

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

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI

DIRİTEKS - DIRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2018 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetim'den Geçmemiş Cari Dönem 30.09.2018	Bağımsız Denetim'den Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2017
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		6.839.155	5.326.470
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	999.651	382.845
Ticari Alacaklar		331.218	273.844
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6,17	1.373	1.339
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	329.845	272.505
Diğer Alacaklar		204.718	-
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar		-	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		204.718	-
Stoklar	7	4.843.284	4.169.072
Peşin Ödenmiş Giderler		11.860	180.705
Diğer Dönen Varlıklar		448.424	320.004
Duran Varlıklar		18.988.522	20.003.400
Diğer Alacaklar		505	2.101
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar		-	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		505	2.101
Maddi Duran Varlıklar	8	18.863.040	19.971.667
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	9	4.382	5.637
Peşin Ödenmiş Giderler		19.591	12.701
Ertelenmiş Vergi Varlığı	15	101.004	11.294
TOPLAM VARLIKLAR		25.827.677	25.329.870

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

DIRİTEKS - DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2018 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Bağımsız Denetim'den Geçmemiş Cari Dönem 30.09.2018	Bağımsız Denetim'den Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2017
Dipnot Referansları			
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		7.532.323	6.996.747
Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	1.411.833	3.912.932
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	5	2.947.053	1.318.487
Ticari Borçlar		1.545.673	400.292
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6,17	3.000	10.422
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	6	1.542.673	389.870
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	11	163.971	281.399
Diğer Borçlar		683.180	862.753
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	17	614.875	794.881
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		68.305	67.872
Ertelenmiş Gelirler		597.659	39.688
Kısa Vadeli Karşılıklar		182.954	181.196
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	11	5.460	3.702
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	10	177.494	177.494
Uzun Vadeli Yükümlülükler		7.913.346	4.959.337
Uzun Vadeli Borçlanmalar	5	6.567.195	3.394.759
Uzun Vadeli Karşılıklar		218.184	184.555
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	11	218.184	184.555
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	15	1.127.967	1.380.023
ÖZKAYNAKLAR		10.382.008	13.373.786
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		8.263.401	11.074.030
Ödenmiş Sermaye	12	10.650.000	10.650.000
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)	12	(72.419)	(72.419)
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	12	18.907	18.907
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		13.329.488	13.332.948
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		13.329.488	13.332.948
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	12	13.404.008	13.404.008
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	12	(74.520)	(71.060)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	12	534.645	534.645
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	12	(13.390.051)	(12.001.073)
Net Dönem Karı veya Zararı	16	(2.807.169)	(1.388.978)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	12	2.118.607	2.299.756
TOPLAM KAYNAKLAR		25.827.677	25.329.870

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

DİRİTEKS - DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK - 30 EYLÜL 2018 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 01.01.-30.09.2018	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 01.01.-30.09.2017	Cari Dönem 01.07.-30.09.2018	Önceki Dönem 01.07.-30.09.2017
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hastlat	13	4.052.734	4.537.299	1.747.237	1.460.824
Satışların Maliyeti	13	(4.611.485)	(4.178.798)	(1.913.205)	(1.120.864)
BRÜT KAR/(ZARAR)		(558.751)	358.501	(165.968)	339.960
Genel Yönetim Giderleri		(774.916)	(668.121)	(245.665)	(212.436)
Pazarlama Giderleri		(64.172)	(123.004)	(1.657)	(1.151)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		300.332	1.138.434	104.883	73.751
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler		(653.269)	(483.767)	(117.398)	(118.554)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)		(1.750.776)	222.043	(425.805)	81.570
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		-	-	-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler		-	-	-	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI)		(1.750.776)	222.043	(425.805)	81.570
Finansman Gelirleri	14	45.279	274.511	42.519	51.287
Finansman Giderleri (-)	14	(1.616.133)	(886.903)	(566.423)	(281.760)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		(3.321.630)	(390.349)	(949.709)	(148.903)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/(Gideri)		338.620	(50.042)	76.612	17.597
-Dönem Vergi Gelir/(Gideri)		-	-	-	-
-Ertelenmiş Vergi Gelir/(Gideri)	15	338.620	(50.042)	76.612	17.597
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)		(2.983.010)	(440.391)	(873.097)	(131.306)
DÖNEM KARI (ZARARI)		(2.983.010)	(440.391)	(873.097)	(131.306)
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	12	(175.841)	(17.913)	(98.736)	(13.826)
Ana Ortaklık Payları	16	(2.807.169)	(422.478)	(774.361)	(117.480)
Pay Başına Kazanç					
- Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	16	(0,0026)	(0,0006)	(0,0004)	(0,0002)
DİRİTEKS - DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI					
01 OCAK - 30 EYLÜL 2018 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE					
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU					
DÖNEM KARI/(ZARARI)		(2.983.010)	(440.391)	(873.097)	(131.306)
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(8.768)	11.964	20.086	4.268
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	11	(11.913)	14.955	24.155	5.335
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		3.145	-	(4.069)	(1.067)
- Dönem Vergi (Gideri) Geliri		-	-	-	-
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	15	3.145	(2.991)	(4.069)	(1.067)
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(8.768)	11.964	20.086	4.268
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		(2.991.778)	(428.427)	(853.011)	(127.038)
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(181.149)	(16.948)	(94.139)	(10.864)
Ana Ortaklık Payları		(2.810.629)	(411.479)	(758.872)	(116.174)

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

DİRİTEKS - DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK - 30 EYLÜL 2018 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

ÖNCEKİ DÖNEM

01 Ocak 2017 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)

Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4.711.089)	4.711.089	-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	10.999	10.999	10.999	-	-	(422.478)	(422.478)	(422.478)	(411.479)	(16.948)	(428.427)
- Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(422.478)	(422.478)	(422.478)	(422.478)	(17.913)	(440.391)
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	10.999	10.999	10.999	-	-	-	-	-	10.999	965	11.964

30 Eylül 2017 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)

CARİ DÖNEM

01 Ocak 2018 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)

Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	(1.388.978)	1.388.978	-	-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	(3.460)	(3.460)	(3.460)	-	-	(2.807.169)	(2.807.169)	(2.807.169)	(2.810.629)	(181.149)	(2.991.778)
- Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2.807.169)	(2.807.169)	(2.807.169)	(2.807.169)	(175.841)	(2.983.010)
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	(3.460)	(3.460)	(3.460)	-	-	-	-	-	(3.460)	(5.308)	(8.768)

30 Eylül 2018 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)

12	10.650.000	(72.419)	18.907	13.404.008	(74.520)	13.329.488	13.329.488	534.645	(13.390.051)	(2.807.169)	(16.197.220)	8.263.401	2.118.607	10.382.008
----	------------	----------	--------	------------	----------	------------	------------	---------	--------------	-------------	--------------	-----------	-----------	------------

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Dipnot Referansları												Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Pavlar	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	Tanınılan Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları			Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı Zararı				
12	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
	-	-	-	-	-	-	-	-	(4.711.089)	4.711.089	-	-	-	-
	-	-	-	-	10.999	10.999	10.999	-	-	(422.478)	(422.478)	(411.479)	(16.948)	(428.427)
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(422.478)	(422.478)	(422.478)	(17.913)	(440.391)
	-	-	-	-	10.999	10.999	10.999	-	-	-	-	10.999	965	11.964
12	7.150.000	(72.419)	18.907	11.103.635	(70.299)	11.033.336	11.033.336	534.645	(11.991.411)	(422.478)	(12.413.889)	6.250.580	2.013.503	8.264.083
12	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
	-	-	-	-	-	-	-	-	(1.388.978)	1.388.978	-	-	-	-
	-	-	-	-	(3.460)	(3.460)	(3.460)	-	-	(2.807.169)	(2.807.169)	(2.810.629)	(181.149)	(2.991.778)
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2.807.169)	(2.807.169)	(2.807.169)	(175.841)	(2.983.010)
	-	-	-	-	(3.460)	(3.460)	(3.460)	-	-	-	-	(3.460)	(5.308)	(8.768)
12	10.650.000	(72.419)	18.907	13.404.008	(74.520)	13.329.488	13.329.488	534.645	(13.390.051)	(2.807.169)	(16.197.220)	8.263.401	2.118.607	10.382.008

