

**DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG
ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA
EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLAR VE ÖZET
DİPNOTLARI**

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHİNDE SONRA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET NOTLAR

| İÇİNDEKİLER | Sayfa No |
|--|-----------------|
| ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU..... | 1-2 |
| ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU | 3 |
| ÖZET KONSOLİDE ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU..... | 4 |
| ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU..... | 5 |
| ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR | 6-50 |

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

| | Dipnot | <i>Denetimden Geçmemiş</i> | <i>Denetimden Geçmiş</i> |
|--|--------|----------------------------|--------------------------|
| | | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 |
| VARLIKLAR | | | |
| Dönen Varlıklar | | | |
| Nakit ve Nakit Benzerleri | 5 | 29.305.278 | 46.856.730 |
| Ticari Alacaklar | | 67.661.946 | 28.849.375 |
| - İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar | 6 | -- | -- |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar | 8 | 67.661.946 | 28.849.375 |
| Diğer Alacaklar | | 31.362.359 | 16.367.194 |
| - İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar | 6 | 29.032.653 | 14.215.727 |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar | 9 | 2.329.706 | 2.151.467 |
| Stoklar | 10 | 42.792.211 | 41.277.169 |
| Peşin Ödenmiş Giderler | | 14.084.352 | 16.275.541 |
| - İlişkili Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler | | -- | -- |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler | | 14.084.352 | 16.275.541 |
| Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar | 22 | 10 | 68.356 |
| Diğer Dönen Varlıklar | | 2.500.224 | 2.207.201 |
| - İlişkili Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar | | -- | -- |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar | | 2.500.224 | 2.207.201 |
| ARA TOPLAM | | 187.706.380 | 151.901.566 |
| Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar | | -- | -- |
| TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR | | 187.706.380 | 151.901.566 |
| Duran Varlıklar | | | |
| Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar | 11 | 46.028.924 | 22.847.628 |
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller | 12 | 4.420.000 | 4.420.000 |
| Maddi Duran Varlıklar | 13 | 18.375.871 | 13.393.764 |
| Kullanım Hakkı Varlıkları | 21 | 12.205.993 | 13.109.467 |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar | | 900.449 | 755.148 |
| Ertelenmiş Vergi Varlığı | 22 | 125.998 | 813.104 |
| TOPLAM DURAN VARLIKLAR | | 82.057.235 | 55.339.111 |
| TOPLAM VARLIKLAR | | 269.763.615 | 207.240.677 |

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

| KAYNAKLAR | Dipnot | Denetimden | Denetimden |
|---|-----------|--------------------|--------------------|
| | | Geçmemiş | Geçmiş |
| | | 31 Mart | 31 Aralık |
| | | 2022 | 2021 |
| Kısa Vadeli Yükümlülükler | | | |
| Kısa Vadeli Borçlanmalar | 7 | 82.683.073 | 76.241.278 |
| Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları | | 3.148.096 | 3.379.271 |
| - Banka Kredileri | 7 | -- | 3.651 |
| - Kiralama İşlemlerinden Borçlar | 21 | 3.148.096 | 3.375.620 |
| Ticari Borçlar | | 38.836.214 | 27.128.742 |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar | 8 | 38.836.214 | 27.128.742 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar | 15 | 1.956.759 | 1.411.348 |
| Diğer Borçlar | | 841.271 | 4.859.032 |
| - İlişkili Taraflara Diğer Borçlar | 6 | -- | 3.778.475 |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar | 9 | 841.271 | 1.080.557 |
| Ertelenmiş Gelirler | | 878.539 | 658.093 |
| - İlişkili Olmayan Taraflarlardan Ertelenmiş Gelirler | | 878.539 | 658.093 |
| Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü | 22 | 1.939.461 | 579.472 |
| Kısa Vadeli Karşılıklar | | 70.550 | 70.550 |
| - Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar | 14 | 70.550 | 70.550 |
| Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler | | 13.305 | 26.611 |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler | | 13.305 | 26.611 |
| TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | | 130.367.268 | 114.354.397 |
| Uzun Vadeli Yükümlülükler | | | |
| Uzun Vadeli Borçlanmalar | | 13.076.590 | 13.492.214 |
| - Banka Kredileri | 6 | -- | 51.514 |
| - Kiralama İşlemlerinden Borçlar | 26 | 13.076.590 | 13.440.700 |
| Uzun Vadeli Karşılıklar | | 2.144.589 | 1.849.247 |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar | 15 | 2.144.589 | 1.849.247 |
| TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | | 15.221.179 | 15.341.461 |
| Özkaynaklar | | | |
| Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar | | 123.809.096 | 77.171.242 |
| Ödenmiş Sermaye | 16 | 31.912.500 | 27.750.000 |
| Paylara İlişkin Primler | | 43.821.265 | 20.381.730 |
| Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları | | (1.416.475) | (1.217.122) |
| - Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları) | 16 | (1.416.475) | (1.217.122) |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş | | | |
| Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler) | | (18.559.090) | (14.686.723) |
| - Özkaynak Yöntemi İle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Paylar | | (18.559.090) | (14.686.723) |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | | 2.345.210 | 2.345.210 |
| - Yasal Yedekler | 16 | 2.345.210 | 2.345.210 |
| Geçmiş Yıllar Kar/Zararları | 16 | 42.598.147 | 15.263.162 |
| Net Dönem Karı/Zararı | | 23.107.539 | 27.334.985 |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar | 16 | 366.072 | 373.577 |
| TOPLAM ÖZKAYNAKLAR | | 124.175.168 | 77.544.819 |
| TOPLAM KAYNAKLAR | | 269.763.615 | 207.240.677 |

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK - 31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR
TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

| | Dipnot | <i>Denetimden Geçmemiş</i> 31 Mart 2022 | <i>Denetimden Geçmemiş</i> 31 Mart 2021 |
|--|--------|--|--|
| KAR VEYA ZARAR KISMI | | | |
| Satış Gelirleri | 17 | 108.269.949 | 69.832.375 |
| Satışların Maliyeti (-) | 17 | (89.658.733) | (64.300.704) |
| BRÜT ESAS KAR / (ZARAR) | | 18.611.216 | 5.531.671 |
| Pazarlama Giderleri (-) | | (4.269.202) | (1.674.301) |
| Genel Yönetim Giderleri (-) | | (5.009.168) | (1.856.804) |
| Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-) | | -- | -- |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | 18 | 11.720.380 | 4.835.820 |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-) | 18 | (1.584.964) | (1.159.986) |
| ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI) | | 19.468.262 | 5.676.400 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler | 19 | 138.788 | 24.467 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-) | 19 | (76.769) | (153.893) |
| Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar | 11 | 15.804.922 | (627.963) |
| FİNANSMAN GELİRİ GİDERİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI) | | 35.335.203 | 4.919.011 |
| Finansman Gelirleri | 20 | -- | -- |
| Finansman Giderleri (-) | 20 | (9.562.106) | (1.424.476) |
| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI) | | 25.773.097 | 3.494.535 |
| Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/Gideri | | (2.673.063) | (874.713) |
| - Dönem Vergi Gelir/Gideri | 22 | (1.936.435) | (435.225) |
| - Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri | 22 | (736.628) | (439.488) |
| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI | | 23.100.034 | 2.619.822 |
| DURDURULAN FAALİYETLER | | | |
| Durdurulan Faaliyetler Vergi Sonrası Dönem Karı/Zararı | | -- | -- |
| DÖNEM KARI/ZARARI | | 23.100.034 | 2.619.822 |
| Dönem Kar/Zararının Dağılımı | | | |
| Azınlık Payları | | (7.505) | 604.340 |
| Ana Ortaklık Payları | | 23.107.539 | 2.015.482 |
| Diğer kapsamlı gelir/(gider) | | | |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar | | (199.353) | (149.240) |
| --Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları(-) | 15 | (247.612) | (184.513) |
| Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar | | (1.263) | (1.630) |
| Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler | | 49.522 | 36.903 |
| <i>Dönem Vergi (Gideri) Geliri</i> | | | |
| <i>Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri</i> | 22 | 49.522 | 36.903 |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar | | (3.872.367) | -- |
| Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar | 11 | (3.872.367) | -- |
| Diğer kapsamlı gelir/(gider) | | (4.071.720) | (149.240) |
| TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER) | | 19.028.314 | 2.470.582 |
| Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı | | | |
| Azınlık Payları | 16 | (7.505) | 604.340 |
| Ana Ortaklık Payları | | 19.035.819 | 1.866.242 |
| Hisse Başına Kazanç | | 0,724 | 0,073 |
| Sürdürülen Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç (Kr) | | 0,724 | 0,073 |

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK - 31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

| | Dipnot | Ödenmiş Sermaye | Paylara İlişkin Primler / İskontolar | Tanımlanmış Fayda Planlarından Kazanç/ (Kayıplar) | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler | Birikmiş Karlar | | Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar | Kontrol Gücü Olmayan Paylar | Özkaynaklar |
|---|--------|-------------------|--------------------------------------|---|--|---|-------------------------------|-----------------------|-------------------------------|-----------------------------|--------------------|
| | | | | | Özkaynak Yöntemi İle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Paylar | Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları) | Net Dönem Karı/Zararı | | | |
| 01 Ocak 2021 tarihi itibarıyla bakiyeler | | 27.750.000 | 20.381.730 | (439.478) | -- | 2.345.210 | 7.888.104 | 7.375.058 | 65.300.624 | 10.145.784 | 75.446.408 |
| Transferler | 16 | -- | -- | -- | -- | -- | 7.375.058 | (7.375.058) | -- | -- | -- |
| Toplam kapsamlı gelir/(gider) | 16 | -- | -- | (149.240) | -- | -- | -- | 2.015.482 | 1.866.242 | 604.340 | 2.470.582 |
| 31 Mart 2021 itibarıyla bakiyeler | | 27.750.000 | 20.381.730 | (588.718) | -- | 2.345.210 | 15.263.162 | 2.015.482 | 67.166.866 | 10.750.124 | 77.916.990 |
| 01 Ocak 2022 tarihi itibarıyla bakiyeler | | 27.750.000 | 20.381.730 | (1.217.122) | (14.686.723) | 2.345.210 | 15.263.162 | 27.334.985 | 77.171.242 | 373.577 | 77.544.819 |
| Transferler | 16 | -- | -- | -- | -- | -- | 27.334.985 | (27.334.985) | -- | -- | -- |
| Sermaye artışı | 16 | 4.162.500 | 23.439.535 | -- | -- | -- | -- | -- | 27.602.035 | -- | 27.602.035 |
| Toplam kapsamlı gelir/(gider) | 16 | -- | -- | (199.353) | (3.872.367) | -- | -- | 23.107.539 | 19.035.819 | (7.505) | 19.028.314 |
| 31 Mart 2022 itibarıyla bakiyeler | | 31.912.500 | 43.821.265 | (1.416.475) | (18.559.090) | 2.345.210 | 42.598.147 | 23.107.539 | 123.809.096 | 366.072 | 124.175.168 |

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK- 31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

| | Dipnot | Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2022 | Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2021 |
|---|-----------|---|---|
| A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI | | (45.013.419) | 2.558.103 |
| Dönem karı/ (zararı) | | 23.100.034 | 2.619.822 |
| <i>Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)</i> | | <i>23.100.034</i> | <i>2.619.822</i> |
| Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler | | (22.622.611) | 1.853.078 |
| Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler | 13-21 | 1.610.560 | 661.622 |
| Değer Düşüklüğü/İptali İle İlgili Düzeltmeler | | (11.171) | -- |
| <i>-Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i> | <i>18</i> | <i>(11.171)</i> | <i>--</i> |
| Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler | | 47.730 | (127.096) |
| <i>-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i> | <i>15</i> | <i>47.730</i> | <i>(127.096)</i> |
| Faiz Gelirleri ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler | | 36.429 | (184.123) |
| <i>- Faiz Geliri</i> | <i>18</i> | <i>405.299</i> | <i>189.935</i> |
| <i>- Faiz Gideri</i> | <i>18</i> | <i>(368.870)</i> | <i>(374.058)</i> |
| Vergi Gideri/Geliri İle İlgili Düzeltmeler | 22 | 2.673.063 | 874.713 |
| Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar İle İlgili Düzeltmeler | | 75.704 | -- |
| <i>-Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler</i> | <i>19</i> | <i>75.704</i> | <i>--</i> |
| Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımlardaki Değişim | 11 | (27.054.926) | 629.591 |
| Kar/Zarar Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler | | -- | (1.629) |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler | | (44.289.007) | (2.265.563) |
| Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler | 10 | (1.515.042) | (3.231.567) |
| Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler | | (38.801.400) | (53.136) |
| <i>-İlişkili Taraflardan Alacaklardaki Artış İli İlgili Düzeltmeler</i> | | <i>0</i> | <i>--</i> |
| <i>-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)</i> | <i>8</i> | <i>(38.801.400)</i> | <i>(53.136)</i> |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler | | (14.638.687) | (607.163) |
| <i>- İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)</i> | <i>6</i> | <i>(14.816.926)</i> | <i>(46.200)</i> |
| <i>- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)</i> | <i>9</i> | <i>178.239</i> | <i>(560.963)</i> |
| Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler | | 11.707.472 | 2.576.503 |
| <i>-İlişkili Taraflara Borçlardaki Artış/Azalış İle İlgili Düzeltmeler</i> | | <i>0</i> | <i>--</i> |
| <i>-İlişkili Olmayan Taraflarda Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler</i> | <i>8</i> | <i>11.707.472</i> | <i>2.576.503</i> |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler | | (4.017.761) | 113.974 |
| <i>- İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)</i> | | <i>(3.778.475)</i> | <i>--</i> |
| <i>- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)</i> | <i>9</i> | <i>(239.286)</i> | <i>113.974</i> |
| Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış) | | 2.191.189 | (3.305.999) |
| Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış/Azalış İle İlgili Düzeltmeler | | 220.446 | 1.933.236 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış/Azalış İle İlgili Düzeltmeler | 15 | 545.411 | 236.548 |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler | | 19.365 | 72.041 |
| <i>- Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)</i> | | <i>(224.677)</i> | <i>29.697</i> |
| <i>- Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)</i> | <i>14</i> | <i>244.042</i> | <i>42.344</i> |
| Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları | | (43.811.584) | 2.207.337 |
| Ödenen Faiz | 18 | 368.870 | 374.058 |
| Alınan Faiz | 18 | (405.299) | (189.935) |
| Vergi Ödemeleri/Adeleri | 22 | (1.165.406) | 166.643 |
| Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları | | | |
| B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI | | (5.910.198) | (5.131.040) |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri | | 22.382 | -- |
| <i>Maddi Duran Varlıkların Satımından Kaynaklanan Nakit Girişleri</i> | <i>13</i> | <i>22.382</i> | <i>--</i> |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları | | (5.932.580) | (5.131.040) |
| <i>Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i> | <i>13</i> | <i>(5.734.896)</i> | <i>(5.098.240)</i> |
| <i>Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i> | | <i>(197.684)</i> | <i>(32.800)</i> |
| C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI | | 33.372.165 | 9.485.722 |
| Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri | | 27.602.035 | -- |
| <i>Pay İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri</i> | | <i>27.602.035</i> | <i>--</i> |
| Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri | | 9.250.213 | 12.272.482 |
| <i>Kredilerden Elde Edilen Nakit</i> | <i>7</i> | <i>9.250.213</i> | <i>12.272.482</i> |
| Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları | | (2.863.583) | (2.376.610) |
| <i>Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları</i> | <i>7</i> | <i>(2.863.583)</i> | <i>(2.376.610)</i> |
| Kira Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları | 21 | (992.761) | (495.372) |
| Faiz gideri | 21 | 376.261 | 85.222 |
| YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ | | (17.551.452) | 6.912.785 |
| D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ | | -- | -- |
| NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ | | (17.551.452) | 6.912.785 |
| D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | 5 | 46.856.730 | 14.554.262 |
| DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | 5 | 29.305.278 | 21.467.047 |

