



KAMUYU AYDINLATMA PLATFORMU

DİRİTEKS DİRİLİŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. Finansal Rapor Konsolide 2023 - 2. 3 Aylık Bildirim

Finansal Tablolara ilişkin Genel Açıklama

2023 yılı 2.çeyrek finansal tablolarımız ve dipnotlar hakkında

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

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

DIRITEKS DIRILIS TEKSTİL SAN. TIC.A.S.

Yönetim Kurulu'na

A) 01.01.2023-30.06.2023 Ara Hesap Dönemi Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sınırlı Bağımsız Denetimi

1) Sınırlı Olumlu Görüş

Diriteks Dirilis Tekstil San. Tic. A.Ş. nin 30 Haziran 2023 tarihli ilişikteki finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynak değişim tablosunun ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özetinin ve diğer açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı (SBDS) 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi" ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanmasından ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemektediriz.

Şartlı Sonucun 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 temerrüttü 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 muhasebeleştirilmiştir. 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.

Şartlı Sonuç

Sınırlı denetimimize göre, Şartlı Sonucun Dayanağı paragrafında belirtilen husus hariç olmak üzere, ilişikteki ara dönem finansal bilgilerin, Diriteks Diriliş Tekstil San. Tic. A.Ş nin 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla finansal durumunun, aynı tarihli finansal performansının ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ilişkin nakit akışlarının Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak, tüm önemli yönleriyle **doğru ve gerçeğe uygun bir şekilde sunulmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.**

25.08.2023

Kenan KATAR

Sorumlu Denetçi

AAC Bağımsız Denetim Danışmanlık A.Ş.

Sunum Para Birimi	TL
Finansal Tablo Niteliği	Konsolide

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 30.06.2023	Önceki Dönem 31.12.2022
Finansal Durum Tablosu (Bilanço)			
Varlıklar			
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	67.896	63.116
Ticari Alacaklar		6.305.978	8.533.034
İlişkili Olmayan Taraplardan Ticari Alacaklar	6	6.305.978	8.533.034
Diğer Alacaklar		905.000	83.675
İlişkili Taraplardan Diğer Alacaklar	5	2.564	2.564
İlişkili Olmayan Taraplardan Diğer Alacaklar	7	902.436	81.111
Stoklar	8	2.558.773	711.013
Peşin Ödenmiş Giderler	9	160.480	25.140
Diğer Dönen Varlıklar	13	253.096	3.072
ARA TOPLAM		10.251.223	9.419.050
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		10.251.223	9.419.050
DURAN VARLIKLAR			
İştirakler, İş Ortaklıkları ve Bağlı Ortaklıklardaki Yatırımlar			3.196.838
Diğer Alacaklar		505	505
İlişkili Olmayan Taraplardan Diğer Alacaklar	7	505	505
Maddi Duran Varlıklar	11	54.651.595	46.271.697
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	713.233	714.882
Ertelenmiş Vergi Varlığı	18	2.635.607	5.711.398
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		58.000.940	55.895.320
TOPLAM VARLIKLAR		68.252.163	65.314.370
KAYNAKLAR			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	16	10.454.584	10.454.584
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	16	1.657.328	1.657.328
Ticari Borçlar		3.619.809	3.199.812
İlişkili Taraplara Ticari Borçlar	5		1.016.949
İlişkili Olmayan Taraplara Ticari Borçlar	6	3.619.809	2.182.863
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	15	2.147.389	2.027.026
Diğer Borçlar		761.565	761.565
İlişkili Taraplara Diğer Borçlar	5	760.123	760.123
İlişkili Olmayan Taraplara Diğer Borçlar	7	1.442	1.442
Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)	9	758.362	582.245
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	13	536.477	1.289.934
ARA TOPLAM		19.935.514	19.972.494
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		19.935.514	19.972.494
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler		0	
İlişkili Taraplara Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler		0	
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		0	
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		19.935.514	19.972.494
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		48.316.791	45.326.194
Ödenmiş Sermaye	17	10.650.000	10.650.000
Sermaye Düzeltme Farkları	17	256.125	
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	17	500.000	
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		45.728.838	37.914.998
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	17	45.709.779	36.164.913
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	17	45.709.779	36.164.913
Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	17	19.059	1.750.085
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	17	-3.995.939	

