

**DERLÜKS DERİ SANAYİ VE
TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA
EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLAR, ÖZET DİPNOTLAR**

DERLÜKS DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONRA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET 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 ÖZET NOTLAR 6-50	

DERLÜKS DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Denetimden Geçmemiş	Denetimden Geçmiş
		30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	22.892.459	11.652.294
Ticari Alacaklar		22.066.850	40.277.001
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	5	--	--
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	22.066.850	40.277.001
Diğer Alacaklar		1.897.409	1.479.836
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	5	--	--
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	1.897.409	1.479.836
Stoklar	9	26.990.114	24.303.385
Peşin Ödenmiş Giderler		9.878.616	5.952.826
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		9.878.616	5.952.826
Diğer Dönen Varlıklar		362.165	--
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar		362.165	--
ARA TOPLAM		84.087.613	83.665.342
Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar		--	--
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		84.087.613	83.665.342
Duran Varlıklar			
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	10	2.764.000	15.461.543
Maddi Duran Varlıklar	11	3.244.729	3.027.787
Kullanım Hakkı Varlıkları	19	2.300.591	3.339.939
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		140.634	128.794
Ertelenmiş Vergi Varlığı		169.135	--
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		8.619.089	21.958.063
TOPLAM VARLIKLAR		92.706.702	105.623.405

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

DERLÜKS DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR	Dipnot	Denetimden	Denetimden
		Geçmemiş	Geçmiş
		30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	1.185.798	12.612.190
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		3.462.492	6.265.917
- Banka Kredileri	6	2.541.545	4.753.848
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	19	920.947	1.512.069
Ticari Borçlar		12.368.025	17.524.750
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	12.368.025	17.524.750
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	13	485.713	477.099
Diğer Borçlar		1.098.580	873.066
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	5	2.640	--
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	1.095.940	873.066
Ertelenmiş Gelirler		474.389	222.792
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler		474.389	222.792
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	20	468.034	275.841
Kısa Vadeli Karşılıklar		67.850	67.850
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	12	67.850	67.850
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		417.177	481.081
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		417.177	481.081
ARA TOPLAM		20.028.058	38.800.586
Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklara İlişkin Yükümlülükler		--	--
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		20.028.058	38.800.586
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar		2.081.136	6.561.129
- Banka Kredileri	6	146.709	4.108.560
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	19	1.934.427	2.452.569
Uzun Vadeli Karşılıklar		852.111	797.596
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	13	852.111	797.596
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	20	--	556.323
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		2.933.247	7.915.048
Özkaynaklar			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		62.682.967	58.907.771
Ödenmiş Sermaye	14	27.750.000	27.750.000
Paylara İlişkin Primler		20.381.730	20.381.730
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)			
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları		(428.738)	(376.223)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	14	(428.738)	(376.223)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		2.345.210	208.393
- Yasal Yedekler	14	2.345.210	208.393
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	14	7.888.104	7.113.434
Net Dönem Karı/Zararı		4.746.661	3.830.437
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		7.062.430	--
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		69.745.397	58.907.771
TOPLAM KAYNAKLAR		92.706.702	105.623.405

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

DERLÜKS DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Dipnot	Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2020	Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2019	Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2020	Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2019
KAR VEYA ZARAR KISMI				
Satış Gelirleri	15	117.800.993	136.256.078	52.776.420
Satışların Maliyeti (-)	15	(106.982.982)	(123.016.839)	(49.382.952)
BRÜT ESAS KAR /(ZARAR)		10.818.011	13.239.239	3.393.468
Pazarlama Giderleri (-)		(4.779.954)	(3.441.584)	(1.490.740)
Genel Yönetim Giderleri (-)		(1.320.035)	(2.016.507)	(409.028)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	16	6.831.132	5.810.438	3.079.935
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	16	(3.747.097)	(4.320.648)	(1.880.756)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)		7.802.057	9.270.938	2.692.879
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	17	1.300.413	1.112.728	746.244
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	17	(89.817)	(21.693)	(13.502)
FİNANSMAN GELİRİ GİDERİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		9.012.653	10.361.973	3.425.621
Finansman Gelirleri	18	95.220	1.104.350	2.018
Finansman Giderleri (-)	18	(4.175.200)	(7.674.286)	(783.111)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		4.932.673	3.792.037	2.644.528
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/Gideri		(140.484)	(826.457)	(294.857)
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	20	(851.130)	(653.568)	(470.784)
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	20	710.646	(172.889)	175.927
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		4.792.189	2.965.580	2.349.671
DURDURULAN FAALİYETLER				
Durdurulan Faaliyetler Vergi Sonrası Dönem Karı/Zararı		--	--	--
DÖNEM KARI/ZARARI		4.792.189	2.965.580	2.349.671
Dönem Kar/Zararının Dağılımı				
Azınlık Payları		45.528	--	--
Ana Ortaklık Payları		4.746.661	2.965.580	2.349.671
Diğer kapsamlı gelir/(gider)				
--Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları(-)		(67.327)	(302.852)	(13.597)
--Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		14.812	66.627	2.991
<i>Dönem Vergi (Gideri) Geliri</i>		--	--	--
<i>Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri</i>		14.812	66.627	2.991
Diğer kapsamlı gelir/(gider)		(52.515)	(236.225)	(10.606)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		4.739.674	2.729.355	2.339.065
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı				
Azınlık Payları		45.528	--	--
Ana Ortaklık Payları		4.694.146	2.729.355	2.339.065
Hisse Başına Kazanç		0,171	0,219	0,085
Sürdürülen Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç (Kr)		0,171	0,219	0,085

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

DERLÜKS DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Dipnot	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			Birikmiş Karlar			Kontrol Olmayan Paylar	Özkaynaklar	
		Ödenmiş Sermaye	Paylara İlişkin Primler / İskontolar	Tanımlanmış Fayda Planlarından Kazanç/ (Kayıplar)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)	Net Dönem Karı/Zararı			Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar
01 Ocak 2019 tarihi itibarıyla bakiyeler		15.000.000	--	(92.104)	208.393	3.728.996	3.612.724	22.458.009	--	22.458.009
Muhasebe politikalarındaki değişikliklere ilişkim düzeltmeler (net)		--	--	--	--	(222.851)	--	(222.851)	--	(222.851)
Düzeltilmelerden sonraki tutar		15.000.000	--	(92.104)	208.393	3.506.145	3.612.724	22.235.158	--	22.235.158
Transferler	14	--	--	--	--	3.612.724	(3.612.724)	--	--	--
Sermaye artışı		10.000.000	14.644.900	--	--	--	--	24.644.900	--	24.644.900
Toplam kapsamlı gelir/(gider)		--	--	(236.225)	--	--	2.965.580	2.729.355	--	2.729.355
30 Eylül 2019 itibarıyla bakiyeler		25.000.000	14.644.900	(328.329)	208.393	7.118.869	2.965.580	49.609.413	--	49.609.413
01 Ocak 2020 tarihi itibarıyla bakiyeler		27.750.000	20.381.730	(376.223)	208.393	7.113.434	3.830.437	58.907.771	--	58.907.771
Transferler	14	--	--	--	2.136.817	1.693.620	(3.830.437)	--	--	--
Bağlı ortaklık edinimi		--	--	--	--	--	--	--	7.016.902	7.016.902
Toplam kapsamlı gelir/(gider)		--	--	(52.515)	--	--	4.746.661	4.694.146	45.528	4.739.674
Kar payı		--	--	--	--	(918.950)	--	(918.950)	--	(918.950)
30 Eylül 2020 itibarıyla bakiyeler		27.750.000	20.381.730	(428.738)	2.345.210	7.888.104	4.746.661	62.682.967	7.062.430	69.745.397

