



KAMUYU AYDINLATMA PLATFORMU

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. Faaliyet Raporu (Konsolide) 2023 - 2. 3 Aylık Bildirim

Özet Bilgi

Faaliyet Raporu Hakkında

| | |
|---------------------------|--|
| Bağımsız Denetim Kuruluşu | AAC BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ş. |
| Denetim Türü | Sınırlı |
| Denetim Sonucu | Şartlı |

YÖNETİM KURULU'NUN ALTI AYLIK FAALİYET RAPORUNA İLİŞKİN BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

YÖNETİM KURULU'NA

1) Görüş

Diriteks Diriliş Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketinin 30.06.2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ilişkin yıllık faaliyet raporunu 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu (TTK) ve Bağımsız Denetim Standartları çerçevesinde denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, Sınırlı Olumlu Görüşün Dayanağı bölümünde belirtilen konunun etkileri hariç olmak üzere ilişikteki finansal tablolar, Şirketin 30.06.2023 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Muhasebe Standartlarına (TMS'lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Sınırlı Olumlu Görüşün Dayanağı

Yönetim tarafından sunulan bilgiler çerçevesinde, Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak denetiminde:

1 – Grup'un 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla borçlanmaları içerisinde muhasebeleştirilen 10.454.584 TL tutarındaki banka kredilerine ilişkin yeterli ve uygun mutabakat temin edilememiştir.

2 – Grup'un 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla 10.454.584 TL vadesi geçmiş banka kredi borcunun yeniden yapılandırılması ve temerrüdü nedeniyle oluşan/oluşacak ceza ve faiz giderlerine ilişkin herhangi bir karşılık muhasebeleştirilmemiştir. Vadesi geçmiş banka kredilerinden doğabilecek muhtemel yükümlülükler finansal tablolarda yer almamaktadır. Grup'un finansal durum tablosunda raporlanan banka kredisi kullandığı bankalara borcu ile Grup aleyhine İcra Dairesi'nde takibi yapılan banka kredisi borcu tutarları da uyumlu değildir.

3 – Grup aleyhine yürütülen çok sayıda hukuki süreç bulunmaktadır. İlgili hukuki süreçlerin muhtemel sonuçları, Grup finansal durum tablosunda yer almamaktadır.

Dikkat Çekilen Hususlar

1 – Grup'un 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla 6.305.978 TL tutarındaki ticari alacakları ve 3.619.809 TL tutarındaki ticari borçlarına ilişkin yeterli ve uygun mutabakat temin edilememiştir. Ancak, grup çalışanlarının beyanlarından, yapılan dönemler itibarıyla mukayeseli analizlerden, kısmen sağlanan mutabakatlardan ve denetlenen ara dönem sonrası ödeme ve tahsilatlardan alacakların ve borçların doğru ve gerçeğe uygun bir şekilde sunulmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

2 – Grup'un 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla ticari alacak ve ticari borçlarının vadelerine göre itfa edilmesinde itfa tutarı önemlilik düzeyinin altında kaldığından , vadelerine göre itfa edilmemiştir.

3 - Grup, 30 Haziran 2023 tarihli kar veya zarar tablosunda net 6.693.402 TL tutarında ertelenmiş vergi gelir/gideri muhasebeleştirmiştir. Grup'un ilgili ertelenmiş vergi geliri/gideri olmasaydı net dönem zararı 21.009.284 TL olarak gerçekleşecekti.

4 –Şirketin %42 oranında iştiraki olan Diri İplik AŞ. nin payları Isparta İcra Müdürlüğü 2021/35101 dosyasından icra yoluyla satılmıştır. Satış işleminin yapıldığı Isparta İcra Hukuk Mahkemesinin 03.11.2022 tarih ve Dosya N:2023/665, Karar No: 2023/1050 sayılı kararı 12.04.2023 istinaf başvurusu Antalya Bölge Adliye Mahkemesi 12. Hukuk Dairesi tarafından esastan ret edilmiştir. İstinaf kararı 22.06.2023 tarihinde Yargıtay da temyiz edilmiştir.

5 – Grubun, 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla kısa vadeli 19.935.515 TL. tutarındaki borçları, 10.227.352 TL tutarındaki dönen varlıklarını aşmıştır. Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek önemli bir belirsizliğin mevcut olduğunu göstermektedir.

