

**DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG
ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMİNE
AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLAR, DİPNOTLARI
VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPOR**

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

İÇİNDEKİLER	Sayfa No
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
KONSOLİDE ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	5
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	6-52

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Derlüks Yatırım Holding Anonim Şirketi Genel Kurulu'na

A) Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Derlüks Yatırım Holding Anonim Şirketi ("Şirket") ve bağlı ortaklığının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki konsolide finansal tablolar Grup'un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını Türkiye Muhasebe Standartlarına (TMS'lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına (BDS'lere) uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun *Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları* bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar ("Etik Kurallar") ile konsolide finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Grup'tan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve diğer mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3) Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve konsolide finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmemekteyiz.

Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Grup'un 01.01- 31.12.2022 hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda "hasılat" kalemi altında muhasebeleştirilmiş olduğu toplam 630.122.991 TL tutarında gelirleri bulunmaktadır. Söz konusu gelirlere ilişkin açıklama ve dipnotlar 31.12.2022 tarihi itibarıyla düzenlenmiş olan ilişikteki finansal tabloların 2.7 ve 21 numaralı dipnotlarında yer almaktadır.

Hasılatın finansal tablolar içerisindeki tutarsal büyüklüğü, toplam hasılat tutarının deri satışları, içecek ve araç satış gelirleri gibi kanallardan elde edilmesi ve Şirket operasyonların doğası gereği olarak hasılat tutarının çok sayıda işlem sonucu oluşmasının hasılat kaleminin detaylarına etkileri sebepleriyle söz konusu alan kilit denetim konusu olarak ele alınmıştır.

Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı

Hasılatın muhasebeleştirilmesine ilişkin uyguladığımız denetim prosedürleri çerçevesinde hasılatın kaydedilmesine ilişkin Grup yönetiminin uyguladığı muhasebe politikalarının TMS'ye ve ilgili mevzuata uygun olup olmadığı değerlendirilmiştir. Ayrıca, Grup'un hasılat süreci incelenerek, yönetimin hasılatın ilgili muhasebe standartlarına uygun olarak muhasebeleştirilmesine ilişkin uygulamakta olduğu iç kontrollerin tasarımı ve etkinliği değerlendirilmiştir. Hesap dönemi içerisinde gerçekleştirilmiş işlemlerden seçilen örneklem üzerinden, işlem bazında gelir tutarının uygun olarak muhasebeleştirildiğini ve mal teslimlerinin gerçekleştiğini doğrulamak üzere ilgili destekleyici belgelerle bu işlem detayları karşılaştırılarak test edilmiştir.

4) Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

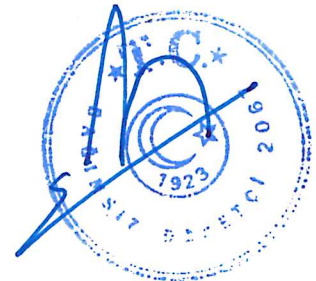
Grup yönetimi; konsolide finansal tabloların Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyen konsolide finansal tabloların hazırlanmasını sağlamak için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur. Konsolide finansal tabloları hazırlarken yönetim; Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Grup'u tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur. Üst yönetimden sorumlu olanlar, Grup'un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

5) Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Amacımız, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli bir yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu konsolide tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim süresince meslekî muhakememizi kullanmakta ve meslekî şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak sağlayacak yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.
- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama içinde bulunulan şartlar altında uygun olan denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol anlaşılmaktadır.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ve yönetim tarafından yapılan muhasebe tahminleri ile ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.



5) Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları(Devamı)

- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Topluluğun sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimce işletmenin sürekliliği esasının kullanılmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, konsolide finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Topluluğun sürekliliğini sona erdirebilir.
- Konsolide finansal tabloların açıklamalar dâhil olmak üzere genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların temelini oluşturan işlem ve olayları, gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Grup içerisindeki işletmelere veya işletme faaliyetlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir.
- Grup denetiminin yönlendirilmesinden, yürütülmesinden ve gözetiminden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin ilgili etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara ilettiğimiz bulunmaktayız. Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağıın makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili konunun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

- 1) TTK'nın 398. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 23 Şubat 2023 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.
- 2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirketin 1 Ocak - 31 Aralık 2022 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 3) TTK'nın 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Eray Yanbol'dur.

RSM Turkey Arkan Ergin Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş.

Member of RSM International
Eray Yanbol, SMMM

Sorumlu Denetçi

İstanbul, 23 Şubat 2023



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

	Dipnot	<i>Denetimden Geçmiş</i>	<i>Denetimden Geçmiş</i>
		31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	33.491.734	46.856.730
Ticari Alacaklar		105.803.546	28.849.375
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	8	105.803.546	28.849.375
Diğer Alacaklar		4.328.472	16.367.194
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6	726.081	14.215.727
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	3.602.391	2.151.467
Stoklar	10	87.924.915	41.277.169
Peşin Ödenmiş Giderler		37.730.893	16.275.541
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	11	37.730.893	16.275.541
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	22	--	68.356
Diğer Dönen Varlıklar		4.342.984	2.207.201
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	20	4.342.984	2.207.201
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		273.622.544	151.901.566
Duran Varlıklar			
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	12	74.102.286	22.847.628
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	14	10.755.000	4.420.000
Maddi Duran Varlıklar	15	26.085.636	13.393.764
Kullanım Hakkı Varlıkları	27	21.750.859	13.109.467
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	16	1.496.273	755.148
Ertelenmiş Vergi Varlığı	28	1.260.540	813.104
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		135.450.594	55.339.111
TOPLAM VARLIKLAR		409.073.138	207.240.677

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

KAYNAKLAR	Dipnot	Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022	Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	137.270.240	76.241.278
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		6.540.816	3.379.271
- Banka Kredileri	7	233.834	3.651
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	27	6.306.982	3.375.620
Ticari Borçlar		59.982.403	27.128.742
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	8	59.982.403	27.128.742
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	18	3.647.480	1.411.348
Diğer Borçlar		2.223.558	4.859.032
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6	--	3.778.475
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9	2.223.558	1.080.557
Ertelenmiş Gelirler		2.294.007	658.093
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	11	2.294.007	658.093
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	28	1.019.304	579.472
Kısa Vadeli Karşılıklar		--	70.550
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	17	--	70.550
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		--	26.611
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	20	--	26.611
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		212.977.808	114.354.397
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar		21.329.406	13.492.214
- Banka Kredileri	7	126.112	51.514
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	27	21.203.294	13.440.700
Ertelenmiş Gelirler		1.561.970	--
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	11	1.561.970	--
Uzun Vadeli Karşılıklar		5.356.927	1.849.247
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	18	5.356.927	1.849.247
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		28.248.303	15.341.461
Özkaynaklar			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		167.847.027	77.171.242
Ödenmiş Sermaye	19	75.000.000	27.750.000
Paylara İlişkin Primler	19	733.765	20.381.730
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları		(3.098.041)	(1.217.122)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	19	(3.098.041)	(1.217.122)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(23.819.789)	(14.686.723)
- Özkaynak Yöntemi İle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Paylar	12	(23.819.789)	(14.686.723)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		443.228	2.345.210
- Yasal Yedekler	19	443.228	2.345.210
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	19	44.411.374	15.263.162
Net Dönem Karı/Zararı		74.176.490	27.334.985
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	19	--	373.577
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		167.847.027	77.544.819
TOPLAM KAYNAKLAR		409.073.138	207.240.677

