

İÇİNDEKİLER

FİNANSAL DURUM TABLOSU	1
KAR veya ZARAR ve DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	2
ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU	3
NAKİT AKIŞ TABLOSU	4
FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI	5-36

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2021 Tarihli Konsolide Finansal Durum Tablosu

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

	Dipnot No	31.03.2021	31.12.2020
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	[3]	18.413	18.225
Ticari alacaklar	[5]	1.506.728	1.510.060
Diğer alacaklar	[7]	22.564	22.564
Stoklar		0	0
Peşin ödenmiş giderler	[8]	97.329	39.591
Diğer dönen varlıklar	[9]	111.238	110.211
Toplam Dönen Varlıklar		1.756.272	1.700.651
Duran Varlıklar			
Diğer alacaklar	[7]	505	505
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	[12]	1.210.603	1.029.641
Maddi duran varlıklar	[13]	14.317.396	14.673.868
Maddi olmayan duran varlıklar	[14]	1.915	2.046
Toplam Duran Varlıklar		15.530.419	15.706.060
TOPLAM VARLIKLAR		17.286.691	17.406.711
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	[4]	6.370.775	4.076.814
Ticari borçlar	[5]	477.086	492.501
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	[6]	1.732.920	1.395.406
Diğer borçlar	[7]	806.872	1.362.319
• İlişkili taraflara diğer borçlar		521.456	1.187.982
• İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		285.416	174.337
Ertelenmiş gelirler	[8]	424.613	73.792
Kısa vadeli karşılıklar	[10]	1.501.083	1.522.501
• Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		378.338	399.756
• Diğer kısa vadeli karşılıklar		1.122.745	1.122.745
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		11.313.349	8.923.333
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	[4]	6.248.739	7.959.496
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	[11]	0	0
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		6.248.739	7.959.496
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		17.562.088	16.882.829
Özkaynaklar			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		-283.115	519.519
Ödenmiş sermaye	[15]	10.650.000	10.650.000
Paylara ilişkin primler (iskontolar)	[16]	18.907	18.907
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)	[17]	15.110.581	15.040.791
• Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)		15.110.581	15.040.791
- Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları)		15.087.555	15.087.555
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)		23.026	-46.764
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	[18]	534.645	534.645
Geçmiş yıllar karları veya zararları		-25.730.258	-23.447.567
Net dönem karı veya zararı		-866.990	-2.277.257
Kontrol gücü olmayan paylar		7.718	4.363
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		-275.397	523.882
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR		17.286.691	17.406.711

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

01 Ocak - 31 Mart 2021 Dönemine Ait Konsolide Kar Zarar Tablosu

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

	Dipnot No	01.01.2021 31.03.2021	01.01.2020 31.03.2020
KÂR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat		0	1.231.169
Satışların maliyeti		0	-310.278
BRÜT KAR/ZARAR		0	920.891
Genel yönetim giderleri		-452.090	-72.803
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		0	140
Esas faaliyetlerden diğer giderler		0	-935
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		-452.090	847.293
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		0	0
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar	[12]	180.962	72.909
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		-271.128	920.202
Finansman gelirleri		0	0
Finansman giderleri		-598.447	0
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		-869.575	920.202
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		0	-52.769
• Ertelenmiş vergi gideri/geliri		0	-52.769
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		-869.575	867.433
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		0	0
DÖNEM KARI/ZARARI		-869.575	867.433
Dönem Karı/Zararının Dağılımı		-869.575	867.433
Kontrol gücü olmayan paylar		-2.585	-239
Ana ortaklık payları		-866.990	867.672
Pay Başına Kazanç	[19]	-0,0008	0,0000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		69.790	3.560.720
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		0	3.956.356
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		69.790	-395.636
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		0	0
DİĞER KAPSAMLI GELİR		69.790	4.428.153

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.*01 Ocak - 31 Mart 2021Dönemine Ait Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu**(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)*

	Ödenmiş Sermaye	Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları / Azalışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıl Kar / Zararları (-)	Dönem Net Karı/Zararı (-)	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
01.01.2020	10.650.000	18.907	10.912.152	-46.764	534.645	-16.113.011	-6.730.602	-774.673	3.443	-771.230
Transferler			-2.491.856			-4.238.746	6.730.602	0		0
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	0	0	3.560.720	0	0	0	867.672	4.428.392	-239	4.428.153
Dönem Karı (Zararı)	0	0		0	0		867.672	867.672	-239	867.433
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)			3.560.720	0		0		3.560.720	0	3.560.720
31.03.2020	10.650.000	18.907	11.981.016	-46.764	534.645	-20.351.757	867.672	3.653.719	3.204	3.656.923
01.01.2021	10.650.000	18.907	15.087.555	-46.764	534.645	-23.453.001	-2.277.257	514.085	4.363	518.448
Transferler	0	0	0	0	0	-2.277.257	2.277.257	0	770	770
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	0	0	0	69.790	0	0	-866.990	-797.200	2.585	-794.615
Dönem Karı (Zararı)	0	0	0	0	0	0	-866.990	-866.990	2.585	-864.405
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	0	0	0	69.790	0	0	0	69.790	0	69.790
31.03.2021	10.650.000	18.907	15.087.555	23.026	534.645	-25.730.258	-866.990	-283.115	7.718	-275.397

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

01 Ocak - 31 Mart 2021 Dönemine Ait Konsolide Nakit Akım Tablosu

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

	Dipnot No	01.01.2021 31.03.2021	01.01.2020 31.12.2020
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		188	14.953
Dönem Karı/Zararı		-869.575	867.433
Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı (zararı)		-869.575	867.433
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		807.217	1.339.696
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	[12]	356.603	249.958
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		0	-303.029
• Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		0	
• Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		0	-303.029
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		48.372	1.413.047
• Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler		48.372	1.413.047
• Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler	[10]	0	
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		583.204	-140
• Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	[5]	0	-140
• Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	[4]	583.204	0
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler		-180.962	-72.909
• İştiraklerin dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler		-180.962	-72.909
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler		0	52.769
İştirak, iş ortaklığı ve finansal yatırımların elden çıkarılmasından veya paylarındaki değişim sebebi ile oluşan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		0	0
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		62.546	-2.192.176
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	[5]	3.838	-1.422.616
• İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		0	0
• İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		3.838	-1.422.616
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	[7]	0	-2.759.282
• İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)		0	-2.008.000
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		0	382.835
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)	[8]	-32.738	-402.466
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	[5]	-15.415	91.521
• İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		-15.415	91.521
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)		0	-751.282
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	[7]	-217.933	1.823.289
• İlişkili taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)		16.916	1.923.943
• İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)		-234.849	-100.654
Ertelenmiş gelirlerdeki artış (azalış)	[8]	350.821	-1.146
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	[9]	-26.027	95.689
• Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış (artış)		-26.027	95.689
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		188	14.953
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		0	0
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		0	0
• Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		0	0
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		0	0
• Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		0	0
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		0	0
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		0	0
• Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		0	0
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		188	14.953
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		0	0
Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış		188	14.953
E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	[3]	18.225	17.880
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	[3]	18.413	32.833

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Diriteks Diriliş Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Şirket") 23.09.1996 tarihinde kurulmuştur. Şirket'in ve bağlı ortaklıklarının (Grup'un) ana faaliyet konusu battaniye ve kaymaz halı imalatı, satışı, pazarlaması ve akrilik iplik üretimidir.

