

**ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE
TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE
SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
DİPNOTLARI**

İÇİNDEKİLER

SAYFA

Konsolide Finansal Durum Tabbloları	1-2
Konsolide Kar veya Zarar Tabloları	3
Konsolide Özkaynaklar Değişim Tabloları	4
Konsolide Nakit Akış Tabloları	5
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar	6 - 59

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 VE 31 ARALIK 2017 TARİHLİ

ARA HESAP DÖNEMİ ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

VARLIKLAR	Not	Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Önceki Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş
		30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	8	12.296.677	6.740.532
Ticari Alacaklar	10	302.407.020	231.107.455
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar		55.134.761	19.151.009
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		247.272.259	211.956.446
Diğer Alacaklar	11	30.302.041	22.943.258
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar		19.385.919	2.482.142
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		10.916.122	20.461.116
Stoklar	13	82.136.937	52.344.422
Peşin ödenmiş giderler	14	5.721.271	28.778.885
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	31	213.965	213.965
Diğer Dönen Varlıklar	21	12.462.392	8.780.649
ARA TOPLAM		445.540.303	350.909.166
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		445.540.303	350.909.166
Duran Varlıklar			
Ticari Alacaklar (UV)	10	17.637.562	85.340.639
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (UV)		17.637.562	85.340.639
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar (UV)		-	-
Diğer Alacaklar (UV)	11	186.440	115.304
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (UV)		186.440	115.304
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar (UV)		-	-
Finansal Yatırımlar (UV)	9	389.492	471.487
Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Finansal Yatırımlar		-	-
Maddi Duran Varlıklar	15	88.435.496	98.687.598
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	16	11.293.267	11.505.116
- Şerefiye		9.072.707	9.072.707
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		2.220.560	2.432.409
Peşin ödenmiş giderler (UV)	13	-	-
Ertelenmiş Vergi Varlığı	31	5.450.914	4.589.787
Diğer Duran Varlıklar	21	-	-
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		123.393.171	200.709.931
TOPLAM VARLIKLAR		568.933.474	551.619.097

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 VE 31 ARALIK 2017 TARİHLİ

ARA HESAP DÖNEMİ ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

		Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Önceki Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş
KAYNAKLAR	Not	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	9	300.508.247	242.472.639
Ticari Borçlar	10	35.677.382	106.179.823
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar		370.689	26.747.274
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		35.306.693	79.432.549
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	12	8.265.359	1.994.694
Diğer Borçlar	11	16.952.494	13.441.421
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar		5.584.547	2.444.499
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		11.367.947	10.996.922
Ertelenmiş gelirler	14	23.101.576	2.690.262
Kısa vadeli Karşılıklar		8.909.456	6.687.741
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	20	126.132	4.650
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	18	8.783.324	6.683.091
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	21	33.205.935	18.463.298
ARA TOPLAM		426.620.449	391.929.878
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		426.620.449	391.929.878
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	9	76.987.373	73.291.495
Ticari Borçlar (UV)	10	-	-
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (UV)		-	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar (UV)		-	-
Diğer Borçlar (UV)	11	-	-
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (UV)		-	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar (UV)		-	-
Uzun Vadeli Karşılıklar	20	6.085.646	5.979.779
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		6.085.646	5.979.779
- Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar		-	-
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	31	-	849.060
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler		-	-
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		83.073.019	80.120.334
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		59.240.006	79.568.885
Ödenmiş Sermaye	23.1	60.000.000	60.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları	23.2	746.913	746.913
Paylara ilişkin primler	23.3	30.229.933	30.229.933
Kıdem tazminatı karşılığı yeniden değerlendirme ve ölçüm kayıpları		-	(3.572.449)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			714.490
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	23.5	7.872.807	7.872.807
Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)	23.6	(3.175.338)	39.695.831
Net Dönem Karı / (Zararı)	32	(36.434.309)	(56.118.640)
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		59.240.006	79.568.885
TOPLAM KAYNAKLAR		568.933.474	551.619.097

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 VE 30 EYLÜL 2017 TARİHLİ ARA HESAP
DÖNEMİ ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

KAR VEYA ZARAR TABLOSU	Not	Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Önceki Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş
		30 Eylül 2018	30 Eylül 2017
Hasılat	24.1	177.276.068	95.441.800
Satışların Maliyeti (-)	24.2	(155.750.973)	(100.228.705)
Brüt Kar / (Zarar)		21.525.095	(4.786.905)
Genel Yönetim Giderleri (-)	25	(7.828.860)	(5.496.165)
Pazarlama Giderleri (-)	25	(12.429.246)	(14.166.483)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	25	-	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	27	90.560.021	38.413.326
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	27	(107.418.533)	(57.108.836)
Esas Faaliyet Karı / (Zararı)		(15.591.523)	(43.145.063)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	28	-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	28	-	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar		-	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI ZARARI		(15.591.523)	(43.145.063)
Finansman Gelirleri	29	5.486.174	7.070.523
Finansman Giderleri (-)	29	(24.039.147)	(12.801.207)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		(34.144.496)	(48.875.747)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri			
Dönem Vergi Gideri/Geliri	31	-	-
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	31	(2.289.813)	1.798.607
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		(36.434.309)	(47.077.140)
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI			
DÖNEM KARI/ZARARI		(36.434.309)	(47.077.140)
Dönem Karı / (Zararı) Dağılımı			
Ana Ortaklık Payları	32	(36.434.309)	(47.077.140)
Pay Başına Kazanç			
-Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	32	-0,61	-0,78
-Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç			

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

**30 EYLÜL 2018 VE 30 EYLÜL 2017 TARİHLİ ARA HESAP
DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Hisse Senetleri İhraç primleri/iskontoları	Kar/zararda sınıflanmayacak gelir ve giderler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıl Kar/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Özkaynaklar
GEÇMİŞ DÖNEM									
1 Ocak 2017	60.000.000	746.913	31.340.295	14.625.944	7.152.208	68.566.964	(33.692.258)	148.740.066	148.740.066
Vergi Hesapl. Değişiklik									-
Yeniden Düz. Ara Toplam									-
Diğer Değişikler Artış/Azalış			(1.110.362)	(16.776.145)	720.599	(33.692.258)	33.692.258	(17.165.908)	(17.165.908)
						16.128.652	(47.077.140)	(47.077.140)	(47.077.140)
Toplam Kapsamlı Gelir									-
30 Eylül 2017	60.000.000	746.913	30.229.933	(2.150.201)	7.872.807	51.003.358	(47.077.140)	100.625.670	100.625.670
CARİ DÖNEM									
1 Ocak 2018	60.000.000	746.913	30.229.933	(2.857.959)	7.872.807	39.695.831	(56.118.640)	79.568.885	79.568.885
Vergi Hesapl. Değişiklik									-
Yeniden Düz. Ara Toplam									
Diğer Değişikler Artış/Azalış				2.857.959		-56.118.640	56.118.640		2.857.959
Özkaynak Düzeltme Farkı						13.247.471	-36.434.309		-23.186.838
Toplam Kapsamlı Gelir									
30 Eylül 2018	60.000.000	746.913	30.229.933	-	7.872.807	(3.175.338)	(36.434.309)	59.240.006	59.240.006

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2018 VE 30 EYLÜL 2017 TARİHLİ ARA HESAP
DÖNEMİ ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

	Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30.09.2018	Önceki Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30.09.2017
NAKİT AKIŞ TABLOSU		
A.İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	(57.515.101)	148.064.968
Dönem Karı/Zararı	(36.434.309)	(47.077.140)
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler	16.379.794	15.658.065
- Amortisman ve İtfa Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	11.803.710	12.085.616
- Değer Düşüklüğü/İptali ile İlgili Düzeltmeler	-	-
- Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	654.119	-
- Kıdem Karşılıkları ile İlgili Düzeltmeler	6.211.778	3.572.449
- Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	-	-
- Kur Farkları ile İlgili Düzeltmeler	-	-
- Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazançları ile İlgili Düzeltmeler	-	-
- Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler	(2.289.813)	-
- Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar	-	-
İle İlgili Düzeltmeler	-	-
- Kar/Zarar Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler	-	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler	(37.460.586)	179.484.043
- Stoklardaki Artış/Azalış	29.792.515	6.529.626
- Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış	3.596.488	370.840.924
- Diğer Dönen ve Duran Varlıklardaki Artış/Azalış	3.681.743	2.495.806
- Diğer Duran Varlıklardan Maddi Duran Varlıklara Transfer	-	-
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalış	7.429.919	20.060.415
- İlişkili Kişilere Borçlardaki Artış/Azalış	(26.376.585)	(130.412.981)
- Ticari Borçlardaki Artış/Azalış	(44.125.856)	(109.280.700)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalış	(3.511.073)	(38.189.202)
- İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/Azalış	(7.947.737)	57.440.155
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları	(57.515.101)	148.064.968
B.YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	1.339.760	482.323
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	-	1.098.019
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	1.339.760	(615.696)
Alınan Faiz	-	-
C.FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	61.731.486	(148.152.201)
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları	-	-
Finansal Borçlardaki Değişim (net)	61.731.486	(148.152.201)
D.NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ	5.556.145	395.090
E.DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6.740.532	5.439.648
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	12.296.677	5.834.738

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

**ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

30 EYLÜL 2018 VE 31 ARALIK 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA

ARA HESAP DÖNEMİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL

TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Royal Halı İplik Tekstil Mobilya Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi (“Ana Ortaklık Şirket”) ve bağlı ortaklıkları, konsolide finansal tablo dipnotlarında “Grup” olarak ifade edileceklerdir.

Ana Ortaklık Şirket ve konsolidasyona dahil edilen diğer şirketlerin faaliyetlerine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir;

Royal Halı İplik Tekstil Mobilya Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

Royal Halı İplik Tekstil Mobilya Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi (“Ana Ortaklık Şirket” veya “Şirket”) 2000 yılında Gaziantep / Türkiye’de Naksan Kimya Sanayi ve Ticaret A.Ş. unvanı ile kurulmuş olup, unvanını 31 Aralık 2007 tarihinde değiştirmiş ve aynı tarihte tescil ettirmiştir. Şirket, üretim faaliyetine ilk olarak branda dokuma, dokuma sulama hortumları, polyester branda, örme çuval, tabaklama ve kaplama yapmakla başlamış, daha sonra 2005 yılında faaliyet konusunu değiştirip halı (PP, akrilik, yün) ve BCF teknolojisini kullanarak iplik üretimi yapmaya başlamış ve aynı yıl içerisinde, makine halısı üretimi yapmak için yeni fabrika kurmaya yönelik yatırımda bulunmuştur. Şirket, “Royal Halı” halı markasını Türk Patent Enstitüsü tarafından tescil ettirerek yurtiçi ve yurtdışı halı pazarına girmiştir. Şirket, 2007 yılında “Pierre Cardin” markasının halı sektöründeki kullanım hakkını elde etmiş ve bu markalarla halı üretimi faaliyetini sürdürmektedir. 2010 yılında ise Şirket, Pierre Cardin’in halı sektöründeki kullanım hakkını 10 yıl süreyle kiralamıştır. Bu iki markaya ilave olarak Şirket, 31 Aralık 2010 tarihi itibarıyla “Atlas Halı” markasını bünyesine katmıştır.

Şirket’in 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla 18 tane bölge bayisi olup, yurtiçi halı satışlarının büyük kısmını bu bayiler aracılığıyla gerçekleştirmektedir. Ayrıca, 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla, Şirket’in halı satışı gerçekleştirmek amacıyla, Gaziantep, İstanbul ve Samsun’da olmak üzere toplam 3 adet kendisinin işletmeciliğini yaptığı showroomları ve İstanbul ilinde 1 adet depo bulunmaktadır. BCF iplik satışlarında ise bayi veya şube sistemi bulunmamaktadır.

Şirket’in 30 Eylül 2018 tarihinde sona eren hesap dönemindeki ortalama personel sayısı 575 (01 Ocak - 31 Aralık 2017: 582)’dir.

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu’na (“SPK”) kayıtlı olup hisse senetleri 03 Mayıs 2013 tarihinde Borsa İstanbul Anonim Şirketi’nde Birincil Piyasa’da halka arz edilmiştir. 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla Şirket’in sermayesini temsil eden hisse senetlerinin %28.75’i Borsa İstanbul Anonim Şirketi Yönetim Kurulunun 02 Ağustos 2016 tarihindeki kararına istinaden, 04 Ağustos 2016 tarihinden itibaren yakın izleme pazarında işlem görmektedir. (31 Aralık 2017: %28.75). Şirket’in 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla bilinen ortaklık yapısı Not 23.1’de sunulmuş olup Şirket’in ana ortağı Naksan Holding Anonim Şirketi, nihai ortakları ise Nakıboğlu ailesidir.

Ana Ortaklık Şirket’in 25 Temmuz 2016 tarihinde KAP’ta yapmış olduğu açıklamaya göre, Gaziantep 13. Asliye Mahkemesinin 24 Temmuz 2016 tarihli kararı ile Şirket’in 24 Temmuz 2016 tarihinde yönetim kurulu başkanı olan Taner Nakıboğlu ile yönetim kurulu üyesi olan Cahit Nakıboğlu yasa dışı FETÖ-PDY örgütü (Fethullahçı Terör Örgütü-Paralel Devlet Yapılanması) kapsamında tutuklanmışlardır. 11 Ağustos 2016 tarihinde KAP’ta yapılan diğer bir açıklamaya göre; Gaziantep 2.Sulh Ceza Hakimliğinin 04 Ağustos 2016 tarih ve 2016/5027 sayılı kararı ile Royal Halı İplik Tekstil Mobilya Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi’ne kayyım ataması yapılmıştır. 14 Ekim 2016 tarihinde KAP’ta yapılan açıklamaya göre ise; 674 Sayılı Kanun Hükmünde Kararname’nin 19.Maddesi gereğince kayyımlik yetkisi Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonuna teslim edilmiş olup, 05.03.2018 tarihli 9529 sayılı ticaret sicil gazetesinde yayımlanan karar ile Yönetim Kurulu Başkanlığı’na Nevzat Avunç, Yönetim Kurulu Başkan Vekilliğine Halil Tekin, Yönetim Kurulu Üyeliklerine ise Arzu Yüksel, Mehmet Çağırıcı, Mahmut Birlik, Yaşar Atılğan ve Mehmet Ali Alp atanmışlardır. 16.04.2018 tarihli 9559 sayılı ticaret sicil gazetesinde yayımlanan karar ile Yönetim Kurulu Üyesi Yaşar Atılğan’ın üyeliği sona ermiştir.

**ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

30 EYLÜL 2018 VE 31 ARALIK 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA

ARA HESAP DÖNEMİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL

TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Şirket'in rapor tarihi itibarıyla kayıtlı adresleri aşağıdaki gibidir;

Halı Fabrikası

4. Organize Sanayi Bölgesi
83402 No'lu Cadde No: 3
Başpınar / Gaziantep / Türkiye

BCF İplik Fabrikası

1. Organize Sanayi Bölgesi
83118 No'lu Cadde No: 6
Başpınar / Gaziantep / Türkiye

Atlas Halı Aksesuar ve Mobilya Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

Atlas Halı Aksesuar ve Mobilya Sanayi Ticaret Anonim Şirketi ("Şirket" veya "Atlas Halı") 14 Eylül 2011 tarihinde İstanbul / Türkiye'de kurulmuştur. Şirket'in ana faaliyet konusu her türlü halı satış ve pazarlamasının yapılmasıdır.

Atlas Halı, satışlarını, ürünlerini bölge bayisi kullanmadan direkt bayiler kanalı ile nihai tüketiciye ulaştırmak suretiyle gerçekleştirmektedir.

Gaziantep Adliyesi 3. Sulh Ceza Hakimliğinin 22 Temmuz 2016 tarih ve 2016/4529 sayılı kararı ile Şirket'e kayyım ataması yapılmıştır. 674 Sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin 19.Maddesi gereğince kayyımlık yetkisi ise Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonuna teslim edilmiş olup, 05.09.2018 tarihli 9653 sayılı ticaret sicil gazetesinde yayımlanan karar ile Yönetim Kurulu Başkanlığı'na Nevzat Avunç, Yönetim Kurulu Başkan Vekilliğine Halil Tekin, Yönetim Kurulu Üyeliklerine ise Arzu Yüksel, Mehmet Çağırıcı, Mahmut Birlik ve Mehmet Ali Alp atanmışlardır.

Şirket'in 30 Eylül 2018 tarihinde sona eren hesap dönemindeki ortalama personel sayısı 6 (01 Ocak - 31 Aralık 2017: 6)'dır.

Şirket'in 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2018		31 Aralık 2017	
Hissedarlar	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)
Royal Halı İplik Tekstil Mobilya Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	%100.00	5,000,000	%100.00	5,000,000
Toplam	%100.00	5,000,000	%100.00	5,000,000

Royal Halı İplik Tekstil Mobilya Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi, 29 Ocak 2013 tarihinde Atlas Halı Aksesuar ve Mobilya Sanayi Ticaret Anonim Şirketi'nin %51'ine tekabül eden hisselerini, Şirket'in ana ortağı konumunda bulunan Naksan Holding Anonim Şirketi'nden, geriye kalan %49'una tekabül eden hisselerini ise 31 Aralık 2015 tarihinde Şirket'in ilişkili tarafı konumunda bulunan Naksan Plastik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nden satın almıştır.

Şirket'in rapor tarihi itibarıyla kayıtlı adresi aşağıdaki gibidir;

Altunizade Mah.Tophanelioğlu Cad.Arduman İş Mrk.B-B1. No: 6/2 Üsküdar/İstanbul

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2018 VE 31 ARALIK 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ARA HESAP DÖNEMİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Royal International Dış Ticaret Anonim Şirketi

Royal International Dış Ticaret Anonim Şirketi (“Şirket” veya “Royal International”) 7 Ocak 2015 tarihinde Gaziantep / Türkiye’de kurulmuştur. Şirket’in ana faaliyet konusu her türlü halı, iplik ve ham ya da işlenmiş tekstil ürünlerinin alımı, satımı, pazarlaması, ithalat ve ihracatını yapmaktır.