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

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

	Dipnot	Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2022	Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2021
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Satış Gelirleri	21	630.122.991	308.889.483
Satışların Maliyeti (-)	21	(537.575.604)	(282.199.292)
BRÜT ESAS KAR/(ZARAR)		92.547.387	26.690.191
Pazarlama Giderleri (-)	22	(24.552.776)	(8.923.225)
Genel Yönetim Giderleri (-)	22	(28.307.863)	(10.690.589)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	24	39.020.498	40.851.592
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	24	(10.326.705)	(14.704.958)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)		68.380.541	33.223.011
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	25	7.604.205	2.471.607
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	25	(66.973)	(302.078)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	12	49.145.043	22.910.820
FİNANSMAN GELİRİ GİDERİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		125.062.816	58.303.360
Finansman Gelirleri	26	247.648	5.297
Finansman Giderleri (-)	26	(43.901.058)	(29.146.207)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		81.409.406	29.162.450
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/Gideri		(7.232.916)	(1.520.167)
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	28	(7.211.825)	(2.185.884)
- Ertelemiş Vergi Gelir/Gideri	28	(21.091)	665.717
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		74.176.490	27.642.283
Dönem Kar/Zararının Dağılımı			
Azınlık Payları		--	307.298
Ana Ortaklık Payları		74.176.490	27.334.985
Diğer kapsamlı gelir/(gider)			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(1.880.919)	(777.644)
--Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları(-)	18	(2.341.995)	(970.224)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar		(7.323)	(1.465)
Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		468.399	194.045
Dönem Vergi (Gideri) Geliri			--
Ertelemiş Vergi (Gideri) Geliri	28	468.399	194.045
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		(9.133.066)	(14.686.723)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	12	(9.133.066)	(14.686.723)
Diğer kapsamlı gelir/(gider)		(11.013.985)	(15.464.367)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		63.162.505	12.177.916
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı			
Azınlık Payları	19	--	307.298
Ana Ortaklık Payları		63.162.505	11.870.618
Hisse Başına Kazanç		0,989	0,985
Sürdürülen Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç (Kr)		0,989	0,985

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK - 31 ARALIK 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	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Birikmiş Karlar					
				Tanımlanmış Fayda Planlarından Kazanç/ (Kayıplar)	Özkaynak Yöntemi İle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Paylar	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)	Net Dönem Karı/Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
01 Ocak 2021 tarihi itibariyle 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	19	--	--	--	--	--	7.375.058	(7.375.058)	--	--	--
Bağlı ortaklık sermaye azaltımı	19	--	--	--	--	--	--	--	--	(9.751.000)	(9.751.000)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	19	--	--	(777.644)	(14.686.723)	--	--	27.334.985	11.870.618	307.298	12.177.916
Bağlı Ortaklık Kar payı	19	--	--	--	--	--	--	--	--	(328.505)	(328.505)
31 Aralık 2021 itibariyle 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
01 Ocak 2022 tarihi itibariyle 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	19	--	--	--	--	(1.866.697)	29.201.682	(27.334.985)	--	--	--
Sermaye artışı	19	47.250.000	(19.647.965)	--	--	--	--	--	27.602.035	--	27.602.035
Bağlı ortaklık tasfiyesi	19	--	--	--	--	(35.285)	(53.470)	--	(88.755)	(373.577)	(462.332)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	19	--	--	(1.880.919)	(9.133.066)	--	--	74.176.490	63.162.505	--	63.162.505
31 Aralık 2022 itibariyle bakiyeler		75.000.000	733.765	(3.098.041)	(23.819.789)	443.228	44.411.374	74.176.490	167.847.027	--	167.847.027

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

Dipnot	Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022	Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	(71.882.843)	(16.732.327)
Dönem karı/ (zararı)	74.176.490	27.642.283
<i>Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)</i>	<i>74.176.490</i>	<i>27.642.283</i>
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler	(38.752.644)	(30.589.712)
Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	23 9.088.779	3.615.269
Değer Düşüklüğü/İptali İle İlgili Düzeltmeler	(11.171)	(104.851)
-Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	24 (11.171)	(104.851)
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	1.165.685	20.137
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	18 1.165.685	17.437
-Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	--	2.700
Faiz Gelirleri ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	(144.444)	(414.578)
- Faiz Geliri	24 111.923	125.066
- Faiz Gideri	24 (256.367)	(539.644)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazançları İle İlgili Düzeltmeler	(6.335.000)	(1.729.000)
-Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	(6.335.000)	(1.729.000)
Vergi Gideri/Geliri İle İlgili Düzeltmeler	28 7.232.916	1.520.167
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar İle İlgili Düzeltmeler	(604.366)	(462.505)
-Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	25 (604.366)	(462.505)
Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımlardaki Değişim	12 (49.145.043)	(33.034.351)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler	(100.747.496)	(12.720.157)
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	10 (46.647.746)	(13.655.588)
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	(76.943.000)	4.885.133
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	8 (76.943.000)	4.885.133
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	12.038.722	(12.625.674)
- İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	6 13.489.646	(14.215.727)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	9 (1.450.924)	1.590.053
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	32.853.661	15.305.047
-İlişkili Olmayan Taraflarda Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	8 32.853.661	15.305.047
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	(2.635.474)	4.843.657
- İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	(3.778.475)	3.778.475
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	9 1.143.001	1.065.182
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	11 (21.455.352)	(11.493.742)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış/Azalış İle İlgili Düzeltmeler	11 3.197.884	626.001
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış/Azalış İle İlgili Düzeltmeler	18 2.236.132	868.835
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	(3.392.323)	(1.473.826)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	(2.135.783)	(1.494.600)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	17-20 (1.256.540)	20.774
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları	(65.323.650)	(15.667.586)
Ödenen Faiz	24 256.367	539.644
Alınan Faiz	24 (111.923)	(125.066)
Vergi Ödemeleri/İadeleri	28 (6.703.637)	(1.479.319)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	(27.792.433)	(10.900.334)
İştiraklar ve/veya İş Ortaklıkları Pay Alımı veya Sermaye Artırımı Sebebiyle Oluşan Nakit Çıkışları	(11.250.000)	--
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	788.817	2.016.772
<i>Maddi Duran Varlıkların Satımından Kaynaklanan Nakit Girişleri</i>	<i>15 769.300</i>	<i>1.993.589</i>
<i>Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satımından Kaynaklanan Nakit Girişleri</i>	<i>16 19.517</i>	<i>23.183</i>
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	(17.331.250)	(13.517.106)
<i>Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>	<i>15 (16.306.842)</i>	<i>(12.865.829)</i>
<i>Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>	<i>16 (1.024.408)</i>	<i>(651.277)</i>
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	14 --	600.000
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	86.310.280	59.935.129
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri	27.602.035	--
Bağlı ortaklık sermaye azaltımı	--	(9.751.000)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	137.575.021	75.807.223
<i>Kredilerden Elde Edilen Nakit</i>	<i>7 137.575.021</i>	<i>75.807.223</i>
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	(76.241.278)	(3.809.479)
<i>Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları</i>	<i>7 (76.241.278)</i>	<i>(3.809.479)</i>
Kira Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	27 (3.980.530)	(2.304.886)
Ödenen Temettüleri	--	(328.505)
Faiz gideri	27 1.355.032	321.776
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ	(13.364.996)	32.302.468
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ	(13.364.996)	32.302.468
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5 46.856.730	14.554.262
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5 33.491.734	46.856.730

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

6
DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Derlüks Yatırım Holding 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 Tarabya Mah., Ahi Çelebi Caddesi No:7 34457 Sarıyer/İstanbul’dur.