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

DERLÜKS DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2020	Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2019
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		10.742.382	(15.229.768)
Dönem karı/ (zararı)		4.792.189	2.965.580
<i>Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)</i>		4.792.189	2.965.580
<i>Durdurulan Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)</i>		--	--
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		895.073	1.278.301
Amortisman ve İtfâ Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	11-19	1.526.509	1.334.494
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		(12.812)	(106.662)
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	13	(12.812)	(139.542)
-Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	12	--	32.880
Faiz Gelirleri ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		368.933	(405.128)
- Faiz Geliri	16	660.943	631.455
- Faiz Gideri	16	(292.010)	(1.036.583)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazançları İle İlgili Düzeltmeler		--	(344.785)
-Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	10	--	(344.785)
Vergi Gideri/Geliri İle İlgili Düzeltmeler	20	140.484	826.457
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar İle İlgili Düzeltmeler		(1.128.041)	(26.075)
-Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	17	(1.128.041)	(26.075)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		6.082.990	(19.333.165)
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	9	(2.686.729)	(9.190.191)
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		18.210.151	(11.484.901)
-İlişkili Taraflardan Alacaklardaki Artış İli İlgili Düzeltmeler	5	--	3.334.789
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	18.210.151	(14.819.690)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(417.573)	(477.435)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	8	(417.573)	(477.435)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(5.156.725)	7.460.997
-İlişkili Olmayan Taraflarda Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7	(5.156.725)	7.460.997
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		225.514	217.123
- İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	5	2.640	--
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	8	222.874	217.123
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		(3.925.790)	(5.410.246)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış/Azalış İle İlgili Düzeltmeler		251.597	271.571
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış/Azalış İle İlgili Düzeltmeler	13	8.614	67.212
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(426.069)	(787.295)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(362.165)	(591.669)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		(63.904)	(195.626)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		11.770.252	(15.089.284)
Ödenen Faiz	16	292.010	1.036.583
Alınan Faiz	16	(660.943)	(631.455)
Vergi Ödemeleri/İadeleri	20	(658.937)	(545.612)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		13.109.641	(1.123.150)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		4.798	59.408
<i>Maddi Duran Varlıkların Satımından Kaynaklanan Nakit Girişleri</i>	11	4.798	59.408
<i>Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satımından Kaynaklanan Nakit Girişleri</i>		--	--
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(720.741)	(374.800)
<i>Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>	11	(679.295)	(367.647)
<i>Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>		(41.446)	(7.153)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	10	13.825.584	--
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	10	--	(807.758)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(12.611.858)	24.007.342
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		--	24.644.900
<i>Pay İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri</i>		--	24.644.900
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Kaybı Sonucunu Doğurmayan Satışlara İlişkin Nakit Girişleri		7.016.902	--
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		14.084.743	27.780.439
<i>Kredilerden Elde Edilen Nakit</i>	6	14.084.743	27.780.439
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(31.685.289)	(27.497.445)
<i>Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları</i>	6	(31.685.289)	(27.497.445)
Kira Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	19	(1.349.042)	(1.152.774)
Ödenen Temettüpler		(918.950)	--
Faiz gideri	19	239.778	232.222
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		11.240.165	7.654.424
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	11.652.294	8.403.638
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	22.892.459	16.058.062

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

DERLÜKS DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Derlüks Deri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi (“Şirket”, “Ana ortaklık”) 26 Şubat 2002 tarihinde, 5.000 TL ödenmiş sermaye ile kurulmuş ve Türkiye’de tescil edilmiştir. Şirket, 5 Şubat 2019 tarihinde nevi değişikliği ile Anonim Şirket’ine dönüşmüştür. 1 Nisan 2019 tarihinde yapılan olağanüstü genel kurul ile 75.000.000 TL sermaye tavanı ile kayıtlı sermaye sistemine geçmiştir. Şirket’in ana faaliyet konusu; 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 merkez adresi aşağıdaki gibidir:

Kazlıçeşme Mah., Demirhane Cad., Hacı Reşit Bey Sok. No:11 34020 Zeytinburnu-İstanbul

Derlüks Deri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi’nin bağlı ortaklıkları (hep birlikte “Grup”) faaliyet konuları aşağıda belirtilmiştir:

- *Boran Meşrubat Dağıtım San. Tic. A.Ş. (“Boran Meşrubat”)*

Boran Meşrubat Dağıtım San.Tic.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. 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla iştirak oranı %100’dür. (31 Aralık 2019: %100). Şirket’in merkez adresi aşağıdaki gibidir:

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

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

Havana Motorlu Araçlar San.Tic.A.Ş.’nin ana faaliyet konusu; otomobil, arazi taşıtı, elektrikli araç, otobüs, minibüs, kamyon, motosiklet ve bunlara benzer motorlu ve motorsuz kara, hava ve deniz taşıtlarının toptan alım, satım, pazarlama ve dağıtımının yapılması. Bu taşıtların kiralanması, kiraya verilmesi amacıyla her türlü tesisler kurmak, işletmek ve işlettiirmek. Şirket 1 Eylül 2020 tarihinde 20.000.000 TL sermaye ile kurulmuştur. Şirketin 30 Eylül itibarıyla iştirak oranı %51’dir. Şirket’in merkez adresi aşağıdaki gibidir:

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

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Grup bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 107 kişidir (31 Aralık 2019: 117 kişi).

DERLÜKS DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET 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 Resmî 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/TFRS) ve bunlara ilişkin ek ve yorumlara uygun olarak hazırlanmıştır.,

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 yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları’na göre Grup’un durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

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

2.2 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi

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

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 iştirakteki payı oranında iştirakin defter değerinde düzeltme yapılmasını gerekli kılabilir. Bu değişikliklerden Şirket’e düşen pay doğrudan Şirket’in kendi özkaynaklarında muhasebeleştirilir.

DERLÜKS DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklık aşağıdaki gibidir;

Ortaklığın ünvanı	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019	Konsolidasyon Yöntemi
	Sahip olunan doğrudan ve dolaylı pay (%)		
Boran Meşrubat	100	100	Tam konsolidasyon
Havana Motor	51	0	Tam konsolidasyon

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.

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”)/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

a) 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TFRS 9 Finansal Araçlar - Değişiklikler

1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik iki konuya açıklık getirmiştir: bir finansal varlığın sadece anapara ve anaparaya ilişkin faizi temsil edip etmediği dikkate alınırken, erken ödenen bedelin hem negatif hem de pozitif nakit akışları olabileceği ve itfa edilmiş maliyet ile ölçülen finansal bir yükümlülüğün, finansal tablo dışı bırakılma sonucu doğurmadan değiştirildiğinde, ortaya çıkan kazanç veya kaybın doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilmesi konusunu doğrulamaktadır. Kazanç veya kayıp, orijinal sözleşmeye dayalı nakit akışları ile orijinal etkin faiz oranından iskonto edilmiş değiştirilmiş nakit akışları arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu, farkın TMS 39’dan farklı olarak enstrümanın kalan ömrü boyunca yayılarak muhasebeleştirilmesinin mümkün olmadığı anlamına gelmektedir.

DERLÜKS DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

TMS 28, “İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar’daki değişiklikler”;

1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Şirketlerin özkaynak metodunu uygulamadığı uzun vadeli iştirak veya müşterek yönetime tabi yatırımlarını, TFRS 9 kullanarak muhasebeleştirileceklerini açıklığa kavuşturmuştur.