DİRİTEKS - DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01.- 30.09.2018 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 01.01.-30.09.2018	Önceki Dönem 01.01.-30.09.2017
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(1.704.182)	(370.239)
Dönem Karı (Zararı)		(2.807.169)	(422.478)
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	16	(2.807.169)	(422.478)
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		608.191	195.911
Amortisman ve İtfâ Gideri İle İlgili Düzeltmeler		1.122.529	623.901
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		6.965	(431.369)
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		-	10.403
- Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		6.965	(441.772)
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		31.927	(51.224)
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		31.927	(117.859)
- Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		-	66.635
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		(30.315)	18.516
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	15	(341.766)	53.035
Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler		(181.149)	(16.948)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		494.796	(143.672)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	6,17	(27.059)	506.856
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(203.122)	260
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	7	(681.177)	(338.453)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		161.955	(44.600)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	6,17	1.145.381	(358.184)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	11	(117.428)	81.399
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(179.573)	214.940
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)		557.971	(211.830)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(162.152)	5.940
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(1.704.182)	(370.239)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		21.085	(7.374)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	8,9	32.491	16.388
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	8,9	(11.406)	(23.762)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		2.299.903	(271.610)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	5	4.801.002	(271.610)
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	5	(2.501.099)	-
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / AZALIŞ (A+B+C)		616.806	(649.223)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (A+B+C+D)	4	616.806	(649.223)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	382.845	979.784
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	4	999.651	330.561

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

İÇİNDEKİLER

1. GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	1
2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	1
3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	12
4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	16
5. FİNANSAL BORÇLANMALAR.....	16
6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	17
7. STOKLAR	19
8. MADDİ DURAN VARLIKLAR	20
9. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	20
10. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR.....	20
11. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	23
12. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	24
13. HASILAT.....	26
14. FİNANSMAN GELİR VE GİDERLERİ	27
15. GELİR VERGİLERİ	27
16. PAY BAŞINA KAZANÇ	30
17. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	31
18. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	34
19. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	41
20. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	42
21. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR.....	43

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

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe 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; Yayla Mah.118 Cad. Ünseren Apt.No:7/23 Merkez / 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

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla Şirket'in sermayesi 10.650.000 TL'dir (31.12.2017: 10.650.000 TL). Şirket çok ortaklı bir yapıya sahip olup hisseleri borsada işlem görmektedir.

Şirket'in pay senetleri 2012 yılından itibaren Borsa İstanbul A.Ş.'de (BİST) işlem görmektedir. Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. kayıtlarına göre; 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla Grup sermayesinin %89,14'üne (31 Aralık 2017: %90,42) 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

30.09.2018 tarihinde sona eren dönem içinde grup bünyesinde istihdam edilen personel sayısı, 31 kişi ana ortaklık ve 28 kişi bağlı ortaklıklar bünyesinde olmak üzere 59 kişidir (31.12.2017: 67 kişi).

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin temel esaslar

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

İlişikteki ara dönem özet 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, 30 Eylül 2018 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin konsolide finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı No:34 "Ara Dönem Finansal Raporlama"ya uygun olarak hazırlamıştır.

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

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe 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)

Grup’un ara dönem özet konsolide finansal tabloları, yılsonu finansal tablolarının içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotlarının tamamını içermektedir ve bu sebeple Şirket’in 31 Aralık 2017 tarihli konsolide finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Grup’un fonksiyonel para birimi Türk Lirası (TL)’dir ve muhasebe kayıtlarını Türkiye’de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı’nca yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine göre TL olarak tutmaktadır.

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar Grup’un yasal kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup, KGK tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları’na göre Şirket’in durumunu gerektiği gibi sunabilmek için bazı düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

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 konsolide finansal tablolar üzerinde önemli etkisi bulunabilir. 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla sona eren ara dönem özet 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

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.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin temel esaslar (devamı)

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.

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2018 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 2018 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

KGK Eylül 2016’da, TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden 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 hasılatın 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. 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.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

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.
- 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.

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.

TFRS Yorum 22 Yabancı Para Cinsiden 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.

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.

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.

Söz konusu değişikliklerin etkileri, Grup’un konsolide finansal tablolarına yansıtılmıştır.

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

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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.

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 Finanslar 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 muhasebeleştirmedeği 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. Değişikliğin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

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. Grup, söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

TFRS 16 Kiralamalar

KGK, Nisan 2018 tarihinde TFRS 16 “Kiralamalar” standardını yayınlamıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilançoya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. TFRS 16, TMS 17 ve TMS 17 ile ilgili Yorumların yerine geçecek olup 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. TFRS 15 “Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat” standardı da uygulandığı sürece TFRS 16 için erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

TFRS Yorum 23 Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler

KGK tarafından Mayıs 2018’de gelir vergilerinin hesaplanmasına ilişkin belirsizliklerin finansal tablolara nasıl yansıtılacağını belirlemek üzere TFRS Yorum 23 “Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler” Yorumu yayımlanmıştır. Belirli bir işlem veya duruma vergi düzenlemelerinin nasıl uygulanacağına veya vergi otoritesinin bir şirketin vergi işlemlerini kabul edip etmeyeceğine yönelik belirsizlikler bulunabilir. TMS 12 “Gelir Vergileri” standardı, cari ve ertelenmiş verginin nasıl hesaplanacağına açıklık getirmekle birlikte bunlara ilişkin belirsizliklerin etkilerinin finansal tablolara nasıl yansıtılacağına yönelik rehberlik sağlamamaktadır. TFRS Yorum 23, gelir vergilerinin muhasebeleştirilmesinde, gelir vergilerine ilişkin belirsizliğin etkilerinin finansal tablolara nasıl yansıtılacağını açıklığa kavuşturmak suretiyle TMS 12’de yer alan hükümlere ilave gereklilikler getirmektedir. Bu Yorumun yürürlük tarihi 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Grup, TFRS Yorum 23’ün uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

TFRS 9’daki değişiklikler- Negatif Tazminata Yol Açan Erken Ödemeler

KGK tarafından Aralık 2017’de finansal araçların muhasebeleştirilmesine yönelik açıklık kazandırmak üzere TFRS 9’un gereklilikleri değiştirilmiştir. Erken ödendiğinde negatif tazminata neden olan finansal varlıklar, TFRS 9’un diğer ilgili gerekliliklerini karşılaması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden veya gerçeğe uygun değer farkları diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülebilir. TFRS 9 uyarınca, sözleşmesi erken sona erdirildiğinde, henüz ödenmemiş anapara ve faiz tutarını büyük ölçüde yansıtan ‘makul bir ilave bedel’ ödenmesini gerektiren erken ödeme opsiyonu içeren finansal varlıklar bu kriteri karşılamaktadır. Bu değişiklik, 1 Ocak 2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Grup, genel olarak bilanço ve özkaynak üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

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

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

Karar Gereçekleri’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 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 yayımlamıştır. UFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmesini 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.

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

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

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.