Şirket’in 30 Eylül 2018 tarihinde sona eren hesap dönemindeki ortalama personel sayısı 1 (01 Ocak - 31 Aralık 2018: 3)’tür.

Şirket’in 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2018		31 Aralık 2017	
	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)
Hissedarlar				
Royal Halı İplik Tekstil Mobilya Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	%100.00	50,000	%100.00	50,000
Toplam	%100.00	50,000	%100.00	50,000

Şirket’in rapor tarihi itibarıyla kayıtlı adresi aşağıdaki gibidir;

4. Organize Sanayi Bölgesi 83402 No’lu Cadde No: 3 Başpınar / Gaziantep / Türkiye

Gaziantep Adliyesi 3. Sulh Ceza Hakimliğinin 22 Temmuz 2016 tarih ve 2016/4529 sayılı kararı ile Şirket’e kayyım ataması yapılmıştır. 674 Sayılı Kanun Hükmünde Kararname’nin 19.Maddesi gereğince kayyımlık yetkisi ise Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonuna teslim edilmiş olup, 02.08.2018 tarihli 9634 sayılı ticaret sicil gazetesinde yayımlanan karar ile Yönetim Kurulu Başkanlığı’na Nevzat Avunç, Yönetim Kurulu Başkan Vekilliğine Halil Tekin, Yönetim Kurulu Üyeliklerine ise Arzu Yüksel, Mehmet Çağırıcı, Mahmut Birlik ve Mehmet Ali Alp atanmışlardır.

Royal Teppiche Gmbh

Royal Teppiche Gmbh (“Şirket” veya “Royal Teppiche”) 2015 yılı içerisinde Almanya’da kurulmuştur. Şirket’in ana faaliyet konusu toptan halı ve iplik satışı yapmaktır. Şirket rapor tarihi itibarı ile kurulmuş olduğu ülke kanunlarına göre tasfiye sürecine girmiştir.

Şirket’in 30 Eylül 2018 tarihinde sona eren hesap dönemindeki ortalama personel sayısı bilinmiyor. (01 Ocak - 31 Aralık 2017: 2)’dir.

Şirketin 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı EURO cinsinden aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2018		31 Aralık 2017	
	Hisse oranı	Hisse tutarı (EURO)	Hisse oranı	Hisse tutarı (EURO)
Hissedarlar				
Royal Halı İplik Tekstil Mobilya Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	%100.00	25,000	%100.00	25,000
	%100.00	25,000	%100.00	25,000

**ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**30 EYLÜL 2018 VE 31 ARALIK 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ARA HESAP DÖNEMİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

İlişikteki konsolide finansal tablolarda konsolidasyona dahil edilen yurtdışı bağlı ortaklıklardan, Royal Teppiche Şirketi'nin 30 Eylül 2018 tarihli finansal tabloları temin edilememiştir. Şirket'in faaliyetlerinin durması ve tasfiye sürecinde olmasından dolayı ilgili şirketin bağlı ortaklık sermaye tutarı kadar ilişikteki konsolide finansal tablolarda karşılık ayrılmıştır. İlgili şirketin finansal tabloları Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları çerçevesinde tarafımızdan veya başka herhangi bir bağımsız denetçi tarafından sınırlı bağımsız denetime tabi tutulmamış olmasından dolayı, söz konusu yurtdışı bağlı ortaklıklardan oluşabilecek ilave yükümlülükler tespit edilememiş olup ilişikteki konsolide finansal tablolar üzerindeki etkisi belirlenememiştir.

Şirket'in rapor tarihi itibarıyla kayıtlı adresi aşağıdaki gibidir;

4 Panzestra, Hall 1 52372 Kreuzau /Stochelm / Almanya

Royal Rugs & Carpet Inc.

Royal Rugs & Carpet Inc. (“Şirket” veya “Royal Rugs”) 2015 tarihinde ABD’de kurulmuştur. Şirket'in ana faaliyet konusu toptan halı ve iplik satışı yapmaktır.

Şirket'in 30 Eylül 2018 tarihinde sona eren hesap dönemindeki ortalama personel sayısı tesbit edilememiştir.

Şirketin 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı USD cinsinden aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2018		31 Aralık 2017	
	Hisse oranı	Hisse tutarı (USD)	Hisse oranı	Hisse tutarı (USD)
Hissedarlar				
Royal Halı İplik Tekstil Mobilya Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	%100.00	125,000	%100.00	125,000
	%100.00	125,000	%100.00	125,000

Şirket'in rapor tarihi itibarıyla kayıtlı adresi aşağıdaki gibidir;

500 Industrial Rd. Carlstadt NJ 07072 / ABD

İlişikteki konsolide finansal tablolarda konsolidasyona dahil edilen yurtdışı bağlı ortaklıklardan, Royal Rugs&Carpet Inc. Şirketi'nin 30 Eylül 2018 tarihli finansal tabloları temin edilememiştir. Şirket'in faaliyet durumu ve varlıkları hakkında herhangi bir bilgi alınamamaktadır. İlgili şirketin bağlı ortaklık sermaye tutarı kadar ilişikteki konsolide finansal tablolarda karşılık ayrılmıştır. İlgili şirketin finansal tabloları Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları çerçevesinde tarafımızdan veya başka herhangi bir bağımsız denetçi tarafından sınırlı bağımsız denetime tabi tutulmamış olmasından dolayı, söz konusu yurtdışı bağlı ortaklıklardan oluşabilecek ilave yükümlülükler tespit edilememiş olup ilişikteki konsolide finansal tablolar üzerindeki etkisi belirlenememiştir.

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.a Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygunluk Beyanı

Ana Ortaklık Şirket, yasal muhasebe kayıtlarını Tek Düzen Hesap Planı, Türk Ticaret Kanunu ve Türk Vergi Kanunları'na uygun olarak tutmakta Muhasebe ve yasal finansal tablolarını da buna uygun olarak Türk Lirası

**ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

30 EYLÜL 2018 VE 31 ARALIK 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA

ARA HESAP DÖNEMİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL

TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

(“TL”) bazında hazırlanmaktadır. Mali tablolar, kanuni kayıtlara Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları/Türkiye Muhasebe Standartları’na („TFRS/TMS”) uygunluk açısından gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Konsolide Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli

İlişikteki konsolide finansal tablolar, Sermaye Piyasası Kurulu’nun 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup, bu konsolide finansal tabloların hazırlanmasında ilgili tebliğin beşinci maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Türkiye Standartları ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınmıştır.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK, “Uygulanan Muhasebe Standartları”nda da belirtildiği üzere Türkiye’de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları’na uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Bu sebeple, Grup 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren enflasyon muhasebesi uygulamamıştır.

Türkiye Dışında Başka Ülkede Faaliyet Gösteren Bağlı Ortaklığın Finansal Tabloları

Türkiye dışında başka ülkede faaliyet gösteren bağlı ortaklığın **Royal Teppiche GmbH (Almanya)** ve **Royal Rugs & Carpet Inc (Amerika)** şirketlerinin cari döneme ait finansal tablolarının temin edilmemesi nedeni ile konsolide finansal tablolara dahil edilememiştir. Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflamalar yapılmamıştır.

Para Birimi

Grup’un fonksiyonel ve raporlama para birimi geçmiş dönemlerle karşılaştırmalı olarak TL’dir.

Konsolide Finansal Tabloların Onaylanması

Grup’un, konsolide finansal tabloları, Yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 10 Mayıs 2019 tarihinde yayımlanması için yetki verilmiştir. Böyle bir niyet olmamakla beraber, Grup Yönetimi’nin ve bazı düzenleyici organların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları yayımlandıktan sonra değiştirmeye yetkileri vardır.

Konsolidasyon Esasları

Ana Ortaklık Şirket’in doğrudan veya dolaylı olarak, %50 veya daha fazla hissesine sahip olduğu veya %50 üzerinde oy hakkı sahibi olduğu veya faaliyetleri üzerinde kontrol hakkına sahip olduğu şirketler “tam konsolidasyon yöntemine tabi tutulmuştur. Ana Ortaklık Şirket kendi yararına mali ve idari politikaları belirleme hakkına sahipse kontrol söz konusu olmaktadır. Ana Ortaklık Şirket’in, yönetimine ve işletme politikalarının belirlenmesine katılma anlamında devamlı bir bağının ve/veya doğrudan veya dolaylı sermaye ve yönetim ilişkisinin bulunduğu ya da sermayesinde yüzde yirmi veya daha fazla, yüzde elliden az oranda paya veya bu oranda yönetime katılma hakkına sahip bulunduğu şirketler “özkaynak yöntemi”ne tabi tutulmaktadır. Grup’un “özkaynak yöntemi”ne göre konsolide ettiği Şirket’i bulunmamaktadır.

Tam konsolidasyon yöntemi

Tam konsolidasyon yönteminde uygulanan esaslar aşağıdaki gibidir:

- Konsolidasyona dâhil edilen şirketlerin uyguladıkları muhasebe politikaları Ana Ortaklık Şirket’in muhasebe politikalarına uygun hale getirilmiştir.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 VE 31 ARALIK 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA

ARA HESAP DÖNEMİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL

TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

- Ana Ortaklık Şirket’inin konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklığın özkaynaklarında sahip olduğu payların elde etme maliyeti, bu payların bağlı ortaklığın Ana Ortaklık Şirket’in muhasebe politikalarına uygun hale getirilmiş finansal durum tablosunun özkaynaklarında temsil ettiği değerden mahsup edilmiştir.
- Ana Ortaklık Şirket ile bağlı ortaklıkların ödenmiş sermayesi ve satın alma tarihindeki öz sermayeleri dışındaki finansal durum tablosu kalemleri toplanmış ve yapılan toplama işleminde, konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirlerinden olan alacak ve borçları karşılıklı indirilmiştir.
- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların ödenmiş/çıkarılmış sermaye dâhil bütün öz sermaye hesap grubu kalemlerinden, ana ortaklık ve bağlı ortaklıklar dışı paylara isabet eden tutarlar indirilmiş ve konsolide finansal durum tablosunda “Kontrol Gücü Olmayan Paylar” hesabında gösterilmiştir.
- Ana Ortaklık Şirket ile bağlı ortaklıkların kar veya zarar tablosu kalemleri ayrı ayrı toplanmış ve birbirleriyle olan işlemleri nedeniyle oluşmuş gelir ve gider kalemleri ilgili hesaplarla karşılıklı mahsup edilmiştir.

Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların net dönem kâr veya zararlarından konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıklar dışındaki paylara isabet eden kısım “Kontrol Gücü Olmayan Paylar” hesabında gösterilmiştir.

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla, Ana Ortaklık Şirket’in doğrudan veya dolaylı olarak, %50 veya daha fazla hissesine sahip olduğu veya %50 üzerinde oy hakkı sahibi olduğu veya faaliyetleri üzerinde kontrol hakkına sahip olduğu ve “tam konsolidasyon yöntemi”ne tabi tutulmuş şirketler aşağıdaki gibidir; Konsolidasyona tabi olması gereken **Royal Teppiche GmbH** ile ilgili ara dönem bilgisi ve **Royal Rugs & Carpet Inc** ile ilgili şirket hakkında ihtar için işlemlere başlandığı ancak bilgi alınması konusunda bilgi talep edilmiş ancak ulaşılamamıştır.

	Ana Ortaklık Şirket'in Bağlı Ortaklıktaki Pay Oranı	(Doğrudan+ Dolaylı)	Ana Ortaklık Dışı Özsermaye
Bağlı Ortaklıklar	(Doğrudan)		Payı
Atlas Halı Aksesuar ve Mobilya Sanayi Ticaret Anonim Şirketi	%100.00	%100.00	-
Royal International Dış Ticaret Anonim Şirketi	%100.00	%100.00	-

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla, Ana Ortaklık Şirket’in doğrudan veya dolaylı olarak, %50 veya daha fazla hissesine sahip olduğu veya %50 üzerinde oy hakkı sahibi olduğu veya faaliyetleri üzerinde kontrol hakkına sahip olduğu ve “tam konsolidasyon yöntemi”ne tabi tutulmuş şirketler aşağıdaki gibidir;

	Ana Ortaklık Şirket'in Bağlı Ortaklıktaki Pay Oranı	(Doğrudan+ Dolaylı)	Ana Ortaklık Dışı Özsermaye
Bağlı Ortaklıklar	(Doğrudan)		Payı
Atlas Halı Aksesuar ve Mobilya Sanayi Ticaret Anonim Şirketi	%100.00	%100.00	-
Royal International Dış Ticaret Anonim Şirketi	%100.00	%100.00	-
Royal Teppiche GmbH	%100.00	%100.00	-

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 VE 31 ARALIK 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA

ARA HESAP DÖNEMİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL

TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Royal Rugs & Carpet Inc	%100.00	%100.00	-
-------------------------	---------	---------	---

Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

Grup, KGK tarafından yayımlanan ve 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2017 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup’un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TFRS 9, “Finansal araçlar”; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart TMS 39’un yerini almaktadır. Finansal varlıklar ve yükümlülüklerin sınıflandırması ve ölçülmesi ile ilgili zorunlulukları ve aynı zamanda şu anda kullanılmakta olan, gerçekleşen değer düşüklüğü zararı modelinin yerini alacak olan beklenen kredi riski modelini de içermektedir. Grup finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi olması beklenmemektedir.

TFRS 15, “Müşteri sözleşmelerinden hasılat”; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Amerika’da Kabul Görmüş Muhasebe Standartları ile yapılan uyum çalışması sonucu ortaya çıkan yeni standart hasılatın finansal raporlamasını ve finansal tabloların toplam gelirlerinin dünya çapında karşılaştırılabilir olmasını sağlamayı amaçlamıştır. Grup finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi olması beklenmemektedir.

TFRS 15, “Müşteri sözleşmelerinden hasılat” standardındaki değişiklikler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişikliklerle edim (performans) yükümlülüklerini belirleyen uygulama rehberliğine, fikri mülkiyet lisanslarının muhasebesine ve işletmenin asıl midir yoksa aracı mıdır değerlendirmesine (net hasılat sunumuna karşın brüt hasılat sunumu) ilişkin açıklamaları içermektedir. Uygulama rehberliğindeki bu alanların her biri için yeni ve değiştirilmiş açıklayıcı örnekler eklenmiştir. UMSK, aynı zamanda yeni hasılat standardına geçiş ile ilgili ek pratik tedbirler dahil etmiştir. Grup finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi olması beklenmemektedir.

TFRS 4, “Sigorta Sözleşmeleri” standardındaki değişiklikler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS 4’de yapılan değişiklik sigorta şirketleri için ‘örtülü yaklaşım (overlay approach)’ ve ‘erteleme yaklaşımı (deferral approach)’ olarak iki farklı yaklaşım sunmaktadır. Buna göre:

- Sigorta sözleşmeleri tanzim eden tüm şirketlere yeni sigorta sözleşmeleri standardı yayımlanmadan önce TFRS 9 uygulandığında ortaya çıkabilecek olan dalgalanmayı kar veya zararda muhasebeleştirme yerine diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirme seçeneğini sağlayacaktır ve
- Faaliyetleri ağırlıklı olarak sigorta ile bağlantılı olan şirketlere isteğe bağlı olarak 2021 yılına kadar geçici olarak TFRS 9’u uygulama muafiyeti getirecektir. TFRS 9 uygulamayı erteleyen işletmeler hali hazırda var olan TMS 39, ‘Finansal Araçlar’ standardını uygulamaya devam edeceklerdir.

TMS 40, “Yatırım amaçlı gayrimenkuller” standardındaki değişiklikler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 VE 31 ARALIK 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA

ARA HESAP DÖNEMİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL

TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin sınıflandırılmasına ilişkin yapılan bu değişiklikler, kullanım amacıyla değişiklik olması durumunda yatırım amaçlı gayrimenkullere ya da gayrimenkullerden yapılan sınıflandırmalarla ilgili netleştirme yapmaktadır. Bir gayrimenkulün kullanımının değişmesi durumunda bu gayrimenkulün ‘yatırım amaçlı gayrimenkul’ tanımlarına uyup uymadığının değerlendirilmesinin yapılması gerekmektedir. Bu değişim kanıtlarla desteklenmelidir. Grup, standardın etkilerini değerlendirmektedir.

TFRS 2 ‘Hisse bazlı ödemeler’ standardındaki değişiklikler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Değişiklik nakde dayalı hisse bazlı ödemelerin ölçüm esaslarını ve bir ödüllendirmeyi nakde dayalıdan özkaynağa dayalıya çeviren değişikliklerin nasıl muhasebeleştirileceğini açıklamaktadır. Bu değişiklik aynı zamanda bir işverenin çalışanının hisse bazlı ödemesine ilişkin bir miktarı kesmek ve bunu vergi dairesine ödemekle yükümlü olduğu durumlarda, TFRS 2’nin esaslarına bir istisna getirerek, bu ödül sanki tamamen özkaynağa dayalıymışçasına işlem görmesini gerektirmektedir. Grup finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi olması beklenmemektedir.

2014-2016 dönemi yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

- TFRS 1, “Türkiye finansal raporlama standartlarının ilk uygulaması”, TFRS 7, TMS 19 ve TFRS 10 standartlarının ilk kez uygulama aşamasında kısa dönemli istisnalarını kaldırılmıştır.
- TMS 28, “İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar”; bir iştirak ya da iş ortaklığının gerçeğe uygun değerden ölçülmesine ilişkin açıklık getirmiştir.