Grup'un üretim tesisleri ve merkezi Isparta'dadır. Grup faaliyetlerini Süleyman Demirel Organize Sanayi Bölgesinde, 11.743 m² kapalı alan olmak üzere 50.998 m²'lik alan üzerinde sürdürmektedir. Merkez adresi; Yayla Mah. 118 Cad. Ünseren Apt. No:7/23 Merkez/Isparta'dır.

Grup'un 2 adet şubesi bulunmakta olup, adresleri aşağıdaki gibidir;

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

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

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla Şirket'in sermayesi 10.650.000 TL'dir (31.12.2020: 10.650.000 TL). Şirket çok ortaklı bir yapıya sahip olup hisseleri borsada işlem görmektedir. Şirketin ortaklık yapısı aşağıdadır;

	31.03.2021		31.12.2020	
	Tutar	Oran	Tutar	Oran
Selçuk Turna	0	0,00%	555.000	5,21%
Ersin Ertan Er	561.740	5,27%	0	0,00%
Diğer	10.088.260	94,73%	10.095.000	94,79%
Toplam	10.650.000	100,00%	10.650.000	100,00%

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

SPKr'nın 11.02.2021 tarih ve 7/189 sayılı kararı ile, Şirketinizin 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 Caner YALÇINAR'a, 1.500.000 TL Savaş KOLLİK'e ve 500.000 TL Sibel ASLAN'a satılacak paylara ilişkin ihraç belgesinin;

- Sermaye artırımına konu nominal pay tutarının, payların satış fiyatının Şirketiniz tarafından Borsa'ya yapılacak başvuru sonrasında belirlenebileceği göz önünde bulundurularak, Şirketiniz 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,
- İhraç edilecek payların Caner 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.

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Ekli konsolide finansal tablolarda tam konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklıklar;

Şirket İsmi	Faaliyet Alanı	Etkin Hisse Oranı (%)	Kurulduğu Ülke
Diritaş Diriliş Dış Ticaret A.Ş.	Pazarlama	99,40%	Türkiye

Şirket, 1 Temmuz 1999 tarihinde, Diritaş Diriliş Dış Ticaret A.Ş. ("Bağlı Ortaklık") sermayesini temsil eden hisse senetlerinin % 99'unu iktisap etmiştir. Bu paylar nedeniyle ana ortaklığın sözkonusu bağlı ortaklığın genel kurulları'nda sahip olduğu oy hakkı % 99,40'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.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1. Uygunluk Beyanı

Şirket, yasal muhasebe kayıtlarını Türk Ticaret Kanunu ve Türk Vergi Kanunları'na uygun olarak tutmakta ve yasal finansal tablolarını da buna uygun olarak Türk Lirası ("TL") bazında hazırlamaktadır.

Ekli finansal tablolar, Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Eylül 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete' de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") uygunluk açısından gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yapılarak düzenlenmiştir.

2.1.2. Finansal Tabloların Onaylanması

Şirket'in ilişikteki finansal tabloları, 09 Haziran 2021 tarihinde Şirket yönetim kurulu tarafından onaylanmıştır. İlişikteki finansal tabloları değiştirme yetkisine, Şirket'in genel kurulu ve/veya yasal otoriteler sahiptir.

2.1.3. Para Ölçüm Birimi ve Raporlama Birimi

Finansal tablo ve dipnotlarda kullanılan para birimi "TL"(Türk Lirası)'dır.

2.1.4. Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyetli olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin birbirini takip ettiği durumlarda net olarak gösterilmiştir.

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2.1.5. Enflasyonist Ortamdan Finansal Tabloların Hazırlanması

SPK, 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 nolu kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları’na uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan ettiği için bu tarihten itibaren Uluslararası Muhasebe Standardı 29 “Yüksek Enflasyonist Ekonomilerde Finansal Raporlama”ya göre finansal tabloların hazırlanması ve sunumu uygulamasını sona erdirmiştir.

2.1.6. Cari Döneme İlişkin Önemli Değişiklikler

Tüm dünyayı etkisi altına alan COVID-19’un, Şirket’in faaliyetlerine ve finansal durumuna olası etkilerini mümkün olan en az seviyeye indirmek için gerekli aksiyonlar Şirket yönetimi tarafından alınmıştır.

COVID-19 salgınından dolayı gerek Şirket’in içinde bulunduğu sektörde gerekse genel ekonomik aktivitede yaşanan yavaşlamalar olmakla birlikte Şirket aldığı aksiyonlar neticesinde faaliyet gösterdiği alanlarda operasyonlarına devam etmiştir.

Şirket, 31 Aralık 2020 tarihli finansal tablolarını hazırlarken COVID-19 salgınının finansal tablolarına olası etkilerini değerlendirmiş ve finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlarını gözden geçirmiştir.

2.1.7. İşletmenin sürekliliği

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla ekli finansal tablolar, işletmenin sürekliliği ilkesi gereği, Şirket’in faaliyetlerinin devam edeceği varsayımına göre hazırlanmıştır. Şirket 31 Mart tarihinde sona eren yılda -866.990 TL net zarar etmiştir (2020: -2.277.257TL). Şirket’in geçmiş yıllar zararı -25.730.258TL’dir. (31 Aralık 2020: -23.447.567). Toplam ana ortaklık özkaynakları -283.115 TL’dir (31.12.2020: -519.519TL).

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Türk Ticaret Kanunu’nun 376’ncı maddesine göre, Şirket’in sermaye ve yasal yedekler toplamı karşılıksız kalmıştır. Bu kapsamda, Şirket’in gerekli iyileştirici önlemleri alması gerekmektedir. Şirket bu doğrultuda;

- Maddi duran varlıklar içerisindeki bina ve arsaları SPK tarafında yetkilendirilmiş gayrimenkul değerlendirme şirketine değerlettirmiştir. Bu değerlendirme sonucunda 4.146. 071 TL değer artışı oluşmuştur.
- Nakit sermaye artışı yaparak şirkete fon girişi sağlamayı planlamaktadır. Şirket yönetimi bu kapsamda Sermaye Piyasası Kurulu’na (SPK) tahsisli sermaye artışı başvurusunda bulunmuştur. SPK’nun 11.02.2021 tarih ve 7/189 sayılı kararı ile, Şirketinizin 50.000.000 TL kayıtlı sermaye tavanı içinde 10.650.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin, mevcut ortakların yeni pay alma hakları tamamen kısıtlanmak suretiyle sermaye artışına izin verilmiştir.

2.1.8. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket’in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

i) 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

İşletmenin tanımlanması (TFRS 3 Değişiklikleri)

KGK, Mayıs 2019'da TFRS 3 'İşletme Birleşmeleri' standardında yer alan işletme tanımına ilişkin değişiklikler yayımlamıştır. Bu değişikliğin amacı, işletme tanımına ilişkin soru işaretlerinin giderilmesinde şirketlere yardımcı olmaktadır.

Değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- a) İşletme için minimum gereksinimlerin netleştirilmesi;
- b) Piyasa katılımcılarının eksik unsurları tamamlaması konusundaki değerlendirmenin ortadan kaldırılması;
- c) İşletmelerin edinilen bir sürecin önemli olup olmadığını değerlendirmesine yardımcı olacak uygulama rehberi eklenmesi;
- d) İşletme ve çıktı tanımlarının sınırlandırılması; ve
- e) İsteğe bağlı olarak uygulanacak bir gerçeğe uygun değer testinin (yoğunluk testi) getirilmesi.

