

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

**1 OCAK 2019 – 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR**

İÇİNDEKİLER

FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAR veya ZARAR ve DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU.....	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI.....	6-55
1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	- 6 -
2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	- 6 -
3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ.....	- 27 -
4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	- 27 -
5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	- 27 -
6. FİNANSAL YATIRIMLAR	- 27 -
7. FİNANSAL BORÇLANMALAR.....	- 28 -
8. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	- 30 -
9. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	- 31 -
10. TÜREV ARAÇLAR.....	- 32 -
11. STOKLAR.....	- 32 -
12. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....	- 33 -
13. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	- 33 -
14. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	- 34 -
15. MADDİ DURAN VARLIKLAR	- 34 -
16. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	- 35 -
17. ŞEREFİYE	- 35 -
18. KİRALAMA İŞLEMLERİ.....	- 36 -
19. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ	- 36 -
20. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....	- 36 -
21. BORÇLANMA MALİYETLERİ.....	- 36 -
22. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR.....	- 36 -
23. TAAHHÜTLER	- 37 -
24. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	- 37 -
25. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	- 39 -
26. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	- 39 -
27. HASILAT	- 41 -
28. GELİR VERGİLERİ	- 41 -
29. PAY BAŞINA KAZANÇ.....	- 43 -
30. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	- 44 -
31. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	- 45 -
32. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	- 53 -
33. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	- 54 -
34. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR.....	- 55 -

DİRİTEKS - DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2019 ve 31 ARALIK 2018 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade dılmıştır).

	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2019	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2018
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		753.957	3.780.244
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	23.093	215.847
Ticari Alacaklar	8	338.557	269.705
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	30	219.974	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	8	118.583	269.705
Diğer Alacaklar		22.565	200.960
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	30	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	22.565	200.960
Stoklar	11	175.226	2.647.698
Peşin Ödenmiş Giderler		19.007	27.576
-İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		-	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	12	19.007	27.576
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	28	-	-
Diğer Dönen Varlıklar		175.509	418.458
-İlişkili Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar		-	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	25	175.509	418.458
Duran Varlıklar		12.715.658	18.521.801
Diğer Alacaklar		741	505
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	741	505
Stoklar	11	-	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	13	829.574	-
Maddi Duran Varlıklar	15	11.882.537	18.503.735
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	16	2.806	4.100
Ertelenmiş Vergi Varlığı	28	-	13.461
TOPLAM VARLIKLAR		13.469.615	22.302.045

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DİRİTEKS - DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2019 ve 31 ARALIK 2018 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade dılmıştır).

	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2019	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2018
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		5.588.958	8.139.045
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	962.553	3.004.027
-İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		962.553	3.004.027
--Banka Kredileri (KV)	7	962.553	3.004.027
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	7	3.076.334	3.369.100
- İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		3.076.334	3.369.100
--Banka Kredileri (KV)	7	3.076.334	3.369.100
Ticari Borçlar		475.663	499.818
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	8	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	8	475.663	499.818
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	24	360.440	184.488
Diğer Borçlar		469.360	671.896
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	30	310.546	630.680
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9	158.814	41.216
Ertelenmiş Gelirler		70.114	210.767
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler (KV)	12	70.114	210.767
Kısa Vadeli Karşılıklar		174.494	198.949
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	24	-	24.455
-Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	24	174.494	174.494
Uzun Vadeli Yükümlülükler		6.510.192	6.948.734
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	6.125.566	5.742.132
-İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		6.125.566	5.742.132
--Banka Kredileri	7	6.125.566	5.742.132
Uzun Vadeli Karşılıklar		86.255	233.680
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	24	86.255	233.680
-Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	24		
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	28	298.371	972.922
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler			
ÖZKAYNAKLAR		1.370.465	7.214.266
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		1.366.810	5.916.733
Ödenmiş Sermaye	26	10.650.000	10.650.000
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)	26	(72.419)	(72.419)
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	26	18.907	18.907
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		10.871.715	13.354.664
--Yeniden Değerleme Ölçüm Kazanç / (Kayıpları)	26	10.871.715	13.354.664
---Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	26	10.912.152	13.404.008
---Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	26	(40.437)	(49.344)
Diğer Kazançlar (Kayıplar)			
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	26	534.645	534.645
--Yasal Yedekler	26	534.645	534.645
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	26	(16.040.594)	(13.390.711)
Net Dönem Karı veya Zararı	26	(4.595.444)	(5.178.353)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		3.655	1.297.533
TOPLAM KAYNAKLAR		13.469.615	22.302.045

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DİRİTEKS - DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2019 VE 30 EYLÜL 2018 TARİHLİ KONSOLİDE KAR veya ZARAR ve DİĞER KAPSAMLI
GELİR TABLOSU
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade dılmıştır).

	Dipnot	Cari Dönem Konsolide 01.01.-30.09.2019	Önceki Dönem Konsolide 01.01.-30.09.2018	Cari Dönem Konsolide 01.07.-30.09.2019	Önceki Dönem Konsolide 01.07.-30.09.2018
Kar Ve Zarar Tablosu					
Sürdürülen Faaliyetler					
Hasılat	27	1.543.648	4.052.734	33.167	1.747.237
Satışların Maliyeti (-)	27	(3.204.619)	(4.611.485)	(428.812)	(1.913.205)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar		(1.660.971)	(558.751)	(395.645)	(165.968)
Genel Yönetim Giderleri (-)		(688.006)	(774.916)	(79.351)	(245.665)
Pazarlama, Satış Ve Dağıtım Giderleri (-)		-	(64.172)	-	(1.657)
Araştırma Ve Geliştirme Giderleri (-)		-	-	-	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		792.828	300.332	19.259	104.883
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		(1.364.382)	(653.269)	(297.821)	(117.398)
Esas Faaliyet Karı / Zararı (-)		(2.920.531)	(1.750.776)	(753.558)	(425.805)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar/Zarar.Paylar		(351.784)	-	111.200	-
Finansman Geliri (Gideri) Öncesi Faaliyet Kârı/Zararı		(3.272.315)	(1.750.776)	(642.358)	(425.805)
Finansman Gelirleri		9.361	45.279	-	42.519
Finansman Giderleri (-)		(1.942.648)	(1.616.133)	(393.304)	(566.423)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Kârı/Zararı		(5.205.602)	(3.321.630)	(1.035.662)	(949.709)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / Gideri (-)		343.766	338.620	132.202	76.612
- Dönem Vergi Gelir / Gideri (-)	28	-	-	-	-
- Ertelenmiş Vergi Geliri / Gideri (-)	28	343.766	338.620	132.202	76.612
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Kârı/Zararı		(4.861.836)	(2.983.010)	(903.460)	(873.097)
Durdurulan Faaliyetler Dönem Kârı/Zararı (-)		-	-	-	-
Dönem Kârı/Zararı		(4.861.836)	(2.983.010)	(903.460)	(873.097)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(266.392)	(175.841)	-	(98.736)
Ana Ortaklık Payları		(4.595.444)	(2.807.169)	(903.460)	(774.361)
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)	29	(0,0043)	(0,0026)	(0,0008)	(0,0004)
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Kârı/Zararı		(4.861.836)	(2.983.010)	(903.460)	(873.097)
Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu					
Kâr Veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(17)	(8.768)	(30.425)	20.086
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	29	(21)	(11.913)	(38.031)	24.155
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		4	3.145	7.606	(4.069)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları Vergi Etkisi		4	3.145	7.606	(4.069)
Diğer Kapsamlı Gelir / Gider		(17)	(8.768)	(30.425)	20.086
Toplam Kapsamlı Gelir		(4.861.853)	(2.991.778)	(933.885)	(853.011)
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:		(4.861.853)	(2.991.778)	(933.885)	(853.011)
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(266.392)	(181.149)	-	(94.139)
- Ana Ortaklık Payları		(4.595.461)	(2.810.629)	(933.885)	(758.872)

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DİRİTEKS - DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2019 ve 30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

	Not	Ödenmiş Sermaye	Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	Geri Alınmış Paylar(-)	Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler /(Giderler)	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
							Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları		Geçmiş Yıl Kar / Zararları (-)	Dönem Net Karı /Zararı (-)			
01 Ocak 2018 bakiyesi	26	10.650.000	18.907	--	(72.419)	--	13.404.008	(71.060)	534.645	(12.001.073)	(1.388.978)	11.074.030	2.299.756	13.373.786
Transferler		-	-	-	-	-	-	-	-	(1.388.978)	1.388.978	-	-	-
Toplam														
Kapsamlı		-	-	-	-	-	-	(3.460)	-	-	(2.807.169)	(2.810.629)	(181.149)	(2.991.778)
Gelir (Gider)														-
30 Eylül 2018 bakiyesi	26	10.650.000	18.907	--	(72.419)	--	13.404.008	(74.520)	534.645	(13.390.051)	(2.807.169)	8.263.401	2.118.607	10.382.008
01 Ocak 2019 bakiyesi	26	10.650.000	18.907	--	(72.419)	--	13.404.008	(49.344)	534.645	(13.390.711)	(5.178.353)	5.916.733	1.297.533	7.214.266
Transferler		-	-	-	-	-	-	-	-	(5.178.353)	5.178.353	-	-	-
Kar payları		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam														
Kapsamlı		-	-	-	-	-	-	(17)	-	-	(4.595.444)	(4.595.461)	(266.392)	(4.861.853)
Gelir (Gider)														
Pay Bazlı İşlemler														
Nedeniyle		-	-	-	-	-	(2.491.856)	8.924	-	2.528.470	-	45.538	(1.027.486)	(981.948)
Meydana														
Gelen Artış (Azalış)														
30 Eylül 2019 bakiyesi	26	10.650.000	18.907	--	(72.419)	--	10.912.152	(40.437)	534.645	(16.040.594)	(4.595.444)	1.366.810	3.655	1.370.465

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DİRİTEKS - DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2019 ve 30 EYLÜL 2018 TARİHLİ KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade dılmıştır).

