

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

**31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN
ARA DÖNEM KONSOLİDE ÖZET 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.....	6-39

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A. Ş.**31 MART 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

**31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla
Özet Finansal Durum Tablosu (Bilanço)**

VARLIKLAR	Notlar	Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
		31 Mart 2024	31 Aralık 2023
DÖNEN VARLIKLAR		45.474.646	42.265.855
Nakit ve nakit benzerleri	4	140.179	159.582
Ticari alacaklar		44.514.114	40.398.355
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	6	3.025.090	43.431
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	6	41.489.025	40.354.924
Diğer alacaklar		--	887.564
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	7	--	5.129
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	7	--	882.434
Peşin ödenmiş giderler	9	498.778	498.778
Diğer dönen varlıklar	13	321.575	321.576
DURAN VARLIKLAR		218.995.203	218.995.203
Diğer Alacaklar		505	505
-Diğer alacaklar	7	505	505
Maddi duran varlıklar	11	215.193.023	215.193.023
Maddi olmayan duran varlıklar	12	713.231	713.231
Diğer duran varlıklar		3.088.444	3.088.444
TOPLAM VARLIKLAR		264.469.849	261.261.058

Ekteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A. Ş.**31 MART 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

**31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla
Özet Finansal Durum Tablosu (Bilanço)**

KAYNAKLAR	Notlar	Bağımsız denetimden geçmemiş 31 Mart 2024	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2023
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		25.464.152	24.718.296
Kısa Vadeli Borçlanmalar	16	9.300.670	10.454.584
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	16	--	1.657.328
Ticari borçlar		5.683.287	6.383.525
- İlişkili taraflara ticari borçlar	6	--	2.194.438
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	6	5.683.287	4.189.087
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	13	3.884.517	2.216.695
Diğer borçlar		2.685.652	651.946
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	7	2.685.652	651.946
Ertelenmiş Gelirler		--	2.146.910
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		3.910.026	1.207.308
- İlişkili taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler	13	780.040	--
-Diğer kısa vadeli yükümlülükler	13	3.129.985	1.207.308
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		--	1.792
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		--	1.792
ÖZKAYNAKLAR		239.005.697	236.540.970
Ödenmiş sermaye	17	10.650.000	10.650.000
Sermaye düzeltme farkları	17	117.205.278	117.205.278
Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Etkisi		500.000	500.000
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	17	12.460.785	12.460.785
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		45.728.839	45.728.839
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/(Azalışları)		45.709.780	45.709.780
- Özkaynak Yönetimi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar		19.059	19.059
Kapsamlı Gelirler veya Giderler		--	(3.995.939)
Geçmiş yıllar karları		53.786.406	4.644.753
Net dönem zararı		(1.443.713)	49.141.653
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		118.102	205.601
TOPLAM KAYNAKLAR		264.469.849	261.261.058

Ekteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ A.Ş.**1 OCAK 2024 – 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

Kar veya Zarar Tablosu ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş
	Notlar	1 Ocak 2024- 31 Mart 2024	1 Ocak 2023- 31 Mart 2023
KAR VEYA ZARAR KISMI:			
Hasılat	20	87.500	115.678
Satışların maliyeti		--	--
BRÜT KAR		87.500	115.678
Genel yönetim giderleri	20	(3.222.253)	(4.745.306)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	22	720.000	--
Esas faaliyetlerden diğer giderler	22	(64)	(11.378.331)
FAALİYET KARI		(2.414.817)	(16.007.959)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		(2.414.817)	(16.007.959)
Finansman giderleri	24	--	(437.730)
Parasal Kazanç/(Kayıp)		971.104	--
VERGİ ÖNCESİ KARI		(1.443.713)	(16.445.689)
Ertelenmiş Vergi Geliri		--	16.832.544
DÖNEM KARI		(1.443.713)	386.855
DİĞER KAPSAMLI GELİR		--	47.269.415
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar			
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/(Azalışları)		--	53.268.673
- Özkaynak Yönetimi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar		--	4.577.975
Ertelenmiş Vergi (Gideri)/Geliri		--	(12.626.841)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kazanç (Kayıplar)		--	2.049.608
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		(1.443.713)	47.656.270

Ekteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ A.Ş.