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHLİ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Derlüks Yatırım Holding Anonim Şirketi (Eski unvan: Derlüks Deri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi) (“Şirket”, “Ana ortaklık”) 26 Şubat 2002 tarihinde, 5.000 TL ödenmiş sermaye ile kurulmuş ve Türkiye’de tescil edilmiştir. Şirket, 5 Şubat 2019 tarihinde nevi değişikliği ile Anonim Şirket’ine dönüşmüştür. 1 Nisan 2019 tarihinde yapılan olağanüstü genel kurul ile 75.000.000 TL sermaye tavanı ile kayıtlı sermaye sistemine geçmiştir. Şirket’in ana faaliyet konusu; yurtiçinde ve yurtdışında çeşitli şirketlerin kurulmasını temin etmek veya sermayelerine katılmak ve kurduğu, sermayesine iştirak ettiği veya sair herhangi bir şekilde yönetimine katıldığı şirketlerin, çalışma alanlarında başarılarını artırmak, daha kârlı, verimli ve günün şartlarına uygun şekilde yönetilmelerini sağlamak, oluşabilecek riskleri azaltmak, şirketler arasında sinerjiyi artırarak katma değer ortaya çıkarmak ve idarelerini sağlamak, ortak hizmet alanları oluşturarak mali külfeti azaltmak ve bu şirketlerin sağlıklı gelişimini sağlamaktır. Şirket’in merkez adresi aşağıdaki gibidir:

Trabya, Ahi Çelebi Caddesi No:7 34457 Sarıyer/İstanbul

Derlüks Yatırım Holding Anonim Şirketi’nin bağlı ortaklıkları (hep birlikte “Grup”) faaliyet konuları aşağıda belirtilmiştir:

- *Emiliano Zapata Deri Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Emiliano Zapata”)*

Emiliano Zapata Deri Sanayi Ticaret A.Ş.’nin ana faaliyet konusu: her türlü doğal deri, tekstil, triko, dokuma ürünlerinden bay, bayan ve çocuk giyim eşyaları, giyim aksesuarları ve kullanım ürünlerinin imalatı, alım satımı ithalat ve ihracatını yapmak, bunun yanı sıra her türlü deri ve tekstil hammaddeleri, deri ve tekstil kimyasalları, kumaş, doğal deri, suni deri, iplik ve konfeksiyon malzemelerinin alım satımı, ithalat ve ihracatını yapmaktır. Şirket’in ödenmiş sermayesi 25.000.000 TL’dir. 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla iştirak oranı %100’dür.

Şirket’in merkez adresi aşağıdaki gibidir:

Kazlıçeşme Mah. Hacı Reşit Bey Sk. No: 11 Zeytinburnu/İstanbul.

- *Vizyon Global Tüketim Malzemeleri Pazarlama Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Vizyon Pazarlama”)*

Vizyon Global Tüketim Malzemeleri Pazarlama Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin ana faaliyet konusu; su, meşrubat, alkollü ve alkolsüz içecekler ve gıda ürünlerinin toptan alım, satım, pazarlama ve dağıtımını yapmaktır. Şirket 13 Nisan 2012 tarihinde, 300.000 TL ödenmiş sermaye ile kurulmuş ve Türkiye’de tescil edilmiştir. Şirket sermayesini 24 Ekim 2014 tarihinde 1.000.000 TL, 23 Aralık 2016 tarihinde 3.000.000 TL, 12 Ekim 2017 tarihinde 4.000.000 TL, 26 Aralık 2017 tarihi itibarıyla ise 10.000.000 TL’ye çıkarmıştır. 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla iştirak oranı %100’dür. (31 Aralık 2021: %100).

Şirket’in merkez adresi aşağıdaki gibidir:

Yalçınkoreş Cad. Arif Ağa Sok. No:29 Yenibosna/İstanbul.

- *Havana Motorlu Araçlar San. Tic. A.Ş. (“Havana Motor”)*

Havana Motorlu Araçlar San.Tic.A.Ş.’nin ana faaliyet konusu; otomobil, arazi taşıtı, elektrikli araç, otobüs, minibüs, kamyon, motosiklet ve bunlara benzer motorlu ve motorsuz kara, hava ve deniz taşıtlarının toptan alım, satım, pazarlama ve dağıtımının yapılması. Bu taşıtların kiralanması, kiraya verilmesi amacıyla her türlü tesisler kurmak, işletmek ve işletirmek. Şirket 1 Eylül 2020 tarihinde 20.000.000 TL sermaye ile kurulmuştur. 7 Eylül 2021 tarihli, 2021/39 sayılı yönetim kurulu kararıyla, bu sektörde meydana gelen yüksek oranlı vergi artışlarından sonra yaşanan gelir kayıpları neticesinde Havana Motor’un 20.000.000 TL olan ödenmiş sermayesinin 19.900.000 TL azaltılarak 100.000 TL’ye düşürülmesine karar verilmiştir. Şirketin 31 Mart 2022 itibarıyla iştirak oranı %51’dir. (31 Aralık 2021: %51).

Şirket’in merkez adresi aşağıdaki gibidir:

Kazlıçeşme Mah. Hacı Reşit Bey Sk. No: 11 Kat:3 Zeytinburnu/İstanbul.

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHLİ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU(Devamı)

-Toprak Yenilenebilir Enerji Sanayi Ticaret A.Ş.(“Toprak Enerji”)

Toprak Yenilenebilir Enerji San. Tic. A.Ş.’nin ana faaliyet konusu mevzuata uygun olarak enerji kaynaklarının üretim tesislerinde elektrik enerjisine dönüştürülmesi için üretim tesis kurmak, işletmeye almak ve üretilen elektrik enerjisinin satışını yapmaktadır. Şirket 24 Aralık 2020 tarihinde 10.000.000 TL sermaye ile kurulmuştur. Şirketin sermaye 31 Mart 2022 itibariyle 57.500.000 TL ve iştirak oranı %45’dir. (31 Aralık 2021: %45).

Şirket’in merkez adresi aşağıdaki gibidir:

Trabya, Ahi Çelebi Caddesi No:7 34457 Sarıyer/İstanbul

31 Mart 2022 tarihi itibariyle Grup bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 144 kişidir (31 Aralık 2021: 129 Kişi).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları/Türkiye Finansal Raporlama Standartları’na (TMS/TFRS) ve bunlara ilişkin ek ve yorumlara uygun olarak hazırlanmıştır.,

Grup’un 31.03.2022 tarihi itibarıyla düzenlenmiş bilançosu, bu tarihte sona eren döneme ait kar veya zarar tablosu ve diğer kapsamlı gelir tablosu ile finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar, 06.05.2022 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul finansal tabloların yayımı sonrası finansal tabloları değiştirme gücüne sahiptir.

İşlevsel ve sunum para birimi

Grup muhasebe kayıtlarını Türkiye’de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı’na yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine göre TL olarak tutmaktadır. Finansal tablolar yasal kayıtlara dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup, KGGK tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları’na göre Grup’un durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

Grup hasılatının çoğunluğu TL cinsinden gerçekleşmektedir. Şirket’in ve bağlı ortaklıklarının fonksiyonel ve raporlama para birimi Türk Lirası (“TL”) olup, tüm finansal bilgiler aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

2.2 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi

SPK’nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye’de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları’na uygun olarak mali tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Dolayısıyla finansal tablolarda, 1 Ocak 2005 tarihinden başlamak kaydıyla, UMSK tarafından yayımlanmış 29 No’lu “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” standardı (UMS 29) uygulanmamıştır.

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHLİ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3. Konsolidasyon Esasları

Konsolide finansal tablolar, Şirket, Şirket’in bağlı ortaklıklarını ve özkaynaktan pay alma yöntemine göre muhasebeleştirilen iştirakleri kapsamaktadır. Kontrol, bir işletmenin faaliyetlerinden fayda elde etmek amacıyla finansal ve operasyonel politikaları üzerinde kontrol gücünün olması ile sağlanır.

Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların sonuçları, satın alım tarihinden sonra veya elden çıkarma tarihine kadar konsolide gelir tablosuna dahil edilir.

Gerekli olması halinde, Grup’un izlediği muhasebe politikalarıyla aynı olması amacıyla bağlı ortaklıklarının finansal tablolarında muhasebe politikalarıyla ilgili düzeltmeler yapılmıştır. Tüm Grup içi işlemler, bakiyeler, gelir ve giderler konsolidasyon esnasında kayıtlarda düzeltilmiştir.

Şirket doğrudan ya da dolaylı olarak %20’inden fazla hissesine sahip olduğu ve önemli etkisi bulunduğu iştiraklerindeki yatırımlarını özkaynaktan pay alma yöntemine göre muhasebeleştirmektedir. Bu yatırımlar konsolide bilançoda, alış maliyetinin üzerine Şirket’in iştirakin net varlıklarındaki payına alım sonrası değişikliklerin eklenmesi veya çıkarılması ve varsa değer düşüklüğü karşılığının düşülmesiyle gösterilmektedir. Konsolide kapsamlı gelir tablosu, Şirket’in iştiraklerinin faaliyetleri sonucundaki Şirket’e ait payını yansıtmaktadır. İştirakin kar veya zararına henüz yansıtılmamış tutarların iştirakin özkaynaklarında ortaya çıkardığı değişiklikler de Şirket’in iştirakteki payı oranında iştirakin defter değerinde düzeltme yapılmasını gerekli kılabilir. Bu değişikliklerden Şirket’e düşen pay doğrudan Şirket’in kendi özkaynaklarında muhasebeleştirilir.

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklık aşağıdaki gibidir;

| Ortaklığın ünvanı | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 | Konsolidasyon Yöntemi |
|-------------------|--|----------------|-----------------------|
| | Sahip olunan doğrudan ve dolaylı pay (%) | | |
| Vizyon Pazarlama | 100 | 100 | Tam konsolidasyon |
| Havana Motor | 51 | 51 | Tam konsolidasyon |
| Emiliano Zapata | 100 | 100 | Tam konsolidasyon |
| Toprak Enerji | 45 | 45 | Özkaynak Yöntemi |

2.4 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

İlişikteki finansal tablolar, Şirket’in finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla, önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Finansal tabloların kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem finansal tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılmakta ve bu hususlara ilişkin olarak açıklama yapılmaktadır.

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları, en son yıllık finansal tablolarda esas alınan muhasebe politikaları ile aynıdır.

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHLİ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”)/IFRS ve TMS/IFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

i) 2022 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

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

Aralık 2020’de KGG, gösterge faiz oranının (IBOR) alternatif referans faiz oranı ile değiştirilmesinin Finansal raporlamaya olan etkilerini gidermek adına geçici muafiyetleri ortaya koyan Gösterge Faiz Oranı Reformu – Faz 2- IFRS 9, TMS 39, IFRS 7, IFRS 4 ve IFRS 16 Değişikliklerini yayınlamıştır. İşletmeler bu değişiklikleri 1 Ocak 2021’de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklikler aşağıdaki konuları kapsamaktadır:

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

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

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

Risken korunma Muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar

- Değişiklikler, IBOR reformu nedeniyle gerekli duyulan risken korunma muhasebesi kurgusu ve dokümantasyonundaki revizyonların, risken korunma ilişkisini sonlandırılmadan yapılmasına izin vermektedir.
- Nakit akış riskinden korunma fonundaki birikmiş tutarın alternatif referans faiz oranına dayandığı varsayılır.

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHLİ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları(Devamı)

- Şirketler, alternatif faiz oranı geçiş sürecinde, TMS 39 uyarınca geriye dönük etkinlik testlerinin değerlendirmesini yaparken, her bir riskten korunma ilişkisi nezdinde birikmiş gerçeğe uygun değer değişimlerini sıfırlama yoluna gidebilir.
- Değişiklikler, gruplama yaklaşımına konu olarak belirlenmiş kalemlerin (örneğin makro riskten korunma stratejisinin parçası olanlar) IBOR reformunun gerektirdiği revizeler nedeniyle değiştirilmesine ilişkin muafiyet sağlamaktadır. İlgili muafiyet, riskten korunma stratejisinin korunmasına ve sonlandırılmadan devam etmesine olanak sağlamaktadır.
- Alternatif referans faiz oranı geçişinde, riskten korunma ilişkisi birden fazla revize edilebilir. IBOR reformu kaynaklı riskten korunma ilişkisinde yapılan tüm revizeler için faz 2 muafiyetleri uygulanır.

Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması

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

İlave Açıklamalar

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

Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 4 (Değişiklikler) TFRS 9’un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması

TFRS 17’nin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023’e ertelenmesiyle sigortacılara sağlanan TFRS 9’un uygulanmasına ilişkin geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2023 olarak revize edilmiştir.

TFRS 16 Değişiklikleri - Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlardaki Değişiklik

Haziran 2020 tarihinde KGK, TFRS 16 Kiralamalar standardında, COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara tanınan kira imtiyazlarının, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeleri konusunda muafiyet tanınması amacıyla değişiklik yapmıştır. 7 Nisan 2021 tarihinde KGK, muafiyetin, vadesi 30 Haziran 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde azalışa sebep olan imtiyazları da kapsayacak şekilde uzatılmasına ilişkin değişiklik yapmıştır.

Kiracılar, yapılan bu değişikliği 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaklardır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişiklik Grup için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

11
DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHLİ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları(Devamı)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

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

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

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019’da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17’yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltmesinde 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. TFRS 17, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde yürürlüğe girecek olup bu tarihte veya öncesinde TFRS 9 Finansal Araçlar ve TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılatı uygulayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir.

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 örtüştürülmesi”ne yönelik geçiş opsiyonuna sahiptir. Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir. 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 TFRS 17, 1 Ocak 2023 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHLİ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları(Devamı)

TMS 1 Değişiklikleri - Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Ocak 2021’de KGK, “TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu” standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar” e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 3’deki değişiklikler – Kavramsal Çerçeve ’ye Yapılan Atflara ilişkin değişiklik

KGK, Temmuz 2020’de TFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3’ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, Kavramsal Çerçevenin eski versiyonuna (1989 Çerçeve) yapılan atfı Mart 2018’de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atfıla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3’e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Eğer işletme, aynı zamanda veya daha erken bir tarihte, TFRS standartlarında Kavramsal Çerçeve (Mart 2018)’ye atıfta bulunan değişikliklerin tümüne ait değişiklikleri uygular ise erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 16’daki değişiklikler - Kullanım amacına uygun hale getirme

KGK, Temmuz 2020’de,TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirecektir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilir. İlk defa TFRS uygulayacaklar için muafiyet tanınmamıştır. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 37’de yapılan ve 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacak olan değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan “dezavantajlı” mı yoksa “zarar eden” mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve ‘direkt ilgili maliyetlerin’ dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmediği sözleşmeler için ileriye yönelik olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHLİ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları(Devamı)

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021'de KGK, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. TMS 8 için yayınlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulayacak olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Genel anlamda, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etki beklenmemektedir.

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Ağustos 2021'de KGK, TMS 1 için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. TMS 1'de yayınlanan değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. TFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' TFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve KGK'ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerinin önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir. Genel anlamda, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etki beklenmemektedir.

TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin Ertelenmiş Vergi

Ağustos 2021'de KGK, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. TMS 12'ye yapılan değişiklikler 1 Ocak 2023'te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralamar ile hizmetten çekme, restorasyon ve benzeri yükümlülüklerle ilgili tüm indirilebilir ve vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı (yeterli düzeyde vergiye tabi gelir olması koşuluyla) ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilir. Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHLİ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları(Devamı)

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

KGK tarafından, Temmuz 2020’de “TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi”, aşağıda belirtilen değişiklikleri içerecek şekilde yayınlanmıştır:

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

Yapılan iyileştirmelerin tamamı, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

2.6 Netleştirme / Mahsup

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkı var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilinin mümkün olması veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, bilançoda net değerleri ile gösterilirler.

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Bilgilerin yeniden düzenlenmesi aşırı bir maliyete neden oluyorsa önceki dönemlere ait karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmemekte, bir sonraki dönemin birikmiş karlar hesabı, söz konusu dönem başlamadan önce hatanın kümülatif etkisiyle yeniden düzenlenmektedir.

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

İlişikteki finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan önemli muhasebe politikaları aşağıdaki gibidir:

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri, kasadaki nakit varlıkları, bankalardaki nakit para ve vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatları içermektedir. Nakit ve nakit benzerleri, kolayca nakde dönüştürülebilir, vadesi üç ayı geçmeyen ve değer kaybetme riski bulunmayan kısa vadeli yüksek likiditeye sahip varlıklardır. Nakit ve nakit benzerleri elde etme maliyetleri ve tahakkuk etmiş faizlerinin toplamı ile gösterilmiştir. Yabancı para cinsinden olan banka bakiyeleri dönem sonu kurundan değerlendirilmiştir.

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHLİ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Ticari alacaklar

Doğrudan bir borçluya mal veya hizmet tedariki ile oluşan Şirket kaynaklı ticari alacaklar, etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değerlendirilmiştir. Belirtilmiş bir faiz oranı bulunmayan kısa vadeli ticari alacaklar, faiz tahakkuku etkisinin önemsiz olması durumunda fatura tutarından değerlendirilmiştir.

Şirket’in, ödenmesi gereken meblağları tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar için bir alacak riski karşılığı oluşturulur. Karşılık, müşteriden alınan teminatlar göz önüne alınarak, Şirket yönetimi tarafından tahmin edilen ve ekonomik koşullardan ya da hesabın doğası gereği taşıdığı riskten kaynaklanabilecek olası zararları karşıladığı düşünülen tutardır. Ayrılan karşılık değer düşüklüğü olarak kapsamlı gelir tablosuna yansıtılır. Değer düşüklüğü tutarı, zarar yazılmasından sonra oluşacak bir durum dolayısıyla azalır, söz konusu tutar, cari dönemde gelir tablosuna yansıtılır.

Ticari borçlar

Ticari ve diğer borçlar, mal ve hizmet alımı ile ilgili ileride doğacak faturalanmış ya da faturalanmamış tutarın rayiç değerini temsil eden indirgenmiş maliyet bedeliyle kayıtlarda yer almaktadır.

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleştirilebilir değer düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Stok maliyetleri “ilk giren ilk çıkar maliyet yöntemi” kullanılarak belirlenmektedir. Stokların maliyeti; tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Stokların dönüştürme maliyetleri; direk işçilik giderleri gibi, üretimle doğrudan ilişkili maliyetleri kapsar. Bu maliyetler ayrıca ilk madde ve malzemenin mamule dönüştürülmesinde katlanılan sabit ve değişken genel üretim giderlerinden sistematik bir şekilde dağıtılan tutarları da içerir. Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir.

Stoklar, vadeli alımlardan dolayı içerdiği finansman maliyetinden arındırılarak yansıtılmıştır.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde yada tedarikinde veya idari amaçla kullanılmak veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira geliri veya değer artış kazancı ya da her ikisini birden elde etmek amacıyla (sahibi veya finansal kiralama sözleşmesine göre kiracı tarafından) elde tutulan arsa veya bina ya da binanın bir kısmı veya her ikisi yatırım amaçlı gayrimenkuller olarak sınıflandırılır.

Yatırım amaçlı bir gayrimenkul, gayrimenkulle ilgili gelecekteki ekonomik yararların işletmeye girişinin muhtemel olması ve yatırım amaçlı gayrimenkulün maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülebilir olması durumunda bir varlık olarak muhasebeleştirilir. Yatırım amaçlı gayrimenkuller, yeniden değerlendirilmiş tutar üzerinden finansal tablolara yansıtılmaktadır. Yatırım amaçlı gayrimenkuller Net Kurumsal Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından hazırlanan muhtelif değerlendirme raporlarına istinaden değerlendirilmiştir.

16
DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHLİ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar satın alım maliyet değerinden, birikmiş itfa ve tükenme payları ile kalıcı değer kayıpları düşülmüş olarak gösterilirler. Maddi duran varlığın maliyet değeri; alış fiyatı ve iadesi mümkün olmayan vergiler ve maddi varlığı kullanıma hazır hale getirmek için yapılan masraflardan oluşmaktadır.

Arazi, arsa ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak kıst 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.

Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

| | Amortisman Yılı |
|---------------------------|-----------------|
| Makine, Tesis ve Cihazlar | 5 – 10 |
| Taşıt araçları | 10 |
| Döşeme ve demirbaşlar | 5 – 10 |
| Özel maliyetler | 5 – 10 |

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

Maddi varlıklarda değer düşüklüğü oluştuğuna işaret eden koşulların mevcut olması halinde olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla inceleme yapılır ve bu inceleme sonunda maddi varlığın kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili maddi varlığın mevcut kullanımından gelecek net nakit akımları ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir.

Maddi duran varlıkların satışı dolayısıyla oluşan kar ve zararlar diğer faaliyet gelirleri ve giderleri hesaplarına dahil edilirler.

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHLİ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar başlıca haklar ve bilgisayar yazılımlarından oluşan varlıklar olup ilk olarak alış fiyatından değerlendirilmiştir. Maddi olmayan duran varlıklar gelecekte ekonomik fayda elde edilebilmesi ve maliyetin doğru bir şekilde belirlenebilmesi durumunda aktifleştirilirler. İlk kayıt sonrasında maddi olmayan duran varlıklar, maliyetten birikmiş itfa payı ve var ise birikmiş değer düşüklüğü karşılıkları düşüldükten sonraki değerleriyle gösterilmektedir. Maddi olmayan duran varlıklar aşağıda belirtilen tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal amortismanla tabi tutulmuştur.

Varlıklarda değer düşüklüğü

Grup, her bir bilanço tarihinde, bir varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Eğer sözkonusu varlığın veya o varlığa ait nakit üreten herhangi bir biriminin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutarından yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Geri kazanılabilir tutar varlığın net satış fiyatı ile kullanım değerinden yüksek olanı seçilerek bulunur. Kullanım değeri, bir varlığın sürekli kullanımından ve faydalı ömrü sonunda elden çıkarılmasından elde edilmesi beklenen nakit akımlarının tahmin edilen bugünkü değeridir. Değer düşüklüğü kayıpları gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Borçlanma maliyetleri

Özellikli varlığın elde edilmesi, inşaatı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetleri, ilgili özellikli varlığın maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilir. Diğer borçlanma maliyetleri oluştuğu dönemde gider olarak muhasebeleştirilir.

Finansal araçlar

TFRS 9, finansal varlıkların ve finansal yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesine ve ölçümüne ilişkin hükümleri düzenlemektedir. Bu standart TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardının yerini almıştır.

TMS 39’da yer alan finansal araçların muhasebeleştirilmesi, sınıflandırılması, ölçümü ve bilanço dışı bırakılması ile ilgili uygulamalar artık TFRS 9’a taşınmaktadır. TFRS 9’un son versiyonu finansal varlıklardaki değer düşüklüğünün hesaplanması için yeni bir beklenen kredi zarar modeli’nin yanı sıra yeni genel riskten korunma muhasebesi gereklilikleri ile ilgili güncellenmiş uygulamalar da dahil olmak üzere, aşamalı olarak yayımlanan TFRS 9’un önceki versiyonlarında yayımlanan uygulamaları da içermektedir. TFRS 9, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

Finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflandırılması

TFRS 9, finansal yükümlülüklerin sınıflandırılması ve ölçümü için TMS 39’daki mevcut hükümleri büyük oranda korumaktadır. Ancak, vadeye kadar elde tutulacak finansal varlık, kredi ve alacaklar ile satılmaya hazır finansal varlıklar için önceki TMS 39 sınıflama kategorileri kaldırılmıştır.

TFRS 9’un uygulanmasının Şirket’in finansal borçları ve türev finansal araçları ile ilgili muhasebe politikaları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır. TFRS 9’un finansal varlıkların sınıflandırılması ve ölçümü üzerindeki etkisi ise aşağıda belirtilmiştir.

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHLİ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

TFRS 9’a göre, bir finansal varlık ilk defa finansal tablolara alınması sırasında; itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen; gerçeğe uygun değer (“GUD”) farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen – borçlanma araçları; GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen – özkaynak araçları veya GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılır. TFRS 9 kapsamındaki finansal varlıkların sınıflandırılması, genellikle, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerine dayanmaktadır. Standart kapsamında saklı türevlerin finansal varlıktan ayrılma zorunluluğu ortadan kaldırılmış olup bir hibrid sözleşmenin bir bütün olarak ne şekilde sınıflandırılacağı değerlendirilmelidir.

Bir finansal varlık, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılmaması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülür:

- Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Bir borçlanma aracı, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflanmaması durumunda GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

- Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlıkların satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve,
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak araçlarına yapılan yatırımların ilk defa finansal tablolara alınmasında, gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir. Bu tercihin seçimi her bir yatırım bazında yapılabilir. Yukarıda belirtilen itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmeyen tüm finansal varlıklar GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülür. Bunlar, tüm türev finansal varlıkları da içermektedir. Finansal varlıkların ilk defa finansal tablolara alınması sırasında, finansal varlıkların farklı şekilde ölçümünden ve bunlara ilişkin kazanç veya kayıpların farklı şekilde finansal tablolara alınmasından kaynaklanacak bir muhasebe uyumsuzluğunu ortadan kaldırması veya önemli ölçüde azaltması şartıyla bir finansal varlığın geri dönülemez bir şekilde gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak tanımlanabilir.

Gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların (ilk defa finansal tablolara alınması sırasında işlem bedeli üzerinden ölçülen ve önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar haricinde) ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilerek ölçülür.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

TFRS 9’un uygulanmasıyla birlikte, “Beklenen Kredi Zararı” (BKZ) modeli TMS 39’daki “Gerçekleşmiş Zarar” modelinin yerini almıştır. Yeni değer düşüklüğü modeli, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar, sözleşme varlıkları ve GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları için geçerli olmakla birlikte, özkaynak araçlarına yapılan yatırımlar için uygulanmamaktadır. TFRS 9 uyarınca kredi zararları TMS 39’a göre daha erken muhasebeleştirilmektedir. İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklar ticari alacaklar, nakit ve nakit benzerleri ve özel sektör borçlanma araçlarından oluşmaktadır.