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
A. ESAS FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI	Not	01.01.-30.09.2019	01.01.-30.09.2018
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(4.188.139)	(1.704.182)
Dönem Karı (Zararı)		(4.861.836)	(2.807.169)
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		(4.861.836)	(2.807.169)
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		(1.961.760)	608.191
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	27	676.301	1.122.529
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	9	-	6.965
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		-	6.965
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	23	(162.973)	31.927
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	23	(162.973)	31.927
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	11	6.448	(30.315)
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	11	13.354	
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	11	(6.906)	(30.315)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltme	25	351.784	-
İştiraklerin Dağıtılmamış Karları İle İlgili Düzeltmeler	25	351.784	-
İştirak, İş ortaklığı ve Finansal Yatırımların Elden Çıkarılmasından veya Paylarındaki Değişim Sebebi ile Oluşan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		(2.172.230)	-
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	39	(661.090)	(341.766)
Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler	29	-	(181.149)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		2.635.457	494.796
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(82.206)	(27.059)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	(230.217)	
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	11	148.011	(27.059)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		178.159	(203.122)
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	-	
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	13	178.159	(203.122)
Devam Eden İnşaat, Taahhüt veya Hizmet Sözleşmelerinden Alacaklardaki (Artış) Azalış		-	
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	16	2.472.472	(681.177)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	18	8.569	161.955
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(17.249)	1.145.381
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	-	
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	11	(17.249)	1.145.381
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	14	175.952	(117.428)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(202.536)	(179.573)
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	6	(320.134)	
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	13	117.598	(179.573)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	18	(140.653)	557.971
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		242.949	(162.152)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	22	242.949	(162.152)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	22	-	-
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(4.188.139)	(1.704.182)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		5.946.191	21.085
Maddi ve Maddi Olmayan Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		5.958.467	32.491
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	27	5.958.467	32.491
Maddi ve Maddi Olmayan Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(12.276)	(11.406)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	27	(12.276)	(11.406)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(1.950.806)	2.299.903
Ortak Kontrole Tabi İşletmelerin Birleşme Etkisinden Kaynaklanan Nakit Girişleri (Çıkışları)	29	-	-
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		(1.950.806)	4.801.002
Kredilerden Nakit Girişleri	9	(1.950.806)	
Diğer Finansal Borçlanmalardan Nakit Girişleri		-	4.801.002
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		-	(2.501.099)
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	9	-	
Diğer Finansal Borç Ödemelerinden Nakit Çıkışları		-	(2.501.099)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(192.754)	616.806
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		-	-
Nakit Ve Benzerlerinde Meydana Gelen Net Artış	7	(192.754)	616.806
Dönem Başındaki Nakit Ve Nakit Benzerleri Mevcudu	7	215.847	382.845
Dönem Sonundaki Nakit Ve Nakit Benzerleri Mevcudu		23.093	999.651

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT 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 2019 tarihi itibarıyla Şirket'in sermayesi 10.650.000 TL'dir (31.12.2018: 10.650.000 TL). Şirket çok ortaklı bir yapıya sahip olup hisseleri borsada işlem görmektedir. Şirketin ortaklık yapısı aşağıdadır.

Adı Soyadı/Unvanı	Pay Tutarı TL	Payı Oranı %
Selçuk Turna	1.260.100	11,83
Hüseyin Ateş	650.000	6,10
Diğer Ortaklar	8.740.000	82,07
TOPLAM	10.650.000	100

Şirket'in pay senetleri 2012 yılından itibaren Borsa İstanbul A.Ş.'de (BİST) işlem görmektedir. Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. kayıtlarına göre; 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla Grup sermayesinin %90,70'ine (31 Aralık 2018: %90,42) karşılık gelen payların dolaşımında olduğu kabul edilmektedir.

Ekli konsolide finansal tablolarda tam konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklıklar;

<u>Şirket İsmi</u>	<u>Faaliyet Alanı</u>	<u>Etkin Hisse Oranı (%)</u>	<u>Kurulduğu Ülke</u>
Diritaş Diriliş Dış Ticaret A.Ş.	Pazarlama	99,20	Türkiye

30.09.2019 tarihinde sona eren dönem içinde grup bünyesinde istihdam edilen personel sayısı, 22 kişi ana ortaklık ve 30 kişi bağlı ortaklıklar bünyesinde olmak üzere 52 kişidir (31.12.2018: 67 kişi).

Şirket'in Diriliş İplik Sanayi ve Ticaret A.Ş.'deki kontrolü kaybetmesinden dolayı tam konsolidasyon kapsamından çıkarılmış, özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımlar arasında raporlanmıştır.

Ekli finansal tablolarda Özkaynak yöntemi kullanılarak dahil edilen İştirake ilişkin bilgileri aşağıdaki gibidir;

<u>Şirket İsmi</u>	<u>Faaliyet Alanı</u>	<u>Etkin Hisse Oranı (%)</u>	<u>Kurulduğu Ülke</u>
Diriliş İplik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	İplik Üretimi	42,00	Türkiye

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.

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyası 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.

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin temel esaslar (devamı)

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.

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. 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla sona eren konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan varsayım ve önemli muhasebe tahminlerinde değişiklik olmamıştır.

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

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

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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.

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.

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TMS/IFRS ve TMS/IFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket’in 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

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.

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (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 kuruluğu 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.

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin temel esaslar (devamı)

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 Cinsinden Yapılan İşlemler ve Avans Bedelleri

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

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:

1 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

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

- 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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

bağlı olduğunu belirtmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.

Söz konusu değişikliklerin etkileri, Şirket’in finansal tablolarına yansıtılmıştır.

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya koyulmayan standartlar

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

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin temel esaslar (devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

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

KGK Aralık 2017’de, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Söz konusu değişiklikler, iştirak veya iş ortaklığındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan iştirak veya iş ortaklığındaki uzun vadeli yatırımlar için TFRS 9 Finansal Araçları uygulayan işletmeler için açıklık getirmektedir. TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar uyarınca muhasebeleştirilen iştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımları kapsamamaktadır. Söz konusu değişiklikle KGK, TFRS 9’un sadece şirketin özkaynak yöntemi kullanarak muhasebeleştirdiği yatırımları kapsam dışında bıraktığına açıklık getirmektedir. İşletme, TFRS 9’u, özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirmedeği ve özü itibarı 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. Şirket, söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

TFRS 16 Kiralamalar

KGK, 16 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. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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. Şirket, TFRS Yorum 23’ün uygulanmasının 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. Şirket, genel olarak bilanço ve özkaynak üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

Yıllık İyileştirmeler - 2015–2017 Dönemi

KGK Ocak 2019’da aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, TFRS Standartları’nın 2015-2017 dönemine ilişkin

Yıllık İyileştirmelerini yayınlamıştır:

- TFRS 3 İşletme Birleşmeleri ve TFRS 11 Müşterek Anlaşmalar — TFRS 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. TFRS 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.

- TMS 12 Gelir Vergileri — Değişiklikler, temettülere (kar dağıtımı) ilişkin tüm gelir vergisi etkilerinin, vergilerin nasıl doğduğuna bakılmaksızın kar veya zararda muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirmektedir.

- TMS 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.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme (TMS 19 Değişiklikler)

KGK Ocak 2019’de TMS 19 Değişiklikler “Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme”’yi yayınlamıştır. Değişiklik; planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme gerçekleştikten sonra yıllık hesap döneminin kalan kısmı için tespit edilen hizmet maliyetinin ve net faiz maliyetinin güncel aktüeryal

varsayımları kullanarak hesaplanmasını gerektirmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, bu değişiklikleri erken uygulaması durumunda, erken uyguladığına dair açıklama yapacaktır. Söz konusu değişikliklerin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Negatif Tazminli Erken Ödeme Özellikleri (TFRS 9 Değişiklik)

Bazı erken ödenebilir finansal varlıkların işletme tarafından itfa edilmiş maliyetinden ölçülebilmeleri için TFRS 9 Finansal Araçlar’da ufak değişiklikler yayınlamıştır.

