

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

**30 EYLÜL 2025 TARİHLİ
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.....	6-40

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A. Ş.**30 EYLÜL 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

**30 Eylül 2025 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Durum Tablosu (Bilanço)**

VARLIKLAR	Notlar	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2025	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Aralık 2024
DÖNEN VARLIKLAR		30.918.896	47.959.544
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	36.771	49.358
Ticari Alacaklar		27.050.260	43.022.117
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	27.050.260	43.022.117
Diğer Alacaklar		3.025.090	3.794.358
-İlişkili taraflardan Diğer Alacaklar	7	3.025.090	3.794.358
Peşin Ödenmiş Giderler	9	113.339	435.360
Diğer Dönen Varlıklar	7	693.436	658.351
DURAN VARLIKLAR		139.591.953	140.215.529
Maddi Duran Varlıklar	11	136.338.410	136.338.410
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	15.283	--
Peşin Ödenmiş Giderler		150.123	--
Ertelenmiş Vergi Varlığı	17	3.088.137	3.877.119
TOPLAM VARLIKLAR		170.510.849	188.175.073

Ekteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A. Ş.**30 EYLÜL 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

30 Eylül 2025 Tarihi İtibarıyla**Konsolide Finansal Durum Tablosu (Bilanço)**

KAYNAKLAR	Notlar	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
		30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		8.243.051	27.257.462
Kısa vadeli borçlanmalar	15	--	14.363.459
Ticari Borçlar		4.731.938	3.094.541
-İlişkili Olmayan Taraflara ticari Borçlar	6	4.731.938	3.094.541
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	14	920.121	1.128.462
Diğer Borçlar		2.590.992	1.147.015
-Diğer borçlar	13	2.590.992	1.147.015
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		--	7.523.985
-İlişkili taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler		--	1.502.769
-Diğer kısa vadeli yükümlülükler		--	6.021.216
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		2.859.064	30.747
Uzun Vadeli Borçlanmalar		2.811.242	2.811.242
Kıdem Tazminatı Karşılığı		47.822	30.747
ÖZKAYNAKLAR		159.408.734	160.886.864
Ödenmiş Sermaye	14	10.650.000	10.650.000
Sermaye Enflasyon Düzeltmesi Farkı	14	207.226.984	207.226.984
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	14	21.234.307	21.234.307
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		57.353.572	57.347.605
-Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/(Azalış)	16	57.333.587	57.333.587
-Tanımlanmış Fayda Planları Ölçüm Kazançları/Kayıpları		19.985	14.018
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(5.012.090)	(5.012.090)
-Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(5.012.090)	(5.012.090)
Geçmiş Yıl Karları/(Zararları)		(130.559.942)	(69.894.338)
Net Dönem Karı/ (Zararı)		(1.484.097)	(60.665.604)
TOPLAM KAYNAKLAR		170.510.849	188.175.073

Ekteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ A.Ş.**1 OCAK 2025 – 30 EYLÜL 2025 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

Kar veya Zarar Tablosu ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
		1 Ocak	1 Temmuz	1 Ocak	1 Temmuz
	Notlar	30 Eylül 2025	30 Eylül 2025	30 Eylül 2024	30 Eylül 2024
KAR VEYA ZARAR KISMI:					
Hasılat	19	3.821.388	(286.772)	199.053	(12.769)
Satışların maliyeti	19	(3.636.364)	272.887	--	--
BRÜT KAR		185.024	(13.885)	199.053	(12.769)
Genel yönetim giderleri	20	(4.746.390)	(726.819)	(8.763.888)	(252.349)
Faaliyet Giderleri		(4.746.390)	(726.819)	(8.763.888)	(252.349)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	21	--	--	959.717	(85.602)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	21	--	(0)	(374.057)	31.910
FAALİYET KARI		(4.561.365)	(740.703)	(7.979.175)	(318.811)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		(4.561.365)	(740.703)	(7.979.175)	(318.811)
Finansman giderleri	23	(0)	10.258	--	--
Parasal Kazanç/(Kayıp)		3.077.269	3.077.269	10.081.219	2.507.501
VERGİ ÖNCESİ KARI		(1.484.097)	2.346.824	2.102.043	2.188.690
DÖNEM KARI		(1.484.097)	2.346.824	2.102.043	2.188.690
DİĞER KAPSAMLI GELİR					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		8.809	(10.274)	(28.166)	(7.939)
Çalışanlara sağlanan faydalardaki aktüeryal kazançlar	14	11.745	(13.699)	(37.555)	(17.327)
Ertelenmiş Vergi (Gideri)/Geliri	16	(2.936)	3.425	9.389	9.389
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		(1.475.288)	2.336.550	2.073.878	2.180.751

Ekteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ A.Ş.**1 OCAK 2025 – 30 EYLÜL 2025 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir ve Giderler				Birikmiş Zararlar			
	Ödenmiş sermaye	Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları	Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Etkisi	Maddi Duran Varlıkların Yeniden Değerleme Artışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kazançlar (Kayıplar)	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş Yıl Karları (Zararları)	Net Dönem Karı (Zararı)	Ana Ortaklığa Ait Öz kaynaklar	Toplam
1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla bakiyeler		10.650.000	117.205.278	500.000	45.709.779	19.059	(3.995.939)	12.460.785	4.644.753	49.141.653	236.335.368
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	49.141.653	(49.141.653)	-	-
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış (Azalış)		-	43.592.447	(500.000)	3.430.236		(299.871)	4.248.523	500.000	-	50.971.335
Toplam kapsamlı gider	-			-	(13.547)			40.518.133	2.102.043	42.606.629	42.606.629
30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla bakiyeler	10.650.000	160.797.725	-	49.140.015	5.512	(4.295.810)	16.709.308	94.804.539	2.102.043	329.913.332	329.913.332
1 Ocak 2025 tarihi itibarıyla bakiyeler		10.650.000	207.226.984	-	57.333.587	14.018	(5.012.090)	21.234.307	(69.894.338)	(60.665.604)	160.886.864
Transferler	-	-	-	-	-		-	(60.665.604)	60.665.604	-	-
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış (Azalış)		-	-						-	(1.484.097)	(1.484.097)
Toplam kapsamlı gider	-			-	5.967				-	5.967	5.967
30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla bakiyeler	10.650.000	207.226.984	-	57.333.587	19.985	(5.012.090)	21.234.307	(130.559.942)	(1.484.097)	159.408.734	159.408.734

Ekteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ A.Ş.**1 OCAK 2025 – 30 EYLÜL 2025 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül
Notlar	2025	2024
A.İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	(12.587)	86.521
Dönem Karı (Zararı)	(1.484.097)	1.228.973
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	(1.484.097)	1.228.973
<i>Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler</i>	(6.069.929)	(6.735.507)
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	--	3.232.841
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	(3.077.269)	(10.081.219)
Parasal Pozisyon Kazanç ve Kayıplarıyla İlgili Düzeltmeler	(3.077.269)	(10.081.219)
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	84.609	112.870
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	84.609	112.870
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler	12.090.173	3.345.153
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	15.971.857	-1.542.438
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	--	57.891
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	15.971.857	-1.600.329
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	769.268	(4.460.906)
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	769.268	(5.208.497)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	--	747.591
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	1.637.397	1.836.961
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	--	(2.925.054)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	1.637.397	4.762.015
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	(208.341)	1.822.406
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	(6.080.008)	5.689.130
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	(1.502.769)	170.742
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	(4.577.239)	5.518.388
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları	4.536.147	(2.161.381)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)	(4.548.734)	2.247.902
B.YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	-	-
C.FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	-	-
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE	(12.587)	86.521
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)	(12.587)	86.521
<i>Dönem Başı Nakit ve nakit Benzerleri</i>	49.358	212.713
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	36.771	299.234

Ekteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A. Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

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

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

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla Grup bünyesinde istihdam edilen 2 personel bulunmaktadır (31 Aralık 2024: 1).

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla şirket'in sermayesi 10.650.000 TL'dir (31.12.2024: 10.650.000 TL). Şirket çok ortaklı bir yapıya sahip olup hisseleri borsada işlem görmektedir. Şirketin ortaklık yapısı aşağıdadır;

	30 Eylül 2025		31 Aralık 2024	
	Pay oranı	Pay Tutarı	Pay oranı	Pay Tutarı
Halka açık kısım	100%	10.650.000	100%	10.650.000
Ödenmiş Sermaye	100,00%	10.650.000	100,00%	10.650.000

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

Şirket'in bağlı ortaklıklarının detayı aşağıda verilmektedir:

