

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SAN. VE TİC. A. Ş.

**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN
ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLAR VE AÇIKLAYICI NOTLAR**

İÇİNDEKİLER	SAYFA
FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR	6-49

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A. Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

			(Bağımsız Denetimden Geçmiş) Önceki Dönem 31.12.2022
	Dipnot Referansları	Cari Dönem 30.09.2023	
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	154.829	63.116
Ticari Alacaklar	5,6	8.103.393	8.533.034
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	5	--	--
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6	8.130.393	8.533.034
Diğer Alacaklar	4,7	905.000	83.675
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	5	2.564	2.564
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	7	902.436	81.111
Stoklar	8	2.558.773	711.013
Peşin Ödenmiş Giderler	9	516.209	25.140
Diğer Dönen Varlıklar	13	706.451	3.071
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		12.944.657	9.419.049
Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar	7	505	505
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7	505	505
İştirakler, İş Ortaklıkları ve Bağlı Ortaklıklardaki Yatırımlar	3	--	3.196.838
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	3	--	--
Maddi Duran Varlıklar	11	54.651.595	46.271.697
Şerefiye Dışındaki Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	713.232	714.881
Ertelenmiş Vergi Varlığı	18	3.088.444	5.711.398
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		58.453.776	55.895.320
TOPLAM VARLIKLAR		71.398.432	65.314.370

Ekteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A. Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

			(Bağımsız Denetimden Geçmiş) Önceki Dönem 31.12.2022
	Dipnot Referansları	Cari Dönem 30.09. 2023	
YÜKÜMLÜLÜK VE ÖZKAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	16	10.454.584	10.454.584
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	16	1.657.328	1.657.328
Ticari Borçlar	5,6	3.403.239	3.199.812
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	5	--	1.016.949
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	6	3.403.239	2.182.863
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	15	2.035.838	2.027.026
Diğer Borçlar	4,7	942.598	761.565
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	5	784.656	760.123
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	7	157.942	1.442
Ertelenmiş Gelirler	9	2.568.062	582.245
Borç Karşılıkları	15	--	--
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar</i>	15	--	--
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	15	--	--
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	13	14.757	1.289.933
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		21.076.407	19.972.494
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	16	--	--
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	18	1.792	--
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		1.792	--
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	17	10.650.000	10.650.000
Paylara İlişkin İskontolar	17	256.125	--
Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Etkisi	17	500.000	--
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	17	45.728.839	37.914.998
<i>Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/(azalışları)</i>	17	45.709.779	36.164.913
<i>Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar</i>	17	19.059	1.750.085
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	17	(3.995.939)	--
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	17	539.036	495.307
Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları (+/-)	17	(3.272.961)	(14.434.202)
Dönem Net Kârı/Zararı (+/-)	17	(92.738)	10.700.090
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	17	7.873	15.682
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		50.320.234	45.341.876
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜK VE ÖZKAYNAKLAR		71.398.432	65.314.370

Ekteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ A.Ş.**1 OCAK 2023 – 30 EYLÜL 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

	Not Referansları	Cari Dönem 01.01.2023 30.09.2023	Önceki Dönem 01.01.2022 30.09.2022
Hasılat	20	115.678	103.845.597
Satışların Maliyeti (-)	20	--	(99.615.584)
Brüt Kâr (Zarar)		115.678	4.230.014
Genel Yönetim Giderleri (-)	21	(2.188.584)	(195.989)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	21	--	--
Pazarlama Giderleri (-)		--	--
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	22	--	--
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	22	(12.743.903)	(18.875.259)
Esas Faaliyet Kârı (Zararı)		(14.816.809)	(14.841.235)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	23	--	76.388
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	23	--	--
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/(Zararlarından)		(126.438)	--
Paylar			
FİNANSMAN GİDERİ (GELİRİ) ÖNCESİ FAALİYET KÂRI (ZARARI)		(14.943.247)	(14.764.847)
Finansman Gelirleri (+)	24	4.050.672	2.531.685
Finansman Giderleri (-)	24	(437.806)	(9.300.574)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ DÖNEM KÂRI (ZARARI)		(11.330.381)	(21.533.736)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		11.237.271	4.396.455
Dönem Vergi Gideri/Geliri	18	--	--
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	18	11.237.271	4.396.455
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM NET KÂRI (ZARARI)		(93.110)	(17.137.281)
DÖNEM NET KÂRI (ZARARI)		(93.110)	(17.137.281)
Dönem Karının/Zararının Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	19	(372)	--
Ana Ortaklık Payları	19	(92.738)	(17.137.281)
Pay Başına Kazanç(Kayıp)	19	0,000008	0,00160
DİĞER KAPSAMLI GELİR			
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar			
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	17	53.860.399	13.107.300
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)			--
Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar		19.059	--
Ertelenmiş Vergi(Gideri)/Geliri	17	(8.150.620)	--
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar			
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kazançlar (Kayıplar)		(3.995.939)	476.817
Diğer Kapsamlı Gider		41.732.900	13.584.117
TOPLAM DİĞER KAPSAMLI GELİR/GİDER		41.639.790	(3.553.164)
Toplam Kapsamlı Gelirin/Giderin Dağılımı			
Ana Ortaklık Payları	19	41.473.231	(3.553.164)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	19	166.559	--

Ekteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ĐİRİTEKS ĐİRİLİŐ TEKSTİL SANAYİ A.Ő.

1 OCAK 2023 – 30 EYLÜL 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Ödenmiş Sermaye	Paylara İlişkin İskontolar	Ortak Kontrolde Tabi İşletme Birleşmelerinin Etkisi	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Olağanüstü Yedekler	Geçmiş Yıllar Kârları/ Zararları	Dönem Net Kârı/ Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Öz Kaynaklar Toplamı
				Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar								
1 Ocak 2022 bakiyesi -raporlanan	10.650.000	18.907	--	37.014.075	(46.764)	--	--	534.645	1.249	(32.416.100)	2.504.380	18.260.392	4.363	18.264.755
Dönem Başı Bakiyeler														
Transferler	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(2.504.380)	(2.504.380)	--	(2.504.380)
Dönem Net Kârı (Zararı)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	2.504.380	(17.137.281)	(14.632.901)	--	(14.632.901)
Toplam Kapsamlı Gelir														
-Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artış(Azalışları)	--	--	--	(23.906.775)	--	--	--	--	--	--	--	(23.906.775)	--	(23.906.775)
- Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	--	--	--	--	--	--	476.817	--	--	--	--	476.817	--	476.817
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış (Azalış)	--	(18.907)	--	--	46.764	--	--	(39.338)	(1.249)	17.851.300	--	17.838.570	(4.363)	17.834.270
30 Eylül 2022 bakiyesi	10.650.000	--	--	13.107.300	--	--	476.817	495.307	--	(12.060.420)	(17.137.281)	(4.468.276)	--	(4.468.276)
1 Ocak 2023 bakiyesi -raporlanan	10.650.000	--	--	36.164.913	--	1.750.085	--	495.307	--	(14.434.202)	10.700.090	45.326.194	15.682	45.341.876
Dönem Başı Bakiyeler														
Transferler	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(10.700.090)	(10.700.090)	--	(10.700.090)
Dönem Net Kârı (Zararı)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	10.700.090	(92.737)	10.607.353	(373)	10.606.980
Toplam Kapsamlı Gelir		256.125	--									256.125		256.125
-Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artış(Azalışları)	--	--	--	9.544.866	--	--	--	--	--	--	--	9.544.866	--	9.544.866
- Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	--	--	--	--	--	(1.731.026)	--	--	--	--	--	(1.731.026)	(7.437)	(1.731.641)
-Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılacak Gelir/Gider	--	--	--	--	--	--	(3.995.939)	--	--	--	--	(3.995.939)	--	(3.995.939)
Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	--	--	500.000					43.729				543.729		543.729
54Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış (Azalış)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	461.151	--	(461.151)		(461.151)
30 EYLÜL 2023 bakiyesi	10.650.000	256.125	500.000	45.709.779	--	19.059	(3.995.939)	539.036	--	(3.272.961)	(92.737)	50.312.362	7.872	50.320.234

Ekteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ A.Ş.**1 OCAK 2023 – 30 EYLÜL 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

	Not Referansları	Cari Dönem 01.01.2023 30.09.2023	Önceki Dönem 01.01.2022 30.09.2022
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem Zararı		(93.110)	(17.137.281)
Dönem net karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler		(4.462.681)	--
Faiz Giderleriyle İlgili Düzeltmeler(-)		(437.461)	2.425.138
Vergi Geliri/Gideriyle İlgili Düzeltmeler			4.396.455
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler			--
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		--	(15.529.331)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler			--
Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler		2.506.709	--
Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler		--	290.043
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler			
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler			17.085.298
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler			--
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler		1.847.760	--
Diğer alacaklar ve dönen varlıklardaki (artış)/azalış			--
Peşin ödenmiş giderlerdeki (artış)/azalış			--
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(40.996)	--
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar artış / (azalış)			--
Ertelenmiş Gelirlerdeki artış/(azalış)			--
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		--	--
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki artış / (azalış)			--
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		771.492	--
Alınan Temettüleri			--
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		91.713	8.667.604
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		--	--
Alınan kar payları		--	--
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		--	--
Diğer Nakit Girişleri(Çıkışları)		--	--
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		--	--
Kısa vadeli finansal borçlardaki artış/(azalış)		--	--
Borç Ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		--	--
Uzun vadeli finansal borçlardaki artış/(azalış)		--	--
Ödenen Kar Payları(-)		--	--
Diğer Nakit Giriş/(Çıkışları)		--	--
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (A+B+C)		91.713	(8.469.677)
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		--	8.435.969
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (A+B+C+D)		91.713	(33.708)
E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri		63.116	51.491
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D+E)		154.829	17.783

Ekteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A. Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Diriteks Diriliş Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Şirket") 23.09.1996 tarihinde kurulmuştur. Şirket'in ve bağlı ortaklıklarının (Grup'un) ana faaliyet konusu battaniye ve kaymaz halı imalatı, satışı, pazarlaması ve akrilik iplik üretimidir. Grup'un üretim tesisleri ve merkezi Isparta'dadır. Grup faaliyetlerini Süleyman Demirel Organize Sanayi Bölgesinde, 11.743 m2 kapalı alan olmak üzere 50.998 m2'lik alan üzerinde sürdürmektedir.

