar, ilk olarak gerçeğe uygun değerinden ve müteakip dönemlerde etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülürler (Not 9).

Kur Değişiminin Etkileri

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

Grup'un konsolide finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan dövizde endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevirmektedir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevirmektedir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

E. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kur Değişiminin Etkileri (devamı)

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

- Geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme kalemi olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilen kur farkları,
- Yabancı para biriminden kaynaklanan risklere (risklere karşı finansal koruma sağlamaya ilişkin muhasebe politikaları Not 38’de açıklanmaktadır) karşı finansal koruma sağlamak amacıyla gerçekleştirilen işlemlerden kaynaklanan kur farkları,
- Yurtdışı faaliyetindeki net yatırımın bir parçasını oluşturan, çevrim yedeklerinde muhasebeleştirilen ve net yatırımın satışında kar ya da zararla ilişkilendirilen, ödenme niyeti ya da ihtimali olmayan yurtdışı faaliyetlerden kaynaklanan parasal borç ve alacaklardan doğan kur farkları.

Pay Başına Kazanç

Pay başına kazanç/zarar miktarı, dönem kar/zararının; sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç/zarar miktarı ise, sürdürülen faaliyetlerden dönem kar/zararının Şirket paylarının dönem içindeki zaman ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanır.

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

Pay başına kazancın hesaplanmasında, düzeltme yapılmasını gerekli kılacak imtiyazlı pay veya seyreltme etkisi olan potansiyel pay bulunmamaktadır (Not 36).

Raporlama Tarihinden Sonraki Olaylar

Raporlama tarihinden sonraki olaylar, raporlama tarihi ile finansal tabloların yayınlanması için onaylandığı tarih arasında, Şirket lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade etmektedir. Düzeltme yapıp yapılmamasına göre, iki tür durum tanımlanmaktadır:

- raporlama sonrası düzeltme gerektiren olaylar; raporlama tarihi itibarıyla ilgili olayların var olduğuna ilişkin kanıtları gösteren koşulların bulunduğu durumlar,
- ilgili olayların raporlama tarihinden sonra ortaya çıktığını gösteren gelişmeler (raporlama sonrası düzeltme gerektirmeyen olaylar)

Grup’un ilişikteki konsolide finansal tablolarında, raporlama tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olaylar kayda alınmıştır ve raporlama tarihi sonrası düzeltme gerektirmeyen olaylar dipnotlarda gösterilmiştir (Not 40).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

E. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Koşullu Yükümlülükler

Karşılıklar

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya zımni yükümlülüğün bulunması ve yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların Şirketten çıkmalarının muhtemel olması ve yükümlülük tutarının güvenli bir biçimde tahmin ediliyor olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılır. Karşılıklar, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın Grup yönetimi tarafından yapılan en gerçekçi tahminine göre hesaplanır ve etkisinin önemli olduğu durumlarda bugünkü değerine indirmek için iskonto edilir.

Koşullu Yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan bir veya daha fazla kesin mahiyette olmayan olayın ileride gerçekleşip gerçekleşmemesi ile mevcudiyeti teyit edilebilecek olan yükümlülükler koşullu yükümlülükler olarak değerlendirilir ve finansal tablolara yansıtılmazlar. Çünkü yükümlülüğün yerine getirilmesi için, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimali bulunmamakta veya yükümlülük tutarı yeterince güvenilir olarak ölçülememektedir. Grup ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmaları ihtimali çok uzak olmadıkça, koşullu yükümlülüklerini konsolide finansal tablo dipnotlarında göstermektedir.

Koşullu Varlıklar

Grupta geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam anlamıyla kontrolünde bulunmayan bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilecek olan varlık, koşullu varlık olarak değerlendirilmektedir. Ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeye girişi kesin değil ise koşullu varlıklar konsolide finansal tablo dipnotlarında açıklanmaktadır.

Karşılık tutarının ödenmesi için kullanılan ekonomik faydaların tamamının ya da bir kısmının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda tahsil edilecek olan tutar, bu tutarın geri ödemesinin kesin olması ve tutarın güvenilir bir şekilde hesaplanması durumunda, bir varlık olarak muhasebeleştirilmekte ve raporlanmaktadır (Not 23).

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Vergi gideri, cari dönem vergi giderini ve ertelenmiş vergi giderini kapsar. Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, kar veya zarar tablosuna dahil edilir (Not 35). Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

Dönem vergi gideri, raporlama dönemi itibarıyla Şirket’in bağlı ortaklıklarının ve özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlarının faaliyet gösterdiği ülkelerde yürürlükte olan vergi kanunları dikkate alınarak hesaplanır.

Ertelenmiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Bununla birlikte, işletme birleşmeleri dışında, hem ticari hem de mali karı veya zararı etkilemeyen varlık ve yükümlülüklerin ilk defa mali tablolara alınması durumunda ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğü mali tablolara alınmaz. Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, yürürlükte olan veya raporlama dönemi itibarıyla yürürlüğe giren vergi oranları ve vergi mevzuatı dikkate alınarak, vergi varlığının gerçekleşeceği veya yükümlülüğünün ifa edileceği dönemde uygulanması beklenen vergi oranları üzerinden hesaplanır.

Başlıca geçici farklar, maddi duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki farktan, hâlihazırda vergiden indirilemeyen/vergiye tabi gider karşılıklarından ve kullanılmayan vergi indirim ve istisnalarından oluşmaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

E. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (devamı)

Ertelenen vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalar ve Kıdem Tazminatları

Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un Türk İş Kanunu uyarınca personelin emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının bugünkü değerini ifade eder. Türkiye'de geçerli olan çalışma hayatını düzenleyen yasalar ve Türk İş Kanunu uyarınca, Grup, en az bir yıllık hizmetini tamamlayan kendi isteği ile işten ayrılması veya uygunsuz davranışlar sonucu iş akdinin feshedilmesi dışında kalan sebepler yüzünden işten çıkarılan, vefat eden veya emekliye ayrılan her personeline toplu olarak kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Tanımlanmış sosyal yardım yükümlülüğünün bugünkü değeri ile ilgili ayrılan karşılık öngörülen yükümlülük yöntemi kullanılarak hesaplanır. Tüm aktüeryal karlar/ zararlar kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir (Not 25).

Nakit Akış Tablosu

Grup net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akımlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, nakit akış tablolarını düzenlemektedir. Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Grup'un esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir. Finansal faaliyetlere ilişkin nakit akışları, Grup'un finansal faaliyetlerde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve vadesiz banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

Temettüler

Adi paylar, özsermaye olarak sınıflandırılır. Temettü borçları kar dağıtımının bir unsuru olarak beyan edildiği dönemde yükümlülük olarak finansal tablolara yansıtılır.

F. Önemli Muhasebe Değerleme, Tahmin ve Varsayımları

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibari ile oluşması muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibariyle gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar Grup yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen fiili sonuçlar ile farklılık gösterebilir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönem gelir tablosunda yansıtılmaktadırlar.

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

F. Önemli Muhasebe Değerleme, Tahmin ve Varsayımları (devamı)

Konsolide finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve bilanço tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımlar aşağıdadır:

- a) Ertelenen vergi aktifi gelecek yıllarda vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğu durumlarda ertelenmiş vergi aktifi indirilebilir geçici farklar üzerinden hesaplanmaktadır. 31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yıl için Grup, öngörülebilir gelecekte vergilendirilebilir karının olduğuna dair göstergeleri yeterli bulduğundan ertelenmiş vergi aktifini kayıtlara almıştır.
- b) Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenir.
- c) Şüpheli alacak karşılıkları, yönetimin bilanço tarihi itibarıyla var olan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememe riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken ilişkili kuruluş dışında kalan borçluların geçmiş şirket bazında performansları piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır.
- d) Stok değer düşüklüğü hesaplanırken, stokların iskonto sonrası liste fiyatlarına ilişkin veriler kullanılır. Satış fiyatı ölçülemeyen stoklar için malların stokta bekleme süreleri ve fiziki durumları teknik personelin görüşleri alınarak değerlendirilir. Öngörülen net gerçekleştirilebilir değer maliyet bedelinin altında kaldığı durumlarda stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılır.
- e) Davalara ilişkin karşılık ayırırken davaların kaybedilme olasılıkları ve kaybedilme durumunda ortaya çıkacak yükümlülükler Grup'un hukuk müşavirleri ve uzman görüşleri alınarak Grup Yönetimi tarafından değerlendirilir. Grup Yönetimi, en iyi tahminlere dayanarak dava karşılık tutarını belirler.

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Bulunmamaktadır (31.12.2016: Bulunmamaktadır).

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Bulunmamaktadır (31.12.2016: Bulunmamaktadır).

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Her bir raporlanabilir bölümün hasılatının elde edildiği ürünlerin ve hizmetlerin türü aşağıdaki gibidir;

“Battaniye ve Kaymaz Halı”

Battaniye ve halı imalatı, satışı ve pazarlamasıdır.

“Akrilik İplik”

Akrilik iplik ve fason iplik üretimidir.

“Pazarlama Hizmetleri”

Battaniyelerin yurt dışında pazarlanmasıdır.