Bağlı Ortaklık Adı	Kuruluş Yeri	Faaliyet Yeri	Grup'un Sermayedeki Pay Oranı Kullanma Hakkı Oranı	
			30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Diritaş Diriliş Dış Ticaret A.Ş.	Isparta	Isparta	99,40%	99,40%

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A. Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak 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 5 Aralık 2025 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

1.1.1. Şirket'in Yönetim Kurulu

Adı Soyadı	Görevi	Görev Başlangıç Süresi	Görev Bitiş Süresi
Fatih YAKUT	Yönetim K. Üyesi	2.06.2025	15.08.2027
Tugay FİDAN	Yönetim K. Üyesi	11.09.2024	15.08.2027
Cüneyt KURT	Y.K. Başkanı	2.06.2025	15.08.2027
Büşra Buse BEDİR	Yönetim K. Üyesi	2.06.2025	15.08.2027
Adem AYDIN	Yönetim K. Üyesi	11.09.2024	15.08.2027

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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

2.2 TMS'ye Uygunluk Beyanı

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

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

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.

Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama

Grup, KGK tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan duyuru ve yayınlanan "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Hakkında Uygulama Rehberi"ne istinaden 30 Eylül 2025 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 tabloların, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanması ve önceki dönem finansal tabloların da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Şirket bu nedenle, 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihli konsolide finansal tablolarını da, 30 Eylül 2025 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 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.

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A. Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Finansal Tablolarının Düzeltilmesi (Devamı)

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. 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla, konsolide finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Dönem	Dönem Sonu TÜFE Endeks Değeri	Düzeltilme Katsayısı
2022	1128,45	2,6184
2023	1859,38	1,8109
2024-9	2526,16	1,3329
2024	2684,55	1,2543
2025-9	3367,22	1

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.

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Finansal Tablolarının Düzeltilmesi (Devamı)

Grup'un 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla;

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. Bilanço dışı bırakılmıştır.

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 Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların şirketin mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Mart 2020 ve Ocak 2023'te KGK, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1'de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023'te yapılan değişikliklere göre, işletmenin bir yükümlülüğü ödemeyi erteleme hakkı, raporlama döneminden sonraki bir tarihte kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlıysa, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu yükümlülüğü erteleme hakkı bulunmaktadır (raporlama dönemi sonunda ilgili şartlara uygunluk sağlamıyor olsa bile). Kredi sözleşmesinden doğan bir yükümlülük uzun vadeli olarak sınıflandırıldığında ve işletmenin ödemeyi erteleme hakkı 12 ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına

2.7 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

uygunluk sağlamasına bağlı olduğunda, Ocak 2023 değişiklikleri işletmelerin çeşitli açıklamalar yapmasını istemektedir.

Bu açıklamalar kredi sözleşme şartları ve ilgili yükümlülükler hakkındaki bilgileri içermelidir. Ayrıca, söz konusu değişiklikler, sözleşme şartlarına uyumun raporlama tarihinde ya da sonraki bir tarihte test edilecek olmasına bakılmaksızın, uzun vadeli sınıflama için ödemeyi erteleme hakkının raporlama dönemi sonu itibarıyla bulunması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur. Değişikliklerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkını işletmenin kullanmama ihtimalinin yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. Yapılan değişiklikler TMS 8'e göre geriye dönük olarak uygulanmaktadır.

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

Ocak 2023'te KGK TFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcı-kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra "Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü" başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde "kira ödemeleri"ni ya da "revize edilmiş kira ödemeleri"ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralamadan ortaya çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16'da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8'e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir. Satıcı-kiracı, değişiklikleri TFRS 16'nın

ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8'e göre geriye dönük uygulamaktadır.

TMS 7 ve TFRS 7 Değişiklikleri - Açıklamalar: Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

KGK tarafından Eylül 2023'te yayımlanan değişiklikler, tedarikçi finansmanı anlaşmalarının işletmenin yükümlülükleri, nakit akışları ve maruz kaldığı likidite riskleri üzerindeki etkilerinin finansal tablo kullanıcıları tarafından anlaşılmasına katkı sağlamak üzere, mevcut hükümlerde iyileştirmeler yapan açıklamalar getirmektedir. Tedarikçi finansmanı anlaşmaları; bir ya da daha fazla finansman sağlayıcısının işletmenin tedarikçisine olan borcunu ödemeyi üstlendiği ve işletmenin de tedarikçiye ödeme yapıldığı gün ya da sonrasında ödemeyi kabul ettiği anlaşmalar olarak tanımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, bu tür anlaşmaların hüküm ve koşulları, raporlama dönemi başı ve sonu itibarıyla bunlardan ortaya çıkan yükümlülüklerle ilgili nicel bilgiler ile bu yükümlülüklerin defter değerinde meydana gelen nakit dışı değişikliklerin niteliği ve etkileri hakkında açıklamalar yapılmasını zorunlu kılmaktadır. Ayrıca, TFRS 7'de öngörülen likidite riskine yönelik