Diğer Kazançlar (Kayıplar)	17	-3.995.939	
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	17	539.037	495.308
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	17	-3.272.962	-14.434.202
Net Dönem Karı veya Zararı	17	-2.088.308	10.700.090
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	17	-142	15.682
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		48.316.649	45.341.876
TOPLAM KAYNAKLAR		68.252.163	65.314.370

Kar veya Zarar Tablosu

Sunum Para Birimi	TL
Finansal Tablo Niteliği	Konsolide

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 01.01.2023 - 30.06.2023	Önceki Dönem 01.01.2022 - 30.06.2022	Cari Dönem 3 Aylık 01.04.2023 - 30.06.2023	Önceki Dönem 3 Aylık 01.04.2022 - 30.06.2022
Kar veya Zarar Tablosu					
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	20	115.678	33.091.450		
Satışların Maliyeti	20		-32.129.949		
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		115.678	961.501		
BRÜT KAR (ZARAR)		115.678	961.501		
Genel Yönetim Giderleri	21	-1.954.713	-158.303		
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	22	-10.479.718	-8.619.021		
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		-12.318.753	-7.815.823		
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	23		76.388		
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar	23	-126.438			
FINANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		-12.445.191	-7.739.435		
Finansman Giderleri	24	-437.730	-2.979.592		
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		-12.882.921	-10.719.027		
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		10.786.226	2.600.169		
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	18	10.786.226	2.600.169		
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		-2.096.695	-8.118.858		
DÖNEM KARI (ZARARI)		-2.096.695	-8.118.858		
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-8.387			
Ana Ortaklık Payları		-2.088.308	-8.118.858		
Pay Başına Kazanç					
Pay Başına Kazanç					
Pay Başına Kazanç (Zarar)					
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç (Zarar)					

Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

Sunum Para Birimi	TL
Finansal Tablo Niteliği	Konsolide

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 01.01.2023 - 30.06.2023	Önceki Dönem 01.01.2022 - 30.06.2022	Cari Dönem 3 Aylık 01.04.2023 - 30.06.2023	Önceki Dönem 3 Aylık 01.04.2022 - 30.06.2022
Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu					
DÖNEM KARI (ZARARI)	17	-2.096.695	-8.118.858		
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		45.728.839	12.482.351		
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	17	53.860.400	13.107.300		
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)			687		
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	17	19.059			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	17	-8.150.620	-625.636		
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri		-8.150.620	-625.636		
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar	17	-3.995.939	3.180.069		
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		41.732.900	15.662.420		
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		39.636.205	7.543.562		
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		158.545			
Ana Ortaklık Payları		39.477.660	7.543.562		

Nakit Akış Tablosu (Dolaylı Yöntem)

Sunum Para Birimi	TL
Finansal Tablo Niteliği	Konsolide

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 01.01.2023 - 30.06.2023	Önceki Dönem 01.01.2022 - 30.06.2022
Nakit Akış Tablosu (Dolaylı Yöntem)			
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		16.405	-26.968.659
Dönem Karı (Zararı)		-2.096.695	-8.118.858
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		-2.393.433	-8.636.304
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler		-4.462.681	
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler			-6.815.268
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler			581
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		-437.461	
Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler		2.506.709	
Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler			-1.821.617
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		4.506.533	-10.289.885
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler			29.230.897
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler			113.742
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler		1.847.760	-6.086.432
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		-40.996	-33.548.092
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		2.699.769	
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		16.405	-27.045.047
Alınan Temettüleri			76.388
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		0	-6.462.335
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		0	-6.462.335
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		0	0
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		0	
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		16.405	-33.430.994
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi			-2.971.499
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		16.405	-36.402.493
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		51.491	36.453.984
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		67.896	51.491