TFRS Yorum 22, “Yabancı para cinsinden yapılan işlemler ve avanslar ödemeleri”; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum yabancı para cinsinden yapılan işlemler ya da bu tür işlemlerin bir parçası olarak yapılan ödemelerin yabancı bir para cinsinden yapılması ya da fiyatlanması konusunu ele almaktadır. Bu yorum tek bir ödemenin yapılması/alınması durumunda ve birden fazla ödemenin yapıldığı/alındığı durumlara rehberlik etmektedir. Bu rehberliğin amacı uygulamadaki çeşitliliği azaltmaktadır.

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TFRS 9, “Finansal araçlar’daki değişiklikler”; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, itfa edilmiş maliyet ile ölçülen finansal bir yükümlülüğün, finansal tablo dışı bırakılma sonucu doğurmadan değiştirildiğinde, ortaya çıkan kazanç veya kaybın doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilmesi konusunu doğrulamaktadır. Kazanç veya kayıp, orijinal sözleşmeye dayalı nakit akışları ile orijinal etkin faiz oranından iskonto edilmiş değiştirilmiş nakit akışları arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu, farkın IAS 39’dan farklı olarak enstrümanın kalan ömrü boyunca yayılarak muhasebeleştirilmesinin mümkün olmadığı anlamına gelmektedir.

TMS 28, “İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar’daki değişiklikler”; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Şirketlerin özkaynak metodunu uygulamadığı uzun vadeli iştirak veya müşterek yönetime tabi yatırımlarını, TFRS 9 kullanarak muhasebeleştirileceklerini açıklığa kavuşturmuştur.

TFRS 16, “Kiralama işlemleri”; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS 15, ‘Müşteri sözleşmelerinden hasılat’ standardı ile birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart mevcut TMS 17 rehberliğinin yerini alır ve özellikle kiralayanlar açısından muhasebesinde geniş kapsamlı bir değişiklik yapar. Şu anki TMS 17 kurallarına göre kiralayanlar bir kiralama işlemine taraf olduklarında bu işlem için finansal kiralama (bilanço içi) ya da faaliyet kiralaması (bilanço dışı) ayrımı yapmak zorundalar. Fakat TFRS 16’ya göre artık kiralayanlar neredeyse tüm kiralama sözleşmeleri için gelecekte ödeyecekleri kiralama yükümlülüklerini ve buna karşılık olarak da bir varlık kullanım hakkını

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 VE 31 ARALIK 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA

ARA HESAP DÖNEMİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL

TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

bilançolarına yazmak zorunda olacaklardır. UMSK kısa dönemli kiralama işlemleri ve düşük değerli varlıklar için bir istisna öngörmüştür, fakat bu istisna sadece kiraya verenler açısından uygulanabilir. Kiraya verenler için muhasebe neredeyse aynı kalmaktadır. Ancak UMSK’nın kiralama işlemlerinin tanımını değiştirmesinden ötürü (sözleşmelerdeki içeriklerin birleştirilmesi ya da ayrıştırılmasındaki rehberliği değiştirdiği gibi) kiraya verenler de bu yeni standarttan etkileneceklerdir. En azından yeni muhasebe modelinin kiraya verenler ve kiralayanlar arasında pazarlıklara neden olacağı beklenmektedir. TFRS 16’ya göre bir sözleşme belirli bir süre için belirli bir tutar karşılığında bir varlığın kullanım hakkını ve o varlığı kontrol etme hakkını içeriyorsa o sözleşme bir kiralama sözleşmesidir ya da kiralama işlemi içermektedir. Grup, standardın etkilerini değerlendirmektedir.

TFRS Yorum 23, “Vergi uygulamalarındaki belirsizlikler”; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum TMS 12 Gelir Vergileri standardının uygulamalarındaki bazı belirsizliklere açıklık getirmektedir. UFRS Yorum Komitesi daha önce vergi uygulamalarında bir belirsizlik olduğu zaman bu belirsizliğin TMS 12’ye göre değil TMS 37 ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ standardının uygulanması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştu. TFRS Yorum 23 ise gelir vergilerinde belirsizlikler olduğu durumlarda ertelenmiş vergi hesaplamasının nasıl ölçüleceği ve muhasebeleştirileceği ile ilgili açıklama getirmektedir.

Vergi uygulaması belirsizliği, bir şirket tarafından yapılan bir vergi uygulamasının vergi otoritesince kabul edilir olup olmadığının bilinmediği durumlarda ortaya çıkar. Örneğin, özellikle bir giderin indirim olarak kabul edilmesi ya da iade alınabilir vergi hesaplamasına belirli bir kalemin dahil edilip edilmemesiyle ilgili vergi kanunda belirsiz olması gibi. TFRS Yorum 23 bir kalemin vergi uygulamalarının belirsiz olduğu; vergilendirilebilir gelir, gider, varlık ya da yükümlülüğün vergiye esas tutarları, vergi gideri, alacağı ve vergi oranları da dahil olmak üzere her durumda geçerlidir.

TFRS 17, “Sigorta Sözleşmeleri”; 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

2015-2017 yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2019 ve sonrası yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri içermektedir:

- TFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’, kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçer.
- TFRS 11 ‘Müşterek Anlaşmalar’, müşterek kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçmez.
- TMS 12 ‘Gelir Vergileri’, işletme, temettülerin gelir vergisi etkilerini aynı şekilde muhasebeleştirir.

- TMS 23 ‘Borçlanma Maliyetleri’, bir özellikli varlığın amaçlanan kullanıma veya satışa hazır hale gelmesi için yapılan her borçlanmayı, genel borçlanmanın bir parçası olarak değerlendirir.

TMS 19 ‘Çalışanlara Sağlanan Faydalar’, planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme ile ilgili iyileştirmeler; 1 Ocak 2019 ve sonrasında olan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri gerektirir:

- Planda yapılan değişiklik, küçülme ve yerine getirme sonrası dönem için; cari hizmet maliyeti ve net faizi belirlemek için güncel varsayımların kullanılması;
- Geçmiş dönem hizmet maliyetinin bir parçası olarak kar veya zararda muhasebeleştirme, ya da varlık tavanından kaynaklanan etkiyle daha önce finansal tablolara alınmamış olsa bile, fazla değerdeki herhangi bir azalmanın, yerine getirmedeki bir kazanç ya da zararın finansal tablolara alınması.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2018 VE 31 ARALIK 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ARA HESAP DÖNEMİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1 “Finansal Tabloların Sunuluşu” ve TMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar” daki değişiklikler ile bu değişikliklere bağlı olarak diğer TFRS’lerdeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- i) TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı
- ii) önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi , ve
- iii) önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak TMS 1 ‘deki bazı rehberliklerin dahil edilmesi

TFRS 3’teki değişiklikler – işletme tanımı; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikte birlikte işletme tanımı revize edilmiştir. UMSK tarafından alınan geri bildirimlere göre, genellikle mevcut uygulama rehberliğinin çok karmaşık olduğu düşünülmektedir ve bu işletme birleşmeleri tanımının karşılanması için çok fazla işlemle sonuçlanmaktadır.

Netleştirme / Mahsup

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

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

İlişikteki 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.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Grup’un cari dönem finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

2.b Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak aşağıdaki hallerde değiştirebilir;

- Bir Standart veya Yorum tarafından gerekli kılınyorsa veya
- İşletmenin finansal durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir şekilde sunulmasını sağlayacak nitelikte ise.

Finansal tablo kullanıcıları, işletmenin finansal durumu, performansı ve nakit akışlarındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla işletmenin zaman içindeki finansal tablolarını karşılaştırabilme olanağına sahip olmalıdır. Bu nedenle, bir muhasebe politikasındaki değişiklik yukarıdaki paragrafla belirtilen durumlardan birini karşılamadığı sürece, her ara dönemde ve her hesap döneminde ayrı muhasebe politikaları uygulanmalıdır.

Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

İlişikteki konsolide finansal tabloların Sermaye Piyasası Muhasebe Standartları ile uyumlu bir şekilde hazırlanması yönetim tarafından hazırlanmış konsolide finansal tablolarda yer alan bazı aktif ve pasiflerin taşıdıkları değerler, muhtemel mükellefiyetlerle ilgili verilen açıklamalar ile raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarına ilişkin olarak bazı tahminler yapılmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen tutarlar tahminlerden

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 VE 31 ARALIK 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA

ARA HESAP DÖNEMİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL

TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

farklılıklar içerebilir. Bu tahminler düzenli aralıklarla gözden geçirilmekte ve bilindikleri dönemler itibariyle kar veya zarar tablosunda raporlanmaktadır.

Konsolide finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve finansal durum tablosu tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan önemli varsayımlar ve değerlendirmeler aşağıdaki gibidir:

Şüpheli alacaklar karşılığı

Şüpheli alacak karşılıkları, Grup yönetiminin finansal durum tablosu tarihi itibariyle 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 ve sürekli müşteriler dışında kalan borçluların geçmiş performansları piyasadaki kredibiliteleri ve finansal durum tablosu tarihinden konsolide finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır. Finansal durum tablosu tarihi itibariyle şüpheli alacak karşılıkları yansıtılmıştır.

Stok değer düşüklüğü karşılığı

Stok değer düşüklüğü ile ilgili olarak stokların fiziksel olarak ve ne kadar geçmişten geldiği incelenmekte, teknik personelin görüşleri doğrultusunda kullanılabilirliği belirlenmekte ve kullanılamayacak olduğu tahmin edilen kalemler için karşılık ayrılmaktadır. Stokların net gerçekleşebilir değerinin belirlenmesinde de liste satış fiyatları ve yıl içinde verilen ortalama iskonto oranlarına ilişkin veriler kullanılmakta ve katlanılacak satış giderlerine ilişkin tahminler yapılmaktadır. Bu çalışmalar sonucunda net gerçekleşebilir değeri maliyet değerinin altında olan ve uzun süredir hareket görmeyen stoklar için karşılık ayrılmaktadır. Finansal durum tablosu tarihi itibariyle stok değer düşüklüğü karşılığı yansıtılmıştır.

Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri

Grup, maddi ve maddi olmayan duran varlıklarının üzerinden dipnot 2.c'de belirtilen faydalı ömürleri dikkate alarak amortisman ayırmaktadır. Faydalı ömürlere ilişkin açıklamalar dipnot 2.c'de açıklanmıştır.

Dava karşılığı

Dava karşılıkları ayrılırken, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan sonuçlar Grup hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmektedir. Finansal tablo tarihi itibari ile grup hukuk müşavirlerinden gerekli bilgiler alınamadığından dava karşılıkları ayrılmamıştır.

Kıdem tazminatı karşılığı

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile belirlenmektedir. Bu planların uzun vadeli olması sebebiyle, söz konusu varsayımlar önemli belirsizlikler içerir. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklara ilişkin detaylar Not 20'de yer almaktadır.

Ertelenmiş vergi

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır. Grup'un gelecekte oluşacak indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler göz önünde

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 VE 31 ARALIK 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA

ARA HESAP DÖNEMİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL

TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

bulundurulmuştur. Yapılan değerlendirmeler neticesinde, 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla vergi indirimlerinden kaynaklanan geçici farklar üzerinden öngörülebilen ve vergi kanunları çerçevesinde vergi indirim hakkının devam edebileceği süre içerisinde yararlanılabileceği sonucuna varılan kısmı için ertelenen vergi varlığı olacağı tahmin edilmiş ve muhasebeleştirilmiştir. İlgili finansal durum tablosu tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamalarına ilişkin detaylar Not 31'de yer almaktadır.

2.c Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit akım tablosu için nakit ve nakit benzeri değerler eldeki nakit, banka mevduatları ve likiditesi yüksek yatırımları içermektedir. Nakit ve nakit eşdeğeri elde etme maliyetleri ve tahakkuk etmiş faizlerinin toplamı ile gösterilmiştir.

Finansal Yatırımlar

Finansal varlık ve borçların başlangıçtaki ölçümleri

Finansal bir varlık veya borç ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılmayan finansal varlık veya finansal borçların ilk muhasebeleştirilmesi sırasında, ilgili finansal varlığın edinimi veya finansal borcun yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir.

İşletmenin sonraki ölçümünde maliyeti veya itfa edilmiş maliyetinden ölçülen bir varlık için teslim tarihi muhasebesini uygulaması durumunda, söz konusu varlık, başlangıçta işlem tarihindeki gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilir.

Finansal varlıkların sonraki ölçümleri

Bir işletme, ilk muhasebeleştirme işleminin ardından, varlık niteliğindeki türev ürünler de dâhil olmak üzere finansal varlıkları, gerçeğe uygun değerlerinden, satış veya diğer türden elden çıkarmalarda oluşabilecek işlem maliyetlerini düşmeksizin ölçer. Aşağıdaki finansal varlıklar bu hükümden müstesnadır:

- (a) Etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülmesi gereken kredi ve alacaklar,
- (b) Etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülmesi gereken vadeye kadar elde tutulacak yatırımlar ve
- (c) Aktif bir piyasada kayıtlı bir fiyatı bulunmayan ve gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde ölçülemeyen özkaynağa dayalı finansal araçlar ile aktif bir piyasada kayıtlı bir fiyatı bulunmayan söz konusu özkaynağa dayalı finansal araçlara bağlı olan ve bunların teslim edilmesiyle ödenmesi gereken türev ürünlere yapılan yatırımlar. Sözü edilen finansal varlıklar maliyetlerinden ölçülür.

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlık ve finansal borçlar

Alım satım amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılmıştır. Bir finansal varlık veya finansal borç, aşağıdaki durumlarda alım satım amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılır:

- (a) Esas itibarıyla, yakın bir tarihte satılmak veya geri satın alınmak amacıyla edinilmiş veya yüklenilmiştir,
- (b) Birlikte yönetilen ve son zamanlarda kısa dönemde kâr etme konusunda belirgin bir eğilimi bulunduğu yönünde delil bulunan belirli finansal araçlardan oluşan bir portföyün parçasıdır veya
- (c) Bir türev üründür (finansal teminat sözleşmesi olan veya etkin bir finansal riskten korunma aracı olan türev ürünler hariç).

Vadeye kadar elde tutulacak yatırımlar

İşletmenin vadeye kadar elde tutma niyet ve imkânının bulunduğu, sabit veya belirlenebilir nitelikte ödemeler

**ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

30 EYLÜL 2018 VE 31 ARALIK 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA

ARA HESAP DÖNEMİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL

TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

İçeren ve sabit bir vadesi bulunan, aşağıdakiler dışında kalan türev olmayan finansal varlıklardır.

- (a) İşletmenin ilk muhasebeleştirme sırasında gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak sınıfladığı finansal varlıklar,
- (b) İşletmenin satılmaya hazır olarak tanımladığı finansal varlıklar ve
- (c) Kredi ve alacak tanımına giren finansal varlıklar.

Satılmaya hazır finansal varlıklar

Satılmaya hazır olarak tanımlanan veya kredi ve alacak, vadeye kadar elde tutulacak yatırım veya gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıflanmayan türev olmayan finansal varlıklardır.

Türev finansal araçlar ve riskten korunma amaçlı araçlar

Grup'un türev finansal araçları, vadeli döviz alım-satım sözleşmelerinden (forward ve opsiyon) meydana gelen işlemlerden oluşmaktadır. Grup'un kur riskini yönetmek adına yaptığı türev işlemlerin gerçeğe uygun değerlemesi, değerlendirme tarihinde henüz vadesi gelmemiş olan işlemler için piyasa rayıçları baz alınarak yapılmakta ve gerçeğe uygun değerleri finansal durum tablosunda varlık veya yükümlülük olarak gösterilmektedir. Türev finansal araçların gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler oluştuğu dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

Finansal Borçlar

Faiz karşılığı alınan banka kredileri, alış maliyeti düşüldükten sonra alınan net tutar esasından kayıtlara yansıtılmaktadır. İtfâ sürecinde veya yükümlülüklerin kayda alınması sırasında ortaya çıkan gelir veya giderler, kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilir. Finansman giderleri, ortaya çıktıkları dönemde vadelerinin gelmemesi durumunda da tahakkuk esasından muhasebeleştirilmekte ve kredilerde sınıflandırılmaktadır.

Ticari Alacaklar ve Borçlar

Grup tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması veya bir satıcıdan ürün veya hizmet alınması sonucunda oluşan ticari alacaklar ve ticari borçlar ertelenmiş finansman gelirlerinden ve giderlerinden netleştirilmiş olarak gösterilirler. Ertelenmiş finansman gelirlerinin ve giderlerinin netleştirilmesi sonrası ticari alacaklar ve ticari borçlar, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların ve borçların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmesi ile hesaplanır. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, fatura değerleri üzerinden gösterilmiştir.

Şüpheli Alacaklar Karşılığı

Grup, tahsil imkânının kalmadığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili ticari alacaklar için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar dâhil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülür, geriye kalan bir tutar olması durumunda ise kalan bakiye esas faaliyetlerden diğer gelirlere kaydedilir.

Stoklar

Stoklar, net gerçekleşebilir değer ya da elde etme maliyetinden düşük olanı ile değerlendirilir. Stokların elde etme

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 VE 31 ARALIK 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA

ARA HESAP DÖNEMİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL

TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içerir. Maliyet, ağırlıklı ortalama metodu ile hesaplanmaktadır. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satış gerçekleştirilmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır.

Stokları net gerçekleşebilir değerine indirgeyen stok değer düşüklüğü karşılık tutarları ve stoklarla ilgili kayıplar, indirgemenin ve kayıpların olduğu dönemde gider olarak muhasebeleştirilir. Net gerçekleşebilir değer artışından dolayı iptal edilen stok değer düşüklüğü karşılık tutarı, iptalin gerçekleştiği dönemin tahakkuk eden satış maliyetini azaltacak şekilde muhasebeleştirilir. Her finansal tablo dönemi itibarıyla, net gerçekleşebilir değer yeniden gözden geçirilir. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerinde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir (iptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır).