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

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

Emiliano Zapata Giyim Sanayi ve 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 40.000.000 TL’dir. 3 Mart 2021 tarihinde Grup tarafından paylarının tamamı satın alınmıştır. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla iştirak oranı %100’dür.

Şirket’in merkez adresi Kazlıçeşme Mah. Hacı Reşit Bey Sk. No: 11 Zeytinburnu/İstanbul’dur.

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

Vizyon Global Tüketim Malzemeleri Pazarlama Sanayi 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 Aralık 2022 tarihi itibarıyla iştirak oranı %100’dür. (31 Aralık 2021: %100).

Şirket’in merkez adresi Yalçınkoreş Cad. Arif Ağa Sok. No:29 Yenibosna/İstanbul’dur.

- *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. Şirket’in ödenmiş sermayesi 57.500.000 TL. Şirketin 31 Aralık 2022 itibarıyla iştirak oranı %45’dir. (31 Aralık 2021: %45).

Şirket’in merkez adresi Tarabya Mah., Ahi Çelebi Caddesi No:7 34457 Sarıyer/İstanbul’dur.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Grup bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 169 kişidir (31 Aralık 2021: 129 Kişi).

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

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 (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları/Türkiye Finansal Raporlama Standartları’na (TMS/IFRS) ve bunlara ilişkin ek ve yorumlara uygun olarak hazırlanmıştır.,

Grup’un 31.12.2022 tarihi itibarıyla düzenlenmiş bilançosu, bu tarihte sona eren döneme ait kar veya zarar tablosu ve diğer kapsamlı gelir tablosu ile finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar, 23.02.2023 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, KGK tarafından yayınlanan 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

Grup yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu (“TTK”) ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır. İlişikteki konsolide 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 (“KGK”) tarafından yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan Türkiye Muhasebe Standartları’na (“TMS”) uygun olarak hazırlanmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır. TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmeler finansal tablolarını raporlama dönemi sonundaki paranın satın alma gücüne göre raporlar. TMS 29, bir ekonominin yüksek enflasyonlu bir ekonomi olduğuna işaret edebilecek özellikleri tanımlamaktadır. Aynı zamanda, TMS 29’a göre bir yüksek enflasyonlu ekonominin para biriminde raporlama yapan tüm işletmelerin bu Standardı aynı tarihten itibaren uygulaması gerekmektedir. Bu nedenle, TMS 29’da belirtildiği üzere Ülke genelinde uygulamada tutarlılığı sağlamak amacıyla Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yapılacak açıklamayla tüm işletmelerin aynı anda TMS 29’u uygulamaya başlayacağı beklenmektedir. Ancak, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarda TMS 29 kapsamında bir düzeltme yapıp yapılmayacağına yönelik KGK bir açıklamada bulunmamıştır. Bu nedenle, 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolarda TMS 29 uygulanmamış ve enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

8
DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT 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’sinden 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 iştiraktaki payı oranında iştirakin defter değerinde düzeltme yapılmasını gerekli kılabilir. Bu değişikliklerden Şirket’e düşen pay doğrudan Şirket’in kendi özkaynaklarında muhasebeleştirilir.

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

Ortaklığın ünvanı	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	Konsolidasyon Yöntemi
	Sahip olunan doğrudan ve dolaylı pay (%)		
Vizyon Pazarlama	100	100	Tam konsolidasyon
Havana Motor	--	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.

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 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TFRS 16 ‘Kiralamalar’ - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte)

COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020’de, UMSK TFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021’den 30 Haziran 2022’ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

TFRS 3, TMS 16, TMS 37’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;

1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

- TFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler; bu değişiklik işletme birleşmeleri için muhasebeleştirme hükümlerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve’ye yapılan bir referansı güncellemektedir.
- TMS 16 ‘Maddi Duran Varlıklar’ da yapılan değişiklikler; bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.
- TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler; bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 ‘Türkiye Finansal Raporlama Standartları’nın İlk Uygulaması’, TFRS 9 ‘Finansal Araçlar’, TMS 41 ‘Tarımsal Faaliyetler’ ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

10
DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT 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)

Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar (Devamı)

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

- TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
- TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.
- TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16’deki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.
- TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.

TFRS 17, ‘Sigorta Sözleşmeleri’, Aralık 2021’de değiştirildiği şekliyle; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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.

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 azalırsa, 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.

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT 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)

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerin 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 katılan diğer maliyetleri içerir. Stokların dönüştürme maliyetleri; direk işçilik giderleri gibi, üretimle doğrudan ilişkili maliyetleri kapsar. Bu maliyetler ayrıca ilk madde ve malzemenin mamule dönüştürülmesinde katılan 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.

13
DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT 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 artırıcı 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.

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 tabii 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 oluştukları 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 sınıflanması

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 ARALIK 2022 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT 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 dönülemez 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.

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 olmadığı 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.

17
DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT 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. Dövizde dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, dönem sonunda geçerli olan döviz kurları üzerinden Türk Lirası’na çevrilmiştir. Dövizde dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrimlerinden doğan kur farkı geliri veya zararları konsolide gelir tablosuna yansıtılmıştır.