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

TFRS Yorum 23, “Vergi uygulamalarındaki belirsizlikler”;

1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum TMS 12 Gelir Vergileri standardının uygulamalarındaki bazı belirsizliklere açıklık getirmektedir. UFRS Yorum Komitesi daha önce vergi uygulamalarında bir belirsizlik olduğu zaman bu belirsizliğin TMS 12’ye göre değil TMS 37 ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ standardının uygulanması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştu. TFRS Yorum 23 ise gelir vergilerinde belirsizlikler olduğu durumlarda ertelenmiş vergi hesaplamasının nasıl ölçüleceği ve muhasebeleştirileceği ile ilgili açıklama getirmektedir. Vergi uygulaması belirsizliği, bir şirket tarafından yapılan bir vergi uygulamasının vergi otoritesince kabul edilir olup olmadığının bilinmediği durumlarda ortaya çıkar. Örneğin, özellikle bir giderin indirim olarak kabul edilmesi ya da iade alınabilir vergi hesaplamasına belirli bir kalemin dahil edilip edilmemesiyle ilgili vergi kanunda belirsiz olması gibi. TFRS Yorum 23 bir kalemin vergi uygulamalarının belirsiz olduğu; vergilendirilebilir gelir, gider, varlık ya da yükümlülüğün vergiye esas tutarları, vergi gideri, alacağı ve vergi oranları da dahil olmak üzere her durumda geçerlidir.

2015-2017 yıllık iyileştirmeler;

1 Ocak 2019 ve sonrası yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri içermektedir:

- TFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’, kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçer.
- TFRS 11 ‘Müşterek Anlaşmalar’, müşterek kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçmez.
- TMS 12 ‘Gelir Vergileri’, işletme, temettülerin gelir vergisi etkilerini aynı şekilde muhasebeleştirir.
- TMS 23 ‘Borçlanma Maliyetleri, bir özellikli varlığın amaçlanan kullanıma veya satışa hazır hale gelmesi için yapılan her borçlanmayı, genel borçlanmanın bir parçası olarak değerlendirir.

TMS 19 ‘Çalışanlara Sağlanan Faydalar’, planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme ile ilgili iyileştirmeler;

1 Ocak 2019 ve sonrasında olan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri gerektirir:

- Planda yapılan değişiklik, küçülme ve yerine getirme sonrası dönem için; cari hizmet maliyeti ve net faizi belirlemek için güncel varsayımların kullanılması;
- Geçmiş dönem hizmet maliyetinin bir parçası olarak kar veya zararda muhasebeleştirme, ya da varlık tavanından kaynaklanan etkiyle daha önce finansal tablolara alınmamış olsa bile, fazla değerdeki herhangi bir azalmanın, yerine getirmedeki bir kazanç ya da zararın finansal tablolara alınması.

10
DERLÜKS DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler;

1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1 “Finansal Tabloların Sunuluşu” ve TMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar” daki değişiklikler ile bu değişikliklere bağlı olarak diğer TFRS’lerdeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- i) TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı
- ii) önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi ve
- iii) önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak TMS 1 ‘deki bazı rehberliklerin dahil edilmesi

TFRS 3’teki değişiklikler – işletme tanımı;

1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikle birlikte işletme tanımı revize edilmiştir. UMSK tarafından alınan geri bildirimlere göre, genellikle mevcut uygulama rehberliğinin çok karmaşık olduğu düşünülmektedir ve bu işletme birleşmeleri tanımının karşılanması için çok fazla işlemle sonuçlanmaktadır.

TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 ‘deki değişiklikler- Gösterge faiz oranı reformu;

1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak belirli kolaylaştırıcı uygulamalar sağlar. Bu uygulamalar korunma muhasebesi ile ilgilidir ve IBOR reformunun etkisi genellikle riskten korunma muhasebesinin sona ermesine neden olmamalıdır. Bununla birlikte herhangi bir riskten korunma etkisizliğinin gelir tablosunda kaydedilmeye devam etmesi gerekir. IBOR bazlı sözleşmelerde korunma muhasebesinin yaygın olması göz önüne alındığında bu kolaylaştırıcı uygulamalar sektördeki tüm şirketleri etkileyecektir.

TFRS 17, “Sigorta Sözleşmeleri”;

1 Ocak 2021 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 DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET 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.

Ticari alacaklar

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

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

DERLÜKS DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Ticari borçlar

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

Stoklar

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

Stoklar, vadeli alımlardan dolayı içerdiği finansman maliyetinden arındırılarak yansıtılmıştır.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

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

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.

13
DERLÜKS DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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

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.

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 amortismanına tabi tutulmuştur.

Varlıklarda değer düşüklüğü

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

Borçlanma maliyetleri

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

DERLÜKS DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal araçlar

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.

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.

DERLÜKS DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (Devamı)

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

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

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

Bir finansal varlığın kredi riskinin ilk muhasebeleştirilmesinden itibaren önemli ölçüde artmış olup olmadığını belirlemede 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.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (Devamı)

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

Diğer finansal yükümlülükler

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

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

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

DERLÜKS DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Hasılat

Mal satışları:

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

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

Temettü ve faiz geliri:

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

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

Dövizli işlemler

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

Dönem sonlarında kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Avro	9,1281	6,6506
ABD Doları	7,8080	5,9402

18
DERLÜKS DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Hisse başına kazanç / (zarar)

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

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

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

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

Karşılıklar, şarta bağlı varlıklar ve yükümlülükler

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

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

Sermaye ve temettüleri

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

Kiralama işlemleri

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

DERLÜKS DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Operasyonel Kiralamalar

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

İlişkili taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Grup ile ilişkili sayılır:

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

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

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Kurumlar vergisi

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

Ertelenen vergi

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin mali tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenen vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa mali tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

DERLÜKS DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler(Devamı)

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

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

Ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup’un bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

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

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

Çalışanlara sağlanan faydalar / kıdem tazminatları

Şirket 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.

21
DERLÜKS DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8. Önemli muhasebe tahminleri ve varsayımlar

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

Ertelenmiş finansman gelir/gideri:

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

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

Faydalı ömür:

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

Kıdem tazminatı:

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

Dava karşılıkları:

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

Kullanılan tahminler ilgili muhasebe politikalarında veya dipnotlarda gösterilmektedir.

DERLÜKS DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

Bilanço raporlaması;

30 Eylül 2020	Deri	İçecek	Otomotiv	Bölümler Arası Elimine Tutar	Toplam
Varlıklar	63.841.051	31.205.209	12.670.382	(15.009.940)	92.706.702
Yükümlülükler	4.066.030	18.344.650	550.625	--	22.961.305
Net	59.775.021	12.860.559	12.119.757	(15.009.940)	69.745.397

31 Aralık 2019	Deri	İçecek	Bölümler Arası Elimine Tutar	Toplam
Varlıklar	82.313.270	34.603.498	(11.293.363)	105.623.405
Yükümlülükler	24.563.251	23.445.746	(1.293.363)	46.715.634
Net	57.750.019	11.157.752	(10.000.000)	58.907.771

Gelir tablosu raporlaması;