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar (arsa, binalar ile makine, tesis ve cihazlar hariç), elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın düşülmesi ile gösterilmektedir. Amortisman tabi tutulan varlıklar, maliyet tutarları üzerinden tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal amortisman yöntemine göre aktive girdikleri tarih dikkate alınarak kıst amortisman tabi tutulmaktadır. Arsa, faydalı ömrünün sınırsız kabul edilmesinden dolayı amortisman tabi tutulmamaktadır.

Grup'un 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla yaptırdığı ekspertiz değerlendirme raporu sonucunda, Arsa, bina ile makine, tesis ve cihazlar, Sermaye Piyasası Kurulu'ndan yetki almış olan Elit Gayrimenkul Değerleme Anonim Şirketi tarafından yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen gerçeğe uygun değerler üzerinden konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır. Grup, 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla, arsa, bina ile makine, tesis ve cihazlar için yeni bir ekspertiz çalışması yaptırmamıştır. Bu sebepten, değerlemeye konu olan arsa, bina ile makine, tesis ve cihazlar, ilişikteki konsolide finansal tablolarda, ekspertiz değerlendirme tarihinden finansal durum tablosu gününe kadar isabet eden tutar indirilerek gösterilmiştir. İlgili tutar ise, ekspertiz değerlemesine konu sabit kıymetlerin kalan faydalı ömür süreleri dikkate alınarak hesaplanmıştır.

Yeniden değerlemelerin sıklığı, yeniden değerlendirme konusu maddi duran varlık kalemlerinin gerçeğe uygun değerlerindeki değişimlere bağlıdır.

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 tür alacak bakiyesinin kapsamlı ölçüsünde muhasebeleştirilir. Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen söz konusu azalış, yeniden değerlendirme fazlası başlığı altında özkaynaklarda birikmiş olan tutarı azaltır.

Maddi duran varlıkların amortisman dönemleri, tahmin edilen faydalı ömürleri esas alınarak, aşağıda belirtilmiştir:

	<u>Faydalı ömür</u>
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	25 yıl
Binalar	50 yıl
Makine, tesis ve cihazlar	12 yıl
Taşıt araçları	6 yıl

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 VE 31 ARALIK 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA

ARA HESAP DÖNEMİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL

TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Döşeme ve demirbaşlar
Özel maliyetler

10 yıl
Kira süresince

Bakım ve onarım giderleri, oluştukları dönemin kar veya zarar tablosuna gider olarak kaydedilirler. Başlıca yenilemeler ile ilgili maliyetler ise maddi duran varlığın gelecekte, yenilemeden önceki durumundan daha iyi bir performans ile ekonomik yarar sağlaması beklenen durumlarda o varlığın maliyetine eklenirler. Varlığın maliyetine eklenen söz konusu aktifleştirme sonrası harcamalar, ilgili varlığın ekonomik ömürleri çerçevesinde amortismanına tabi tutulurlar. Grup, aktifleştirmeden sonraki harcamalar kapsamında değiştirilen parçaların taşınan değerlerini diğer bölümlerden bağımsız bir şekilde amortismanına tabi tutulup tutulmadığına bakmaksızın finansal durum tablosundan çıkarır.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, iktisap edilmiş kullanım haklarını, bilgi sistemlerini ve diğer tanımlanabilir hakları içermektedir. Maddi olmayan duran varlıklar 10 yılı geçmeyen tahmini faydalı ömürleri boyunca doğrusal olarak kıst esasına göre itfa edilirler.

Finansal Kiralama İşlemleri

Grup, finansal kiralama yoluyla edinmiş olduğu sabit kıymetleri, finansal durum tablosunda kira başlangıç tarihindeki rayiç değeri ya da daha düşükse minimum kira ödemelerinin finansal durum tablosu tarihindeki bugünkü değeri üzerinden yansıtmaktadır (finansal tablolarda ilgili maddi duran varlık kalemlerine dâhil edilmiştir). Minimum kira ödemelerinin bugünkü değeri hesaplanırken, finansal kiralama işleminde geçerli olan oran pratik olarak tespit edilebiliyorsa o değer, aksi takdirde, borçlanma faiz oranı iskonto faktörü olarak kullanılmaktadır. Finansal kiralama işlemine konu olan sabit kıymetin iktisap aşamasında katlanılan masraflar maliyete dâhil edilir. Finansal kiralama işleminden kaynaklanan yükümlülük, ödenecek faiz ve anapara borcu olarak ayrıştırılmıştır. Faiz giderleri, sabit faiz oranı üzerinden hesaplanarak ilgili dönemin hesaplarına dâhil edilmiştir.

Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar

Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar, defter değeri ile satış maliyeti düşülmüş gerçeğe uygun değerinden düşük olanı ile ölçülür. Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar amortismanına tabi tutulmaz. Satış amacıyla elde tutulan duran varlıkların defter değeri, ilgili varlığın (veya elden çıkarılacak varlık grubunun) satış amaçlı elde tutulan duran varlık olarak ilk sınıflandırmasının hemen öncesinde, ilgili TFRS’ler çerçevesinde ölçülür.

Bir duran varlığın defter değerinin sürdürülmekte olan kullanımdan ziyade satış işlemi vasıtası ile geri kazanılacak olması durumunda işletme, söz konusu duran varlığı (veya elden çıkarılacak varlık grubunu) satış amaçlı olarak sınıflandırır. Bu durumun geçerli olabilmesi için; ilgili varlığın (veya elden çıkarılacak varlık grubunun) bu tür varlıkların (veya elden çıkarılacak varlık grubunun) satışında sıkça rastlanan ve alışılmış koşullar çerçevesinde derhal satılabilecek durumda olması ve satış olasılığının yüksek olması gerekir. Satış olasılığının yüksek olması için; uygun bir yönetim kademesi tarafından, varlığın (veya elden çıkarılacak varlık grubunun) satışına ilişkin bir plan yapılmış ve alıcıların tespiti ile planın tamamlanmasına yönelik aktif bir program başlatılmış olmalıdır. Ayrıca, varlık (veya elden çıkarılacak varlık grubu) cari gerçeğe uygun değeriyle uyumlu bir fiyat ile aktif olarak pazarlanıyor olmalıdır. Ayrıca Satışın, sınıflandırılma tarihinden itibaren bir yıl içerisinde tamamlanmış bir satış olarak muhasebeleştirilmesinin beklenmesi ve planı tamamlamak için gerekli işlemlerin, planda önemli değişiklikler yapılması veya planın iptal edilmesi ihtimalinin düşük olduğunu göstermesi gerekir.

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Grup, ertelenmiş vergi varlıkları ve makul değerleri ile gösterilen finansal varlıkları dışında kalan her varlık için her bir finansal durum tablosu tarihinde, söz konusu varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığa ait nakit üreten herhangi bir biriminin kayıtlı değeri,

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 VE 31 ARALIK 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA

ARA HESAP DÖNEMİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL

TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutarından yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Değer düşüklüğü kayıpları ilgili dönem içerisinde kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir. Bir varlıkta oluşan değer düşüklüğü kaybı, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın, değer düşüklüğünün kayıtlara alınmasını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda daha önce değer düşüklüğü ayrılan tutarı geçmeyecek şekilde geri çevrilir.

Grup tüm finansal varlıkların değer düşüklüğü testi için aşağıdaki kriterleri göz önünde bulundurmaktadır;

- Borçlu tarafın önemli ölçüde finansal açıdan zorluk içinde olup olmaması,
- Anaparanın veya faizin ödenmemesi veya geç ödenmesi gibi sözleşme hükümlerine borçlu tarafın uymaması,
- Ekonomik veya yasal nedenlerden ötürü borçlu olan tarafa herhangi bir imtiyazın tanınıp tanınmadığı,
- Borçlu olan tarafın finansal açıdan yeniden yapılandırmaya gitmesinin beklenmesi veya gitmesi,
- Bağımsız veriler kullanılarak, finansal varlıkların gelecekte Grup'a sağlayacakları nakit akışlarında önemli düşüşlerin olup olmayacağı.

Gerçeğe Uygun Değerlerin Belirlenmesi

Grup'un çeşitli muhasebe politikaları ve dipnot açıklamaları hem finansal hem de finansal olmayan varlık ve yükümlülüklerde gerçeğe uygun değer belirlenmesini gerektirmektedir. Gerçeğe uygun değerler değerlendirme ve/veya açıklama amacıyla aşağıdaki yöntemlerle belirlenmektedir. Uygulanabilir olması halinde, gerçeğe uygun değerlerin belirlenmesinde kullanılan varsayımlar ilgili varlık veya yükümlülüğe ilişkin dipnotlarda ilave bilgi olarak sunulmuştur. Seviyelere göre değerlendirme yöntemleri şu şekilde tanımlanmıştır:

Seviye 1: Özdeş varlıklar ya da borçlar için aktif piyasalardaki kayıtlı (düzeltilmemiş) fiyatlar;

Seviye 2: Seviye 1'de yer alan kayıtlı fiyatlar dışında kalan ve varlıklar ya da borçlar açısından doğrudan

(fiyatlar aracılığıyla) ya da dolaylı olarak (fiyatlardan türetilmek suretiyle) gözlemlenebilir nitelikteki veriler;

Seviye 3: Varlık ya da borçlara ilişkin olarak gözlemlenebilir piyasa verilerine dayanmayan veriler (gözlemlenebilir nitelikte olmayan veriler).

Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar özellikli varlıklar olarak adlandırılırlar ve özellikli varlıkların, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar özellikli varlığın maliyetine dâhil edilmektedir. Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemlerde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir. 31 Eylül 2018 tarihinde sona eren hesap döneminde, maddi duran varlıklar üzerinde aktifleştirilmiş borçlanma maliyeti bulunmamaktadır (01 Ocak - 31 Aralık 2017: Yoktur).

Kur Değişiminin Etkileri

Yabancı para cinsinden varlık ve yükümlülükler ve ilgili alım ve satım taahhütleri kur riski doğurmaktadır. Türk Lirası'nın yabancı döviz cinsleri karşısındaki değer kaybı veya kazancından kaynaklanan kur riski Grup'un döviz pozisyonunun üst yönetim tarafından izlenmesi ve onaylanmış limitler dâhilinde pozisyon alınması suretiyle yönetilmektedir.

Vergilendirme

İlişikteki konsolide finansal tablolarda vergi gideri, dönem cari dönem vergi karşılığı ve ertelenmiş vergiden oluşmaktadır.

Cari dönem vergi karşılığı

Dönem faaliyet sonuçlarından doğacak kurumlar gelir vergisine ilişkin yükümlülükler için finansal durum tablosu tarihinde geçerli olan yasal vergi oranları çerçevesinde bir karşılık ayrılmıştır. Vergiye tabi kâr, diğer

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 VE 31 ARALIK 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA

ARA HESAP DÖNEMİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL

TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, kar veya zarar tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin konsolide finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların finansal durum tablosu yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Grup’un geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her finansal durum tablosu tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkân verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve finansal durum tablosu tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup’un finansal durum tablosu tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Grup’un cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, kar veya zarar tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alınan, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmeleri

Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren bir işletme birleşmesi, birleşen tüm teşebbüs ya da işletmelerin, işletme birleşmesinin öncesinde ve sonrasında aynı kişi veya kişiler tarafından kontrol edildiği ve bu kontrolün geçici olmadığı bir işletme birleşmesidir.

**ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

30 EYLÜL 2018 VE 31 ARALIK 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA

ARA HESAP DÖNEMİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL

TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin hakların birleşmesi (pooling of interest) yöntemi ile muhasebeleştirilmekte dolayısıyla konsolide finansal tablolarda şerefiyeye yer verilmemektedir. Hakların birleştirilmesi yöntemi uygulanırken, ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başı itibarıyla birleşme gerçekleşmiş gibi finansal tablolar düzeltilmeli ve ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başından itibaren karşılaştırmalı olarak sunulmalıdır. Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin finansal tablolara yansıtılmasında ana ortaklık açısından bakılması uygun olacağından, konsolidasyon işleminde grubun kontrolünü elinde bulunduran şirketin ortak kontrolde bulunan şirketlerin kontrolünü ele geçirdiği tarihte ve sonrasında TMS’ye göre finansal tablo düzenleniyormuş gibi finansal tablolar birleşme muhasebesi dâhil TMS hükümlerine göre yeniden düzenlenmektedir. Ortak kontrole tabi işletme birleşmesi nedeniyle oluşan aktif – pasif uyumsuzluğunu gidermek amacıyla, özkaynaklar altında denkleştirici bir hesap olarak “Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi” hesabı kullanılmaktadır.

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Karşılıklar

Karşılıklar geçmişteki olaylardan kaynaklanan olası bir yükümlülük olması (hukuki veya yapısal yükümlülük), bu yükümlülüğün gelecekte yerine getirilmesi için gerekli aktif kalemlerde bir azalışın muhtemelen söz konusu olması ve yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde saptanabilmesi durumunda tahakkuk ettirilmektedir. Tahakkuk ettirilen bu karşılıklar her bilanço döneminde gözden geçirilmekte ve cari tahminlerin yansıtılması amacıyla revize edilmektedir.

Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Taahhüt ve şarta bağlı yükümlülük doğuran işlemler, gerçekleşmesi gelecekte bir veya birden fazla olayın neticesine bağlı durumları ifade etmektedir. Dolayısıyla, bazı işlemler ileride doğması muhtemel zarar, risk veya belirsizlik taşımaları açısından finansal durum tablosu dışı kalemler olarak tanınmıştır. Gelecekte gerçekleşmesi muhtemel mükellefiyetler veya oluşacak zararlar için bir tahmin yapılması durumunda bu yükümlülükler Grup için gider ve borç olarak kabul edilmektedir. Ancak gelecekte gerçekleşmesi kesine yakın gözüken ve güvenilir bir şekilde ölçülebilen gelir ve karlar konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Kiralama İşlemleri

Grup- Kiracı olarak

Finansal Kiralama

Finansal kiralama işlemine konu olan varlıklar, Grup’un kiracı olduğu durumda ilgili varlığın makul değeri ile asgari kira ödemelerinin bugünkü değerinden düşük olanı üzerinden varlıklarda “maddi duran varlıklar” hesabında söz konusu kiralama işlemlerinden kaynaklanan borçlar ise yükümlülüklerde “finansal kiralama borçları” hesabında gösterilmektedir.

Finansal kiralama borçları, ilgili maddi duran varlığın satın alma değeri üzerinden finansal tablolara yansıtılır. Kira sözleşmesinden doğan faiz ödemeleri ise, kira dönemi boyunca kar veya zarar tablosunda gider olarak gösterilir.

Faaliyet Kiralaması

Mülkiyete ait risk ve getirilerin önemli bir kısmının kiralayana ait olduğu kiralama işlemi, işletme kiralaması olarak sınıflandırılır. İşletme kiralaları olarak (kiralayandan alınan teşvikler düşüldükten sonra) yapılan ödemeler, kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile kar veya zarar tablosuna gider olarak kaydedilir.

Gelir Tahakkuku

Gelirler oluştuğunda tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Net satışlar, ıskontolar ve iadeler

**ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

30 EYLÜL 2018 VE 31 ARALIK 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA

ARA HESAP DÖNEMİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL

TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

düşüldükten sonra dönem içinde satılan mamullerin fatura tutarlarını içermektedir.

İlişkili Taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Grup ile ilişkili sayılır,

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

(i) İşletmeyi kontrol etmesi, İşletme tarafından kontrol edilmesi ya da işletme ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dâhil olmak üzere);

(ii) Grup üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması veya

(iii) Grup üzerinde ortak kontrole sahip olması;

(b) Tarafın, Grup’un bir iştiraki olması,

(c) Tarafın, Grup’un ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması,

(d) Tarafın, Grup’un veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması,

(e) Tarafın, (a) ya da (d) de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması,

(f) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (d) ya da (e)’de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması veya

(g) 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. Grup, ilişkili taraflarıyla olağan faaliyetleri çerçevesinde iş ilişkilerine girmektedir (Not 7).

Grup için ilişkili taraflar tanımına uyan şirketlere ilişkin özet bilgiler aşağıdaki gibidir:

Naksan Holding A.Ş.: Naksan Holding Anonim Şirketi (“Şirket” veya “Naksan Holding”), Türkiye’de 2007 yılında kurulmuş ve 2009 yılında genel müdürlüğünü İstanbul, Türkiye’ye taşımıştır. Şirket’in faaliyet konusu plastik, halı, paketlenme, elektrik üretimi, maden arama ve işletme sektörlerinde faaliyet gösteren iştiraklerinin yönetim ve denetimini yapmak ve finansman, yatırım alanlarında danışmanlık hizmeti vermektir.

Naksan Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.: Naksan Plastik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi (“Şirket” veya “Naksan Plastik”), 1980 tarihinde Gaziantep’te kurulmuş olup, Şirket’in ana üretim konusu, streç film, şirine film, PP ve PE film gibi plastik ambalaj ürünleri, baskılı ambalaj ürünleri üretimidir.

Adularya Enerji Elektrik Üretimi ve Madencilik A.Ş.: Adularya Enerji Elektrik Üretimi ve Madencilik Anonim Şirketi (“Şirket” veya “Adularya Enerji”), 2007 yılında Ankara’da kurulmuş olup, elektrik enerjisi üretimi, maden ocakları inşa etmek, maden aramak ve işletmek ve bunların satış ve pazarlamasıyla ilgili çalışmaları yürütmek konularına ilişkin faaliyet göstermektedir.

Akkoza Mensucat Sanayi ve Ticaret A.Ş.: Akkoza Mensucat Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi (“Şirket” veya “Akkoza Mensucat”), 1973 yılında Gaziantep’te kurulmuş olup her nevi iplik üretimi yapmaktadır.

Naksan Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.: Naksan Elektrik Enerjisi Toptan Satış Anonim Şirketi (“Şirket” veya “Naksan Elektrik Toptan”), 23 Temmuz 2010 tarihinde Gaziantep’de kurulmuş olup, tüketiciye doğrudan elektrik enerjisi hizmeti yapmaktadır.