1 OCAK 2024 – 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

				Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler				Birikmiş Kar / Zarar						
Özkaynak Değişim Tablosu	Ödenmiş sermaye	Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları	Ortak Kontrolle Tabi İşletme Birleşmelerinin Etkisi	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kavıpları	Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflanmayacak Paylar	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıl karları (zararları)	Net dönem karı/(zararı)	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar		Toplam
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler	10.650.000	-	-	36.164.913		1.750.085		495.307	(14.434.202)	10.700.090	45.326.193	15.682		45.341.875
Transferler	-	-	-			-		-	10.700.090	(10.700.090)	-			-
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış (Azalış)	-	-	-	5.392.515		-		-	-	-	5.392.515			5.392.515
Toplam kapsamlı gider	-	-	-			1.912.295	2.049.608	-	(1.204.677)	386.854	3.144.079	(4.557)		3.139.523
31 Mart 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler	10.650.000	-	-	41.557.428		3.662.380	2.049.608	495.307	(4.938.789)	386.854	53.862.788	11.125		53.873.913
1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla bakiyeler	10.650.000	117.205.278	500.000	45.709.780		19.059	(3.995.939)	12.460.785	4.644.753	49.141.653	236.335.369	205.601		236.540.970
Transferler	-	-	-	-		-	3.995.939	-	49.141.653	(49.141.653)	3.995.939	(87.499)		3.908.440
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış (Azalış)	-	-	-	-		-	-	-	-	(1.443.713)	(1.443.713)			(1.443.713)
Toplam kapsamlı gider	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-			-
31 Mart 2024 tarihi itibarıyla bakiyeler	10.650.000	117.205.278	500.000	45.709.780		19.059	-	12.460.785	53.786.406	(1.443.713)	238.887.595	118.102		239.005.697

Ekteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

DIRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ A.Ş.**1 OCAK 2024 – 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

Nakit Akış Tablosu		Notlar	Bağımsız	Bağımsız
			denetimden	denetimden
			geçmemiş	geçmemiş
			31 Mart	31 Mart
			2024	2023
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları			2.791.839	(6.755)
Dönem zararı			(1.443.713)	386.854
<i>Dönem net zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler</i>			(971.104)	(4.900.142)
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler			-	(4.462.681)
Diğer karşılıklar(iptalleri) ile ilgili düzeltmeler			(971.104)	-
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	24		-	(437.461)
İşletme sermayesindeki değişikliklerden önceki faaliyet (zararı)/karı			(2.414.817)	(4.513.288)
<i>İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler</i>				
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler			(4.115.759)	-
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)</i>	6		(2.981.659)	-
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)</i>	6		(1.134.101)	-
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki (artış) ile ilgili düzeltmeler			887.563	-
<i>İlişkili taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış(artış)</i>	7		5.129	-
<i>İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış(artış)</i>			882.434	-
Stoklardaki (artış) ile ilgili düzeltmeler			-	1.847.760
Ticari borçlardaki (azalış) artış ile ilgili düzeltmeler			(700.238)	(40.996)
<i>İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)</i>	6		(2.194.438)	-
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)</i>	6		1.494.200	(40.996)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artışla ilgili düzeltmeler			2.033.706	-
<i>İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış</i>	7		2.033.706	-
Diğer nakit girişleri(çıkışları)			7.101.385	2.699.769
İşletme faaliyetlerinde(n) sağlanan/(kullanılan) net nakit			2.791.839	(6.755)
B. Yatırım faaliyetlerinde(n) (kullanılan)/kaynaklanan nakit akışları				
Yatırım faaliyetlerinde (kullanılan)/kaynaklanan net nakit			-	-
C. Finansman faaliyetlerinde(n) (kullanılan)/kaynaklanan nakit akışları				
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	16		(2.811.242)	-
Finansman faaliyetlerinde(n) (kullanılan)/kaynaklanan net nakit			(2.811.242)	-
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış)			(19.403)	(6.755)
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4		159.582	51.491
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	4		140.179	44.736

Ekteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A. Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden 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

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Grup bünyesinde istihdam edilen personel bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: bulunmamaktadır).