UMS 19’daki değişiklikler-Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yükümlülüklerin Yerine Getirilmesi

UMSK tarafından Şubat 2018’de, Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yükümlülüklerin Yerine Getirilmesi (UMS 19’daki Değişiklikler) başlıklı değişiklik yayımlanmıştır. Yapılan değişiklikle, planda yaşanan bir değişikliğin veya küçülmenin yanı sıra yükümlülüklerin yerine getirilmesinin muhasebeleştirilmesine açıklık getirilmektedir. Bir şirket, bundan sonra dönemin hizmet maliyetini ve net faiz maliyetini belirlemek için güncellenen cari aktüeryal varsayımları kullanacak ve plana ilişkin herhangi bir yükümlülüğün yerine getirilmesinde ortaya çıkan kazanç veya zararların hesaplanmasında varlık tavanından kaynaklanan etkiyi dikkate almayacak olup, bu durumun etkileri diğer kapsamlı gelir içerisinde ayrı olarak ele alınacaktır. Bu değişiklik, 1 Ocak 2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Grup, genel olarak bilanço ve özkaynak üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

Kavramsal Çerçeve (güncellenmiş)

Güncellenen Kavramsal Çerçeve UMSK tarafından Mart 2018’de yayımlanmıştır. Kavramsal Çerçeve, UMSK’ya yeni UFRS’leri geliştirirken finansal raporlamalarına rehberlik sağlayacak olan temel çerçeveyi ortaya koymaktadır. Kavramsal Çerçeve, standartların kavramsal olarak tutarlı olmasını ve benzer işlemlerin aynı şekilde ele alınmasını sağlamaya yardımcı olmakta ve böylece yatırımcılar, borç verenler ve kredi veren diğer taraflar için faydalı bilgiler sağlamaktadır. Kavramsal Çerçeve, şirketlere, belirli bir işlem için herhangi bir UFRS’nin uygulanabilir olmadığı durumlarda muhasebe politikaları geliştirmelerine ve daha geniş bir biçimde, paydaşların bu standartları anlamalarına ve yorumlamalarına yardımcı olmaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve ise önceki versiyonundan daha kapsamlı olup, UMSK’ya standartların oluşturulmasında gerekli olan tüm araçların sağlanmasını amaçlamaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve finansal raporlamanın amacından başlayarak sunum ve açıklamalara kadar standart oluşturulmasının tüm yönlerini kapsamaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve, belirli bir işlem için herhangi bir UFRS’nin uygulanabilir olmadığı durumlarda muhasebe politikalarını geliştirmek için Kavramsal Çerçeve’yi kullanan şirketler için, erken uygulamaya izin verilmekle birlikte, 1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinden itibaren geçerli olacaktır.

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

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe 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, Yayla Mah.118 Cad.Ünseren Apt.No:7/23 Isparta adresinde faaliyet göstermektedir.

30.09.2018 tarihi itibarıyla ana ortaklık nezdinde konsolide edilen bağlı ortaklık ve ana ortaklığın etkin hisse oranı aşağıda gösterilmiştir (31.12.2017: %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

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, Yayla Mah.118 Cad. Ünseren Apt.No:7/23 Isparta adresinde faaliyet göstermektedir.

30.09.2018 tarihi itibarıyla ana ortaklık nezdinde konsolide edilen bağlı ortaklık ve ana ortaklığın etkin hisse oranı aşağıda gösterilmiştir (31.12.2017 % 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

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

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyon Esasları (devamı)

Konsolidasyonda eliminasyon işlemleri

Konsolide finansal tabloların hazırlanması aşamasında grup içi yapılan işlemler, grup içi bakiyeler ve grup içi işlemlerden dolayı oluşan gerçekleşmemiş gelirler ve giderler karşılıklı olarak silinmektedir. Ana ortaklık ve ana ortaklığın konsolidasyona tabi bağlı ortaklığı ve arasında gerçekleşen işlemler neticesinde oluşan karlar ve zararlar, ana ortaklığın iştirakteki payı oranında netleştirilmiştir. Gerçekleşmemiş zararlar değer düşüklüğüne dair kanıt olmadığı sürece gerçekleşmemiş kazançlarla aynı şekilde silinirler.

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

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

B. TMS’ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki özet 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/IFRS”) uygulamaktadır. İlişikteki özet konsolide finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

Grup’un 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla düzenlenmiş özet konsolide finansal tabloları, 9 Kasım 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

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı ve TFRS 9 Finansal Araçlar Standardı’ndan kaynaklanan değişikliklerin etkileri haricinde, 31 Aralık 2017 tarihinde sona eren hesap dönemine ilişkin olarak açıklanan muhasebe politikalarında önemli bir değişiklik olmamıştır.

- TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat: TFRS 15, hasılatın ne zaman ve hangi tutarda muhasebeleştirileceğini belirlemek için kapsamlı bir çerçeve oluşturmuştur ve TMS 18 Hasılat, TMS 11 İnşaat Sözleşmeleri ve ilgili yorumların yerini almıştır. Yeni standart, mevcut TMS’lerde yer alan rehberlikleri değiştirip, müşteri ile yapılan sözleşmeden doğan hasılatın ve nakit akışlarının niteliği, tutarı, zamanlaması ve belirsizliğine ilişkin faydalı bilgilerin finansal tablo kullanıcılarına raporlanmasında işletmenin uygulayacağı ilkeleri düzenlemektedir. Standardın temel ilkesi, işletmenin müşterilerine taahhüt ettiği mal veya hizmetlerin devri karşılığında hak kazanmayı beklediği bedeli yansıtan bir tutar üzerinden hasılatı finansal tablolara yansıtmasıdır. Bu kapsamda, Ticari nitelik taşıyan, devredilecek mal veya hizmetler karşılığında hak kazanılacak bedelin tahsil edilecek olmasının muhtemel olduğu sözleşmelerden:

- zamana yayılı olanlar, yerine getirildikçe,
- bir anda yerine getirilenler, kontrolü müşterinin eline geçtiğinde

hasılat kaydedilir. Aşağıdaki şartlardan birinin karşılanması durumunda, işletme bir mal veya hizmetin kontrolünü zamana yayılı olarak devreder ve dolayısıyla bir edim yükümlülüğünü zamana yayılı olarak yerine getirir ve hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolarına alır:

- (a) İşletme edimi yerine getirdikçe, müşterinin edimin sağladığı faydayı aynı anda alıp tüketmesi,
- (b) İşletme ediminin, oluşturuldukça veya geliştirildikçe (örneğin, yapım aşamasındaki işler) kontrolü müşteriye geçen bir varlık oluşturması veya geliştirmesi veya
- (c) İşletme ediminin, işletme için alternatif kullanımı olan bir varlık oluşturmaması ve işletmenin o güne kadar tamamlanan edime karşılık yapılacak ödeme üzerinde hukuken icra edilebilir bir tahsil hakkının bulunması.

Bu değişiklik 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup değişikliklerin, Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

C. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler (devamı)

- TFRS 9 Finansal Araçlar:

Sınıflandırma ve Ölçüm

Standart, finansal varlıkları üç başlık altında sınıflamaktadır:

- İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülenler,
- Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülenler,
- Gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülenler.

Bir finansal varlığın, ilk defa finansal tablolara alınması sırasında, geri dönülemez bir şekilde gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak tanımlanması mümkündür. Ancak bunun için bu tanımlamanın, varlıklar veya yükümlülüklerin farklı şekilde ölçümünden ve bunlara ilişkin kazanç veya kayıpların farklı şekilde finansal tablolara alınmasından kaynaklanacak bir tutarsızlığı ortadan kaldırması veya önemli ölçüde azaltması gerekir. Bu duruma örnek olarak, 1. ve 2. kategorilere giren bir finansal varlıkla ilgili olan finansal yükümlülüğün “gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen” sınıfında bulunması durumu gösterilmektedir.