TFRS 9’u uygulayan işletme, erken ödenebilir finansal varlığı, gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarar yansıtılan varlık olarak ölçmektedir. Değişikliklerin uygulanması ile, belirli koşulların sağlanması durumunda, işletmeler negatif tazminli erken ödenebilir finansal varlıkları itfa edilmiş maliyetinden ölçebileceklerdir.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Şirket, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (“UMSK”) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar Önemliliğin Tanımı (UMS 1 ve UMS 8 Değişiklikleri)

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

UFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

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

İşletmenin tanımlanması (UFRS 3 Değişiklikleri)

UMSK Ekim 2018’de UFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’inde yer alan işletme tanımına ilişkin değişiklikler yayınlamıştır. Bu değişikliğin amacı, bir işletmenin işletme birleşimi olarak mı yoksa bir varlık edinimi olarak mı muhasebeleştirileceğini belirlemeye yardımcı olmaktadır.

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- İşletme için minimum gereksinimlerin netleştirilmesi;
- Piyasa katılımcılarının eksik unsurları tamamlaması konusundaki değerlendirmenin ortadan kaldırılması;
- İşletmelerin edinme sürecin önemli olup olmadığını değerlendirmesine yardımcı uygulama rehberi eklenmesi;
- İşletmenin ve çıktıların tanımlarını sınırlandırmak; ve
- İsteğe bağlı bir gerçeğe uygun değer konsantrasyon testi yayımlamak.

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, genel olarak bilanço ve özkaynak üzerinde etki beklememektedir.

Ekim 2018'de UMSK, "UMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" ve "UMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe

Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" standartlarında değişiklikler yapmıştır. Bu değişikliklerin amacı, "önemlilik" tanımını standartlar arasında uyumlu hale getirmek ve tanımın belirli kısımlarını açıklığa kavuşturmasıdır. Yeni tanıma göre, bilginin saklanması, hatalı olması veya verilmemesi durumunda finansal

tabloların birincil kullanıcıların bu tablolara dayanarak verdikleri kararları etkileyebileceği varsayılabilirse, bilgi önemlidir. Değişiklikler, bilginin önemliliğinin niteliğine, büyüklüğüne veya her ikisine bağlı olacağını açıklamaktadır. Şirketler bilginin tek başına veya başka bilgiler ile birlikte kullanıldığında finansal tablolar üzerinde ki etkisinin önemliliği değerlendirmek ile yükümlüdür.

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

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 ortaklığı tam konsolidasyona tabi tutulmuştur.

Bağlı Ortaklık: 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 Merkez/Isparta adresinde faaliyet göstermektedir.

30.09.2019 tarihi itibarıyla ana ortaklık nezdinde konsolide edilen bağlı ortaklık ve ana ortaklığın etkin hisse oranı aşağıda gösterilmiştir (31.12.2018 % 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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (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.

İştirakler

Şirket, önemli etkiye sahip olduğu yatırımlarını iştirak kapsamında değerlendirir ve öz kaynak yöntemi ile muhasebeleştirir. Daha önceki dönemler tam konsolide ettiği Diriplik Diriliş İplik Sanayi ve Ticaret A.Ş.’deki hisselerini, Diriplik Diriliş İplik Sanayi ve Ticaret A.Ş.’deki kontrolü kaybetmesinden dolayı özkaynak yöntemi ile konsolidasyona tabi tutmuş ve raporlamıştır.

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

İştirak: *Diriiplik Diriliş İplik Sanayi ve Ticaret A.Ş.*

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

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

30.09.2019 tarihi itibarıyla ana ortaklık nezdinde konsolide edilen bağlı ortaklık ve ana ortaklığın etkin hisse oranı aşağıda gösterilmiştir (31.12.2018: %52):

<u>Şirketin Ünvanı</u>	<u>Sermayesi</u>	<u>İştirak Tutarı (TL)</u>	<u>İştirak Oranı (%)</u>
Diriiplik Diriliş İplik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	2.200.000	924.000	42

B. TMS'ye Uygunluk Beyanı

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

Grup, Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") uygulamaktadır. İlişikteki 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 2019 tarihi itibarıyla düzenlenmiş konsolide finansal tabloları, 20 Eylül 2019 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:

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

- (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.

- 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.

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.

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 kısımdır ve
- Ömür boyu BKZ'ler: Finansal aracın beklenen ömrü boyunca gerçekleşmesi muhtemel tüm temerrüt durumlarından kaynaklanan beklenen kredi zararlarıdır.

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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.

D. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır. Cari dönemde kullanılan önemli muhasebe tahminleri, 30 Eylül 2019 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan muhasebe tahminleri ile tutarlıdır.

E. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılat ve Gelirler

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Şirket'in cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

1 Ocak 2018 sonrası muhasebe politikaları

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat standardı hasılatın kayda alınmasına ilişkin tek ve kapsamlı bir model ve rehber sunmakta olup TFRS 18 Hasılat standardının yerini almıştır. Yeni standart, mevcut TFRS'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. Standartın temelilkesi, işletmenin müşterilerine taahhüt ettiği mal veya hizmetlerin devri karşılığında hak kazanmayı beklediği bedeli yansıtan bir tutar üzerinden hasılatı finansal tablolara yansıtmasıdır.

Standart 1 Ocak 2018'de yürürlüğe girmiş olup Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

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

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

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

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

Faiz gelirleri

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

Stoklar

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

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

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

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

Maddi Duran Varlıklar

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Maddi duran varlığın maliyet değeri; alış fiyatı, ithalat vergileri ve geri iadesi mümkün olmayan vergiler, maddi duran varlığı kullanıma hazır hale getirmek için yapılan masraflardan oluşmaktadır. Maddi duran varlığın kullanımına başlandıktan sonra oluşan tamir ve bakım gibi harcamalar, oluştukları dönemde gider olarak gelir

tablosunda raporlanmaktadır. Yapılan harcamalar ilgili maddi duran varlığa gelecekteki kullanımında ekonomik bir değer artışı sağlıyorsa bu harcamalar varlığın maliyetine eklenmektedir.

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

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

Yeniden Değerleme Modeli

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

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

Grup yönetimi bilanço tarihi itibarıyla (30.09.2019) yeniden değerlendirilmiş makine ve cihazların güncel değerinde önemli bir değişiklik olmadığını düşünmektedir.

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

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

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

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

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Maliyet Yöntemi

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

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

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

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

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal

amortisman yöntemi kullanılarak itfa edilir. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Maddi olmayan varlıkların bilanço dışı bırakılması

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

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar (özellikli varlıklar) söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemde gelir tablosuna kaydedilmektedir. Grup’un borçlanma maliyeti bulunmamaktadır.

İlişkili Taraflar

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

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Grup ile ilişkili sayılır:

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

İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynaklarının, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Finansal Araçlar

Finansal Varlıklar

Sınıflandırılması ve Ölçme

Finansal varlıkların sınıflandırılması ve ölçümü, finansal varlığın yönetildiği iş modeline ve sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerini içeren sözleşmeye dayalı nakit akışlarına bağlı olup olmadığına göre belirlenmektedir. Finansal varlıklara ilişkin üç temel sınıflandırma kategorisini bulunmaktadır: itfa edilmiş maliyet (İEM), gerçeğe uygun değer diğer kapsamlı gelir (GUDDKG) ve gerçeğe uygun değer kar veya zarar (GUDKZ).

Değer düşüklüğü

Finansal varlıklar ve sözleşme varlıkları değer düşüklüğü "beklenen kredi zararı" (BKZ) modeli ile hesaplanmaktadır. Değer düşüklüğü modeli, itfa edilmiş maliyet finansal varlıklara ve sözleşme varlıklarına uygulanmaktadır.

Zarar karşılıkları aşağıdaki bazda ölçülmüştür;

- 12 aylık BKZ'ler: raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde olası temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ'lerdir.

- Ömür boyu BKZ'ler: bir finansal aracın beklenen ömrü boyunca muhtemel bütün temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ'lerdir.

Ömür boyu BKZ ölçümü, raporlama tarihinde bir finansal varlık ile ilgili kredi riskinin ilk muhasebeleştirme anından sonra önemli ölçüde artması halinde uygulanır. İlgili artışın yaşanmadığı diğer her türlü durumda 12 aylık BKZ hesaplaması uygulanmıştır.

Şirket, finansal varlığın kredi riskinin raporlama tarihinde düşük bir kredi riskine sahip olması durumunda, finansal varlığın kredi riskinin önemli ölçüde artmadığını tespit edebilir. Bununla birlikte, ömür boyu BKZ ölçümü (basitleştirilmiş yaklaşım), önemli bir finansman unsuru olmaksızın ticari alacaklar ve sözleşme varlıkları için daima geçerlidir.

Alacaklar

Alacaklar, sabit veya belirli ödemeleri olan, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıklardır. Vadeleri rapor tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise dönen varlıklar, 12 aydan uzun ise duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. Alacaklar finansal durum tablosunda 'ticari ve diğer alacaklar' olarak sınıflandırılırlar.

Ticari Alacaklar

Ticari alacaklar finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilmektedir. Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında "basitleştirilmiş yaklaşımı" uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçülmektedir.

Ticari alacaklara ilişkin beklenen kredi zararlarının ölçümünde bir karşılık matrisi kullanılmaktadır. İlgili matriste ticari alacakların vadelerinin aşıldığı gün sayısına bağlı olarak belirli karşılık oranları hesaplanmakta ve söz konusu oranlar her raporlama döneminde gözden geçirilerek, gerektiği durumlarda, revize edilmektedir. Beklenen kredi zarar karşılıklarındaki değişim gelir tablosunda "esas faaliyetlerden diğer gelirler / giderler" hesabında muhasebeleştirilmektedir.