2.7 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

niceliksel açıklamalar kapsamında, tedarikçi finansmanı anlaşmaları, açıklanması gerekli olabilecek diğer faktörlere örnek olarak gösterilmiştir.

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 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları

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. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltilmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. Ayrıca, KGK tarafından Aralık 2021'de yayımlanan değişikliklere göre,

TFRS 17 ilk kez uygulandığında sunulan karşılaştırmalı bilgilerde yer alan finansal varlıklar ile sigorta sözleşmesi yükümlülükleri arasındaki muhtemel muhasebe uyumsuzluklarını gidermek amacıyla işletmeler "sınıflandırmanın örtüşürülmesi" ne yönelik geçiş opsiyonuna sahiptir.

KGK tarafından yapılan duyuruyla aşağıdaki işletmeler açısından Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2025 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir: - Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri. - Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketlerinde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar. - Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketlerinde ortaklıkları/yatırımları bulunan diğer şirketler.

TMS 21 Değişiklikleri – Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

Mayıs 2024'te KGK, TMS 21'e yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin takas edilebilirliğinin olup olmadığının nasıl değerlendirileceği ile para biriminin takas edilebilirliğinin olmadığı durumda geçerli kurun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir

2.7 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

para biriminin takas edilebilirliği olmadığı için geçerli kur tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin diğer para birimiyle takas edilememesinin işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır. Değişiklikler 1 Ocak 2025 tarihinde ya da sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmekte olup bu durumda dipnotlarda bilgi verilir. Değişiklikler uygulandığında, karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmez.

iii) Yayınlandığı andan itibaren geçerli olan değişiklikler

TMS 12 Değişiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları

Eylül 2023'te KGK, İkinci Sütun gelir vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin muhasebeleştirilmesi ve açıklanmasına zorunlu bir istisna getiren TMS 12'ye yönelik değişiklikler

yayımlamıştır. Söz konusu 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.

iv) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler

Aşağıda belirtilen UFRS 9 ve UFRS 7'ye yönelik değişiklikler ile UFRS 18 ve UFRS 19 Standartları UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır. Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu Standart ve değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UFRS 9 ve UFRS 7 Değişiklikleri – Finansal Araçların Sınıflandırılması ve Ölçümü

Mayıs 2024'te UMSK, finansal araçların sınıflandırılmasına ve ölçümüne yönelik (UFRS 9 ve UFRS 7'ye ilişkin) değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklik finansal yükümlülüklerin "teslim tarihi"nde finansal tablo dışı bırakılacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bununla birlikte değişiklikle, belirli koşulların sağlanması durumunda, elektronik ödeme sistemiyle yerine getirilen finansal yükümlülüklerin teslim tarihinden önce finansal tablo dışı bırakılmasına yönelik muhasebe politikası tercihi getirilmektedir. Ayrıca yapılan değişiklik, Çevresel, Sosyal Yönetimsel (ESG) bağlantılı ya da koşula bağlı benzer diğer özellikler içeren finansal varlıkların sözleşmeye bağlı nakit akış özelliklerinin nasıl değerlendirileceği ile geri çağrılabilir olmayan varlıklar ve sözleşmeyle birbirine bağlı finansal araçlara yönelik uygulamalar hakkında açıklayıcı hükümler getirmektedir. Bunun yanı

2.7 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

sıra bu değişiklik ile birlikte, koşullu bir olaya (ESG bağlantılı olanlar dahil) referans veren sözleşmesel hükümler içeren finansal varlık ve yükümlülükler ile gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynağa dayalı finansal araçlar için UFRS 7'ye ilave açıklamalar eklenmiştir.

UFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı

Nisan 2024'te UMSK, UMS 1'in yerini alan UFRS 18 Standardını yayımlamıştır. UFRS 18 belirli toplam ve alt toplamların verilmesi dahil, kar veya zarar tablosunun sunumuna ilişkin yeni hükümler getirmektedir. UFRS 18 işletmelerin, kar veya zarar tablosunda yer verilen tüm gelir ve giderleri, esas faaliyetler, yatırım faaliyetleri, finansman faaliyetleri, gelir vergileri ve durdurulan faaliyetler olmak üzere beş kategoriden biri içerisinde sunmasını zorunlu kılmaktadır. Standart ayrıca yönetim tarafından belirlenmiş performans ölçütlerinin açıklanmasını gerektirmekte ve bunun yanı sıra asli finansal tablolar ile dipnotlar için tanımlanan rollere uygun şekilde finansal bilgilerin toplulaştırılmasına ya da ayrıştırılmasına yönelik yeni hükümler getirmektedir. UFRS 18'in yayımlanmasıyla beraber UMS 7, UMS 8 ve UMS34 gibi diğer finansal raporlama standartlarında da belirli değişiklikler meydana gelmiştir.

UFRS 19 – Yeni Kamuya Hesap Verilebilirliği Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar Standardı

Mayıs 2024 tarihinde UMSK, belirli işletmeler için, UFRS'lerdeki finansal tablolara alma, ölçüm ve sunum hükümlerini uygularken azaltılmış açıklamalar verilmesi opsiyonunu sunan UFRS 19'u yayımlamıştır. Aksi belirtilmedikçe, UFRS 19'u uygulamayı seçen kapsam dahilindeki işletmelerin diğer UFRS'lerdeki açıklama hükümlerini uygulamasına gerek kalmayacaktır. Bağlı ortaklık niteliğinde olan, kamuya hesap verilebilirliği bulunmayan ve kamunun kullanımına açık şekilde UFRS'lerle uyumlu finansal tablolar hazırlayan ana ortaklığı (ara ya da nihai) bulunan bir işletme UFRS 19'u uygulamayı seçebilecektir.

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.

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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

(i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).

(ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.

(iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.

(iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.

(v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde.

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

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

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

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

Hasılat

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

Malların satışı

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

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

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.

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

- 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 oluşukça sözleşme ücretleri üzerinden muhasebeleştirilir.

Faiz geliri:

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

Stoklar

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

Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün oluştuğu 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.

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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

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

Maddi duran varlıkların faydalı ömürleri aşağıdaki gibidir:

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

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

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

Bilgisayar yazılımı

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

Maddi olmayan varlıkların bilanço dışı bırakılması

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

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

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri aşağıdaki gibidir:

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

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

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

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

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

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

Borçlanma Maliyetleri

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

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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 gelirininki 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 düşölerek gösterilir. Faiz geliri, reeskont etkisinin önemli olmadığı durumlar haricinde etkin faiz oranı yöntemine göre hesaplanarak kayıtlara alınır.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değışikliği 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 yükümlölükleri 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

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

kontrolünün Grup tarafından elde bulundurulduğu durumlarda, Grup, varlıkta kalan payımı ve bu varlıktan kaynaklanan ve ödenmesi gereken yükümlülükleri muhasebeleştirmeye devam eder. Grup devredilen bir varlığın 28 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 dövizde endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmektedir. 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 çevrilmektedir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

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

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

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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.

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.

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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 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.

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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 Temettüleri

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

2.9 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Grup muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar

Ertelenmiş Vergi

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirmektedir. Grup gelecekte oluşacak karlardan indirim tabi araştırma ve geliştirme harcamaları ile diğer indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir.

2.9 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmın ve Varsayımları (Devamı)

Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler ve gerektiğinde kullanılabilecek vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur. Elde edilen veriler ışığında, Grup gelecekte elde edilecek vergiye tabi kâr ertelenmiş vergi varlıklarının tamamını karşılamaya yetmiyorsa, ertelenmiş vergi varlığının tamamı veya bir kısmına karşılık ayrılır.

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin yükümlülükler

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

Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri

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

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A. Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

3. BAĞLI ORTAKLIKLAR

Şirket bağlı ortaklıklarının detayı aşağıda açıklanmıştır:

İştirak	Kuruluş Yeri	Faaliyet Yeri	Grup'un Sermayedeki Pay Oranı Kullanma Hakkı Oranı	
			30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Diriilik-Diriliş İplik San. ve Tic. A.Ş.	Isparta	Isparta	0,00%	0,00%

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 X480,95 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. 2024 sonu bilançosunda ilgili bağlı ortaklık bilanço dışı bırakılmıştır.