Standart, finansal yükümlülükleri ise iki başlık altında sınıflamaktadır:

- İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülenler,
- Gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılanlar. Bir finansal yükümlülüğün, varsa kendisiyle ilgili finansal varlığın bu kategoride bulunması veya sözleşmenin saklı türev ürün içermesi hallerinde, geri dönülemez bir şekilde, “gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılan” olarak sınıflanma seçeneği mevcuttur; ancak bu zorunlu değildir.

Finansal varlıklar, sadece, yönetimleri için kullanılan iş modeli değiştirildiğinde yeniden sınıflandırılır. Finansal yükümlülükler ise hiçbir şekilde yeniden sınıflandırılmaz.

TFRS 9 kapsamında finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflandırmasına ilişkin değişiklikler aşağıda özetlenmiştir. Söz konusu sınıflama farklılıklarının finansal varlıkların ölçümüne ilişkin bir etkisi bulunmamaktadır:

	TMS 39’a göre önceki sınıflandırma	TFRS 9’a göre yeni sınıflandırma
Finansal varlıklar		
Nakit ve nakit benzerleri	Krediler ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet
Ticari alacaklar	Krediler ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet
Finansal yükümlülükler		
Finansal borçlar	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet
Ticari borçlar	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet

Değer Düşüklüğü

1 Ocak 2018 tarihinden önce yürürlükte olan TMS 39 “Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme” standardında yer alan “gerçekleşen kredi zararları modeli” yerine TFRS 9 “Finansal Araçlar” standardında “beklenen kredi zararları modeli” (BKZ) tanımlanmıştır.

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

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

C. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler (devamı)

TFRS 9 kapsamında, zarar karşılıkları aşağıdaki esasların herhangi biri ile ölçülür:

- 12 aylık BKZ’ler: Raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde finansal araca ilişkin gerçekleşmesi muhtemel temerrüt durumlarından kaynaklanan beklenen kredi zararlarını temsil eden kısmıdır ve
- Ömür boyu BKZ’ler: Finansal aracın beklenen ömrü boyunca gerçekleşmesi muhtemel tüm temerrüt durumlarından kaynaklanan beklenen kredi zararlarıdır.

Bir finansal varlığın kredi riskinin ilk muhasebeleştirilmesinden itibaren önemli ölçüde artmış olup olmadığının belirlenmesinde ve BKZ’lerinin tahmin edilmesinde, Grup, beklenen erken ödemelerin etkileri dahil beklenen kredi zararlarının tahminiyle ilgili olan ve aşırı maliyet veya çabaya katlanılmadan elde edilebilen makul ve desteklenebilir bilgiyi dikkate alır. Bu bilgiler, Grup’un geçmiş kredi zararı tecrübelerini dayanan ve ileriye dönük bilgiler içeren nicel ve nitel bilgi ve analizleri içerir.

Grup açısından, finansal varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerinde TFRS 9’un uygulanmasından kaynaklanan önemli bir değer düşüklüğü etkisi oluşmamıştır.

3. 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**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

30.09.2018	Battaniye ve Kaymaz Halı	Akrilik İplik	Pazarlama Hizmetleri	Konsolidasyon Düzeltilmeleri	Toplam
Net Satışlar	2.417.123	3.209.118	51.671	(1.625.178)	4.052.734
Satışların Maliyeti (-)	(3.070.197)	(3.039.308)	(47.796)	1.545.816	(4.611.485)
Brüt Kar	(653.074)	169.810	3.875	(79.362)	(558.751)
Pazarlama Giderleri (-)	(40.389)	(3.202)	(20.581)	-	(64.172)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(497.301)	(249.716)	(27.899)	-	(774.916)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	237.341	52.244	55.040	-	344.624
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(532.997)	(60.437)	(59.835)	-	(653.269)
Faaliyet Karı/Zararı	(1.486.420)	(91.301)	(49.400)	(79.363)	(1.706.484)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	-	-	-	-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	-	-	-	-	-
Finansman Gelir ve Gideri Öncesi Faaliyet Kar/(Zararı)	(1.486.420)	(91.301)	(49.400)	(79.363)	(1.706.484)
Finansman Gelirleri	-	987	-	-	987
Finansman Giderleri (-)	(1.264.997)	(350.865)	(271)	-	(1.616.133)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)	(2.751.417)	(441.179)	(49.671)	(79.363)	(3.321.630)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/(Gideri)					
-Dönem Vergi Gelir/(Gideri)	-	-	-	-	-
-Ertelenmiş Vergi Gelir/(Gideri)	257.669	75.582	5.369	-	338.620
NET DÖNEM KARI/ZARARI	(2.493.748)	(365.597)	(44.302)	(79.363)	(2.983.010)
Yatırım Harcamaları (giderleri)					
Maddi Duran Varlıklar	11.406	-	-	-	11.406
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	-	-	-	-	-
Toplam Yatırım Harcamaları	11.406	-	-	-	11.406
Diğer Bilgiler					
- Varlıklar Toplamı	22.050.525	9.006.387	634.217	(5.863.452)	25.827.677
- Kaynaklar Toplamı	22.050.525	9.006.387	634.217	(5.863.452)	25.827.677

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

30.09.2017	Battaniye ve Kaymaz Halı	Akrilik İplik	Pazarlama Hizmetleri	Konsolidasyon Düzeltilmeleri	Toplam
Net Satışlar	3.824.788	2.170.857	419.129	(1.877.475)	4.537.299
Satışların Maliyeti (-)	(3.421.968)	(2.039.110)	(461.406)	1.743.686	(4.178.798)
Brüt Kar	402.820	131.747	(42.277)	(133.789)	358.501
Pazarlama Giderleri (-)	(38.855)	(169)	(83.980)	-	(123.004)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(446.144)	(198.491)	(23.486)	-	(668.121)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	829.601	117.101	59.104	132.628	1.138.434
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(387.129)	(35.814)	(60.824)	-	(483.767)
Faaliyet Karı/Zararı	360.293	14.374	(151.463)	(1.161)	222.043
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	-	-	-	-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	-	-	-	-	-
Finansman Gelir ve Gideri Öncesi Faaliyet Kar/(Zararı)	360.293	14.374	(151.463)	(1.161)	222.043
Finansman Gelirleri	104.654	169.857	-	-	274.511
Finansman Giderleri (-)	(644.237)	(242.329)	(337)	-	(886.903)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)	(179.290)	(58.098)	(151.800)	(1.161)	(390.349)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/(Gideri)					
-Dönem Vergi Gelir/(Gideri)	-	-	-	-	-
-Ertelenmiş Vergi Gelir/(Gideri)	(64.012)	23.467	(9.497)	-	(50.042)
NET DÖNEM KARI/ZARARI	(243.302)	(34.631)	(161.297)	(1.161)	(440.391)
Yatırım Harcamaları (giderleri)					
Maddi Duran Varlıklar	21.077	-	-	-	21.077
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	1.110	1.575	-	-	2.685
Toplam Yatırım Harcamaları	22.187	1.575	-	-	23.762
Diğer Bilgiler					
- Varlıklar Toplamı	18.771.734	7.721.860	636.930	(5.069.456)	22.061.068
- Kaynaklar Toplamı	18.771.734	7.721.860	636.930	(5.069.456)	22.061.068

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

Grup’un 01.01.-30.09.2018 ve 01.01.-30.09.2017 dönemlerinde elde ettiği hasılatın faaliyet bölümlerine göre %10’u veya daha fazlasını oluşturan müşterilerine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir.