30 Eylül 2020	Deri	İçecek	Otomotiv	Elemine Tutar	Toplam
Satış Gelirleri	28.903.257	87.475.196	1.425.335	(2.795)	117.800.993
Satışların Maliyeti (-)	(25.046.476)	(80.586.051)	(1.353.250)	2.795	(106.982.982)
BRÜT ESAS KAR/(ZARAR)	3.856.781	6.889.145	72.085	--	10.818.011
Pazarlama Giderleri (-)	(307.586)	(4.467.631)	(4.737)	--	(4.779.954)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(1.190.355)	(117.815)	(16.865)	5.000	(1.320.035)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	--	--	--	--	--
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	6.395.430	259.215	176.487	--	6.831.132
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(3.475.272)	(168.008)	(103.817)	--	(3.747.097)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)	5.278.998	2.394.906	123.153	5.000	7.802.057
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	598.118	707.295	--	(5.000)	1.300.413
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(89.817)	--	--	--	(89.817)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	--	--	--	--	--
FİNANSMAN GELİRİ GİDERİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)	5.787.299	3.102.201	123.153	--	9.012.653
Finansman Gelirleri	95.220	307.227	--	(307.227)	95.220
Finansman Giderleri (-)	(3.031.578)	(1.446.817)	(4.032)	307.227	(4.175.200)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)	2.850.941	1.962.611	119.121	--	4.932.673

DERLÜKS DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

30 Eylül 2019	Deri	İçecek	Elimine Tutar	Toplam
Satış Gelirleri	54.305.586	81.953.388	(2.896)	136.256.078
Satışların Maliyeti (-)	(47.796.493)	(75.223.242)	2.896	(123.016.839)
BRÜT ESAS KAR/(ZARAR)	6.509.093	6.730.146	--	13.239.239
Pazarlama Giderleri (-)	(673.836)	(2.767.748)	--	(3.441.584)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(1.264.464)	(752.043)	--	(2.016.507)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	--	--	--	--
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	5.327.041	483.397	--	5.810.438
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(3.858.438)	(462.210)	--	(4.320.648)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)	6.039.396	3.231.542	--	9.270.938
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	783.890	328.838	--	1.112.728
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(21.693)	--	--	(21.693)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	--	--	--	--
FİNANSMAN GELİRİ GİDERİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)	6.801.593	3.560.380	--	10.361.973
Finansman Gelirleri	1.104.350	--	--	1.104.350
Finansman Giderleri (-)	(5.445.182)	(2.229.104)	--	(7.674.286)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)	2.460.761	1.331.276	--	3.792.037

NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Grup’un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kasa	2.993.575	3.027.041
Bankalar		
- Vadesiz mevduat	10.080.186	1.235.047
- Vadeli Mevduat(*)	5.528.891	3.237.809
Kredi kartları	4.289.807	3.413.397
Opsiyon sözleşmesi	--	739.000
	22.892.459	11.652.294

Kredi kartlarının ortalama dönüş süreleri 30 Eylül 2020 tarihi itibariyle 30 gündür (31 Aralık 2019:30).

(*)30 Eylül 2020 tarihi itibariyle bankalarda bulunan vadeli mevduatın faiz oranı %5,6-%8,9 olup vadeleri Ekim 2020’dir.

DERLÜKS DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 5 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraflardan alacaklar/borçlar:

Grup’un 30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihleri itibariyle ilişkili taraflardan alacağı yoktur.

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
	Diğer Borçlar	Diğer Borçlar
İlişkili taraflara borçlar		
Cemal Güzelci (*)	2.640	--
	2.640	--

(*)Havana Motorlu Araçlar San.Tic.A.Ş henüz faaliyete geçmeden yapılan kuruluş harcamalarıdır.

b) Mal ve Hizmet Alımları/Satışları

Grup’un 30 Eylül 2020 tarihi itibariyle ilişkili taraflardan alışı yoktur. (30.09.2019:Yoktur.)

Grup’un 30 Eylül 2020 tarihi itibariyle ilişkili taraflara satışı yoktur.

	30 Eylül 2019	
	Mal	Kira
İlişkili taraflara satışlar		
Tasfiye Halinde Derlüks Dış Ticaret A.Ş.	361.111	18.000
	361.111	18.000

c) 1 Ocak – 30 Eylül 2020 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2019 tarihleri arasında üst yönetime ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019
Brüt Ücret	35.406	33.300
Huzur Hakkı	457.731	129.751
Araç Kirası	--	31.697
	493.137	194.748

DERLÜKS DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 6 – FİNANSAL BORÇLANMALAR

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli borçlanmalar		
TL Krediler	--	108.558
ABD Krediler	--	9.080.373
AVRO Krediler	--	2.647.897
Kredi kartları (*)	1.185.798	775.362
	1.185.798	12.612.190

(*) Boran Meşrubat Dağıtım San. Tic. A.Ş.’nin mal alımlarında kullanılmaktadır.

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısım		
TL Krediler	2.541.545	2.560.151
ABD Krediler	--	2.193.697
AVRO Krediler	--	--
	2.541.545	4.753.848

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Uzun Vadeli Borçlanmalar		
TL Krediler	146.709	3.840.799
ABD Krediler	--	267.761
AVRO Krediler	--	--
	146.709	4.108.560

Grup’un kredilerinin vadesel dökümü aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
0-3 ay	1.257.752	5.634.256
3-6 ay	2.319.817	1.403.999
6-12 ay	149.773	10.327.784
1-2 yıl	114.400	2.656.727
2-5 yıl	32.310	1.451.832
	3.874.052	21.474.598

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla TL kredilerinin ortalama maliyeti %11,95 dir. (31 Aralık 2019: %15).

DERLÜKS DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 7 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Grup’un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	13.174.321	26.263.699
Alınan çekler ve senetler	9.387.246	14.212.908
Tahsili şüpheli ticari alacaklar	179.722	179.722
	22.741.289	40.656.329
Ertelemiş finansman geliri (-)	(494.717)	(199.606)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(179.722)	(179.722)
Toplam ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	22.066.850	40.277.001
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 5)	--	--
Ertelemiş finansman geliri (-)	--	--
Toplam ticari alacaklar	22.066.850	40.277.001

30 Eylül 2020 tarihi itibariyle ticari alacakların ortalama tahsilat süresi 138 gündür (31 Aralık 2019: 97 gün).

Grup alacaklarının maruz kaldığı riskler ve risklerin düzeyi Not 21’de açıklanmıştır.

Ticari alacakların dövizli bakiyeleri Not 21 kur riski’nde açıklanmıştır.

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle şüpheli alacaklar hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Dönem başı bakiye	179.722	165.451
Dönem/ yıl içinde iptal edilen karşılıklar, yapılan tahsilatlar’ın net etkisi (-)	--	(40.536)
TFRS 9 Düzeltmesi	--	--
Dönem /yıl içindeki karşılıktaki artış	--	54.807
	179.722	179.722

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Vadesi geçmemiş	22.561.567	40.506.295
Vadesi geçmiş 0-60 gün	--	--
Vadesi geçmiş 60-120 gün	--	--
Vadesi geçmiş 120-365 gün	--	54.807
Vadesi geçmiş 365 günden fazla	179.722	95.227
	22.741.289	40.656.329

DERLÜKS DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 7 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR(Devamı)

Grup’un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli ticari borçlar		
Satıcılar	10.223.359	12.167.996
Borç senetleri	2.237.070	5.522.980
Ertelenmiş finansman gideri (-)	(92.404)	(166.226)
Toplam ilişkili olmayan taraflara ticari borçlar	12.368.025	17.524.750
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 5)	--	--
Toplam kısa vadeli ticari borçlar	12.368.025	17.524.750

30 Eylül 2020 tarihi itibariyle ticari borçların ortalama vadesi süresi 33 gündür (31 Aralık 2019:46 gün).

NOT 8 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Grup’un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli diğer alacaklar		
Diğer alacaklar	449.445	213.711
Verilen teminatlar	1.447.964	1.266.125
Toplam	1.897.409	1.479.836
	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli diğer borçlar		
İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 5)	2.640	--
Ödenecek vergi, resim ve harçlar	9.763	19.027
Alınan depozito ve teminatlar	1.086.177	854.039
	1.098.580	873.066