Dönem sonlarında kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Avro	19,9349	14,6823
ABD Doları	18,6983	12,9775

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

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Grup, 3 Mart 2021 tarihinde Emiliano Zapata Giyim 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	30.06.2021
(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 ARALIK 2022 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 4 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup erkek giyim satışları ile gıda ve meşrubat dağıtım faaliyetlerini yürütmektedir. Grup’un sektörel bazda raporlaması aşağıdaki gibidir;

Bilanço raporlaması;

31 Aralık 2022	Holding	Deri	Gıda ve İçecek	Elimine Tutar	Toplam	
Varlıklar	157.224.042	174.878.004	128.269.436	(51.298.344)	409.073.138	
Yükümlülükler	15.874.425	128.219.127	98.333.401	(1.200.842)	241.226.111	
Net	141.349.617	46.658.877	29.936.035	(50.097.502)	167.847.027	
Amortisman ve itfa payları	3.655.882	2.988.292	2.444.605	--	9.088.779	
Yatırım harcamaları	6.336.241	8.418.869	2.576.140	--	17.331.250	
31 Aralık 2021	Holding	Deri	Gıda ve İçecek	Otomotiv	Elimine 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 Aralık 2022	Holding	Deri	Gıda ve İçecek	Elimine Tutar	Toplam
Satış Gelirleri	--	212.650.342	417.507.305	(34.656)	630.122.991
Satışların Maliyeti (-)	--	(173.462.404)	(364.120.080)	6.880	(537.575.604)
BRÜT ESAS KAR/(ZARAR)	--	39.187.938	53.387.225	(27.776)	92.547.387
Pazarlama Giderleri (-)	--	(5.639.612)	(18.935.083)	21.919	(24.552.776)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(16.901.586)	(8.508.707)	(12.312.942)	9.415.372	(28.307.863)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	18.869.634	28.105.979	1.274.562	(9.229.677)	39.020.498
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(185.620)	(9.838.265)	(302.820)	--	(10.326.705)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)	1.782.428	43.307.333	23.110.942	179.838	68.380.541
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	7.227.689	--	531.516	(155.000)	7.604.205
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(59.859)	(7.114)	--	--	(66.973)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından	49.145.043	--	--	--	49.145.043
Paylar	--	--	--	--	--
FİNANSMAN GELİRİ GİDERİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)	58.095.301	43.300.219	23.642.458	24.838	125.062.816
Finansman Gelirleri	--	247.648	24.838	(24.838)	247.648
Finansman Giderleri (-)	(4.160.839)	(34.985.718)	(4.754.501)	--	(43.901.058)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)	53.934.462	8.562.149	18.912.795	--	81.409.406

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

NOT 4 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

31 Aralık 2021	Holding(*)	Deri	Gıda ve İçecek	Otomotiv	Elemine Tutar	Toplam
Satış Gelirleri	27.542.886	61.950.319	193.222.461	47.409.799	(21.235.982)	308.889.483
Satışların Maliyeti (-)	(26.002.468)	(54.903.983)	(176.374.624)	(46.346.613)	21.428.396	(282.199.292)
BRÜT ESAS KAR /(ZARAR)	1.540.418	7.046.336	16.847.837	1.063.186	192.414	26.690.191
Pazarlama Giderleri (-)	(230.101)	(1.326.696)	(7.231.668)	(250.531)	115.771	(8.923.225)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(3.746.841)	(2.629.384)	(4.489.885)	(1.408.972)	1.584.493	(10.690.589)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	15.431.730	22.550.443	990.743	3.560.938	(1.682.262)	40.851.592
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(9.594.898)	(3.340.097)	(123.408)	(2.000.792)	354.237	(14.704.958)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)	3.400.308	22.300.602	5.993.619	963.829	564.653	33.223.011
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	3.448.356	18.115	12.792	15.962	(1.023.618)	2.471.607
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(272.118)	--	(5.980)	(23.980)	--	(302.078)
Özkaynak Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	22.910.820	--	--	--	--	22.910.820
FİNANSMAN GELİRİ GİDERİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)	29.487.366	22.318.717	6.000.431	955.811	(458.965)	58.303.360
Finansman Gelirleri	5.297	--	--	--	--	5.297
Finansman Giderleri (-)	(8.040.262)	(19.955.407)	(1.144.634)	(45.454)	39.550	(29.146.207)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)	21.452.401	2.363.310	4.855.797	910.357	(419.415)	29.162.450

(*) Holding bölümü satış gelirleri, Emiliano Zapata'nın satın alınma sürecine kadar olan deri satışlarından oluşmaktadır.

NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kasa	241.108	1.432.636
Bankalar		
- Vadesiz mevduat	25.994.913	36.655.435
- Vadeli Mevduat	2.037.761	2.857.152
Kredi kartları	5.217.952	5.911.507
Toplam	33.491.734	46.856.730

Kredi kartlarının ortalama dönüş süreleri 31 Aralık 2022 tarihi itibariyle 30 gündür (31 Aralık 2021:30).

(*)31 Aralık 2022 tarihi itibariyle bankalarda bulunan vadeli mevduatın faiz oranı %10 olup vadeleri Ocak 2023'tür.

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

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraflardan alacaklar/borçlar:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflardan diğer alacaklar		
Toprak Yenilenebilir Enerji San. Tic. A.Ş	726.081	14.215.727
Toplam	726.081	14.215.727

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

b) Mal ve Hizmet Alımları/Satışları

	31 Aralık 2022			31 Aralık 2021		
	Faiz	Kira	Katılım Payı	Faiz	Kira	Katılım Payı
İlişkili taraflara satışlar						
Toprak Yenilenebilir Enerji San. Tic. A.Ş	1.612.438	553.000	4.222.322	183.627	98.000	430.798
Toplam	1.612.438	553.000	4.222.322	183.627	98.000	430.798

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
	Araç	Araç
İlişkili taraflardan alışlar		
Volkan Taneri	--	700.000
Toplam	--	700.000

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2022
Brüt Ücret	2.541.457	414.124
Huzur Hakkı	2.442.610	1.545.963
Toplam	4.984.067	1.960.087

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 ARALIK 2022 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 7 – FİNANSAL BORÇLANMALAR

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli borçlanmalar		
TL Krediler	101.199.078	672.046
ABD Doları Krediler	22.841.567	60.575.884
AVRO Krediler	9.196.664	12.540.178
Kredi kartları(*)	4.032.931	2.453.170
Toplam	137.270.240	76.241.278

(*) Vizyon Pazarlama'nın mal alımlarında kullanılmaktadır.

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısım		
TL Krediler	233.834	3.651
Toplam	233.834	3.651

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Uzun Vadeli Borçlanmalar		
TL Krediler	126.112	51.514
Toplam	126.112	51.514

Grup'un kredilerinin vadesel dökümü aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
0-3 ay arası	32.566.118	2.863.583
3-6 ay arası	41.475.787	2.481.874
6-12 ay arası	63.462.169	70.899.472
1-2 yıl arası	126.112	51.514
Toplam	137.630.186	76.296.443

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla TL kredilerinin ortalama maliyeti %15, USD krediler için %5, EURO krediler için %5 dir. (31 Aralık 2021: TL krediler %17,40, USD krediler için %3, EURO krediler için %3,50 dir).

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

NOT 8 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	72.306.824	16.731.266
Alınan çekler ve senetler	33.496.722	12.230.032
Tahsili şüpheli ticari alacaklar	1.418.846	1.376.827
	107.222.392	30.338.125
Ertelenmiş finansman geliri (-)	--	(111.923)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(1.418.846)	(1.376.827)
Toplam ticari alacaklar	105.803.546	28.849.375

31 Aralık 2022 tarihi itibariyle ticari alacakların ortalama tahsilat süresi 40 gündür (31 Aralık 2021: 90 gün).

Grup alacaklarının maruz kaldığı riskler ve risklerin düzeyi Not 29’da açıklanmıştır.

Ticari alacakların dövizli bakiyeleri Not 29 kur riski’nde açıklanmıştır.