Şirket'in merkezi Bahçelievler Mah. 102. Cad. Niyazi Aşı Apt. Sit. NO: 35/1 Merkez/Isparta'dır.

Grup'un 3 adet şubesi bulunmakta olup, adresleri aşağıdaki gibidir;

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

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

30 EYLÜL 2023 tarihi itibarıyla Grup bünyesinde istihdam edilen personel bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: bulunmamaktadır).

30 EYLÜL 2023 tarihi itibarıyla şirket'in sermayesi 10.650.000 TL'dir (31.12.2022: 10.650.000 TL). Şirket çok ortaklı bir yapıya sahip olup hisseleri borsada işlem görmektedir. Şirketin ortaklık yapısı aşağıdadır;

	30 EYLÜL 2023		31 Aralık 2022	
	Pay oranı	Pay Tutarı	Pay oranı	Pay Tutarı
Halka açık kısım	100%	10.650.000	100%	10.650.000
Ödenmiş Sermaye	100,00%	10.650.000	100,00%	10.650.000

Grup'un pay senetleri 2012 yılından itibaren Borsa İstanbul A.Ş.'de (BİST) işlem görmektedir.

Şirket'in bağlı ortaklıklarının detayı aşağıda verilmektedir:

Bağlı Ortaklık Adı	Kuruluş Yeri	Faaliyet Yeri	Grup'un Sermayedeki Pay Oranı Kullanma Hakkı Oranı	
			30 EYLÜL 2023	31 Aralık 2022
Diritaş Diriliş Dış Ticaret A.Ş.	Isparta	Isparta	99,40%	99,40%
Diriiplik-Diriliş İplik San. ve Tic. A.Ş.	Isparta	Isparta	42,00%	42,00%

Konsolidasyona Dahil Edilen Bağlı Ortaklıklar

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A. Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

Diriştirme Diriliş Dış Ticaret A.Ş.

Şirket, 1 Temmuz 1999 tarihinde, Diriştirme Diriliş Dış Ticaret A.Ş. ("Bağlı Ortaklık") sermayesini temsil eden hisse senetlerinin % 99'unu iktisap etmiştir. Bu paylar nedeniyle ana ortaklığın söz konusu bağlı ortaklığın genel kurullarında sahip olduğu oy hakkı % 99,40'dur. Diriştirme Diriliş Dış Ticaret A.Ş. Şirket tarafından üretilen battaniyelerin yurt dışında pazarlanması hizmetinde bulunmaktadır. Şirket, Yayla Mah. 118 Cad. Ünseren Apt. No:7/23 Merkez/Isparta adresinde faaliyet göstermektedir.

03.01.2023 tarihinde şirket iştiraki DİRİİPLİK-DİRİLİŞ İPLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ 3. şahsa satılmış ve ilgili satışa şirket tarafından itiraz edilmiştir. Ancak ilgili yüksek mahkeme tarafından şirketin itirazı reddedilmiş ve şirket tarafından tekrardan bir üst mahkemeye başvurulmuştur.

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 30 Eylül 2023 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

1.1.1. Şirket'in Yönetim Kurulu

Adı Soyadı

Başkan/Üye

Derya ERÇETİN
Selahattin ŞAMDANLI
Remzi PEKBAY
Tugay FIDAN
Fatih Bülent KAMALI

Başkan
Başkan Yrd.
Üye
Üye
Üye

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Finansal tablolar tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

2.2 TMS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlarına uygun olarak hazırlanmıştır.

Finansal tablolar ve notlar KGK tarafından 20 Mayıs 2013 tarihli ilke kararı ile açıklanan "finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi"ne uygun olarak sunulmuştur.

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A. Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2.3 Kullanılan Para Birimi

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

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır. Şirket'in cari dönemde, önceki dönemlere yaptığı önemli bir sınıflama bulunmamaktadır.

Konsolidasyon Esasları

Konsolide finansal tablolar Şirket'in ve Şirket'in bağlı ortaklıklarının finansal tablolarını kapsar. Konsolide finansal tablo hazırlanma esasları aşağıdaki gibidir;

- Bağlı ortaklıklar, ana ortaklığın, doğrudan veya diğer bağlı ortaklıkları veya iştirakleri vasıtasıyla, sermaye ve yönetim ilişkileri çerçevesinde %50'den fazla oranda hisseye, oy hakkına veya yönetim çoğunluğunu seçme hakkına veya yönetim çoğunluğuna sahip olduğu işletmeleri temsil etmektedir. Kontrol gücü ana ortaklık tarafından bağlı ortaklıklarının finansal ve faaliyet politikalarını yönetme gücü ile faaliyetlerden fayda sağlama gücü olarak tanımlanmaktadır.
- Bağlı ortaklıklar, faaliyetleri üzerindeki kontrolün Grup'a transfer olduğu tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınmış ve kontrolün ortadan kalktığı tarihte konsolidasyon dışında bırakılacaktır. Bağlı ortaklıklar tarafından uygulanan muhasebe politikaları tutarlılığın sağlanması amacıyla Grup tarafından uygulanan muhasebe politikaları ile uyumlu hale getirilmiştir.
- Bağlı ortaklıklar'ın finansal tabloları tam konsolide yöntemi kullanılarak konsolide edilmiştir. Bu kapsamda bağlı ortaklıkların kayıtlı değeri ile özkaynakları netleştirilmiş, Şirket'in sahip olduğu hisselerin kayıtlı değeri ile bunlardan kaynaklanan temettüleri, ilgili özkaynakları ve kar veya zarar hesaplarından netleştirilmiştir.
- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların birbirlerinden olan alacak ve borçları ile birbirlerine yapmış oldukları mal ve hizmet satışları, birbirleriyle olan işlemleri nedeniyle oluşmuş gelir ve gider kalemleri karşılıklı olarak mahsup edilmiştir.
- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların ödenmiş/çıkarılmış sermaye dahil bütün öz sermaye hesap grubu kalemlerinden, ana ortaklık ve bağlı ortaklıklar dışı paylara isabet eden tutarlar indirilir ve konsolide bilançonun özsermaye hesap grubunda, "Kontrol Gücü Olmayan Paylar" hesap grubu adıyla gösterilir.

Grup Muhasebesi Konsolide finansal tablolar, ana şirket olan Diriteks Diriliş Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş. ile bağlı ortaklığı Diritaş Diriliş Dış Ticaret A.Ş.'nin finansal tablolarını içermektedir. Konsolidasyon kapsamı içinde yer alan Şirketlerin finansal tabloları, konsolide finansal tabloların yayınlanma tarihi itibarıyla ve yeknesak muhasebe ilke ve uygulamaları gözetilerek TFRS'ye uygun olarak hazırlanmıştır. Bağlı ortaklığın faaliyet sonuçları, satın alma veya elden çıkarma işlemlerine uygun olarak söz konusu işlemlerin geçerlilik tarihlerinde dahil edilmiş veya kapsam dışı bırakılmışlardır.

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A. Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

Bağlı ortaklığa ait finansal durum tablosu ve gelir tablosu, tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş olup, Ana Ortaklık'ın sahip olduğu payların kayıtlı değeri, ilgili özkaynaktan mahsup edilmektedir. Ana Ortak ile Bağlı ortaklık arasındaki işlemler ve bakiyeler konsolidasyon kapsamında karşılıklı olarak elimine edilmektedir. Ana Ortak'ın, Bağlı Ortaklıkta sahip olduğu hisselerin finansman maliyeti ile bu hisselerle ait temettüleri, sırasıyla, özkaynaktan ve ilgili dönem gelirinden çıkarılmaktadır.

Tüm grup içi işlemler, bakiyeler, gelir ve giderler konsolidasyonda elimine edilmiştir. Doğrudan ya da dolaylı olarak yatırım yapılan işletmenin oy hakkının % 20 ile %50 arasındaki oy hakkının elinde tutulması durumunda, aksi açıkça ortaya konulmadığı sürece, söz konusu işlemde önemli etki bulunduğu kabul edilir ve yatırım yapılan işletme iştirak olarak değerlendirilir.

İştiraklerdeki yatırımların muhasebeleştirilmesinde özkaynak yöntemi uygulanır. Özkaynak yöntemine göre, iştirak yatırımı başlangıçta elde etme maliyeti ile kaydedilir. İktisap tarihinden sonra ise, yatırımcının yatırım yapılan işletmenin kar ya da zararındaki payı finansal tablolara yansıtılmak üzere yatırımın defter değeri artırılır ya da azaltılır. Yatırımcının yatırım yapılan işletmenin kar ya da zararından alacağı pay, yatırımcının kar ya da zararı olarak muhasebeleştirilir. Ayrıca iştirak ile ilgili şerefiye, iştirak yatırımının defter değerine dahil edilir.

Aşağıdaki tabloda finansal durum tablosu tarihi itibarıyla özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilmiş iştiraklerde sahip olunan etkin pay oranları gösterilmiştir:

İştirak	Kuruluş ve Faaliyet Yeri	Faaliyet Alanı	Grup'un Sermayedeki Pay Oranı Kullanma Hakkı Oranı	
			31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Diriiplik-Diriliş İplik San. ve Tic. A.Ş.	Isparta	İplik İmalatı	42,00%	42,00%

2.5 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi" ile SPK tarafından yayımlanan "Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi"nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

2.6 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Grup cari dönemde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişiklik olmamıştır.

2.7 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 EYLÜL 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/TFRS ve TMS/TFRS yorumları

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A. Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

30 EYLÜL 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik, 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.

TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri, 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmektedir.

TMS 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun , yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıtıdır.

TSRS 1, “Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler”; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.

TSRS 2, “İklimle ilgili açıklamalar”; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

İlişkili Taraflar

İlişkili taraflar, finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (raporlayan işletme) ilişkili olan kişi veya işletmedir.

a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,

- (i) raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- (ii) raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A. Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

(iii) raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

(b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:

- (i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
- (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
- (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
- (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
- (v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde.

Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.

(vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.

(vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili tarafla yapılan işlem raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

Hasılat

Gelirler, tahsil edilmiş veya edilecek olan alacak tutarının gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Net satışlar malların satış tutarından tahmini ve gerçekleşmiş iade, indirim, komisyon, ciro primleri ve satış ile ilgili vergilerin düşülmesi suretiyle gösterilmiştir.