NOT 9 – STOKLAR

Grup’un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle stokları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Hammadde stokları	8.894.187	10.440.066
Mamul stokları	6.196.247	1.204.431
Ticari mal	1.257.083	655.113
İçecek stokları	10.597.364	11.969.206
Diğer stoklar	45.233	34.569
	26.990.114	24.303.385

DERLÜKS DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 10 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Grup’un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle yatırım amaçlı gayrimenkulleri aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2020
Siliviri Arsa(Seymen)	464.000	--	--	464.000
Daire (Esenyurt) No:02	240.000	--	(240.000)	--
Daire (Esenyurt) No:04	270.000	--	(270.000)	--
Daire (Esenyurt) B Blok 591	250.000	--	(250.000)	--
Daire (Esenyurt) B Blok 737	255.000	--	(255.000)	--
Dükkan Bodrum (Esenyurt)	252.543	--	(252.543)	--
Dükkan Zemin Kat (Esenyurt)	475.000	--	(475.000)	--
Otoport Ofis (Esenyurt)	400.000	--	--	400.000
Daire (Bahçelievler) No:12	400.000	--	(400.000)	--
Daire (Bahçelievler) No:36	1.000.000	--	--	1.000.000
Muğla Ula Apartman Ve Arsa	525.000	--	(525.000)	--
Daire (Gelibolu) (B Blok 5.Kat No:35)	225.000	--	(225.000)	--
Daire (Gelibolu) (B Blok 2.Kat No:18)	300.000	--	(300.000)	--
Daire (Gelibolu) (A Blok 5.Kat No:35)	215.000	--	(215.000)	--
Daire (Gelibolu) (B Blok 2.Kat No:13)	250.000	--	(250.000)	--
Daire (Gelibolu) (A Blok 1.Kat No:07)	300.000	--	(300.000)	--
Daire (Gelibolu) (A Blok 1.Kat No:08)	290.000	--	(290.000)	--
Daire (Gelibolu) (A Blok 3.Kat No:23)	225.000	--	(225.000)	--
Daire (Gelibolu) (A Blok 4.Kat No:29)	225.000	--	(225.000)	--
Daire (Gelibolu) (A Blok 3.Kat No:19)	300.000	--	(300.000)	--
Daire (Gelibolu) (B Blok 3.Kat No:19)	250.000	--	(250.000)	--
Daire (Gelibolu) (B Blok 1.Kat No:12)	300.000	--	(300.000)	--
Daire (Gelibolu) (A Blok 3.Kat No:22)	150.000	--	--	150.000
Daire (Gelibolu) (A Blok 2.Kat No:16)	150.000	--	--	150.000
Daire (Gelibolu) (A Blok Zemin Kat No:5)	205.000	--	--	205.000
Daire (Gelibolu) (B Blok Zemin Kat No:1)	220.000	--	--	220.000
Daire (Gelibolu) (B Blok 5.Kat No:33)	175.000	--	--	175.000
Daire (Gelibolu) (A Blok 2.Kat No:17)	225.000	--	(225.000)	--
Dükkan (Zeytinburnu) Zemin, 1.ve, 2.Kat,	2.030.000	--	(2.030.000)	--
Hadımköy Daire	250.000	--	(250.000)	--
Göztepe Daire	1.450.000	--	(1.450.000)	--
Bakırköy Daire	440.000	--	(440.000)	--
Çorlu Dükkan(No:8)	75.000	--	(75.000)	--
Çorlu Dükkan(No:9)	210.000	--	(210.000)	--
Tuzla Bina (No:20)	900.000	--	(900.000)	--
Tuzla Bina (No:9)	1.100.000	--	(1.100.000)	--
Daire (Çorlu) (No:36)	470.000	--	(470.000)	--
Net kayıtlı değer	15.461.543	--	(12.697.543)	2.764.000

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, Lider Gayrimenkul Değerleme A.Ş. 2018 ve 2019 yıllarında yazmış olduğu muhtelif değerleme raporlarına istinaden yeniden değerlendirilmiştir.

Grup’un 30 Eylül 2020 ve 2019 tarihlerinde yatırım amaçlı gayrimenkullerinden elde ettiği kira gelirleri Dipnot 17’de gösterilmiştir.

DERLÜKS DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 10 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER(Devamı)

	01 Ocak 2019	İlaveler	Çıkışlar	Değer Artışı	31 Aralık 2019
Siliviri Arsa(Seymen)	464.000	--	--	--	464.000
Dükkan (Esenyurt)	500.000	--	(500.000)	--	--
Daire (Esenyurt) No:02	240.000	--	--	--	240.000
Daire (Esenyurt) No:03	240.000	--	(240.000)	--	--
Daire (Esenyurt) No:04	270.000	--	--	--	270.000
Daire (Esenyurt) No:06	210.000	--	(210.000)	--	--
Daire (Esenyurt) B Blok 591	250.000	--	--	--	250.000
Daire (Esenyurt) B Blok 554	250.000	--	(250.000)	--	--
Daire (Esenyurt) B Blok 737	255.000	--	--	--	255.000
Dükkan Bodrum (Esenyurt)	250.000	2.543	--	--	252.543
Dükkan Zemin Kat (Esenyurt)	475.000	--	--	--	475.000
Otoport Ofis (Esenyurt)	400.000	--	--	--	400.000
Daire (Bahçelievler) No:11	450.000	--	(450.000)	--	--
Daire (Bahçelievler) No:12	400.000	--	--	--	400.000
Daire (Bahçelievler) No:36	1.000.000	--	--	--	1.000.000
Muğla Ula Apartman Ve Arsa	525.000	--	--	--	525.000
Daire (Gelibolu) (B Blok 5.Kat No:35)	225.000	--	--	--	225.000
Daire (Gelibolu) (B Blok 2.Kat No:18)	300.000	--	--	--	300.000
Daire (Gelibolu) (A Blok 5.Kat No:35)	215.000	--	--	--	215.000
Daire (Gelibolu) (B Blok 2.Kat No:13)	250.000	--	--	--	250.000
Daire (Gelibolu) (A Blok 1.Kat No:07)	300.000	--	--	--	300.000
Daire (Gelibolu) (A Blok 1.Kat No:08)	290.000	--	--	--	290.000
Daire (Gelibolu) (A Blok 3.Kat No:23)	225.000	--	--	--	225.000
Daire (Gelibolu) (A Blok 4.Kat No:29)	225.000	--	--	--	225.000
Daire (Gelibolu) (A Blok 3.Kat No:19)	300.000	--	--	--	300.000
Daire (Gelibolu) (A Blok 1.Kat No:10)	150.000	--	(150.000)	--	--
Daire (Gelibolu) (B Blok 3.Kat No:19)	250.000	--	--	--	250.000
Daire (Gelibolu) (B Blok 4.Kat No:25)	250.000	--	(250.000)	--	--
Daire (Gelibolu) (B Blok 1.Kat No:12)	300.000	--	--	--	300.000
Daire (Gelibolu) (B Blok 3.Kat No:24)	300.000	--	(300.000)	--	--
Daire (Gelibolu) (A Blok 3.Kat No:22)	150.000	--	--	--	150.000
Daire (Gelibolu) (A Blok 2.Kat No:16)	150.000	--	--	--	150.000
Daire (Gelibolu) (A Blok Zemin Kat No:5)	205.000	--	--	--	205.000
Daire (Gelibolu) (B Blok Zemin Kat No:1)	220.000	--	--	--	220.000
Daire (Gelibolu) (B Blok 5.Kat No:33)	175.000	--	--	--	175.000
Daire (Gelibolu) (A Blok 2.Kat No:17)	225.000	--	--	--	225.000
Dükkan (Zeytinburnu) Zemin, 1.ve, 2.Kat,	2.030.000	--	--	--	2.030.000
Hadımköy Daire	250.000	--	--	--	250.000
Göztepe Daire	1.450.000	--	--	--	1.450.000
Bakırköy Daire	440.000	--	--	--	440.000
Çorlu Dükkan(No:8)	75.000	--	--	--	75.000
Çorlu Dükkan(No:9)	210.000	--	--	--	210.000
Daire (Esenyurt) B Blok 421	250.000	--	(250.000)	--	--
Tuzla Bina (No:20)	900.000	--	--	--	900.000
Tuzla Bina (No:9)	1.100.000	--	--	--	1.100.000
Daire (Zeytinburnu) (B blok No:159)	--	546.070	(546.070)	--	--
Daire (Çorlu) (No:36)	--	259.145	--	210.855	470.000
Net kayıtlı değer	17.589.000	807.758	(3.146.070)	210.855	15.461.543