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Finansal Varlıklar (devamı)

Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemler, eldeki nakit, vadesiz mevduat ve vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, nakde kolayca çevrilebilen ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır. Vadesi 3 aydan daha uzun 1 yıldan kısa olan banka mevduatları kısa vadeli finansal yatırımlar altında sınıflandırılır.

Finansal Yükümlülükler

Finansal yükümlülükler itfa edilmiş maliyetlerinde ölçülenler veya gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülenler olarak sınıflanır. Ticari amaçla elde tutulan olarak sınıflandırılan finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan olarak muhasebeleştirilir. Gerçeğe uygun değer değişimi

kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değerlerinden ölçülürler ve net kazanç ve kayıplar, faiz giderleriyle birlikte kar veya zararda muhasebeleştirilir. Şirket'in gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülen finansal yükümlülüğü bulunmamaktadır.

Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz metodu kullanılarak itfa edilmiş maliyetlerinden muhasebeleştirilir.

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

Ticari Borçlar

Ticari borçlar, olağan faaliyetler içerisinde tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması gereken ödemeleri ifade etmektedir. Ticari borçlar, ilk olarak gerçeğe uygun değerinden ve müteakip dönemlerde etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülürler.

Kur Değişiminin Etkileri

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

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

- Geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme kalemi olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilen kur farkları,
- Yabancı para biriminden kaynaklanan risklere (risklere karşı finansal koruma sağlamaya ilişkin muhasebe politikaları Not 33’de açıklanmaktadır) karşı finansal koruma sağlamak amacıyla gerçekleştirilen işlemlerden kaynaklanan kur farkları,
- Yurtdışı faaliyetindeki net yatırımın bir parçasını oluşturan, çevrim yedeklerinde muhasebeleştirilen ve net yatırımın satışında kar ya da zararlarla ilişkilendirilen, ödenme niyeti ya da ihtimali olmayan yurtdışı faaliyetlerden kaynaklanan parasal borç ve alacaklardan doğan kur farkları.

Pay Başına Kazanç

Pay başına kazanç/zarar miktarı, dönem kar/zararının; sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç/zarar miktarı ise, sürdürülen faaliyetlerden dönem kar/zararının Şirket paylarının dönem içindeki zaman ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanır. Türkiye’de şirketler, sermayelerini, ortaklarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları “bedelsiz pay” yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip “bedelsiz pay” dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş pay gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama pay sayısı, söz konusu pay senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur. Pay başına kazancın hesaplanmasında, düzeltme yapılmasını gerekli kılacak imtiyazlı pay veya seyreltme etkisi olan potansiyel pay bulunmamaktadır.

Raporlama Tarihinden Sonraki Olaylar

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

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

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

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Koşullu Yükümlülükler

Karşılıklar

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Koşullu Yükümlülükler

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

Koşullu Varlıklar

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

Karşılık tutarının ödenmesi için kullanılan ekonomik faydaların tamamının ya da bir kısmının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda tahsil edilecek olan tutar, bu tutarın geri ödemesinin kesin olması ve tutarın güvenilir bir şekilde hesaplanması durumunda, bir varlık olarak muhasebeleştirilmekte ve raporlanmaktadır.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Vergi gideri, cari dönem vergi giderini ve ertelenmiş vergi giderini kapsar. Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, kar veya zarar tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

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

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

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

Ertelenen vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumunda ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Çalışanlara Sağlanan Faydalar ve Kıdem Tazminatları

Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un Türk İş Kanunu uyarınca personelin emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının bugünkü değerini ifade eder. Türkiye'de geçerli olan çalışma hayatını düzenleyen yasalar ve Türk İş Kanunu uyarınca, Grup, en az bir yıllık hizmetini tamamlayan kendi isteği ile işten ayrılması veya uygunsuz davranışlar sonucu iş akdinin feshedilmesi dışında kalan sebepler yüzünden işten çıkarılan, vefat eden veya emekliye ayrılan her personeline toplu olarak kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Tanımlanmış sosyal yardım yükümlülüğünün bugünkü değeri ile ilgili ayrılan karşılık öngörülen yükümlülük yöntemi kullanılarak hesaplanır. Tüm aktüeryal karlar/ zararlar kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Nakit Akış Tablosu

Grup net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akımlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, nakit akış tablolarını düzenlemektedir. Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, Grup'un esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir. Finansal faaliyetlere ilişkin nakit akışları, Grup'un finansal faaliyetlerde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve vadesiz banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

Temettüler

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

F. Önemli Muhasebe Değerleme, Tahmin ve Varsayımları

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

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

- a) Ertelenen vergi aktifi gelecek yıllarda vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğu durumlarda ertelenmiş vergi aktifi indirilebilir geçici farklar üzerinden hesaplanmaktadır. 31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yıl için Grup, öngörülebilen gelecekte vergilendirilebilir karının olduğuna dair göstergeleri yeterli bulduğundan ertelenmiş vergi aktifini kayıtlara almıştır.
- b) Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenir.

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

- c) Şüpheli alacak karşılıkları, yönetimin bilanço tarihi itibarıyla var olan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememe riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken ilişkili kuruluş dışında kalan borçluların geçmiş şirket bazında performansları piyasadaki kredibiliteleri ve
- d) bilanço tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır.
- e) Stok değer düşüklüğü hesaplanırken, stokların iskonto sonrası liste fiyatlarına ilişkin veriler kullanılır. Satış fiyatı ölçülemeyen stoklar için malların stokta bekleme süreleri ve fiziki durumları teknik personelin görüşleri alınarak değerlendirilir. Öngörülen net gerçekleştirilebilir değerlerin maliyet bedelinin altında kaldığı durumlarda stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılır.

Davalara ilişkin karşılık ayırırken davaların kaybedilme olasılıkları ve kaybedilme durumunda ortaya çıkacak yükümlülükler Grup'un hukuk müşavirleri ve uzman görüşleri alınarak Grup Yönetimi tarafından değerlendirilir. Grup Yönetimi, en iyi tahminlere dayanarak dava karşılık tutarını belirler.

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Bulunmamaktadır (31.12.2018: Bulunmamaktadır).

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Bulunmamaktadır (31.12.2018: Bulunmamaktadır).

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30.09.2019	31.12.2018
Kasa	377	1.812
Bankadaki nakit	-	-
- Vadesiz mevduatlar	17.716	212.454
- Vadesi 3 aydan kısa vadeli mevduatlar	5.000	-
Pos Alacakları	-	1.581
Toplam	23.093	215.847

	30.09.2019	31.12.2018
TL Mevduat	13.203	195.601
USD Mevduat	4.503	15.708
EURO Mevduat	-	1.145
Toplam	17.716	212.454

Mevduatlar üzerinde blokaj bulunmamaktadır (31.12.2018: Bulunmamaktadır).

6. FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

Bulunmamaktadır (31.12.2018: Bulunmamaktadır).

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

Bulunmamaktadır (31.12.2018: Bulunmamaktadır).

7. FİNANSAL BORÇLANMALAR

Kısa Vadeli Finansal Borçlar:

	<u>30.09.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Banka Kredileri	4.031.639	6.352.111
Kredi Kartları	7.248	21.016
Toplam	4.038.887	6.373.127

Uzun Vadeli Finansal Borçlar:

	<u>30.09.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Banka Kredileri	6.125.566	5.742.132
Toplam	6.125.566	5.742.132

30.09.2019

<u>Para Birimi</u>	<u>Ağırlıklı Etkin Faiz Oranı (%)</u>	<u>Kısa Vadeli</u>	<u>Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları</u>	<u>Uzun Vadeli</u>
TL	16,97-28,69	955.305	3.076.334	6.125.566
Toplam		955.305	3.076.334	6.125.566

31.12.2018

<u>Para Birimi</u>	<u>Ağırlıklı Etkin Faiz Oranı (%)</u>	<u>Kısa Vadeli</u>	<u>Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları</u>	<u>Uzun Vadeli</u>
TL	16,20-27	2.983.011	3.369.100	5.742.132
Toplam		2.983.011	3.369.100	5.742.132

	<u>30.09.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
1 yıl içerisinde ödenecek	4.038.887	6.352.111
1-2 yıl içerisinde ödenecek	2.279.912	2.946.294
2-3 yıl içerisinde ödenecek	1.864.825	1.600.158
3-4 yıl içerisinde ödenecek	-	879.903
4-5 yıl içerisinde ödenecek	1.980.829	315.777
Toplam	10.164.453	12.094.243

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 (31.12.2018: 5.000.000 USD ve 12.500.000 TL ve 1.200.000 TL).