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı bakiye	1.376.827	137.412
Dönem/ yıl içinde iptal edilen karşılıklar, yapılan tahsilatlar’ın net etkisi (-)	(11.171)	(71.434)
Dönem /yıl içindeki karşılıktaki artış	53.190	1.310.849
Toplam	1.418.846	1.376.827

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Vadesi geçmemiş	105.803.546	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
Toplam	107.222.392	30.338.125

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

NOT 8 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR(Devamı)

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli ticari borçlar		
Satıcılar	28.506.322	15.643.271
Borç senetleri	31.476.081	11.741.838
Ertelenmiş finansman gideri (-)	--	(256.367)
Toplam ilişkili olmayan taraflara ticari borçlar	59.982.403	27.128.742
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 6)	--	--
Toplam kısa vadeli ticari borçlar	59.982.403	27.128.742

31 Aralık 2022 tarihi itibariyle ticari borçların ortalama vadesi süresi 30 gündür (31 Aralık 2021:73 gün).

NOT 9 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli diğer alacaklar		
İlişkili taraflardan alacaklar (Dipnot 6)	726.081	14.215.727
Personelden alacaklar	45.500	102.250
Verilen teminatlar	2.522.745	1.177.424
Diğer alacaklar	1.034.146	871.793
Toplam	4.328.472	16.367.194

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli diğer borçlar		
İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 6)	--	3.778.475
Ödenecek vergi, resim ve harçlar	721.848	396.069
Alınan depozito ve teminatlar	1.492.610	645.828
Diğer borçlar	9.100	38.660
Toplam	2.223.558	4.859.032

NOT 10 – STOKLAR

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Hammadde stokları	36.935.255	24.044.528
Mamul stokları	2.240.093	1.188.580
Ticari mal	23.675.956	5.382.876
Kuru gıda ve içecek stokları	24.005.414	10.535.011
Diğer stoklar	1.068.197	126.174
Toplam	87.924.915	41.277.169

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

NOT 11 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Verilen sipariş avansları	36.693.498	15.561.141
Peşin ödenmiş sigorta giderleri	1.037.395	713.746
Diğer iş avansları	--	654
	37.730.893	16.275.541
	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler		
Alınan sipariş avansları	1.234.156	658.093
Gelecek aylara ait banka promosyon gelirleri (*)	1.059.851	--
	2.294.007	658.093
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Uzun vadeli ertelenmiş gelirler		
Gelecek yıllara ait banka promosyon gelirleri (*)	1.561.970	--
	1.561.970	--

(*) Bakiye bankalardan alınan 3 yıllık promosyondan oluşmaktadır.

NOT 12 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

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

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	Tutar	Oranı	Tutar	Oranı
Toprak Enerji	74.102.286	45%	22.847.628	45%
Toplam	74.102.286		22.847.628	

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

Finansal Durum	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Varlıklar	549.993.667	161.003.099
Yükümlülükler	384.981.719	110.230.582
Özkaynaklar	165.011.948	50.772.517
Dönem Net Karı-Zararı	109.211.207	50.912.934
Derlüks Payı	45%	45%
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar/Zararlarından Paylar	49.145.043	22.910.820

30
DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 13 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
SGK ve Asgari ücret teşvikleri	1.633.524	540.313
Tasarım teşvikleri	--	56.904
Fuar katılım teşvikleri	265.841	--
	1.899.365	597.217

NOT 14 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

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

	01 Ocak 2022	Çıkışlar	Değer Artışı	31 Aralık 2022
Silivri Arsa(Seymen)	570.000	--	2.230.000	2.800.000
Daire (Bahçelievler) No:36	1.850.000	--	1.650.000	3.500.000
Daire (Gelibolu) (A Blok 2.Kat No:16)	360.000	--	405.000	765.000
Daire (Gelibolu) (A Blok Zemin Kat No:5)	565.000	--	730.000	1.295.000
Daire (Gelibolu) (B Blok Zemin Kat No:1)	595.000	--	775.000	1.370.000
Daire (Gelibolu) (B Blok 5.Kat No:33)	480.000	--	545.000	1.025.000
Net kayıtlı değer	4.420.000	--	6.335.000	10.755.000

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, Net Kurumsal Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından Aralık 2022 tarihinde yazılmış muhtelif değerleme raporlarına istinaden yeniden değerlemeye tabi tutulmuştur.

Grup’un 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde yatırım amaçlı gayrimenkullerinden elde ettiği kira gelirleri Dipnot 25’te 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

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

NOT 15 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

	31 Aralık 2021	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2022
Maliyet				
Makine, tesis ve cihazlar	315.868	626.285	--	942.153
Taşıt araçları	11.794.243	4.785.456	(119.783)	16.459.916
Döşeme ve demirbaşlar	2.262.523	7.343.369	(289.143)	9.316.749
Özel maliyetler	1.931.131	3.551.732	--	5.482.863
	16.303.765	16.306.842	(408.926)	32.201.681
Birikmiş amortisman				
Makine, tesis ve cihazlar	215.829	85.860	--	301.689
Taşıt araçları	1.771.236	1.496.915	(88.702)	3.179.449
Döşeme ve demirbaşlar	562.239	1.208.426	(155.290)	1.615.375
Özel maliyetler	360.697	658.835	--	1.019.532
	2.910.001	3.450.036	(243.992)	6.116.045
Net kayıtlı değer	13.393.764			26.085.636
	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 ARALIK 2022 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 16 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren yıllar içinde maddi olmayan varlıklar ve ilgili itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2022
Maliyet				
Haklar	1.147.493	1.024.408	(69.323)	2.102.578
	1.147.493	1.024.408	(69.323)	2.102.578
Birikmiş itfa payı				
Haklar	392.345	263.766	(49.806)	606.305
	392.345	263.766	(49.806)	606.305
Net kayıtlı değeri	755.148			1.496.273
	01 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2021
Maliyet				
Haklar	521.425	651.277	(25.209)	1.147.493
	521.425	651.277	(25.209)	1.147.493
Birikmiş itfa payı				
Haklar	322.979	71.392	(2.026)	392.345
	322.979	71.392	(2.026)	392.345
Net kayıtlı değeri	198.446			755.148

NOT 17 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

17.1 Kısa vadeli borç karşılıkları

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

Dava karşılıklarının hareketi aşağıdaki gibidir;

Dava karşılığı hareket tablosu	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Yıl başı bakiye	70.550	67.850
İptal edilenler	(11.171)	--
Ödemeler (-)	(59.379)	--
Yıl içindeki karşılıktaki artış(Not:23)	--	2.700
Toplam	--	70.550

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

NOT 17 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR(Devamı)

17.2 Dava ve İhtilaflar

Şirket tarafından açılan davalar ve yürütülen icra takipleri

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	Adet	Tutar	Adet	Tutar
Alacak takibi(*)	19	3.357.810	13	3.348.825
Tasarrufun iptali(*)	2	939.024	2	939.024
İsim Hakkı	1	1.100.000	--	--
Marka iptal davaları	1	51.000	--	--
Toplam	23	5.447.834	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 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	Adet	Tutar	Adet	Tutar
İşçi davaları(*)	2	70.550	2	70.550
Toplam	2	70.550	2	70.550

(*) Dava tutarları ödenmiş olup, istinaf süreci devam etmektedir.