DERLÜKS DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 11 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren yıllar içinde maddi varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2020
Maliyet				
Makine, tesis ve cihazlar	322.129	4.000	(10.124)	316.005
Taşıt araçları	3.341.853	479.177	(6.000)	3.815.030
Döşeme ve demirbaşlar	583.628	143.151	--	726.779
Özel maliyetler	379.332	52.967	--	432.299
	4.626.942	679.295	(16.124)	5.290.113
Birikmiş amortisman				
Makine, tesis ve cihazlar	200.283	22.543	(8.823)	214.003
Taşıt araçları	874.198	333.386	(200)	1.207.384
Döşeme ve demirbaşlar	300.412	70.324	--	370.736
Özel maliyetler	224.262	28.999	--	253.261
	1.599.155	455.252	(9.023)	2.045.384
Net kayıtlı değer	3.027.787			3.244.729
	1 Ocak 2019	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2019
Maliyet				
Makine, tesis ve cihazlar	320.764	2.500	(1.135)	322.129
Taşıt araçları	2.584.237	1.099.118	(341.502)	3.341.853
Döşeme ve demirbaşlar	382.910	200.718	--	583.628
Özel maliyetler	367.565	11.767	--	379.332
	3.655.476	1.314.103	(342.637)	4.626.942
Birikmiş amortisman				
Makine, tesis ve cihazlar	170.221	31.197	(1.135)	200.283
Taşıt araçları	765.107	293.183	(184.092)	874.198
Döşeme ve demirbaşlar	223.365	77.047	--	300.412
Özel maliyetler	188.556	35.706	--	224.262
	1.347.249	437.133	(185.227)	1.599.155
Net kayıtlı değer	2.308.227			3.027.787

31
DERLÜKS DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 12 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

12.1 Kısa vadeli borç karşılıkları

Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Dava karşılıkları	67.850	67.850
	67.850	67.850

Dava karşılıklarının hareketi aşağıdaki gibidir;

Dava karşılığı hareket tablosu	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Yıl başı bakiye	67.850	34.970
Yıl içindeki artış	--	32.880
	67.850	67.850

12.2 Dava ve İhtilaflar

Şirket aleyhine açılan ve devam eden davalar

	30 Eylül 2020		31 Aralık 2019	
	Adet	Tutar	Adet	Tutar
İşçi davaları(*)	2	67.850	2	67.850
Marka iptal davaları	2	--	2	--
	4	67.850	4	67.850

(*)İlgili tutara karşılık ayrılmıştır.

DERLÜKS DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 12 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR(Devamı)

12.3 Verilen/alınan teminat ve kefaletler:

Verilen TRİ’ler

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	12.424.023	24.296.395
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	--	--
Toplam	12.424.023	24.296.395

Cinsi	Kime Verildiği	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
İpotek	Bankalara	--	16.630.150
Teminat Mektubu	Mahkemelere	116.464	116.464
Teminat Mektubu	Tedarikçilere	11.950.000	6.599.891
Taşıt Rehni	Bankalara	357.559	949.890
Toplam		12.424.023	24.296.395

NOT 13 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Kısa vadeli:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Ödenecek vergi borçları	38.225	37.420
Personele borçlar	362.356	320.017
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	85.132	119.662
	485.713	477.099

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.

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı 7.117,17 TL (31 Aralık 2019: 6.379,86 TL) tavanından hesaplanmıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

DERLÜKS DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 13 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Uzun Vadeli Karşılıklar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kıdem tazminatı karşılığı	852.111	797.596
	852.111	797.596

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:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Yıllık iskonto oranı (%)	3,35%	3,35%
Emeklilik olasılığı (%)	100,00%	100,00%

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Dönem başı	797.596	634.736
Ödemeler	(149.458)	(428.615)
Faiz maliyeti	18.076	21.581
Cari hizmet maliyeti	118.570	205.639
Aktüeryal kazanç /(kayıp)	67.327	364.255
Dönem sonu itibariyle karşılık	852.111	797.596

NOT 14 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Şirket’in sermayesi 27.250.000 TL olup, her biri 1 TL itibari kıymette ve bir oy hakkına sahip tamamı nama yazılı 27.250.000 paya bölünmüştür (31 Aralık 2019: 27.250.000 adet,). Grup, 27-28 Haziran 2019 tarihi itibariyle, Borsa İstanbul Birincil Piyasa’da 10.000.000 adet pay mevcut ortakların rüçhan hakkı kısıtlanarak bedelli sermaye artışı, 1.000.000 adet pay mevcut ortakların satışı şeklinde halka arz olmuştur. Sermaye artırımından elde edilen gelir 01 Temmuz 2019 tarihinde 24.644.900 TL olarak Şirket mali tablolarına yansımıştır. Bu rakamın 10.000.000 TL’si ödenmiş sermayeye, 14.644.900 TL’si ihraç primi olarak özsermayeye eklenmiştir. 25.000.000 TL sermaye 31.07.2019 ve 161494 sayı ile tescil edilmiştir. Şirket 5 Aralık 2019 tarihinde satışa hazır payları olan 2.750.000 adet hissesini borsada satmıştır. Bu satıştan 5.736.829 TL ihraç primini özsermayeye eklemiştir.

DERLÜKS DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 14 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle Şirket’in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020		31 Aralık 2019	
	Pay yüzdesi	Pay tutarı	Pay yüzdesi	Pay tutarı
Cemal Güzelci	10,81	3.000.000	50,45	14.000.000
Halka açık kısım	89,19	24.750.000	49,55	13.750.000
Toplam Sermaye	100,00	27.750.000	100,00	27.750.000

Yedekler	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Yasal yedekler	2.345.210	208.393
	2.345.210	208.393

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, kâr paylarının eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebileceği ve ara dönem finansal tablolarda yer alan kâr üzerinden nakden kar payı avansı dağıtılabilecektir.

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.

Şirket 2019 yılı karından 11 Mayıs 2020 tarihinde 918.950 TL kar payı dağıtımını yapmıştır.

DERLÜKS DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 14 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

Geçmiş yıl karları	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Geçmiş yıl karları	7.888.104	7.113.434
	7.888.104	7.113.434

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelirler veya Karlar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kazanç/ (Kayıp) Fonu	(428.738)	(376.223)
	(428.738)	(376.223)

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.