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

31.12.2017	Battaniye ve Kaymaz Halı	Akrilik İplik	Pazarlama Hizmetleri	Konsolidasyon Düzeltilmeleri	Toplam
Net Satışlar	4.963.122	3.037.110	421.758	(2.061.907)	6.360.083
Satışların Maliyeti (-)	(4.786.697)	(3.390.075)	(432.325)	2.150.492	(6.458.605)
Brüt Kar	176.425	(352.965)	(10.567)	88.585	(98.522)
Pazarlama Giderleri (-)	(41.831)	(475)	(85.360)	1.380	(126.286)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(658.943)	(281.027)	(31.349)	1.380	(969.939)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	973.873	269.464	67.933	131.157	1.442.427
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(513.399)	(36.881)	(101.402)	1.548	(650.134)
Faaliyet Karı/Zararı	(63.875)	(401.884)	(160.745)	224.050	(402.454)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	-	-	-	-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	-	-	-	-	-
Finansman Gelir ve Gideri Öncesi Faaliyet Kar/(Zararı)	(63.875)	(401.884)	(160.745)	224.050	(402.454)
Finansman Gelirleri	7.757	250.306	-	-	258.063
Finansman Giderleri (-)	(1.117.984)	(341.457)	(472)	-	(1.459.913)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)	(1.174.102)	(493.035)	(161.217)	224.050	(1.604.304)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/(Gideri)					
-Dönem Vergi Gelir/(Gideri)	-	-	-	-	-
-Ertelenmiş Vergi Gelir/(Gideri)	(10.302)	(8.668)	(7.874)	-	(26.844)
NET DÖNEM KARI/ZARARI	(1.184.404)	(501.703)	(169.091)	224.050	(1.631.148)
Yatırım Harcamaları (giderleri)					
Maddi Duran Varlıklar	52.474	79.793	-	-	132.267
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	1.110	1.575	-	-	2.685
Toplam Yatırım Harcamaları	53.584	81.368	-	-	134.952
Diğer Bilgiler					
- Varlıklar Toplamı	20.785.927	8.729.916	622.262	(4.808.235)	25.329.870
- Kaynaklar Toplamı	20.785.927	8.729.916	622.262	(4.808.235)	25.329.870

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

31.12.2016	Battaniye	Akrilik İplik	Pazarlama Hizmetleri	Konsolidasyon Düzeltmeleri	Toplam
Net Satışlar	6.674.836	2.578.043	341.071	(2.726.470)	6.867.480
Satışların Maliyeti (-)	(8.489.782)	(2.278.177)	(246.331)	2.647.428	(8.366.862)
Brüt Kar	(1.814.946)	299.866	94.740	(79.042)	(1.499.382)
Pazarlama Giderleri (-)	(71.429)	(1.296)	(81.234)	870	(153.089)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(572.380)	(221.543)	(59.127)	870	(852.180)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	388.316	133.886	46.027	(4.343)	563.886
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(608.180)	(236.016)	(78.276)	4.343	(918.129)
Esas Faaliyet Karı/Zararı	(2.678.619)	(25.103)	(77.870)	(77.302)	(2.858.894)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	-	-	-	-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	-	-	-	-	-
Finansman Gelir ve Gideri Öncesi Faaliyet Karı/(Zararı)	(2.678.619)	(25.103)	(77.870)	(77.302)	(2.858.894)
Finansman Gelirleri	7.008	-	-	-	7.008
Finansman Giderleri (-)	(1.811.831)	(651.517)	(541)	-	(2.463.889)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)	(4.483.442)	(676.620)	(78.411)	(77.302)	(5.315.775)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/(Gideri)					
-Dönem Vergi Gelir/(Gideri)	-	-	-	-	-
-Ertelenmiş Vergi Gelir/(Gideri)	236.987	83.765	(2.274)	-	318.478
NET DÖNEM KARI/ZARARI	(4.246.455)	(592.855)	(80.685)	(77.302)	(4.997.297)
Yatırım Harcamaları (giderleri)					
Maddi Duran Varlıklar	477.752	-	1.458	-	479.210
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	1.230	-	-	-	1.230
Toplam Yatırım Harcamaları	478.982	-	1.458	-	480.440
<u>Diğer Bilgiler</u>					
- Varlıklar Toplamı	19.610.185	7.804.975	869.002	(5.230.697)	23.053.465
- Kaynaklar Toplamı	19.610.185	7.804.975	869.002	(5.230.697)	23.053.465

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

Grup’un 01.01.-31.12.2017 ve 01.01.-31.12.2016 dönemlerinde elde ettiği hasılatın faaliyet bölümlerine göre %10’u veya daha fazlasını oluşturan müşterilerine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir.

<u>31.12.2017</u>			
<u>Faaliyet Türü</u>	<u>Konusu</u>	<u>Brüt Hasılat İçerisindeki Tutarı</u>	<u>Brüt Hasılat İçerisindeki Payı</u>
Battaniye -Kaymaz Halı	Battaniye -Kaymaz Halı Satışı	1.151.440	23%
Kaymaz Halı	Kaymaz Halı Satışı	935.857	19%
Kaymaz Halı	Kaymaz Halı Satışı	558.632	11%
Akrilik İplik	Akrilik İplik Satışı	1.715.947	56%
Akrilik İplik	Fason İşçilik	1.365.856	44%
Pazarlama Hizmetleri	Battaniye -Kaymaz Halı Satışı	241.125	57%
Pazarlama Hizmetleri	Battaniye -Kaymaz Halı Satışı	69.873	17%
Pazarlama Hizmetleri	Battaniye -Kaymaz Halı Satışı	71.831	17%

<u>31.12.2016</u>			
<u>Faaliyet Türü</u>	<u>Konusu</u>	<u>Brüt Hasılat İçerisindeki Tutarı</u>	<u>Brüt Hasılat İçerisindeki Payı</u>
Battaniye -Kaymaz Halı	Battaniye -Kaymaz Halı Satışı	2.181.146	32%
Akrilik İplik	Akrilik İplik Satışı	2.578.043	100%
Pazarlama Hizmetleri	Battaniye -Kaymaz Halı Satışı	269.496	79%
Pazarlama Hizmetleri	Battaniye -Kaymaz Halı Satışı	46.465	14%

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31.12.2017	31.12.2016
Kasa	2.889	8.203
Bankadaki nakit		
- Vadesiz mevduat	305.349	971.483
Diğer nakit ve nakit benzerleri	74.607	98
Toplam	382.845	979.784

	31.12.2017	31.12.2016
	Tutarlar (TL)	
TL Mevduat	289.771	728.409
USD Mevduat	5.585	234.741
EURO Mevduat	9.993	8.333
Toplam	305.349	971.483

Mevduatlar üzerinde blokaj bulunmamaktadır (2016: Bulunmamaktadır).

7. FİNANSAL YATIRIMLAR**Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar**

Bulunmamaktadır (2016: Bulunmamaktadır).

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

Bulunmamaktadır (2016: Bulunmamaktadır).

8. FİNANSAL BORÇLANMALAR

	31.12.2017	31.12.2016
Banka Kredileri	8.607.669	11.438.411
Kredi Kartı Borçları	18.509	12.562
Toplam	8.626.178	11.450.973

Banka Kredileri:		31.12.2017		
	<u>Ağırlıklı Etkin</u>		<u>Uzun Vadeli Borçlanmaların</u>	
<u>Para Birimi</u>	<u>Faiz Oranı (%)</u>	<u>Kısa Vadeli</u>	<u>Kısa Vadeli Kısımları</u>	<u>Uzun Vadeli</u>
TL	11,52 - 15,75	912.143	1.102.310	3.394.759
USD	5,00 - 5,95	2.982.280	216.177	-
Toplam		3.894.423	1.318.487	3.394.759

		31.12.2016		
	<u>Ağırlıklı Etkin</u>		<u>Uzun Vadeli Borçlanmaların</u>	
<u>Para Birimi</u>	<u>Faiz Oranı (%)</u>	<u>Kısa Vadeli</u>	<u>Kısa Vadeli Kısımları</u>	<u>Uzun Vadeli</u>
TL	4,04 - 11,52	876.230	21.018	-
USD	3,32 - 6,33	8.395.576	2.145.587	-
Toplam		9.271.806	2.166.605	-

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARI İLE KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

8. FİNANSAL BORÇLANMALAR (devamı)

	31.12.2017	31.12.2016
1 yıl içerisinde ödenecek	5.212.909	11.438.411
1-2 yıl içerisinde ödenecek	1.709.892	-
2-3 yıl içerisinde ödenecek	1.684.868	-
Toplam	8.607.669	11.438.411

Kısa ve uzun vadeli borçların gerçeğe uygun değeri, iskonto edilmesinin etkisinin önemsiz olması nedeniyle defter değerine eşittir.

Raporlama tarihi itibarıyla, banka kredileri, arazi ve binaların 5.000.000 USD ve 9.000.000 TL'lik ve makinelerin 1.200.000 TL'lik değeri rehin olmak üzere ilgili değerler üzerinden teminat altına alınmıştır (31.12.2016: 5.000.000 USD ve 9.000.000 TL).

9. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR**a) Ticari Alacaklar:**

Bilanço tarihi itibarıyla Grup'un ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Kısa Vadeli Ticari Alacaklar</u>	31.12.2017	31.12.2016
Alıcılar (*)	186.627	202.860
Alacak Senetleri (**)	93.600	733.571
Eksi: Tahakkuk Etmemiş Finansman Geliri	(7.722)	(11.724)
Şüpheli Ticari Alacaklar (***)	205.068	193.834
Eksi: Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı	(205.068)	(193.834)
Ara Toplam	272.505	924.707
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not 37) (*)	1.399	-
Eksi: Tahakkuk Etmemiş Finansman Geliri (Not 37)	(60)	-
Toplam	273.844	924.707

31.12.2017 tarihi itibarıyla TL ve USD cinsinden kısa vadeli ticari alacaklar için hesaplanan tahakkuk etmemiş finansman geliri için kullanılan etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı sırasıyla yıllık % 13,80 ve % 0,01'dir (2016: TL %8,55, USD %0,01).