19
DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHLİ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (Devamı)

TFRS 9 kapsamında, zarar karşılıkları aşağıdaki esasların herhangi biri ile ölçülür:

- 12 aylık BKZ’ler: raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde finansal araca ilişkin gerçekleşmesi muhtemel temerrüt durumlarından kaynaklanan beklenen kredi zararlarını temsil eden kısımdır ve,
- Ömür boyu BKZ’ler: finansal aracın beklenen ömrü boyunca gerçekleşmesi muhtemel tüm temerrüt durumlarından kaynaklanan beklenen kredi zararlarıdır.

Bir finansal varlığın kredi riskinin ilk muhasebeleştirilmesinden itibaren önemli ölçüde artmış olup olmadığını belirlenmesinde ve BKZ’lerinin tahmin edilmesinde, Şirket, beklenen erken ödemelerin etkileri dahil beklenen kredi zararlarının tahminiyle ilgili olan ve aşırı maliyet veya çabaya katlanılmadan elde edilebilen makul ve desteklenebilir bilgiyi dikkate alır. Bu bilgiler, Şirket’in geçmiş kredi zararı tecrübelerini dayanan ve ileriye dönük bilgiler içeren nicel ve nitel bilgi ve analizleri içerir.

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.

Finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değeriyle kaydaalınır ve her raporlama döneminde, raporla ma tarihindeki gerçeğe uygun değeriyle yeniden değerlendirilir. Gerçeğe uygun değerlerindeki değişim, gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal yükümlülük için ödenen faiz tutarını da kapsar.

Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler, finansal borçlar dahil, başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir.

Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Etkin faiz yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması halinde daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHLİ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Hasılat

Mal satışları:

Satılan malların riskinin ve faydasının alıcıya transfer olduğu, satışla ilgili ekonomik faydanın işletmeye akacağına muhtemel olması ve gelir tutarının güvenilir bir şekilde hesaplanabildiği durumda gelir oluşmuş sayılır. Perakende satışlarda müşterinin memnun kalmaması durumunda satılan malın şartsız geri alınacağına ilişkin müşteriye bir garanti verilmesi durumunda da sahiplikle ilgili önemli risk ve getirilerin alıcıya transfer edildiği kabul edilir. Aynı işlem ile ilgili hasılat ve giderler eşanlı finansal tablolara alınmaktadır. Satış karşılığında nakit veya nakit benzerlerinin alındığı durumlarda, hasılat söz konusu nakit veya nakit benzerlerinin tutarıdır. Ancak, nakit girişinin ertelendiği durumlarda satış bedelinin makul değeri alınacak olan nakdin nominal değerinden daha düşük olabilir. İşlemin, Grup tarafından vade farksız satış yapılması veya piyasa faizinin daha altında bir faiz haddinin uygulanmasındaki gibi finansman işlemi şeklinde gerçekleşmesi durumunda, satış bedelinin makul değeri, alacakların bugünkü değerine indirgenmesi suretiyle bulunur. Alacakların bugünkü değerinin belirlenmesinde; benzer kredi derecelendirmesine sahip bir işletmenin benzer finansal araçları için geçerli olan faiz oranı veya finansal aracın nominal değerini, ilgili mal veya hizmetin peşin satış fiyatına indirgeyen faiz oranı kullanılır.

Daha önce kayıtlara alınan hasılatla ilgili alacakların tahsilinin şüpheli hale gelmesi durumunda ise, ilgili tutar hasılatın düzeltilmesi suretiyle değil, gider yazılmak suretiyle finansal tablolara alınır. Net satışlar, indirimler ve iadeler düşüldükten sonraki faturalanmış satış bedelinden oluşmaktadır.

Temettü ve faiz geliri:

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.

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman kayda alınır.

Dövizli işlemler

Yıl içinde gerçekleşen dövizli işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Dövizle dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, dönem sonunda geçerli olan döviz kurları üzerinden Türk Lirası'na çevrilmiştir. Dövizle dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrimlerinden doğan kur farkı geliri veya zararları konsolide gelir tablosuna yansıtılmıştır.

Dönem sonlarında kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 |
|------------|---------------------|-----------------------|
| ABD Doları | 14,6458 | 13,3290 |
| Avro | 16,3086 | 15,0867 |

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHLİ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Hisse başına kazanç / (zarar)

İlişikteki gelir tablosunda belirtilen hisse başına kar, net karın ilgili yıl içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi suretiyle hesaplanmıştır. Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan ve izin verilen yedeklerden hisseleri oranında hisse dağıtarak (“Bedelsiz Hisseler”) sermayelerini artırabilir. Hisse başına kar hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kar hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Finansal tablo tarihinden sonraki olaylar; dönem karına ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, Finansal tablo tarihi ile Finansal tablonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Grup, finansal tablo tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

Karşılıklar, şarta bağlı varlıklar ve yükümlülükler

Herhangi bir karşılık tutarının finansal tablolara alınabilmesi için Grup’un geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya zımni yükümlülüğünün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması gerekmektedir. Söz konusu kriterler oluşmamışsa Grup söz konusu hususları ilgili notlarında açıklamaktadır. Şarta bağlı varlıklar gerçekleşmedikçe muhasebeleştirilmemekte ve sadece notlarda açıklanmaktadır.

Koşullu varlıklar, ilgili gelişmelerin finansal tablolarda doğru olarak yansıtılmalarını teminen sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Ekonomik faydanın işletmeye girmesinin neredeyse kesin hale gelmesi durumunda ilgili varlık ve buna ilişkin gelir, değişikliğin olduğu dönemin finansal tablolarına yansıtılır. Ekonomik fayda girişinin muhtemel hale gelmesi durumunda, işletme söz konusu koşullu varlığı finansal tablo dipnotlarında gösterir.

Sermaye ve temettüleri

Adi hisseler, sermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüleri, beyan edildiği dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

Kiralama işlemleri

Grup’a kiralanan varlığın mülkiyeti ile ilgili bütün risk ve faydaların devrini öngören finansal kiralama, finansal kiralamanın başlangıç tarihinde, kiralamaya söz konusu olan varlığın rayiç değeri ile kira ödemelerinin bugünkü değerinden küçük olanı esas alınarak yansıtılmaktadır. Finansal kira ödemeleri kira süresi boyunca, her bir dönem için geriye kalan borç bakiyesine sabit bir dönemsel faiz oranı üretecek şekilde anapara ve finansman gideri olarak ayrılmaktadır. Finansman giderleri dönemler itibarıyla doğrudan gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Aktifleştirilen kiralanan varlıklar, varlığın tahmin edilen ömrü üzerinden amortismanına tabi tutulmaktadır.

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHLİ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Operasyonel Kiralamalar

Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtmıştır. Kullanım hakkı varlığı başlangıçta maliyetle ve sonradan birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek hesaplanır ve finansal kiralama yükümlülüğünün yeniden ölçümleri için düzeltilir. Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçülür. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran, kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Grup’un alternatif borçlanma faiz oranını kullanılarak iskonto edilir.

İlişkili taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Grup ile ilişkili sayılır:

- (a) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla:
 - (i) Grup’u kontrol etmesi, Grup tarafından kontrol edilmesi ya da Grup ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil);
 - (ii) Grup üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması; veya
 - (ii) Grup üzerinde ortak kontrole sahip olması;
- (b) Tarafın, Grup’un bir iştiraki olması;
- (c) Tarafın, Grup’un ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;
- (d) Tarafın, Grup’un veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması;
- (e) Tarafın, (a) ya da (d) de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması;
- (f) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (d) ya da (e)’de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması; veya
- (g) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması, gerekir.

İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynaklarının, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Kurumlar vergisi

Kurumlar vergisi, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, gelir tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir. Grup’un kurumlar vergisi yükümlülüğü konsolidasyon kapsamındaki şirketlerin, bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanan vergi karşılıklarının toplamından oluşmaktadır.

Ertelenen vergi

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin mali 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. Ertelenen 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 kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa mali tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHLİ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler(Devamı)

Ertelenen vergi yükümlülükleri, Grup’un geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenen vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenen vergi varlığının kayıtlı değeri, her bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenen vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

Ertelenen 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. Ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup’un bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Grup’un cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki kurumlar vergisi ile döneme ait ertelenen vergi, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alınan, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının makul değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

Çalışanlara sağlanan faydalar / kıdem tazminatları

Grup yürürlükteki kanunlara göre, emeklilik dolayısıyla veya istifa ve İş Kanunu’nda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona erdirilen çalışanlara kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır.

Nakit akım tablosu

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. Nakit akım tablosunda yer alan nakit ve nakit benzerleri, nakit ve banka mevduatını içermektedir.

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHLİ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8. Önemli muhasebe tahminleri ve varsayımlar

Varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerleri üzerinde önemli etkisi olan muhasebe tahminleri aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş finansman gelir/gideri:

Ticari alacak ve borçların etkin faiz yöntemiyle itfa edilmiş maliyetinin hesaplanmasında alacak ve borçlara ilişkin mevcut verilere göre beklenen tahsil ve ödeme vadeleri dikkate alınmıştır. Vadeli alım ve satımlar dolayısıyla dönem içerisinde alış maliyetleri ile satış gelirlerinin içerisinde yer alan finansman gelir ve giderlerinin tutarı, alınan ticari alacak ve borçların ilgili döneme ait devir hızları kullanılarak etkin faiz yöntemine göre tahmini bazda hesaplanmış ve finansman gelir ve giderlerine sınıflandırılmıştır.

Vadeli alım ve satımlardan kaynaklanan ve dönem içinde oluşan alış maliyetleri ile satış gelirlerinin içerdiği tahakkuk etmemiş finansman gelir ve gider tutarları ortalama ticari alacak ve borç devir hızlarını kullanmak suretiyle yaklaşık olarak tesbit edilmektedir.

Faydalı ömür:

Maddi ve maddi olmayan varlıklar tahmini faydalı ömürleri boyunca amortismanına ve itfaya tabi tutulmuştur.

Kıdem tazminatı:

Kıdem tazminatı karşılığı, personel devir hızı oranı geçmiş yıl tecrübeleri ve beklentiler doğrultusunda devir hızı hesaplanarak bilanço tarihindeki değerine indirgenmiştir.

Dava karşılıkları:

Dava karşılıkları ayrılırken, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan sonuçlar Grup hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmekte ve Grup Yönetimi elindeki verileri kullanarak karşılık ayrılmaktadır.

Kullanılan tahminler ilgili muhasebe politikalarında veya dipnotlarda gösterilmektedir.

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHLİ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Grup, 3 Mart 2021 tarihinde Emiliano Zapata Deri San. Ve Tic. A.Ş.'nin (Eski unvan: Ömeroğulları Dericilik Tekstil Sanayi ve Dış Ticaret Ltd. A.Ş.) tüm paylarını 420.000 bedel ile satın almıştır.

Şirket'in 28.02.2021 tarihli bilançosu aşağıdaki gibidir;

| VARLIKLAR | 28.02.2021 |
|--------------------------------------|-------------------|
| Dönen Varlıklar | |
| Nakit ve Nakit Benzerleri | 5.462 |
| Ticari Alacaklar | 196.796 |
| Diğer Alacaklar | 118.275 |
| Stoklar | 553.950 |
| Peşin Ödenmiş Giderler | 31.458 |
| Diğer Dönen Varlıklar | 37.507 |
| TOPLAM VARLIKLAR | 943.448 |
| KAYNAKLAR | 28.02.2021 |
| Kısa Vadeli Yükümlülükler | |
| Diğer Borçlar | 505.002 |
| Ertelenmiş Gelirler | 161.670 |
| Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü | 10.669 |
| TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER | 677.341 |
| Özkaynaklar | |
| Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar | 266.107 |
| Ödenmiş Sermaye | 400.000 |
| Geçmiş Yıllar Kar/Zararları | (165.003) |
| Net Dönem Karı/Zararı | 31.110 |
| TOPLAM ÖZKAYNAKLAR | 266.107 |

Şirket'in TFRS -3 "İşletme birleşmeleri" standardı kapsamında tanımlanabilir varlığı bulunmamakta olup aşağıda hesaplanan Şerefiye tutarını "Yatırım Faaliyetlerinden Giderler" hesabında giderleştirmiştir.

| Şerefiye | 31.03.2021 |
|---|-------------------|
| (a) Transfer edilen bedel | 420.000 |
| (b) Alım öncesi payların gerçeğe uygun değeri | 266.107 |
| Şerefiye (a-b) | 153.893 |
| Değer düşüklüğü (-) | (153.893) |
| Toplam | -- |

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHLİ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 4 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup deri mamül ve ticari mal satışları ,meşrubat dağıtımı ile otomotiv ithalatı,alım-satım faaliyetlerini yürütmektedir. Grup’un sektörel bazda raporlaması aşağıdaki gibidir;

Bilanço raporlaması;

| 31 Mart 2022 | Holding | Deri | İçecek | Otomotiv | Elemine Tutar | Toplam |
|----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|-----------------------|--------------------|
| Varlıklar | 111.811.221 | 114.043.110 | 58.350.322 | 748.159 | (15.189.197) | 269.763.615 |
| Yükümlülükler | 22.694.790 | 85.295.550 | 37.768.515 | 933 | (171.341) | 145.588.447 |
| Net | 89.116.431 | 28.747.560 | 20.581.807 | 747.226 | (15.017.856) | 124.175.168 |
| Amortisman ve itfa payları | 797.143 | 289.583 | 523.645 | 189 | -- | 1.610.560 |
| Yatırım harcamaları | 4.732.876 | 304.021 | 895.683 | -- | -- | 5.932.580 |
| 31 Aralık 2021 | Holding | Deri | İçecek | Otomotiv | Elemine Tutar | Toplam |
| Varlıklar | 87.423.292 | 98.834.198 | 48.774.889 | 822.607 | (28.614.309) | 207.240.677 |
| Yükümlülükler | 26.117.012 | 72.182.043 | 33.025.180 | 60.062 | (1.688.439) | 129.695.858 |
| Net | 61.306.280 | 26.652.155 | 15.749.709 | 762.545 | (26.925.870) | 77.544.819 |
| Amortisman ve itfa payları | 650.271 | 1.105.013 | 1.359.809 | 128.011 | 372.165 | 3.615.269 |
| Yatırım harcamaları | 3.137.089 | 1.126.128 | 8.358.365 | 1.475.265 | (579.741) | 13.517.106 |