Gösterge Faiz Oranı Reformu (TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 Değişiklikleri)

TFRS 9 ve TMS 39'da gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak riskten korunma muhasebesinin devam ettirilmesini temin etmek amacıyla bazı kolaylaştırıcı uygulamalar sağlanmıştır. Bu kolaylaştırıcı uygulamalar genel olarak korunan nakit akışlarının veya korunulan riskin dayandığı veya korunma aracına ilişkin nakit akışlarının dayandığı gösterge faiz oranının, gösterge faiz oranı reformu sonucunda değişmediğinin varsayılmasını içermektedir.

TFRS 9 ve TMS 39'da yapılan değişikliğe ilişkin uygulanan istisnaların, TFRS 7'deki düzenleme uyarınca finansal tablolarda açıklanması amaçlanmaktadır.

Önemliliğin Tanımı (TMS 1 ve TMS 8 Değişiklikleri)

Haziran 2019'da KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" ve "TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" standartlarında değişiklikler yapmıştır. Bu değişikliklerin amacı, "önemlilik" tanımını standartlar arasında uyumlu hale getirmek ve tanımın belirli kısımlarını açıklığa kavuşturmadır. Yeni tanıma göre, bilginin saklanması, hatalı olması veya verilmemesi durumunda finansal tabloların birincil kullanıcıların bu tablolara dayanarak verdikleri kararları etkileyebileceği varsayılabilirse, bilgi önemlidir. Değişiklikler, bilginin önemliliğinin niteliğine, büyüklüğüne veya her ikisine bağlı olacağını açıklamaktadır. Şirketler bilginin tek başına veya başka bilgiler ile birlikte kullanıldığında finansal tablolar üzerinde ki etkisinin önemliliği değerlendirmek ile yükümlüdür.

Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar (TFRS 16 Değişiklikleri)

5 Haziran 2020 tarihinde KGK, TFRS 16 Kiralamalar standardında, COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara tanınan kira imtiyazlarının, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeleri konusunda muafiyet tanınması amacıyla değişiklik yapmıştır. Söz konusu muafiyetten yararlanan kiracıların, kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir değişikliği, Standardın söz konusu değişikliğin kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümleri uyarınca muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Uygulama, sadece kira ödemelerinde COVID-19 salgını sebebiyle tanınan imtiyazlar için ve yalnızca aşağıdaki koşulların tamamı karşılandığında uygulanabilecektir:

Kira ödemelerinde meydana gelen değişikliğin kiralama bedelinin revize edilmesine neden olması ve revize edilen bedelin, değişiklikten hemen önceki kiralama bedeliyle önemli ölçüde aynı olması veya bu bedelden daha düşük olması,

- a) Kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi ve
- b) Kiralamanın diğer hüküm ve koşullarında önemli ölçüde bir değişikliğin olmaması.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları - Değişiklik

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019'da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir.

Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması (TMS 1 Değişiklikleri)

12 Mart 2020'de KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır.

TFRS 3'deki değişiklikler – Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

KGK, Temmuz 2020'de TFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3'ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, Kavramsal Çerçevenin eski versiyonuna (1989 Çerçeve) yapılan atfı Mart 2018'de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atıfla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3'e yeni bir paragraf eklemiştir.

TMS 16'daki değişiklikler - Kullanım amacına uygun hale getirme

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirecektir.

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

TMS 37'deki değişiklikler - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Bir sözleşmenin ekonomik açıdan "dezavantajlı" mı yoksa "zarar eden" mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve 'direkt ilgili maliyetlerin' dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir.

Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama - TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'da Yapılan Değişiklikler

Aralık 2020'de KGK, gösterge faiz oranının (IBOR) alternatif referans faiz oranı ile değiştirilmesinin Finansal raporlamaya olan etkilerini gidermek adına geçici muafiyetleri ortaya koyan Gösterge Faiz Oranı Reformu – Faz 2- TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 Değişikliklerini yayınlamıştır. Değişiklikler aşağıdaki konuları kapsamaktadır:

IBOR reformunun bir sonucu olarak sözleşmeye dayalı nakit akışlarını belirleme esasındaki değişiklikler için kolaylaştırıcı uygulama

Değişiklikler, sözleşmeye bağlı değişikliklerin veya reformun doğrudan gerektirdiği nakit akışlarındaki değişikliklerin, piyasa faiz oranındaki bir harekete eşdeğer değişken faiz oranındaki değişiklikler olarak değerlendirilmesi için kolaylaştırıcı bir uygulama içerir. Bu kolaylaştırıcı uygulama kapsamında finansal araçlar için geçerli olan faiz oranlarının, faiz oranı reformu sonucunda değişmesi halinde söz konusu durumun bir finansal tablo dışı bırakma ya da sözleşme değişikliği olarak kabul edilmemesi; bunun yerine nakit akışlarının finansal aracın orijinal faiz oranları kullanılarak belirlenmeye devam edilmesi öngörülmektedir.

Kolaylaştırıcı uygulama, TFRS 9 Finansal Araçlar (ve bu nedenle TMS 39 Finansal Araçlar: Sınıflandırma ve Ölçme) standardından muafiyet sağlayarak TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri Standardını uygulayan şirketler ve IBOR Reformu kaynaklı kiralama değişiklikleri için TFRS 16 Kiralamalar standardı uygulaması için zorunludur.

Riskten korunma Muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar;

- Değişiklikler, IBOR reformu nedeniyle gerekli duyulan riskten korunma muhasebesi kurgusu ve dokümantasyonundaki revizyonların, riskten korunma ilişkisini sonlandırılmadan yapılmasına izin vermektedir.
- Nakit akış riskinden korunma fonundaki birikmiş tutarın alternatif referans faiz oranına dayandığı varsayılır.
- Şirketler, alternatif faiz oranı geçiş sürecinde, TMS 39 uyarınca geriye dönük etkinlik testlerinin değerlendirmesini yaparken, her bir riskten korunma ilişkisi nezdinde birikmiş gerçeğe uygun değer değişimlerini sıfırlama yoluna gidebilir.
- Değişiklikler, grupta yaklaşımına konu olarak belirlenmiş kalemlerin (örneğin makro riskten korunma stratejisinin parçası olanlar) IBOR reformunun gerektirdiği revizeler nedeniyle değiştirilmesine ilişkin muafiyet sağlamaktadır. İlgili muafiyet, riskten korunma stratejisinin korunmasına ve sonlandırılmadan devam etmesine olanak sağlamaktadır.
- Alternatif referans faiz oranı geçişinde, riskten korunma ilişkisi birden fazla revize edilebilir. IBOR reformu kaynaklı riskten korunma ilişkisinde yapılan tüm revizeler için faz 2 muafiyetleri uygulanır.

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması;

Değişiklikler, şirketlere, riskten korunma ilişkisinde alternatif referans faiz oranının bir risk bileşeni olarak belirlendiği durumlarda, risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması gerekliliği kriterini sağlayacağına dair geçici muafiyet getirmektedir.

İlave Açıklamalar;

Değişiklikler TFRS 7 Finansal Araçlara ilişkin Açıklamalar standardı kapsamında; işletmenin alternatif referans faiz oranlarına geçiş süreci ve geçişten kaynaklanan riskleri nasıl yönettiği, henüz geçiş gerçekleşme de IBOR geçişinden etkilenecek finansal araçlar hakkında nicel bilgiler ve IBOR reformu risk yönetimi stratejisinde herhangi bir değişikliğe yol açmış ise, bu değişikliğin açıklanması gibi ek dipnot yükümlülükleri gerektirmektedir

Bu değişiklikler zorunlu olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. Uygulama geriye dönük olmakla birlikte, şirketlerin geçmiş dönemleri yeniden düzenlemesi gerekli değildir.