30.09.2018

<u>Faaliyet Türü</u>	<u>Konusu</u>	<u>Brüt Hasılat</u>	<u>Brüt Hasılat</u>
		<u>İçerisindeki Tutarı</u>	<u>İçerisindeki Payı</u>
Battaniye -Kaymaz Halı	Battaniye -Kaymaz Halı Satışı	609.425	24%
Battaniye -Kaymaz Halı	Kaymaz Halı Satışı	490.031	19%
Battaniye -Kaymaz Halı	Kaymaz Halı Satışı	279.377	11%
Akrilik İplik	Fason İşçilik	1.582.199	49%
Pazarlama Hizmetleri	Battaniye -Kaymaz Halı Satışı	50.522	24%

30.09.2017

<u>Faaliyet Türü</u>	<u>Konusu</u>	<u>Brüt Hasılat</u>	<u>Brüt Hasılat</u>
		<u>İçerisindeki Tutarı</u>	<u>İçerisindeki Payı</u>
Battaniye -Kaymaz Halı	Battaniye -Kaymaz Halı Satışı	961.980	25%
Battaniye -Kaymaz Halı	Kaymaz Halı Satışı	745.526	19%
Akrilik İplik	Akrilik İplik Satışı	1.480.845	68%
Akrilik İplik	Fason İşçilik	688.476	32%
Pazarlama Hizmetleri	Battaniye -Kaymaz Halı Satışı	242.888	58%
Pazarlama Hizmetleri	Battaniye -Kaymaz Halı Satışı	70.384	17%
Pazarlama Hizmetleri	Battaniye -Kaymaz Halı Satışı	72.356	17%

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	<u>30.09.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Kasa	2.926	2.889
Bankadaki nakit		
- Vadesiz mevduat	421.255	305.349
POS Alacakları	575.470	74.607
Toplam	<u>999.651</u>	<u>382.845</u>

	<u>30.09.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
		<u>Tutarlar (TL)</u>
TL Mevduat	399.903	289.771
USD Mevduat	16.368	5.585
EURO Mevduat	4.984	9.993
Toplam	<u>421.255</u>	<u>305.349</u>

Mevduatlar üzerinde blokaj bulunmamaktadır (31.12.2017: Bulunmamaktadır).

5. FİNANSAL BORÇLANMALAR

	<u>30.09.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Banka Kredileri	10.915.666	8.607.669
Kredi Kartı Borçları	10.415	18.509
Toplam	<u>10.926.081</u>	<u>8.626.178</u>

Banka Kredileri:		<u>30.09.2018</u>		
	<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	16,20 - 26,53	1.401.418	2.858.963	6.567.195
USD	5,20 - 5,95	-	88.090	-
Toplam		<u>1.401.418</u>	<u>2.947.053</u>	<u>6.567.195</u>

		<u>31.12.2017</u>		
	<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		<u>3.894.423</u>	<u>1.318.487</u>	<u>3.394.759</u>

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

5. FİNANSAL BORÇLANMALAR (devamı)

	<u>30.09.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
1 yıl içerisinde ödenecek	4.348.471	5.212.910
1-2 yıl içerisinde ödenecek	2.524.744	1.709.891
2-3 yıl içerisinde ödenecek	2.968.582	1.684.868
3-4 yıl içerisinde ödenecek	461.252	-
4-5 yıl içerisinde ödenecek	612.617	-
Toplam	10.915.666	8.607.669

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 12.500.000 TL'lik ve makinelerin 1.200.000 TL'lik değeri rehin olmak üzere ilgili değerler üzerinden teminat altına alınmıştır (31.12.2017: 5.000.000 USD ve 9.000.000 TL ve 1.200.000 TL).

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

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

<u>Kısa Vadeli Ticari Alacaklar</u>	<u>30.09.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Alıcılar (*)	255.426	186.627
Alacak Senetleri (**)	79.550	93.600
Eksi: Tahakkuk Etmemiş Finansman Geliri	(5.131)	(7.722)
Şüpheli Ticari Alacaklar (***)	263.892	205.068
Eksi: Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı	(263.892)	(205.068)
Ara Toplam	329.845	272.505
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not 16) (*)	1.399	1.399
Eksi: Tahakkuk Etmemiş Finansman Geliri (Not 16)	(26)	(60)
Toplam	331.218	273.844

30 Eylül 2018 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 % 27,74 ve % 2,261'dir (2017: TL %13,80, USD %0,01).

(*) Alıcıların vade detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Alıcılar</u>	<u>30.09.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Vadesi 1-3 Ay Arası Olan Ticari Alacaklar	254.860	173.594
Vadesi 3-12 Ay Arası Olan Ticari Alacaklar	1.965	14.432
Toplam	256.825	188.026

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

(**) Alacak Senetlerinin vade detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Alacak Senetleri</u>	<u>30.09.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Vadesi 0-1 Ay Arası Olan Alacak Senetleri	79.550	35.000
Vadesi 1-3 Ay Arası Olan Alacak Senetleri	-	36.600
Vadesi 3-12 Ay Arası Olan Alacak Senetleri	-	22.000
Toplam	79.550	93.600

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

<u>Şüpheli Ticari Alacaklar</u>	<u>30.09.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Dönem Başı	205.068	193.834
Dönem İçinde Ayrılan Karşılık	58.824	17.539
Eksi: Dönem İçinde Tahsil Edilen	-	(6.305)
Dönem Sonu	263.892	205.068

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 263.892 TL (2017: 205.068 TL) tutarındaki kısmı için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır. 01.01.-30.09.2018 dönemi içerisinde ayrılan karşılık tutarı 58.824 TL'dir (31.12.2017: 17.539 TL).

Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

Bulunmamaktadır (31.12.2017: Bulunmamaktadır).

b) Ticari Borçlar:

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

<u>Kısa Vadeli Ticari Borçlar</u>	<u>30.09.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Satıcılar (*)	1.130.466	457
Borç Senetleri (**)	420.000	346.178
Eksi: Tahakkuk Etmemiş Finansman Gideri	(53.878)	(26.188)
Diğer Ticari Borçlar	46.085	69.423
Ara Toplam	1.542.673	389.870
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Not 17) (*)	3.000	10.422
Toplam	1.545.673	400.292

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla, TL cinsinden kısa vadeli ticari borçlar için hesaplanan tahakkuk etmemiş finansman giderleri için kullanılan etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı yıllık % 27,74'tür (2017: TL % 13,90).

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

(*) Satıcıların vade detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Satıcılar</u>	<u>30.09.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Vadesi 1-3 Ay Arası Olan Ticari Borçlar	1.133.466	-
Vadesi 3-12 Ay Arası Olan Ticari Borçlar	-	10.879
Toplam	1.133.466	10.879

(**) Borç Senetleri vade detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Borç Senetleri</u>	<u>30.09.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Vadesi 0-1 Ay Arası Olan Borç Senetleri	100.000	5.578
Vadesi 1-3 Ay Arası Olan Borç Senetleri	200.000	2.789
Vadesi 3-12 Ay Arası Olan Borç Senetleri	120.000	337.811
Toplam	420.000	346.178

Uzun Vadeli Ticari Borçlar

Bulunmamaktadır (31.12.2017: Bulunmamaktadır).