Gelir tablosu raporlaması;

| 31 Mart 2022 | Holding | Deri | İçecek | Otomotiv | Elemine Tutar | Toplam |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|-----------------------|-------------------|
| Satış Gelirleri | -- | 42.083.667 | 66.190.097 | -- | (3.815) | 108.269.949 |
| Satışların Maliyeti (-) | -- | (35.218.591) | (54.440.955) | -- | 813 | (89.658.733) |
| BRÜT ESAS KAR/(ZARAR) | -- | 6.865.076 | 11.749.142 | -- | (3.002) | 18.611.216 |
| Pazarlama Giderleri (-) | -- | (419.546) | (3.850.451) | -- | 795 | (4.269.202) |
| Genel Yönetim Giderleri (-) | (3.334.679) | (1.331.295) | (1.990.012) | (10.701) | 1.657.519 | (5.009.168) |
| Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-) | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | 4.621.196 | 7.889.427 | 828.433 | 636 | (1.619.312) | 11.720.380 |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-) | 127.685 | (1.279.717) | (428.113) | (4.819) | -- | (1.584.964) |
| ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI) | 1.414.202 | 11.723.945 | 6.308.999 | (14.884) | 36.000 | 19.468.262 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler | 174.788 | -- | -- | -- | (36.000) | 138.788 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-) | (76.769) | -- | -- | -- | -- | (76.769) |
| Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar | 15.804.922 | -- | -- | -- | -- | 15.804.922 |
| FİNANSMAN GELİRİ GİDERİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI) | 17.317.143 | 11.723.945 | 6.308.999 | (14.884) | -- | 35.335.203 |
| Finansman Gelirleri | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Finansman Giderleri (-) | (869.546) | (8.371.831) | (320.423) | (306) | -- | (9.562.106) |
| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI) | 16.447.597 | 3.352.114 | 5.988.576 | (15.190) | -- | 25.773.097 |

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHLİ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 4 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

| 31 Mart 2021 | Deri | İçecek | Otomotiv | Elemine Tutar | Toplam |
|--|------------------|------------------|------------------|-----------------|------------------|
| Satış Gelirleri | 9.652.226 | 32.309.297 | 29.247.669 | (1.376.817) | 69.832.375 |
| Satışların Maliyeti (-) | (7.173.902) | (29.974.955) | (28.467.703) | 1.315.856 | (64.300.704) |
| BRÜT ESAS KAR /(ZARAR) | 2.478.324 | 2.334.342 | 779.966 | (60.961) | 5.531.671 |
| Pazarlama Giderleri (-) | (159.182) | (1.372.590) | (143.557) | 1.028 | (1.674.301) |
| Genel Yönetim Giderleri (-) | (985.747) | (649.560) | (316.861) | 95.364 | (1.856.804) |
| Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-) | -- | -- | -- | -- | -- |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | 2.759.996 | 314.767 | 1.761.057 | -- | 4.835.820 |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-) | (629.116) | (15.553) | (515.317) | -- | (1.159.986) |
| ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI) | 3.464.275 | 611.406 | 1.565.288 | 35.431 | 5.676.400 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler | 104.919 | -- | -- | (80.452) | 24.467 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-) | (153.893) | -- | -- | -- | (153.893) |
| Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar | (627.963) | -- | -- | -- | (627.963) |
| FİNANSMAN GELİRİ GİDERİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI) | 2.787.338 | 611.406 | 1.565.288 | (45.021) | 4.919.011 |
| Finansman Gelirleri | -- | -- | -- | -- | -- |
| Finansman Giderleri (-) | (1.150.323) | (252.673) | (21.480) | -- | (1.424.476) |
| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI) | 1.637.015 | 358.733 | 1.543.808 | (45.021) | 3.494.535 |

NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Grup’un 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| Kasa | 21.611.861 | 1.432.636 |
| Bankalar | | |
| - Vadesiz mevduat | 2.651.863 | 36.655.435 |
| - Vadeli Mevduat | 18.015 | 2.857.152 |
| Kredi kartları | 5.023.539 | 5.911.507 |
| | 29.305.278 | 46.856.730 |

Kredi kartlarının ortalama dönüş süreleri 31 Mart 2022 tarihi itibariyle 30 gündür (31 Aralık 2021:30).
(*)31 Mart 2022 tarihi itibariyle bankalarda bulunan vadeli mevduatın faiz oranı %15 olup vadeleri Nisan 2022’dir.

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHLİ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraflardan alacaklar/borçlar:

| | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---|-------------------|-------------------|
| İlişkili taraflardan diğer alacaklar | | |
| Toprak Yenilebilir Enerji San. Tic. A.Ş | 29.032.653 | 14.215.727 |
| | 29.032.653 | 14.215.717 |

| | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---|--------------|------------------|
| İlişkili taraflara diğer borçlar | | |
| Cemal Güzelci | -- | 3.778.475 |
| | -- | 3.778.475 |

b) Mal ve Hizmet Alımları/Satışları

| | 31 Mart 2022 | | | 31 Mart 2021 | |
|---|------------------|----------------|----------------|--------------|---------------|
| | Faiz | Kira | Katılım Payı | Mal | Kira |
| İlişkili taraflara satışlar | | | | | |
| Toprak Yenilebilir Enerji San. Tic. A.Ş | 1.166.292 | 129.000 | 635.688 | -- | 15.000 |
| | 1.166.292 | 129.000 | 635.688 | -- | 15.000 |

| | 31 Mart 2022 | | | 31 Mart 2021 | |
|-------------------------------------|--------------|-----|---------|--------------|------|
| | Araç | Mal | Araç | Mal | Araç |
| İlişkili taraflardan alımlar | | | | | |
| Volkan Taneri | -- | -- | 700.000 | -- | -- |
| | -- | -- | -- | -- | -- |

c) 1 Ocak – 31 Mart 2022 ve 1 Ocak – 31 Mart 2021 tarihleri arasında üst yönetime ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin detayı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2022 | 31 Mart 2021 |
|-------------|----------------|----------------|
| Brüt Ücret | 340.751 | 212.187 |
| Huzur Hakkı | 405.058 | 152.239 |
| | 745.809 | 364.426 |

d) Grup’un kullanmış olduğu krediler için Cemal Güzelci’nin şahsi kefaletleri bulunmaktadır. Grup’un iştiraki Toprak Enerji lehine vermiş olduğu kefaleti mevcuttur.

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHLİ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 7 – FİNANSAL BORÇLANMALAR

| | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Kısa vadeli borçlanmalar | | |
| TL Krediler | 366.650 | 672.046 |
| ABD Doları Krediler | 66.447.940 | 60.575.884 |
| AVRO Krediler | 12.955.024 | 12.540.178 |
| Kredi kartları(*) | 2.913.459 | 2.453.170 |
| | 82.683.073 | 76.241.278 |

(*) Vizyon Pazarlama'nın mal alımlarında kullanılmaktadır.

| | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---|---------------------|-----------------------|
| Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısım | | |
| TL Krediler | -- | 3.651 |
| | -- | 3.651 |

| | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Uzun Vadeli Borçlanmalar | | |
| TL Krediler | -- | 51.514 |
| | -- | 51.514 |

Grup'un kredilerinin vadesel dökümü aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---------------|---------------------|-----------------------|
| 0-3 ay arası | 5.775.325 | 2.863.583 |
| 3-6 ay arası | 42.734.204 | 2.481.874 |
| 6-12 ay arası | 34.173.544 | 70.899.472 |
| 1-2 yıl arası | -- | 51.514 |
| 2-5 yıl arası | -- | -- |
| | 82.683.073 | 76.296.443 |

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla TL kredilerinin ortalama maliyeti %17,40, USD krediler için %3 , EURO krediler için %3,95 dir. (31 Aralık 2021: TL krediler %17,40, USD krediler için %3 , EURO krediler için %3,95).

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHLİ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 8 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Grup’un 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---|---------------------|-----------------------|
| Kısa vadeli ticari alacaklar | | |
| Ticari alacaklar | 55.320.206 | 16.731.266 |
| Alınan çekler ve senetler | 12.490.672 | 12.230.032 |
| Tahsili şüpheli ticari alacaklar | 1.418.846 | 1.376.827 |
| | 69.229.724 | 30.338.125 |
| Ertelenmiş finansman geliri (-) | (148.932) | (111.923) |
| Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-) | (1.418.846) | (1.376.827) |
| Toplam ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar | 67.661.946 | 28.849.375 |
| İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 6) | -- | -- |
| Ertelenmiş finansman geliri (-) | -- | -- |
| Toplam ticari alacaklar | 67.661.946 | 28.849.375 |

31 Mart 2022 tarihi itibariyle ticari alacakların ortalama tahsilat süresi 90 gündür (31 Aralık 2021: 90 gün).

Grup alacaklarının maruz kaldığı riskler ve risklerin düzeyi Not 23’de açıklanmıştır.

Ticari alacakların dövizli bakiyeleri Not 23 kur riski’nde açıklanmıştır.

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle şüpheli alacaklar hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

| | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---|---------------------|-----------------------|
| Dönem başı bakiye | 1.376.827 | 137.412 |
| Dönem/ yıl içinde iptal edilen karşılıklar, yapılan tahsilatlar’ın net etkisi (-) | -- | (71.434) |
| Dönem /yıl içindeki karşılıktaki artış | 42.019 | 1.310.849 |
| | 1.418.846 | 1.376.827 |

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir;

| | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Vadesi geçmemiş | 67.810.878 | 28.961.298 |
| Vadesi geçmiş 0-60 gün | -- | -- |
| Vadesi geçmiş 60-120 gün | -- | -- |
| Vadesi geçmiş 120-365 gün | -- | -- |
| Vadesi geçmiş 365 günden fazla | 1.418.846 | 1.376.827 |
| | 69.229.724 | 30.338.125 |

31
DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHLİ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 8 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR(Devamı)

Grup’un 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle ticari borçları aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---|---------------------|-----------------------|
| Kısa vadeli ticari borçlar | | |
| Satıcılar | 25.810.852 | 15.643.271 |
| Borç senetleri | 13.282.309 | 11.741.838 |
| Ertelenmiş finansman gideri (-) | (256.947) | (256.367) |
| Toplam ilişkili olmayan taraflara ticari borçlar | 38.836.214 | 27.128.742 |
| İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 6) | -- | -- |
| Toplam kısa vadeli ticari borçlar | 38.836.214 | 27.128.742 |

31 Mart 2022 tarihi itibariyle ticari borçların ortalama vadesi süresi 73 gündür (31 Aralık 2021:73gün).

NOT 9 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Grup’un 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---|---------------------|-----------------------|
| Kısa vadeli diğer alacaklar | | |
| Diğer alacaklar | 813.155 | 871.793 |
| İlişkili taraflardan alacaklar (Dipnot 6) | 29.032.653 | 14.215.727 |
| Personelden alacaklar | 205.672 | 102.250 |
| Verilen teminatlar | 1.310.879 | 1.177.424 |
| Toplam | 31.362.359 | 16.367.194 |
| | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 |
| Kısa vadeli diğer borçlar | | |
| İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 6) | -- | 3.778.475 |
| Ödenecek vergi, resim ve harçlar | 207.832 | 396.069 |
| Alınan depozito ve teminatlar | 623.689 | 645.828 |
| Diğer borçlar | 9.750 | 38.660 |
| | 841.271 | 4.859.032 |

NOT 10 – STOKLAR

Grup’un 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle stokları aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 |
|------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Hammadde stokları | 23.287.012 | 24.044.528 |
| Mamul stokları | 2.365.881 | 1.188.580 |
| Ticari mal | 2.317.830 | 5.382.876 |
| Kuru gıda ve içecek stokları | 14.194.105 | 10.535.011 |
| Diğer stoklar | 627.383 | 126.174 |
| | 42.792.211 | 41.277.169 |

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHLİ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 11 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Grup’un 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımları aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2022 | | 31 Aralık 2021 | |
|---------------|-------------------|-------|-------------------|-------|
| | Tutar | Oranı | Tutar | Oranı |
| Toprak Enerji | 46.028.924 | 45% | 22.847.628 | 45% |
| | 46.028.924 | | 22.847.628 | |

Toprak Yenilebilir Enerji Sanayi Ticaret A.Ş.’nin 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle finansal durumu aşağıdaki gibidir:

| Finansal Durum | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--|--------------|----------------|
| Varlıklar | 294.386.186 | 161.003.099 |
| Yükümlülükler | 192.099.687 | 110.230.582 |
| Özkaynaklar | 102.286.499 | 50.772.517 |
| Dönem Net Karı-Zararı | 35.122.050 | 50.912.934 |
| Derlüks Payı | 45% | 45% |
| Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar/Zararlarından Paylar | 15.804.923 | 22.910.820 |

NOT 12 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Grup’un 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle yatırım amaçlı gayrimenkulleri aşağıdaki gibidir:

| | 01 Ocak 2022 | Çıkışlar | Değer Artışı | 31 Mart 2022 |
|--|------------------|-----------|--------------|------------------|
| Silivri Arsa(Seymen) | 570.000 | -- | -- | 570.000 |
| Otoport Ofis (Esenyurt) | -- | -- | -- | -- |
| Daire (Bahçelievler) No:36 | 1.850.000 | -- | -- | 1.850.000 |
| Daire (Gelibolu) (A Blok 2.Kat No:16) | 360.000 | -- | -- | 360.000 |
| Daire (Gelibolu) (A Blok Zemin Kat No:5) | 565.000 | -- | -- | 565.000 |
| Daire (Gelibolu) (B Blok Zemin Kat No:1) | 595.000 | -- | -- | 595.000 |
| Daire (Gelibolu) (B Blok 5.Kat No:33) | 480.000 | -- | -- | 480.000 |
| Net kayıtlı değer | 4.420.000 | -- | -- | 4.420.000 |

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, Net Kurumsal Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından Aralık 2021 tarihinde yazılmış muhtelif değerleme raporlarına istinaden yeniden değerlemeye tabi tutulmuştur.