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

KGK tarafından, Temmuz 2020'de "TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi", aşağıda belirtilen değişiklikleri içerek şekilde yayınlanmıştır:

- TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – İlk Uygulayan olarak İştirak: Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.
- TFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için '%10 testinde dikkate alınan ücretler: Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmaktadır. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.
- TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler: Yapılan değişiklik ile, TMS 41 paragraf 22'deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır.

2.1.9. Konsolidasyon Esasları

Bağlı ortaklıklar, Şirket'in, doğrudan veya diğer bağlı ortaklıkları vasıtasıyla, sermaye ve yönetim ilişkileri çerçevesinde % 50'den fazla oranda hisseye, oy hakkına veya yönetim çoğunluğunu seçme hakkına veya yönetim çoğunluğuna sahip olduğu işletmelerdir. Grup, bağlı ortaklık konumundaki şirketlerin finansal ve operasyonel politikalarını yürütme gücüne sahip olmasına bağlı olarak, bağlı ortaklığın faaliyet sonuçlarından pay alır. Şirket'in, 1 nolu bilanço dipnotunda detayı verilen söz konusu bağlı ortaklığı tam konsolidasyona tabi tutulmuştur.

Konsolidasyonda eliminasyon işlemleri

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

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2.2. Muhasebe Politikalarında, Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

2.2.1. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak; aşağıdaki hallerde değiştirebilir:

- a) Bir TMS/IFRS tarafından gerekli kılınyorsa veya
- b) İşletmenin finansal durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir şekilde sunulmasını sağlayacak nitelikte ise.

Bir muhasebe politikası değiştirildiğinde, finansal tablolarda sunulandan daha önceki dönemlere ilişkin toplam düzeltme tutarı bir sonraki dönem birikmiş karlara alınır. Önceki dönemlere ilişkin diğer bilgiler de yeniden düzenlenir. Muhasebe politikalarındaki değişikliklerin cari döneme, önceki dönemlere veya birbirini izleyen dönemlerin faaliyet sonuçlarına etkisi olduğunda; değişikliğin nedenleri, cari döneme ve önceki dönemlere ilişkin düzeltme tutarı, sunulandan daha önceki dönemlere ilişkin düzeltme tutarları ve karşılaştırmalı bilginin yeniden düzenlendiği ya da aşırı bir maliyet gerektirdiği için bu uygulamanın yapılmadığı kamuya açıklanır.

2.2.2. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler

Birçok finansal tablo kalemi, işletme faaliyetlerindeki mevcut belirsizlikler nedeniyle tam olarak ölçülemez, ancak tahmin edilebilirler. Tahminler en güncel ve güvenilir bilgilere dayanılarak yapılır.

Bir muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, değişikliğin yapıldığı cari dönemde ve gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.2.3. Hatalar

Finansal tablo kalemlerinin tanınması, ölçülmesi, sunulması ve açıklaması sırasında ortaya çıkan hatalar fark edildikten sonra onaylanacak ilk finansal tablo setinde geriye dönük olarak düzeltilir. Düzeltme işlemi:

- a) Hatanın yapıldığı döneme ait karşılaştırmalı tutarlarını yeniden düzenleyerek veya
- b) Hata sunulan en eski finansal tablo döneminden daha önce meydana gelmişse, söz konusu geçmiş döneme ait varlık, yabancı kaynak ve özkaynak açılış tutarlarının yeniden düzenlenmesi yoluyla düzeltilmelidir.

Hataya ilişkin tüm geçmiş dönemlerin kümülatif etkisinin cari dönemin başı için hesaplanamadığı durumlarda, işletme, karşılaştırmalı bilgilerini uygulamanın mümkün olduğu en yakın dönemin başından itibaren ileriye yönelik olarak yeniden düzenlenir.

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.3.1. Hasılat

Şirket, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı finansal tablolarına kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur. Şirket aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı finansal tablolarına kaydetmektedir:

- Müşteriler ile sözleşmelerin belirlenmesi
- Sözleşmedeki performans yükümlülüklerinin belirlenmesi
- Sözleşmedeki işlem fiyatının saptanması
- İşlem fiyatının sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi
- Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

Buna göre öncelikle müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt edilen mal veya hizmetler değerlendirilmekte ve söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verilen her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlenmektedir. Sonrasında ise edim yükümlülüklerinin zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği tespit edilmektedir. Şirket, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolara alır. Mal veya hizmet devri taahhüdü niteliğindeki edim yükümlülükleri ile alakalı hasılat, mal veya hizmetlerin kontrolünün müşterilerin eline geçtiğinde muhasebeleştirilir.

Şirket aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

- Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüller uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,
- Şirket her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- Şirket devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- Şirket'in müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir. Bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken işletme, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilmesini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

2.3.2. Stoklar

Stoklar, net gerçekleşebilir değer ya da elde etme maliyetinden düşük olanı ile değerlendirilir. Stokların elde etme maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içerir. Maliyet, ağırlıklı ortalama metodu ile hesaplanmaktadır. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır.

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2.3.3. Maddi Duran Varlıklar

Şirket duran varlıkların gerçeğe uygun değerinin tespitinde arsa ve araziler, için "yeniden değerlendirme" modelini esas alırken diğer maddi duran varlıkları için "maliyet modelini" esas almaktadır. Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirilmiş tutarlardan birikmiş amortismanın düşülmesi ile gösterilmektedir. Şirket duran varlıklarını kıst dönemi dikkate alarak normal amortisman yöntemi kullanarak amortisman hesaplamaktadır. Arsa ve araziler, faydalı ömrünün sınırsız kabul edilmesinden dolayı amortismanına tabi tutulmamaktadır.

Maddi duran varlıkların amortisman oranları, tahmin edilen faydalı ömürleri esas alınarak, aşağıdaki gibi belirtilmiştir:

Binalar	3 - 30 yıl
Makine, tesis ve cihazlar	1 - 17 yıl
Taşıtlar	5 yıl
Döşeme ve demirbaşlar	4 - 14 yıl

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı

2.3.4. Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Şirket maddi olmayan duran varlıkların gerçeğe uygun değerinin tespitinde "maliyet modelini" esas almaktadır. Maddi olmayan duran varlıklar maliyet değerlerinde birikmiş amortismanın düşülmesi ile gösterilmektedir. Şirket maddi olmayan duran varlıklarına kıst dönemi dikkate alarak ve normal amortisman yöntemi kullanarak amortisman hesaplamaktadır..

2.3.5. Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Çeşitli olay ve durumlar karşısında duran varlıkların taşınan değerleri gerçekleşebilir /gelecekte o aktiften elde edilebilecek değerlerinin altına düştüğü tespit edilmesi halinde maddi ve maddi olmayan duran varlıklar değer kaybı açısından teste tabi tutulmaktadır. Maddi ve gayri maddi sabit kıymetin defter değerinin gerçekleşebilir veya o varlığın iktisabından ileride elde edilebilecek değerinin üstünde kalması halinde duran varlık değer düşüklüğü karşılığı ayrılmaktadır.

2.3.6. Borçlanma Maliyetleri

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

2.3.7. Hazır Değerler

Nakit ve nakit benzeri değerler kasadaki nakdi ve bankalardaki mevduatı içermektedir. Nakit ve nakit eşdeğeri elde etme maliyetleri ve tahakkuk etmiş faizlerinin toplamı ile gösterilmiştir.

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2.3.8. Alacaklar ve Borçlar

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

Ticari alacakların/borçların paraya çevrilmesi için geçen süre, 12 aydan daha uzun olsa dahi işletmenin normal faaliyet döngüsü içinde kabul edilmekte ve bu tür alacaklar dönen varlıklarda sınıflandırılmaktadır.