(*) Alıcıların vade detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Alıcılar</u>	31.12.2017	31.12.2016
Vadesi 1-3 Ay Arası Olan Ticari Alacaklar	173.594	162.734
Vadesi 3-12 Ay Arası Olan Ticari Alacaklar	14.432	40.126
Toplam	188.026	202.860

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARI İLE KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

9. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)**a) Ticari Alacaklar (devamı) :**

(**) Alacak Senetlerinin vade detayı aşağıdaki gibidir:

Alacak Senetleri	31.12.2017	31.12.2016
Vadesi 0-1 Ay Arası Olan Alacak Senetleri	35.000	404.063
Vadesi 1-3 Ay Arası Olan Alacak Senetleri	36.600	282.508
Vadesi 3-12 Ay Arası Olan Alacak Senetleri	22.000	47.000
Toplam	93.600	733.571

(***) Şüpheli Ticari Alacakların hareketi aşağıdaki gibidir:

Şüpheli Ticari Alacaklar	31.12.2017	31.12.2016
Dönem Başı	193.834	157.381
Dönem İçinde Ayrılan Karşılık	17.539	36.453
Eksi: Dönem İçinde Tahsil Edilen	(6.305)	-
Dönem Sonu	205.068	193.834

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 205.068 TL (2016: 193.834 TL) tutarındaki kısmı için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır. 01.01.-31.12.2017 dönemi içerisinde ayrılan karşılık tutarı 17.539 TL'dir (31.12.2016: 36.453 TL).

Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

Bulunmamaktadır (31.12.2016: Bulunmamaktadır).

b) Ticari Borçlar:

Bilanço tarihi itibarıyla Şirket'in ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	31.12.2017	31.12.2016
Satıcılar (*)	457	55.370
Borç Senetleri (**)	346.178	972.757
Eksi: Tahakkuk Etmemiş Finansman Gideri	(26.188)	(34.159)
Diğer Ticari Borçlar	69.423	16.322
Ara Toplam	389.870	1.010.290
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Not 37) (*)	10.422	3.000
Toplam	400.292	1.013.290

31.12.2017 tarihi itibarıyla TL cinsinden kısa vadeli ticari borçlar için hesaplanan tahakkuk etmemiş finansman giderleri için kullanılan etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı yıllık % 13,90'dır (2016: TL % 8,60).

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

9. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)**b) Ticari Borçlar (devamı) :**

(*) Satıcıların vade detayı aşağıdaki gibidir:

Satıcılar	31.12.2017	31.12.2016
Vadesi 0-1 Ay Arası Olan Ticari Borçlar	-	13.138
Vadesi 3-12 Ay Arası Olan Ticari Borçlar	10.879	45.232
Toplam	10.879	58.370

(**) Borç Senetleri vade detayı aşağıdaki gibidir:

Borç Senetleri	31.12.2017	31.12.2016
Vadesi 0-1 Ay Arası Olan Borç Senetleri	5.578	93.309
Vadesi 1-3 Ay Arası Olan Borç Senetleri	2.789	314.024
Vadesi 3-12 Ay Arası Olan Borç Senetleri	337.811	565.424
Toplam	346.178	972.757

Uzun Vadeli Ticari Borçlar

Bulunmamaktadır (31.12.2016: Bulunmamaktadır).

10. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR**Kısa Vadeli Diğer Alacaklar**

Bulunmamaktadır (31.12.2016: Bulunmamaktadır).

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	31.12.2017	31.12.2016
Verilen Depozito ve Teminatlar	2.101	2.361
Toplam	2.101	2.361

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31.12.2017	31.12.2016
Ödenecek Vergi ve Fonlar	38.411	23.278
Diğer Çeşitli Borçlar	29.461	59.395
Ara Toplam	67.872	82.673
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Not 37)	794.881	579.130
Toplam	862.753	661.803

Uzun Vadeli Diğer Borçlar	31.12.2017	31.12.2016
Alınan Depozito ve Teminatlar	-	17.596
Toplam	-	17.596

11. TÜREV ARAÇLAR

Bulunmamaktadır (31.12.2016: Bulunmamaktadır).

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARI İLE KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

12. STOKLAR

	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
İlk Madde ve Malzeme	867.486	388.861
Yarı Mamul	1.927.485	1.292.632
Mamuller	1.485.680	2.945.277
Ticari Mallar	35.267	126.250
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	(146.846)	(878.961)
Toplam	4.169.072	3.874.059

31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde stok değer düşüklüğü karşılığının dağılımı aşağıdaki gibidir:

	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
İlk Madde ve Malzeme	3.124	114.315
Mamul	136.757	716.090
Ticari Mal	6.965	48.555
Toplam	146.846	878.961

31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde stok değer düşüklüğü karşılığının hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Açılış	878.961	415.792
İlaveler	6.965	484.633
Çıkışlar	(739.080)	(21.464)
Dönem Sonu	146.846	878.961

31 Aralık 2017 itibarıyla kullanılan kredilere karşılık teminat olarak rehin verilen stok bulunmamaktadır (31.12.2016: Bulunmamaktadır).

13. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

<u>Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u>	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Stoklar İçin Verilen Avanslar	157.377	26.967
Gelecek Aylara Ait Giderler	23.328	21.903
Toplam	180.705	48.870

<u>Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u>	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Duran Varlıklar İçin Verilen Avanslar	12.701	-
Toplam	12.701	-

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

13. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (devamı)

<u>Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler</u>	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Alınan Sipariş Avansları	39.688	259.105
<i>Ara Toplam</i>	39.688	259.105
İlişkili Taraflardan Alınan Avanslar (Not 37)	-	16.229
Toplam	39.688	275.334

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler

Bulunmamaktadır (31.12.2016: Bulunmamaktadır).

14. İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

Bulunmamaktadır (31.12.2016: Bulunmamaktadır).

15. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Bulunmamaktadır (31.12.2016: Bulunmamaktadır).

16. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	<u>01.01.2017</u>				<u>31.12.2017</u>
<u>Maliyet Bedeli</u>	<u>Açılış Bakiyesi</u>	<u>İlaveler</u>	<u>Değer Artışı / (Azalışı)</u>	<u>Çıkış</u>	<u>Kapanış Bakiyesi</u>
Arsalar	7.100.000	-	885.000	-	7.985.000
Binalar	4.250.000	-	1.142.525	-	5.392.525
Tesis, Makine ve Cihazlar	8.049.493	63.040	3.206.409	-	11.318.942
Taşıtlar	292.552	68.438	-	(39.382)	321.608
Demirbaşlar	229.530	789	-	-	230.319
Toplam	19.921.575	132.267	5.233.934	(39.382)	25.248.394
<u>Birikmiş Amortismanlar (-)</u>					
Binalar	(118.127)	(118.127)	-	-	(236.254)
Tesis, Makine ve Cihazlar	(2.509.170)	(681.675)	(1.408.007)	-	(4.598.852)
Taşıtlar	(234.044)	(25.587)	-	16.022	(243.609)
Demirbaşlar	(190.080)	(7.931)	-	-	(198.012)
Toplam	(3.051.422)	(833.320)	(1.408.007)	16.022	(5.276.727)
Maddi Duran Varlıklar, net	16.870.153	(701.053)	3.825.927	(23.360)	19.971.667

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

16. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	<u>01.01.2016</u>				<u>31.12.2016</u>
					<u>Kapanış</u>
Maliyet Bedeli	<u>Açılış Bakiyesi</u>	<u>İlaveler</u>	<u>Transfer</u>	<u>Çıkış</u>	<u>Bakiyesi</u>
Arsalar	7.100.000	-	-	-	7.100.000
Binalar	4.250.000	-	-	-	4.250.000
Tesis, Makine ve Cihazlar	7.515.395	477.752	56.346	-	8.049.493
Taşıtlar	292.552	-	-	-	292.552
Demirbaşlar	228.072	1.458	-	-	229.530
Yapılmakta Olan Yatırımlar	56.346	-	(56.346)	-	-
Toplam	15.104.937	170.879	4.166.549	-	19.921.575
<u>Birikmiş Amortismanlar (-)</u>					
Binalar	-	(118.127)	-	-	(118.127)
Tesis, Makine ve Cihazlar	(1.839.897)	(669.273)	-	-	(2.509.170)
Taşıtlar	(208.163)	(25.881)	-	-	(234.044)
Demirbaşlar	(181.269)	(8.811)	-	-	(190.080)
Toplam	(2.229.329)	(822.092)	-	-	(3.051.422)
Maddi Duran Varlıklar, net	12.875.608	(651.213)	4.166.549	-	16.870.153

31.12.2017 ve 2016 itibariyle finansal kiralama yoluyla elde edilen duran varlık bulunmamaktadır.

Grup doğrusal amortisman yöntemini kullanmaktadır. Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Ekonomik Ömrü (Yıl)</u>
Binalar	50
Makine ve Teçhizat	7-20
Taşıtlar	5-20
Demirbaşlar	7-20

Cari yıl amortisman giderlerinin toplamı 833.320 TL'dir (2016: 822.092 TL). Bu tutarın 799.802 TL (2016: 787.399 TL) tutarındaki kısmı satışların maliyetine (Not 30) ve 33.518 TL (2016: 34.693 TL) tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine (Not 30) dahil edilmiştir.

Grup, Isparta'da bulunan fabrika binalarını ve makinalarını, 28 Aralık 2017 tarihi itibarıyla, Şirket ile ilişkisi olmayan SPK lisanslı bağımsız ekspertiz şirketi olan Bilgi Gayrimenkul Değerleme A.Ş.'ye değerletmiştir.

Şirket yönetimi, söz konusu değerleme şirketlerinin konu ile ilgili mesleki birikime sahip ve söz konusu gayrimenkullerin sınıf ve yeri hakkında güncel bilgileri bulunduğunu düşünmektedir.

Bilgi Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından yapılan değerleme sonucu düzenlenen 28.12.2017 tarihli değerleme raporlarında; arsa ve fabrika binaları Maliyet Yaklaşımı ve Pazar Yaklaşımı yöntemleri ile belirlenmiş ve toplam değer 13.065.000 TL olarak takdir edilmiş, makineler ise Maliyet Yaklaşımı ve Emsal Karşılaştırma Yaklaşımı yöntemleri ile belirlenmiş ve toplam değer 6.781.000 TL olarak takdir edilmiştir.