Malların satışı:

Grup seri üretim sözleşmeleri ile ürettiği malların satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartların tamamı yerine getirildiğinde muhasebeleştirilir:

- Grup mülkiyetle ilgili tüm önemli riskleri ve kazanımları alıcıya devretmesi,
- Grup mülkiyetle ilişkilendirilen ve süregelen bir idari katılımının ve satılan mallar üzerinde etkin bir kontrolünün olmaması,
- Gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülmesi,
- İşlemlerle ilişkili ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A. Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

Hizmet sunumu:

Hizmet sunum sözleşmesinden elde edilen gelir, sözleşmenin tamamlanma aşamasına göre muhasebeleştirilir. Sözleşmenin tamamlanma aşaması aşağıdaki şekilde belirlenir:

- Kurulum ücretleri, kurulumun tamamlanma aşamasına göre muhasebeleştirilir. Tamamlanma aşaması, bilanço tarihi itibarıyla geçen sürenin, kurulumun tamamlanması için tahmin edilen toplam süreyle oranı olarak belirlenir.
- Satılan malların fiyatlarına dâhil edilen hizmet ücretleri, önceki satışlarda sağlanan hizmetler göz önünde bulundurularak, satılan mallara ilişkin sunulan hizmetin toplam maliyetine göre muhasebeleştirilir ve
- Harcanan süreye bağlı olan sözleşmelerden elde edilen gelir, çalışma saatleri ve doğrudan giderler oluştuğu sözleşme ücretleri üzerinden muhasebeleştirilir.

Faiz geliri:

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

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Stoklar hareketli ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre proje bazında değerlendirilir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satış gerçekleştirilmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir.

Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda kar veya zarar tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler. Arazi ve arsalar amortismanına tabi tutulmazlar ve maliyet değerinden birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

İdari amaçlı ya da halihazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Varlık maliyetine, varlığın edinimi ile ilgili doğrudan harcamalar (çalışanlara sağlanan faydalar; lokasyonun hazırlanması, ilk teslimat giderleri, kurulum ve montaj ile test maliyetleri vb.) da dahil edilir. Bu varlıkların inşası bittiğinde ve kullanıma hazır hale geldiklerinde ilgili maddi duran varlık kalemine sınıflandırılırlar. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortismanına tabi tutulurlar.

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A. Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

Bir maddi duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu dışı bırakılır. Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

Maddi duran varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten doğan giderler bakım onarım maliyetleri ile birlikte varlığın gelecekteki ekonomik faydasını arttırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Tüm diğer giderler oluşukça kar veya zarar tablosunda gider kalemleri içinde muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıkların faydalı ömürleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Faydalı ömür</u>
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	5-25 yıl
Binalar	10-50 yıl
Tesis, makine ve cihazlar	3-25 yıl
Taşıtlar	3-10 yıl
Demirbaşlar	2-15 yıl

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

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

Bilgisayar yazılımı

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın alımından kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler, faydalı ömürlerine göre itfa edilir.

Maddi olmayan varlıkların bilanço dışı bırakılması

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

Başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında, işletme içi yaratılan maddi olmayan varlıklar da ayrı olarak satın alınan maddi olmayan duran varlıklar gibi maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A. Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

Maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Faydalı ömür</u>
Finansal Kiralama Konusu Kıymetler	10 yıl
Varlıklarda Değer Düşüklüğü	

Şirket, her raporlama tarihinde varlıklarında değer düşüklüğü olup olmadığını belirlemek için maddi olan ve olmayan duran varlıklarının defter değerini inceler. Varlıklarda değer düşüklüğü olması durumunda, değer düşüklüğü tutarının belirlenebilmesi için varlıkların, varsa, geri kazanılabilir tutarı ölçülür. Bir varlığın geri kazanılabilir tutarının ölçülemediği durumlarda Grup, varlıkla ilişkili nakit yaratan birimin geri kazanılabilir tutarını ölçer. Makul ve tutarlı bir tahsis esası belirlenmesi halinde Grup varlıkları nakit yaratan birimlere dağıtılır. Bunun mümkün olmadığı durumlarda, Grup varlıkları makul ve tutarlı bir tahsis esasının belirlenmesi için en küçük nakit yaratan birimlere dağıtılır.

Süresiz ekonomik ömrü olan ve kullanıma hazır olmayan maddi olmayan duran varlıklar, yılda en az bir kez ya da değer düşüklüğü göstergesi olması durumunda değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Geri kazanılabilir tutar, bir varlığın veya nakit yaratan birimin, satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri ile kullanım değerinden yüksek olanıdır. Kullanım değeri, bir varlık veya nakit yaratan birimden elde edilmesi beklenen gelecekteki nakit akışlarının bugünkü değeridir.

Kullanım değerinin hesaplanmasında mevcut dönemdeki piyasa değerlendirmesine göre paranın kullanım değerini ve gelecekteki nakit akımları tahminlerinde dikkate alınmayan varlığa özgü riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılır.

Bir varlığın (ya da nakit yaratan birimin) geri kazanılabilir tutarının defter değerinden düşük olduğu durumlarda, varlığın (ya da nakit yaratan birimin) defter değeri, geri kazanılabilir tutarına indirilir. İlgili varlığın yeniden değerlendirilen tutarla ölçülmediği hallerde değer düşüklüğü zararı doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Bu durumda değer düşüklüğü zararı yeniden değerlendirme değeri azalışı olarak dikkate alınır.

Değer düşüklüğü zararının sonraki dönemlerde iptali söz konusu olduğunda, varlığın (ya da ilgili nakit yaratan birimin) defter değeri geri kazanılabilir tutar için yeniden güncellenen tahmini tutara denk gelecek şekilde artırılır. Arttırılan defter değeri, ilgili varlık (ya da ilgili nakit yaratan birimi) için önceki dönemlerde varlık için değer düşüklüğü zararının ayrılmamış olması durumunda ulaşacağı defter değeri aşmamalıdır. Varlık yeniden değerlendirilmiş bir tutar üzerinden gösterilmedikçe, değer düşüklüğü zararına ilişkin iptal işlemi doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Yeniden değerlendirilmiş bir varlığın değer düşüklüğü zararının iptali, yeniden değerlendirme artışı olarak dikkate alınır.

Borçlanma Maliyetleri

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

Finansal Araçlar

Finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıflanan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınanlar haricindeki finansal varlıklar, gerçeğe uygun piyasa değeri ile alım işlemiyle doğrudan ilişkilendirilebilen harcamaların toplam tutarı üzerinden muhasebeleştirilir.

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A. Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

Yatırım araçlarının ilgili piyasa tarafından belirlenen süreye uygun olarak teslimatı koşulunu taşıyan bir kontrata bağlı olan finansal varlıkların alımı veya satışı sonucunda ilgili varlıklar, işlem tarihinde kayıtlara alınır veya kayıtlardan çıkarılır.

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

Etkin faiz yöntemi

Etkin faiz yöntemi, borçlanma aracının itfa edilmiş maliyet ile değerlendirilmesi ve ilgili faiz gelirinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince tahsil edilecek tahmini nakit toplamının, ilgili finansal varlığın tam olarak net bugünkü değerine indirgeyen orandır. Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışında sınıflandırılan finansal varlıklar ile ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanmak suretiyle hesaplanmaktadır.

Krediler ve alacaklar

Sabit ve belirlenebilir ödemeleri olan, piyasada işlem görmeyen ticari ve diğer alacaklar ve krediler bu kategoride sınıflandırılır. Krediler ve alacaklar (ticari ve diğer alacaklar, banka bakiyeleri, kasa ve diğerleri) etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değer düşüklüğü düşülerek gösterilir. Faiz geliri, reeskont etkisinin önemli olmadığı durumlar haricinde etkin faiz oranı yöntemine göre hesaplanarak kayıtlara alınır.

Nakit ve nakit benzerleri

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

Finansal varlıkların kayda alınması ve bilanço dışı bırakılması

Grup, finansal varlık ve yükümlülükleri sadece finansal araçların sözleşmesine taraf olduğu takdirde kayıtlarına almaktadır. Grup, finansal varlığa ait nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan haklarının süresinin dolması veya ilgili finansal varlığı ve bu varlığın mülkiyetinden doğan tüm riskleri ve kazanımları başka bir tarafa devretmesi durumunda söz konusu varlığı bilanço dışı bırakır. Varlığın mülkiyetinden doğan tüm risklerin ve kazanımların başka bir tarafa devredilmediği ve varlığın kontrolünün Grup tarafından elde bulundurulduğu durumlarda, Grup, varlıkta kalan payını ve bu varlıktan kaynaklanan ve ödenmesi gereken yükümlülükleri muhasebeleştirmeye devam eder. Grup devredilen bir varlığın mülkiyetinden doğan tüm riskleri ve kazanımları elde tutması durumunda, finansal varlığın muhasebeleştirilmesine devam edilir ve elde edilen gelirler için transfer edilen finansal varlık karşısında teminata bağlanan bir borç tutarı da muhasebeleştirilir.

Grup, finansal yükümlülüğü sadece sözleşmede tanımlanan yükümlülüğü ortadan kalkar, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise bilanço dışı bırakır.

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A. Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

Finansal yükümlülükler

Finansal bir yükümlülük ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılmayan finansal yükümlülüklerin ilk muhasebeleştirilmesi sırasında, ilgili finansal yükümlülüğün yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir. Finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Kur Değişiminin Etkileri

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

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

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

- Geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme kalemi olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilen kur farkları
- Yabancı para biriminden kaynaklanan risklere karşı finansal koruma sağlamak amacıyla gerçekleştirilen işlemlerden kaynaklanan kur farkları
- Yurtdışı faaliyetlerde net yatırımın bir parçasını oluşturan, çevrim yedeklerinde muhasebeleştirilen ve net yatırımın satışında kar ya da zararla ilişkilendirilen, ödenme niyeti ya da ihtimali olmayan yurtdışı faaliyetlerden kaynaklanan parasal borç ve alacaklardan doğan kur farkları

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Raporlama döneminden sonraki olaylar; kâra ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile finansal tabloların yayımı için onaylandığı tarihi arasındaki olayları kapsar.

Grup, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

Pay Başına Kazanç

Kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net karın, pay sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A. Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılır. Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın en güvenilir şekilde tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır.

Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akımlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akımlarının bugünkü değerine eşittir.

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir. Elde edilen tutarı aşması halinde, yükümlülük olarak sunar.