NOT 15 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup’un 30 Eylül 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla satış gelirleri ve satışların maliyetleri ile ilgili detaylar aşağıdaki gibidir;

SATIŞLARI	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Mamül satışları	17.830.038	35.694.879	8.980.546	12.865.511
İçecek satışları	83.767.901	79.534.819	37.624.416	31.697.500
Ticari mal satışları	11.004.420	19.897.782	2.950.017	8.167.656
Prim ve hizmet gelirleri	10.196.094	8.539.612	3.814.369	3.858.378
Araç satışları	1.424.948	--	1.424.948	--
Brüt satışlar	124.223.401	143.667.092	54.794.296	56.589.045
İade ve İndirimler	(6.422.408)	(7.411.014)	(2.017.876)	(3.722.146)
Net Satışlar	117.800.993	136.256.078	52.776.420	52.866.899

36
DERLÜKS DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 15 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (Devamı)

SATIŞLARIN MALİYETİ	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Direkt ilk madde ve malzeme giderleri	15.917.056	24.783.106	10.390.363	8.415.387
Direkt işçilik giderleri	1.139.841	2.442.726	222.482	749.901
Genel üretim giderleri	1.271.702	1.564.412	611.573	989.424
Amortisman ve itfa payları	544.618	541.865	181.387	180.622
Üretilen mamul maliyeti	18.873.217	29.332.109	11.405.805	10.335.334
Mamul stoklarında değişim				
Dönem başı stok	1.204.431	1.556.850	--	(158.648)
Dönem sonu stok	(6.196.247)	(1.499.831)	(5.102.702)	1.134.831
Satılan mamul maliyeti	13.881.401	29.389.128	6.303.103	11.311.517
Satılan içecek maliyeti	80.583.256	75.220.346	36.937.407	30.767.327
Satılan ticari mal maliyeti	12.518.325	18.407.365	6.142.442	7.601.783
Satışların maliyeti toplamı	106.982.982	123.016.839	49.382.952	49.680.627

NOT 16 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Grup'un 30 Eylül 2020 ve 2019 tarihleri itibariyle diğer faaliyet gelirleri / giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Diğer faaliyetlerden gelirler				
Tahakkuk etmemiş finansman geliri	292.010	1.036.583	(36.550)	(170.063)
Şüpheli alacak karşılığı iptali	--	90.726	--	--
Faiz gelirleri	161.380	6.122	99.371	1.272
Kur farkı gelirleri	6.303.565	4.668.069	3.126.215	1.317.737
Diğer gelirler	74.177	8.938	(109.101)	(108.734)
	6.831.132	5.810.438	3.079.935	1.040.212

DERLÜKS DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 16 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (Devamı)

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Diğer faaliyetlerden giderler				
Tahakkuk etmemiş finansman gideri	660.943	631.455	338.368	(397.962)
Kur farkı giderleri	2.973.911	3.653.618	1.530.340	1.211.885
Komisyon giderleri	68.400	--	2.000	--
Dava karşılığı	--	32.880	--	--
Diğer giderler	43.843	2.695	10.048	646
	3.747.097	4.320.648	1.880.756	814.569

NOT 17 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Grup’un 30 Eylül 2020 ve 2019 tarihleri itibariyle yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Yatırım faaliyetlerinden gelirler				
Yatırım amaçlı gayrimenkul değer artışı	--	344.785	--	--
Kira gelirleri	172.287	741.868	19.891	374.687
Menkul kıymet satış karları	85	--	85	--
Sabit kıymet satış karları	1.128.041	26.075	726.268	26.075
	1.300.413	1.112.728	746.244	400.762

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Yatırım faaliyetlerinden giderler				
Yatırım amaçlı gayrimenkul vergileri	89.817	21.693	13.502	10.973
	89.817	21.693	13.502	10.973

38
DERLÜKS DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 18 - FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Grup’un 30 Eylül 2020 ve 2019 tarihleri itibariyle finansman gelirleri ve giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Finansal gelirler				
Kredi kur farkı geliri	95.220	1.104.350	2.018	733.645
	95.220	1.104.350	2.018	733.645

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Finansal giderler				
Faiz giderleri	2.392.061	3.905.387	735.920	1.242.320
Kredi kur farkı gideri	1.591.175	3.236.397	28.500	198.797
Banka komisyon gideri	191.964	532.502	18.691	66.667
	4.175.200	7.674.286	783.111	1.507.784

NOT 19 – KİRALAMA İŞLEMLERİ

Grup Zeytinburnu adresindeki genel merkezi ile Yenibosna adresinde bulunan dağıtım deposunu kiralamaktadır.

Kullanım Hakkı Varlıkları	01 Ocak 2020	Girişler	30 Eylül 2020
Zeytinburnu genel merkez	2.088.298	--	2.088.298
Boran Meşrubat dağıtım deposu	3.333.536	--	3.333.536
	5.421.834	--	5.421.834
Amortisman gideri			
Zeytinburnu genel merkez	1.392.198	522.075	1.914.273
Boran Meşrubat dağıtım deposu	689.697	517.273	1.206.970
	2.081.895	1.039.348	3.121.243
	3.339.939		2.300.591

Grup'un Kullanım Hakkı Varlıkları için dönem içerisinde ayırmış olduğu amortisman gideri toplamı 1.039.348 TL'dir.

Grup kiralama yükümlülükleri için dönem içerisinde 239.778 TL finansman gideri muhabeleştirmiştir. Dönem içerisinde ödenen kira tutarı TL 1.349.042 TL'dir.

DERLÜKS DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 19 – KİRALAMA İŞLEMLERİ (Devamı)

Kiralama Yükümlülükleri	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Zeytinburnu genel merkez	250.058	965.695
Boran Meşrubat dağıtım deposu	2.605.316	2.998.943
	2.855.374	3.964.638

Kiralama yükümlülüklerinin vadeleri aşağıdaki gibidir;

Likitide	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
0-3 ay arası	400.841	360.042
3-6 ay arası	170.566	369.676
6-12 ay arası	349.540	782.351
1-2 yıl arası	838.241	713.711
2-5 yıl arası	1.096.186	1.738.858
	2.855.374	3.964.638

NOT 20 – 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.

2020 yılında uygulanan kurumlar vergisi oranı % 22’dir (2019: %22).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2019 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %22’dir (2019:%22). 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.

DERLÜKS DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 20 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Kurumlar Vergisi (Devamı)

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

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

Gayrimenkul ve İştirak Hissesi Satış Kazancı İstisnası

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

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle bilançoya yansıyan kurumlar vergisi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Cari vergi yükümlülüğü		
Kurumlar vergisi karşılığı	851.130	933.497
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	(383.096)	(657.656)
Ödenecek kurumlar vergisi	468.034	275.841

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

Vergi gideri/(geliri)	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019
Cari kurumlar vergisi	(851.130)	(653.568)
Ertelenmiş vergi (geliri) / gideri	710.646	(172.889)
	(140.484)	(826.457)

DERLÜKS DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 20 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Ertelenmiş vergiler

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS/TFRS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas mali tablolar ile TMS/TFRS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir. Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %22’dir (2019:%22).