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar:

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

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30.09.2019	31.12.2018
Alıcılar (*)	68.594	216.391
Alacak Senetleri (*)	53.100	58.600
Eksi: Tahakkuk Etmemiş Finansman Geliri	(3.111)	(5.286)
Şüpheli Ticari Alacaklar (**)	1.183.136	226.736
Eksi: Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı	(1.183.136)	(226.736)
Ara Toplam	118.583	269.705
İlişkili Taraflarlardan Ticari Alacaklar (Not 30)	219.974	-
Toplam	338.557	269.705

30 Eylül 2019 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 % 21,18 ve % 4,71’dir (2018: TL %22,66, USD %2,503).

(*) Alıcılar ve alacak senetlerinin vade detayı aşağıdaki gibidir:

Alıcılar ve Alacak Senetleri	30.09.2019	31.12.2018
1-3 Ay Arası Vadeli	108.594	216.391
3-6 Ay Arası Vadeli	13.100	-
6-9 Ay Arası Vadeli	-	-
9-12 Ay Arası Vadeli	-	58.600
Toplam	121.694	274.991

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

30 Eylül 2019 tarihinde sona eren yıl için şüpheli ticari alacaklar karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

Şüpheli Ticari Alacaklar	30.09.2019	31.12.2018
Dönem Başı	226.736	205.068
TFR9 politika değişikliği nedeniyle etki	-	845
1 Ocak itibarıyla yeniden raporlama	226.736	205.913
Dönem Gideri	956.400	62.488
Eksi: Dönem İçinde İptal Edilen	-	(41.665)
Dönem Sonu	1.183.136	226.736

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 1.183.136 TL (31.12.2018: 226.736 TL) tutarındaki kısmı için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır. 01.01.-30.09.2019 dönemi içerisinde ayrılan karşılık tutarı ise 956.400 TL’dir (31.12.2018: 62.488 TL).

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

Bulunmamaktadır (31.12.2018: Bulunmamaktadır).

b) Ticari Borçlar:

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

<u>Kısa Vadeli Ticari Borçlar</u>	<u>30.09.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Satıcılar (*)	455.925	19.650
Borç Senetleri (*)	-	455.925
Eksi: Tahakkuk Etmemiş Finansman Gideri	(6.906)	(23.301)
Diğer Ticari Borçlar	26.644	47.544
Toplam	475.663	499.818

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla, TL cinsinden kısa vadeli ticari borçlar için hesaplanan tahakkuk etmemiş finansman giderleri için kullanılan etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı yıllık % 21,18’dir (31.12.2018: TL % 22,99).

(*) Satıcıların vade detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Satıcılar</u>	<u>30.09.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
1-3 Ay Arası Vadeli Borçlar	455.925	19.650
Toplam	455.925	19.650

(**) Borç Senetleri vade detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Borç Senetleri</u>	<u>30.09.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Vadesi 1-3 Aya Kadar Olan Borç Senetleri	-	-
Vadesi 3-6 Aya Kadar Olan Borç Senetleri	-	305.631
Vadesi 6-9 Aya Kadar Olan Borç Senetleri	-	150.294
Toplam	-	455.925

Uzun Vadeli Ticari Borçlar

Bulunmamaktadır (31.12.2018: Bulunmamaktadır).

9. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	<u>30.09.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Personelden Alacaklar	20.000	200.960
Diğer Alacaklar	2.565	-
Toplam	22.565	200.960

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

9. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30.09.2019	31.12.2018
Verilen Depozito ve Teminatlar	505	505
Diğer Çeşitli Alacaklar	236	-
Toplam	741	505

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30.09.2019	31.12.2018
Diğer Çeşitli Borçlar	91.385	19.565
Ödenecek Vergi ve Fonlar	67.429	21.651
Ara Toplam	158.814	41.216
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Not 30)	310.546	630.680
Toplam	469.360	671.896

Uzun Vadeli Diğer Borçlar

Bulunmamaktadır (31.12.2018: Bulunmamaktadır).

10. TÜREV ARAÇLAR

Bulunmamaktadır (31.12.2018: Bulunmamaktadır).

11. STOKLAR

	30.09.2019	31.12.2018
İlk Madde ve Malzeme	278.565	702.976
Yarı Mamul	107.427	-
Mamuller	92.263	536.158
Ticari Mallar	-	1.711.593
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	(303.029)	(303.029)
Toplam	175.226	2.647.698

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde stok değer düşüklüğü karşılığının dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2019	31.12.2018
İlk madde ve malzeme	9.656	9.656
Mamul	293.372	293.372
Toplam	303.029	303.029

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde stok değer düşüklüğü karşılığının hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	30.09.2019	31.12.2018
Dönem Başı	303.029	146.846
Dönem Gideri	-	163.148
Eksi: Dönem İçinde İptal Edilen	-	(6.965)
Dönem Sonu	303.029	303.029

30 Eylül 2019 itibariyle kullanılan kredilere karşılık teminat olarak rehin verilen stok bulunmamaktadır (31.12.2018: Bulunmamaktadır).

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

<u>Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u>	<u>30.09.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Stoklar İçin Verilen Avanslar	2.226	2.226
İş Avansları	4.707	-
Gelecek Aylara Ait Giderler	12.074	25.350
Toplam	19.007	27.576

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

Bulunmamaktadır (31.12.2018: Bulunmamaktadır).

<u>Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler</u>	<u>30.09.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Alınan Sipariş Avanslar	70.114	210.767
Toplam	70.114	210.767

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler

Bulunmamaktadır (31.12.2018: Bulunmamaktadır).

13. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Şirket'in özkaynak yöntemi ile değerlediği ve % 42 hissesine sahip olduğu Diriplik-Diriliş İplik Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye ilişkin bilgileri aşağıdaki gibidir;

	Toplam Varlıklar	Toplam Borçlar	Özkaynak	Hasılat	30 Eylül 2019 Kar / (Zarar)
Diriplik-Diriliş İplik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	6.678.570	(4.703.393)	1.975.177	1.933.106	(837.581)

	Toplam Varlıklar	Toplam Borçlar	Özkaynak	Hasılat	31 Aralık 2018 Kar / (Zarar)
Diriplik-Diriliş İplik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	6.750.971	(4.046.598)	2.704.373	3.963.406	(2.085.311)

	30.09.2019	31.12.2018
1 Ocak Bakiyesi	1.406.274	-
% 10 Hisse Satışı	(270.437)	-
Ödenen Temettü	-	-
İştirakin Dönem Kar / (Zararından) Pay	(351.784)	-
Sermaye Taahhüt Ödemesi	45.522	-
Toplam	829.574	-

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

14. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Bulunmamaktadır (31.12.2018: Bulunmamaktadır).

15. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi Duran Varlıklar	31.12.2018	Giriş	Bağlı Ortaklık Satışı Nedeniyle Çıkış	30.09.2019
Arazi ve arsalar	7.985.000	-	(1.575.000)	6.410.000
Binalar	5.392.525	-	(1.758.881)	3.633.644
Tesis Makine Cihazlar	11.337.066	12.276	(3.856.338)	7.493.004
Taşıtlar	289.117	-	(193.797)	95.320
Demirbaşlar	233.626	-	(45.993)	187.633
Toplam	25.237.334	12.276	(7.430.009)	17.819.601
Birikmiş Amortismanlar	31.12.2018	Giriş	Bağlı Ortaklık Satışı Nedeniyle Çıkış	30.09.2019
Binalar	(395.024)	(85.125)	129.151	(350.998)
Tesis Makine Cihazlar	(5.892.494)	(651.431)	1.236.435	(5.307.490)
Taşıtlar	(240.466)	(2.664)	141.328	(101.802)
Demirbaşlar	(205.615)	(3.094)	31.935	(176.774)
Toplam	(6.733.599)	(742.314)	1.538.849	(5.937.064)
Net Tutar	18.503.735			11.882.537

Maddi Duran Varlıklar	01.01.2018	Giriş	Çıkış	Transferler	31.12.2018
Arazi ve arsalar	7.985.000	-	-	-	7.985.000
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	-	-	-	-	-
Binalar	5.392.525	-	-	-	5.392.525
Tesis Makine Cihazlar	11.318.942	28.124	(10.000)	-	11.337.066
Taşıtlar	321.608	-	(32.491)	-	289.117
Demirbaşlar	230.319	3.307	-	-	233.626
Diğer Maddi Duran Varlıklar	-	-	-	-	-
Yapılmakta olan maliyetler	-	-	-	-	-
Toplam	25.248.395	31.431	(42.491)	-	25.237.334
Birikmiş Amortismanlar	01.01.2018	Giriş	Çıkış		31.12.2018
Binalar	(236.254)	(158.770)	-	-	(395.024)
Tesis Makine Cihazlar	(4.598.852)	(1.296.718)	3.076	-	(5.892.494)
Taşıtlar	(243.609)	(29.348)	32.491	-	(240.466)
Demirbaşlar	(198.012)	(7.602)	-	-	(205.615)
Diğer Maddi Duran Varlıklar	-	-	-	-	-
Toplam	(5.276.728)	(1.492.438)	35.567	-	(6.733.599)
Net Tutar	19.971.667	-	-	-	18.503.735

30.09.2019 ve 31.12.2018 itibariyle finansal kiralama yoluyla elde edilen duran varlık bulunmamaktadır. Grup doğrusal amortisman yöntemini kullanmaktadır. Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

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

Cari yıl amortisman giderlerinin toplamı 742.314 TL’dir (31.12.2018: 1.492.438 TL).

30.09.2019 tarihi itibari ile maddi duran varlıklar üzerinde 19.617.100 TL tutarında sigorta teminatı bulunmaktadır (31.12.2018: 17.234.600 TL)’dir.