6- Şirketin Isparta Gönen ilçesindeki 121 Ada, 5 parselde kayıtlı 40.662 m2 fabrika binası alacaklı Halkbankası tarafından satışa çıkarılmış ve 3.kişi tarafından 18.960.000 TL ye satın alınmış olup, şirket tarafından Isparta İcra Mahkemesine 2022/320 Esas dosya ile itiraz edilmiş olup, Duruşması 07.09.2023 tarihine ertelenmiştir.

3) Tam Set Finansal Tablolara İlişkin Denetçi Görüşümüz

Şirket'in 1 Ocak 2023 – 30 Haziran 2023 hesap dönemine ilişkin tam set finansal tabloları hakkında 25 Ağustos 2023 tarihli denetçi raporumuzda sınırlı olumlu görüş bildirmiş bulunuyoruz.

4) Yönetim Kurulunun Yıllık Faaliyet Raporuna İlişkin Sorumluluğu

Şirket yönetimi, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun (TTK) 514 ve 516'ncı maddelerine ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") II-14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği"ne ("Tebliğ") göre yıllık faaliyet raporuyla ilgili olarak aşağıdakilerden sorumludur:

a) Yıllık faaliyet raporunu bilanço gününü izleyen ilk üç ay içinde hazırlar ve genel kurula sunar.

b) Yıllık faaliyet raporunu; şirketin o yıla ait faaliyetlerinin akışı ile her yönüyle finansal durumunu doğru, eksiksiz, dolambaçsız, gerçeğe uygun ve dürüst bir şekilde yansıtmak şeklinde hazırlar. Bu raporda finansal durum değerlendirilir. Raporda ayrıca, şirketin gelişmesine ve karşılaşması muhtemel risklere de açıkça işaret olunur. Bu konulara ilişkin yönetim kurulunun değerlendirmesi de raporda yer alır.

c) Faaliyet raporu ayrıca aşağıdaki hususları da içerir:

- Faaliyet yılının sona ermesinden sonra şirket de meydana gelen ve özel önem taşıyan olaylar,

- Şirketin araştırma ve geliştirme çalışmaları,

- Yönetim kurulu üyeleri ile üst düzey yöneticilere ödenen ücret, prim, ikramiye gibi mali menfaatler, ödenekler, yolculuk, konaklama ve temsil giderleri, ayni ve nakdî imkânlar, sigortalar ve benzeri teminatlar.

Yönetim kurulu, faaliyet raporunu hazırlarken Ticaret Bakanlığı'nın ve ilgili kurumların yaptığı ikincil mevzuat düzenlemelerini de dikkate alır.

5) Bağımsız Denetçinin Altı Aylık Faaliyet Raporunun Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumluluğu

Amacımız, TTK hükümleri ve Tebliğ çerçevesinde altı aylık faaliyet raporu içinde yer alan finansal bilgiler ile Yönetim Kurulunun yaptığı irdelemelerin, şirketin denetlenen finansal tablolarıyla ve bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bilgilerle tutarlı olup olmadığı ve gerçeği yansıtmayı yansıtmadığı hakkında görüş vermek ve bu görüşümüzü içeren bir rapor düzenlemektir.

Yaptığımız bağımsız denetim, BDS'lere ve Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına uygun olarak yürütülmüştür.

Bu standartlar, etik hükümlere uygunluk sağlanması ile bağımsız denetimin, faaliyet raporunda yer alan finansal bilgiler ve Yönetim Kurulunun yaptığı irdelemelerin finansal tablolarla ve denetim sırasında elde edilen bilgilerle tutarlı olup olmadığına ve gerçeği yansıtmayı yansıtmadığına dair makul güvence elde etmek üzere planlanarak yürütülmesini gerektirir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Kenan KATAR'dır.

Ankara, 25/08/2023

Kenan KATAR

Sorumlu Denetçi

AAC BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ş.



Faaliyet Raporu

Finansal Tablo Niteliği Konsolide

İlgili Şirketler □

İlgili Fonlar □

| | |
|---|------------|
| Faaliyet Raporu | |
| Yapılan Açıklama Düzeltme mi? | Hayır (No) |
| Konuya İlişkin Daha Önce Yapılan Açıklamanın Tarihi | 25.05.2023 |
| Açıklamalar | |

01.01.2023-30.06.2023 dönemlerine ilişkin faaliyet raporumuz ektedir.

Kamuoyunun bilgisine sunarız