2.3.9. Şüpheli Alacaklar Karşılığı

Şirket, tahsil imkânının kalmadığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili ticari alacaklar için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değerinden alınan teminatların ve güvencelerin düşülmesinden sonra kalan tutardır.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek diğer gelirlere kaydedilir.

2.3.10. Vergilendirme

Kurumlar Vergisi oranı %22'dir. Vergilendirilebilir kar yasal kayıtlarda yer alan kara kanunen kabul edilmeyen giderler eklendikten ve vergi istisnaları (yatırım gelirleri istisnası) ile vergi indirimleri (yatırım teşviki indirimleri) düşüldükten sonra hesaplanan kardır. Kar dağıtımı olmadığı sürece başka vergi ödenmemektedir.

Üçer aylık dönemlerde elde edilen gelirler için %22 oranında geçici vergi hesaplanmaktadır. Hesaplanan ve ödenen tutarlar yılsonunda kesin vergi tutarına mahsup edilebilir veya tahakkuktan önce ödenmiş Kurumlar Vergisi devlete olan başka borçlara da mahsup edilebilir.

İki yıl veya daha fazla süreyle elde tutulan duran varlıkların ve finansal varlıkların satışından elde edilen karların %50'lik kısmı, bu kurumlar vergisinden istisnadır.

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

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2.3.11. Çalışanlara Sağlanan Faydalar / Kıdem Tazminatları

Mevcut İş Kanunu, şirketi kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personel dışındaki her personele her bir hizmet yılı için en az 30 günlük kıdem tazminatı ödemekle yükümlü tutmaktadır. Bu nedenle şirketin taşıdığı toplam yükü ifade eden gelecekteki ödemeleri tahmin etmesi ve tahminlerle bulunan ödemelerin iskontoya tabi tutularak net bugünkü değere getirilmesi gerekmektedir. Şirket böylece bilanço günü itibarıyla toplam yükümlülüğünün iskonto edilmiş net değerini raporlamaktadır.

Şirket tüm personelinin fiilen emekli olacağı tarihte şirketten ayrılacağını ve bu tarihte kıdem tazminatının ödeneceğini kabul eder. Şirket buna uygun şekilde, personelin ileriye yönelik olarak, emekli olduklarında veya işten çıkarıldıklarında ödeneceği tahmin edilen kıdem tazminatı yükümlülüğünü bulmaya çalışır. Ödeneceği tahmini yapılan bu toplam yükümlülüğün içinde personelin bilanço tarihi itibarıyla kıdemi nedeniyle almaya hak kazandığı bölümün net bugünkü değeri kıdem tazminatı karşılığı olarak bilançoya alınır. Geçmiş dönemlerde kıdem tazminatı almadan ayrılan personel sayısının işten ayrılan toplam personel sayısına oranının ileriki dönemlerde de aynen tekrarlanacağını varsayılır ve toplam yük bu oranda azaltılır.

İki dönem arasında değişen toplam kıdem tazminatı yükü, faiz maliyeti, cari dönem hizmet maliyeti ve aktüeryal kazanç / zararlar kısımlarına ayrılır. Faiz Maliyeti; bir önceki hesap döneminde bilanço da yer alan yükümlülüğün dönem içinde kullanımının maliyetidir ve çalışmaya devam eden kişilere ilişkin yükümlülüğün dönem başındaki tutarının, o yılda kullanılan iskonto oranı ile çarpılmış tutarıdır. Cari dönem hizmet maliyeti ise içinde bulunulan hesap döneminde çalışanların çalışmaları karşılığında hak ettikleri kıdem tazminatının ödeneceği dönemde ulaşması beklenen tutarının iskonto oranı ile bilanço gününe getirilmesinden kaynaklanan kısmıdır. Bunun dışındaki farklar ise aktüeryal kazanç ve kayıpları yansıtır. Aktüeryal kazanç / zararlar, faiz maliyeti ve cari dönem hizmet maliyeti kapsamlı gelir tablosunda gösterilir.

Çalışanlara normal maaş, ikramiye ve diğer sosyal fayda ödemeleri dışında, emeklilik veya işten ayrılmadan sonraki dönemlerde ödenmek üzere herhangi bir katkı planı da bulunmamaktadır.

2.3.12. Diğer Bilanço Kalemleri

Diğer bilanço kalemleri esas olarak kayıtlı değerleriyle yansıtılmışlardır.

2.3.13. Nakit akımının raporlanması

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları, Şirketin esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Şirketin yatırım faaliyetlerinde (varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Şirketin finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli, nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi üç ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2.3.14. Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihi ile bilançonun yetkilendirme tarihi arasında finansal tablolarda düzeltme gerektiren bir olayın ortaya çıkması durumunda finansal tablolara gerekli düzeltmeler yapılmakta, düzeltme gerektirmeyen durumlarda ilgili olay bilanço dipnotlarında açıklanmaktadır.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Türk Ticaret Kanunu'nun 376'ncı maddesine göre, Şirket'in sermaye ve yasal yedekler toplamı karşılıksız kalmıştır. Bu kapsamda, Şirket'in gerekli iyileştirici önlemleri alması gerekmektedir. Şirket yönetimi bu kapsamda Sermaye Piyasası Kurulu'na (SPK) tahsisli sermaye artışı başvurusunda bulunmuştur. SPK'nın 18.02.2021 tarihli kararına göre;

- a) Sermaye artırımına konu nominal pay tutarının, payların satış fiyatının Şirketiniz tarafından Borsa'ya yapılacak başvuru sonrasında belirlenebileceği göz önünde bulundurularak, Şirketiniz 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.

2.3.15. Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Karşılıklar

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

Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

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

2.3.16. Hisse Başına Kazanç / (Kayıp)

Gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç / (kayıp), net karın / (zararın), dönem boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısı, dönem boyunca ihraç edilen ve zaman ağırlık faktörüyle (hisselerin mevcut olduğu gün sayısının dönemin toplam gün sayısına bölünmesi sonucu bulunan oran) çarpılan adi hisse senedi sayısı ile düzeltilmiş dönem başı adi hisse senedi sayısını ifade eder.

Türkiye'de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları "bedelsiz hisse" yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip "bedelsiz hisse" dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2.3.17. İlişkili Taraflar

- a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda Kurum ile ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,
- Kurum üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
 - Kurum üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
 - Kurum veya Kurum'un bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.
- b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme Kurum ile ilişkili sayılır:
- İşletme ve Kurum'un aynı grubun üyesi olması halinde,
 - Kurum'un, diğer Kurum'un (veya diğer Kurum'un de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde,
 - Her iki Kurum'un de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde,
 - İşletmelerden birinin üçüncü bir Kurum'un iş ortaklığı olması ve diğer Kurum'un söz konusu üçüncü Kurum'un iştiraki olması halinde,
 - Kurum'un, Kurum'un ya da Kurum ile ilişkili olan bir Kurum'un çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde (Kurum'un kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de Kurum ile ilişkilidir),
 - Kurum'un (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde,
 - (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu Kurum'un (ya da bu Kurum'un ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

2.3.18. Muhasebe Tahminleri

Finansal tabloların hazırlanması, yönetimin, politikaların uygulanması ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider tutarlarını etkileyen kararlar, tahminler ve varsayımlar yapmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

Tahminler ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir.