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

16. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi Olmayan Duran Varlıklar	31.12.2018	Giriş	Bağlı Ortaklık Satışı Nedeniyle Çıkış	30.09.2019
Haklar	24.727	-	-	24.727
Diğer maddi olmayan varlıklar	31.088	-	(2.235)	28.853
Toplam	55.815	-	(2.235)	53.580

Birikmiş Amortismanlar	31.12.2018		Bağlı Ortaklık Satışı Nedeniyle Çıkış	30.09.2019
Haklar	(21.467)	(455)	-	(21.922)
Diğer maddi olmayan varlıklar	(30.248)	-	1.397	(28.851)
Toplam	(51.715)	(455)	1.397	(50.773)

Net Tutar	4.100	-	-	2.806
------------------	--------------	----------	----------	--------------

Maddi Olmayan Duran Varlıklar	01.01.2018	Giriş	Çıkış	31.12.2018
Haklar	24.727	-	-	24.727
Diğer maddi olmayan varlıklar	31.088	-	-	31.088
Toplam	55.815	-	-	55.815

Birikmiş Amortismanlar	01.01.2018			31.12.2018
Haklar	(20.640)	(827)	-	(21.467)
Diğer maddi olmayan varlıklar	(29.538)	(710)	-	(30.248)
Toplam	(50.178)	(1537)	-	(51.715)

Net Tutar	5.637	-	-	4.100
------------------	--------------	----------	----------	--------------

Cari yıl itfa payı giderlerinin toplamı 455 TL’dir (31.12.2018: 1.537 TL).

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

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

17. ŞEREFİYE

Bulunmamaktadır (31.12.2018: Bulunmamaktadır).

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

18. KİRALAMA İŞLEMLERİ

Faaliyet Kiralaması Anlaşmaları

Kiracı durumunda Şirket

Kiralama sözleşmeleri:

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

<u>Gider olarak muhasebeleştirilen ödemeler:</u>	<u>30.09.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Asgari kira ödemeleri	-	12.841
Şarta bağlı kira ödemeleri	-	-
İkincil kiralamaya ilişkin alınan ödemeler	-	-

19. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Şüpheli ticari alacak karşılığı açıklaması Not 8’de gösterilmiştir.

Stok değer düşüklüğü karşılığı açıklaması Not 11’de gösterilmiştir.

20. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

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

30.09.2019:

i) 5510 Sayılı Sosyal Güvenlik Kanunu kapsamında 2019 yılı içerisinde Grup’un faydalandığı teşvik tutarı 21.822 TL’dir.

31.12.2018:

i) 5510 Sayılı Sosyal Güvenlik Kanunu kapsamında 2018 yılı içerisinde Grup’un faydalandığı teşvik tutarı 150.870 TL’dir.

ii) KOSGEB’den alınan yurtiçi fuar desteği 5.250 TL’dir.

iii) KOSGEB’den alınan Bağımsız Denetim Desteği fuar desteği 7.500 TL’dir.

21. BORÇLANMA MALİYETLERİ

Bulunmamaktadır (31.12.2018: Bulunmamaktadır).

22. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

a) Karşılıklar

Devam Eden Dava ve İcra Takipleri

<u>Kısa Vadeli Borç Karşılıkları</u>	<u>30.09.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	174.494	174.494
Toplam	174.494	174.494

(*) İşçi davaları için ayrılan karşılık tutarlarından oluşmaktadır.

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

22. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

b) Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Bulunmamaktadır (31.12.2018: Bulunmamaktadır).

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

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibariyle Grup’un teminat, rehin, ipotek ve kefalet pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

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

30.09.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibariyle ‘Verilen TRİK’lerin türleri itibariyle toplam dağılımı aşağıda gösterilmiştir:

<u>Teminat, Rehin, İpotek ve Kefaletler</u>	<u>30.09.2019</u>			<u>31.12.2018</u>		
	<u>Toplam TL Karşılıkları</u>	<u>USD</u>	<u>TL</u>	<u>Toplam TL Karşılıkları</u>	<u>USD</u>	<u>TL</u>
Teminatlar	159.527	-	159.527	159.527	-	159.527
Rehinler / Kefaletler	4.950.000	-	4.950.000	1.200.000	-	1.200.000
İpotekler	44.775.500	5.000.000	16.000.000	38.804.500	5.000.000	12.500.000
Toplam	49.885.027	5.000.000	16.000.000	40.164.027	5.000.000	13.859.527

Grup’un vermiş olduğu “Diğer TRİK”lerin Grup özkaynaklarına oranı 30.09.2019 tarihi itibariyle % 0’dır (31.12.2018: % 0).

Grup’un 30.09.2019 tarihi itibariyle 4.950.000 TL tutarında alınan yönetim kefaleti bulunmaktadır. (31.12.2018: 1.200.000 TL).

23. TAAHHÜTLER

Bulunmamaktadır (31.12.2018: Bulunmamaktadır).

24. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

<u>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</u>	<u>30.09.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
İzin Karşılığı	-	24.455
Toplam	-	24.455
<u>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</u>	<u>30.09.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Kıdem Tazminatı Karşılığı	86.255	233.680
Toplam	86.255	233.680

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

24. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

	<u>30.09.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
<u>Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar</u>		
Personele Borçlar	313.837	145.769
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	46.603	38.719
Toplam	360.440	184.488

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:

31 Aralık 2018 tarihindeki karşılıklar yıllık % 9,30 beklenen maaş artış oranı ve % 15,20 iskonto oranı varsayımına göre, yaklaşık % 5,40 gerçek iskonto oranı ve aşağıdaki emekli olma varsayımlarına göre hesaplanmıştır. Ancak bilanço tarihi itibarıyla çalışan personel olmaması nedeniyle kıdem hesaplaması yapılmamıştır.

	<u>30.09.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Yıllık iskonto oranı (%)	-	5,40
Emeklilik olasılığı (%)	-	88,14

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 2019 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, 1 Temmuz 2019 tarihinden itibaren geçerli olan 6.380 TL (31.12.2018: 5.434 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	<u>30.09.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
1 Ocak itibarıyla karşılık	233.680	184.555
Bağlı ortaklık çıkışı nedeniyle yapılan düzeltme	(25.890)	-
Hizmet maliyeti	-	96.119
Faiz maliyeti	-	7.347
İptal edilen kıdem tazminatları	(121.535)	(28.296)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları *	-	(26.045)
Dönem Sonu Toplam Karşılık	86.255	233.680

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

25. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	<u>30.09.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
<u>Diğer Dönen Varlıklar</u>		
Diğer KDV	175.509	388.555
İş Avansları	-	29.903
Toplam	175.509	418.458

Diğer Duran Varlıklar

Bulunmamaktadır (31.12.2018: Bulunmamaktadır).

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

Bulunmamaktadır (31.12.2018: Bulunmamaktadır).

Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler

Bulunmamaktadır (31.12.2018: Bulunmamaktadır).

26. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye

Şirket'in 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerindeki çıkarılmış sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

		<u>30.09.2019</u>		<u>31.12.2018</u>
<u>Sermayedarlar</u>	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı TL	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı TL
Halka Açık Kısım	100,00	10.650.000	100,00	10.650.000
Sermaye	100,00	10.650.000	100,00	10.650.000
Ödenmemiş Sermaye (-)		-		-
Ödenmiş Sermaye		10.650.000		10.650.000

Şirket kayıtlı sermaye sistemine geçmiş olup, kayıtlı sermaye tavanı 50.000.000 TL, çıkarılmış sermayesi ise, 10.650.000 TL'dir (31.12.2018: 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 2019 tarihi itibarıyla Grup sermayesinin %90,70'ine (31 Aralık 2018: %90,70) karşılık gelen payların dolaşımda olduğu kabul edilmektedir. Şirket'in %5 pay oranını aşan ortağı bulunmamaktadır.

b) Sermaye Düzeltmesi Farkları

	<u>30.09.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Karışıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi	(72.419)	(72.419)
Toplam	(72.419)	(72.419)

c) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş

<u>Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler</u>	<u>30.09.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Yeniden Değerleme Ölçüm Kazanç / Kayıpları	10.912.152	13.404.008
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları	(40.437)	(49.344)
Toplam	10.871.715	13.354.664

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

d) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	30.09.2019	31.12.2018
Yasal Yedekler	534.645	534.645
Toplam	534.645	534.645

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler, önceki dönemin karından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kar dağıtımı 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.

e) Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)	30.09.2019	31.12.2018
Olağanüstü Yedekler	1.239	1.239
Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)	(16.041.833)	(13.391.950)
Toplam	(16.040.594)	(13.390.711)

g) Kontrol Gücü Olmayan Paylar

Grup’un kontrol gücü olmayan paylarına ilişkin detayı 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	30.09.2019	31.12.2018
1 Ocak bakiyesi	1.297.533	2.299.756
İlaveler	-	(879)
Ana ortaklık dışı kar / zarar payı	4.221	(1.001.344)
Düzeltilmeler	(1.298.099)	-
Ana ortaklık dışı kar / zarar payı	3.655	1.297.533