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla şirket'in sermayesi 10.650.000 TL'dir (31.12.2023: 10.650.000 TL). Şirket çok ortaklı bir yapıya sahip olup hisseleri borsada işlem görmektedir. Şirketin ortaklık yapısı aşağıdadır;

	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	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	
			31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Diritaş Diriliş Dış Ticaret A.Ş.	Isparta	Isparta	99,40%	99,40%
Diriipilik-Diriliş İplik San. ve Tic. A.Ş.	Isparta	Isparta	42,00%	42,00%

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A. Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

Konsolidasyona Dahil Edilen Bağlı Ortaklıklar

Diritaş Diriliş Dış Ticaret A.Ş.

Şirket, 1 Temmuz 1999 tarihinde, Diritaş Diriliş Dış Ticaret A.Ş. ("Bağlı Ortaklık") sermayesini temsil eden hisse senetlerinin % 99'unu iktisap etmiştir. Bu paylar nedeniyle ana ortaklığın söz konusu bağlı ortaklığın genel kurullarında sahip olduğu oy hakkı % 99,40'dur. Diritaş 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 31 Mayıs 2024 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

1.1.1. Şirket'in Yönetim Kurulu

Adı Soyadı

Derya ERÇETİN
Selahattin ŞAMDANLI
Remzi PEKBAY
Tugay FIDAN
Mehmet TURGUT

Başkan/Üye

Başkan
Başakan 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.

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A. Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

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

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

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A. Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

uygun olarak söz konusu işlemlerin geçerlilik tarihlerinde dahil edilmiş veya kapsam dışı bırakılmışlardır.

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 temettüler, 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 Mart 2024	31 Aralık 2023
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

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır. Söz konusu değişikliğin, Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir. Söz konusu değişikliğin, Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 12'de değişiklik, Uluslararası vergi reformu; Geçici istisna, Aralık 2023 yıl sonu için geçerli olup açıklama gereksinimleri 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren başlayan muhasebe dönemleri için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilir. Bu değişiklikler, Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD) tarafından yayımlanan İkinci Sütun Modeli Kurallarının uygulanması amacıyla yürürlüğe girmiş ya da yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunlarından ortaya çıkan gelir verilerine TMS 12'nin uygulanacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bu değişiklikler ayrıca bu tür vergi kanunlarından etkilenen işletmeler için belirli açıklama hükümleri getirmektedir. Bu kapsamdaki ertelenmiş vergiler hakkındaki bilgilerin muhasebeleştirilmeyeceğine ve açıklanmayacağına yönelik istisna ile istisnanın uygulanmış olduğuna yönelik açıklama hükmü değişikliğin yayımlanmasıyla birlikte uygulanır. Bununla birlikte, değişikle getirilen belirli açıklama hükümlerinin 31 Aralık 2023 tarihi öncesinde sona eren ara hesap dönemlerinde uygulanması zorunlu değildir. Söz konusu değişikliğin, Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri'; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir. Söz konusu değişikliğin, Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Bununla birlikte, Kamu Gözetimi Kurumu'nun (KGK) Türkiye Sigorta, Reasürans ve Emeklilik Şirketleri Birliği'ne gönderdiği 6 Nisan 2023 tarihli yazısında sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri, bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar ve yine bu şirketlerde

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A. Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

ortaklıkları/yatırımları bulunan diğer şirketlere ait konsolide ve bireysel finansal tablolarda TFRS 17'nin 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren uygulanmasının yerinde olacağı kanaatine ulaşıldığı bildirilmiştir.