Naksan Enerji Elektrik Üretimi A.Ş.: Naksan Enerji Elektrik Üretimi Anonim Şirketi (“Şirket” veya “Naksan Enerji”), 23 Temmuz 2010 tarihinde Gaziantep’de kurulmuş olup, elektrik enerjisi üretim tesisi inşa etmektedir.

Naksan Teknoloji ve İletişim Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.: Naksan Teknoloji ve İletişim Sistemleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi (“Şirket” veya “Naksan Teknoloji”), 25 Haziran 1988 tarihinde Naksan

**ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

30 EYLÜL 2018 VE 31 ARALIK 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA

ARA HESAP DÖNEMİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL

TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti adıyla kurulmuştur. Şirket'in adı 21 Temmuz 2010 yılında değişmiş ve tescil edilmiştir. Şirket'in ana faaliyetleri, bilgisayar araç ve gereçlerinin üretim ve pazarlamasını yapmaktır.

Naksan Dış Ticaret Anonim Şirketi: Naksan Dış Ticaret Anonim Şirketi ("Şirket" veya "Naksan Dış Ticaret") 18 Eylül 2014 tarihinde Gaziantep / Türkiye'de kurulmuştur. Şirket'in ana faaliyet konusu başta polietilen ve polipropilen olmak üzere her türlü plastik hammaddesi ve bu hammaddelerden üretilen her türlü mamul veya yarı mamullerin, ipliklerin ve bu ipliklerden üretilen halı, dokunmuş veya dokunmamış tekstil ürünlerinin iç ve dış piyasada ticaretini, ithalatını ve ihracatını gerçekleştirmek, gümrükleme ve taşıma işleri yapmak, bayilik ve mümessillik vermek, konusunda danışmanlık, müşavirlik ve destek hizmeti vermektir.

Yabancı Para Cinsinden Varlık ve Borçlar

Yabancı para işlemleri, işlem tarihindeki cari kurlardan muhasebeleştirilmektedir. Yabancı para cinsinden kayıtlara geçirilmiş olan aktif ve pasif hesaplar dönem sonlarındaki kurlar esas alınarak değerlemeye tabi tutulmaktadır. Değerleme işleminden doğan kur farkları kambiyo karı veya zararı olarak kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır.

Dönem sonlarında kullanılan döviz kurları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2018	31.12.2017
USD	5,9902	3,7719
EURO	6,9505	4,5155
GBP	7,8079	5,0803
CHF	6,1211	3,8548

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

Endüstriyel bölümler, belirli bir mal veya hizmeti ya da birbirleriyle ilişkili mal veya hizmet grubunu sağlama veya risk ve fayda açısından Grup'un diğer bölümlerinden farklı özellikler taşıma anlamında Grup'un diğer bölümlerinden farklı özelliklere sahip bölümlerdir. Coğrafi bölümler, Grup'un, belirli bir ekonomik çevrede mal veya hizmet temin eden ve risk ve fayda açısından başka bir ekonomik çevre içerisinde faaliyet gösteren diğer bölümlerden farklı özelliklere sahip bölümlerdir.

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

Grup, faaliyetlerini aynı coğrafi bölgede, iplik ve halı sektörlerinde sürdürmektedir. Bölümlere göre raporlama yapılmamıştır.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar / Kıdem Tazminatları

Kıdem Tazminatı

Grup, mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Bu yükümlülük çalışılan her yıl için, 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla, azami 4,426 TL (31 Aralık 2017: 4.297 TL) olmak üzere, 30 günlük toplam brüt ücret ve diğer haklar esas alınarak hesaplanmaktadır.

**ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

30 EYLÜL 2018 VE 31 ARALIK 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA

ARA HESAP DÖNEMİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL

TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Grup, ilişikteki konsolide finansal tablolarda yer alan Kıdem Tazminatı karşılığını, Grup'un personel hizmet süresini tamamlama ve kıdem tazminatına hak kazanma konularında geçmiş yıllarda kazandığı deneyimlerini baz alarak hesaplamış ve finansal durum tablosu tarihinde etkin faiz ve enflasyon oranları sonucunda ortaya çıkan iskonto oranı ile iskonto etmiştir. Hesaplanan aktüeryal kazanç / (kayıp) dışındaki tüm kazanç ve kayıplar konsolide kar veya zarar tablosunda, aktüeryal kazanç / (kayıplar) ise konsolide özkaynak değişim tablosunda yansıtılmıştır.

Sosyal Sigortalar Primleri

Grup, Sosyal Sigortalar Kurumu'na zorunlu olarak sosyal sigortalar primi ödemektedir. Grup'un, bu primleri ödediği sürece başka yükümlülüğü kalmamaktadır. Bu primler tahakkuk esasına göre ilgili dönemlere personel giderleri olarak yansıtılmaktadır.

Kar Payları

Kar payı alacakları, Grup'un iştiraklerinden elde ettiği kar payları temettünün tahsil etme hakkı doğduğu zaman gelir kaydedilir, kar payı ödemeleri ise ilan edildikleri dönemde kardan dağıtım olarak gösterilir.

Ödenmiş Sermaye

Adi hisse senetleri özkaynaklarda sınıflandırılırlar. Yeni hisse senedi ve opsiyon ihracıyla ilişkili maliyetler, vergi etkisi indirilmiş olarak tahsil edilen tutardan düşülerek özkaynaklarda gösterilirler.

Paylara İlişkin Primler / İskontolar

Paylara ilişkin primler, hisse senedi ihraç primlerinden oluşmaktadır. Hisse senedi ihraç primi, Grup'un elinde bulunan bağlı ortaklık ya da özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların ile kendine ait hisselerinin nominal bedelinden daha yüksek bir fiyat üzerinden satılması neticesinde oluşan farkı ya da Grup'un iktisap ettiği şirketler ile ilgili çıkarmış olduğu hisselerin nominal değer ile gerçeğe uygun değerleri arasındaki farkı temsil eder.

Devlet Teşvik ve Yardımları

Devlet teşvik ve yardımları, bir işletmeyi devlet yardımı olmadan yapmayacağı bir takım işlere girebilmesini teşvik etmek amacıyla veya diğer nedenlerle yapılan işlemlerdir. Devlet yardımı, devletin bir işletmeye veya işletme grubuna belirli kriterleri yerine getirmeleri şartıyla, ekonomik fayda sağlaması amacıyla yaptığı işlemleri; devlet teşvikleri, önceki dönemlerde veya gelecekte işletmenin esas faaliyet alanı ile ilgili belirli kriterlere uymuş veya uyacak olması karşılığında, devletin işletmeye transfer ettiği ekonomik kaynakları ifade etmektedir.

Makul değerleri ile izlenen parasal olmayan devlet teşvikleri de dâhil olmak üzere tüm devlet teşvikleri, elde edilmesi için gerekli şartların işletme tarafından yerine getirileceğine ve teşviğin işletme tarafından elde edileceğine dair makul bir güvence olduğunda finansal tablolara alınır.

Finansal Durum Tablosu (Bilanço) Tarihinden Sonraki Olaylar

Finansal durum tablosu tarihinden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, finansal durum tablosu tarihi ile finansal durum tablosunun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Grup, finansal durum tablosu tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda,

**ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

30 EYLÜL 2018 VE 31 ARALIK 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA

ARA HESAP DÖNEMİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL

TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Finansal durum tablosu tarihinden sonraki düzeltme gerektirmeyen olaylar, önemli olması durumunda, finansal tablo dipnotlarında açıklanmaktadır.

Pay Başına Kazanç / (Zarar)

Konsolide kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç / (zarar), net dönem karı / (zararının) ilgili dönem içerisinde piyasada mevcut bulunan pay senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Türkiye'de şirketler, mevcut hissedarlarına birikmiş karlarından ve özsermaye enflasyon düzeltme farklarından, sermayedeki payları oranında hisse dağıtarak (bedelsiz hisse) sermayelerini arttırabilirler. Bu tip bedelsiz hisse dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama pay sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmaktadır.

Hâsılat

Gelirler, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik yararların Grup'a akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin gerçeğe uygun değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Net satışlar, mal satışlarından iade ve satış iskontolarının düşülmesi suretiyle bulunmuştur. Grup'un satış gelirleri Halı, BCF iplik ve diğer ticari malların satışlarından oluşmaktadır. Grup'un halı ve bcf iplik satış politikalarına ait detay bilgiler Not 1,,de sunulmuştur.

Malların satışı

Malların satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartlar karşılandığında muhasebeleştirilir:

- Grup'un mülkiyetle ilgili tüm önemli riskleri ve kazanımları alıcıya devretmesi,
- Grup'un mülkiyetle ilişkilendirilen ve süregelen bir idari katılımının ve satılan mallar üzerinde etkin bir kontrolünün olmaması,
- Gelir tutarının güvenilebilir bir şekilde ölçülmesi,
- İşlemle ilişkili olan ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması,
- İşlemden kaynaklanacak maliyetlerin güvenilebilir bir şekilde ölçülmesi.

Hizmet sunumu

Hizmet sunumuna ilişkin bir işlemin sonucunun güvenilir biçimde tahmin edilebildiği durumlarda, işlemle ilgili hâsılat işlemin finansal durum tablosu tarihi itibarıyla tamamlanma düzeyi dikkate alınarak konsolide finansal tablolara yansıtılır. Aşağıdaki koşulların tamamının varlığı durumunda, işleme ilişkin sonuçların güvenilir biçimde tahmin edilebildiği kabul edilir:

- Hâsılat tutarının güvenilir biçimde ölçülebilmesi;
- İşleme ilişkin ekonomik yararların işletme tarafından elde edileceğinin muhtemel olması;
- Finansal durum tablosu tarihi itibarıyla işlemin tamamlanma düzeyinin güvenilir biçimde ölçülebilmesi ve
- İşlem için katlanılan maliyetler ile işlemin tamamlanması için gereken maliyetlerin güvenilir biçimde ölçülebilmesi.

Faiz geliri

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.

Temettü ve diğer gelirler

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 VE 31 ARALIK 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA

ARA HESAP DÖNEMİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL

TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettüyü tahsil etme hakkı doğduğu zaman konsolide finansal tablolara yansıtılır.

Diğer gelirler, hizmetin verilmesi veya gelirle ilgili unsurların gerçekleşmesi, risk ve faydaların transferlerinin yapılmış olması, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Grup'a akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin makul değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır.

Nakit Akış Tablosu

Grup, net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akışlarının 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.

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

30 Eylül 2018 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde işletme birleşmesi gerçekleşmemiştir.

NOT 4 – ORTAK KONTROLE TABİ İŞLETME BİRLEŞMELERİ

30 Eylül 2018 tarihinde sona eren hesap döneminde ortak kontrole tabi işletme birleşmesi meydana gelmemiştir.

NOT 5 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla Ana Ortaklık Şirket'in diğer işletmelerdeki payları ve payları bulunduğu ilgili şirketlere ait özet bilgiler aşağıdaki gibidir;

Bağlı Ortaklık	Ana Ortaklık Şirket'in Bağlı Ortaklıktaki Pay Oranı		Ana Ortaklık Dışı Özsermaye
	(Doğrudan)	(Doğrudan+ Dolaylı)	Payı
Atlas Halı Aksesuar ve Mobilya Sanayi Ticaret Anonim Şirketi	%100.00	%100.00	-
Royal International Dış Ticaret Anonim Şirketi	%100.00	%100.00	-
Royal Teppiche Gmbh	%100.00	%100.00	-
Royal Rugs & Carpet Inc.	%100.00	%100.00	-

Ana Ortaklık Şirket'in bağlı ortaklıklarının, 30 Eylül 2018 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal bilgileri aşağıdaki gibidir;

Bağlı Ortaklıklar	Faaliyet Alanı	Aktif Büyüküğü	Özkaynak Toplamı	Hasılat	Dönem Kar (Zararı)
Atlas Halı	Halı faaliyetleri	7.666.314	3.444.830	161.336	-780.450

**ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**30 EYLÜL 2018 VE 31 ARALIK 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ARA HESAP DÖNEMİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

Royal International	Halı ve iplik faaliyetleri	45.598.963	-18.763.966	12.942.618	-18.030.383
Royal Teppiche Gmbh(*)	Halı faaliyetleri	-	-	-	-
Royal Rugs & Carpet Inc.(*)	Halı faaliyetleri	-	-	-	-

(*) İlgili Bağlı Ortaklığa ait finansal tablolar temin edilememiştir.

NOT 6 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup, faaliyetlerini aynı coğrafi bölgede, halı ve iplik sektörlerinde sürdürmektedir. Bölümlere göre raporlama için gerekli verilerin yeterli düzeyde temin edilememesinden dolayı bölümlere göre raporlama yapılamamıştır.

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosu ile kar veya zarar tablosunun “TFRS 8 Faaliyet Bölümleri” standardına göre bölümlere göre raporlaması, gerekli verilerin tam ve doğru bir şekilde temin edilememesinden dolayı yapılamamıştır.

NOT 7 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	Cari Dönem 30.09.2018	Önceki Dönem 31.12.2017
İlişkili Taraflardan Esas Faaliyet Alacakları	54.100.414	18.116.662
Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar	1.034.347	1.034.347
Toplam	55.134.761	19.151.009

İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	Cari Dönem 30.09.2018	Önceki Dönem 31.12.2017
Ortaklardan Alacaklar	230.000	230.000
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	19.155.919	2.252.142
Toplam	19.385.919	2.482.142

İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	Cari Dönem 30.09.2018	Önceki Dönem 31.12.2017
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	370.689	26.747.274
Toplam	370.689	26.747.274

İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	Cari Dönem 30.09.2018	Önceki Dönem 31.12.2017
----------------------------------	--------------------------	----------------------------

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 VE 31 ARALIK 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ARA HESAP DÖNEMİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Ortaklara Borçlar	191.329	1.133.389
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	5.393.218	1.311.110
Toplam	5.584.547	2.444.499

NOT 8 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Nakit ve Nakit Benzerleri	Cari Dönem 30.09.2018	Önceki Dönem 31.12.2017
Kasa	62.002	19.948
Bankalar	12.229.563	6.710.047
Diğer Hazır Değerler	5.112	10.537
Toplam	12.296.677	6.740.532

NOT 9 – FİNANSAL BORÇLAR / YATIRIMLAR

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle kısa ve uzun vadeli finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Borçlanmalar	Cari Dönem 30.09.2018	Önceki Dönem 31.12.2017
Banka Kredileri	133.434.704	109.516.885
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	19.963.202	13.925.623
Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri(-)	(2.631.914)	(1.145.816)
Diğer Mali Borçlar	149.742.255	120.175.947
Toplam	300.508.247	242.472.639
Uzun Vadeli Borçlanmalar	Cari Dönem 30.09.2018	Önceki Dönem 31.12.2017
Banka Kredileri	71.316.324	67.913.007
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	6.012.564	5.713.148
Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri(-)	(341.515)	(334.660)
Diğer Mali Borçlar	-	-
Toplam	76.987.373	73.291.495

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 VE 31 ARALIK 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ARA HESAP DÖNEMİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Finansal Yatırımlar (UV)	Cari Dönem 30.09.2018	Önceki Dönem 31.12.2017
Bağlı Ortaklıklar	389.492	471.487
Toplam	389.492	471.487

NOT 10 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir;

Ticari Alacaklar	Cari Dönem 30.09.2018	Önceki Dönem 31.12.2017
Alınan Çekler	-	-
Alıcılar	93.550.919	72.910.709
Alacak Senetleri	155.524.585	140.848.982
Ertelenmiş Faiz Gelirleri/Ticari Alacaklar Reeskontu	(1.803.245)	(1.803.245)
Şüpheli Ticari Alacaklar	33.688.164	35.134.278
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı(-)	(33.688.164)	(35.134.278)
Toplam	247.272.259	211.956.446

Ticari Alacaklar (UV)	Cari Dönem 30.09.2018	Önceki Dönem 31.12.2017
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	17.637.562	85.340.639
Toplam	17.637.562	85.340.639

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli ticari borçlar

Ticari Borçlar	Cari Dönem 30.09.2018	Önceki Dönem 31.12.2017
Satıcılar	34.576.405	79.036.193
Borç Senetleri	1.312.790	978.858
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	370.689	26.747.274

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 VE 31 ARALIK 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA

ARA HESAP DÖNEMİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL

TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Borç Reeskontu (-)	(582.502)	(582.502)
Toplam	35.677.382	106.179.823

NOT 11 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir;

Diğer Alacaklar	Cari Dönem 30.09.2018	Önceki Dönem 31.12.2017
Ortaklardan Alacaklar	230.000	230.000
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	19.155.919	2.252.142
Verilen Depozito Ve Teminatlar	1.693.399	7.380.488
Diğer Çeşitli Alacaklar	5.656.882	9.199.497
Gelir Tahakkukları	3.508.920	3.836.793
İş Avansları	56.921	44.338
Toplam	30.302.041	22.943.258

Diğer Alacaklar (UV)	Cari Dönem 30.09.2018	Önceki Dönem 31.12.2017
Verilen Depozito Ve Teminatlar	186.440	115.304
Toplam	186.440	115.304

Diğer Borçlar	Cari Dönem 30.09.2018	Önceki Dönem 31.12.2017
Ortaklara Borçlar	191.329	1.133.389
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	5.393.218	1.311.110
Diğer Çeşitli Borçlar	1.740.828	196.898
Ödenecek Vergi Ve Fonlar	1.414.743	599.139
Vadesi Geçmiş, Ert. Veya Taksit. Vergi Ve Diğer Yükümlülükler	8.212.376	10.200.885
Toplam	16.952.494	13.441.421

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 VE 31 ARALIK 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ARA HESAP DÖNEMİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 12 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçların detayı aşağıdaki gibidir;

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	Cari Dönem 30.09.2018	Önceki Dönem 31.12.2017
Personele Borçlar	1.837.192	1.977.354
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	6.428.167	17.340
Toplam	8.265.359	1.994.694

NOT 13 – STOKLAR

Cari döneme ait bağımsız denetçi seçiminin ilgili mevzuata göre süresinde yapılmamış olması ve finansal raporlamanın zamanında yapılmamış olması nedeni ile cari dönem sonu stok sayımına denetim firması katılım sağlayamamıştır.