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

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

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

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

27. HASILAT

Satış Gelirleri (net)	01.01.- 30.09.2019	01.01.- 30.09.2018	01.07.- 30.09.2019	01.07.- 30.09.2018
Yurt İçi Satış Gelirleri	1.507.251	3.962.546	33.167	1.697.443
Yurtdışı Satış Gelirleri	37.387	212.255	-	-
Diğer Gelirler	-	52.325	-	52.325
Toplam Gelirler	1.544.638	4.227.126	33.167	1.749.768
Satıştan İadeler (-)	(990)	(174.392)	-	(2.531)
Toplam	(990)	(174.392)	-	(2.531)
Satış Gelirleri, net	1.543.648	4.052.734	33.167	1.747.237
Direkt İlk Madde Malzeme Giderleri	123.655	1.675.969	-	740.341
Direkt İşçilik Giderleri	343.857	1.006.814	-	479.082
Genel Üretim Giderleri	249.754	897.715	55.329	334.536
Amortisman Giderleri ve İtfa Payları	676.301	955.761	495.017	228.669
Personel Giderleri Düzeltmesi	(121.534)	-	(121.534)	-
Yarı Mamul Değişimi	320.327	233.920	-	(15.448)
Dönem Başı Yarı Mamul Stoku	427.754	1.927.485	107.427	1.627.117
Dönem Sonu Yarı Mamul Stoku (-)	(107.427)	(1.693.565)	(107.427)	(1.693.565)
Mamul Değişimi	1.510.925	(206.959)	-	145.274
Dönem Başı Mamul Stoku	1.603.188	1.485.680	92.263	1.837.913
Dönem Sonu Mamul Stoku (-)	(92.263)	(1.692.639)	(92.263)	(1.692.639)
I - Satılan Mamul Maliyeti	3.103.286	4.563.220	428.812	1.912.454
II - Satılan Ticari Mal Maliyeti	33.930	48.265	-	751
III - Satılan Hizmet Maliyeti	67.403	-	-	-
Satışların Maliyeti	3.204.619	4.611.485	428.812	1.913.205
Brüt Kar / (Zarar)	(1.660.971)	(558.751)	(395.645)	(165.968)

28. GELİR VERGİLERİ

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Dönen Varlıklar

Bulunmamaktadır (31.12.2018: Bulunmamaktadır).

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Duran Varlıklar

Bulunmamaktadır (31.12.2018: Bulunmamaktadır).

Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü

Bulunmamaktadır (31.12.2018: Bulunmamaktadır).

Vergi Karşılığı

	30.09.2019	31.12.2018
Cari Dönem Kurumlar Vergisi Karşılığı (-)	-	-
Ertelenmiş Vergi Karşılığı Geliri / (Gideri)	343.766	414.290
Toplam	343.766	414.290

Kurumlar Vergisi

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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.

28. GELİR VERGİLERİ (devamı)

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.

2019 yılında uygulanan efektif vergi oranı %22’dir (2018: %22).

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.

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.

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 2018: %22).

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

28. GELİR VERGİLERİ (devamı)

	<u>Gecici Farklar</u>		<u>Ertelenen Vergi Varlıkları</u> <u>/(Yükümlülükleri)</u>	
<u>Ertelenen Vergi Varlıkları</u>	30.09.2019	31.12.2018	30.09.2019	31.12.2018
Maddi ve maddi olmayan varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahı arasındaki fark	4.152.643	6.591.467	830.529	1.305.150
Kıdem Tazminatı Düzeltmesi	86.255	233.680	17.251	46.736
Şüpheli Alacak Karşılığı Düzeltmesi	1.155.636	199.626	254.240	43.919
Tahakkuk Etmemiş Faiz Geliri	13.354	5.286	2.671	1.163
Personel İzin Karşılığı	-	24.455	-	5.380
Dava Karşılıkları	174.494	174.494	38.389	38.389
Kredi Faiz Tahakkuk Düzeltmesi	905.383	501.200	199.184	110.264
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı Düzeltmesi	303.029	303.029	66.666	66.666
Toplam	6.790.794	8.033.237	1.408.930	1.617.667
<u>Ertelenen Vergi Yükümlülükleri</u>				
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri ile Vergi Matrahları Arasındaki Fark	-	-	-	-
Tahakkuk Etmemiş Faiz Gideri	(6.906)	(23.301)	(1.519)	(5.125)
Maddi Duran Varlık Değer Artışı	(12.617.935)	(18.276.187)	(1.705.782)	(2.572.003)
Toplam	(12.624.841)	(18.299.488)	(1.707.301)	(2.577.128)
Ertelenen Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü), net		(298.371)		(959.461)
Döneme Ait Ertelenmiş Vergi Gideri		661.089		409.266
Muhasebe Politika Değişikliği		-		(185)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları		(4)		5.209
Bağlı Ortaklık Çıkışı Nedeniyle Yapılan Düzeltme		(317.319)		-
Döneme Ait Ertelenmiş Vergi Geliri		343.766		414.290

Ertelenen vergi hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	30.09.2019	31.12.2018
Dönem Başı	(959.461)	(1.368.727)
Cari Dönem Gelir Tablosuna Borç / (Alacak) Kaydı	343.765	414.290
Muhasebe Politika Değişikliği	-	185
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	4	(5.209)
Diğer	317.319	-
Dönem Sonu	(298.371)	(959.461)

29. PAY BAŞINA KAZANÇ

	30.09.2019	31.12.2018
Net Dönem Karı / (Zararı)	(4.861.836)	(5.178.353)
Payların Ağırlıklı Ortalama Sayısı	1.065.000.000	1.065.000.000
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Düşen Kar / (Zarar)	(0,005)	(0,005)

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

30. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	30.09.2019									
	Alacaklar					Borçlar				
	Kısa vadeli			Uzun vadeli		Kısa vadeli			Uzun vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Verilen Avanslar	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari olmayan
Diriiplik – Diriliş İplik San. Ve Tic. A.Ş.	219.974	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<u>Gerçek Kişi</u>										
Abdullah Yiğitbaş	-	-	-	-	-	-	35.956	-	-	-
Durmuş Elmas	-	-	-	-	-	-	50.700	-	-	-
Ali İhsan Başat	-	-	-	-	-	-	31.700	-	-	-
Mehmet Albayrak	-	-	-	-	-	-	40.200	-	-	-
İsa Karaer	-	-	-	-	-	-	49.700	-	-	-
Hüseyin Ateş	-	-	-	-	-	-	7.544	-	-	-
Mehmet Bedir	-	-	-	-	-	-	42.287	-	-	-
Serdar Pişirici	-	-	-	-	-	-	6.267	-	-	-
Nadir Sadık Özcan	-	-	-	-	-	-	6.767	-	-	-
Fatih Karacanik	-	-	-	-	-	-	6.767	-	-	-
Diğer	-	-	-	-	-	-	32.660	-	-	-
Toplam	219.974	-	-	-	-	-	310.546	-	-	-

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31.12.2018									
	Alacaklar					Borçlar				
	Kısa vadeli			Uzun vadeli		Kısa vadeli			Uzun vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Verilen Avanslar	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari olmayan
<u>Gerçek Kişi</u>										
Abdullah Yiğitbaş	-	-	-	-	-	-	430.752	-	-	-
Durmuş Elmas	-	-	-	-	-	-	44.500	-	-	-
Ali İhsan Başat	-	-	-	-	-	-	34.000	-	-	-
Mehmet Albayrak	-	-	-	-	-	-	77.928	-	-	-
İsa Karaer	-	-	-	-	-	-	43.500	-	-	-
Toplam	-	-	-	-	-	-	630.680	-	-	-

Yukarıdaki tabloda yer alan İlişkili taraflar ile ilgili alınan veya verilen teminat bulunmamaktadır (31.12.2018: Bulunmamaktadır)

Şirket’in üst düzey yöneticileri, yönetim kurulu başkanı ve üyelerinden oluşmaktadır. 1 Ocak - 30 Eylül 2019 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2018 dönemlerinde üst yönetime sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

Üst Düzey Yönetime Sağlanan Faydalar	01.01-30.09.2019	01.01-30.09.2018
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	32.407	218.596
İşten çıkarılma nedeniyle sağlanan faydalar	-	-
Toplam	32.407	218.596

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Sermaye Risk Yönetimi

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

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

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

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

01.01.-30.09.2019 döneminde Grup'un stratejisi, 2016'dan beri değişmemekte olup, 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla özkaynakların borçlara oranı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2019	31.12.2018
Toplam Borçlar	12.099.150	15.087.779
Eksi: Nakit ve Nakit Benzeri Değerler	(23.093)	(215.847)
Net Borç	12.076.057	14.871.932
Toplam Özkaynak	1.370.465	7.214.266
Borç/ Özkaynak Oranı	8,81	2,06

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

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

b.1) Kredi Riski Yönetimi

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

Ticari alacaklar, yüksek tutarda olmayıp müşterilerin ticari alacak bakiyeleri üzerinden sürekli olarak kredi değerlendirmeleri yapılmaktadır

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

31. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)****b.1) Kredi Riski Yönetimi (devamı)****Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri:**

30.09.2019	Alacaklar				Nakit ve Nakit Benzerleri	
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Nakit ve Nakit Benzerleri	
Cari Dönem	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer	Bankalardaki	Diğer
	Taraf	Taraf	Taraf	Taraf	Mevduat	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski						
(A+B+C+D) (1)	-	121.694	-	22.565	22.716	
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	-	121.694	-	22.565	22.716	
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)	-	1.183.136	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(1.183.136)	-	-	-	-
- 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 ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