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Grup nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Nakit ve Nakit Benzerleri

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kasa	35.711	49.307
Bankalar	1.061	51
- Vadesiz Mevduat	1.061	51
Finansal Durum Tablosunda Yer Alan Toplam	36.771	49.358

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A. Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Grup ilişkili taraf açıklamalarının detayı aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflarla alacak ve yükümlülükler

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Dönen Varlıklar		
<i>Ticari Alacaklar</i>		
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	27.050.260	43.022.117
Toplam	27.050.260	43.022.117

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Dönen Varlıklar		
<i>Diğer Alacaklar</i>		
-İlişkili taraflardan Diğer Alacaklar	3.025.090	3.794.358
Toplam	3.025.090	3.794.358

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Diğer borçlar		
Ortaklara Borçlar	(-)	1.502.770
Toplam	(-)	1.502.770

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Grup ticari alacak ve borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Ticari alacaklar		
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	27.050.260	43.022.117
Toplam	27.050.260	43.022.117

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

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		
Alıcılar	27.050.260	43.022.117
Şüpheli alacaklar	1.059.847	1.059.847
Şüpheli alacaklar karşılığı	(1.059.847)	(1.059.847)
Toplam	27.050.260	43.022.117

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A. Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

Şüpheli ticari alacak karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Şüpheli ticari alacak karşılığı hareket tablosu	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	1.059.847	1.059.847
TFRS 9 uyarınca belirlenen değer düşüklüğü zararları	--	--
Dönem içinde yapılan tahsilatlar	--	--
Kapanış Bakiyesi	1.059.847	1.059.847

Ticari Borçlar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
İlişkili Olmayan Taraflara Borçlar	4.731.938	3.094.541
Toplam	4.731.938	3.094.541

7. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Grup diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Diğer Alacaklar ve Diğer Dönen Varlıklar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Devreden KDV	693.436	658.351
İştirak ve bağlı ortaklıklardan Alacaklar	3.025.090	3.794.357
Toplam	3.718.525	4.452.708

8. STOKLAR

30 Eylül 2025 tarihi itibarı ile şirkete stok bulunmamaktadır.

9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Grup peşin ödenmiş giderlerinin ve ertelenmiş gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Peşin ödenmiş giderler - kısa vadeli	113.339	435.360
Diğer Dönen Varlıklar	693.436	658.351
Ertelenmiş Vergi Varlığı	3.088.137	3.877.119
Toplam	3.894.912	4.970.830

10. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Grup 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, yatırım amaçlı gayrimenkulleri bulunmamaktadır.

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A. Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Grup maddi duran varlıklarının detayları aşağıda açıklanmıştır:

Maddi Duran Varlıklar

Maliyet	31 Aralık 2024	Girişler/Çıkış	30 Eylül 2025
Binalar	163.285.012	--	163.285.012
Makine, Tesis ve Cihazlar	7.421.656	--	7.421.656
Taşıtlar	185.342	--	185.342
Demirbaşlar ve Ofis Ekipmanları	320.424	--	320.424
Toplam	171.212.433	--	171.212.433

Birikmiş Amortismanlar	31 Aralık 2024	Cari Dönem	
		Amortismanı	30 Eylül 2025
Binalar	27.541.855	--	27.541.855
Makine, Tesis ve Cihazlar	6.896.588	--	6.896.588
Taşıtlar	115.157	--	115.157
Demirbaşlar ve ofis ekipmanları	320.424	--	320.424
Toplam	34.874.023	--	34.874.023
Net Maddi Duran Varlıklar	136.338.410	--	136.338.410

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. Raporunda, 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. Raporunda, değerlemeye konu taşınmazın niteliği, imar haklarının tamamının kullanılmamış olmaması gibi nedenlerle parsel üzerinde bulunan yapının kapalı alanı üzerinden toplam Pazar değerinin belirlenmesine esas birim fiyatın sağlıklı olarak tespit edilemeyeceğine kanaat getirilmiş ve Pazar yaklaşımı altında karşılaştırılabilir işlemler yönteminin kullanılması uygun bulunmamıştır.

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

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A. Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

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 değerleme 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 İSPARTA ili GÖNEN İlçesinde kain 121 ada 5 parselde kayıtlı 40.662M2 de yer alan FABRİKA binamız 31.05.2022 tarihinde İSPARTA 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 İSPARTA 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.