Şirket'in finansal tablolarını hazırlarken kullandığı önemli tahminler ve varsayımlara aşağıdaki gibidir;

- Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri, hurda değerleri,
- Alacaklar için ayrılan karşılık tutarları,
- Ertelenen vergi hesaplamasında kullanılan oranlar ve mali zararın kullanılma tahmini

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31.03.2021	31.12.2020
Kasa	442	442
Bankadaki nakit	17.971	17.783
- Vadesiz mevduatlar	17.971	17.783
Toplam	18.413	18.225

Mevduatlar üzerinde blokaj bulunmamaktadır (31.12.2020: Bulunmamaktadır).

4. FİNANSAL BORÇLANMALAR

	31.03.2021	31.12.2020
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	7.054.621	4.076.814
Uzun vadeli borçlanmalar	5.564.893	7.959.496
Toplam	12.619.514	12.036.310

Kullanılan kredilerin etkin faiz oranı % 15,65-31,04 aralığındadır. Şirket Halkbanka'sına 10.440.299 TL olan kredi borcunu %21,50 faiz oranı üzerinden yeniden yapılandırmıştır.

Kredi borçlarının sözleşme uyarınca vadelerinde ödenmesi gereken taksitleri aşağıdaki gibidir;

	31.03.2021
3 aydan kısa	2.638.569
3-12 ay arası	4.857.215
1-5 yıl arası	8.683.951
Toplam	16.179.735

Raporlama tarihi itibarıyla, banka kredileri, arazi ve binaların 3.500.000 USD ve 9.500.000 TL'lik ve makinelerin 1.200.000 TL'lik değeri rehin olmak üzere ilgili değerler üzerinden teminat altına alınmıştır (31.12.2020: 3.500.000 USD ve 9.500.000 TL ve 1.200.000 TL).

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5. TİCARİ ALACAK - TİCARİ BORÇLAR**a) Ticari Alacaklar:**

	31.03.2021	31.12.2020
Alacaklar	1.493.628	1.496.960
Alacak senetleri	13.100	13.100
Alacak reeskontları	0	0
Şüpheli alacaklar	1.183.136	1.183.136
Şüpheli alacak karşılıkları	-1.183.136	-1.183.136
Toplam	1.506.728	1.510.060

Şüpheli ticari alacaklarda dönem içinde hareket olmamıştır.

b) Ticari Borçlar:

	31.03.2021	31.12.2020
Satıcılara borçlar	477.086	492.501
Toplam	477.086	492.501

6. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	31.03.2021	31.12.2020
Personele borçlar	1.557.714	1.240.347
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	175.206	155.059
Toplam	1.732.920	1.395.406

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

7. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR**a) Diğer Alacaklar**

	31.03.2021	31.12.2020
Verilen depozito ve teminatlar	0	0
Personelden alacaklar	20.000	20.000
Diğer çeşitli alacaklar	2.564	2.564
Verilen depozito ve teminatlar/Uzun vadeli	505	505
Toplam	23.069	23.069

b) Diğer Borçlar

	31.03.2021	31.12.2020
Ortaklara borçlar	521.456	1.187.982
Diğer çeşitli borçlar	105.745	1.442
Ödenecek vergi ve fonlar	179.671	172.895
Toplam	806.872	1.362.319

8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER - ERTELENMİŞ GELİRLER**a) Peşin Ödenmiş Giderler**

	31.03.2021	31.12.2020
Verilen sipariş avansları	19.726	19.726
Gelecek aylara ait giderler	32.738	0
İş avansları	44.865	19.865
Toplam	97.329	39.591

b) Ertelenmiş Gelirler

	31.03.2021	31.12.2020
Alınan avanslar	424.613	73.792
Toplam	424.613	73.792

9. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

	31.03.2021	31.12.2020
Devreden kdv	111.238	110.211
Toplam	111.238	110.211

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

10. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Grup'un teminat, rehin, ipotek ve kefalet pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	31.03.2021	31.12.2020
1. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	36.414.423	31.513.373
2. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
3. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
4. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
- Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
- 2. ve 3. maddeler kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
- 3. madde kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	36.414.423	31.513.373

31.03.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibariyle 'Verilen TRİK'lerin türleri itibariyle toplam dağılımı aşağıda gösterilmiştir:

	31.03.2021	31.12.2020
Teminatlar	22.673	22.673
Rehinler / Kefaletler	1.200.000	1.200.000
İpotekler	9.500.000	9.500.000
İpotekler (USD)	3.500.000	3.500.000
Toplam TL	36.414.423	31.513.373

Grup'un vermiş olduğu "Diğer TRİK"lerin Grup özkaynaklarına oranı 31.12.2020 tarihi itibariyle % 0'dır (31.12.2020: % 0).

Grup'un 31.03.2021 tarihi itibariyle 2.250.000 TL tutarında alınan yönetim kefaleti bulunmaktadır. (31.12.2020: 2.250.000 TL).

	31.03.2021	31.12.2020
Kıdem tazminatları	378.338	399.756
Dava karşılıkları	1.122.745	1.122.745
Toplam	1.501.083	1.522.501

Şirket, 5 Eylül 2019 tarihinde personellerin iş akdi feshetmiştir. Dava karşılıkları, işçilik davaları olup tamamı için karşılık ayrılmıştır. Şirketin tüm çalışanlarının işten ayrılmaları sonucunda için iş kanununa göre kıdem tazminatı karşılığı hesaplamıştır.

Şirket eski yönetim kurulu üyelerine şirketi zarara uğrattıkları ve bu zararın tazmini gerekçesi dava açmışlardır. Rapor tarihi itibariyle dava devam etmektedir.

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

11. VERGİLENDİRME

Şirketin önceki dönemlerde birikmiş ve kullanılamamış 12.866.803 TL mali zararı bulunmaktadır. Bu nedenle vergi karşılığı hesaplanmamıştır.

Ertelenen Vergi:

31.03.2021	Geçici Fark	Varlık	Yükümlülük
Kıdem tazminatı düzeltmesi	378.338	75.668	
Dava karşılıkları	1.122.745	224.549	
Şüpheli alacak karşılığı düzeltmesi	-1.161.102	232.220	
Kredi faizleri	793.470	158.694	
Duran varlık değerlendirme farkları/Arsa,bina(*)	8.382.003		1.676.401
Duran varlık değerlendirme farkları	-6.435.235	1.287.047	
Mali zarar	12.866.803	2.573.361	
İştirak değer düzeltmesi	136.435		27.287
Diğer aktif hesap düzeltmeleri	-415.326	83.065	
Toplam		4.634.604	1.703.688
NET		2.930.916	

31.12.2020	Geçici Fark	Varlık	Yükümlülük
Kıdem tazminatı düzeltmesi	399.756	79.951	
Dava karşılıkları	1.122.745	224.549	
Şüpheli alacak karşılığı düzeltmesi	-1.161.102	232.220	
Kredi faizleri	210.266	42.053	
Duran varlık değerlendirme farkları/Arsa,bina(*)	8.382.003		1.676.401
Duran varlık değerlendirme farkları	-6.078.788	1.215.758	
Mali zarar	12.866.803	2.573.361	
İştirak değer düzeltmesi	91.195		18.239
Diğer aktif hesap düzeltmeleri	-415.326	83.065	
Toplam		4.450.957	1.694.640
NET		2.756.317	

Şirketin dönem sonu itibarıyla net 2.930.916 TL (31.12.2020: 2.756.317TL) ertelenen vergi alacağı bulunmaktadır. Şirketin önümüzdeki yıllarda söz konusu ertelenen vergi varlığının kullanılabileceği kadar kar elde etmesinin muhtemel olmamasından dolayı ertelenen vergi varlığı finansal tablolara yansıtılmamıştır.