Devlet Teşvik ve Yardımları

Devlet teşviki, işletmenin teşvikin elde edilmesi için gerekli koşulları yerine getireceğine ve teşvikin elde edileceğine dair makul bir güvence olmadan finansal tablolara yansıtılmaz.

Devlet teşvikleri, bu teşviklerle karşılanması amaçlanan maliyetlerin gider olarak muhasebeleştirildiği dönemler boyunca sistematik şekilde kâr veya zarara yansıtılır. Bir finansman aracı olan devlet teşvikleri, finanse ettikleri harcama kalemini netleştirmek amacıyla kâr veya zararda muhasebeleştirilmek yerine, kazanılmamış gelir olarak finansal durum tablosu (bilanço) ile ilişkilendirilmeli ve ilgili varlıkların ekonomik ömrü boyunca sistematik şekilde kâr veya zarara yansıtılmalıdır.

Önceden gerçekleşmiş gider veya zararları karşılamak ya da işletmeye gelecekte herhangi bir maliyet gerektirmeksizin acil finansman desteği sağlamak amacıyla verilen devlet teşvikleri, tahsil edilebilir hale geldiği dönemde kâr ya da zararda muhasebeleştirilir.

Devletten piyasa faiz oranından düşük bir oranla alınan kredinin faydası, devlet teşviki olarak kabul edilir. Düşük faiz oranının yarattığı fayda, kredinin başlangıçtaki defter değeri ile elde edilen kazanımlar arasındaki fark olarak ölçülür.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, kâr veya zarar tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir. Grup cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A. Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasalaşmış 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 kâr/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 geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde 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 kâr elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

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

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, kar veya zarar tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kıdem tazminatları:

Türkiye’de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı (“TMS 19”) uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmiştir.

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A. Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

Kar payı ve ikramiye ödemeleri:

Grup, bazı düzeltmeler sonrası Grup hissedarlarına ait kârı dikkate alan bir yöntemle dayanarak hesaplanan kâr payını ödemektedir. Grup, sözleşmeye bağlı bir zorunluluk ya da zımni bir yükümlülük yaratan geçmiş bir uygulamanın olduğu durumlarda karşılık ayırmaktadır.

Nakit Akış Tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

Sermaye ve Temettüleri

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, temettü kararının alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

2.9 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Grup muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar

Ertelenmiş Vergi

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Grup gelecekte oluşacak karlardan indirim tabi araştırma ve geliştirme harcamaları ile diğer 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, diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler ve gerektiğinde kullanılabilecek vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur. Elde edilen veriler ışığında, Grup gelecekte elde edilecek vergiye tabi kâr ertelenmiş vergi varlıklarının tamamını karşılamaya yetmiyorsa, ertelenmiş vergi varlığının tamamı veya bir kısmına karşılık ayrılır.

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin yükümlülükler

Grup, kıdem tazminatı yükümlülüğünün hesaplanmasında iskonto oranı, enflasyon oranı, reel maaş artış oranı, kendi isteğiyle ayrılma olasılığı gibi çeşitli varsayımlarda bulunmaktadır.

Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri

Grup, duran varlıklarının üzerinden muhasebe politikalarında belirtilen faydalı ömürleri dikkate alarak amortisman ve itfa payları ayırmaktadır.

Enflasyon Muhasebesine ve Kullanılan Para Birimine İlişkin Açıklama

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Dolayısıyla 31.12.2020 tarihli finansal tablolarda, 1 Ocak 2005 tarihinden başlamak kaydıyla, TMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” standardı uygulanmamıştır.

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A. Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2021 yılında enflasyon rakamlarının açıklanmasının ardından, enflasyon muhasebesi şartlarının oluşması ile birlikte “enflasyon muhasebesi” uygulaması da kesinleşmişti. Ancak, 29 Ocak 2021 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 7352 Sayılı Kanun ile Vergi Usul Kanununa eklenen Geçici Maddeyle enflasyon muhasebesi uygulaması 2023 yılına ertelendi.

Bu kesinleşmeye bağlı olarak, Gelir İdaresi Başkanlığı, Enflasyon Düzeltmesine İlişkin Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği açıklamıştır.

Yapılan düzenleme uyarınca; Geçici vergi dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile, 2023 hesap dönemi 1., 2. ve 3. geçici vergi dönemlerinde, enflasyon düzeltmesi şartları oluşup oluşmadığına bakılmaksızın Enflasyon Düzeltmesi (Muhasebesi) uygulanmayacaktır.

2021 ve 2022 hesap dönemleri itibarıyla, “Enflasyon düzeltmesi şartlarının oluşmadığı” kabul edilecek ve bu dönemlerde, 7338 Sayılı Kanun ile getirilen Vergisiz Yeniden Değerleme Müessesesi uygulanabilecektir.

31.12.2023 tarihli mali tablolar ise enflasyon düzeltmesi şartlarının oluşup oluşmadığına bakılmaksızın Enflasyon Düzeltmesine tabi tutulacaktır.

31.12.2023 tarihli mali tablolar enflasyon düzeltmesine tabi tutulurken, düzeltmeden kaynaklı kar/zarar farkı, geçmiş yıllar kar/zararı hesaplarında gösterilecektir. Geçmiş yıl karı vergilendirilmeyecek, geçmiş yıl zararı ise matrahın tespitinde zarar kabul edilmeyecektir.

Bu arada, enflasyon düzeltmesi şartlarının oluşmadığı varsayımıyla mükelleflerce, 7326 sayılı af kanunu ile VUK Geçici 31. Madde de düzenlenen %2 vergili Yeniden Değerleme Müessesesi 31.01.2022 tarihine kadar kullanılabilecektir.

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu, “Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı Kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması” resmi sitesinde kamu oyuna;

“Ülkemizde 2021 yılı Yurt İçi Üretici Fiyat Endeksindeki (Yİ-ÜFE) yıllık artış %79,89; Tüketici Fiyat Endeksi’ndeki (TÜFE) yıllık artış ise %36,08 olarak gerçekleşmiştir. Bu durum Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını (TFRS) uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama’yı (IAS 29 Financial Reporting in Hyperinflationary Economies) uygulayıp uygulamayacakları konusunda tereddütlerin oluşmasına yol açmıştır.

İlgili Standartta esasen hiperenflasyonun (Bu terim, TMS 29’da “yüksek enflasyon” olarak çevrilmiştir.) mevcut olduğu ekonomiler ele alınarak bir ekonomide hiperenflasyonun mevcut olup olmadığının belirlenmesinde esas alınacak eşik değere yer verilmekte ve geçerli para birimi hiperenflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmelerin finansal tablolarının enflasyona göre nasıl düzeltileceği açıklanmaktadır. TMS 29’un 3’üncü paragrafında bir ekonomide son üç yılın kümülatif enflasyon oranının %100’e yaklaştığı veya bu oranı aştığı durumlarda söz konusu ekonomide hiperenflasyonun mevcut olduğu ifade edilmektedir. Bununla birlikte, TMS 29’un 37’nci paragrafında söz konusu eşik değerin belirlenmesi hususunda genel satın alım gücündeki değişiklikleri yansıtan bir fiyat endeksinin kullanılması gerektiği belirtilmektedir.

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A. Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

Uluslararası uygulamalarda, satın alım gücündeki değişiklikleri yansıtan genel fiyat endeksi olarak tüketici fiyat endeksi esas alınmaktadır. Başka bir ifadeyle ilgili Standardın 37'inci paragrafına göre TFRS'yi uygulayan işletmelerimizin TMS 29'u uygulayıp uygulamayacağı konusunda da genel satın alım gücündeki değişiklikleri yansıtan TÜFE oranlarını esas almaları gerekmektedir. Türkiye İstatistik Kurumu tarafından açıklanan TÜFE oranlarına göre son üç yılın genel satın alım gücündeki kümülatif değişiklik %74,41 olarak gerçekleşmiştir. Bu itibarla, TFRS'yi uygulayan işletmelerimizin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmamaktadır.

Bu doğrultuda, Kurumumuzca yayımlanan ve gerçeğe uygun sunum sağlayan geçerli finansal raporlama çerçeveleri arasında uygulamada ciddi farklılıkların oluşmaması adına Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı (BOBİ FRS) Bölüm 25 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamada yer alan ilgili hükümlerin TFRS'ye uyumlu şekilde değiştirilerek BOBİ FRS uygulayan işletmelerde de yukarıda belirtilen uygulamanın esas alınması sağlanacaktır." açıklaması yapılmıştır.

2.10 Cari Döneme İlişkin Önemli Değişiklikler

Tüm dünyayı etkisi altına alan COVID-19'un, Grup faaliyetlerine ve finansal durumuna olası etkilerini mümkün olan en az seviyeye indirmek için gerekli aksiyonlar Grup yönetimi tarafından alınmıştır. Söz konusu tedbirlere istinaden Grup faaliyetlerinde herhangi bir aksama olması öngörülmemektedir.

3. BAĞLI ORTAKLIKLAR

Şirket bağlı ortaklıklarının detayı aşağıda açıklanmıştır:

İştirak	Kuruluş Yeri	Faaliyet Yeri	Grup'un Sermayedeki Pay Oranı Kullanma Hakkı Oranı	
			30 EYLÜL 2023	31 Aralık 2022
Diriiplik-Diriliş İplik San. ve Tic. A.Ş.	Isparta	Isparta	42,00%	42,00%

Diri İplik – Diriliş İplik Sanayi ve Ticaret A.Ş. nin Isparta İli Gönen İlçesi Fandas (Kocatepe) Köyü 118 ada 6 parsel numarada kayıtlı idare binası fabrika binası ve arsa vasıflı taşınmazı, Bilgi Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından değerlendirilerek 17 Ocak 2023 tarih ve OZL-202200121Rapor no.lu "Taşınmaz Değerleme Raporu (UDES-1 Pazar Değeri) düzenlenmiştir. Raporda, arsanın toplam değeri (750 TL/M2 X 9,998,16 M2=) 7.500.000,00 TL., İdare binası (4.278 TL./M2 X 480,95 M2=) 2.057.504,00 TL., Fabrika binası (2.470 TL/M2 X 2.762,35 M2=) 6.823.557,00 TL. ve saha düzenlemesi 620.000,00 TL. olmak üzere taşınmazın KDV hariç Pazar değeri toplam 17.000.000,00 TL. olarak değerlendirilmiştir. Öz varlık artışı da bu değerlemeden doğmuştur.