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

12. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Grup maddi olmayan duran varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maliyet	31 Aralık 2024	Girişler/Çıkışlar	30 Eylül 2025
Haklar	24.727	7.053	31.780
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	28.853	8.230	37.083
Toplam	53.580	15.283	68.863

Birikmiş itfa payları	31 Aralık 2024	Cari Dönem İtfa Payları	30 Eylül 2025
Haklar	(24.727)	--	(24.727)
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(28.853)	--	(28.853)
Toplam	(53.580)	--	(53.580)
Net maddi olmayan duran varlıklar	--	15.283	15.283

13. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup diğer varlık ve yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Borçlar-Ertelenmiş Gelirler	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Diğer Çeşitli Borçlar	2.590.992	1.147.015
Toplam	2.590.992	1.147.015

Ertelenmiş Gelirler ve Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
İlişkili Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	--	1.502.769
Alınan Avanslar	--	4.350.292
Diğer Borçlar	--	1.670.924
Toplam	--	7.523.985

Diğer Alacaklar ve Diğer Dönen Varlıklar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Devreden KDV	693.436	658.351
İştirak ve bağlı ortaklıklardan Alacaklar	3.025.090	3.794.357
Toplam	3.718.525	4.452.708

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A. Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak 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. 30 Eylül 2025 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:

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Personele Borçlar	841.130	--
Personele İlişkin Ödenecek Vergiler ve sgk borçları	78.991	1.128.462
Toplam	920.121	1.128.462

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A. Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

Kıdem tazminatı karşılığı

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır.

Emeklilik öncesi hizmet şartlarıyla ilgili bazı geçiş karşılıkları, ilgili kanunun 23 Mayıs 2002 tarihinde değiştirilmesi ile Kanun'dan çıkarılmıştır.

30 Eylül 2025 ve 2024 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 53.919,68 TL (31 Aralık 2024; 46.655,43 TL) tavanına tabidir.

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kıdem Tazminatı Karşılığı – Uzun Vadeli	47.822	30.747
Toplam	47.822	30.747

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür.

Kıdem tazminatı karşılığının 30 Eylül 2025 ve 2024 hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

Hareket tablosu	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	30.746	2.248
Hizmet maliyeti	22.408	41.683
Faiz maliyeti	6.413	--
Nakit ödenen	--	--
Aktüeryal Kazanç	(11.745)	(13.184)
Kapanış bakiyesi, 30 Eylül	47.822	30.746

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Aktüeryal kazanç / (kayıp)	11.745	13.184
Ertelenmiş vergi etkisi	(2.936)	(3.296)
	8.809	9.888

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A. Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

16. FİNANSAL BORÇLAR

Grup finansal borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Finansal Borçlar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Banka Kredileri Borçlanmaları	--	14.363.459
TOPLAM	--	14.363.459

Grup borçlanmalarının vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
1 yıl içinde ödenecekler	--	14.363.459
TOPLAM	--	14.363.459

17. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

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

Sermaye

Ortaklar	%	30.09.2025	%	31.12.2024
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 2024 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 (31.12.2024: 10.650.000 TL). Bu sermaye, her biri 1 Kr nominal değerli 1.065.000.000 adet hisseye ayrılmıştır. İmtiyazlı hisse bulunmamaktadır.

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

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

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A. Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

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.

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
ÖZKAYNAKLAR	159.408.734	160.886.864
Ödenmiş Sermaye	10.650.000	10.650.000
Sermaye Enflasyon Düzeltmesi Farkı	207.226.984	207.226.984
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	21.234.307	21.234.307
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	57.353.572	57.347.605
-Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/(Azalış)	57.333.587	57.333.587
-Tanımlanmış Fayda Planları Ölçüm Kazançları/Kayıpları	19.985	14.018
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	(5.012.090)	(5.012.090)
-Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	(5.012.090)	(5.012.090)
Geçmiş Yıl Karları/(Zararları)	(130.559.942)	(69.894.338)
Net Dönem Karı/ (Zararı)	(1.484.097)	(60.665.604)

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

2025 yılında uygulanan efektif vergi oranı %25'tir (2024: %25).