Grup’un 31 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinde yatırım amaçlı gayrimenkullerinden elde ettiği kira gelirleri Dipnot 19’da gösterilmiştir.

| | 01 Ocak 2021 | Çıkışlar | Değer Artışı | 31 Aralık 2021 |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Silivri Arsa(Seymen)(*) | 571.000 | -- | (1.000) | 570.000 |
| Otoport Ofis (Esenyurt) | 600.000 | (600.000) | -- | -- |
| Daire (Bahçelievler) No:36(*) | 1.100.000 | -- | 750.000 | 1.850.000 |
| Daire (Gelibolu) (A Blok 2.Kat No:16)(*) | 200.000 | -- | 160.000 | 360.000 |
| Daire (Gelibolu) (A Blok Zemin Kat No:5)(*) | 275.000 | -- | 290.000 | 565.000 |
| Daire (Gelibolu) (B Blok Zemin Kat No:1)(*) | 290.000 | -- | 305.000 | 595.000 |
| Daire (Gelibolu) (B Blok 5.Kat No:33)(*) | 255.000 | -- | 225.000 | 480.000 |
| Net kayıtlı değer | 3.291.000 | (600.000) | 1.729.000 | 4.420.000 |

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHLİ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 13 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren yıllar içinde maddi varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak 2022 | İlaveler | Çıkışlar | 31 Mart 2022 |
|----------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| Maliyet | | | | |
| Makine, tesis ve cihazlar | 315.868 | -- | -- | 315.868 |
| Taşıt araçları | 11.794.243 | 1.033.000 | -- | 12.827.243 |
| Döşeme ve demirbaşlar | 2.262.523 | 3.240.092 | (246.317) | 5.256.298 |
| Özel maliyetler | 1.931.131 | 1.461.804 | -- | 3.392.935 |
| | 16.303.765 | 5.734.896 | (246.317) | 21.792.344 |
| Birikmiş amortisman | | | | |
| Makine, tesis ve cihazlar | 215.829 | 25.334 | -- | 241.163 |
| Taşıt araçları | 1.771.236 | 330.082 | -- | 2.101.318 |
| Döşeme ve demirbaşlar | 562.239 | 181.719 | (148.231) | 595.727 |
| Özel maliyetler | 360.697 | 117.568 | -- | 478.265 |
| | 2.910.001 | 654.703 | (148.231) | 3.416.473 |
| Net kayıtlı değer | 13.393.764 | | | 18.375.871 |
| | | | | |
| | 1 Ocak 2021 | İlaveler | Çıkışlar | 31 Aralık 2021 |
| Maliyet | | | | |
| Makine, tesis ve cihazlar | 316.005 | 21.500 | (21.637) | 315.868 |
| Taşıt araçları | 4.000.180 | 9.600.452 | (1.806.389) | 11.794.243 |
| Döşeme ve demirbaşlar | 846.161 | 1.691.523 | (275.161) | 2.262.523 |
| Özel maliyetler | 447.999 | 1.552.354 | (69.222) | 1.931.131 |
| | 5.610.345 | 12.865.829 | (2.172.409) | 16.303.765 |
| Birikmiş amortisman | | | | |
| Makine, tesis ve cihazlar | 220.866 | 232.699 | (237.736) | 215.829 |
| Taşıt araçları | 1.250.587 | 750.828 | (230.179) | 1.771.236 |
| Döşeme ve demirbaşlar | 401.529 | 321.885 | (161.175) | 562.239 |
| Özel maliyetler | 264.396 | 108.536 | (12.235) | 360.697 |
| | 2.137.378 | 1.413.948 | (641.325) | 2.910.001 |
| Net kayıtlı değer | 3.472.967 | | | 13.393.764 |

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHLİ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 14 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

14.1 Kısa vadeli borç karşılıkları

| Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--------------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Dava karşılıkları | 70.550 | 70.550 |
| | 70.550 | 70.550 |

Dava karşılıklarının hareketi aşağıdaki gibidir;

| Dava karşılığı hareket tablosu | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---------------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Yıl başı bakiye | 70.550 | 67.850 |
| Yıl içindeki artış | -- | 2.700 |
| | 70.550 | 70.550 |

14.2 Dava ve İhtilaflar

Şirket tarafından açılan davalar ve yürütülen icra takipleri

| | 31 Mart 2022 | | 31 Aralık 2021 | |
|----------------------|---------------------|------------------|-----------------------|------------------|
| | Adet | Tutar | Adet | Tutar |
| Alacak takibi(*) | 13 | 3.348.825 | 13 | 3.348.825 |
| Tasarrufun iptali(*) | 2 | 939.024 | 2 | 939.024 |
| | 15 | 4.287.849 | 15 | 4.287.849 |

(*)Şirket'in satışlarına istinaden almış olduğu Capitol Deri San. ve Tic A.Ş. ile Piyaza Org. Deri Ltd. Şti. çeklerinin karşılıksız çıkması nedeniyle açılan ve devam eden davalardır. Karşılıksız çekler Şirket tarafından krediler için teminat olarak verilmiştir. Şirket'in finansman faaliyetlerinin aksamaması için ilgili çekler vadesi geldiğinde Şirket ortağı Sn. Cemal Güzelci tarafından banka hesaplarına yatırılmıştır. Dava açılan firmaların gayrimenkulleri üzerinden daha önce yapılan satışların iptali için, tasarrufun iptali davası açılmıştır.

Şirket aleyhine açılan ve devam eden davalar

| | 31 Mart 2022 | | 31 Aralık 2021 | |
|------------------|---------------------|---------------|-----------------------|---------------|
| | Adet | Tutar | Adet | Tutar |
| İşçi davaları(*) | 2 | 70.550 | 2 | 70.550 |
| | 2 | 70.550 | 2 | 70.550 |

(*)İlgili tutara karşılık ayrılmıştır.

35
DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHLİ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 14 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR(Devamı)

14.3 Verilen/alınan teminat ve kefaletler:

Verilen TRİ'ler

| | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---|---------------------|-----------------------|
| A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | 28.740.000 | 21.840.000 |
| B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | -- | -- |
| C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin tutarı(*) | 132.412.200 | 78.465.000 |
| D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı | -- | -- |
| i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | | |
| ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | -- | -- |
| iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | -- | -- |
| Toplam | 161.152.200 | 100.305.000 |

| Cinsi | Kime Verildiği | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 |
|-----------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|
| Teminat Mektubu | Tedarikçilere | 28.700.000 | 21.800.000 |
| Teminat Senedi | Tedarikçilere | 40.000 | 40.000 |
| Kefalet | Bankalara | 132.412.200 | 78.465.000 |
| Toplam | | 161.152.200 | 100.305.000 |

(*) Toprak Enerji'nin kullanmış olduğu krediye istinaden Şirket ve Sn. Cemal Güzelci'nin müştereken vermiş olduğu 9.000.000 USD ve 600.000 TL kefaleti ifade etmektedir.

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHLİ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 15– ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Kısa vadeli:

| | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 |
|-----------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Ödenecek vergi borçları | 250.826 | 359.066 |
| Personele borçlar | 1.224.817 | 644.808 |
| Ödenecek sosyal güvenlik primleri | 481.116 | 407.474 |
| | 1.956.759 | 1.411.348 |

Uzun vadeli çalışanlara sağlanan faydalar (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.

31 Mart 2022 tarihi itibariyle ödenecek kıdem tazminatı 10.848,59 TL (31 Aralık 2021: 10.596,74 TL) tavanından hesaplamıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

| Uzun Vadeli Karşılıklar | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Kıdem tazminatı karşılığı | 2.144.589 | 1.849.247 |
| | 2.144.589 | 1.849.247 |

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Grup’un çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19, “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” uyarınca şirketin yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

| | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--------------------------|---------------------|-----------------------|
| Yıllık iskonto oranı (%) | 3,41% | 3,41% |
| Emeklilik olasılığı (%) | 100,00% | 100,00% |

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---------------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Dönem başı | 1.849.247 | 861.586 |
| Ödemeler | (97.022) | (522.527) |
| Faiz maliyeti | 15.603 | 28.957 |
| Cari hizmet maliyeti | 129.149 | 511.007 |
| Aktüeryal kazanç /(kayıp) | 247.612 | 970.224 |
| Dönem sonu itibariyle karşılık | 2.144.589 | 1.849.247 |

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHLİ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 16 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Şirket’in sermayesi beheri 1 TL itibari kıymette 31.912.500 adete ayrılmış, toplam 31.912.500 Türk Lirası değerinde olup, tamamı ödenmiştir. Payların 7.962.500 adedi nama ve 23.950.000 adedi hamiline yazılıdır. (31 Aralık 2021: 27.250.000 adet). Şirket 27.750.000 TL olan sermayesini tahsisli sermaye artırımını yaparak 31.952.500 TL’ye çıkarmış olup, sermaye artırımını 14.02.2022 tarihli 10516 sayılı ticaret sicil gazetesinde tescil edilmiştir. Şirket’in kayıtlı sermaye tavanı 75.000.000 TL (Yetmişbeş milyon Türk Lirası) olup her biri 1 TL itibari değerinde nama yazılı 75.000.000 (Yetmişbeş milyon) adet paya bölünmüştür.

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle Şirket’in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2022 | | 31 Aralık 2021 | |
|-----------------------|---------------|-------------------|----------------|-------------------|
| | Pay yüzdesi | Pay tutarı | Pay yüzdesi | Pay tutarı |
| Cemal Güzelci | 25,07 | 8.000.000 | 13,69 | 3.800.000 |
| Halka açık kısım | 74,93 | 23.912.000 | 86,31 | 23.950.000 |
| Toplam Sermaye | 100,00 | 31.912.500 | 100,00 | 27.750.000 |

Türk Ticaret Kanunu’na göre kanuni yedek akçe, şirketin ödenmiş sermayesinin %20’sine ulaşıncaya kadar, yıllık karın %5’i olarak ayrılır. Diğer kanuni yedek akçe, pay sahiplerine yüzde beş oranında kâr payı ödendikten sonra, kârdan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın %10’u oranında ayrılır. Türk Ticaret Kanunu’na göre, kanuni yedek akçe sermayenin veya çıkarılmış sermayenin yarısını aşmadığı takdirde, sadece zararların kapatılmasına, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir.

Kar Dağıtımı

Halka açık şirketler kar payı dağıtımlarını SPK’nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no’lu Kar Payı Tebliği’ne göre yaparlar.

Ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, borsaya kote halka açık ortaklıklar için asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kar paylarının eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve ara dönem finansal tablolarda yer alan kâr üzerinden nakden kar payı avansı dağıtabilecektir.

TTK’ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kar dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kar payı ayrılmadıkça; başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kar aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kardan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kar payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kardan pay dağıtılamaz.

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHLİ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 16 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ(Devamı)

| Yedekler | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 |
|-----------------|---------------------|-----------------------|
| Yasal yedekler | 2.345.210 | 2.345.210 |
| | 2.345.210 | 2.345.210 |

| Geçmiş yıl karları | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---------------------------|---------------------|-----------------------|
| Geçmiş yıl karları | 42.598.147 | 15.263.162 |
| | 42.598.147 | 15.263.162 |

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelirler veya Karlar

| | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Aktüeryal Kazanç/ (Kayıp) Fonu | (1.416.475) | (1.217.122) |
| | (1.416.475) | (1.217.122) |

TMS-19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” standardındaki değişikliklerle birlikte kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında dikkate alınan aktüeryal kayıp kazançların gelir tablosunda muhasebeleştirilmesine izin vermemektedir. Aktüeryal varsayımların değişmesi sonucu oluşan kayıp ve kazançlar özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

Kıdem tazminatı karşılığı aktüeryal kayıp/kazanç fonu kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak niteliktedir.

Kontrol Gücü Olmayan Payları

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 Payları" hesap grubu adıyla gösterilir.