Değerlemeler sonucu oluşan toplam 2.300.373 TL tutarındaki değer artışının detayı aşağıdaki gibidir:

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARI İLE KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

16. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	<u>Net Değeri</u>	<u>Ekspertiz Değeri</u>	<u>Değer Artışı</u>	<u>Ertelenmiş Vergi</u>	<u>Özkaynak (Net)</u>
Arsalar	7.100.000	7.985.000	885.000	(88.500)	796.500
Binalar	4.003.900	5.080.000	1.076.100	(107.610)	968.490
Makineler	4.916.173	6.781.000	1.864.827	(372.965)	1.491.862
Değerleme Azınlık Payı	-	-	(512.916)	-	(512.916)
Ertelenmiş Vergi Oran Değişikliği Etkisi	-	-	-	(443.562)	(443.562)
Toplam	16.020.073	19.846.000	3.313.011	(1.012.637)	2.300.373

31.12.2017 tarihi itibarı ile maddi duran varlıklar üzerinde 17.970.495 TL tutarında sigorta teminatı bulunmaktadır (31.12.2016: 14.097.684 TL)'dir.

17. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	<u>01.01.2017</u>			<u>31.12.2017</u>
<u>Maliyet Bedeli</u>	<u>Açılış Bakiyesi</u>	<u>İlaveler</u>	<u>Çıkış</u>	<u>Kapanış Bakiyesi</u>
Haklar	23.617	1.110	-	24.727
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	29.513	1.575	-	31.088
Toplam	53.130	2.685	-	55.815
<u>Birikmiş İtfa Payları (-)</u>				
Haklar	(19.205)	(1.435)	-	(20.640)
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(28.835)	(703)	-	(29.538)
Toplam	(48.040)	(2.138)	-	(50.178)
Maddi Olmayan Duran Varlıklar, net	5.090	547	-	5.637

	<u>01.01.2016</u>			<u>31.12.2016</u>
<u>Maliyet Bedeli</u>	<u>Açılış Bakiyesi</u>	<u>İlaveler</u>	<u>Çıkış</u>	<u>Kapanış Bakiyesi</u>
Haklar	22.387	1.230	-	23.617
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	29.513	-	-	29.513
Toplam	51.900	1.230	-	53.130
<u>Birikmiş İtfa Payları (-)</u>				
Haklar	(17.595)	(1.610)	-	(19.205)
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(28.288)	(547)	-	(28.835)
Toplam	(45.883)	(2.157)	-	(48.040)
Maddi Olmayan Duran Varlıklar, net	6.017	(927)	-	5.090

Cari yıl itfa payı giderlerinin toplamı 2.138 TL'dir (31.12.2016: 2.157 TL). Bu tutarın tamamı genel yönetim giderlerine (Not 30) dahil edilmiştir.

Grup doğrusal amortisman yöntemini kullanmaktadır. Maddi olmayan duran varlıklara ait itfa süreleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Ekonomik Ömrü</u>
Haklar	5-14 yıl
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	3-5 yıl

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARI İLE KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

18. ŞEREFİYE

Bulunmamaktadır (31.12.2016: Bulunmamaktadır).

19. KİRALAMA İŞLEMLERİ

Faaliyet Kiralaması Anlaşmaları

Kiracı durumunda Şirket

Kiralama sözleşmeleri:

Grup'un kiracı durumunda olduğu depo ve büro kiralamalarına ait sözleşmesi bulunmaktadır:

Gider olarak muhasebeleştirilen ödemeler:	31.12.2017	31.12.2016
Asgari kira ödemeleri	17.679	28.487
Şarta bağlı kira ödemeleri	-	-
İkincil kiralamaya ilişkin alınan ödemeler	-	-

20. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Şüpheli ticari alacak karşılığı açıklaması Not 9'da gösterilmiştir.
Stok değer düşüklüğü karşılığı açıklaması Not 12'de gösterilmiştir.

21. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Grup'un aldığı, diğer gelirler altında muhasebeleştirilmiş, teşvikler aşağıdaki şekildedir:

31.12.2017:

- i) 5510 Sayılı Sosyal Güvenlik Kanunu kapsamında 2017 yılı içerisinde Grup'un faydalandığı teşvik tutarı 141.654 TL'dir.
- ii) KOSGEB'den alınan yurtiçi fuar desteği 5.000 TL'dir.

31.12.2016:

- i) 5510 Sayılı Sosyal Güvenlik Kanunu kapsamında 2016 yılı içerisinde Grup'un faydalandığı teşvik tutarı 134.207 TL'dir.
- ii) KOSGEB'den alınan bağımsız denetim desteği 10.000 TL'dir.
- iii) KOSGEB'den alınan yurtiçi fuar desteği 6.450 TL'dir.
- iv) KOSGEB'den alınan test analiz ve kalibrasyon desteği 5.163 TL'dir.

22. BORÇLANMA MALİYETLERİ

Bulunmamaktadır (31.12.2016: Bulunmamaktadır).

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

23. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR**a) Karşılıklar****Devam Eden Dava ve İcra Takipleri**

Kısa Vadeli Borç Karşılıkları	31.12.2017	31.12.2016
Diğer Borç ve Gider Karşılıkları (*)	177.494	110.859
Toplam	177.494	110.859

(*) İşçi davaları için ayrılan karşılık tutarlarından oluşmaktadır.

b) Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Bulunmamaktadır (31.12.2016: Bulunmamaktadır).

c) Teminat - Rehin – İpotek - Kefaletler ("TRİK")

31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle Grup'un teminat, rehin, ipotek ve kefalet pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Şirket Tarafından Verilen TRİK'ler (Teminat – Rehin – İpotekler - Kefaletler)				
31.12.2017	USD	EUR	TL	TL Karşılıkları
A) Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'ler	5.000.000		10.359.527	29.219.027
B) Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'ler	150.000	-	-	565.785
C) Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'ler	-	-	-	-
D) Kurumsal Yönetim Tebliği'nin 12/2 maddesi çerçevesinde vermiş olduğu TRİK'ler	-	-	-	-
E) Diğer verilen TRİK'ler	-	-	-	-
i) Ana ortak lehine verilmiş olan TRİK'ler	-	-	-	-
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilmiş olan TRİK'ler	-	-	-	-
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişilerin lehine verilmiş olan TRİK'ler	-	-	-	-
TOPLAM	5.150.000	-	10.359.527	29.784.812

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

23. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (devamı)**c) Teminat - Rehin – İpotek - Kefaletler ("TRİK") (devamı)**

Şirket Tarafından Verilen TRİK'ler (Teminat – Rehin – İpotekler - Kefaletler)				
31.12.2016	USD	EUR	TL	TL Karşılıkları
A) Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'ler	4.850.000		12.797.098	29.865.218
B) Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'ler	150.000	-	-	527.880
C) Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'ler	-	-	-	-
D) Kurumsal Yönetim Tebliği'nin 12/2 maddesi çerçevesinde vermiş olduğu TRİK'ler	-	-	-	-
E) Diğer verilen TRİK'ler	-	-	-	-
i) Ana ortak lehine verilmiş olan TRİK'ler	-	-	-	-
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilmiş olan TRİK'ler	-	-	-	-
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişilerin lehine verilmiş olan TRİK'ler	-	-	-	-
TOPLAM	5.000.000	-	12.797.098	30.393.098

31.12.2017 ve 31.12.2016 tarihleri itibarıyla 'Verilen TRİK'lerin türleri itibarıyla toplam dağılımı aşağıda gösterilmiştir:

Teminat, Rehin, İpotekler ve Kefaletler	Toplam TL Karşılığı	USD	EUR	TL
Teminatlar	159.527	-	-	159.527
Rehinler /Kefalet	1.765.785	150.000	-	1.200.000
İpotekler	27.859.500	5.000.000	-	9.000.000
Toplam	29.784.812	5.150.000	-	10.359.527

Teminat, Rehin, İpotekler ve Kefaletler	31.12.2016			
	Toplam TL Karşılığı	USD	EUR	TL
Teminatlar	797.098	-	-	797.098
Rehinler /Kefalet	3.000.000	-	-	3.000.000
İpotekler	26.596.000	5.000.000	-	9.000.000
Toplam	30.393.098	5.000.000	-	12.797.098

Grup'un vermiş olduğu "Diğer TRİK"lerin Grup özkaynaklarına oranı 31.12.2017 tarihi itibarıyla % 0'dır (31.12.2016: % 0).

Grup'un 31.12.2017 tarihi itibarıyla 1.750.000 TL ve 450.000 USD tutarında alınan yönetim kefaleti bulunmaktadır. (31.12.2016: 5.000.000 TL ve 450.000 USD).

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

24. TAAHHÜTLER

Bulunmamaktadır (31.12.2016: Bulunmamaktadır).

25. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	31.12.2017	31.12.2016
Kullanılmayan İzin Hakları	3.702	1.143

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	31.12.2017	31.12.2016
Kıdem Tazminatı Karşılığı	184.555	321.199

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	31.12.2017	31.12.2016
Personele Borçlar	162.435	89.308
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	118.964	70.841
Toplam	281.399	160.149

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, Şirket bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, erkekler için 25 kadınlar için 20 yıllık hizmet süresini dolduran ya da emeklilik yaşına gelmiş (kadınlarda 58, erkeklerde 60 yaş) personeline kıdem tazminatı ödemesi yapmak zorundadır.

Grup’un kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir ayarlandığı için, 01 Temmuz 2017 tarihinden itibaren geçerli olan 4.732 TL üzerinden hesaplanmaktadır. (31.12.2016: 4.297 TL)

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Grup’un, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 (“Çalışanlara Sağlanan Faydalar”), şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür.