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 etkilenmesi muhtemeldir. Söz konusu değişikliğin, Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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. Değişiklikler aynı zamanda işletmenin bu koşullara tabi yükümlülüklerle ilgili sağladığı bilgilerin iyileştirilmesini de amaçlamaktadır. Söz konusu değişikliğin, Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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 yanıttır. Söz konusu değişikliğin, Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği; 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir. Söz konusu değişikliğin, Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TSRS 1, “Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler” 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir. Söz konusu değişikliğin, Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TSRS 2, “İklimle ilgili açıklamalar”; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır. Söz konusu değişikliğin, Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Bununla birlikte, KGK'nın 29 Aralık 2023 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan Kurul Kararında belirli işletmelerin 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren zorunlu sürdürülebilirlik raporlamasına tabi olacağı açıklanmıştır. 5 Ocak 2024 tarihli “Türkiye Sürdürülebilirlik Raporlama Standartları (TSRS) Uygulama Kapsamına İlişkin Kurul Kararı” Kapsamında Sürdürülebilirlik Raporlamasına Tabi Olacak İşletmelerin Belirlenmesi amacıyla sürdürülebilirlik uygulaması kapsamına giren işletmeler sayılmaktadır.

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,
- (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.

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A. Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

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,
- İşleme ilişkili ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması

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 süreye 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 oluştuğunda 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 değerinin 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 gerçekleşirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir.

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A. Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

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.

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 oluştuğu 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

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A. Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

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 gösterilir.

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 değer azalışı olarak dikkate alınır.

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A. Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

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. 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.

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A. Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

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.

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 dövizle 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:

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A. Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

- 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.

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.

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A. Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

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.

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 yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali 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

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A. Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

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.

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 Temettüler

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

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A. Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

muhasebeleştirmektedir. Grup gelecekte oluşacak karlardan indirimine 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 kullanılabilir tarihler ve gerektiğinde kullanılacak 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

Grup, KGK tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan duyuru ve yayınlanan “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Hakkında Uygulama Rehberi”ne istinaden 31 Aralık 2023 tarihli ve aynı tarihte sona eren yıla ilişkin konsolide finansal tablolarını TMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Standardını uygulayarak hazırlamıştır. Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tablolar, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanır ve önceki dönem finansal tablolar karşılaştırma amacıyla raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Grup bu nedenle, 31 Aralık 2023 ve 31 Mart 2023 tarihli konsolide finansal tablolarını da 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan SPK finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu (“TÜİK”) tarafından yayınlanan Türkiye’deki Tüketici Fiyat Endeksi’nden (“TÜFE”) elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, konsolide finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A. Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

Üç Yıllık Bileşik			
Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Enflasyon Oranı
31 Mart 2024	2.139,47	1,000	%211
31 Aralık 2023	1.859,38	1,151	%268
31 Mart 2023	1.269,75	1,685	%152

Grup'un yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama amacıyla yaptığı düzeltme işleminin ana unsurları aşağıdaki gibidir:

TL cinsinden hazırlanmış cari dönem konsolide finansal tablolar, bilanço tarihindeki satın alma gücü ile ifade edilmekte olup önceki raporlama dönemlerine ait tutarlar da yine raporlama dönemi sonundaki satın alma gücüne göre düzeltilerek ifade edilmektedir.

Parasal varlık ve yükümlülükler, hali hazırda, bilanço tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltilmemektedir. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerlerinin, geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, sırasıyla TMS 36 "Varlıklarda Değer Düşüklüğü" ve TMS 2 "Stoklar" hükümleri uygulanmıştır.

Bilanço tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.

Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin kapsamlı gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki kapsamlı gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.

Enflasyonun Grup'un cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, konsolide gelir tablosunda parasal kazanç/kayıp hesabına kaydedilmiştir.

Grup, arazi ve arsalarını yeniden değerlendirme politikası çerçevesinde gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçmektedir. TMS 29'daki geçiş hükümlerinin bir parçası olarak, özkaynaklar altında muhasebeleştirilen ilgili yeniden değerlendirme fonları, 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla geçmiş yıllar karlarına yeniden sınıflandırılmıştır.