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

NOT 17 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR(Devamı)

17.3 Verilen/alınan teminat ve kefaletler:

Verilen TRİ’ler;

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	64.771.774	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	278.884.700	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	341.624.700	100.305.000

Cinsi	Kime Verildiği	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Teminat Mektubu	Tedarikçilere	64.771.774	21.800.000
Teminat Senedi	Tedarikçilere	40.000	40.000
Kefalet (*)	Bankalara	278.884.700	78.465.000
Toplam		343.656.474	100.305.000

(*) Toprak Enerji’nin kullanmış olduğu kredilere istinaden Şirket ve Sn. Cemal Güzelci’nin müştereken vermiş olduğu 9.000.000 USD ve 110.600.000 TL kefaleti ifade etmektedir.

Alınan TRİ’ler;

Cinsi	Kimden Alındığı	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Teminat Mektubu	Müşterilerden	15.185.000	7.990.000
Toplam		15.185.000	7.990.000

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

NOT 18– ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Kısa vadeli:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek vergi borçları	738.341	359.066
Personele borçlar	1.860.275	644.808
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	1.048.864	407.474
Toplam	3.647.480	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 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı 19.982,83 TL (31 Aralık 2021: 10.596,74 TL) tavanından hesaplamıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Uzun Vadeli Karşılıklar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılığı	5.356.927	1.849.247
Toplam	5.356.927	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 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Yıllık iskonto oranı (%)	2,92%	3,41%
Emeklilik olasılığı (%)	100,00%	100,00%

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı	1.849.247	861.586
Ödemeler	(223.273)	(522.527)
Faiz maliyeti	54.013	28.957
Cari hizmet maliyeti	1.334.945	511.007
Aktüeryal kazanç /(kayıp)	2.341.995	970.224
Dönem sonu itibarıyla karşılık	5.356.927	1.849.247

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

NOT 19 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Şirket’in sermayesi beheri 1 TL itibari kıymette 75.000.000 adete ayrılmış, toplam 75.000.000 Türk Lirası değerinde olup, tamamı ödenmiştir. (31 Aralık 2021: 27.250.000 adet). Şirket, 27.750.000 TL olan sermayesini tahsisli sermaye artırımını yaparak 31.912.500 TL’ye çıkarmış olup, 31.912.500 TL nominal değerli çıkarılmış sermayesinin tamamı Paylara İlişkin Primler hesabından karşılanmak suretiyle iç kaynaklardan toplam 43.087.500 TL nominal değerde %135 oranında bedelsiz artırılarak 75.000.000 TL’ye çıkartılmıştır. Şirket 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu hükümlerine göre kayıtlı sermaye sistemini kabul etmiş ve Sermaye Piyasası Kurulu’nun 18.03.2019 tarih ve 29833736-110.03.03-E.4123 sayılı izni ile kayıtlı sermaye sistemine geçmiştir. Şirket’in kayıtlı sermaye tavanı 75.000.000 TL’dir.

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

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	Pay yüzdesi	Pay tutarı	Pay yüzdesi	Pay tutarı
Cemal Güzelci	25,07%	18.801.410	13,69	3.800.000
Halka açık kısım	74,93%	56.198.590	86,31	23.950.000
Toplam Sermaye	1,00	75.000.000	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 ARALIK 2022 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 19 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ(Devamı)

Yedekler	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Yasal yedekler	443.228	2.345.210
Toplam	443.228	2.345.210
Geçmiş yıl karları	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Geçmiş yıl karları	44.411.374	15.263.162
Toplam	44.411.374	15.263.162

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelirler veya Karlar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Aktüeryal Kazanç/ (Kayıp) Fonu	(3.098.041)	(1.217.122)
Toplam	(3.098.041)	(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 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Açılış bakiyesi	373.577	10.145.784
Havana Motors tasfiyesi	(373.577)	--
Sermaye azaltımı	--	(9.751.000)
Dönem karı	--	307.298
Kar dağıtımı	--	(328.505)
Yıl sonu bakiyesi	--	373.577

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

NOT 20 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup’un 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle diğer dönen/duran varlıkları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Diğer dönen varlıklar		
Devreden KDV	4.342.984	2.207.201
	4.342.984	2.207.201

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		
Taksitlendirilmiş vergi borçları	--	26.611
	--	26.611

NOT 21 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Satışları		
Mamül satışları	124.052.584	44.922.566
İçecek ve gıda satışları	418.053.736	191.078.027
Ticari mal satışları	93.614.503	23.665.927
Prim ve hizmet gelirleri	27.763.617	17.512.714
Araç satışları	--	47.403.645
Brüt satışlar	663.484.440	324.582.879
İade ve İndirimler	(33.361.449)	(15.693.396)
Net Satışlar	630.122.991	308.889.483

SATIŞLARIN MALİYETİ	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Direkt ilk madde ve malzeme giderleri	67.922.494	32.936.570
Direkt işçilik giderleri	18.340.331	4.128.070
Genel üretim giderleri	3.396.155	793.973
Amortisman ve itfa payları	2.085.675	1.437.210
Üretilen mamul maliyeti	91.744.655	39.295.823
Mamul stoklarında değişim		
Dönem başı stok	1.188.580	2.335.175
Dönem sonu stok	(2.240.093)	(1.188.580)
Satılan mamul maliyeti	90.693.142	40.442.418
Satılan içecek ve gıda maliyeti	364.120.080	176.374.624

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

Satılan araç maliyeti	--	46.346.613
Satılan ticari mal maliyeti	82.762.382	19.035.637
Satışların maliyeti toplamı	537.575.604	282.199.292

NOT 22 - FAALİYET GİDERLERİ

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibariyle faaliyet giderleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Genel yönetim giderleri		
Personel giderleri	13.116.296	5.292.332
Ofis giderleri	3.143.998	1.243.051
Danışmanlık ve müşavirlik giderleri	1.599.901	693.570
Vergi resim ve harçlar	1.379.928	1.222.072
Bağış ve yardımlar	585.998	182.937
Amortisman ve itfa payları	5.214.505	1.045.207
Haberleşme giderleri	69.992	37.331
Sigorta Giderleri	287.093	83.832
Diğer	2.910.152	890.257
	28.307.863	10.690.589

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Pazarlama, satış ve dağıtım		
Personel giderleri	10.320.116	3.929.727
Ofis giderleri	864.756	119.443
İhracat giderleri	1.429.624	224.040
Nakliye ve depolama giderleri	5.527.907	2.399.197
Amortisman ve itfa payları	1.788.599	1.132.851
Reklam giderleri	1.178.163	--
Sergi ve fuar katılım giderleri	1.525.382	249.298
Sigorta giderleri	298.934	227.005
Diğer	1.619.295	641.664
	24.552.776	8.923.225

NOT 23 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Amortisman giderleri	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Satışların Maliyeti	2.085.675	1.437.210
Pazarlama Giderleri	1.788.599	1.132.851
Genel Yönetim Giderleri	5.214.505	1.045.207
	9.088.779	3.615.268

Personel giderleri	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Satışların Maliyeti	18.340.331	4.128.070
Pazarlama Giderleri	10.320.116	3.929.727

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

Genel Yönetim Giderleri	13.116.296	5.292.332
	41.776.743	13.350.129

NOT 23 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (Devamı)

Bağımsız Denetçi/Bağımsız Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler

Grup'un, KGK'nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlanma esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşunca verilen hizmetin ücreti: 135.000 TL (31 Aralık 2021: 90.000 TL).