Diğer kapsamlı gelirden yer alan kıdem tazminatı yükümlülüğüne ait aktüeryal kazanç (kayıp)’ ın hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Bilanço tarihindeki karşılıklar yıllık % 6,75 beklenen maaş artış oranı ve % 11 iskonto oranı varsayımına göre, yaklaşık % 3,98 gerçek iskonto oranı ve aşağıdaki emekli olma varsayımlarına göre hesaplanmıştır. (31 Aralık 2016: Sırasıyla % 5,5, % 9,5 ve % 3,79).

	31.12.2017	31.12.2016
Yıllık iskonto oranı (%)	3,98	3,79
Emeklilik olasılığı (%)	86,95	87,52

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla, ekli konsolide finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmaktadır.

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

25. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2017	1 Ocak- 31 Aralık 2016
1 Ocak itibarıyla karşılık	321.199	284.851
Hizmet maliyeti	1.531	34.524
Faiz maliyeti	11.925	10.880
Ödenen kıdem tazminatları	(151.083)	(42.705)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları (*)	983	33.649
Dönem sonu bakiye	184.555	321.199

(*) 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla 983 TL (2016: 33.649 TL) tutarındaki tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç / kayıpları, diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir.

26. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

<u>Diğer Dönen Varlıklar</u>	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Devreden KDV	291.431	307.771
İş Avansları	28.573	21.502
Toplam	320.004	329.273

Diğer Duran Varlıklar

Bulunmamaktadır (31.12.2016: Bulunmamaktadır).

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

Bulunmamaktadır (31.12.2016: Bulunmamaktadır).

Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler

Bulunmamaktadır (31.12.2016: Bulunmamaktadır).

27. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ**a) Sermaye**

Şirket'in 31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihlerindeki çıkarılmış sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	<u>31.12.2017</u>		<u>31.12.2016</u>	
	<u>Pay Oranı</u>	<u>Pay Tutarı</u>	<u>Pay Oranı</u>	<u>Pay Tutarı</u>
<u>Ortaklar</u>	<u>(%)</u>	<u>TL</u>	<u>(%)</u>	<u>TL</u>
-Isparta Ticaret ve Sanayi Odası	0,09	10.001	0,14	10.001
- Isparta Defterdarlığı Vergi Dairesi Md.	0,03	3.289	0,05	3.289
-Tomurcuk Eğitim Yayınları Sağ. İnş. ve Gıda San. Tic. Ltd. Şti.	0,05	4.957	0,07	4.957
Gerçek Kişiler	99,83	10.631.753	99,74	7.131.753
Ödenmiş Sermaye	100	10.650.000	100	7.150.000

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

27. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)

Şirket kayıtlı sermaye sistemine geçmiş olup, kayıtlı sermaye tavanı 50.000.000 TL, çıkarılmış sermayesi ise, 10.650.000 TL'dir (31.12.2015: 7.150.000 TL). Bu sermaye, her biri 1 Kr nominal değerli 1.065.000.000 adet hisseye ayrılmıştır. İmtiyazlı hisse bulunmamaktadır.

b) Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi	(72.419)	(72.419)

c) Paylara İlişkin Primler/İskontolar	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	18.907	18.907
Toplam	18.907	18.907

d) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Yeniden Değerleme Ölçüm Kazanç / (Kayıpları)	13.404.008	11.103.635
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları	(71.060)	(81.298)
Toplam	13.332.948	11.022.337

e) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Yasal Yedekler	534.645	534.645
Toplam	534.645	534.645

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler, önceki dönemin karından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kar dağıtımını dışındaki belli amaçlar için (örneğin vergi mevzuatı kapsamında, iştirak hissesi satış karı istisnasından yararlanmak için kar dağıtımına konu edilmeyip özel fona aktarımlar) ayrılmış yedeklerdir. Genel Kanuni Yasal Yedekler, Türk Ticaret Kanunu'nun 519'uncu maddesine göre ayrılır ve bu maddede belirlenen esaslara göre kullanılır. Söz konusu tutarların SPK Finansal Raporlama Standartları uyarınca "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" içerisinde sınıflandırılması gerekmektedir.

Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

f) Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Olağanüstü Yedekler	1.239	1.239
Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)	(12.002.312)	(7.281.561)
Toplam	(12.001.073)	(7.280.322)

g) Kontrol Gücü Olmayan Paylar

Grup'un kontrol gücü olmayan paylarına ilişkin detayı 31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
1 Ocak bakiyesi	2.030.451	2.317.595
İlaveler	(1.363)	(936)
Ana ortaklık dışı kar / zarar payı	(242.170)	(286.208)
Düzeltilmeler	(78)	-
Yeniden Değerleme Etkisi	512.916	-
Ana ortaklık dışı paylar	2.299.756	2.030.451

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

27. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)

Kar Dağıtım

Halka açık şirketler, kar dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinde yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kar Payı Tebliği'ne göre yaparlar.

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

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

28. HASILAT

Satış Gelirleri (net)	01.01-31.12.2017	01.01-31.12.2016
Yurt İçi Satış Gelirleri	6.090.293	6.593.569
Yurtdışı Satış Gelirleri	310.188	325.543
Diğer Satış Gelirleri	17.847	12.681
Toplam Gelirler	6.418.328	6.931.793
Satıştan İadeler (-)	(58.245)	(46.528)
Satış İskontoları (-)	-	(17.785)
Toplam	(58.245)	(64.313)
Satış Gelirleri, net	6.360.083	6.867.480

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

28. HASILAT (devamı)

Satışların Maliyeti (-)	01.01-31.12.2017	01.01-31.12.2016
Direkt İlk Madde Malzeme Giderleri	2.027.299	3.004.958
Direkt İşçilik Giderleri	1.719.222	1.498.137
Genel Üretim Giderleri	621.627	855.540
Amortisman Giderleri	799.802	787.399
Yarı Mamul Değişimi	(634.853)	1.607.227
Dönem Başı Yarı Mamul Stoku	1.292.632	2.899.859
Dönem Sonu Yarı Mamul Stoku (-)	(1.927.485)	(1.292.632)
Mamul Değişimi	1.469.825	349.369
Dönem Başı Mamul Stoku	2.955.505	3.294.646
Dönem Sonu Mamul Stoku (-)	(1.485.680)	(2.945.277)
I - Satılan Mamul Maliyeti	6.002.922	8.102.629
II - Satılan Ticari Mal Maliyeti	455.683	264.233
Satışların Maliyeti	6.458.605	8.366.862
Brüt Kar / (Zarar)	(98.522)	(1.499.382)

29. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

	01.01-31.12.2017	01.01-31.12.2016
Genel Yönetim Giderleri (-)	969.939	852.180
Pazarlama Giderleri (-)	126.286	153.089
Toplam	1.096.225	1.005.269

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

29. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ (devamı)

<u>Genel Yönetim Giderleri (-)</u>	<u>01.01-31.12.2017</u>	<u>01.01-31.12.2016</u>
Personel Giderleri	498.563	443.211
Ptt-Kırtasiye-Elektrik Giderleri	5.133	4.138
Ulaşım Giderleri	14.672	21.603
Danışmanlık ve Denetim Giderleri	197.730	132.170
Avukat Giderleri	59.400	58.260
Aidat Giderleri	29.654	26.875
Kira Giderleri	5.179	4.112
MKK ve BİST Giderleri	35.445	14.340
Haberleşme ve İnternet Giderleri	6.242	6.648
Kargo Giderleri	2.219	2.211
İlan, Noter ve Harç Giderleri	13.370	7.189
Kalite Belgesi Giderleri	-	14.147
Amortisman Giderleri	33.518	34.693
İtfa Payı Giderleri	2.138	2.157
Kıdem Tazminatı Karşılık Giderleri	2.700	4.893
İzin Karşılığı Giderleri	-	1.143
Diğer Giderler	63.976	74.390
Toplam	969.939	852.180

<u>Pazarlama Giderleri (-)</u>	<u>01.01-31.12.2017</u>	<u>01.01-31.12.2016</u>
Personel Giderleri	69.700	52.423
Kira Giderleri	12.500	24.375
Seyahat ve Konaklama Giderleri	2.744	9.627
Gümrükleme Giderleri	963	1.314
Nakliye Giderleri	3.271	6.747
Fuar Giderleri	25.329	22.234
Reklam ve Broşür Giderleri	11.471	7.398
Diğer Giderler	308	28.971
Toplam	126.286	153.089

30. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

<u>Amortisman Giderleri</u>	<u>01.01-31.12.2017</u>	<u>01.01-31.12.2016</u>
Satışların Maliyeti	799.802	787.399
Genel Yönetim Gideri	33.518	34.693
Toplam	833.320	822.092

<u>İtfa ve Tükenme Payları</u>	<u>01.01-31.12.2017</u>	<u>01.01-31.12.2016</u>
Genel Yönetim Gideri	2.138	2.157
Toplam	2.138	2.157

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

30. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (devamı)

Personel Giderleri	01.01-31.12.2017	01.01-31.12.2016
Personel Giderleri	2.287.485	1.993.771
- Satışların Maliyeti	1.719.222	1.498.137
- Genel Yönetim Giderleri	498.563	443.211
- Pazarlama Giderleri	69.700	52.423
Kıdem Tazminatı Giderleri	27.862	45.404
İzin Karşılığı Giderleri	-	1.143
Toplam	2.315.347	2.040.318

31. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	01.01-31.12.2017	01.01-31.12.2016
Teşvik Gelirleri	146.654	155.820
Konusu Kalmayan Karşılıklar	1.061.195	64.169
Kur Farkı Gelirleri	12.265	54.217
Tahakkuk Etmemiş Finansman Gelirleri	37.912	53.546
Vade Farkı Gelirleri	163.569	220.663
Diğer Gelir ve Karlar	20.832	15.471
Toplam	1.442.427	563.886

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	01.01-31.12.2017	01.01-31.12.2016
Şüpheli Alacak Karşılık Giderleri (-)	17.539	36.453
Tahakkuk Etmemiş Finansman Giderleri (-)	41.941	16.075
Kur Farkı Giderleri (-)	56.528	35.542
Stok Değer Düşüklüğü Karşılık Giderleri (-)	6.965	484.633
Dava Karşılık Giderleri (-)	66.635	110.859
Vade Farkı Giderleri (-)	452.170	212.800
Diğer Gider ve Zararlar (-)	8.356	21.767
Toplam	650.134	918.129

32. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER**Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler**

Bulunmamaktadır (31.12.2016: Bulunmamaktadır).