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla stokların detayı aşağıdaki gibidir;

Stoklar	Cari Dönem 30.09.2018	Önceki Dönem 31.12.2017
İlk Madde Malzeme	56.113.893	31.528.149
Mamuller	17.563.098	17.350.998
Ticari Mallar	708.814	861.714
Diğer Stoklar	7.751.132	2.603.561
Toplam	82.136.937	52.344.422

NOT 14 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir;

Peşin Ödenmiş Giderler	Cari Dönem 30.09.2018	Önceki Dönem 31.12.2017
Verilen Sipariş Avansları	5.645.759	27.461.056
Gelecek Aylara Ait Giderler	75.512	1.317.829
Toplam	5.721.271	28.778.885

Ertelenmiş Gelirler	Cari Dönem 30.09.2018	Önceki Dönem 31.12.2017
Alınan Sipariş Avansları	23.101.576	2.690.262

**ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

30 EYLÜL 2018 VE 31 ARALIK 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA

ARA HESAP DÖNEMİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL

TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Toplam	23.101.576	2.690.262
---------------	-------------------	------------------

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2018 VE 31 ARALIK 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası „TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 15 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Arazi ve Arsalar	YerAltı yer üstü Düzen	Binalar	Tesis Makine	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel Maliyet	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
1.01.2017	17.081.950	518.881	30.139.015	152.732.495	272.232	24.746.667	1.557.775	1.294.493	228.343.508
Girişler	0	1.043.307			0	3.393.008	1.253	279.818	4.717.386
Çıkışlar	-12.572.492	0	-435.926	-6.482.493	-54.584		0	0	-19.545.495
Değer Artış/Azalışı	0	0	0		0		0	0	0
31.12.2017	4.509.458	1.562.188	29.703.089	146.250.002	217.648	28.139.675	1.559.028	1.574.311	213.515.399
Brik.Amort.	0	-164.789	-2.652.348	-95.371.923	-170.205	-15.130.388	-1.338.149		-114.827.801
Net Değer	4.509.458	1.397.399	27.050.741	50.878.079	47.443	13.009.287	220.879	1.574.311	98.687.598
1.01.2018	4.509.458	1.562.188	29.703.089	146.250.002	217.648	28.139.675	1.559.028	1.574.311	213.515.399
Girişler	0	0	0	389.264	0	954.141	0		1.343.405
Çıkışlar									0
Değer Artış/Azalışı									
30.09.2018	4.509.458	1.562.188	29.703.089	146.639.266	217.648	29.093.816	1.559.028	1.574.311	214.858.804
Brik.Amort.	0	-189.922	-2.970.354	-103.891.975	-189.965	-17.748.388	-1.432.704	0	-126.423.308
Net Değer	4.509.458	1.372.266	26.732.735	42.747.291	27.683	11.345.428	126.324	1.574.311	88.435.496

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 VE 31 ARALIK 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerinde 162.933.550 TL tutarında sigorta teminatı bulunmaktadır.

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla, Grup'un „arsa, bina ile makine, tesis ve cihazlar“, Sermaye Piyasası Kurulu'na onaylı Elit Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından yapılan değerlendirme raporuna göre ekspertiz değerleriyle değerlendirilmiştir. Grup, 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla, arsa, bina ile makine, tesis ve cihazlar için yeni bir ekspertiz çalışması yaptırmamıştır. Bu sebepten, değerlemeye konu olan arsa, bina ile makine, tesis ve cihazlar, ilişkideki konsolide finansal tablolarda, ekspertiz değerlendirme tarihinden finansal durum tablosu gününe kadar isabet eden tutar indirilerek gösterilmiştir. İlgili tutar ise, ekspertiz değerlemesine konu sabit kıymetlerin kalan faydalı ömür süreleri dikkate alınarak hesaplanmıştır. 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla Grup'un ekspertiz değerlemesine tabi tuttuğu maddi duran varlıklar ile söz konusu varlıklara ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi Seviye 2 olup mevcut dönemde 1. Seviye ve 2. Seviye arasında herhangi bir geçiş olmamıştır.

NOT 16 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Şerefiye	Haklar	Diğer Maddi Ol. Duran Varlıklar	Toplam
1.01.2017	0	13.798.429	2.081.208	15.879.637
Girişler	9.072.707		0	9.072.707
Çıkışlar		-10.355.378	-735.113	-11.090.491
31.12.2017	9.072.707	3.443.051	1.346.095	13.861.853
Birikmiş Amortisman		-1.110.726	-1.246.011	-2.356.737
Net Değer	9.072.707	2.332.325	100.084	11.505.116
1.01.2018	9.072.707	3.443.051	1.346.095	13.861.853
Girişler	0			0
Çıkışlar	0	0	-3.645	-3.645
30.06.2018	9.072.707	3.443.051	1.342.450	13.858.208
Birik.Amort	0	-1.274.470	-1.290.471	-2.564.941
Net Değer	9.072.707	2.168.581	51.979	11.293.267

NOT 17 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Ana Ortaklık Şirket, 01 Ocak 2010 – 30 Eylül 2018 tarihleri arasında, 55,016,421 TL tutarında teşvikli yatırım yapmıştır. T.C. Ekonomi Bakanlığı'ndan alınan teşvike göre, Ana Ortaklık Şirket yapmış olduğu yatırımlarda, gümrük vergisi ve katma değer vergisinden muaf tutulmuştur. Ayrıca, ilgili yatırım tutarının %40'ı ve %30'u oranlarında, kurumlar vergisi muafiyeti bulunmaktadır. Buna ilaveten, Grup, SGK'nın 4857 ve 5510 sayılı kanunlardan dolayı 30 Eylül 2018 tarihinde sona eren hesap döneminde 101.794 TL tutarında teşvik geliri elde etmiştir (01 Ocak – 31 Aralık 2017: 1.232.852.- TL).

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 VE 31 ARALIK 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 18 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli borç karşılıkları

Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	Cari Dönem 30.09.2018	Önceki Dönem 31.12.2017
Diğer Borç Ve Gider Karşılıkları	8.783.324	6.683.091
Toplam	8.783.324	6.683.091

Uzun vadeli borç karşılıkları

Yoktur (31 Aralık 2017 - Yoktur).

Koşullu Yükümlülükler

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Ana Ortaklık Şirket’in teminat / rehin / ipotek (“TRİ”) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Ana Ortaklık Şirket tarafından verilen TRİ’ler (Teminat-Rehin-İpotekler)	30.06.2018	31.12.2017
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	491.879.502	491.879.502
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dâhil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ’ lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
D. Diğer Verilen Tri’lerin Toplam Tutarı	25.350.000	25.350.000
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu Tri’lerin Toplam Tutarı	25.350.000	25.350.000
ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu Tri’lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu Tri’lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
	517.229.502	517.229.502

NOT 19 – TAAHHÜTLER

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 VE 31 ARALIK 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Grup'un taahhütleri aşağıdaki gibidir;

İhracat Taahhütleri – 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla Grup'un bankalardan kullanmış olduğu ihracat kredilerine karşılık olarak taahhüt ettiği ihracat ve yatırım tutarı 147.477.570.-TL'dir.

Banka adı	Taahhüt vadesi	Döviz		TL Karşılığı
		cinsi	Tutarı	
Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.	2019 yılında ihracaat	EURO	20.221.967	79.033.514
Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.	2020 yılında ihracaat	EURO	10.469.525	40.918.045
Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.	2020 yılında yatırım	EURO	5.862.957	22.914.195
Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.	2022 yılında yatırım	EURO	1.180.006	4.611.817
				147.477.570

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla Grup'un bankalardan kullanmış olduğu ihracat kredilerine karşılık olarak taahhüt ettiği ihracat tutarı 114,434,417 TL'dir.

Banka adı	Taahhüt vadesi	Döviz cinsi	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
Türkiye İş Bankası A.Ş.	2017 yılında	EURO	882,353	3,273,441
Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.	2017 yılında	EURO	6,330,000	23,483,667
Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.	2019 yılında	EURO	14,812,778	54,953,924
Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.	2020 yılında	EURO	7,715,556	28,623,940
Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.	2022 yılında	EURO	1,105,000	4,099,445
				114,434,417

NOT 20 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan kısa ve uzun vadeli faydalara ilişkin karşılıklar aşağıdaki gibidir;

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalara ilişkin karşılıklar

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli birikmiş izin karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir;

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	Cari Dönem 30.09.2018	Önceki Dönem 31.12.2017
Birikmiş İzin Karşılıkları	126.132	4.650
Toplam	126.132	4.650

Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalara ilişkin karşılıklar

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 VE 31 ARALIK 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Grup'un kıdem tazminatı karşılığı dipnot 2'de açıklandığı şekilde hesaplanmıştır. 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla ayrılan karşılık, her hizmet yılı için maksimum 5,434 TL olmak üzere 30 günlük ücret üzerinden ve emeklilik ya da ayrılış tarihindeki oranlar kullanılarak hesaplanmaktadır (31 Aralık 2017: 4.297 TL).

Grup, 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerinde sona eren dönemlere ait konsolide finansal tablolarına, yukarıda belirtilen esaslara dayanarak beklenen enflasyon oranı ve reel reeskont oranı kullanılarak finansal durum tablosu gününe indirgenerek hesaplanmış kıdem tazminatı yükümlülüğünü yansıtmıştır. Hesaplanan aktüeryal kazanç / (kayıp) dışındaki tüm kazanç ve kayıplar konsolide kar veya zarar tablosunda, aktüeryal kazanç / (kayıplar) ise konsolide özkaynak değişim tablosunda gösterilmiştir.

Grup, çalışanlarına kıdem tazminatı dışında başka bir fayda sağlamamaktadır.

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, uzun vadeli kıdem tazminatı karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir;

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	Cari Dönem 30.09.2018	Önceki Dönem 31.12.2017
Kıdem Tazminatı Karşılığı	6.085.646	5.979.779
Toplam	6.085.646	5.979.779

NOT 21 – DİĞER VARLIKLAR

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla diğer varlıkların detayı aşağıdaki gibidir;

Diğer Dönen Varlıklar	Cari Dönem 30.09.2018	Önceki Dönem 31.12.2017
Personelden Alacaklar	3.633	1.676
Devreden Kdv	12.458.759	8.778.973
Toplam	12.462.392	8.780.649

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	Cari Dönem 30.09.2018	Önceki Dönem 31.12.2017
Gider Tahakkukları	33.205.935	18.463.298
Hesaplanan Kdv	-	-
Toplam	33.205.935	18.463.298

NOT 22 – TÜREV ARAÇLAR

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, Grup'un vadeli döviz alım / satım sözleşmesi bulunmamaktadır.

NOT 23 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 VE 31 ARALIK 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

23.1 Ödenmiş Sermaye

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, Ana Ortaklık Şirket’in sermayesi her biri 1 TL değerinde olan 60,000,000 adet hisseden oluşmaktadır.

Ana Ortaklık Şirket’in 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	30.Eyl.18		31.Ara.17	
	Hisse Oranı%	Hisse tutarı (TL)	Hisse Oranı	Hisse tutarı (TL)
Naksan Holding Anonim Şirketi	50,15%	30.090.000	50,15%	30.090.000
Halka Açık Kısım	21,80%	13.082.271	21,80%	13.082.271
Osman Nakıboğlu	12,03%	7.220.797	12,03%	7.220.797
Cahit Nakıboğlu	6,26%	3.756.932	6,26%	3.756.932
Bahaeddin Nakıboğlu	3,00%	1.800.000	3,00%	1.800.000
Cihan Dağcı	2,08%	1.250.000	2,08%	1.250.000
Emre Nakıboğlu	2,00%	1.200.000	2,00%	1.200.000
Ferhan Nakıboğlu	1,25%	750.000	1,25%	750.000
Mehmet Hilmi Nakıboğlu	1,00%	600.000	1,00%	600.000
Taner Nakıboğlu	0,42%	250.000	0,42%	250.000
Toplam	100,00%	60.000.000	100,00%	60.000.000

Ana Ortaklık Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu’nun 19 Mart 2013 tarih ve 2758 sayılı izni ile kayıtlı sermaye sistemine geçmiştir. Ana Ortaklık Şirket’in kayıtlı sermaye tavanı 200,000,000 TL, çıkarılmış sermayesi ise 60,000,000 TL olup Şirket ortakları tarafından taahhüt edilen sermayenin tamamı ödenmiştir.

Naksan Holding Anonim Şirketi ve Nakıboğlu ailesinin sahip olduğu 5,000,000 TL nominal değerli A Grubu paylar, Ana Sözleşme’nin 8 ve 11. maddeleri çerçevesinde Yönetim Kurulu üyelerinin belirlenmesi ve oy hakkı kullanımında imtiyaza sahiptir. Halka arz edilen B Grubu paylara tanınmış bir imtiyaz bulunmamaktadır. Ana Sözleşme’nin 8. maddesine göre Yönetim Kurulu altı üyeden oluşur ve üç üyesi A Grubu pay sahiplerinin göstereceği adaylar arasından Genel Kurulca seçilir. Ana Sözleşme’nin 11. maddesine göre Şirket’in yapılacak olağan ve olağanüstü Genel Kurul toplantılarında her bir A Grubu pay sahibine 15 (on beş), her bir B Grubu pay sahibine 1 (bir) oy hakkı tanır. Ancak 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu’nun 479/3 nolu maddesine göre oylardaki imtiyaz, esas sözleşme değişikliği ile ibra ve sorumluluk davası açılmasına ilişkin Genel Kurul kararlarının alınmasında kullanılamaz.

Ana Ortaklık Şirket’in 25 Temmuz 2016 tarihinde KAP’ta yapmış olduğu açıklamaya göre, Gaziantep 13. Asliye Mahkemesinin 24 Temmuz 2016 tarihli kararı ile Şirket’in 24 Temmuz 2016 tarihinde yönetim kurulu başkanı olan Taner Nakıboğlu ile yönetim kurulu üyesi olan Cahit Nakıboğlu yasa dışı FETÖ-PDY örgütü (Fethullahçı Terör Örgütü-Paralel Devlet Yapılanması) kapsamında tutuklanmışlardır. 11 Ağustos 2016 tarihinde KAP’ta yapılan diğer bir açıklamaya göre; Gaziantep 2.Sulh Ceza Hakimliğinin 04 Ağustos 2016 tarih ve 2016/5027 sayılı kararı ile Royal Halı İplik Tekstil Mobilya Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi’ne kayyım ataması yapılmıştır. 14 Ekim 2016 tarihinde KAP’ta yapılan açıklamaya göre ise; 674 Sayılı Kanun

Hükmünde Kararname’nin 19.Maddesi gereğince kayyımlık yetkisi Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonuna teslim edilmiş olup, 05.03.2018 tarihli 9529 sayılı ticaret sicil gazetesinde yayımlanan karar ile Yönetim Kurulu Başkanlığı’na Nevzat Avunç, Yönetim Kurulu Başkan Vekilliğine Halil Tekin, Yönetim Kurulu Üyeliklerine ise Arzu Yüksel, Mehmet Çağırıcı, Mahmut Birlik, Yaşar Atılğan ve Mehmet Ali Alp atanmışlardır. 16.04.2018 tarihli 9559 sayılı ticaret sicil gazetesinde yayımlanan karar ile Yönetim Kurulu Üyesi Yaşar Atılğan’ın üyeliği sona ermiştir.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 VE 31 ARALIK 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

23.2 Sermaye Düzeltme Farkları

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Sermaye Düzeltmesi Farkları hesabının detayı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2018	31.12.2017
Sermaye Düzeltmesi Enflasyon Farkları	746,913	746,913
	746,913	746,913

23.3 Paylara İlişkin Primler / İskontolar

Paylara ilişkin primler hesabı, Ana Ortaklık Şirket’in kendi hisse senetlerinin piyasa fiyatlarıyla satılması sonucu elde edilen nakit girişlerini ifade eder. Bu primler özkaynaklar altında gösterilir.

31 Aralık 2013 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde, Ana Ortaklık Şirket’in her biri 1 TL olan 10,000,000 adet hissesinin, sermaye artırımını suretiyle Borsa İstanbul A.Ş.’de birim hisse fiyatı 4.45 TL’den satılmasıyla birlikte, 34,500,000 TL tutarında paylara ilişkin prim oluşmuştur. Ana Ortaklık Şirket’e ait netleştirilmiş toplam halka arz maliyet tutarı, paylara ilişkin prim tutarından indirilmek suretiyle muhasebeleştirilmiştir. Hesaba ilişkin detay aşağıdaki gibidir;

Paylara İlişkin Primler	Cari Dönem 30.09.2018	Önceki Dönem 31.12.2017
Hisse Senetleri İhraç Primleri	30.229.933	30.229.933
Toplam	30.229.933	30.229.933

23.4 Değer Artış Fonları

Değer artış fonları, maddi duran varlıkların endekslenmiş değerinden fazlası ve bu fazla üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergiden oluşmaktadır. 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla, Grup’un “arsa, bina ile makine, tesis ve cihazları”, Sermaye Piyasası Kurulu’nca onaylı Elit Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından yapılan değerleme raporuna göre ekspertiz değerleriyle değerlendirilmiştir. Grup 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla, arsa, bina ile makine, tesis ve cihazlar için yeni bir ekspertiz çalışması yaptırmamıştır. Bu sebepten, değerlemeye konu olan arsa, bina ile makine, tesis ve cihazlar, ilişikteki konsolide finansal tablolarda, ekspertiz değerlendirme tarihinden finansal durum tablosu gününe kadar isabet eden tutar indirilerek gösterilmiştir. İlgili tutar ise, ekspertiz değerlemesine konu sabit kıymetlerin kalan faydalı ömür süreleri dikkate alınarak hesaplanmıştır.