NOT 24 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Diğer faaliyetlerden gelirler		
Tahakkuk etmemiş finansman geliri	111.923	539.644
Şüpheli alacak karşılığı iptali	11.171	104.851
Faiz gelirleri	2.458.384	362.615
Katılım payı gelirleri	4.222.322	430.798
Kur farkı gelirleri	29.476.847	38.114.870
Diğer gelirler	2.739.851	1.298.814
Toplam	39.020.498	40.851.592

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Diğer faaliyetlerden giderler		
Şüpheli alacak karşılığı	53.190	1.310.849
Tahakkuk etmemiş finansman gideri	256.367	125.066
Kur farkı giderleri	9.894.842	12.885.263
Komisyon giderleri	--	115.100
Dava karşılığı	--	2.700
Diğer giderler	122.306	265.980
Toplam	10.326.705	14.704.958

NOT 25 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Grup'un 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibariyle yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		
Yatırım amaçlı gayrimenkul değer artışı	6.335.000	1.730.000
Kira gelirleri	599.780	155.672
Sabit kıymet satış karları	669.425	585.935

41
DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

7.604.205 **2.471.607**

NOT 25 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER (Devamı)

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Yatırım faaliyetlerinden giderler		
Yatırım amaçlı gayrimenkul vergileri	1.914	23.755
Yatırım amaçlı gayrimenkul değer azalışı	--	1.000
Sabit kıymet satış zararı	65.059	123.430
Şerefiye değer düşüklüğü	--	153.893
	66.973	302.078

NOT 26 - FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Finansal gelirler		
Kredi kur farkı geliri	247.648	5.297
	247.648	5.297

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Finansal giderler		
Faiz giderleri	17.486.116	1.981.860
Kredi kur farkı gideri	26.267.947	26.765.505
Banka komisyon gideri	146.995	398.842
	43.901.058	29.146.207

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

NOT 27 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE KİRALAMA İŞLEMLERİ

Grup Tarabya adresindeki genel merkezi, Yenibosna adresinde bulunan dağıtım deposunu ve Zeytinburnu’nda bulunan Emiliano Zapata genel merkezini kiralamaktadır.

Kullanım Hakkı Varlıkları	31 Aralık 2021	Girişler	Sözleşme değişikliği	31 Aralık 2022
Zeytinburnu genel merkez	3.823.381	5.801.540	--	9.624.921
Tarabya Ofis	9.244.678	2.822.552	--	12.067.230
Vizyon Pazarlama Dağıtım	2.698.101	--	2.646.011	5.344.112
	15.766.160	8.624.092	2.646.011	27.036.263
Amortisman gideri				
Zeytinburnu genel merkez	64.803	2.055.942	--	2.120.745
Tarabya Ofis	480.332	2.387.432	--	2.867.764
Vizyon Pazarlama Dağıtım	2.111.558	931.603	(2.746.266)	296.895
	2.656.693	5.374.977	(2.746.266)	5.285.404
Net kayıtlı değeri	13.109.467			21.750.859

Kullanım Hakkı Varlıkları	1 Ocak 2021	Girişler	Sözleşme değişikliği	31 Aralık 2021
Emiliano Zapata bina	3.006.044	3.823.381	(3.006.044)	3.823.381
Tarabya genel merkez	--	9.244.678	--	9.244.678
Vizyon pazarlama dağıtım	3.333.536	--	(635.435)	2.698.101
Havana showroom	249.489	--	(249.489)	--
	6.589.069	13.068.059	(3.890.968)	15.766.160
Amortisman gideri				
Emiliano Zapata bina	2.088.298	945.743	(2.969.238)	64.803
Tarabya genel merkez	--	480.332	--	480.332
Vizyon pazarlama dağıtım	1.379.394	703.853	28.311	2.111.558
Havana showroom	20.791	--	(20.791)	--
	3.488.483	2.129.928	(2.961.718)	2.656.693
	3.100.586			13.109.467

Grup'un Kullanım Hakkı Varlıkları için dönem içerisinde ayırmış olduğu amortisman gideri toplamı 5.374.467 TL'dir.

Grup kiralama yükümlülükleri için dönem içerisinde 1.560.095 TL finansman gideri muhabeleştirmiştir. Dönem içerisinde ödenen kira tutarı 4.719.346 TL'dir.

Kiralama Yükümlülükleri	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Emiliano zapata bina	8.901.867	3.795.658
Tarabya genel Merkez	13.522.765	12.163.087
Vizyon pazarlama dağıtım	5.085.644	857.575
Toplam	27.510.276	16.816.320

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

NOT 27 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE KİRALAMA İŞLEMLERİ

Kiralama yükümlülüklerinin vadeleri aşağıdaki gibidir;

Likitle	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
0-3 ay arası	945.397	342.349
3-6 ay arası	961.179	351.382
6-12 ay arası	4.400.406	2.681.889
1-2 yıl arası	6.928.419	2.630.194
2-5 yıl arası	14.274.875	10.810.506
Toplam	27.510.276	16.816.320

NOT 28 – 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’dür. (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’dür (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.

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

NOT 28 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

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

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

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

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Cari vergi yükümlülüğü		
Kurumlar vergisi karşılığı	7.211.825	2.185.884
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	(6.192.521)	(1.674.768)
Ödenecek kurumlar vergisi (iadesi alınacak vergi)	1.019.304	511.116
Vergi gideri/(geliri)	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Cari kurumlar vergisi	(7.211.825)	(2.185.884)
Ertelenmiş vergi (geliri) / gideri	(21.091)	665.717
Toplam	(7.232.916)	(1.520.167)

Ertelenmiş vergiler

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS/IFRS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleşirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas mali tablolar ile TMS/IFRS’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).