7. STOKLAR

	<u>30.09.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
İlk Madde ve Malzeme	1.934.237	867.486
Yarı Mamul	1.693.565	1.927.485
Mamuller	1.692.639	1.485.680
Ticari Mallar	34.631	35.267
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	(511.788)	(146.846)
Toplam	4.843.284	4.169.072

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde stok değer düşüklüğü karşılığının dağılımı aşağıdaki gibidir:

	<u>30.09.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
İlk Madde ve Malzeme	29.626	3.124
Mamul	475.847	136.757
Ticari Mal	6.315	6.965
Toplam	511.788	146.846

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde stok değer düşüklüğü karşılığının hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	<u>30.09.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Açılış	146.846	878.961
İlaveler	365.592	6.965
Çıkışlar	(650)	(739.080)
Dönem Sonu	511.788	146.846

30 Eylül 2018 itibarıyla kullanılan kredilere karşılık teminat olarak rehin verilen stok bulunmamaktadır (31.12.2017: Bulunmamaktadır).

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

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Cari dönem içerisinde 11.406 TL tutarında maddi duran varlık alımı bulunmaktadır (31.12.2017: 132.267 TL). Cari dönem içerisinde 12.941 TL tutarında maddi duran varlık satışı bulunmaktadır (31.12.2017: 39.382).

9. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Cari dönem içerisinde maddi olmayan duran varlık alımı bulunmamaktadır (31.12.2017: 2.685 TL). Cari dönem içerisinde maddi olmayan duran varlık satışı bulunmamaktadır (31.12.2017: Bulunmamaktadır).

10. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

a) Karşılıklar

Devam Eden Dava ve İcra Takipleri

<u>Kısa Vadeli Borç Karşılıkları</u>	<u>30.09.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Diğer Borç ve Gider Karşılıkları (*)	177.494	177.494
Toplam	177.494	177.494

(*) İşçi davaları için ayrılan karşılık tutarlarından oluşmaktadır.

b) Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Bulunmamaktadır (31.12.2017: Bulunmamaktadır).

c) Teminat - Rehin – İpotek - Kefaletler (“TRİK”)

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle Grup’un teminat, rehin, ipotek ve kefalet pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

10. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (devamı)**c) Teminat - Rehin – İpotek - Kefaletler (“TRİK”) (devamı)**

Şirket Tarafından Verilen TRİK'ler (Teminat – Rehin – İpotekler - Kefaletler)				
30.09.2018	USD	EUR	TL	TL Karşılıkları
A) Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'ler	3.500.000	-	13.859.527	34.825.227
B) Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'ler	1.500.000	-	-	8.985.300
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	-	13.859.527	43.810.527

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

10. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (devamı)**c) Teminat - Rehin – İpotek - Kefaletler (“TRİK”) (devamı)**

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

30.09.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibariyle ‘Verilen TRİK’lerin türleri itibariyle toplam dağılımı aşağıda gösterilmiştir:

30.09.2018

Teminat, Rehin, İpotekler ve Kefaletler	Toplam TL			
	Karşılığı	USD	EUR	TL
Teminatlar	159.527	-	-	159.527
Rehinler /Kefalet	1.200.000	-	-	1.200.000
İpotekler	42.451.000	5.000.000	-	12.500.000
Toplam	43.810.527	5.000.000	-	13.859.527

31.12.2017

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

Grup'un vermiş olduğu “Diğer TRİK”lerin Grup özkaynaklarına oranı 30.09.2018 tarihi itibariyle % 0'dır (31.12.2017: % 0).

Grup'un 30.09.2018 tarihi itibariyle 2.500.000 TL tutarında alınan yönetim kefaleti bulunmaktadır. (31.12.2017: 1.750.000 TL ve 450.000 USD).

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

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

11. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

<u>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</u>	<u>30.09.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Kullanılmayan İzin Hakları	5.460	3.702
<u>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</u>	<u>30.09.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Kıdem Tazminatı Karşılığı	218.184	184.555
<u>Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar</u>	<u>30.09.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Personele Borçlar	76.715	162.435
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	87.256	118.964
Toplam	163.971	281.399

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

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, 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. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Bilanço tarihindeki karşılıklar yıllık % 7 beklenen maaş artış oranı ve % 12 iskonto oranı varsayımına göre, yaklaşık % 4,67 gerçek iskonto oranı ve aşağıdaki emekli olma varsayımlarına göre hesaplanmıştır. (31 Aralık 2017: sırasıyla %6,75 % 11 ve % 3,98).

	<u>30.09.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Yıllık iskonto oranı (%)	4,67	3,98
Emeklilik olasılığı (%)	89,86	86,95

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, 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmaktadır.

Grup’un kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir ayarlandığı için, 01 Temmuz 2018 tarihinden itibaren geçerli olan 5.434 TL (31.12.2017: 4.732 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

11. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 31 Aralık 2017
1 Ocak itibarıyla karşılık	184.555	321.199
Hizmet maliyeti	44.268	1.531
Faiz maliyeti	5.496	11.925
Ödenen kıdem tazminatları	(28.048)	(151.083)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları (*)	11.913	983
Dönem sonu bakiye	218.184	184.555

(*) 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla 11.913 TL (2017: 983 TL) tutarındaki tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç / kayıpları, diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir.

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

Şirket'in 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerindeki çıkarılmış sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	<u>30.09.2018</u>		<u>31.12.2017</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>
Selcuk Turna	5,17	550.484	-	-
Hüseyin Ateş	5,16	550.000	-	-
Halka Açık Kısım (*)	89,67	9.549.516	100,00	10.650.000
Ödenmiş Sermaye	100	10.650.000	100	10.650.000

Şirket kayıtlı sermaye sistemine geçmiş olup, kayıtlı sermaye tavanı 50.000.000 TL, çıkarılmış sermayesi ise, 10.650.000 TL'dir (31.12.2017: 10.650.000 TL). Bu sermaye, her biri 1 Kr nominal değerli 1.065.000.000 adet hisseye ayrılmıştır. İmtiyazlı hisse bulunmamaktadır.

(*) Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. kayıtlarına göre; 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla Grup sermayesinin %89,14'üne (31 Aralık 2017: %90,42) karşılık gelen payların dolaşımında olduğu kabul edilmektedir.

b) Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)

	<u>30.09.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi	(72.419)	(72.419)

c) Paylara İlişkin Primler/İskontolar

	<u>30.09.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	18.907	18.907
Toplam	18.907	18.907

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

12. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)**d) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş****Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler**

	<u>30.09.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Yeniden Değerleme Ölçüm Kazanç / (Kayıpları)	13.404.008	13.404.008
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları	(74.520)	(71.060)
Toplam	<u>13.329.488</u>	<u>13.332.948</u>

e) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	<u>30.09.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Yasal Yedekler	534.645	534.645
Toplam	<u>534.645</u>	<u>534.645</u>

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.

f) Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)

	<u>30.09.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Olağanüstü Yedekler	1.239	1.239
Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)	(13.391.290)	(12.002.312)
Toplam	<u>(13.390.051)</u>	<u>(12.001.073)</u>

g) Kontrol Gücü Olmayan Paylar

Grup'un kontrol gücü olmayan paylarına ilişkin detayı 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	<u>30.09.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
1 Ocak bakiyesi	2.299.756	2.030.451
İlaveler	-	(1.363)
Ana ortaklık dışı kar / zarar payı	(175.841)	(242.170)
Düzeltilmeler	(5.308)	(78)
Yeniden Değerleme Etkisi	-	512.916
Ana ortaklık dışı paylar	<u>2.118.607</u>	<u>2.299.756</u>

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 payarlar.

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.

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

12. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)**Kar Dağıtımı (devamı)**

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.