Diri İplik – Diriliş İplik Sanayi ve Ticaret A.Ş. nin Isparta İli Gönen İlçesi Fandas (Kocatepe) Köyü 118 ada 6 parsel numarada kayıtlı idare binası fabrika binasında bulunan makine ve ekipmanları Bilgi Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından değerlendirilerek 24 Ocak 2023 tarih ve OZL-202200121AA Rapor no.lu Değerleme Raporu düzenlenmiştir.

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A. Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

Raporda, talebine konu olan ve kıymet takdiri yapılan makinenin marka, model, kapasite, yıpranma durumu, amortisman süreleri, üretim değerleri gibi kıymet yükseltici ve kıymet düşürücü müspet menfi tüm faktörler göz önünde bulundurulduğu ifade edilerek, faturalı ve muhasebe kayıtlı makine ve ekipmanların KDV hariç piyasa değeri 265.000 TL., faturasız ve muhasebe kayıtlı makine ve ekipmanlar KDV hariç Pazar değeri 15.870.000,00 TL. olmak üzere makine ve ekipmanlar KDV hariç Pazar değeri 16.135.000,00 TL. olarak değerlendirilmiştir. Öz varlık artışı da bu değerlemeden doğmuştur.

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Grup nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	30.09.2023	31.12.2022
Kasa	38.901	45.333
Banka	115.929	17.783
Toplam	1154.829	63.116

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Grup ilişkili taraf açıklamalarının detayı aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2022	Kısa Vadeli Alacaklar		Kısa Vadeli Borçlar	
	Ticari	Diğer	Ticari	Diğer
<u>İlişkili taraflardan olan bakiyeler</u>				
Abdullah Yiğitbaş	--	--	--	20.361
Mehmet Albayrak	--	--	--	19.000
Hüseyin Ateş	--	--	--	776
Mehmet Bedir	--	--	--	710.473
Diğer	--	2.564	1.016.949	9.512
	--	2.564	1.016.949	756.284
30 EYLÜL 2023	Kısa Vadeli Alacaklar		Kısa Vadeli Borçlar	
	Ticari	Diğer	Ticari	Diğer
<u>İlişkili taraflardan olan bakiyeler</u>				
Abdullah Yiğitbaş	--	--	--	20.361
Mehmet Albayrak	--	--	--	19.000
Hüseyin Ateş	--	--	--	776
Mehmet Bedir	--	--	--	710.473
Diğer	--	2.564	--	36.884
	--	2.564	--	784.656

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A. Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Grup ticari alacak ve borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

a) Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

Hesap Adı	30.09.2023	31.12.2022
Ticari Alacaklar	63.651	8.533.034
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	--	--
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	63.651	8.533.034
Alacak Senetleri	8.039.742	--
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	8.039.742	--
Şüpheli Ticari Alacaklar	27.500	27.500
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(27.500)	(27.500)
Toplam	8.103.393	8.533.034

Şüpheli ticari alacak karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	01.01.2023	01.01.2022
	30.09.2023	31.12.2022
1 Ocak İtibarıyla Açılış	(27.500)	(1.188.602)
Yıl İçinde Ayrılan/İptal Edilen Karşılıklar	--	1.161.102
Toplam	(27.500)	(27.500)

b) Kısa Vadeli Ticari Borçlar

Hesap Adı	30.09.2023	31.12.2022
Ticari Borçlar	3.403.239	3.199.812
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	--	2.182.863
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Borçlar</i>	3.403.239	1.016.949
Toplam	3.403.239	3.199.812

7. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Grup diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

a) Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

Hesap Adı	30.09.2023	31.12.2022
Ticari Olmayan Alacaklar	905.000	83.675
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Olmayan Alacaklar</i>	2.564	2.564
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Olmayan Alacaklar</i>	902.436	81.111
Toplam	905.000	83.675

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A. Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

b) Kısa Vadeli Diğer Borçlar

Hesap Adı	30.09.2023	31.12.2022
İlişkili Taraflardan Ticari Olmayan Borçlar	784.656	760.123
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Olmayan Borçlar	157.942	1.442
Toplam	942.598	761.565

c) Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

Hesap Adı	30.09.2023	31.12.2022
Verilen Depozito ve Teminatlar/ Uzun Vadeli	505	505
Toplam	505	505

8. STOKLAR

Grup stoklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	30.09.2023	31.12.2022
Ticari Mallar	2.558.773	711.013
Toplam	2.558.773	711.013

9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Grup peşin ödenmiş giderlerinin ve ertelenmiş gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

a) Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

Hesap Adı	30.09.2023	31.12.2022
Verilen Sipariş Avansları	491.070	--
Gelecek Aylara Ait Giderler	25.140	25.140
Toplam	516.209	25.140

b) Ertelenmiş Gelirler

Hesap Adı	30.09.2023	31.12.2022
Alınan Sipariş Avansları	698.093	582.245
Diğer Sipariş Avansları	1.869.969	--
Toplam	2.568.062	582.245

10. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Grup 30 Eylül 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla, yatırım amaçlı gayrimenkulleri bulunmamaktadır.

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A. Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Grup maddi duran varlıklarının detayları aşağıda açıklanmıştır:

31.12.2022

Maliyet	Arazi ve Arsalar	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	Binalar	Tesis, akin eve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer Maddi Duran Varlıklar	Toplam
Açılış	8.100.000	145.447	24.741.205	11.689.439	95.320	187.633	-	44.813.597
Alımlar	-	-	-	-	-	-	-	-
Çıkışlar	-	-	-	(1.016.949)	-	-	-	(1.016.949)
Değerleme	24.284.025	-	-	-	-	-	-	24.284.025
Transferler	-	-	(4.051.184)	(9.594.536)	13.443	8.649	6.366.432	(7.257.196)
Toplam	32.384.025	--	20.690.021	1.077.954	108.763	196.282	6.366.432	60.823.477

Birikmiş Amortisman (-)	Arazi ve Arsalar	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	Binalar	Tesis, akin eve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer Maddi Duran Varlıklar	Toplam
Açılış	-	-	3.869.932	9.998.933	141.008	252.334	-	14.262.207
Girişler	-	-	3.163.938	-	-	-	-	3.163.938
Çıkışlar	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferler	-	-	-	(2.772.888)	(32.245)	(69.232)	-	(2.874.365)
Toplam	-	-	7.033.870	7.226.045	108.763	183.102	-	14.551.780

Net Defter Değeri								46.271.697
--------------------------	--	--	--	--	--	--	--	-------------------

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A. Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)**30.09.2023**

Maliyet	Arazi ve Arsalar	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	Binalar	Tesis, akin eve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer Maddi Duran Varlıklar	Toplam
Açılış	32.384.025	--	20.690.021	1.077.954	108.763	196.282	6.366.432	60.823.477
Alımlar	-	-	-	-	-	-	-	-
Çıkışlar	-	-	-	-	-	-	-	-
Değerleme	(1.889.025)	-	3.568.078	3.277.246	-	-	-	(3.653.427)
Transferler	-	-	-	-	-	(8.650)	(6.366.432)	(6.375.083)
Toplam	30.495.000	--	24.258.099	4.355.200	108.763	187.632	-	59.404.695

Birikmiş Amortisman (-)	Arazi ve Arsalar	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	Binalar	Tesis, akin eve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer Maddi Duran Varlıklar	Toplam
Açılış	-	-	7.033.870	7.226.045	108.763	183.102	-	14.551.780
Girişler	-	-	-	-	-	-	-	-
Değerleme	-	-	(6.083.565)	(3.666.615)	(49.046)	-	-	(9.798.681)
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam	-	-	950.305	3.559.430	59.717	183.102	-	4.753.099

Net Defter Değeri								54.651.595
--------------------------	--	--	--	--	--	--	--	-------------------

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A. Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

DİRİTEKS – DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. nin Isparta İli Gönen İlçesi Fandas (Kocatepe) Köyü 121 ada 5 parsel numarada kayıtlı idare binası fabrika binası ve arsa vasıflı taşınmazı, Bilgi Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından değerlendirilerek 17 Ocak 2023 tarih ve OZL-202200120 Rapor no.lu “Taşınmaz Değerleme Raporu (UDES-1 Pazar Değeri) düzenlenmiştir. Raporda, arsanın toplam değeri (750 TL/M2 X 40.662,26 M2=) 30.495.000,00 TL., İdare binası (3.743 TL./M2 X 466 M2=) 1.744.355,00 TL., Fabrika binası (2.161 TL/M2 X 7.502,00 M2=) 16.215.010,00 TL. Ve saha düzenlemesi 1.545.000,00 TL. Olmak üzere taşınmazın KDV hariç Pazar değeri toplam 50.000.000,00 TL. Olarak değerlendirilmiştir. Raporda, değerlemeye konu taşınmazın niteliği, imar haklarının tamamının kullanılmamış olmaması gibi nedenlerle parsel üzerinde bulunan yapının kapalı alanı üzerinden toplam Pazar değerinin belirlenmesine esas birim fiyatın sağlıklı olarak tespit edilemeyeceğine kanaat getirilmiş ve Pazar yaklaşımı altında karşılaştırılabilir işlemler yönteminin kullanılması uygun bulunmamıştır.

Pazar yaklaşımı altında karşılaştırılabilir işlemler yöntemi sadece maliyet yaklaşımında kullanılan arsa değerinin tespiti için kullanıldığı,

Taşınmazın kullanım amacı ve özellikleri göz önünde bulundurularak toplam Pazar değeri sadece “Maliyet Yaklaşımı” yöntemi ile hesaplandığı,

Taşınmaz için kira analizi yapılmadığı, Asgari bilgilerden raporda bulunmayan herhangi bir bilgi bulunmadığı,

Arsa üzerinde inşa edilmiş olan fabrika binası için gerekli tüm izinleri alınmış olup proje için yasal gerekliliği olan tüm belgeleri tam ve doğru olarak mevcut olduğu,

Gayrimenkul için hazırlanan değerlendirme raporu gayrimenkul yatırım ortaklığı portföyüne konu olmadığı, açıklanmıştır.