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A. Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

18. 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	30 Eylül 2025	30 Eylül 2024
Net dönem Karı (Zararı)	(1.484.097)	2.102.043
Ağırlıklı Ortalama Hisse Miktarı	10.650.000	10.650.000
Pay Başına Kazanç - (Kayıp)	(0,139)	0,197

19. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup hasılat ve satılan hizmet maliyeti detayı aşağıdaki gibidir:

Hasılat	30 Eylül 2025	30 Eylül 2024
Hasılat	3.821.388	--
Diğer Gelirler	--	199.053
	--	
	3.821.388	199.053

Satışların maliyeti	30 Eylül 2025	30 Eylül 2024
Satılan Ticari Mal Maliyeti	3.636.364	--
BRÜT KAR	185.024	199.053

20. FAALİYET GİDERLERİ

Grup genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	30 Eylül 2024
Personele Sağlanan Menfaatler	1.994.006	1.994.169
Borsa-MKK-Genel Kurul Giderleri	96.887	183.493
Amortisman Gideri	--	3.232.841
Araç ve Ulaşım Giderleri	1.467.587	1.617.195
Danışmanlık Giderleri	765.240	1.366.264
Banka Masraf ve Diğer Giderler	422.670	369.926
Toplam	4.746.390	8.763.887

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A. Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

21. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

30 Eylül 2025 tarihi itibarı ile Grup esas faaliyetlerden diğer gelir ve giderler bulunmamaktadır.

22. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

30 Eylül 2025 tarihi itibarı ile Grubun yatırım faaliyetlerinden geliri bulunmamaktadır.

23. FİNANSAL FAALİYETLERDEN GİDERLER

30 Eylül 2025 tarihi itibarı ile Grubun yatırım faaliyetlerinden geliri bulunmamaktadır.

24. 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 oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Grup, ağırlıklı olarak kamu sektörü ve yabancı özel sektör ile çalışmakla birlikte gerek kamu gerek ise yabancı özel sektör kurumları ile gerçekleştirilen projelerde sözleşme esaslı ve avans alımı yolu ile çalışmaktadır. Grup sözleşmelerden doğan finansman ihtiyacını proje başlangıcında avans alımıyla, projelerin belirli aşamalarında ise sözleşme ara avans ödemeleri ve faturalamalardan elde edilen tahsilatlar yoluyla karşılamaktadır.

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

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A. Ş.**30 EYLÜL 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi**

30 Eylül 2025	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)	-	27.050.260	3.025.090	-	1.061
- Azami riskin teminat,vs ile güvence altına alınmış kısmı					
A.Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklar net defter değeri	-	27.050.260	3.025.090	-	1.061
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)		1.059.847			
-Değer düşüklüğü(-)		(1.059.847)			
E.Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A. Ş.**30 EYLÜL 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**Finansal Risk Faktörleri (devamı)****Kredi riski (devamı)****Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi**

31 Aralık 2024	Alacaklar				
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski(A+B+C+D+E)	-	43.022.117	3.794.358	-	51
- Azami riskin teminat,vs ile güvence altına alınmış kısmı					
A.Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklar net defter değeri	-	43.022.117	3.794.358	-	51
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)	-	1.059.847			
-Değer düşüklüğü(-)	-	(1.059.847)			
E.Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A. Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

24. 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:

30 Eylül 2025	Defter Değeri	Beklenen Nakit Çıkışları Toplamı	0-3 Ay Arası	3-12 Ay Arası	1-5 yıl arası
Finansal borçlar	-	-	-	-	-
Ticari borçlar	4.731.938	4.731.938	-	4.731.938	-
Diğer borçlar	3.558.935	3.558.935	-	3.511.113	47.822
Toplam	8.290.873	8.290.873	-	8.243.051	47.822

31 Aralık 2024	Defter Değeri	Beklenen Nakit Çıkışları Toplamı	0-3 Ay Arası	3-12 Ay Arası	1-5 yıl arası
Finansal borçlar	14.363.459	14.363.459	-	14.363.459	-
Ticari borçlar	3.094.541	3.094.541	-	3.094.541	-
Diğer borçlar	9.830.209	9.830.209	-	9.799.462	30.747
Toplam	27.288.209	27.288.209	-	27.257.462	30.747

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A. Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

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

Piyasa Riski Yönetimi

Faiz oranı riski

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

Fiyat riski

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

Sermaye riski yönetimi

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

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Toplam finansal borçlar	-	14.363.459
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	36.771	49.358
Net Borç	(36.771)	14.314.101
Toplam özkaynak	159.408.734	160.886.864
Net borç / Özkaynak Oranı	-0,02%	8,90%