Kontrol gücü olmayan paylarının hareketi aşağıdaki gibidir;

| | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--------------------------|---------------------|-----------------------|
| Açılış bakiyesi | 373.577 | 10.145.784 |
| Sermaye azaltımı | -- | (9.751.000) |
| Dönem karı | (7.505) | 307.298 |
| Kar dağıtımı | -- | (328.505) |
| Yıl sonu bakiyesi | 366.072 | 373.577 |

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHLİ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 17 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup’un 31 Mart 2022 ve 2021 tarihleri itibariyle satış gelirleri ve satışların maliyetleri ile ilgili detaylar aşağıdaki gibidir;

| | 1 Ocak - 31 Mart 2022 | 1 Ocak - 31 Mart 2021 |
|---------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Satışları | | |
| Mamül satışları | 26.429.812 | 6.191.136 |
| İçecek ve Gıda satışları | 65.484.777 | 32.462.935 |
| Ticari mal satışları | 15.653.855 | 2.084.044 |
| Prim ve hizmet gelirleri | 4.410.877 | 3.012.751 |
| Araç satışları | -- | 29.247.668 |
| Brüt satışlar | 111.979.321 | 72.998.534 |
| İade ve İndirimler | (3.709.372) | (3.166.159) |
| Net Satışlar | 108.269.949 | 69.832.375 |
| SATIŞLARIN MALİYETİ | 1 Ocak - 31 Mart 2022 | 1 Ocak - 31 Mart 2021 |
| Direkt ilk madde ve malzeme giderleri | 19.568.276 | 4.313.598 |
| Direkt işçilik giderleri | 2.440.429 | 569.980 |
| Genel üretim giderleri | 615.913 | 353.142 |
| Amortisman ve itfa payları | 198.335 | 559.234 |
| Üretilen mamul maliyeti | 22.822.953 | 5.795.954 |
| Mamul stoklarında değişim | | |
| Dönem başı stok | 1.188.580 | 2.335.175 |
| Dönem sonu stok | (2.365.881) | (2.859.161) |
| Satılan mamul maliyeti | 21.645.652 | 5.271.968 |
| Satılan içecek maliyeti | 54.440.955 | 28.659.099 |
| Satılan araç maliyeti | -- | 28.467.703 |
| Satılan ticari mal maliyeti | 13.572.126 | 1.901.934 |
| Satışların maliyeti toplamı | 89.658.733 | 64.300.704 |

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHLİ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 18 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Grup’un 31 Mart 2022 ve 2021 tarihleri itibariyle diğer faaliyet gelirleri / giderleri aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak - 31 Mart 2022 | 1 Ocak - 31 Mart 2021 |
|--------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Diğer faaliyetlerden gelirler | | |
| Tahakkuk etmemiş finansman geliri | 368.870 | 374.058 |
| Şüpheli alacak karşılığı iptali | 11.171 | -- |
| Faiz gelirleri | 1.055.917 | 26.125 |
| Kur farkı gelirleri | 9.089.459 | 4.171.898 |
| Diğer gelirler | 1.194.963 | 263.739 |
| | 11.720.380 | 4.835.820 |
| | | |
| | 1 Ocak - 31 Mart 2022 | 1 Ocak - 31 Mart 2021 |
| Diğer faaliyetlerden giderler | | |
| Şüpheli alacak karşılığı | 53.190 | -- |
| Tahakkuk etmemiş finansman gideri | 405.299 | 189.935 |
| Kur farkı giderleri | 1.120.436 | 969.491 |
| Diğer giderler | 6.039 | 560 |
| | 1.584.964 | 1.159.986 |

NOT 19 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Grup’un 31 Mart 2022 ve 2021 tarihleri itibariyle yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak - 31 Mart 2022 | 1 Ocak - 31 Mart 2021 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Yatırım faaliyetlerinden gelirler | | |
| Kira gelirleri | 138.788 | 24.467 |
| | 138.788 | 24.467 |
| | | |
| | 1 Ocak - 31 Mart 2022 | 1 Ocak - 31 Mart 2021 |
| Yatırım faaliyetlerinden giderler | | |
| Yatırım amaçlı gayrimenkul vergileri | 1.065 | -- |
| Sabit kıymet satış zararı | 75.704 | -- |
| Şerefiye değer düşüklüğü | -- | 153.893 |
| | 76.769 | 153.893 |

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHLİ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 20 - FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Grup’un 31 Mart 2022 ve 2021 tarihleri itibariyle finansman gelirleri ve giderleri aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak - 31 Mart 2022 | 1 Ocak - 31 Mart 2021 |
|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Finansal gelirler | | |
| Kredi kur farkı geliri | -- | -- |
| | -- | -- |
| | | |
| | 1 Ocak - 31 Mart 2022 | 1 Ocak - 31 Mart 2021 |
| Finansal giderler | | |
| Faiz giderleri | 857.706 | 104.757 |
| Kredi kur farkı gideri | 8.557.405 | 1.039.130 |
| Banka komisyon gideri | 146.995 | 280.589 |
| | 9.562.106 | 1.424.476 |

NOT 21 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE KİRALAMA İŞLEMLERİ

Grup Zeytinburnu adresindeki genel merkezi, Yenibosna adresinde bulunan dağıtım deposunu ve Ataköyde bulunan shoowroomu kiralamaktadır.

| Kullanım Hakkı Varlıkları | 31 Aralık 2021 | Girişler | Sözleşme değişikliği | 31 Mart 2022 |
|----------------------------------|-----------------------|-----------------|-----------------------------|---------------------|
| Emiliano Zapata bina | 3.823.381 | -- | -- | 3.823.381 |
| Tarabya genel merkez | 9.244.678 | -- | -- | 9.244.678 |
| Vizyon pazarlama dağıtım | 2.698.101 | -- | -- | 2.698.101 |
| | 15.766.160 | -- | -- | 15.766.160 |
| Amortisman gideri | | | | |
| Emiliano Zapata bina | 64.803 | 194.409 | -- | 259.212 |
| Tarabya genel merkez | 480.332 | 533.102 | -- | 1.013.434 |
| Vizyon pazarlama dağıtım | 2.111.558 | 175.963 | -- | 2.287.521 |
| | 2.656.693 | 903.474 | -- | 3.560.167 |
| | 13.109.467 | | | 12.205.993 |

Grup’un Kullanım Hakkı Varlıkları için dönem içerisinde ayırmış olduğu amortisman gideri toplamı 903.474 TL’dir.

Grup kiralama yükümlülükleri için dönem içerisinde 376.261 TL finansman gideri muhabeleştirmiştir. Dönem içerisinde ödenen kira tutarı 992.761 TL’dir.

| Kiralama Yükümlülükleri | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Emiliano zapata bina | 3.708.024 | 3.795.658 |
| Tarabya genel Merkez | 11.911.900 | 12.163.087 |
| Vizyon pazarlama dağıtım | 604.762 | 857.575 |
| Havana showroom | -- | -- |
| | 16.224.686 | 16.816.320 |

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHLİ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 21 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE KİRALAMA İŞLEMLERİ(Devamı)

Kiralama yükümlülüklerinin vadeleri aşağıdaki gibidir;

| Likitide | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---------------|-------------------|-------------------|
| 0-3 ay arası | 353.283 | 342.349 |
| 3-6 ay arası | 450.498 | 351.382 |
| 6-12 ay arası | 2.344.315 | 2.681.889 |
| 1-2 yıl arası | 2.644.287 | 2.630.194 |
| 2-5 yıl arası | 10.432.303 | 10.810.506 |
| | 16.224.686 | 16.816.320 |

NOT 22 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Kurumlar Vergisi

Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli konsolide 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.

2022 yılında uygulanan kurumlar vergisi oranı % 23’dir. (2021: %25).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2021 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %23’dir (2021:%25). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25’inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı %15 olarak uygulanmaktadır.

Türkiye’de vergi mevzuatı, ana ortaklık ve konsolidasyon kapsamı şirketlerin konsolide vergi beyannamesi doldurmasına izin vermemektedir. Bu yüzden konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi karşılığı, şirket bazında ayrı ayrı hesaplanmıştır.

Gayrimenkul ve İştirak Hissesi Satış Kazancı İstisnası

Kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisselerinin, gayrimenkullerinin, rüçhan hakkı, kurucu senedi ve intifa senetleri satışından doğan kazançlarının %50’si kurumlar vergisinden istisnadır. İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir. Menkul kıymet ve taşınmaz ticareti ve kiralaması ile uğraşan kurumların bu amaçla ellerinde bulundurdukları değerlerin satışından elde ettikleri kazançlar istisna kapsamı dışındadır

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHLİ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 22 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle bilançoya yansıyan kurumlar vergisi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

Grup’un gelir tablosuna yansıyan vergi gelir/(giderleri) aşağıdaki gibidir;

| | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--|---------------------|---------------------|
| Cari vergi yükümlülüğü | | |
| Kurumlar vergisi karşılığı | 1.939.451 | 2.185.884 |
| Peşin ödenmiş vergi ve fonlar | -- | (1.674.768) |
| Ödenecek kurumlar vergisi (iadesi alınacak vergi) | 1.939.451 | 511.116 |
| | 1 Ocak - | 1 Ocak - |
| Vergi gideri/(geliri) | 31 Mart 2022 | 31 Mart 2021 |
| Cari kurumlar vergisi | (1.936.435) | (435.225) |
| Ertelenmiş vergi (geliri) / gideri | (736.628) | (439.488) |
| | (2.673.063) | (874.713) |

Ertelenmiş vergiler

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS/TFRS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas mali tablolar ile TMS/TFRS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20’dir (2021:%20).

| | Toplam Geçici Farklar | | Ertelenen Vergi Varlıkları/(Yükümlülükleri) | |
|--|-----------------------|------------------|---|----------------|
| | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki net fark | (1.233.866) | (1.334.352) | (246.773) | (266.870) |
| Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı | -- | 11.171 | -- | 2.234 |
| Kredi faiz tahakkuk | -- | 3.651 | -- | 730 |
| Kıdem tazminatı karşılığı | 2.144.589 | 1.849.247 | 428.918 | 369.849 |
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Değer Artışı | (3.455.076) | (3.455.076) | (345.508) | (345.508) |
| Ertelenmiş finansman geliri | (256.947) | (256.367) | (51.389) | (51.273) |
| Ertelenmiş finansman gideri | 148.932 | 111.923 | 29.787 | 22.385 |
| Kur değerlendirme ve faiz tahakkuku | (2.531.722) | 599.202 | (506.345) | 137.817 |
| Dava karşılığı | 67.850 | 67.850 | 13.570 | 13.570 |
| Kiralama işlemleri | 4.018.693 | 4.650.850 | 803.739 | 930.170 |
| Ertelenen vergi varlıkları | 6.380.064 | 7.293.894 | 1.276.014 | 1.476.755 |
| Ertelenen vergi yükümlülükleri | (7.477.611) | (5.045.795) | (1.150.015) | (663.651) |
| Ertelenen Vergi Varlıkları, Net | (1.097.547) | 2.248.099 | 125.999 | 813.104 |

Grup’un ertelenmiş vergi varlık/yükümlülükleri hareketleri aşağıdaki gibidir;

| | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---|----------------|----------------|
| Ertelenmiş vergi yükümlülüğü hareketi: | | |
| 1 Ocak itibariyle açılış bakiyesi | 813.104 | (46.658) |
| Ertelenmiş vergi geliri/(gideri) | (736.627) | 665.717 |
| Özkaynağa yansıyan | 49.522 | 194.045 |
| Dönem sonu itibariyle kapanış bakiyesi | 125.999 | 813.104 |

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHLİ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal risk yönetimini

Grup finansal piyasalara erişimin düzenli bir şekilde sağlanmasından ve Grup faaliyetleri ile ilgili maruz kalınan finansal risklerin seviyesine ve büyüklüğüne göre analizini gösteren faaliyet raporları vasıtasıyla izlenmesinden ve yönetilmesinden sorumludur. Söz konusu bu riskler; piyasa riski (döviz kuru riski, faiz oranı riski içerir), kredi riski, likidite riskini kapsar.

Grup’un finansman ihtiyacının en önemli belirleyicisi olan ticari borçları ile ticari alacak ve stoklarının farkından oluşan ‘net işletme sermayesi ihtiyacı Grup’un özkaynakları ve gerekli olması durumunda kısa vadeli banka kredileri ile karşılanmaktadır. Bu itibarla ticari alacakların dağılımı, ödeme koşulları ve kredi kalitesinin izlenmesi ve kontrolü açısından ‘risk yönetimi’ büyük önem arz ettiğinden müşteri riskleri sürekli olarak izlenmektedir.

Grup’un finansal risk yönetim politikalarında önceki döneme göre değişiklik olmamıştır.

Finansal araçları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememeye riskini de taşımaktadır.

Grup yönetimi bu riskleri, her bir müşteri için ayrı ayrı yaptığı ve dönem dönem gözden geçirdiği kredibilite çalışması ile minimize etmektedir. Grup’un tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğmaktadır. Kredi limitlerinin kullanımı Grup tarafından sürekli olarak izlenmekte ve müşterinin finansal pozisyonu, geçmiş tecrübeler ve diğer faktörler göz önüne alınarak müşterinin kredi kalitesi sürekli değerlendirilmektedir. Müşterilere, kredi geçmişleri ve güncel veri ve bilgiler kapsamındaki kredibiliteleri dikkate alınarak limit tanımlanmaktadır. Ticari alacaklar, Grup’un politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir.

Kredi Riski

Grup’un kredi riskine maruz kaldığı finansal araçları ve tutarları aşağıdaki gibidir;

| 31 Mart 2022 | Ticari Alacaklar | | Diğer Alacaklar | | Bankalardaki | Diğer |
|--|------------------|----------|-----------------|------------|--------------|------------|
| | Diğer | İlişkili | Diğer | İlişkili | Mevduat | |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) ⁽¹⁾ | 67.810.878 | -- | 2.329.706 | 29.032.653 | 2.669.878 | 13.270.967 |
| Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı ⁽²⁾ | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri ⁽³⁾ | 67.810.878 | -- | 2.329.706 | 29.032.653 | 2.669.878 | 13.270.967 |
| B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri ⁽⁴⁾ | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| - Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) | 1.418.846 | -- | -- | -- | -- | -- |
| - Değer düşüklüğü (-) | (1.418.846) | -- | -- | -- | -- | -- |
| D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar ⁽⁵⁾ | -- | -- | -- | -- | -- | -- |

(1) Tutarların belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(2) Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacaklar, Grup’un halihazırda ticari ilişkilerinin devam ettiği, tahsilat sorunu yaşamadığı müşteri bakiyelerinden oluşmaktadır.

(3) Halihazırda ticari ilişkilerinin devam ettiği, tahsilat sorunu yaşamadığı ancak ödemelerini belirli aralıklar ile yapan müşteri bakiyelerinden oluşmaktadır.