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A. Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

DİRİTEKS – DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. nin Isparta İli Gönen İlçesi Fandas (Kocatepe) Köyü 121 ada 5 parsel numarada kayıtlı idare binası fabrika binasında bulunan makine ve ekipmanları Bilgi Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından değerlendirilerek 24 Ocak 2023 tarih ve OZL-202200120AA Rapor no.lu Değerleme Raporu düzenlenmiştir. Raporda, talebine konu olan ve kıymet takdiri yapılan makinenin marka, model, kapasite, yıpranma durumu, amortisman süreleri, üretim değerleri gibi kıymet yükseltici ve kıymet düşürücü müspet menfi tüm faktörler göz önünde bulundurulduğu ifade edilerek, faturasız ve muhasebe kayıtlı makine ve ekipmanların KDV hariç 4.045.000 TL., faturasız ve muhasebe kayıtlı makine ve ekipmanlar KDV hariç 107.000 TL. Olmak üzere makine ve ekipmanlar KDV hariç 4.152.000 TL. Olarak değerlendirilmiştir.

Şirket adına kayıtlı olan ISPARTA ili GÖNEN İlçesinde kain 121 ada 5 parselde kayıtlı 40.662M2 de yer alan FABRİKA binamız 31.05.2022 tarihinde ISPARTA İCRA DAİRESİ'nin 2021/47976 esas sayılı dosyasına istinaden 1.derece ipotek sahibi HALKBANK tarafından satışa çıkarılmış ve 3. Kişi tarafından 18.960.000 TL bedelle satın alınmıştır. Şirket tarafından ilgili karara itiraz edilmiş ve ISPARTA İCRA HUKUK MAHKESİ'nde 2022/320 sayılı esas dosyası ile mahkeme süreci başlamıştır. Söz konusu davanın duruşması yapılmış ve bir sonraki duruşmanın 27.04.2023 tarihinde yapılması kararlaştırılmıştır.

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A. Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

12. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Grup maddi olmayan duran varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

31.12.2022

Maliyet	Haklar	Araştırma ve Geliştirme Giderleri	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Toplam
Açılış	24.727	-	28.853	53.580
Alımlar	-	-	-	-
Transferler	-	713.232	-	713.232
Çıkışlar	-	-	-	-
Toplam	24.727	713.232	28.853	766.812

Birikmiş Amortisman (-)	Haklar	Araştırma ve Geliştirme Giderleri	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Toplam
Açılış	21.251	-	27.053	48.304
Girişler	3.626	-	-	5.276
Çıkışlar	-	-	-	-
Toplam	24.877	-	27.053	51.930

Net Defter Değeri**714.881****30.09.2023**

Maliyet	Haklar	Araştırma ve Geliştirme Giderleri	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Toplam
Açılış	24.727	713.232	28.853	766.812
Alımlar	-	103.243	-	103.243
Transferler	-	-	-	-
Çıkışlar	-	-	-	-
Toplam	24.727	816.475	28.853	870.055

Birikmiş Amortisman (-)	Haklar	Araştırma ve Geliştirme Giderleri	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Toplam
Açılış	24.877	-	27.053	51.930
Girişler	-	103.243	1.650	104.893
Çıkışlar	-	-	-	-
Toplam	24.877	103.243	28.703	156.823

Net Defter Değeri**713.232**

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A. Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

13. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup diğer varlık ve yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

a) Diğer Dönen Varlıklar

Hesap Adı	30.09.2023	31.12.2022
Devreden KDV	252.986	3.071
İndirilecek KDV	220	-
İş Avansları	453.246	-
Toplam	706.451	3.071

b) Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

Hesap Adı	30.09.2023	31.12.2022
Ödenecek Vergi ve Fonlar	14.757	1.289.933
Toplam	14.757	1.289.933

14. KARŞILIKLAR VE TAAHHÜTLER

Grup karşılıklar ve taahhütlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla şirket, eski yönetim kurulu üyelerine şirketi zarara uğrattıkları ve bu zararın tazmini gerekçesi ile dava açmıştır. 30 Eylül 2023 itibarıyla ilgili dava devam etmektedir.

256) Verilen Teminat, Rehin ve İpotekler

Grup finansal raporlarında yer almayan ancak Bilgi Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından hazırlanan raporda değerlemesi yapılan varlıklar ile ilgili herhangi bir devir/pazarlama vb. Konularda sınırlama, takyidat vb. Koşul bulunup bulunmadığı hakkında bilgiler şu şekildedir.

Beyanlar Bölümünde 796.850,00 TL teferruat listesi yer almaktadır.

Rehinler Bölümünde 3.500.000 USD tutarında, %16 yıllık değişken faizli, ipotek kaydı; 15.500.000,00 TL tutarında, %36 yıllık değişken faizli, ipotek kaydı mevcuttur.

Şerhler Bölümünde toplam 6.541.868,5 TL farklı kurum ve kişiler lehine haciz işlenmiştir.

Sonuç açıklamasında, “Halen aktif durumda olan Diriteks-Diriliş Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketinin “0301007990800018” ve Diriteks-Diriliş Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ISDOSB Fabrikası Şubesinin “5874914241193716” numaralı MERSİS kayıtları üzerinden yapılan TARES incelemesinde Diriteks-Diriliş Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketinin “0301007990800018” numaralı MERSİS kaydı üzerinde 18 kalem makine üzerinde rehin kaydına rastlanılmıştır.

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A. Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

TARES dokümanında rehinin hangi makinelere ve kimin tarafından konulduğu görülememektedir. Türk Medeni Kanunu'nun 686. Maddesinde "Bir şeye ilişkin tasarruflar, aksi belirtilmedikçe onun eklentisini de kapsar." Hükmü bulunmaktadır. Bu çerçevede Tapuda Türkiye Halk Bankası A.Ş. lehine görülen ipotek kaydı ve haciz kayıtlarının tapuda belirtilen teferruat kaydını yani değerleme konusu makineleri de kapsayacağı değerlendirilmektedir. Söz konusu teferruat kaydı ve tapu kayıtlarında bulunan sınırlayıcı nitelikteki takyidatlar dikkate alındığında makinelerin satış kabiliyetinin kısıtlandığı değerlendirilmektedir." Denilmiştir.

15. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Grup çalışanlara sağlanan faydalarının detayı aşağıdaki gibidir:

a) Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

Hesap Adı	30.09.2023	31.12.2022
Personele Borçlar	1.945.475	1.841.747
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	90.363	185.279
Toplam	2.035.838	2.027.026

Grup, mevcut iş kanunu düzenlemeleri gereğince, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak, düzenlemede belirlenen koşullar altında personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür.

30 EYLÜL 2023 tarihi itibarıyla Grup bünyesinde istihdam edilen personel bulunmadığından kıdem tazminatı karşılığı hesaplanmamıştır.

16. FİNANSAL BORÇLAR

Grup finansal borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	30.09.2023	31.12.2022
Kısa Vadeli Finansal Borçlar		
Banka Kredileri Borçlanmaları	10.454.584	10.454.584
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	1.657.328	1.657.328

* Uzun Vadeli Kredilerin Anapara Taksitleri ve Faizlerinin tutarı 1.657.328 TL kısa vadeli yükümlülükler içerisinde izlenmiştir.

Grup borçlanmalarının vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
1 yıl içinde ödenecekler	12.111.913	12.111.913
1-5 yıl içinde ödenecekler	-	-
TOPLAM	12.111.913	12.111.913

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A. Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

17. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Grup sermaye, yedekler ve diğer özkaynak kalemlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

a) Sermaye

Ortaklar	%	30.09.2023	%	31.12.2022
Halka açık kısım	100%	10.650.000	100%	10.650.000
Sermaye	100	10.650.000	100	10.650.000

Şirket'in hisse senetleri 28 Ağustos 2012 tarihinde halka arz edilmiştir. 30 EYLÜL 2023 tarihi itibarıyla şirket sermayesini temsil eden hisse senetlerinin %100'ü Borsa İstanbul'da ("BIST, Borsa") işlem görmektedir.

Şirket kayıtlı sermaye sistemine geçmiş olup, kayıtlı sermaye tavanı 50.000.000 TL, çıkarılmış sermayesi ise, 10.650.000 TL'dir (31.12.2022: 10.650.000 TL). Bu sermaye, her biri 1 Kr nominal değerli 1.065.000.000 adet hisseye ayrılmıştır. İmtiyazlı hisse bulunmamaktadır.

SPK'nın 11.02.2021 tarih ve 7/189 sayılı kararı ile, Şirketin 50.000.000 TL kayıtlı sermaye tavanı içinde 10.650.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin, mevcut ortakların yeni pay alma hakları tamamen kısıtlanmak suretiyle, Borsa İstanbul A.Ş.'nin (Borsa) Toptan Alış Satış İşlemlerine İlişkin Prosedürü çerçevesinde belirlenecek (baz fiyattan ve nominal değerden aşağı olmamak üzere) pay satış fiyatı esas alınmak suretiyle 4.500.000 TL satış bedeli karşılığı nominal tutarda artırılması nedeniyle ihraç edilecek ve tahsisli olarak 2.500.000 TL Canser YALÇINAR'a, 1.500.000 TL Savaş KOLLİK'e ve 500.000 TL Sibel ASLAN'a satılacak paylara ilişkin ihraç belgesinin;

a) Sermaye artırımına konu nominal pay tutarının, payların satış fiyatının Şirket tarafından Borsa'ya yapılacak başvuru sonrasında belirlenebileceği göz önünde bulundurularak, şirket tarafından Borsa'ya yapılacak başvuru sonucu hesaplanacak pay satış fiyatı esas alınmak suretiyle, ihraç edilecek payların nominal tutarının tespit edilmesi ve ihraç belgesinin nominal tutar ve fiyat bilgisini içerecek şekilde düzeltilmesi,

b) İhraç edilecek payların Canser YALÇINAR, Savaş KOLLİK ve Sibel ASLAN'ın Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. nezdindeki hesaplarına geçtiği tarihten itibaren 2 yıl süreyle Borsa'da satılmasının ve Borsa'da satılması sonucunu doğuracak işlemlerde bulunulmasının kısıtlanmasına karar verilmiştir.

b) Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri

Hesap Adı	30.09.2023	31.12.2022
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	256.125	--
Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Etkisi	500.000	--
Yasal Yedekler	539.036	495.307
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı (Gider)/Gelir	45.728.839	37.914.998
Özkaynak Araçlarına Yapılan Yatırımlardan Kaynaklanan Kazançlar(Kayıplar)	19.059	1.750.085
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları / (Azalışları)	45.709.779	36.164.913
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı (Gider)/Gelir	(3.995.939)	--
Geçmiş Yıllar Zararları	(3.272.961)	(14.434.202)
Net Dönem Karı/(Zararı)	(92.738)	10.700.090
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	7.873	15.682
Toplam	39.670.234	34.691.876

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A. Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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.