23.5 Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Kanuni defterlerdeki birikmiş karlar, aşağıda belirtilen kanuni yedeklerle ilgili hüküm haricinde dağıtılabilmektedir.

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

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler hesabının detayı aşağıdaki gibidir;

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 VE 31 ARALIK 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Cari Dönem 30.09.2018	Önceki Dönem 31.12.2017
Yasal Yedekler	7.872.807	7.872.807
Toplam	7.872.807	7.872.807

23.6 Geçmiş Yıllar Kar / Zararları

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK’nın 01 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no’lu Kâr Payı Tebliği’ne göre yaparlar. Kar Payı tebliği’nde yer alan düzenleme ve açıklamalar aşağıda özetlenmiştir.

Kar dağıtımı, genel kurul tarafından belirlenecek Kar Payı Dağıtım Politikası çerçevesinde yine genel kurul kararı ile dağıtılacaktır. Ortaklıklar kar dağıtım politikalarını belirlerken, kar dağıtımı yapılıp yapılmayacağını da kararlaştıracaklardır. Bu çerçevede kar dağıtımı prensip olarak ihtiyaridir. SPK şirketlerin niteliklerine göre kar dağıtım politikalarına ilişkin farklı esaslar belirleyebilecektir.

Ortaklıkların kar dağıtım politikalarında:

- Kar dağıtılıp dağıtılmayacağı,
- Kar payı oranları ve bu oranların uygulanacağı hesap kalemi,
- Ödeme yöntemleri ve zamanı,
- Kar payının nakit veya bedelsiz pay olarak dağıtılıp dağıtılmayacağı, (borsada işlem gören şirketler için)
- Kar payı avansı dağıtılıp dağıtılmayacağı konuları düzenlenmektedir.

Dağıtılacak kar payı tutarının üst sınırı, yasal kayıtlarda yer alan ilgili kar dağıtım kaynaklarının dağıtılabılır tutarı kadardır. Kar payı, dağıtım tarihi itibarıyla mevcut payların tümüne, kural olarak, eşit şekilde dağıtılır. Payların iktisap ve ihraç tarihleri dikkate alınmaz. Türk Ticaret Kanuna göre ayrılması gereken yedek akçeler ile ana sözleşme ve kar dağıtım politikasında ortaklar için öngörülen kar payı ayrılmadıkça başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kar aktarılmasına karar verilemez.

Ana sözleşmede yer alması kaydıyla, imtiyazlı pay veya intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, çalışanlar ve pay sahibi olmayan diğer kişilere kardan pay verilebilir. Ancak pay sahipleri için belirlenen kar payı nakden ödenmeden intifa senedi sahipleri, yönetim kurulu üyeleri, çalışanlar ve diğer kişilere kar payı ödenemez. Tebliğ, prensip olarak, imtiyazlı paylar hariç olmak üzere, sayılan kişilere ödenecek kar payı tutarına ilişkin ana sözleşmede bir belirleme yapılmamışsa, bunlara dağıtılacak tutarın en fazla pay sahiplerine dağıtılan kar payının ¼’ü kadar olabileceğini öngörmektedir. Pay sahibi dışındaki kişilere kar payı dağıtılacak ise ve taksitle ödeme söz konusu ise, taksit tutarları, pay sahiplerine yapılacak taksit ödemeleri ile orantılı ve aynı esaslara göre ödenir.

Yeni Sermaye Piyasası Kanunu ve dolayısıyla yeni Tebliğ, ortaklıkların bağış yapmasına imkân tanımaktadır. Ancak, bunun esas sözleşmelerde hüküm olması aranmaktadır. Bağışların tutarı genel kurullar tarafından belirlenebilecek olmakla birlikte SPK üst bir sınır getirebilecektir.

Payları borsada işlem gören şirketler:

- Kar dağıtımına ilişkin yönetim kurulu önerisini,
- Yahut kar payı avansı dağıtımına ilişkin yönetim kurulu kararını,
- Kar dağıtım tablosu veya kar payı avansı dağıtım tablosu,

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 VE 31 ARALIK 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

kamuya duyurulur. Kar dağıtım tablosunun en geç olağan genel kurul gündeminin ilan edildiği tarihte kamuya açıklanması zorunludur.

Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)	Cari Dönem 30.09.2018	Önceki Dönem 31.12.2017
Olağanüstü Yedekler	8.443.675	8.443.675
Özel Fonlar	13.560.855	13.560.855
Geçmiş Yıllar Kârları	71.667.343	71.667.343
Geçmiş Yıllar Zararları(-)	(96.847.208)	(53.976.042)
Toplam	(3.175.335)	39.695.831

NOT 24 – HÂSILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

24.1 Hâsılat

30 Eylül 2018 ve 30 Eylül 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait satış gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Hasılat	Cari Dönem 30.09.2018	Önceki Dönem 30.09.2017
Yurt İçi Satışlar	168.490.222	97.027.113
Yurt Dışı Satışlar	13.008.543	4.211.248
İlk Madde Ve Malzeme Satış Gelirleri	632.957	145.825
Satıştan İadeler(-)	(4.554.215)	(4.984.914)
Satış İndirimleri(-)	(301.439)	(957.472)
Toplam	177.276.068	95.441.800

24.2 Satışların Maliyeti

30 Eylül 2018 ve 30 Eylül 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir;

Satışların Maliyeti (-)	Cari Dönem 30.09.2018	Önceki Dönem 30.09.2017
Satılan Mamuller Maliyeti(-)	(102.437.121)	(83.030.521)
Satılan Ticari Mallar Maliyeti(-)	(53.313.852)	(17.198.184)
Toplam	(155.750.973)	(100.228.705)

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 VE 31 ARALIK 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 25 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ VE ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

30 Eylül 2018 ve 30 Eylül 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait genel yönetim, pazarlama ve araştırma ve geliştirme giderleri aşağıda sunulmuştur;

Faaliyet Giderleri (-)	Cari Dönem 30.09.2018	Önceki Dönem 30.09.2017
Genel Yönetim Giderleri(-)	(7.828.860)	(5.496.160)
Pazarlama Satış Ve Dağıtım Giderleri(-)	(12.429.246)	(14.166.483)
Toplam	(20.258.106)	(19.662.643)

NOT 26 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

26.1 Genel yönetim giderleri

30 Eylül 2018 ve 30 Eylül 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	Cari Dönem 30.09.2018	Önceki Dönem 30.09.2017
Temsil ağırlama giderleri	18.258	10.818
Personel giderleri	5.321.785	3.617.854
Seyahat giderleri	65.566	25.548
Amortisman ve itfa payları	787.109	0
Kıdem tazminatı karşılığı giderleri	113.962	84.301
Danışmanlık giderleri	34.226	174.474
Vergi, resim, ceza ve harçlar	134.151	52.777
Diğer giderler	1.353.804	1.530.388
	7.828.860	5.496.160

26.2 Pazarlama giderleri

30 Eylül 2018 ve 2016 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait pazarlama giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	Cari Dönem 30.09.2018	Önceki Dönem 30.09.2017
Ciro primi giderleri	4.500.000	972.024
Reklam giderleri	364.325	4.106.728
Personel giderleri	1.082.536	777.444
Temsil ağırlama giderleri	116.832	81.051
Amortisman ve itfa payları	1.836.587	
Nakliye giderleri	187.993	149.248
Kira giderleri	337.947	328.258
Sigorta giderleri	219.632	299.494
Seyahat giderleri	392.761	295.856
Fuar giderleri	153.827	666.574

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 VE 31 ARALIK 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Diğer giderler	3.236.806	6.489.806
	12.429.246	14.166.483

26.3 Araştırma ve Geliştirme Giderleri

30 Eylül 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait araştırma ve geliştirme gideri yoktur.

NOT 27 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / (GİDERLER)

30 Eylül 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir;

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	Cari Dönem 30.09.2018	Önceki Dönem 30.09.2017
Kambiyo Kârları	88.768.646	33.427.645
Diğer Olağan Gelir Ve Kârlar	20.785	3.146.826
Önceki Dönem Gelir ve Karları	1.055	-
Diğer Olağan Dışı Gelir Ve Kârlar	1.769.535	1.838.855
Toplam	90.560.021	38.413.326

30 Eylül 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir;

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	Cari Dönem 30.09.2018	Önceki Dönem 30.09.2017
Karşılık Giderleri(-)	(3.086.482)	(6.657.222)
Kambiyo Zararları(-)	(103.524.180)	(49.898.196)
Diğer Olağan Gider Ve Zararlar(-)	(2)	(52.938)
Önceki Dönem Gider Ve Zararları(-)	(600.726)	(198.565)
Diğer Olağan Dışı Gider Ve Zararlar(-)	(207.143)	(301.915)
Toplam	(107.418.533)	(57.108.836)

NOT 28 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR / (GİDERLER)

Yoktur (31 Aralık 2017 - Yoktur).

NOT 29 – FİNANSMAN GELİR / (GİDERLERİ)

30 Eylül 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansman gelirleri aşağıdaki gibidir;

Finansman Gelirleri	Cari Dönem 30.09.2018	Önceki Dönem 30.09.2017
Faiz Gelirleri	5.486.174	7.070.523
Ticari faaliyetlerle ilgili olmayan kambiyo karları	-	-

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 VE 31 ARALIK 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Toplam	5.486.174	7.070.523
---------------	------------------	------------------

30 Eylül 2018 ve 2016 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansman giderleri aşağıdaki gibidir;

Finansman Giderleri (-)	Cari Dönem 30.09.2018	Önceki Dönem 31.12.2017
Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri(-)	(24.039.147)	(12.801.207)
Toplam	(24.039.147)	(12.801.207)

NOT 30 – SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Yoktur (31 Aralık 2017 - Yoktur).

NOT 31 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Ertelenmiş Vergi

Grup'un ertelenmiş vergi aktifi ve yükümlülüğü TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolar ile Grup'un yasal kayıtları arasındaki geçici farklardan oluşmaktadır. Bu farklar TFRS ve vergi amaçlı hazırlanan tablolarda gelir ve giderlerin değişik raporlama dönemlerinde vergilendirilmesinden kaynaklanmaktadır.

Finansal durum tablosu tarihleri itibariyle birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir;

30 Eylül 2018 ve 2016 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait kar veya zarar tablosunda bulunan vergi gelir / (giderleri) aşağıdaki gibidir;

	30.09.2018	31.12.2017		
	Toplam Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Valığı/ Yükümlülüğü	Toplam Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Valığı/ Yükümlülüğü
Toplam geçici				
<u>Ertelenen vergi varlıkları:</u>				
Kıdem tazminatı ve kullanılmayan izin karşılığı	6.211.778	1.366.591	5.984.429	1.196.886
Şüpheli alacak karşılığı	6.284.266	1.382.539	8.191.192	1.638.238
Dava gider karşılığı	8.909.456	1.960.080	5.628.326	1.125.665
Gider tahakkuku	0	0	0	0
Aktifleştirilen araştırma giderlerinin iptali	3.371.384	741.704	3.144.991	628.998
Ertelenen vergi varlıkları		5.450.914		4.589.787
<u>Ertelenen vergi yükümlülükleri:</u>				
ve binalar hariç) amortisman ve endeksleme farkları			4.050.422	810.084
Borçlar reeskontu	0	0	0	0
Kurfarkı Geliri			194.881	38.976
Faiz geliri tahakkuku	0	0	0	0
Ertelenen vergi yükümlülükleri		0		849.060

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 VE 31 ARALIK 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net	5.450.914	0	3.740.727
--	-----------	---	-----------

Grup'un kar veya zarar tablosunda bulunan dönem vergi karşılığının mutabakatı aşağıdaki gibidir;

Ertelenmiş Vergi Varlığı	Cari Dönem 30.09.2018	Önceki Dönem 31.12.2017
Ertelenmiş vergi varlıkları	5.450.914	4.589.787
Toplam	5.450.914	4.589.787

Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	Cari Dönem 30.09.2018	Önceki Dönem 31.12.2017
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	-	849.060
Toplam	-	849.060

Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	Cari Dönem 30.09.2018	Önceki Dönem 31.12.2017
Ertelenmiş Vergi gelir veya gideri	(2.289.813)	1.798.607
Toplam	(2.289.813)	1.798.607

(*) Tam konsolidasyon kapsamındaki Şirketlerde oluşan vergi karşılığı üzerinden hesaplanmıştır. Dönem vergi karı oluşmayan Şirketler için vergi karşılığı mutabakatı sunulmamıştır.

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Grup'un cari dönem vergisiyle ilgili varlıkları aşağıdaki gibidir;

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	Cari Dönem 30.09.2018	Önceki Dönem 31.12.2017
Peşin Ödenen Vergiler Ve Fonlar	213.965	213.965
Toplam	213.965	213.965

Kurumlar Vergisi

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

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 VE 31 ARALIK 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

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

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2017 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı % 22'dir (2017: % 20).

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 (özel hesap dönemine sahip olanlarda dönem kapanışını izleyen dördüncü ayın 1-25 tarihleri arasında) vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

Kurumlar Vergisi Kanunu'nda kurumlara yönelik istisnalar bulunmaktadır. Bu istisnalardan Grup'a ilişkin olanları aşağıda açıklanmıştır;

İndirilebilir mali zararlar

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

Emisyon Primi İstisnası

Anonim şirketlerin kuruluşlarında veya sermayelerini artırdıkları sırada çıkardıkları hisse senetlerinin itibari değerlerinin üzerinde elden çıkarılmasından sağlanan emisyon primi kazançları kurumlar vergisinden istisnadır.

Gayrimenkul ve İştirak Hissesi Satış Kazancı İstisnası

Kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisselerinin, gayrimenkullerinin, rüçhan hakkı, kurucu senedi ve intifa senetleri satışından doğan kazançlarının %75'i kurumlar vergisinden istisnadır. İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir. Menkul kıymet ve taşınmaz ticareti ve kiralaması ile uğraşan kurumların bu amaçla ellerinde bulundurdıkları değerlerin satışından elde ettikleri kazançlar istisna kapsamı dışındadır.

Yatırım İndirimi İstisnası

5479 Sayılı Kanun'la yürürlükten kaldırılan Yatırım İndirimi uygulaması ile ilgili olarak Gelir Vergisi Kanunu'na Geçici 69'uncu madde eklenmiştir.

Bu uygulama ile Gelir ve Kurumlar Vergisi mükellefleri;

- a. 31 Aralık 2005 tarihi itibariyle mevcut olup, 2005 yılı kazançlarından indiremedikleri yatırım indirimi istisnası tutarları,
- b. 24 Nisan 2003 tarihinden önce yapılan müracaatlara istinaden düzenlenen yatırım teşvik belgeleri kapsamında, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 09 Nisan 2003 tarihli ve 4842 Sayılı Kanun'la yürürlükten kaldırılmadan önceki ek 1, 2, 3, 4, 5 ve 6'ncı maddeleri çerçevesinde başlanılmış yatırımları için belge kapsamında 01 Ocak 2006 tarihinden sonra yapacakları yatırımları,
- c. 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun mülga 19'uncu maddesi kapsamında 01 Ocak 2006 tarihinden önce başlanan yatırımlarla ilgili olarak, yatırımla iktisadi ve teknik bakımdan bütünlük arz edip bu tarihten sonra

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 VE 31 ARALIK 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

yapılan yatırımları,

31 Aralık 2005 tarihinde yürürlükte bulunan mevzuat hükümlerine göre hesaplayacakları yatırım indirimi istisnası tutarlarını, yine bu tarihteki mevzuat hükümleri (vergi oranına ilişkin hükümler dâhil) çerçevesinde sadece 2006, 2007 ve 2008 yıllarına ait kazançlarından indirebilirler. Ancak, Anayasa Mahkemesi'nin 15 Ekim 2009 tarihli toplantısında, yatırım indirimi istisnası ile ilgili olarak, GVK geçici 69. maddede yer alan "...sadece 2006, 2007 ve 2008 yıllarına ait..." ibaresinin Anayasa'ya aykırılığı gerekçesiyle iptaline karar verilmesi ile birlikte yatırım indirimi istisnası tutarlarının zamanasımı ortadan kalkmıştır. Ancak bu haklardan yararlanacak mükellefler, Kurumlar Vergisi Oranları'ndaki indirimden yararlanamayacaklar ve Kurumlar Vergisi Oranı'nı %30 olarak uygulayacaklardır.

Anayasa Mahkemesi tarafından iptale ilişkin verilen bu karar doğrultusunda Gelir Vergisi Kanunu 69. maddesinde 6009 sayılı 23 Temmuz 2010 tarihli değişiklik yapılmıştır. Bu neticede, Anayasa Mahkemesinin iptal kararı doğrultusunda, yıl kısıtlaması iptal edilmiş ve yatırım indirimi kar oranının %25'i olarak sınırlandırılmıştır. Yapılan değişiklikle, yatırım indiriminden faydalananlar için geçmiş dönemde %30 olan kurumlar vergisi oranı, verimli kurumlar vergisine indirgenmiştir.

16 Temmuz 2009 tarihli ve 2009/01 numaralı "Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Karar" tebliği gereği Türkiye'de yatırım yapanlara bölgesel olarak bazı yatırım teşvikleri yapılmıştır.

Yatırım teşvik ve indirimler; kurumlar/gelir vergisi indirimleri (bölgelere göre farklılaşır), sigorta primi işveren hissesi indirimi, yatırım yeri tahsisi ve faiz desteği gibi desteklerden oluşmaktadır.