13. HASILAT

<u>Satış Gelirleri (net)</u>	<u>01.01-30.09.2018</u>	<u>01.01-30.09.2017</u>	<u>01.07-30.09.2018</u>	<u>01.07-30.09.2017</u>
Yurt İçi Satış Gelirleri	3.962.546	4.223.567	1.697.443	1.460.996
Yurtdışı Satış Gelirleri	212.255	308.179	-	-
Diğer Satış Gelirleri	52.325	13.889	52.325	-
Toplam Gelirler	4.227.126	4.545.635	1.749.768	1.460.996
Satıştan İadeler (-)	(174.392)	(8.336)	(2.531)	(172)
Toplam	(174.392)	(8.336)	(2.531)	(172)
Satış Gelirleri, net	4.052.734	4.537.299	1.747.237	1.460.824
<u>Satışların Maliyeti (-)</u>	<u>01.01-30.09.2018</u>	<u>01.01-30.09.2017</u>	<u>01.07-30.09.2018</u>	<u>01.07-30.09.2017</u>
Direkt İlk Madde Malzeme Giderleri	1.675.969	999.626	740.341	561.950
Direkt İşçilik Giderleri	1.006.814	1.166.199	479.082	379.257
Genel Üretim Giderleri	897.715	675.746	334.536	88.947
Amortisman Giderleri	955.761	598.361	228.669	336.006
Yarı Mamul Değişimi	233.920	(705.478)	(15.448)	(393.397)
Dönem Başı Yarı Mamul Stoku	1.927.485	1.292.632	1.678.117	1.604.713
Dönem Sonu Yarı Mamul Stoku (-)	(1.693.565)	(1.998.110)	(1.693.565)	(1.998.110)
Mamul Değişimi	(206.959)	959.832	145.274	148.101
Dönem Başı Mamul Stoku	1.485.680	2.945.277	1.837.913	2.133.546
Dönem Sonu Mamul Stoku (-)	(1.692.639)	(1.985.445)	(1.692.639)	(1.985.445)
I - Satılan Mamul Maliyeti	4.563.220	3.694.286	1.912.454	1.120.864
II - Satılan Ticari Mal Maliyeti	48.265	484.512	751	
Satışların Maliyeti	4.611.485	4.178.798	1.913.205	1.120.864
Brüt Kar / (Zarar)	(558.751)	358.501	(165.968)	339.960

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

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14. FİNANSMAN GELİR VE GİDERLERİ

Finansman Gelirleri	01.01-30.09.2018	01.01-30.09.2017	01.07-30.09.2018	01.07-30.09.2017
Kur Farkı Gelirleri	45.279	274.511	42.519	51.287
Toplam	45.279	274.511	42.519	51.287

Finansman Giderleri	01.01-30.09.2018	01.01-30.09.2017	01.07-30.09.2018	01.07-30.09.2017
Banka Masraf ve Komisyonları (-)	57.129	33.285	3.297	(8.666)
Faiz Giderleri (-)	1.353.527	549.774	515.187	256.349
Kur Farkı Giderleri (-)	205.477	303.844	47.939	34.077
Toplam	1.616.133	886.903	566.423	281.760

15. GELİR VERGİLERİ

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Dönen Varlıklar

Bulunmamaktadır (31.12.2017: Bulunmamaktadır).

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Duran Varlıklar

Bulunmamaktadır (31.12.2017: Bulunmamaktadır).

Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü

Bulunmamaktadır (31.12.2017: Bulunmamaktadır).

Vergi Karşılığı	30.09.2018	31.12.2017
Cari Dönem Kurumlar Vergisi Karşılığı (-)	-	-
Ertelenmiş Vergi Karşılığı Geliri / (Gideri)	338.620	(26.844)
Toplam	338.620	(26.844)

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.

2018 yılında uygulanan efektif vergi oranı %22’dir (2017: %20).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2018 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %22’dir. (2017: %20). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

15. GELİR VERGİLERİ (devamı)

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

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Kurumlar Vergisi (devamı)

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:

	<u>30.09.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Vergi Öncesi Kar / Zarar	(3.321.630)	(1.604.304)
Vergilendirilebilir Kar / Zarar	(3.321.630)	(1.604.304)
Geçerli olan Kurumlar Vergisi Oranı (% 22)	22%	20%
Hesaplanan Vergi	730.759	320.861
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	(627)	(20.495)
Diğer	(391.512)	(327.209)
Toplam	338.620	(26.844)

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 muhasebeleştirmektedir. 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 2017: 2018-2020 yılları arası %22, - sonrası %20).

15. GELİR VERGİLERİ (devamı)

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

Ertelenmiş Vergi (devamı)

	Geçici Farklar		Ertelenen Vergi Varlıkları	
	30.09.2018	31.12.2017	30.09.2018	31.12.2017
<u>Ertelenen Vergi Varlıkları</u>				
Kıdem Tazminatı Düzeltmesi	218.184	184.555	43.637	36.911
Personel İzin Karşılığı Düzeltmesi	5.460	3.702	1.201	814
Şüpheli Alacak Karşılığı Düzeltmesi	236.392	177.568	52.006	39.066
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri ile Vergi Matrahları Arasındaki Fark	6.275.992	5.303.590	1.242.055	1.046.819
Tahakkuk Etmemiş Finansman Geliri	5.157	7.782	1.135	1.712
Kredi Faiz Tahakkuku Düzeltmesi	296.440	56.174	65.217	12.358
Dava Karşılık Giderleri Düzeltmesi	177.494	177.494	39.049	39.050
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı Düzeltmesi	511.788	146.846	112.593	32.306
Toplam	7.726.907	6.057.711	1.556.893	1.209.036
<u>Ertelenen Vergi Yükümlülükleri</u>				
Tahakkuk Etmemiş Finansman Gideri	(53.878)	(26.188)	(11.852)	(5.760)
Maddi Duran Varlık Değer Artışı	(18.276.187)	(18.276.187)	(2.572.003)	(2.572.003)
Toplam	(18.330.065)	(18.302.375)	(2.583.855)	(2.577.763)
Ertelenen Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü), net	(10.603.158)	(12.244.664)	(1.026.963)	(1.368.727)
Döneme Ait Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)			341.764	(1.039.286)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları İle İlişkilendirilen			(3.145)	(196)
Yeniden Değerleme Ölçüm Kazanç / (Kayıpları) İle İlişkilendirilen			-	569.076
Ertelenmiş Vergi Oran Değişikliği Etkisi			-	443.562
Döneme Ait Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)			338.619	(26.844)

Ertelenen vergi hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	2018	2017
Dönem Başı	(1.368.727)	(329.441)
Cari Dönem Gelir Tablosuna Borç / (Alacak) Kaydı	338.619	(26.844)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	3.145	196
Değer Artış Fonundan Mahsup Edilen Tutar	-	(569.076)
Ertelenmiş Vergi Oran Değişikliği Etkisi	-	(443.562)
Dönem Sonu	(1.026.963)	(1.368.727)

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

16. PAY BAŞINA KAZANÇ

	<u>01.01-30.09.2018</u>	<u>01.01-30.09.2017</u>	<u>01.07.-30.09.2018</u>	<u>01.07.-30.09.2017</u>
Net Dönem Karı / (Zararı)	(2.807.169)	(422.478)	(774.361)	(117.480)
Payların Ağırlıklı Ortalama Sayısı	1.065.000.000	715.000.000	1.065.000.000	715.000.000
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına				
Düşen Kar / (Zarar)	(0,0026)	(0,0006)	(0,0007)	(0,0002)