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Şirket, arsa ve binaların değerlemesi sonucunda oluşan değer artışının ertelenen vergi hesaplamasını Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5. Maddesinde belirtilen %50 oranındaki istisnadan yararlanacağı varsayımı ile yapmıştır. Bu istisnadan yararlanmanın şartları aşağıdaki gibidir;

- Taşınmazlar en az 2 yıl süre ile şirketin aktifinde yer alacaktır
- Taşınmazın satışından doğan karlar 5 yıl süre ile pasifte özel bir fon hesabında tutulacaktır.
- Satış bedelinin, satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci yılın sonuna kadar tahsil edilecektir.

Ertelenen vergi hesaplamasında % 20 oranı esas alınmıştır.

(*) Arsa ve bina değerlemesi sonucunda 16.764.005 TL'lik (31.12.2019: 12.617.935 TL) değer artışı oluşmuştur. Söz konusu varlıkların istisna kapsamında olmasından dolayı geçici fark değer artışlarının %50'si olarak dikkate alınmıştır.

Şirketin maddi duran varlıkları, Şirket ile ilişkisi olmayan bağımsız gayrimenkul değerlendirme tarafından değerlendirilmiştir. Bu değerlendirme sonucunda 16.764.005 TL'lik değerlendirme artışı oluşmuştur. Maddi duran varlıkların yeniden değerlendirilmiş değerlerinin tespitinde, maliyet yaklaşımı esas alınmıştır.

Vergi Geliri Gideri

	01.01.2021	01.01.2020
	31.03.2021	31.03.2020
Dönembaşı ertelenen vergi	0	-52.769
Dönemsonu ertelenen vergi	0	0
Toplam	0	-52.769

12. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Şirketin iştiraki olan Diriiplik-Diriliş İplik Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin finansal verileri aşağıdaki gibidir;

	31.03.2021	31.12.2020
Varlıklar	8.137.450	6.824.461
Yükümlülükler	4.165.858	4.372.933
Özkaynaklar	3.971.592	2.451.528
Dönem Karı / Zararı	430.862	868.522
Satışlar	2.500.022	8.182.920
Maliyet Değeri	924.000	924.000
İştirak Oranı	42%	42%
Düzeltilmiş Değer	1.210.603	1.029.641
Dönem Karından Alınan Pay	180.962	364.779
Muhasebeleştirilmemiş Zararlar	0	0

Şirket, Kuveyt Türk Katılım Bankası A.Ş.'den kullanmış olduğu kredileri ödemesinden dolayı, Diriiplik-Diriliş İplik Sanayi ve Ticaret A.Ş. firmasında bulunan % 42'lik hissesine 17.01.2020 tarihinde haciz konuldu ve haciz pay defterine işlenmiştir.

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

13. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi Duran Varlıklar	01.01.2020	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.03.2021
Arazi ve arsalar	8.100.000	0	0	0	8.100.000
Binalar	5.900.000	0	0	0	5.900.000
Tesis Makine Cihazlar	7.587.175	0	0	0	7.587.175
Taşıtlar	95.320	0	0	0	95.320
Demirbaşlar	187.633	0	0	0	187.633
Toplam	21.870.128	0	0	0	21.870.128

Birikmiş Amortismanlar	01.01.2020	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2019
Binalar	-379.373	-217.264	0	0	-596.637
Tesis Makine Cihazlar	-6.540.509	-138.438	0	0	-6.678.947
Taşıtlar	-95.320	0	0	0	-95.320
Demirbaşlar	-181.058	-770	0	0	-181.828
Toplam	-7.196.260	-356.472	0	0	-7.552.732

Net Tutar	14.673.868	-356.472	0	0	14.317.396
------------------	-------------------	-----------------	----------	----------	-------------------

Maddi Duran Varlıklar	01.01.2020	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2020
Arazi ve arsalar	6.410.000	0	0	1.690.000	8.100.000
Binalar	3.633.644	0	0	2.266.356	5.900.000
Tesis Makine Cihazlar	7.587.175	0	0	0	7.587.175
Taşıtlar	95.320	0	0	0	95.320
Demirbaşlar	187.633	0	0	0	187.633
Toplam	17.913.772	0	0	3.956.356	21.870.128

Birikmiş Amortismanlar	01.01.2020	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2020
Binalar	-379.373	-189.715	0	189.715	-379.373
Tesis Makine Cihazlar	-5.475.730	-1.064.779	0	0	-6.540.509
Taşıtlar	-95.320	0	0	0	-95.320
Demirbaşlar	-177.762	-3.296	0	0	-181.058
Toplam	-6.128.185	-1.257.790	0	189.715	-7.196.260

Net Tutar	11.785.587				14.673.868
------------------	-------------------	--	--	--	-------------------

Şirketin bina ve arsaları cari dönemde Bilgi Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından değerlendirilmiştir. Bu değerlendirme sonucunda 4.146. 071 TL değer artışı oluşmuştur.

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Varlıkların gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde maliyet değeri yöntemi esas alınmıştır.

Kullanılan krediler için, arazi ve binaların 3.500.000 USD ve 9.500.000 TL ipotek ve makineler üzerinde de 1.200.000 TL tutarında rehin bulunmaktadır. (31.12.2020: 3.500.000 USD ve 9.500.000 TL ve 1.200.000 TL).

Şirket aleyhine açılan davalar neticesinde arsa ve binalar üzerinde ihtiyati haciz ve icrai haciz kararları bulunmaktadır.

14. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi Olmayan Duran Varlıklar	01.01.2020	Girişler	Çıkışlar	31.03.2021
Haklar	24.727	0	0	24.727
Şerefiye	0	0	0	0
Diğer varlıklar	28.853	0	0	28.853
Toplam	53.580	0	0	53.580

Birikmiş Amortismanlar	01.01.2020	Girişler	Çıkışlar	31.12.2019
Haklar	-22.681	-131	0	-22.812
Diğer varlıklar	-28.853	0	0	-28.853
Toplam	-51.534	-131	0	-51.665

Net Tutar	2.046	-131	0	1.915
------------------	--------------	-------------	----------	--------------

Maddi Olmayan Duran Varlıklar	01.01.2020	Girişler	Çıkışlar	31.12.2020
Haklar	24.727	0	0	24.727
Şerefiye	0	0	0	0
Diğer varlıklar	28.853	0	0	28.853
Toplam	53.580	0	0	53.580

Birikmiş Amortismanlar	01.01.2020	Girişler	Çıkışlar	31.12.2020
Haklar	-22.074	-607	0	-22.681
Şerefiye	0			0
Diğer varlıklar	-28.851	-2	0	-28.853
Toplam	-50.925	-609	0	-51.534

Net Tutar	2.655	-609	0	2.046
------------------	--------------	-------------	----------	--------------

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

15. SERMAYE

Grup'un 31.03.2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerindeki çıkarılmış sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2021		31.12.2020	
	Tutar	Oran	Tutar	Oran
Selçuk Turna	0	0,00%	555.000	5,21%
Ersin Ertan Er	561.740	5,27%	0	0,00%
Diğer	10.088.260	94,73%	10.095.000	94,79%
Toplam	10.650.000	100,00%	10.650.000	100,00%

Şirket kayıtlı sermaye sistemine geçmiş olup, kayıtlı sermaye tavanı 50.000.000 TL, çıkarılmış sermayesi ise, 10.650.000 TL'dir (31.12.2020: 10.650.000 TL). Bu sermaye, her biri 1 Kr nominal değerli 1.065.000.000 adet hisseye ayrılmıştır. İmtiyazlı hisse bulunmamaktadır.