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

Bulunmamaktadır (31.12.2016: Bulunmamaktadır).

33. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Finansman Gelirleri	01.01-31.12.2017	01.01-31.12.2016
Kur Farkı Gelirleri	258.063	7.008
Toplam	258.063	7.008

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

33. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ (devamı)

Finansman Giderleri	01.01-31.12.2017	01.01-31.12.2016
Banka Masraf ve Komisyonları (-)	49.943	22.179
Faiz Giderleri (-)	819.140	639.529
Kur Farkı Giderleri (-)	590.830	1.802.181
Toplam	1.459.913	2.463.889

34. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Bulunmamaktadır (31.12.2016: Bulunmamaktadır).

35. GELİR VERGİLERİ

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Dönen Varlıklar

Bulunmamaktadır (31.12.2016: Bulunmamaktadır).

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Duran Varlıklar

Bulunmamaktadır (31.12.2016: Bulunmamaktadır).

Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü

Bulunmamaktadır (31.12.2016: Bulunmamaktadır).

Vergi Karşılığı	31.12.2017	31.12.2016
Cari Dönem Kurumlar Vergisi Karşılığı (-)	-	-
Ertelenmiş Vergi Karşılığı Geliri / (Gideri)	(26.844)	318.478
Toplam	(26.844)	318.478

Kurumlar Vergisi

Grup, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

2017 yılında uygulanan efektif vergi oranı %20’dir (2016: %20).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2017 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %20’dir. (2016: %20). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

35. GELİR VERGİLERİ (devamı)

Kurumlar Vergisi

5 Aralık 2017 tarihli 30261 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan 7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun”un 91. maddesinde belirtildiği üzere 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen geçici 10. madde uyarınca bu Kanunun 32. maddesinin birinci fıkrasında yer alan %20 oranı, kurumların 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine (özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıl içinde başlayan hesap dönemlerine) ait kurum kazançları için %22 olarak uygulanacaktır.

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 – 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde %10 olarak uygulanmıştır. Bu oran, 22 Temmuz 2006 tarihinden itibaren, 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %15 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2017	31.12.2015
Vergi Öncesi Kar / Zarar	(1.604.304)	(5.315.775)
Vergilendirilebilir Kar / Zarar	(1.604.304)	(5.315.775)
Geçerli olan Kurumlar Vergisi Oranı (% 20)	20%	20%
Hesaplanan Vergi	320.861	1.063.155
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	20.495	882
Diğer	(368.199)	(745.558)
Toplam	(26.844)	318.478

Ertelenmiş Vergi

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi yükümlülüğünü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TFRS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı, 2018-2020 yılları arasında gerçekleşecek vergilendirilebilir kazançlar için %22, sonrası için %20’dir (31 Aralık 2016: %20).

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARI İLE KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

35. GELİR VERGİLERİ (devamı)**Ertelenmiş Vergi (devamı)**

	Geçici Farklar		Ertelenen Vergi Varlıkları	
	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016
<u>Ertelenen Vergi Varlıkları</u>				
Kıdem Tazminatı Düzeltmesi	184.555	321.199	36.911	64.241
Personel İzin Karşılığı Düzeltmesi	3.702	1.143	814	229
Şüpheli Alacak Karşılığı Düzeltmesi	177.568	166.334	39.066	33.267
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri ile Vergi Matrahları Arasındaki Fark	5.303.590	4.598.250	1.046.819	801.425
Tahakkuk Etmemiş Finansman Geliri	7.782	11.724	1.712	2.345
Stok Düzeltmesi	-	32.098	-	6.420
Kredi Faiz Tahakkuku Düzeltmesi	56.174	96.110	12.358	19.222
Dava Karşılık Giderleri Düzeltmesi	177.494	110.859	39.050	22.172
Maddi Duran Varlık Değer Azalışı	-	3.879	-	776
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı Düzeltmesi	146.846	878.961	32.306	175.794
Toplam	6.057.711	6.220.557	1.209.036	1.125.889
<u>Ertelenen Vergi Yükümlülükleri</u>				
Tahakkuk Etmemiş Finansman Gideri	(26.188)	(34.159)	(5.760)	(6.831)
Maddi Duran Varlık Değer Artışı	(18.276.187)	(14.338.655)	(2.572.003)	(1.448.498)
Toplam	(18.302.375)	(14.372.814)	(2.577.763)	(1.455.329)
Ertelenen Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü), net	(12.244.664)	(8.152.257)	(1.368.727)	(329.441)
Döneme Ait Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)			(1.039.286)	325.208
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları İle İlişkilendirilen			(196)	(6.730)
Yeniden Değerleme Ölçüm Kazanç / (Kayıpları) İle İlişkilendirilen			569.076	-
Ertelenmiş Vergi Oran Değişikliği Etkisi			443.562	
Döneme Ait Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)			(26.844)	318.478

Ertelenen vergi hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	2017	2016
Dönem Başı	(329.441)	(654.649)
Cari Dönem Gelir Tablosuna Borç / (Alacak) Kaydı	(26.844)	318.478
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	196	6.730
Değer Artış Fonundan Mahsup Edilen Tutar	(569.076)	-
Ertelenmiş Vergi Oran Değişikliği Etkisi	(443.562)	-
Dönem Sonu	(1.368.727)	(329.441)

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARI İLE KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

36. PAY BAŞINA KAZANÇ

	<u>01.01-31.12.2017</u>	<u>01.01-31.12.2016</u>
Net Dönem Karı / (Zararı)	(1.388.978)	(4.711.089)
Payların Ağırlıklı Ortalama Sayısı	750.479.452	715.000.000
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Düşen Kar / (Zarar)	(0,002)	(0,007)

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

37. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

	31.12.2017								
	Alacaklar				Borçlar				
	Kısa vadeli		Uzun vadeli		Kısa vadeli			Uzun vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Alınan Avanslar	Ticari	Ticari olmayan
İlişkili taraflarla olan bakiyeler									
<u>Gerçek Kişi Ortaklar</u>									
Abdullah Yiğitbaşı	-	-	-	-	-	582.703	-	-	-
Durmuş Elmas	-	-	-	-	-	40.000	-	-	-
Ali İhsan Başat	-	-	-	-	-	49.500	-	-	-
Mehmet Albayrak	-	-	-	-	-	77.428	-	-	-
İsa Karaer	-	-	-	-	-	39.000	-	-	-
Selim Karakuş	-	-	-	-	-	6.250	-	-	-
<u>İlişkili Şirket</u>									
Yiğitbaşı Çiçekçilik - Mustafa Yiğitbaşı	1.399	-	-	-	3.000	-	-	-	-
Karakuş Hırd.ve İnş.Malz.San.Tic.Ltd.Şti.	-	-	-	-	7.422	-	-	-	-
Eksi: İlişkili Taraflar Kazanılmamış Finansman Geliri	(60)	-	-	-	-	-		-	-
Toplam	1.339	-	-	-	10.422	794.881	-	-	-

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

37. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

	31.12.2016								
	Alacaklar				Borçlar				
	Kısa vadeli		Uzun vadeli		Kısa vadeli			Uzun vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Alınan Avanslar	Ticari	Ticari olmayan
İlişkili taraflarla olan bakiyeler									
Gerçek Kişi Ortaklar									
Abdullah Yiğitbaşı	-	-	-	-	-	422.031	-	-	-
Durmuş Elmas	-	-	-	-	-	23.500	-	-	-
Ali İhsan Başat	-	-	-	-	-	22.000	-	-	-
Mehmet Albayrak	-	-	-	-	-	76.099	-	-	-
İsa Karaer	-	-	-	-	-	22.500	-	-	-
Selim Karakuş	-	-	-	-	-	13.000	-	-	-
İlişkili Şirket									
Yiğitbaşı Çiçekçilik - Mustafa Yiğitbaşı	-	-	-	-	3.000	-	16.229	-	-
Toplam	-	-	-	-	3.000	579.130	16.229	-	-

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

37. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

	01 Ocak - 31 Aralık 2017		
İlişkili taraflarla olan işlemler	Mal Alımı	Mal Satışı (*)	Diğer
<u>İlişkili Şirket</u>			
Yiğitbaşı Çiçekçilik	-	23.518	-
Karakuş Hırd.ve İnş.Malz.San.Tic.Ltd.Şti.	6.388	-	-
Toplam	6.388	23.518	-

	01 Ocak - 31 Aralık 2016		
İlişkili taraflarla olan işlemler	Mal Alımı	Mal Satışı	Diğer
<u>İlişkili Şirket</u>			
Yiğitbaşı Çiçekçilik	-	932	-
Toplam	-	932	-

(*) Mal satışı battaniye satışlarından kaynaklanmaktadır.