31.12.2018	Alacaklar				Nakit ve Nakit Benzerleri	
Önceki Dönem	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Diğer
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski						
(A+B+C+D) (1)	-	269.705	-	201.465	212.454	1.581
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	-	269.705	-	201.465	212.454	1.581
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)	-	226.736	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(226.736)	-	-	-	-
- 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	-	-	-	-	-	-

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

(2) Ticari alacakların tamamı müşterilerden olan senetli ve senetsiz alacaklardan oluşmaktadır. Şirket yönetimi geçmiş deneyimini göz önünde bulundurarak ilgili tutarların tahsilatında herhangi bir sorun ile karşılaşılmayacağını 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 ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

31. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**b.2) Kur Riski Yönetimi**

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

30.09.2019			
DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU			
	Cari Dönem		
	TL Karşılığı	USD	EUR
1. Ticari Alacaklar	62.590	11.060	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	4.431	783	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	67.021	11.843	-
5. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
6. Diğer	-	-	-
7. Duran Varlıklar (5+6)	-	-	-
8. Toplam Varlıklar (4+7)	67.021	11.843	-
9. Ticari Borçlar	42.591	4.895	2.408
10. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
11. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12. Kısa Vadeli Yükümlükler	42.591	4.895	2.408
13. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
14. Uzun Vadeli Yükümlülükler	-	-	-
15. Toplam Yükümlülükler (12+14)	42.591	4.895	2.408
16. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (8-15)	24.429	6.948	(2.408)
17. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	24.429	6.948	(2.408)

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

31. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**b.2) Kur Riski Yönetimi (devamı)**

31.12.2018			
DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU			
	Önceki Dönem		
	TL Karşılığı	USD	EUR
1. Ticari Alacaklar	129.965	24.704	190
2a. Parasal Finansal Varlıklar	16.853	2.986	
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	146.818	27.690	190
5. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
6. Diğer	-	-	-
7. Duran Varlıklar (5+6)	-	-	-
8. Toplam Varlıklar (4+7)	146.818	27.690	190
9. Ticari Borçlar	-	-	-
10. Finansal Yükümlülükler			
11. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	40.286	4.895	2.408
12. Kısa Vadeli Yükümlükler	40.286	4.895	2.408
13. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
14. Uzun Vadeli Yükümlülükler	-	-	-
15. Toplam Yükümlülükler (12+14)	40.286	4.895	2.408
16. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (8-15)	106.532	22.795	(2.218)
17. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	146.818	27.690	190

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

31. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**b.2) Kur Riski Yönetimi (devamı)**

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

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

30.09.2019			
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	3.932	(3.932)	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	3.932	(3.932)	-
Euro’nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:			
4- EUR net varlık/yükümlülüğü	(1.489)	1.489	-
5- EUR riskinden korunan kısım (-)	-	-	-
6- EUR Net Etki (4+5)	(1.489)	1.489	-
TOPLAM(3+6)	2.442	(2.442)	-

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

31. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**b.2) Kur Riski Yönetimi (devamı)**

31.12.2018			
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	11.992	(11.992)	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	11.992	(11.992)	-
Euro’nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:			
4- EUR net varlık/yükümlülüğü	(1.337)	1.337	-
5- EUR riskinden korunan kısım (-)	-	-	-
6- EUR Net Etki (4+5)	(1.337)	1.337	-
TOPLAM	10.655	(10.655)	-

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

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3.) Faiz Oranı Riski Yönetimi

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

30.09.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibarıyla Grup’un faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibi belirtilmiştir:

Faiz Pozisyonu Tablosu			
		30.09.2019	31.12.2018
Sabit faizli finansal araçlar			
	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	-	-
Finansal varlıklar	Nakit ve Nakit Benzerleri	5.000	-
Finansal yükümlülükler		10.164.453	12.155.259
Değişken faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar		-	-
Finansal yükümlülükler		-	-

Grup’un finansal yükümlülüklerinin tamamı sabit faizli kredilerden oluşmaktadır. Bu nedenle, faiz değişimlerine ilişkin olarak herhangi bir faiz oranı riski hesaplaması yapılmamıştır. (31.12.2018: Bulunmamaktadır.)

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

b.4) Fiyat Riski

Grup’un bilançosunda alım-satım amaçlı finansal varlık olarak sınıfladığı hisse senetleri bulunmadığından fiyat riski mevcut değildir (31.12.2018: Bulunmamaktadır).

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

	Gerçeğe uygun değeri üzerinden gösterilen	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	Satılmaya hazır finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal		
30.09.2019	finansal varlıklar		varlıklar	yükümlülükler	DeFTER Değeri	DİPNOT
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	-	23.093	-	-	23.093	6
Ticari alacaklar	-	338.557	-	-	338.557	9
Finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar	-	-	-	10.164.453	10.164.453	8
Ticari borçlar	-	-	-	475.663	475.663	9

	Gerçeğe uygun değeri üzerinden gösterilen	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	Satılmaya hazır finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal		
31.12.2018	finansal varlıklar		varlıklar	yükümlülükler	DeFTER Değeri	DİPNOT
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	-	-	-	215.847	215.847	6
Ticari alacaklar	-	-	-	269.705	269.705	9
Finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar	-	-	-	12.115.259	12.115.259	8
Ticari borçlar	-	-	-	499.818	499.818	9

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

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

32. 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.

33. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

30.09.2019

Kamuyu Aydınlatma Platformu (KAP)'nda 4 Kasım 2019 tarihi itibarıyla yapılan açıklamada belirtildiği üzere Burak Bayram Yaman Yönetim Kurulu Üyeliği'nden istifa etmiştir.

31.12.2018

- 31.12.2018 tarihinde 5.434 TL olan kıdem tazminatı tavanı 01 Ocak 2019 tarihinde geçerli olmak üzere 6.017 TL'ye yükseltilmiştir.

- 06.02.2019 tarihi itibarıyla Grup'un bağlı ortaklıklarından 2.200.000 TL esas sermayeli Diriplik Diriliş İplik San.ve Tic.A.Ş.'nin, sermayesi içerisindeki sahip olunan 1.144.000 TL tutarlı 1.144.000 adet payın %10'luk kısmı olan 220.000 adet pay, bağlı ortaklığına olan cari hesap borcundan mahsup edilmek üzere Diriplik Diriliş İplik San.ve Tic.A.Ş.'ye, 1 (bir) TL nominal değerli pay fiyatının 2,75 TL olarak belirlenerek, toplam 605.000 TL'ye satılmasına karar verilmiştir.

- Grup aleyhine Hüseyin Ateş tarafından 26.10.2018 tarihinde Isparta 3.Asliye Hukuk Mahkemesinde 2018/920 E. Sayılı dosya ile Olağanüstü Genel Kurul istemli kayyum atanmasına ilişkin dava açılmış, mahkeme tarafından 20.02.2019 tarihinde "Davanın dava şartı yokluğundan Reddine" kesin olarak karar verilmiştir.

- Grup'un yurtiçi pazarda yaşanan talep yetersizliği nedeniyle Aile Çalışma ve Sosyal Hizmetler Bakanlığı, Çalışma ve İş Kurumu Müdürlüğü'ne yapılan "Kısa Çalışma Ödeneği" talebimi onaylanmış olup, 04.03.2019-03.06.2019 tarihleri arasında 3 (üç) ay süre ile üretim faaliyetlerine ara verilmesine, satışların stoktan yapılmasına, sevkiyat, güvenlik ve diğer idari birimlerin çalışmasına devam etmesine, karar verilmiştir.

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

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

30.09.2019

Bulunmamaktadır.

31.12.2018

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

Ülkemiz ekonomisinde özellikle yılın ikinci yarısında başlayan döviz kurlarındaki dalgalanmalar, faizlerdeki artış ve finansmana erişimdeki zorluklar ve bunlara bağlı olarak hammadde fiyatlarına gelen zamlardan dolayı, maliyetlerimiz artarken, satışlarımızda önemli oranda düşüş meydana gelmiştir.

Grup yönetimi battaniye ve kaymaz halı piyasasındaki yoğun rekabet ortamı, finansman sıkıntısı ve yaşanan talep yetersizliği nedeniyle aşağıdaki önlemleri almıştır.

- 11.01.2019 tarihinde grup şirketlerinin finansal borçlarının yapılandırılması amacıyla Türkiye Halk Bankası'na başvurmuş ve görüşmeler halen devam etmektedir.
- Şirket tarafından Aile Çalışma ve Sosyal Hizmetler Bakanlığı, Çalışma ve İş Kurumu Genel Müdürlüğü'ne yapılan "Kısa Çalışma Ödeneği" talebimiz onaylanmış olup, 04.03.2019-03.06.2019 tarihleri arasında 3 (üç) ay süre ile üretime faaliyetlerine ara verilmesine, ürün taleplerinin stoktan karşılanarak satışların devam etmesine karar verilmiştir.

Piyasaların normale dönmesi ve siparişlerin istenilen düzeyde olması durumunda üretime tekrar başlanması hedeflenmektedir.