SPKr'nın 11.02.2021 tarih ve 7/189 sayılı kararı ile, Şirketinizin 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;

- c) Sermaye artırımına konu nominal pay tutarının, payların satış fiyatının Şirketiniz tarafından Borsa'ya yapılacak başvuru sonrasında belirlenebileceği göz önünde bulundurularak, Şirketiniz 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,
- d) 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.

16. PAYLARA İLİŞKİN PRİMLER

	31.03.2021	31.12.2020
Hisse senetleri ihraç primleri	18.907	18.907
Toplam	18.907	18.907

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

17. KAR VEYA ZARARDA YENİDEN SINIFLANDIRILMAYACAK BİRİKMiŞ DİĞER KAPSAMLI GELİRLER (GİDERLER)

	31.03.2021	31.12.2020
Maddi duran varlık yeniden değ erleme artışları (azalışları)	16.764.005	16.764.005
Maddi duran varlık yeniden değ erleme artışları (azalışları) [ertelenen vergi etkisi]	-1.676.449	-1.676.449
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	11.334	-58.456
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları) [ertelenen vergi etkisi]	11.691	11.691
Toplam	15.110.581	15.040.791

Şirketin bina ve arsaları cari dönemde Bilgi Gayrimenkul Değ erleme A.Ş. tarafından değ erlenmiştir. Bu değ erleme sonucunda 4.146. 071 TL değ er artışı oluşmuştur. Şirket, arsa ve binaların değ erlemesi sonucunda oluş an değ er artışının ertelenen vergi hesaplamasını Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5. Maddesinde belirtilen %50 oranındaki istisnadan yararlanacağı varsayımı ile yapmıştır.

18. KARDAN AYRILAN KISITLANMiŞ YEDEKLER

	31.03.2021	31.12.2020
Yasal yedekler	534.645	534.645
Toplam	534.645	534.645

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler, önceki dönemin karından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kar dağıtımı dışındaki belli amaçlar için ayrılmış yedeklerdir.

19. PAY BAŞINA KAZANÇ

	01.01.2021	01.01.2020
	31.03.2021	31.03.2020
Dönem karı/zararı	-866.990	867.672
Hisse sayısı	1.065.000.000	1.065.000.000
Hisse başına kar/zarar	-0,0008	0,0008

Hisse başına kazanç / (zarar), dönem net karı veya zararının cari dönemde adi hisse senedi sahiplerine ait adi hisse senetleri adedinin ağırlıklı ortalamasına bölünmesi suretiyle hesaplanmaktadır.

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

20. İLİŞKİLİ TARAFLAR

İlişkili taraflara borçların detayları aşağıdaki gibidir;

	31.03.2021	31.12.2020
Abdullah Yiğitbaş	244.600	259.946
Durmuş Elmas	0	50.700
Ali İhsan Başat	0	31.451
Mehmet Albayrak	19.000	39.951
İsa Karaer	0	49.700
Hüseyin Ateş	777	13.494
Mehmet Bedir	0	85.560
Serdar Pişirici	0	12.717
Nadir Sadık Özcan	0	12.717
Fatih Karacanik	0	12.717
Cihan Telli	71.976	91.799
Savaş Kollik	89.637	316.072
Mehmet Bedir	89.793	0
Diri İplik A.Ş.	0	151.637
Diğer	5.673	59.521
Toplam	521.456	1.187.982

Şirket'in üst düzey yöneticileri, yönetim kurulu başkanı ve üyelerinden oluşmaktadır. Üst yönetime sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	01.01.2021	01.01.2020
	31.03.2021	31.03.2020
Üst yönetime sağlanan faydalar	0	0
Toplam	0	0

21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Sermaye Risk Yönetimi

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

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

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

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

Grup'un stratejisi, 2019'den beri değişmemekte olup, 31.03.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibarıyla özkaynakların borçlara oranı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2021	31.12.2020
Toplam Borçlar	17.562.088	16.882.829
Nakit ve Nakit Benzeri Değerler	18.413	18.225
Net Borç	17.543.675	16.864.604
Toplam Özkaynak	-275.397	523.882
Borç/ Özsermaye Oranı	-63,70	32,19

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

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

b.1) Kredi Riski Yönetimi

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

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

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

31.03.2021	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer
	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)	0	1.506.728	0	23.069	17.971	442
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	0		0	0	0	0
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	0	1.506.728	0	23.069	17.971	442
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	0	0	0	0	0	0
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	0	0	0	0	0	0
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	0	0	0	0	0	0
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	0	1.183.136	0	0	0	0
- Değer düşüklüğü (-)	0	-1.183.136	0	0	0	0
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	0	0	0	0	0	0

31.12.2020	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer
	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)	0	1.510.060	0	23.069	17.783	442
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı						
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	0	1.510.060	0	23.069	17.783	442
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	0	0	0	0	0	0
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	0	0	0	0	0	0
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	0	0	0	0	0	0
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	0	1.183.136	0	0	0	0
- Değer düşüklüğü (-)	0	-1.183.136	0	0	0	0
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	0	0	0	0	0	0

DIRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

b.2) Likidite riski

31.03.2021						
	Defter Değeri	Nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Sözleşme Uyarınca Vadeler						
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	12.619.514	16.179.735	2.638.569	4.857.215	8.683.951	0
Finansal Borçlar	12.619.514	16.179.735	2.638.569	4.857.215	8.683.951	0
Beklenen Vadeler						
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	4.942.574	4.942.574	0	4.942.574	0	0
Ticari borçlar	477.086	477.086	0	477.086	0	0
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	1.732.920	1.732.920	0	1.732.920	0	0
Diğer borçlar	806.872	806.872	0	806.872	0	0
Ertelenmiş gelirler	424.613	424.613	0	424.613	0	0
Kısa vadeli karşılıklar	1.501.083	1.501.083	0	1.501.083	0	0
31.12.2020						
	Defter Değeri	Nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Sözleşme Uyarınca Vadeler						
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	12.036.310	14.714.400	536.301	3.045.208	11.132.891	0
Finansal Borçlar	12.036.310	14.714.400	536.301	3.045.208	11.132.891	0
Beklenen Vadeler						
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	4.846.519	4.846.519	0	4.846.519	0	0
Ticari borçlar	492.501	492.501	0	492.501	0	0
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	1.395.406	1.395.406	0	1.395.406	0	0
Diğer borçlar	1.362.319	1.362.319	0	1.362.319	0	0
Ertelenmiş gelirler	73.792	73.792	0	73.792	0	0
Kısa vadeli karşılıklar	1.522.501	1.522.501	0	1.522.501	0	0

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

b.3) Kur Riski Yönetimi

Şirketin döviz mevcudu bulunmamaktadır.

b.4) Faiz Oranı Riski Yönetimi

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

31.03.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibarıyla Grup'un faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibi belirtilmiştir:

Faiz Pozisyonu Tablosu		
	31.03.2021	31.12.2020
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler	12.619.514	12.036.310
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar	0	0
Finansal yükümlülükler	0	0

Grup'un finansal yükümlülüklerinin tamamı sabit faizli kredilerden oluşmaktadır. Bu nedenle, faiz değişimlerine ilişkin olarak herhangi bir faiz oranı riski hesaplaması yapılmamıştır. (31.12.2020: Bulunmamaktadır.)

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

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilir.
- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da endirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatın bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilir.
- Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilir.

Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlıkları bulunmamaktadır.