Yukarıdaki tabloda yer alan ilişkili taraflar ile ilgili alınan veya verilen teminat bulunmamaktadır (2016: Bulunmamaktadır)

Şirket'in üst düzey yöneticileri, yönetim kurulu başkanı ve üyelerinden oluşmaktadır. 1 Ocak - 31 Aralık 2017 ve 1 Ocak - 31 Aralık 2016 dönemlerinde üst yönetime sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

<u>Üst Düzey Yönetime Sağlanan Faydalar</u>	<u>01.01-31.12.2017</u>	<u>01.01-31.12.2016</u>
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	286.224	212.000
İşten çıkarılma nedeniyle sağlanan faydalar	-	-
Diğer uzun vadeli faydalar	-	-
Toplam	286.224	212.000

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARI İLE KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

38. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Sermaye Risk Yönetimi

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

Grup'un sermaye risk yönetimi hesaplanırken, 8. notta açıklanan kredileri de içeren borçlar, ve sırasıyla nakit ve nakit benzerleri, ödenmiş sermaye, karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi (-), paylara ilişkin primler, tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç / kayıpları, yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç / kayıpları kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler ile geçmiş yıl kar / (zararları)içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Grup sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler üst yönetim tarafından değerlendirilir. Üst yönetim değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısının yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri, yeni hisse ihracı yoluyla dengede tutulması amaçlanmaktadır.

Grup, endüstrideki diğer firmalarla tutarlı olmak üzere sermayeyi kaldıraç oranına göre inceler. Söz konusu rasyo net borcun toplam sermayeye bölünmesi ile hesaplanır. Net borç ise toplam kredilerden (cari ve cari olmayan kredilerin bilançoda gösterildiği gibi dahil edilmesiyle) nakit ve nakit benzerlerinin çıkarılması suretiyle elde edilir.

01.01.-31.12.2017 döneminde Grup'un stratejisi, 2016'dan beri değişmemekte olup, 31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla özkaynakların borçlara oranı aşağıdaki gibidir:

	01.01-31.12.2017	01.01-31.12.2016
Toplam Borçlar	11.956.084	14.360.955
Nakit ve Nakit Benzeri Değerler	(382.845)	(979.784)
Net Borç	11.573.239	13.381.171
Toplam Özkaynak	13.373.786	8.692.510
Borç/ Özsermaye Oranı	0,87	1,54

Grup yönetimi, mevcut borçların yönetilebilmesi için, sermaye artırımını, daha yüksek tutarda karlılık ve özkaynak düzeyine ulaşmayı hedeflemektedir.

b) Finansal Risk Faktörleri

Grup faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (kur riski, gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akımı faiz oranı riski ve fiyat riski), kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Grup'un risk yönetimi programı genel olarak mali piyasalardaki belirsizliğin, Grup finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

b.1) Kredi Riski Yönetimi

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Grup'a finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Grup, işlemlerini yalnızca kredi güvenilirliği olan taraflarla gerçekleştirme ve mümkün olduğu durumlarda, yeterli teminat elde etme yoluyla kredi riskini azaltmaya çalışmaktadır. Grup'un maruz kaldığı kredi riskleri ve müşterilerin kredi dereceleri devamlı olarak izlenmektedir.

Ticari alacaklar, genelde aynı sektör ve coğrafi alanlara toplanmış, çok sayıdaki müşteriyi kapsamaktadır. Müşterilerin ticari alacak bakiyeleri üzerinden sürekli olarak kredi değerlendirmeleri yapılmaktadır.

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

38. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)****b.1) Kredi Riski Yönetimi (devamı)**

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri:

31.12.2017	Alacaklar				Nakit ve Nakit Benzerleri	
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
Cari Dönem	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer	Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Taraf	Taraf	Taraf	Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski						
(A+B+C+D) (1)	1.339	272.505	-	2.101	305.349	74.607
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	1.339	272.505	-	2.101	305.349	74.607
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğramış varlıkların net defter değerleri (3)	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	205.068	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(205.068)	-	-	-	-
- Net değer in teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer in teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

38. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)****b.1) Kredi Riski Yönetimi (devamı)**

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

31.12.2016	Alacaklar				Nakit ve Nakit Benzerleri	
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
Önceki Dönem	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer	Bankalardaki	Diğer
	Taraf	Taraf	Taraf	Taraf	Mevduat	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski						
(A+B+C+D) (1)	-	924.707	-	2.361	971.483	98
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	-	924.707	-	2.361	971.483	98
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğramış varlıkların net defter değerleri (3)	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	193.834	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(193.834)	-	-	-	-
- Net değer in teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer in teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

(1) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(2) Ticari alacakların tamamı müşterilerden olan senetli ve senetsiz alacaklardan oluşmaktadır. Şirket yönetimi geçmiş deneyimini göz önünde bulundurarak ilgili tutarların tahsilatında herhangi bir sorun ile karşılaşmayacağını öngörmektedir.

(3) Değer düşüklüğü testleri, Şirket'in müşterilerinden olan alacaklarına ilişkin yönetimin belirlediği şüpheli alacak politikası çerçevesinde yapılmıştır.

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARI İLE KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.2) Likidite Risk Yönetimi

Likidite riski yönetimi ile ilgili esas sorumluluk, yönetim kuruluna aittir. Yönetim kurulu, Şirket yönetiminin kısa, orta ve uzun vadeli fonlama ve likidite gereklilikleri için, uygun bir likidite riski yönetimi oluşturmuştur. Ancak, Grup 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla aşağıdaki tabloda görüleceği üzere likidite güçlüğü içinde bulunmaktadır.

Grup'un likit varlıklarının (dönen varlıklar - stoklar) kısa vadeli borçlarının altında olan kısımları aşağıdaki gibidir:

	31.12.2017	31.12.2016
Likit Varlıklar (dönen varlıklar - stoklar)	1.157.398	2.282.634
Kısa Vadeli Borçlar	(6.996.747)	(13.673.551)
Likidite (Açığı) / Fazlası	(5.839.349)	(11.390.917)

Grup yönetimi, likidite güçlüğünün aşılmasına yönelik olarak sermaye artırımı yapılmasını amaçlamaktadır (Not 41).

Aşağıdaki tablo, Grup'un türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Türev olmayan finansal yükümlülükler iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir. Alacaklar veya borçlar sabit olmadığı zaman açıklanan tutar, rapor tarihindeki getiri eğrilerinden elde edilen faiz oranı kullanılarak belirlenir.

Likidite riskine ilişkin tablo aşağıda yer almaktadır:

31.12.2017							
Sözleşme uyarınca vadeler		Sözleşme uyarınca nakit					
	Defter Değeri	çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)	Vadesiz
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	9.889.223	9.889.223	1.995.615	3.636.096	3.394.759	-	862.753
Banka kredileri	8.626.178	8.626.178	1.987.248	3.244.171	3.394.759	-	-
Ticari borçlar	400.292	400.292	8.367	391.925	-	-	-
Diğer borçlar	862.753	862.753	-	-	-	-	862.753

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARI İLE KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.2) Likidite Risk Yönetimi (devamı)

31.12.2016							
Sözleşme uyarınca vadeler		<u>Sözleşme uyarınca nakit</u>					
	Defter Değeri	çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)	Vadesiz
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	13.143.662	13.158.499	11.847.491	631.609	-	-	679.399
Banka kredileri	11.450.973	11.450.973	11.427.020	23.953	-	-	-
Ticari borçlar	1.013.290	1.028.127	420.471	607.656	-	-	-
Diğer borçlar	679.399	679.399	-	-	-	-	679.399

b.3) Piyasa Riski Yönetimi

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.

Cari dönemde Grup'un maruz kaldığı piyasa riskinde veya maruz kalınan riskleri yönetim ve ölçüm yöntemlerinde, önceki yıla göre bir değişiklik olmamıştır.

b.3.1) Kur Riski Yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Bu riskler, döviz pozisyonunun analiz edilmesi ile takip edilmekte ve sınırlandırılmaktadır.

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARI İLE KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

38. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)****b.3) Piyasa Riski Yönetimi (devamı)****b.3.1) Kur Riski Yönetimi (devamı)**

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU			
31.12.2017	Cari Dönem		
	TL Karşılığı	USD	EUR
1. Ticari Alacaklar	10.475	2.777	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	15.579	1.481	2.213
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	26.054	4.258	2.213
5. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
6. Diğer	-	-	-
7. Duran Varlıklar (5+6)	-	-	-
8. Toplam Varlıklar (4+7)	26.054	4.258	2.213
9. Ticari Borçlar	-	-	-
10. Finansal Yükümlülükler	3.198.457	847.970	-
11. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12. Kısa Vadeli Yükümlülükler	3.198.457	847.970	-
13. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
14. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	28.100	4.567	2.408
15. Uzun Vadeli Yükümlülükler	28.100	4.567	2.408
16. Toplam Yükümlülükler (12+15)	3.226.557	852.537	2.408
17. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (8-16)	(3.200.503)	(848.279)	(195)
18. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	(3.172.403)	(843.712)	2.213

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARI İLE KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

38. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)****b.3) Piyasa Riski Yönetimi (devamı)****b.3.1) Kur Riski Yönetimi (devamı)**

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU			
31.12.2016	Önceki Dönem		
	TL Karşılığı	USD	EUR
1. Ticari Alacaklar	87.406	24.837	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	243.074	66.703	2.246
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	330.480	91.540	2.246
5. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
6. Diğer	-	-	-
7. Duran Varlıklar (5+6)	-	-	-
8. Toplam Varlıklar (4+7)	330.480	91.540	2.246
9. Ticari Borçlar	-	-	-
10. Finansal Yükümlülükler	10.541.162	2.995.329	-
11. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	25.006	4.567	2.408
12. Kısa Vadeli Yükümlülükler	10.566.168	2.999.896	2.408
13. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
14. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	17.596	5.000	-
15. Uzun Vadeli Yükümlülükler	17.596	5.000	-
16. Toplam Yükümlülükler (12+15)	10.583.764	3.004.896	2.408
17. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (8-16)	(10.253.284)	(2.913.356)	(162)
18. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	(10.210.682)	(2.903.789)	2.246