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

17. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

	30.09.2018									
	Alacaklar					Borçlar				
	Kısa vadeli		Uzun vadeli			Kısa vadeli		Alınan	Uzun vadeli	
	Ticari	olmayan	Ticari	olmayan		Ticari	olmayan		Ticari	olmayan
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Ticari		Ticari			Ticari		Avanslar	Ticari	
<u>Gerçek Kişi Ortaklar</u>										
Abdullah Yiğitbaşı	-	-	-	-		-	424.947	-	-	-
Durmuş Elmas	-	-	-	-		-	40.000	-	-	-
Ali İhsan Başat	-	-	-	-		-	33.000	-	-	-
Mehmet Albayrak	-	-	-	-		-	77.928	-	-	-
İsa Karaer	-	-	-	-		-	39.000	-	-	-
<u>İlişkili Şirket</u>										
Yiğitbaşı Çiçekçilik - Mustafa Yiğitbaşı	1.399	-	-	-		3.000	-	-	-	-
Eksi: İlişkili Taraflar Kazanılmamış Finansman Geliri	(26)	-	-	-		-	-	-	-	-
Toplam	1.373	-	-	-		3.000	614.875	-	-	-

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

17. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

	31.12.2017									
	Alacaklar					Borçlar				
	Kısa vadeli		Uzun vadeli			Kısa vadeli			Uzun vadeli	
	Ticari	olmayan	Ticari	olmayan		Ticari	olmayan		Ticari	olmayan
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Ticari	olmayan	Ticari	olmayan		Ticari	olmayan	Alınan Avanslar	Ticari	olmayan
<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**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

17. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)**01 Ocak – 30 Eylül 2018**

Bulunmamaktadır.

İlişkili taraflarla olan işlemler	<u>01 Ocak - 30 Eylül 2017</u>		
	Mal Alımı	Mal Satışı	Diğer
<u>İlişkili Şirket</u>			
Yığıtbaşı Çiçekçilik	-	23.518	-
Karakuş Hırdavat İnş. Malz.San.Tic.Ltd.Şti.	7.126	-	-
Toplam	7.126	23.518	-

Yukarıdaki tabloda yer alan İlişkili taraflar ile ilgili alınan veya verilen teminat bulunmamaktadır (31.12.2017: Bulunmamaktadır)

Şirket'in üst düzey yöneticileri, yönetim kurulu başkanı ve üyelerinden oluşmaktadır. 1 Ocak - 30 Eylül 2018 ve 1 Ocak - 30 Eylül 2017 dönemlerinde üst yönetime sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

<u>Üst Düzey Yönetime Sağlanan Faydalar</u>	<u>01.01-30.09.2018</u>	<u>01.01-30.09.2017</u>
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	218.596	209.691
İşten çıkarılma nedeniyle sağlanan faydalar	-	-
Diğer uzun vadeli faydalar	-	-
Toplam	218.596	209.691

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

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

18. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) 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.

a.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, yüksek tutarda olmayıp müşterilerin ticari alacak bakiyeleri üzerinden sürekli olarak kredi değerlendirmeleri yapılmaktadır.

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri:

30.09.2018	Alacaklar				Nakit ve Nakit Benzerleri	
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
Cari Dönem	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer	Bankalardaki Mevduat	POS Alacakları
	Taraf	Taraf	Taraf	Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski						
(A+B+C+D) (1)	1.373	329.845	-	205.223	421.255	575.470
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	1.373	329.845	-	205.223	421.255	575.470
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)	-	263.892	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(263.892)	-	-	-	-
- Net değerinin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin 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**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

18. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**a) Finansal Risk Faktörleri (devamı)****a.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			
Önceki Dönem	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer	Bankalardaki Mevduat	POS Alacakları
	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 teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

(2) Ticari alacakların önemli kısmı 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**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

18. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**a) Finansal Risk Faktörleri (devamı)****a.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 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla aşağıdaki tabloda görüleceği üzere likidite güçlüğü içinde bulunmaktadır.

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

	30.09.2018	31.12.2017
Likit Varlıklar (dönen varlıklar - stoklar)	1.995.871	1.157.398
Kısa Vadeli Borçlar	(7.532.323)	(6.996.747)
Likidite (Açığı) / Fazlası	(5.536.452)	(5.839.349)

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:

30.09.2018

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	13.154.934	13.154.934	2.236.546	3.668.013	6.567.195	-	683.180
Banka kredileri	10.926.081	10.926.081	803.080	3.555.806	6.567.195	-	-
Ticari borçlar	1.545.673	1.545.673	1.433.466	112.207	-	-	-
Diğer borçlar	683.180	683.180	-	-	-	-	683.180

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**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

18. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**a) Finansal Risk Faktörleri (devamı)****a.3) Kur Riski Yönetimi**

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

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU			
30.09.2018	Cari Dönem		
	TL Karşılığı	USD	EUR
1. Ticari Alacaklar	84.851	14.165	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	21.352	2.732	717
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	106.203	16.897	717
5. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
6. Diğer	-	-	-
7. Duran Varlıklar (5+6)	-	-	-
8. Toplam Varlıklar (4+7)	106.203	16.897	717
9. Ticari Borçlar	-	-	-
10. Finansal Yükümlülükler	88.090	14.706	-
11. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	44.094	4.567	2.408
12. Kısa Vadeli Yükümlülükler	132.184	19.273	2.408
13. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
14. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
15. Uzun Vadeli Yükümlülükler	-	-	-
16. Toplam Yükümlülükler (12+15)	132.184	19.273	2.408
17. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (8-16)	(25.981)	(2.375)	(1.691)
18. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	18.113	2.192	717

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

18. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**a) Finansal Risk Faktörleri (devamı)****a.3) Kur Riski Yönetimi (devamı)**

31.12.2017

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU			
31.12.2017	Önceki 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	28.100	4.567	2.408
12. Kısa Vadeli Yükümlülükler	3.226.557	852.537	2.408
13. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
14. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
15. Uzun Vadeli Yükümlülükler	-	-	-
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

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 artış ifade eder.

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

18. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**a) Finansal Risk Faktörleri (devamı)****a.3) 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	(1.423)	1.423	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(1.423)	1.423	-
Euro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:			
4- EUR net varlık/yükümlülüğü	(1.175)	1.175	-
5- EUR riskinden korunan kısım (-)	-	-	-
6- EUR Net Etki (4+5)	(1.175)	1.175	-
TOPLAM (3+6)	(2.598)	2.598	-

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	(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	-

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

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

	Gerçeğe uygun değeri değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülenler	Gerçeğe uygun değer değişimi kar ve ya zarara yansıtılarak ölçülenler	İtfa edilmiş maliyet üzerinden ölçülenler	Defter Değeri	Dipnot
30.09.2018					
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	-	-	999.651	999.651	4
Ticari alacaklar	-	-	331.218	331.218	6,17
Finansal yükümlülükler					
Finansal borçlar	-	-	10.926.081	10.926.081	5
Ticari borçlar	-	-	1.545.673	1.545.673	6,17

	Gerçeğe uygun değeri değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülenler	Gerçeğe uygun değer değişimi kar ve ya zarara yansıtılarak ölçülenler	İtfa edilmiş maliyet üzerinden ölçülenler	Defter Değeri	Dipnot
31.12.2017					
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	-	-	382.845	382.845	4
Ticari alacaklar	-	-	273.844	273.844	6,17
Finansal yükümlülükler					
Finansal borçlar	-	-	8.626.178	8.626.178	5
Ticari borçlar	-	-	400.292	400.292	6,17

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

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

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

19. 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

20. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

30.09.2018

- 26.10.2018 tarihinde Hüseyin Ateş tarafından şirket aleyhine Isparta 3.Asliye Hukuk Mahkemesinde 2018/920E.sayılı dosya ile Olağanüstü Genel Kurul İstemli dava açılmıştır.

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.

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

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

30.09.2018

Bulunmamaktadır.

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.