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

NOT 28 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Ertelenmiş vergiler (Devamı)

	Toplam Geçici Farklar		Ertelenen Vergi Varlıkları/(Yükümlülükleri)	
	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki net fark	(2.205.742)	(1.334.352)	(441.148)	(266.870)
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı	--	11.171	--	2.234
Kredi faiz tahakkuk	--	3.651	--	730
Kıdem tazminatı karşılığı	5.356.927	1.849.247	1.071.385	369.849
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Değer Artışı	(7.160.949)	(3.455.076)	(716.095)	(345.508)
Ertelenmiş finansman geliri	--	(256.367)	--	(51.273)
Ertelenmiş finansman gideri	--	111.923	--	22.385
Faiz Tahakkuku	605.961	--	139.371	--
Kur değerleme	57.447	599.202	13.213	137.817
Dava karşılığı	--	67.850	--	13.570
Kiralama işlemleri	5.759.417	4.650.850	1.193.814	930.170
Ertelenen vergi varlıkları	11.779.752	7.293.894	2.417.783	1.476.755
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(9.366.691)	(5.045.795)	(1.157.243)	(663.651)
Ertelenen Vergi Varlıkları, Net	2.413.061	2.248.099	1.260.540	813.104

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü hareketi:		
1 Ocak itibariyle açılış bakiyesi	813.104	(46.658)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(21.091)	665.717
Özkaynağa yansıyan	468.399	194.045
Havana tasfiyesi	128	--
Dönem sonu itibariyle kapanış bakiyesi	1.260.540	813.104

NOT 29 - 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.

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

NOT 29 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ(Devamı)

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;

- (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.

31 Aralık 2022	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki	
	Diğer	İlişkili	Diğer	İlişkili	Mevduat	Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (1)	105.803.546	--	3.602.391	726.081	28.032.674	36.693.498
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (2)	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (3)	105.803.546	--	3.602.391	726.081	28.032.674	36.693.498
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)	--	--	--	--	--	--

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

NOT 29 - 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 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup’un finansal yükümlülüklerinin vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir,

31 Aralık 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	227.346.423	227.346.423	95.545.295	42.376.411	67.456.881	7.732.681	14.235.155
Finansal borçlar	137.630.186	137.630.186	32.460.012	41.475.787	62.745.851	948.536	--
Kiralama işlerinden borçlar	27.510.276	27.510.276	879.322	900.624	4.711.030	6.784.145	14.235.155
Ticari borçlar	59.982.403	59.982.403	59.982.403	--	--	--	--
Diğer borçlar	2.223.558	2.223.558	2.223.558	--	--	--	--

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 ARALIK 2022 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 29 - 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	Döviz pozisyonu tablosu		
	TL karşılığı (fonksiyonel para birimi	ABD Doları	EURO
1. Ticari Alacaklar	41.485.843	2.218.696	--
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	6.125.236	327.510	68
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--
3. Diğer	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	47.611.079	2.546.206	68
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)	47.611.079	2.546.206	68
10. Ticari borçlar	--	--	--
11. Finansal yükümlülükler	(32.038.231)	(1.222.442)	(461.659)
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(32.038.231)	(1.222.442)	(461.659)
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)	(32.038.231)	(1.222.442)	(461.659)
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)	15.572.848	1.323.764	(461.591)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük)pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	15.572.848	1.323.764	(461.591)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--
25. İhracat	163.776.412	9.876.369	10.730
26. İthalat	4.389.897	8.696	244.270

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

NOT 29 - 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)
12b. 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 gerçeğe			
22. 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 ARALIK 2022 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 29- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Kur Riski (Devamı)

Duyarlılık analizi:

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
Cari dönem				
	Vergi öncesi Kar/zarar			Özkaynaklar
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun %1 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	247.682	(247.682)	198.145	(198.145)
2- ABD Doları riskten korunan kısmı (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları net etki (1+2)	247.682	(247.682)	198.145	(198.145)
Euro kurunun %1 değişmesi halinde:				
4- Euro net varlık / yükümlülüğü	(91.953)	91.953	(73.562)	73.562
5- Euro riskten korunan kısmı (-)	--	--	--	--
6- Euro net etki (4+5)	(91.953)	91.953	(73.562)	73.562
Toplam (3+6)	155.728	(155.728)	124.583	(124.583)

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
31 Aralık 2021				
	Vergi öncesi Kar/zarar			Özkaynaklar
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer 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)
Euro 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 (4+5)	(88.659)	88.659	(70.927)	70.927
Toplam (3+6)	(67.630)	67.630	(54.104)	54.104

51
DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 29 - 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 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler		
-Banka kredileri	105.930.186	74.050.051
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler		
-Banka kredileri	31.700.000	2.246.392
Toplam	137.630.186	76.296.443

Duyarlılık analizi;

31 Aralık 2022 tarihi itibariyle TL para birimi cinsinden olan faiz 100 baz puan yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi öncesi kar 317.000 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 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Toplam yükümlülükler	241.226.111	129.695.858
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Not 4)	(33.491.734)	(46.856.730)
Net borç	207.734.377	82.839.128
Toplam özsermaye	167.847.027	77.171.242
Toplam sermaye	375.581.404	160.010.370
Borç/sermaye oranı	55%	52%

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

NOT 30 - MALİ TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA MALİ TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.

NOT 31- RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

- Şirket, kayıtlı sermaye tavanı geçerlilik süresinin 2023-2027 yılları için geçerli olacak şekilde yeni bir beş yıllık süre için uzatılması ve kayıtlı sermaye tavanı tutarının 300.000.000 TL olarak belirlenmesi amacıyla 9 Ocak 2023 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu'na başvuruda bulunmuş ve ilgili başvuru 23 Ocak 2023 tarihinde Kurul tarafından onaylanmıştır.
- 06.02.2023 tarihinde Kahramanmaraş'ın Pazarcık ilçesinde meydana gelen 7.7 büyüklüğündeki deprem Kilis, Diyarbakır, Adana, Osmaniye, Gaziantep, Şanlıurfa, Adıyaman, Malatya ve Hatay dahil olmak üzere 10 ili etkilemiştir. Grup'in iştiraki olan Toprak Yenilenebilir Enerji Sanayi Ticaret A.Ş.'nin Adıyaman ilinde kurulu Denk, Maya, Yaka ve Kalam isimli toplam kapasitesi 3.690 MWp olan 4 adet Güneş Enerjisi Santrali bulunmaktadır. İlgili santrallerde deprem nedeniyle herhangi bir hasar tespit edilmemiştir. Depremin olduğu tarihten 10.02.2023 tarihine kadar 4 gün boyunca şebekede meydana gelen kesintiden dolayı dağıtım sistemine elektrik verilememiş olup, tahmini gelir kaybı 40.000 kwh ve 75.000 TL'dir. Tesis 10.02.2023 tarihinden itibaren sisteme enerji vermeye devam etmektedir.
- Grup'un bağlı ortaklığı Vizyon Global Tüketim Malzemeleri Pazarlama Sanayi Ticaret A.Ş.'nin Kahramanmaraş, Hatay, Şanlıurfa, Adana (2 tane) illerinde toplam 5 tane alt bayisi bulunmaktadır. Kahramanmaraş ve Hatay ilindeki bayilerde hasar meydana gelmiş olup, diğer illerde herhangi bir hasar tespit edilmemiştir. Hasar meydana gelen bayilerden olan toplam alacak bakiyesi 23.02.2023 tarihi itibarıyla 2.254.681 TL, alınmış olan teminat mektubu tutarı ise toplam 1.100.000 TL'dir. İlgili 5 alt bayinin 2022 yılında gerçekleşen ciro içerisindeki payı %1,2'dir.