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A. Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

3. BAĞLI ORTAKLIKLAR

Şirket bağlı ortaklıklarının detayı aşağıda açıklanmıştır:

İştirak	Kuruluş Yeri	Faaliyet Yeri	Grup'un Sermayedeki Pay Oranı Kullanma Hakkı Oranı	
			31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Diriçlik-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.

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:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kasa	24.320	43.630
Bankalar	115.858	115.952
- Vadeli mevduat	--	--
- Vadesiz mevduat	115.858	115.952
Finansal durum tablosunda yer alan toplam	140.179	159.582

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A. Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Grup ilişkili taraf açıklamalarının detayı aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2024	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	--	756.284

31 Aralık 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

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Grup ticari alacak ve borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Ticari alacaklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	3.025.090	43.431
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	41.489.025	40.354.924
Toplam	44.514.114	40.398.355

İlişkili taraflardan olan bakiye, iştirak-bağlı ortaklık ile olan işlemlerden kaynaklanmaktadır.

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A. Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Alıcılar	28.719.822	27.585.721
Alacak Senetleri	12.769.203	12.769.203
Şüpheli alacaklar	27.500	27.500
Şüpheli alacaklar karşılığı	(27.500)	(27.500)
Toplam	41.489.025	40.354.924

Şüpheli ticari alacak karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Şüpheli ticari alacak karşılığı hareket tablosu

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	27.500	27.500
TFRS 9 uyarınca belirlenen değer düşüklüğü zararları	--	--
Dönem içinde yapılan tahsilatlar	--	--
Kapanış bakiyesi, 31 Mart/Aralık	27.500	27.500

Ticari Borçlar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflara borçlar	--	2.194.438
İlişkili olmayan taraflara borçlar	5.683.287	4.189.087
Toplam	5.683.287	6.383.525

7. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Grup diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	--	5.129
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	--	882.434
Toplam	--	887.563

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A. Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	--	--
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	2.685.652	651.946
Toplam	2.685.652	651.946

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Verilen depozito ve teminatlar	505	505
Toplam	505	505

8. STOKLAR

31 Mart 2024 tarihi itibarı ile şirkete stok bulunmamaktadır.

9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Grup peşin ödenmiş giderlerinin ve ertelenmiş gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

Hesap Adı	31.03.2024	31.12.2023
Verilen Sipariş Avansları	498.778	498.778
Gelecek Aylara Ait Giderler	--	--
Toplam	498.778	498.778

10. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Grup 31 Mart 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla, yatırım amaçlı gayrimenkulleri bulunmamaktadır.

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A. Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Grup maddi duran varlıklarının detayları aşağıda açıklanmıştır:

Maddi Duran Varlıklar

Maliyet	1 Mart 2024	Girişler	31 Aralık 2023
Arazi ve Arsalar	132.806.241	--	132.806.241
Binalar	95.819.440	--	95.819.440
Makine, tesis ve cihazlar	4.355.200	--	4.355.200
Taşıtlar	108.763	--	108.763
Demirbaşlar ve ofis ekipmanları	188.032	--	188.032
Toplam	233.277.676	--	233.277.676

Birikmiş amortismanlar	1 Mart 2024	Cari Dönem Amortismanı	31 Aralık 2023
Binalar	14.282.404	--	14.282.404
Makine, tesis ve cihazlar	3.559.430	--	3.559.430
Taşıtlar	59.717	--	59.717
Demirbaşlar ve ofis ekipmanları	183.102	--	183.102
Toplam	18.084.653	--	18.084.653
Net maddi duran varlıklar	215.193.023	--	215.193.023

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.

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A. Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

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. 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 başlamıştı. Söz konusu davanın duruşması yapılmış ve bir sonraki duruşmanın 27.04.2023 tarihinde yapılması kararlaştırılmıştır.