Royal Halı İplik Tekstil ve Mobilya Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi yukarıda kısaca ifade edilen yatırım indiriminden bu dönem ve ileriki dönemlerde yapacağı yatırımlarından dolayı faydalanacaktır. Yatırım yapılan bölge; Tebliğ 2009/01'e göre III. bölgede olduğu için Şirket'in kurumlar vergisi oranı %80 indirimine uğrayarak %4'e düşmektedir. Bu karara göre, toplam yatırımın harcamasının %40'ı kadarını ileriki dönemlerde tahakkuk edecek dönemlerde kurumlar vergisinden mahsup edilecektir.

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dâhil 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 stopaj oranı, 23 Temmuz 2006 tarihi itibarıyla % 15 olarak değiştirilmiştir. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir. 24 Nisan 2003 tarihinden önce alınmış yatırım teşvik belgelerine istinaden yararlanılan yatırım indirimi tutarı üzerinden % 19.8 vergi tevkifatı yapılması gerekmektedir. Bu tarihten sonra yapılan teşvik belgesi yatırım harcamalarından Şirket'in üretim faaliyetiyle doğrudan ilgili olanların % 40'ı veya %30'u vergilendirilebilir kazançtan düşülebilir. Yararlanılan teşvik belgesiz yatırım harcamalarından vergi tevkifatı yapılmamaktadır.

NOT 32 – PAY BAŞINA KAZANÇ / (ZARAR)

30 Eylül 2018 ve 2016 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait nominal değeri 1 TL olan pay başına kazanç / (zarar) aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.09.2018	01.01.- 30.09.2017
Dönem karı / (zararı), net	-36.434.309	-47.071.140
Ana ortaklığa ait dönem karı / (zararı), net	-36.434.309	-47.071.140

**ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

30 EYLÜL 2018 VE 31 ARALIK 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Ağırlıklı ortalama hisse sayısı	60.000.000	60.000.000
Pay başına düşen basit ve hisse başına bölünmüş kazanç / (zarar) (TL)	-0,61	-0,78

NOT 33 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Araçlar

Kredi riski

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Grup'a finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Grup, vadeli satışlarından kaynaklanan ticari alacakları ve bankalarda tutulan mevduatları dolayısıyla kredi riskine maruz kalmaktadır. Grup yönetimi müşterilerden alacakları ile ilgili kredi riskini her bir müşteri için ayrı ayrı olmak kaydıyla kredi limitleri belirleyerek ve gerektiği takdirde teminat alarak riskli gördüğü müşterilerine ise sadece nakit tahsilât yoluyla satış yaparak azaltmaktadır. Grup'un tahsilât riski esas olarak ticari alacaklarından doğabilmektedir. Ticari alacaklar, Grup yönetimince geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve uygun miktarda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra finansal durum tablosunda net olarak gösterilmektedir.

Grup'un 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir:

Cari Dönem	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Nakit ve Benzerleri
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	72.772.323	247.272.259	19.385.919	10.916.122	12.229.563	67.114
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı						
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	72.772.323	247.272.259	19.385.919	10.916.122	12.229.563	67.114
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-		
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-		
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-		
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	33.688.164	-	-		
Değer düşüğü(-)		-33.688.164				
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-		

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 VE 31 ARALIK 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

(*) Bu alan tabloda yer alan A, B, C, D ve E satırlarının toplamını ifade etmektedir. Söz konusu tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

Önceki Dönem	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Nakit ve Benzerleri
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	104.491.648	211.956.446	19.385.919	10.916.122	6.710.047	30.485
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı						
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	104.491.648	211.956.446	19.385.919	10.916.122	6.710.047	30.485
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-		
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-		
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-		
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	35.134.278	-	-		
Değer düşüklüğü(-)		-35.134.278				
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-		

(*) Bu alan tabloda yer alan A, B, C, D ve E satırlarının toplamını ifade etmektedir. Söz konusu tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

Faiz oranı riski

Piyasadaki fiyatların değişmesiyle finansal araçların değerlerinde dalgalanmalar oluşabilir. Söz konusu dalgalanmalar, menkul kıymetlerdeki fiyat değişikliğinden veya bu menkul kıymeti çıkaran tarafa özgü veya tüm piyasayı etkileyen faktörlerden kaynaklanabilir. Grup'un faiz oranı riski başlıca banka kredilerine bağlıdır.

Faiz taşıyan finansal borçların faiz oranı değişiklik göstermesine karşın faiz taşıyan finansal varlıkların sabit faiz oranı bulunmaktadır ve gelecek yıllardaki nakit akışı bu varlıkların büyüklüğü ile değişim göstermemektedir. Grup'un piyasa faiz oranlarının değişmesine karşı olan risk açıklığı, her şeyden önce Grup'un değişken faiz oranlı borç yükümlülüklerine bağlıdır. Grup'un bu konudaki politikası ise faiz maliyetini, sabit ve değişken faizli borçlar kullanarak yönetmektir.

Faiz Oranı Riskine Duyarlılık Analizi

Eğer değişken faizli USD ve EURO olarak ayrılan kredilerin faiz oranı, diğer tüm değişkenler sabitken, 100 baz

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 VE 31 ARALIK 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

puan (% 1) daha yüksek / düşük olsaydı, döneme ait vergi öncesi kar, daha yüksek / düşük faiz giderlerinden dolayı, 30 Eylül 2018 tarihinde sona eren hesap döneminde 1.547.732.- TL daha düşük / yüksek olacaktı (01 Ocak - 31 Aralık 2017: 1.294.633 TL).

Grup’un faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibidir;

	30.09.2018	31.12.2017
<u>Sabit faizli finansal araçlar</u>		
Finansal varlıklar	-	-
Finansal yükümlülükler	222.722.416	186.300.839
<u>Değişken faizli finansal araçlar</u>		
Finansal varlıklar	-	-
Finansal yükümlülükler	154.773.204	129.463.295

Likidite riski

Likidite riski, Grup’un net fodlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Grup yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

Grup’un 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla likidite riskini gösteren tablolar aşağıdadır;

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışları Toplamı	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay II	1- 5 Yıl arası III	5 Yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Banka kredileri	204.751.028	204.751.028	33.358.676	100.076.028	71.316.324	0
Finansal kiralama yükümlülükleri	23.002.337	23.002.337	4.332.822	12.998.466	5.671.049	-
	227.753.365	227.753.365	37.691.498	113.074.494	76.987.373	0
Beklenen vadeler	Defter Değeri	Beklenen vade uyarınca nakit çıkışları toplamı	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay II	1- 5 Yıl arası III	5 Yıldan uzun (IV)

Grup’un 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla likidite riskini gösteren tablolar aşağıdadır;

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay II	1- 5 Yıl arası III	5 Yıldan uzun (IV)
---------------------------	---------------	-------------------------	------------------	--------------	--------------------	--------------------

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 VE 31 ARALIK 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

çıkışları
Toplamı

Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler

Banka kredileri	297.605.839	297.605.839	57.423.208	172.269.624	67.913.007	0
Finansal kiralama yükümlülükleri	18.158.295	18.158.295	3.194.952	9.584.855	5.378.488	-
	315.764.134	315.764.134	60.618.160	181.854.479	73.291.495	0

Beklenen vadeler	Defter Değeri	Beklenen vade uyarınca nakit çıkışları toplamı	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay II	1- 5 Yıl arası III	5 Yıldan uzun (IV)

Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler

Ticari borçlar	106.179.823	106.179.823	63.707.894	42.471.929	-	-
Diğer borçlar	13.441.421	13.441.421	8.064.853	5.376.568	-	-
	119.621.244	119.621.244	71.772.746	47.848.498	-	-

Kur riski

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve finansal durum tablosu dışı yükümlülüklerle sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkilere kur riski denir. Dönem içinde gerçekleşen dövizli işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, dönem sonunda geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrimlerinden doğan kur kazancı veya zararları, kar/zarar tablosuna yansıtılmıştır. Grup’un parasal döviz yükümlülükleri ve parasal döviz alacaklarını aşmakta; kurların yükselmesi durumunda, Grup yabancı para riskine maruz kalmaktadır.

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla kullanılan döviz kurları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2018	31.12.2017
USD	5,9902	3,7719
EURO	6,9505	4,5155
GBP	7,8079	5,0803
CHF	6,1211	3,8548

Kur Riskine Duyarlılık Analizi

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 VE 31 ARALIK 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla olan finansal durum tablosu pozisyonuna göre, Türk Lirası yabancı paralar karşısında % 10 oranında değer kazansaydı / kaybetseydi ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, yabancı para biriminden olan varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı karı / zararı sonucu net zarar 12.126.432 TL daha yüksek / düşük olacaktı.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

30.09.2018

	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kazanması
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	-2.341.382	2.341.382	-2.341.382	2.341.382
2- ABD Doları riskinden korunan kısık(-)	---	---	---	---
3- ABD Doları net etki (1+2)	-2.341.382	2.341.382	-2.341.382	2.341.382
EUR'nun kurunun %10 değişmesi halinde:				
4- EUR net varlık/yükümlülüğü	-7.086.290	7.086.290	-7.086.290	7.086.290
5- EUR riskinden korunan kısık(-)	---	---	---	---
6- EUR Doları net etki (4+5)	-7.086.290	7.086.290	-7.086.290	7.086.290
Diğer döviz kurlarının ortalama %10 değişmesi halinde:				
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	-286	286	-286	286
8- GBP riskinden korunan kısık(-)	---	---	---	---
9- GBP Doları net etki (7+8)	-286	286	-286	286
TOPLAM(3+6+9)	-9.427.958	9.427.958	-9.427.958	9.427.958

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla olan finansal durum tablosu pozisyonuna göre, Türk Lirası yabancı paralar karşısında % 10 oranında değer kazansaydı / kaybetseydi ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, yabancı para biriminden olan varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı karı / zararı sonucu net zarar 16,637,776 TL daha yüksek / düşük olacaktı.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

31.12.2017

	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kazanması
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	-804.750	804.750	-804.750	804.750
2- ABD Doları riskinden korunan kısık(-)	---	---	---	---
3- ABD Doları net etki (1+2)	-804.750	804.750	-804.750	804.750
EUR'nun kurunun %10 değişmesi halinde:				
4- EUR net varlık/yükümlülüğü	-12.728.297	12.728.297	-12.728.297	12.728.297
5- EUR riskinden korunan kısık(-)	---	---	---	---
6- EUR Doları net etki (4+5)	-12.728.297	12.728.297	-12.728.297	12.728.297
Diğer döviz kurlarının ortalama %10 değişmesi halinde:				
7- CHF net varlık/yükümlülüğü	-7.501	7.501	-7.501	7.501
8- CHF riskinden korunan kısık(-)	---	---	---	---
9-CHF net etki (7+8)	-7.501	7.501	-7.501	7.501
TOPLAM(3+6+9)	-13.540.549	13.540.548	-13.540.549	13.540.548

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla Grup'un sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 VE 31 ARALIK 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018					31 Aralık 17				
	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	USD	EURO	GBP	CHF	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	USD	EURO	GBP	CHF
1. Ticari Alacaklar	162.130.132	16.675.950	8.954.443			15.220.687	3.353.308	569.670	0	0
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	10.830.809	349.819	1.255.831	478	480	4.348.911	133.177	850.689	678	480
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar							0	0		
3. Diğer	1.592.123		229.066			2.195.364	0	486.184	0	0
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	174.553.064	17.025.769	10.439.340	478	480	21.764.962	3.486.485	1.906.543	678	480
5. Ticari Alacaklar	171.650		24.696			-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar						-	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar									-	-
7. Diğer									-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	171.650	0	24.696	0	0				-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	174.724.714	17.025.769	10.464.036	478	480	21.764.962	3.486.485	1.906.543	678	480
10. Ticari Borçlar	108.593.501	13.108.944	4.308.503		19.940	31.428.292	1.344.807	5.819.721		19.940
11. Finansal Yükümlülükler	36.708.300	8.137	5.274.377			32.863.041	8.137	7.271.033		
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler										
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler						349.920		77.493		
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	145.301.801	13.117.081	9.582.880	0	19.940	64.641.253	1.352.944	13.168.247	0	19.940
14. Ticari Borçlar										
15. Finansal Yükümlülükler	76.987.373		11.076.523	0		76.430.748		16.926.309	0	
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler										
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler										
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	76.987.373	0	11.076.523	0	0	76.430.748	0	16.926.309	0	0
18. Toplam yükümlülükler	222.289.174	13.117.081	20.659.403	0	19.940	141.072.001	1.352.944	30.094.556	0	19.940
19. Bilanco dışı türev araçlarının net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)						-	-	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı						-	-	-	-	-

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 VE 31 ARALIK 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı						-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	-47.564.460	3.908.688	-10.195.367	478	-19.460	-119.307.039	2.133.541	-28.188.013	678	-19.460
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	-49.156.583	3.908.688	-10.424.433	478	-19.460	-125.501.394	2.000.364	-29.447.393	0	-19.940
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri						-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı						-	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı						-	-	-	-	-

Sermaye riski yönetimi

Sermaye'yi yönetirken Grup'un hedefleri, ortaklarına getiri, diğer hissedarlara fayda sağlamak için Grup'un faaliyetlerinin devamını sağlayabilmek ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmektir.

Grup, sermaye yönetimini borç/sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran, net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (finansal durum tablosunda gösterildiği gibi kısa ve uzun vadeli yükümlülükleri içerir) düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, finansal durum tablosunda gösterildiği gibi özkaynak ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla net borç / toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2018	31.12.2017
Toplam borçlar	509.693.468	472.050.212
Eksi: Hazır değerler	12.296.677	6.740.532
Net borç	497.396.791	465.309.680
Toplam öz sermaye	59.240.006	79.568.885
Toplam sermaye	556.636.797	544.878.565
Net Borç/Toplam Sermaye oranı	89%	85%

NOT 34 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 VE 31 ARALIK 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Makul değer, zorunlu satış veya tasfiye gibi haller dışında, bir finansal aracın cari bir işlemde istekli taraflar arasında alım satıma konu olan fiyatını ifade eder. Kote edilmiş piyasa fiyatı, şayet varsa, bir finansal aracın makul değerini en iyi yansıtan değerdir. Grup'un finansal araçların makul değerleri Türkiye'deki finansal piyasalardan ilgili ve güvenilir bilgiler edinilebileceği ölçüde, tahmin edilmiştir. Burada sunulan tahminler, Grup'un bir piyasa işleminde edinebileceği tutarları yansıtmayabilir. Grup'un finansal araçlarının makul değerlerinin tahmininde aşağıda belirtilen yöntemler ve varsayımlar kullanılmıştır.

Rayiç değerleri tahmin edilmesi pratikte mümkün olan finansal enstrümanların rayiç değerlerinin tahmini için aşağıdaki yöntem ve varsayımlar kullanılmıştır:

Finansal Aktifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal aktifler:

- Yabancı para bakiyeleri dönem sonu kuru üzerinden çevrilmektedir.
- Finansal durum tablosunda maliyet bedeli üzerinden gösterilen bazı finansal aktiflerin (kasa-banka) makul değerlerinin finansal durum tablosu değerlerine yaklaşık oldukları varsayılmaktadır.
- Ticari alacakların makul değerinin, karşılıklar ayrıldıktan sonra, taşındıkları değere yakın olduğu tahmin edilmektedir.

Finansal Pasifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal pasifler:

- Kısa vadeli krediler ve diğer parasal pasiflerin makul değerlerinin, kısa dönemli olmaları dolayısıyla, defter değerlerinin yaklaşık olduğu varsayılmaktadır.
- Yabancı para cinsinden olan ve dönem sonu kurları üzerinden çevrilen uzun vadeli borçlarının makul değerinin defter değerine eşit olduğu varsayılmaktadır.
- Üçüncü şahıslara ödenecek tahmini tutarları temsil eden ticari borçlar ile tahakkuk etmiş giderlerin finansal durum tablosunda taşınan defter değerlerinin piyasa değerlerine yaklaşık olduğu varsayılmıştır.

Rayiç Değer Ölçümleri Hiyerarşi Tablosu

Grup, finansal tablolarda gerçeğe uygun değer ile yansıtılan finansal araçların rayiç değer ölçümlerini her finansal araç sınıfının girdilerinin kaynağına göre, üç seviyeli hiyerarşi kullanarak, aşağıdaki şekilde sınıflandırmaktadır.

Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.

İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da indirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.

Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerinde sona eren dönem içerisinde Grup, ikinci seviye ile birinci seviye arasında ve üçüncü seviyeye ya da üçüncü seviyeden herhangi bir transfer yapmamıştır.

**ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**30 EYLÜL 2018 VE 31 ARALIK 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir;

	Krediler ve alacaklar (Nakit ve nakit benzerleri dahil)	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	Defter değeri	Not
Nakit ve nakit benzerleri	12.296.677	-	-	12.296.677	8
Ticari alacaklar	347.684.001	-	-	347.684.001	10
<u>Finansal yükümlülükler</u> Finansal	-	377.495.620	-	377.495.620	9
Borçlar	-	35.677.382	-	35.677.382	10

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir;

	Krediler ve Alacaklar (Nakit ve Nakit Benzerleri dahil)	İfa Edilmiş Değerinden Gösterilen Finansal Yükümlülükler	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	Defter Değeri	Not
Nakit ve nakit benzerleri	6.740.532	-	-	6.740.532	8
Ticari alacaklar	344.087.513	-	-	344.087.513	10
<u>Finansal yükümlülükler</u> Finansal Borçlar	-	315.764.134	-	315.764.134	9
Ticari borçlar	-	106.762.325	-	106.762.325	10

NOT 35 – FİNANSAL DURUM TABLOSU TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Gaziantep Sulh ceza hakimliğinin Kararı ile Şirkete görev yapan kayyımların yetkileri 5271 Sayılı Ceza muhakemeleri Kanununun 133. Maddesi ve 674 sayılı KHK ile Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonuna devredilmiştir.

NOT 36 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur (31 Aralık 2017 - Yoktur).