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II19.1 No'lu "Kar Payı Tebliği"ne göre yaparlar.

18. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Grup kar veya zarar tablosundaki vergi detayı aşağıdaki gibidir:

Grup ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.2023	01.01.2022
	30.09.2023	30.09.2022
Dönem Sonu Ertelenmiş Vergi	11.237.271	(4.396.455)

.Kurumlar Vergisi

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

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

2023 yılında uygulanan efektif vergi oranı %20'tir (2022: %23).

Ertelenmiş Vergi

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebelemektedir.

Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TMS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar takip eden sayfada belirtilmektedir.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20'dir (2022: %23).

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A. Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

Grup net ertelenmiş vergi aktif ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	Toplam Geçici Farklar		Ertelenen Vergi Varlıkları/Yükümlülükleri	
	30 EYLÜL 2023	30 EYLÜL 2022	30 EYLÜL 2023	30 EYLÜL 2022
Şüpheli Alacak ve Dava karşılıkları	7.138.251	15.529.330	1.427.650	3.571.747
Faiz giderleri	4.738.423	-	947.685	-
Amortisman ve itfa payları	332.615	-	66.523	-
Diğer farklar	(8.962)	1.014.392	(1.792)	824.709
Borçlanma Giderleri	3.232.930	-	646.586	-
Toplam	15.433.260	16.543.722	3.086.652	4.396.455

19. PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına esas kazanç, hissedarlara ait net karın çıkarılmış adi hisselerin söz konusu dönemdeki ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır.

Hesap Adı	01.01.2023 30.09.2023	01.01.2022 30.09.2022
DÖNEM KARI	(93.110)	(8.118.858)
Hisselerin Ağırlıklı Ortalama Adedi	1.065.000.000	1.065.000.000
Hisse Başına Sürdürülen Faaliyetlerden Kazanç	(8,742723) ⁻⁵	(0,00762)

20. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup hasılat ve satılan hizmet maliyeti detayı aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	01.01.2023 30.09.2023	01.01.2022 30.09.2022
Yurt içi Satışlar	--	3.984.480
Yurtdışı satışlar		99.806.033
Diğer Gelirler	115.678	55.085
Net Satışlar	115.678	103.845.597
Satışların Maliyeti (-)	--	(32.129.949)
Satışların Maliyeti (-)	--	(99.615.584)
BRÜT KAR	115.678	4.230.014

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A. Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

21. FAALİYET GİDERLERİ

Grup faaliyet giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2023	01.01.2022
Hesap Adı	30.09.2023	30.09.2022
Genel Yönetim Giderleri (-)	(2.188.584)	(195.989)
Toplam	(2.188.584)	(195.989)
a) Genel Yönetim Giderleri	30.09.2023	30.09.2022
Elektrik Giderleri	(365)	(48)
Doğalgaz Giderleri	(1.969)	--
Mkk ve bist giderleri	(102.827)	(20.607)
İletişim Giderleri	(7.739)	(3.424)
Aidat Giderleri	(3.389)	(25.779)
Amortisman Gideri	(332.615)	--
Diğer Giderleri	(8.191)	(42.388)
Kargo Giderleri	(407)	(31)
Değerleme ve Danışmanlık Giderleri	(50.000)	(75.000)
Yazılım ve Bilişim Giderleri	--	(28.349)
Ulaşım Giderleri	(539.370)	--
Avukatlık Giderleri	(510.204)	--
Vergi Borç Giderleri	(345.794)	--
Mali Müşavirlik Giderleri	(285.714)	--
Toplam	(2.188.584)	(195.989)

22. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

Grup esas faaliyetlerden diğer gelir ve giderler detayı aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	01.01.2023	01.01.2022
Hesap Adı	30.09.2023	30.09.2022
Şüpheli Alacak Karşılığı Giderleri	(7.138.251)	(15.529.331)
Reeskont Faiz Giderleri	(4.738.423)	--
Diğer	(867.229)	(3.345.929)
Toplam	(12.743.903)	(18.875.259)

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A. Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

23. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

Grup yatırım faaliyetlerinden gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	01.01.2023 30.09.2023	01.01.2022 30.09.2022
İştiraklerden Temettü Gelirleri	--	(76.388)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kârlarından (Zararlarından) Paylar	(126.438)	--
Toplam	(126.438)	(76.388)

24. FİNANSAL FAALİYETLERDEN GİDERLER VE GELİRLER

Grup finansal faaliyetlerden giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	01.01.2023 30.09.2023	01.01.2022 30.09.2022
Diğer Faaliyetlerden Finansal Giderler		
Finansman Giderleri	(437.806)	(9.300.574)
Diğer Faaliyetlerden Finansal Gelirler		
Finansman Gelirleri	4.050.672	2.531.685

25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Grup, faaliyetlerinden ötürü, kur, nakit akım ve faiz oranı risklerinden oluşan piyasa riskine, sermaye riskine, kredi riskine ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Risklerin yönetim politikası, finansal piyasalardaki beklenmedik değişimlere odaklanmaktadır.

Finansal risklerin yönetim politikası Grup üst düzey yönetimi ve ticari ve mali işler bölümü tarafından Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politika ve stratejileri doğrultusunda yapılmalıdır.

Yönetim Kurulu özellikle kur, faiz ve sermaye risklerinin yönetilmesi için genel kapsamda prensip ve politika hazırlamalı, finansal ve operasyonel (özellikle altın fiyatındaki dalgalanmalardan kaynaklanan) riskleri yakından takip etmelidir.

Grup finansal riskleri yönetmek için belirlediği amaçlar şu şekilde özetlenebilir:

- Grup faaliyetlerinden ve ana varlıklarından sağlanan nakit akışının, kur ve faiz riskleri göz önünde bulundurularak etkin bir şekilde, devamlılığının sağlanması,
- Etkin ve verimli kullanmak üzere yeterli miktarda kredi kaynağının tür ve vade olarak en uygun koşullarda gerektiğinde kullanılmak üzere hazır tutulması
- Karşı taraftan kaynaklanan riskin asgari düzeyde tutulması ve etkin takibi.

Finansal Risk Faktörleri

Grup faaliyetleri nedeniyle piyasa riski, kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Grup risk yönetimi programı genel olarak mali piyasalardaki belirsizliğin, Grup finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır. Risk yönetimi, yönetim kurulu tarafından onaylanan politikalar doğrultusunda merkezi bir finans bölümü tarafından yürütülmektedir. Risk politikalarına ilişkin olarak ise Grup finans bölümü tarafından finansal risk tanımlanır, değerlendirilir ve Grup operasyon üniteleri ile birlikte çalışmak suretiyle riskin azaltılmasına yönelik araçlar kullanılır.

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A. Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

Kredi riski

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Grup'e finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Grup, ağırlıklı olarak kamu sektörü ve yabancı özel sektör ile çalışmakla birlikte gerek kamu gerek ise yabancı özel sektör kurumları ile gerçekleştirilen projelerde sözleşme esaslı ve avans alımı yolu ile çalışmaktadır. Grup sözleşmelerden doğan finansman ihtiyacını proje başlangıcında avans alımıyla, projelerin belirli aşamalarında ise sözleşme ara avans ödemeleri ve faturalamalardan elde edilen tahsilatlar yoluyla karşılamaktadır.

Alacakların sözleşme koşullarına dayanması nedeniyle, Grup alacak tahsil kabiliyeti oldukça yüksektir. Grup yönetimi önemli bir kredi riski öngörmemektedir. Ayrıca alacaklar sürekli takip edilerek Grup şüpheli alacak riski asgari seviyede tutulmaya çalışılmaktadır.

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A. Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

Finansal Risk Faktörleri (devamı)

Kredi riski (devamı)

Finansal Araç Türleri İtibarıyla Maruz Kalınan Kredi Riskleri

	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
31.12.2022	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	-	8.533.034	2.564	81.111	17.783
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	8.533.034	2.564	81.111	17.783
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	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	7.731.486	-	2.963.979	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(7.731.486)	-	(2.963.979)	-
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

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

(**) Teminatlar, müşterilerden alınan teminat senetleri, teminat mektuplarından oluşmaktadır.

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A. Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

Finansal Risk Faktörleri (devamı)

Kredi riski (devamı)

Finansal Araç Türleri İtibarıyla Maruz Kalınan Kredi Riskleri

	Ticari Alacaklar		Alacaklar Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
30.09.2023					
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	-	8.103.393	2.564	902.436	115.929
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	8.103.393	2.564	902.436	115.929
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	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	6.862.299	-	2.564	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(6.862.299)	-	(2.564)	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

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

(**) Teminatlar, müşterilerden alınan teminat senetleri, teminat mektuplarından oluşmaktadır.

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A. Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

Likidite riski

Likidite riski yönetimi ile ilgili olarak yönetim kurulu, Grup yönetiminin kısa, orta ve uzun vadeli fonlama ve likidite gereklilikleri için, uygun bir likidite riski yönetimi oluşturmuştur. Grup, likidite riskini tahmini ve fiili nakit akımlarını düzenli olarak takip etmek ve finansal varlık ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlamak suretiyle yönetir.

Aşağıdaki tablo, Grup türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Türev olmayan finansal yükümlülükler iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir.