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHLİ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ(Devamı)

| 31 Aralık 2021 | Ticari Alacaklar | | Diğer Alacaklar | | Bankalardaki | Diğer |
|---|------------------|----------|-----------------|------------|--------------|------------|
| | Diğer | İlişkili | Diğer | İlişkili | Mevduat | |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (1) | 28.961.298 | -- | 2.151.467 | 14.215.727 | 39.512.587 | 15.561.141 |
| Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (2) | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (3) | 28.961.298 | -- | 2.151.467 | 14.215.727 | 39.512.587 | 15.561.141 |
| B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (4) | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| - Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) | 1.376.827 | -- | -- | -- | -- | -- |
| - Değer düşüklüğü (-) | (1.376.827) | -- | -- | -- | -- | -- |
| D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar (5) | -- | -- | -- | -- | -- | -- |

Likidite Riski

Likidite riski, Grup’un net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Grup yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmaya suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup’un finansal yükümlülüklerinin vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir,

31 Mart 2022

| Sözleşme uyarınca vadeler | Defter Değeri | Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV+V) | 3 aydan kısa (I) | 3-6 ay arası (II) | 6-12 ay arası (III) | 1-2 yıl arası (IV) | 2 yıl ve Üzeri (V) |
|---|--------------------|---|-------------------|-------------------|---------------------|--------------------|--------------------|
| Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler | 138.585.244 | 138.842.190 | 46.063.040 | 43.184.702 | 36.517.859 | 2.644.287 | 10.432.303 |
| Finansal borçlar | 82.683.073 | 82.683.073 | 5.775.325 | 42.734.204 | 34.173.544 | -- | -- |
| Kiralama işlerinden borçlar | 16.224.686 | 16.224.685 | 353.283 | 450.498 | 2.344.315 | 2.644.287 | 10.432.303 |
| Ticari borçlar | 38.836.214 | 39.093.161 | 39.093.161 | -- | -- | -- | -- |
| Diğer borçlar | 841.271 | 841.271 | 841.271 | -- | -- | -- | -- |

31 Aralık 2021

| Sözleşme uyarınca vadeler | Defter Değeri | Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV+V) | 3 aydan kısa (I) | 3-6 ay arası (II) | 6-12 ay arası (III) | 1-2 yıl arası (IV) | 2 yıl ve Üzeri (V) |
|---|--------------------|---|-------------------|-------------------|---------------------|--------------------|--------------------|
| Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler | 125.100.537 | 121.200.014 | 31.293.183 | 2.833.256 | 73.581.361 | 2.681.708 | 10.810.506 |
| Finansal borçlar | 76.296.443 | 76.296.443 | 2.863.583 | 2.481.874 | 70.899.472 | 51.514 | -- |
| Kiralama işlerinden borçlar | 16.816.320 | 16.816.320 | 342.349 | 351.382 | 2.681.889 | 2.630.194 | 10.810.506 |
| Ticari borçlar | 27.128.742 | 27.385.109 | 27.385.109 | -- | -- | -- | -- |
| Diğer borçlar | 4.859.032 | 702.142 | 702.142 | -- | -- | -- | -- |

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHLİ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Piyasa Riski

Piyasa riski faiz oranlarında, kurlarda ve diğer finansal sözleşmelerin değerinde meydana gelecek ve Grup’u olumsuz etkileyecek değişimlerdir. İlgili araçlarda meydana gelen dalgalanmalar Grup’un gelir tablosu ve özkaynakları üzerinde değişime yol açmaktadır.

Kur Riski

Grup’un döviz cinsinden olan finansal araçları kur değişimlerinden dolayı kur riskine maruz kalmaktadır.

| Cari Dönem | TL karşılığı (fonksiyonel para birimi) | ABD Doları | EURO |
|--|--|--------------------|------------------|
| 1. Ticari Alacaklar | 50.690.868 | 2.906.868 | 500.000 |
| 2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil) | 14.418.084 | 983.615 | 1.278 |
| 2b. Parasal olmayan finansal varlıklar | 94.098 | -- | 5.778 |
| 3. Diğer | -- | -- | -- |
| 4. Dönen Varlıklar (1+2+3) | 65.203.050 | 3.890.483 | 507.056 |
| 5. Ticari alacaklar | -- | -- | -- |
| 6a. Parasal finansal varlıklar | -- | -- | -- |
| 6b. Parasal olmayan finansal varlıklar | -- | -- | -- |
| 7. Diğer | -- | -- | -- |
| 8. Duran varlıklar (5+6+7) | -- | -- | -- |
| 9. Toplam varlıklar (4+8) | 65.203.050 | 3.890.483 | 507.056 |
| 10. Ticari borçlar | -- | -- | -- |
| 11. Finansal yükümlülükler | (79.402.971) | (4.531.520) | (794.066) |
| 12.a Parasal olan diğer yükümlülükler | -- | -- | -- |
| 12.b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler | -- | -- | -- |
| 13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12) | (79.402.971) | (4.531.520) | (794.066) |
| 14. Ticari borçlar | -- | -- | -- |
| 15. Finansal yükümlülükler | -- | -- | -- |
| 16a. Parasal olan diğer yükümlülükler | -- | -- | -- |
| 16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler | -- | -- | -- |
| 17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16) | -- | -- | -- |
| 18. Toplam yükümlülükler (13+17) | (79.402.971) | (4.531.520) | (794.066) |
| 19. Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b) | -- | -- | -- |
| 19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı | -- | -- | -- |
| 19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı | -- | -- | -- |
| 20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük)pozisyonu(9+18+19) | (14.199.921) | (641.037) | (287.010) |
| Parasal kalemler net yabancı para varlık | -- | -- | -- |
| /(yükümlülük)pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a) | (14.199.921) | (641.037) | (287.010) |
| 21. Döviz hedge’i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri | -- | -- | -- |
| 22. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı | -- | -- | -- |
| 23. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı | -- | -- | -- |
| 24. Döviz varlıklarının net hedge edilen kısmının tutarı | -- | -- | -- |
| 25. İhracat | 35.802.488 | 2.570.702 | -- |
| 26. İthalat | 943.407 | 8.696 | 52.641 |

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHLİ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

| 31 Aralık 2021 | Döviz pozisyonu tablosu | | |
|---|--|--------------------|--------------------|
| | TL karşılığı (fonksiyonel para birimi) | ABD Doları | EURO |
| 1. Ticari Alacaklar | 26.793.332 | 1.444.218 | 500.000 |
| 2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil) | 32.770.009 | 2.457.428 | 991 |
| 2b. Parasal olmayan finansal varlıklar | 10.564.885 | 792.624 | -- |
| 3. Diğer | -- | -- | -- |
| 4. Dönen Varlıklar (1+2+3) | 70.128.226 | 4.694.270 | 500.991 |
| 5. Ticari alacaklar | -- | -- | -- |
| 6a. Parasal finansal varlıklar | -- | -- | -- |
| 6b. Parasal olmayan finansal varlıklar | 263.408 | -- | 17.941 |
| 7. Diğer | -- | -- | -- |
| 8. Duran varlıklar (5+6+7) | 263.408 | -- | 17.941 |
| 9. Toplam varlıklar (4+8) | 70.391.634 | 4.694.270 | 518.932 |
| 10. Ticari borçlar | (406.322) | -- | (26.884) |
| 11. Finansal yükümlülükler | (73.116.069) | (4.536.500) | (829.712) |
| 12.a Parasal olan diğer yükümlülükler | (3.778.475) | -- | (250.000) |
| 12.b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler | -- | -- | -- |
| 13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12) | (77.300.866) | (4.536.500) | (1.106.596) |
| 14. Ticari borçlar | -- | -- | -- |
| 15. Finansal yükümlülükler | -- | -- | -- |
| 16a. Parasal olan diğer yükümlülükler | -- | -- | -- |
| 16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler | -- | -- | -- |
| 17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16) | -- | -- | -- |
| 18. Toplam yükümlülükler (13+17) | (77.300.866) | (4.536.500) | (1.106.596) |
| Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net | | | |
| 19. varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b) | -- | -- | -- |
| Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin | | | |
| 19a. tutarı | -- | -- | -- |
| Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin | | | |
| 19b. tutarı | -- | -- | -- |
| 20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük)pozisyonu(9+18+19) | (6.909.232) | 157.770 | (587.664) |
| Parasal kalemler net yabancı para varlık | | | |
| /(yükümlülük)pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a) | (17.737.525) | (634.854) | (605.605) |
| Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam | | | |
| 22. gerçeğe uygun değeri | -- | -- | -- |
| 23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı | -- | -- | -- |
| 24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı | -- | -- | -- |
| 25. İhracat | 76.883.133 | 6.156.895 | 2.106.900 |
| 26. İthalat | 28.813.903 | -- | 2.832.343 |

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHLİ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 23- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Kur Riski (Devamı)

Duyarlılık analizi:

| Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu | | | | |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Vergi öncesi Kar/zarar | | | | Cari dönem |
| Özkaynaklar | | | | Özkaynaklar |
| | Yabancı | Yabancı | Yabancı | Yabancı |
| | paranın değer | paranın değer | paranın değer | paranın değer |
| | kazanması | kaybetmesi | kazanması | kaybetmesi |
| ABD Doları kurunun %1 değişmesi halinde: | | | | |
| 1- ABD Doları net varlık / yükümlülüğü | (93.829) | 93.829 | (75.063) | 75.063 |
| 2- ABD Doları riskten korunan kısmı (-) | -- | -- | -- | -- |
| 3- ABD Doları net etki (1+2) | (93.829) | 93.829 | (75.063) | 75.063 |
| Avro kurunun %1 değişmesi halinde: | | | | |
| 4- Euro net varlık / yükümlülüğü | (46.741) | 46.741 | (37.393) | 37.393 |
| 5- Euro riskten korunan kısmı (-) | -- | -- | -- | -- |
| 6- Euro net etki (1+2) | (46.741) | 46.741 | (37.393) | 37.393 |
| Toplam (3+6) | (140.570) | 140.570 | (112.456) | 112.456 |

| Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu | | | | |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|
| Vergi öncesi Kar/zarar | | | | 31 Aralık 2021 |
| Özkaynaklar | | | | Özkaynaklar |
| | Yabancı | Yabancı | Yabancı | Yabancı |
| | paranın değer | paranın değer | paranın değer | paranın değer |
| | kazanması | kaybetmesi | kazanması | kaybetmesi |
| ABD Doları kurunun %1 değişmesi halinde: | | | | |
| 1- ABD Doları net varlık / yükümlülüğü | 21.029 | (21.029) | 16.823 | (16.823) |
| 2- ABD Doları riskten korunan kısmı (-) | -- | -- | -- | -- |
| 3- ABD Doları net etki (1+2) | 21.029 | (21.029) | 16.823 | (16.823) |
| Avro kurunun %1 değişmesi halinde: | | | | |
| 4- Euro net varlık / yükümlülüğü | (88.659) | 88.659 | (70.927) | 70.927 |
| 5- Euro riskten korunan kısmı (-) | -- | -- | -- | -- |
| 6- Euro net etki (1+2) | (88.659) | 88.659 | (70.927) | 70.927 |
| Toplam (3+6) | (67.630) | 67.630 | (54.104) | 54.104 |

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHLİ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Faiz Oranı Riski

Grup’un değişken faiz oranlı banka kredilerinden dolayı faiz oranında meydana gelen değişikliklerden etkilenmekte ve faiz oranı riskine maruz kalmaktadır. Sabit faizli banka kredileri ile vadeli mevduatlarında risk olmamakla beraber operasyonlarının devamı için gelecek dönemlerdeki krediler ve mevduatlar için ileride gerçekleşecek faiz oranlarından etkilenmektedir.

Grup’un 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibidir;

| | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---|-------------------|-------------------|
| Sabit faizli finansal araçlar | | |
| Finansal yükümlülükler | | |
| -Banka kredileri | 80.187.857 | 74.050.051 |
| Değişken faizli finansal araçlar | | |
| Finansal yükümlülükler | | |
| -Banka kredileri | 2.495.216 | 2.246.392 |
| | 82.683.073 | 76.296.443 |

Duyarlılık analizi;

31 Mart 2022 tarihi itibariyle TL para birimi cinsinden olan faiz 100 baz puan yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi öncesi kar 24.952 TL (31 Aralık 2021: 22.646 TL) daha düşük/yüksek olacaktı.

Sermaye Riski Yönetimi

Grup sermayeyi yönetirken Grup’un hedefleri, ortaklarına getiri ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek ve Grup’un faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektir.

Grup sermayeyi borç/sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam yükümlülük tutarından düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, bilançoda gösterildiği gibi özsermaye ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

Sermaye Riski Yönetimi

| | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---|--------------------|--------------------|
| Toplam yükümlülükler | 145.588.447 | 129.695.858 |
| Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Not 4) | (29.305.278) | (46.856.730) |
| Net borç | 116.283.169 | 82.839.128 |
| Toplam özsermaye | 123.809.096 | 77.171.242 |
| Toplam sermaye | 240.092.265 | 160.010.370 |
| Borç/sermaye oranı | 48% | 52% |

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHLİ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 24 - MALİ TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA MALİ TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.

NOT 25– RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket %45 iştiraki olduğu Toprak Yenilebilir Enerji A.Ş firması aracılığıyla güneş enerjisi santralleri , sektörüne yatırım yapmaya karar vermiş olup,yapılan çalışmalar neticesinde Şanlıurfa İli, Siverek İlçesi, Şekerli Köyü'nde de kurulu 2,228 MWp—1,998 MWe kapasiteli Hüseyin GES ve Üzeyir GES isimli güneş enerjisi santrallerinin sahibi Bulout Enerji Anonim Şirketi'ni satın almaya karar vermiştir. Satın alma ile ilgili hisse devri ön protokolu yapılmış olup, ön protokol kapsamında 100.000 USD ön ödeme yapılacaktır.

Ayrıca İzmir, Seferihisar, Tepecik Mahallesinde kurulmuş olan toplam kapasitesi 2.381 MWp olan Durukan GES ve ZMM GES Güneş Enerjisi Santrallerinin 3.270.000 Amerikan Doları bedelle satın almaya karar verilmiştir. Satın alma ile ilgili hisse devir sözleşmeleri 22.04.2022 tarihinde imzalanmış olup, devir işlemleri Ticaret Sicil'de ilana müteakip tamamlanacaktır.

Söz konusu satın alınan santraller,10 yıl boyunca 13,3 USD cent/kWh birim fiyattan Amerikan Doları bazlı YEKDEM (Yenilenebilir Enerji Kaynakları Destekleme Mekanizması) kapsamında elektrik üretimi ve satışı yapacaktır.