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A. Ş.**31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

12. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Grup maddi olmayan duran varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Maliyet	31 Mart 2024	Girişler	31 Aralık 2023
Haklar	24.727	--	24.727
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	816.475	--	816.475
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	28.853	--	28.853
Toplam	870.055	--	870.055

Birikmiş itfa payları	Cari Dönem		31 Aralık 2023
	31 Mart 2024	İtfa Payları	
Haklar	24.727	--	24.727
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	103.243	--	103.243
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	28.853	--	28.853
Toplam	156.823	--	156.823
Net maddi olmayan duran varlıklar	713.232		713.232

13. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup diğer varlık ve yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

a) Diğer Dönen Varlıklar

Hesap Adı	31.03.2024	31.12.2023
İş Avansları	321.575	321.575
Toplam	321.575	321.575

b) Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

Hesap Adı	31.03.2024	31.12.2022
İlişkili Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	780.040	--
Ödenecek Vergi ve Fonlar	3.129.985	1.207.307
Toplam	3.910.026	1.207.307

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A. Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

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. 31 Aralık 2023 itibarıyla ilgili dava devam etmektedir.

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.

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 değerlendirme 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	31.03.2024	31.12.2023
Personele Borçlar	3.481.434	1.978.710
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	403.084	90.363
Toplam	3.884.518	2.216.695

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A. Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

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

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Grup bünyesinde istihdam edilen personel bulunmadığından kıdem tazminatı karşılığı hesaplanmamıştır.

16. FİNANSAL BORÇLAR

Grup finansal borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	31.03.2024	31.12.2023
Kısa Vadeli Finansal Borçlar		
Banka Kredileri Borçlanmaları	9.300.670	10.454.584
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	--	1.657.328

Grup borçlanmalarının vadeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
1 yıl içinde ödenecekler	9.300.670	12.111.913
1-5 yıl içinde ödenecekler	-	-
TOPLAM	9.300.670	12.111.913

17. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

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

a) Sermaye

Ortaklar	%	31.12.2023	%	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. 31 Aralık 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;

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A. Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

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	31.03.2023	31.12.2023
Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Etkisi	500.000	500.000
Yasal Yedekler	12.460.785	12.460.785
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı (Gider)/Gelir	45.728.839	45.728.839
Özkaynak Araçlarına Yapılan Yatırımlardan Kaynaklanan Kazançlar(Kayıplar)	19.059	19.059
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları / (Azalışları)	45.709.779	45.709.779
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı (Gider)/Gelir	--	(3.995.939)
Geçmiş Yıllar Zararları	53.786.406	4.644.753
Net Dönem Karı/(Zararı)	(1.531.213)	49.141.653
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	205.601	205.601
Toplam	111.150.418	108.685.692

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.

.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

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A. Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

2024 yılında uygulanan efektif vergi oranı %25'tir (2023: %25).

19. PAY BAŞINA KAZANÇ

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

Pay Başına Kayıp	31 Mart 2024	31 Mart 2023
Net dönem zararı	(1.443.713)	386.854
<i>Hisselerin ağırlıklı ortalama sayısı</i>		
Ağırlıklı ortalama hisse miktarı	1.065.000.000	1.065.000.000
Pay Başına Kayıp	(0,00136)	0,00036

20. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup hasılat ve satılan hizmet maliyeti detayı aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	01.01.2024 31.03.2024	01.01.2023 31.03.2023
Diğer Gelirler	87.500	115.678
Net Satışlar	87.500	115.678
Satışların Maliyeti (-)	--	--
Satışların Maliyeti (-)	--	--
BRÜT KAR	87.500	115.678

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A. Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

21. FAALİYET GİDERLERİ

Grup faaliyet giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Genel yönetim giderleri

	01.01.2024 31.03.2024	01.01.2023 31.03.2023
Personel giderleri	3.057.315	--
Bina yönetim giderleri	16.943	--
Değerleme ve Danışmanlık giderleri	--	50.000
Elektrik Giderleri	53.970	365
Doğalgaz Giderleri	3.399	1.969
MKK ve BİST Giderleri	69.498	43.805
İletişim Giderleri	193	1.986
Noter, Mahkeme vb. Giderler	17.715	--
Amortisman ve itfa payları	--	4.643.792
Diğer	3.220	3.389
Toplam	3.222.253	4.745.306

22. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

Grup esas faaliyetlerden diğer gelir ve giderler detayı aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir/Giderler

Esas faaliyetlerden diğer gelirler

	01.01.2024 31.03.2024	01.01.2023 31.03.2023
Geçmiş dönem gelirleri	720.000	--
Toplam	720.000	--

Esas faaliyetlerden diğer giderler

	01.01.2024 31.03.2024	01.01.2023 31.03.2023
Yatırım amaçlı gayrimenkul değer azalışı	--	--
Şüpheli Ticari Alacak karşılığı Giderleri	--	(10.957.926)
Diğer	(64)	(420.406)
Toplam	(64)	(11.378.332)

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A. Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

23. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

24. FİNANSAL FAALİYETLERDEN GİDERLER VE GELİRLER

Grup finansal faaliyetlerden giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	01.01.2024 31.03.2024	01.01.2023 31.12.2023
Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri	--	(437.806)

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.

Kredi riski

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Grup'e finansal bir kayıp oluşturmaya 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.**31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**Finansal Risk Faktörleri (Devamı)****Kredi Riski(Devamı)**

31 Mart 2024	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski(A+B+C+D+E)	3.025.090	41.489.025	-	-	115.858
- Azami riskin teminat,vs ile güvence altına alınmış kısmı					
A.Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklar net defter değeri	3.025.090	41.489.025	-	-	115.858
B.Koşulları yeniden görülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların net defter değeri					
-Teminat,vs ile güvence altına alınmış kısmı					
C.Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri					
D.Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri			-		
- Vadesi geçmiş(brüt defter değeri)		27.500			
-Değer düşüklüğü(-)		(27.500)			
E.Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A. Ş.**31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**Finansal Risk Faktörleri (devamı)****Kredi riski (devamı)**

31 Aralık 2023	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski(A+B+C+D+E)	43.431	40.354.924	5.129	882.939	115.952
- Azami riskin teminat,vs ile güvence altına alınmış kısmı					
A.Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklar net defter değeri	43.431	40.354.924	5.129	882.939	115.952
B.Koşulları yeniden görülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların net defter değeri					
-Teminat,vs ile güvence altına alınmış kısmı					
C.Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri					
D.Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri					
- Vadesi geçmiş(brüt defter değeri)		6.862.299		2.564	
-Değer düşüklüğü(-)		(6.862.299)		(2.564)	
E.Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A. Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

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

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:

31 Mart 2024		Sözleşme	0-3 Ay	3-12 Ay	1-5 Yıl
	DeFTER değeri	uyarınca nakit çıkışlar toplamı	Arası	Arası	Arası
Finansal borçlar	9.300.670	9.300.670	-	9.300.670	-
Ticari borçlar	5.683.287	5.683.287	-	5.683.287	-
Diğer borçlar	2.685.652	2.685.652	-	2.685.652	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	3.910.026	3.910.026	-	3.910.026	-
Toplam	21.579.634	21.579.634	-	21.579.634	-

31 Mart 2023		Sözleşme	0-3 Ay	3-12 Ay	1-5 Yıl
	DeFTER değeri	uyarınca nakit çıkışlar toplamı	Arası	Arası	Arası
Finansal borçlar	12.111.913	12.111.913	-	12.111.913	-
Ticari borçlar	2.223.859	2.223.859	-	2.223.859	-
Diğer borçlar	2.783.091	2.783.091	-	2.783.091	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	1.019.808	1.019.808	-	1.019.808	-
Toplam	18.138.671	18.138.671	-	18.138.671	-

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A. Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden 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.

	31.03.2024	31.12.2023
Finansal Borçlar	9.300.670	12.111.912
Nakit ve Nakit Benzerleri	(140.179)	(154.829)
Net Borç	9.160.491	11.957.083
Toplam Özkaynak	239.005.697	236.540.970
Net Borç/Toplam Özkaynak	0,04	0,05