Grup, başlıca ABD Doları ve EURO cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo Grup'un ABD Doları ve EURO kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Şirket içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARI İLE KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

38. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)****b.3) Piyasa Riski Yönetimi (devamı)****b.3.1) Kur Riski Yönetimi (devamı)**

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu			
Cari Dönem			
	Kar/Zarar		Özkaynaklar
	Yabancı	Yabancı	Yabancı
	paranın değer kazanması	paranın değer kaybetmesi	paranın değer kazanması
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde:			
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(319.962)	319.962	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(319.962)	319.962	-
Euro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:			
4- EUR net varlık/yükümlülüğü	(88)	88	-
5- EUR riskinden korunan kısım (-)	-	-	-
6- EUR Net Etki (4+5)	(88)	88	-
TOPLAM (3+6)	(320.050)	320.050	-

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu			
Önceki Dönem			
	Kar/Zarar		Özkaynaklar
	Yabancı	Yabancı	Yabancı
	paranın değer kazanması	paranın değer kaybetmesi	paranın değer kazanması
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde:			
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(1.025.268)	1.025.268	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(1.025.268)	1.025.268	-
Euro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:			
4- EUR net varlık/yükümlülüğü	(60)	60	-
5- EUR riskinden korunan kısım (-)	-	-	-
6- EUR Net Etki (4+5)	(60)	60	-
TOPLAM (3+6)	(1.025.328)	1.025.328	-

Grup, faaliyetlerinden kaynaklanan döviz yükümlülüğünü türev finansal araçlar kullanmak suretiyle hedge etmemektedir.

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARI İLE KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3) Piyasa Riski Yönetimi (devamı)

b.3.2) Faiz Oranı Riski Yönetimi

Piyasa faiz oranlarındaki değişmelerin finansal araçların gerçeğe uygun değerinde veya gelecekteki nakit akışlarında dalgalanmalara yol açması, Grup’un faiz oranı riskiyle başa çıkma gerekliliğini doğurur. Riskten korunma stratejileri, önceki dönemde olduğu gibi, faiz oranı beklentisi ve tanımlı olan risk ile uyumlu olması için düzenli olarak değerlendirilmektedir. Böylece optimal riskten korunma stratejisinin oluşturulması, gerek bilançonun pozisyonunun gözden geçirilmesi gerekse faiz harcamalarının farklı faiz oranlarında kontrol altında tutulması amaçlanmaktadır.

31.12.2017 ve 31.12.2016 tarihleri itibarıyla Grup’un faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibi belirtilmiştir:

Faiz Pozisyonu Tablosu				Cari Dönem	Önceki Dönem
Sabit faizli finansal araçlar					
	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar			-	-
Finansal varlıklar	Nakit ve Nakit Benzerleri			-	-
Finansal yükümlülükler				8.626.178	11.450.973
Değişken faizli finansal araçlar					
Finansal varlıklar				-	-
Finansal yükümlülükler				-	-

Grup’un finansal yükümlülüklerinin tamamı sabit faizli kredilerden oluşmaktadır. Bu nedenle, faiz değişimlerine ilişkin olarak herhangi bir faiz oranı riski hesaplaması yapılmamıştır. (31.12.2016: Bulunmamaktadır.)

Grup’un değişken faizli finansal araçları bulunmadığından faiz oranı riskine maruz kalmamaktadır.

b.3.3) Fiyat Riski

Grup’un bilançosunda alım-satım amaçlı finansal varlık olarak sınıfladığı hisse senetleri bulunmadığından fiyat riski mevcut değildir (31.12.2016: Bulunmamaktadır).

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

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

	Gerçeğe uygun değeri üzerinden gösterilen	Krediler ve alacaklar	Satılmaya hazır	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal		
31.12.2017	finansal varlıklar	(nakit ve nakit benzerleri dahil)	finansal varlıklar	yükümlülükler	Defter Değeri	Dipnot
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	-	382.845	-	-	382.845	6
Ticari alacaklar	-	273.844	-	-	273.844	9,37
Finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar	-	-	-	8.626.178	8.626.178	8
Ticari borçlar	-	-	-	400.292	400.292	9,37

	Gerçeğe uygun değeri üzerinden gösterilen	Krediler ve alacaklar	Satılmaya hazır	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal		
31.12.2016	finansal varlıklar	(nakit ve nakit benzerleri dahil)	finansal varlıklar	yükümlülükler	Defter Değeri	Dipnot
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	-	979.784	-	-	979.784	6
Ticari alacaklar	-	924.707	-	-	924.707	9,37
Finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar	-	-	-	11.450.973	11.450.973	8
Ticari borçlar	-	-	-	1.013.290	1.013.290	9,37

Grup yönetimi, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

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

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilir.
- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da endirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilir.
- Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilir.

Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlıkları bulunmamaktadır

40. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

31.12.2017

- 31 Aralık 2017 tarihinde 4.732 TL olan kıdem tazminatı tavanı 01 Ocak 2018 tarihinde geçerli olmak üzere 5.002 TL'ye yükseltilmiştir.

31.12.2016

- 31 Aralık 2016 tarihinde 4.297,21 TL olan kıdem tazminatı tavanı 1 Ocak 2017 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere 4.426,16 TL'ye yükseltilmiştir.

- Grup yönetimi tarafından, duran varlıklar içerisinde yer alan 1.789.767 TL tutarındaki makinelerin, Kuveyt Türk Katılım Bankası A.Ş. ile olan mevcut Genel Kredi Sözleşmesi kapsamında, Kuveyt Türk Katılım Bankası A.Ş. lehine 1.200.000 TL rehin bedeliyle teminat olarak verilmesine karar verilmiştir. Bu kapsamda Grup ile Kuveyt Türk Katılım Bankası A.Ş. arasında Taşınır Rehin Sözleşmesi imzalanmıştır.

- Şirket'in Esas Sözleşmesinin "Sermaye ve Hisse Senetlerinin Nev'i" başlıklı 6.maddesi ve "Karın Tespiti ve Dağıtımı" başlıklı 14 ncü maddesinin tadil edilmesine ilişkin Sermaye Piyasası Kurulu'na yaptığı başvuru, 17.02.2017 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu tarafından onaylanmıştır.

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

41. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

31.12.2017

- Grup yönetiminin işletme faaliyetlerinin sürekliliğine ilişkin değerlendirmesi ve hareket planı aşağıdaki gibidir:

Grup özellikle battaniye sektöründe yaşanan yoğun rekabet ortamı ve yurtdışı pazarlardaki daralmadan dolayı ürün çeşitlendirmek için 2015 yılında battaniye kumaşından kaymaz halı üretimine karar vermiş ve Ocak 2016'dan itibaren fiili üretime başlamıştır. Yeni ürünle birlikte satışlarımız artmasına rağmen, yeni bir ürün üretiminin doğal sonucu olarak ürünün kalitesindeki iyileştirme çalışmaları nedeniyle maliyetler istenilen seviyede değildir. 2017 yılında maliyetlerin düşürülmesi için çalışmalar devam etmiş ve bir önceki yıla göre düşüş göstermiştir.

Grup yönetimi döviz borç riskini azaltmak için 2016 yılında 50.000.000 TL kayıtlı sermaye tavanı içerisinde 7.150.000 TL olan çıkarılmış sermayesini %100 oranında tamamı nakit karşılığı olmak üzere 14.300.000 TL'ye çıkartılması için karar almış ve SPK onayına istinaden yapılan sermaye artırım süreci neticesinde 3.500.000 TL tutarında bir fon sağlanmış ve bu fon dövizli kredilerin ödemesinde kullanılmıştır. Grup yönetimi dövizli kredi borçlarını Türk Lirasına çevirerek kur riskini en aza indirmeyi hedeflemektedir.

Grup yönetimi 2018 yılında üretimi yapılan ürünlerin desen çeşitliliğini artırmak suretiyle satışları artırmayı planlamaktadır. Ayrıca üretimdeki maliyetleri aşağıya çekebilmek için çalışmalarına devam edecektir.

31.12.2016

- Grup yönetiminin işletme faaliyetlerinin sürekliliğine ilişkin değerlendirmesi ve hareket planı aşağıdaki gibidir:

Grup, özellikle battaniye sektöründe yaşanan yoğun rekabet ortamı ve yurtdışı pazarlarındaki daralmadan dolayı 24.08.2015 tarihinde ürün çeşitlendirmek için battaniye kumaşından kaymaz halı üretimine karar vermiş ve gerekli yatırımlar yapılarak Ocak 2016'dan itibaren fiili üretime başlamıştır. Grup yönetiminin 2016 yılı için halı üretim hedefi aylık 70.000 m2 olup, üretilen miktarın tamamının satılabilmesi durumunda $14,81 \text{ TL/m}^2 \times 70.000 \text{ m}^2 = 1.036.700 \text{ TL/Ay}$ ve yıllık olarak yaklaşık 12 milyon ciro elde edilmesi öngörülmektedir. Halı üretimi ve satış faaliyeti 2016 yılının ilk çeyreğinden itibaren finansal tablolara olumlu olarak yansımış olup, 31.12.2016 dönemi itibarıyla önceki yılın aynı dönemine göre brüt hasılat %101 artış göstermiştir. İlk çeyrekte 66.789 m2, ikinci çeyrekte 89.504 m2, üçüncü çeyrekte 68.119 m2, dördüncü çeyrekte ise 131.178 m2 Kaymaz Halı Satışı Gerçekleşmiştir. İlerleyen dönemlerde Grup, gelen siparişleri zamanında karşılamak ve hedeflenen satış hasılatına ulaşmak için 2016 yılı ikinci çeyreğinde 120.243 TL, üçüncü çeyreğinde 51.522 TL, dördüncü çeyreğinde ise 11.868 TL yatırım yaparak 2016 yılı içerisinde toplam 183.633 TL yatırım yapmıştır.