Dönem sonu itibarıyla tahmini faiz ödemeleri dahil olmak üzere türev olmayan finansal yükümlülüklerin sözleşmeye göre belirlenmiş vadeleri aşağıdaki gibidir:

Likidite Riski Tablosu

		Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışlar Toplamı (I + II + III + IV)	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay Arası (II)	1 - 5 Yıl Arası (III)	5 Yılden Fazla (IV)
30.09.2023	Defter Değeri					
Finansal Borçlar	12.111.913	12.111.913	-	12.111.913	--	--
Ticari Borçlar	3.403.239	3.403.239	-	3.403.239	--	--
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	2.035.838	2.035.838	-	2.035.838	--	--
Diğer Borçlar	942.598	942.598	-	942.598	--	--
Ertelenmiş Gelirler	2.568.062	2.568.062	-	2.568.062	--	--
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	14.757	14.757	-	14.757	--	--
					--	--
Toplam Yükümlülük	21.076.407	21.076.407	-	21.076.407		

		Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışlar Toplamı (I + II + III + IV)	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay Arası (II)	1 - 5 Yıl Arası (III)	5 Yılden Fazla (IV)
31.12.2022	Defter Değeri					
Finansal Borçlar	12.111.913	12.111.913	-	12.111.913	-	-
Ticari Borçlar	3.199.812	3.199.812	-	3.199.812	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	2.027.026	2.027.026	-	2.027.026	-	-
Diğer Borçlar	761.565	761.565	-	761.565	-	-
Ertelenmiş Gelirler	582.245	582.245	-	582.245	-	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	1.289.933	1.289.933	-	1.289.933	-	-
					-	-
Toplam Yükümlülük	19.972.494	19.972.494	-	19.972.494	-	-

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A. Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

Piyasa Riski Yönetimi

Faiz oranı riski

Grup kullandığı faizli varlığı/yükümlülüğü olmadığından herhangi bir faiz riskine maruz kalmamaktadır.

Fiyat riski

Grup, genel olarak, müşterileri ile imzalanan sabit fiyatlı/maliyet artı sözleşmeler kapsamında iş yaptığı için önemli düzeyde bir fiyat riskine maruz değildir.

Sermaye riski yönetimi

Sermayeyi yönetirken Grup hedefleri, ortaklarına getiri ve fayda sağlamak ile sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısıyla söz konusu Grup faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektir. Sermaye yapısını korumak veya yeniden düzenlemek için şirketler ortaklara ödenen temettü tutarını değiştirebilir, sermayeyi hissedarlara iade edebilir, yeni hisseler çıkarabilir ve borçlanmayı azaltmak için varlıklarını satabilir. Grup, sektördeki diğer Grup paralel olarak sermayeyi net borç/toplam özkaynak oranını kullanarak izler. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (bilançoda gösterildiği gibi kredileri ve ilişkili taraflara diğer borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır. Grup yönetimi, net borç/toplam sermaye oranını düzenli aralıklarla takip etmeli ve gerekli olduğunda güncellemelidir ancak Grup Riskin Erken Saptanması Komitesi bulunmamaktadır. Grup yönetimi, net borç/toplam sermaye oranını düzenli aralıklarla takip etmekte ve gerekli olduğunda güncellemektedir.

	30.09.2023	31.12.2022
Finansal Borçlar	12.111.913	12.111.913
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	(154.829)	(63.116)
Net Borç	11.957.084	12.048.797
Toplam Özkaynak	50.320.234	45.341.876
Net Borç/Toplam Özkaynak	0,24	0,26

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A. Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

Grup bilançoda gerçeğe uygun değerden taşınan finansal varlıkları aşağıdaki gibidir:

31.12.2022	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zararda yansıtılan finansal varlıklar	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	Satılmaya hazır finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
<u>Finansal Varlıklar</u>						
Nakit ve Nakit Benzerleri	-	63.116	-	-	63.116	4
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	-	8.533.034	-	-	8.533.034	6
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	-	2.564	-	-	2.564	5
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	-	81.111	-	-	81.111	7
<u>Finansal Yükümlülükler</u>						
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	-	-	-	2.182.863	2.182.863	6
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	-	-	-	1.016.949	1.016.949	5
İlişkili Taraflardan Diğer Borçlar	-	-	-	760.123	760.123	7
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	-	-	-	1.442	1.442	
<u>30.09.2023</u>						
<u>Finansal Varlıklar</u>						
Nakit ve Nakit Benzerleri	-	154.829	-	-	154.829	4
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	-	8.103.393	-	-	8.103.393	6
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	-	2.564	-	-	2.564	5
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	-	902.436	-	-	902.436	7
<u>Finansal Yükümlülükler</u>						
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	-	-	-	3.403.239	3.403.239	6
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	5
İlişkili Taraflardan Diğer Borçlar	-	-	-	784.656	784.656	7
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	-	-	-	157.942	157.942	6

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A. Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

27. MALİ TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA MALİ TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

Şirket yurtdışı faaliyetleri kapsamında, 14.02.2023 tarihinde EAM Maliban Textiles LTD. firmasından 466.753,27 USD tutarında çek alınmıştır.

Şirket yönetim kurulu 09.03.2023 tarihinde, şirket merkezinde toplanarak İstanbul İli Kadıköy İlçesi Sahrayı Cedid Mahallesi Atatürk Caddesi BP Petrolleri A.Ş. No :17 adresinde bulunan DİRİTEKS – DİRİLİŞ TEKSTİL SAN.VE TİC.A.Ş.İSTANBUL ERENKÖY şubesinin kapatılmasına ve şube müdürü olarak atanan FATİH BÜLENT KAMALI'nın müdürlük görevinin sonlandırılmasına ve iş bu kararın ticaret sicil müdürlüğüne bildirilmesine karar verilmiştir.

Şirket yönetim kurulu 09.03.2023 tarihinde, şirket merkezinde toplanarak BİRKO BİRLEŞİK KOYUNLULAR MENSUCAT A.Ş. firmasına hasılat paylaşımı yolu ile kiralaan KAYMAZ HALI MAKİNA GRUBU'nun fabrika da yapılacak üretim faaliyeti çalışmaları nedeniyle ilgili firmadan geri alınmasına karar verilmiştir.

Şirketimiz Yönetim Kurulu 14.02.2023 tarihinde şirket merkezinde toplanarak aşağıdaki kararı almıştır. Yapılacak ilk genel kurulda genel kurulun onayına sunulmak üzere esas sermaye sistemi içerisinde sermaye arttırımı yapılabilmesi için , Genel kurul tarafından gerekli SPK izinlerinin ve onayının alınarak şirketimizin Kamuya ve üçüncü şahıslara olan borçlarının tasfiyesinde kullanılmak üzere, merkezi İstanbul'da bulunan ve İstanbul Ticaret siciline 578471-0 sicil no su ile kayıtlı bulunan Salix Yatırım Holding Anonim Şirketi tarafından 20.000.000 TL tahsisli sermaye arttırımı yapılmasına karar verilmiştir.

Şirket esas sözleşmesinin 6.maddesinin "Şirketin ödenmiş sermayesi 10.650.000 (onmilyonaltıyüzellbin) TL olup ,tamamı ödenmiştir. Bu sermayenin herbiri 1 (bir) kr itibari değerde 1.065.000.000(birmilyaraltmışbeşmilyon) adet paya ayrılmıştır. Payların tamamı hamiline yazılıdır. Sermayeyi temsil eden paylar kaydileştirme esasları çerçevesinde kayden izlenir.Şirketin sermayesi türk ticaret kanunu ,sermaye piyasası kanunu ve buna ana sözleşme hükümleri çerçevesinde arttırılabilir veya azaltılabilir" şeklinde değiştirilmesinin genel kurulun onayına sunulması

22.06.2023 tarihinde yapılan açıklamada, Isparta 4.Asliye Hukuk Mahkemesi (Asliye Ticaret Mahkemesi Sıfatıyla) 2022/ 327 Esas sayılı dosya ve 31.05.2023 tarihli ara kararında şirket genel kurul yapılması için kayyım ataması kararı çıkmıştır. Şirket ilgili karara itiraz etmiştir. Ancak mahkeme kararında ısrar etmiş ve karar avukata tebliğ edilmiştir. ilgili karara göre 14.07.2023 tarihinde yapılacak OLAĞAN GENEL KURUL işlemlerini yürütmek üzere sayın AYHAN MEMİŞ YÖNETİM KAYYIMI olarak atanmıştır.

26.10.2023 tarihinde yapılan açıklama ile şirket adına kayıtlı olan ISPARTA ili GÖNEN İlçesinde kain 121 ada 5 parselde kayıtlı 40.662 M2 de yer alan FABRİKA binası 31.05.2022 tarihinde ISPARTA İCRA DAİRESİ'nin 2021/47976 esas sayılı dosyasına istinaden 1.derece ipotek sahibi HALKBANK tarafından satışa çıkarılmış ve 3. kişi tarafından 18.960.000 TL bedelle satın alınmış idi. Bilindiği üzere ilgili karara şirket tarafından itiraz edilmiş ve ISPARTA İCRA HUKUK MAHKESİ'nde 2022/320 sayılı esas dosyası ile mahkeme süreci başlamıştı. Söz konusu davanın bugün duruşması yapılmış ve bu aşamada ilgili mahkeme tarafından karşı taraf lehine karar verilmiştir. Gerekçeli kararın açıklanmasından sonra, şirket tarafından karara itiraz edilecek ve İstinaf mahkemesi süreci başlatılacaktır.

11.07.2023 tarihinde yapılan açıklamada,SPK tarafından Diriteks hakkında geçmişte hisse değerleri üzerinde manüplatif işlemler yapan ve cezası kesinleşmiş İsmail Düz kendini şirketin yeni Yönetim Kurulu Başkanı

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A. Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

olarak tanıtıp isimleri tesbit edilmiş olan bazı şirket ortakları ile temas kurup organize bir şekilde hisse değerleri üzerinde işlem gerçekleştirmeye çalıştığı mevcut YK üyeleri tarafından tespit edilmiş ve ilgili suç duyuruları şirket hukuk departmanına bildirilmiş ve gerekli suç duyurularının yapılması için ivedi aksiyon alınması konusunda YK hem fikir olmuşlardır.

11.07.2023 tarihinde yapılan açıklamada, 03.01.2023 tarihinde şirket iştiraki DİRİİPLİK-DİRİLİŞ İPLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ 3. şahsa satılmış ve ilgili satışa şirket tarafından itiraz edilmişti. Ancak ilgili yüksek mahkeme tarafından şirketin itirazı reddedilmesine rağmen tekrardan bir üst mahkemeye itiraz edilmiştir.

17.07.2023 tarihinde yapılan açıklamada, Şirketin Kaymakkapı Vergi Dairesine olan "Gecikmiş Vergi Borcu" şirket tarafından nakden ödenmiştir.

01.08.2023 tarihinde yapılan açıklamada, Şirketin geçmiş yönetim döneminden kalan Sosyal Güvenlik Kurumuna olan borcu nakden ve defaten Salix Yatırım Holding A.Ş.'den sağlanan sermaye avansı ile tamamen kapatılmıştır. Şirketin Sosyal Güvenlik Kurumu'na borcu kalmamıştır.