	Toplam Geçici Farklar		Ertelenen Vergi Varlıkları/(Yükümlülükleri)	
	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki net fark	(948.580)	(1.312.008)	(208.688)	(288.642)
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı	179.722	179.722	39.539	39.539
Kıdem tazminatı karşılığı	852.112	797.596	187.465	175.471
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Değer Artışı	(678.806)	(6.309.133)	(74.669)	(694.005)
Ertelenmiş finansman geliri	(92.404)	(166.226)	(20.329)	(36.570)
Ertelenmiş finansman gideri	494.717	199.606	108.838	43.913
Faiz Tahakkuku	--	234.591	--	51.610
Dava karşılığı	67.850	67.850	14.927	14.927
Kiralama işlemleri	554.783	624.699	122.052	137.434
Ertelenen vergi varlıkları	2.149.184	2.104.064	472.821	462.894
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(1.719.790)	(7.787.367)	(303.686)	(1.019.217)
Ertelenen Vergi Varlıkları, Net	429.394	(5.683.303)	169.135	(556.323)

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

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü hareketi:	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
1 Ocak itibariyle açılış bakiyesi	(556.323)	(776.175)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	710.646	75.327
Özkaynağa yansıyan	14.812	80.136
Geçmiş dönem düzeltmesi (Not:2)	--	64.389
Dönem sonu itibariyle kapanış bakiyesi	169.135	(556.323)

DERLÜKS DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 21 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal risk yönetimini

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

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

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

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

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

DERLÜKS DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 21 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Kredi Riski

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

30 Eylül 2020	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki	
	Diğer	İlişkili	Diğer	İlişkili	Mevduat	Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) ⁽¹⁾	22.561.567	--	1.897.409	--	15.609.077	9.768.962
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri ⁽²⁾	22.561.567	--	1.897.409	--	15.609.077	9.768.962
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri ⁽³⁾	--	--	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	179.722	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	(179.722)	--	--	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

(1) Tutarların belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi kredi güvenliğinde 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 2019	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki	
	Diğer	İlişkili	Diğer	İlişkili	Mevduat	Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) ⁽¹⁾	40.506.295	--	1.479.836	--	8.625.253	5.763.165
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri ⁽²⁾	40.506.295	--	1.479.836	--	8.625.253	5.763.165
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri ⁽³⁾	--	--	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	150.034	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	(150.034)	--	--	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

DERLÜKS DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 21 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

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 bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle Grup’un finansal yükümlülüklerinin vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir,

30 Eylül 2020

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)	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	20.196.031	20.366.942	15.231.989	2.536.416	507.318	961.799	1.129.420
Finansal borçlar	3.874.052	3.952.559	1.272.139	2.365.850	157.778	123.558	33.234
Kiralama işlerinden borçlar	2.855.374	2.855.374	400.841	170.566	349.540	838.241	1.096.186
Ticari borçlar	12.368.025	12.460.429	12.460.429	--	--	--	--
Diğer borçlar	1.098.580	1.098.580	1.098.580	--	--	--	--

31 Aralık 2019

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)	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	43.837.052	44.003.278	21.337.218	2.606.513	13.498.419	3.370.438	3.190.690
Finansal borçlar	21.474.598	21.474.598	5.634.256	1.403.999	10.327.784	2.656.727	1.451.832
Kiralama işlerinden borçlar	3.964.638	3.964.638	360.042	369.676	782.351	713.711	1.738.858
Ticari borçlar	17.524.750	17.690.976	14.469.854	832.838	2.388.284	--	--
Diğer borçlar	873.066	873.066	873.066	--	--	--	--

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.

DERLÜKS DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 21 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Kur Riski

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

30 Eylül 2020	Döviz pozisyonu tablosu		
	TL karşılığı (fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	AVRO
1. Ticari Alacaklar	4.651.436	595.727	--
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	7.226.470	920.306	4.461
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--
3. Diğer	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	11.877.906	1.516.033	4.461
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)	11.877.906	1.516.033	4.461
10. Ticari borçlar	(2.237.070)	(286.510)	--
11. Finansal yükümlülükler	--	--	--
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(2.237.070)	(286.510)	--
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)	(2.237.070)	(286.510)	--
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)	9.640.836	1.229.523	4.461
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük)pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	9.640.836	1.229.523	4.461
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--
25. İhracat	12.341.945	1.795.427	--
26. İthalat	297.211	--	32.560

DERLÜKS DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 21 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

31 Aralık 2019	Döviz pozisyonu tablosu		
	TL karşılığı (fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	AVRO
1. Ticari Alacaklar	12.761.624	2.148.272	69
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	2.800.188	470.373	914
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--
3. Diğer	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	15.561.812	2.618.645	983
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)	15.561.812	2.618.645	983
10. Ticari borçlar	(2.676.417)	(450.560)	--
11. Finansal yükümlülükler	(13.921.968)	(1.897.928)	(398.144)
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--
12.b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	(62.669)	(10.550)	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(16.661.054)	(2.359.038)	(398.144)
14. Ticari borçlar	--	--	--
15. Finansal yükümlülükler	(267.760)	(45.076)	--
16.a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--
16.b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(267.760)	(45.076)	--
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(16.928.814)	(2.404.114)	(398.144)
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)	(1.367.002)	214.531	(397.161)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük)pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(1.304.333)	225.081	(397.161)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--
25. İhracat	22.482.982	4.014.424	--
26. İthalat	419.694	74.938	--

DERLÜKS DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 21 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Kur Riski (Devamı)

Duyarlılık analizi:

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
30 Eylül 2020				
	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	96.001	(96.001)	74.881	(74.881)
2- ABD Doları riskten korunan kısmı (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları net etki (1+2)	96.001	(96.001)	74.881	(74.881)
Avro kurunun %1 değişmesi halinde:				
4- Euro net varlık / yükümlülüğü	407	(407)	317	(317)
5- Euro riskten korunan kısmı (-)	--	--	--	--
6- Euro net etki (1+2)	407	(407)	317	(317)
Toplam (3+6)	96.408	(96.408)	75.198	(75.198)

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
31 Aralık 2019				
	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	12.744	(12.744)	9.940	(9.940)
2- ABD Doları riskten korunan kısmı (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları net etki (1+2)	12.744	(12.744)	9.940	(9.940)
Avro kurunun %1 değişmesi halinde:				
4- Euro net varlık / yükümlülüğü	(26.414)	26.414	(20.603)	20.603
5- Euro riskten korunan kısmı (-)	--	--	--	--
6- Euro net etki (1+2)	(26.414)	26.414	(20.603)	20.603
Toplam (3+6)	(13.670)	13.670	(10.663)	10.663

DERLÜKS DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 21 - 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 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler		
-Banka kredileri	3.874.052	9.872.361
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler		
-Banka kredileri	--	11.602.237
	3.874.052	21.474.598

Duyarlılık analizi;

30 Eylül 2020 tarihi itibariyle TL para birimi cinsinden olan faiz 100 baz puan yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi öncesi kar 0 TL (31 Aralık 2019: 116.022 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.

DERLÜKS DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 21 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Sermaye Riski Yönetimi

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Toplam yükümlülükler	22.961.305	46.715.634
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Not 4)	(22.892.459)	(11.652.294)
Net borç	68.846	35.063.340
Toplam özsermaye	62.682.967	58.907.771
Toplam sermaye	62.751.813	93.971.111
Borç/sermaye oranı	0,11%	37%

NOT 22 - MALİ TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA MALİ TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

Covid-19 Etkisi

Türkiye’de ilk vakanın 11 Mart 2020’de görülmesi üzerine Şirket, deri bölümü yıllık periyodik bakım ve onarım için faaliyetlerin bir hafta durdurulması kararını erkene alarak 3 Nisan 2020 tarihinde üretime ara vermiş, personelini izne çıkarmıştır. Bu dönemde Şirket merkezi ve üretim birimleri dezenfekte edilmiştir. Ancak, salgının etkisini azaltmaması, tatil günleri sokağa çıkma yasağı gelecek şekilde halk sağlığını tehdit etmeye devam etmesi üzerine, yönetim kurulu, üretim faaliyetlerine verilen aranın ve personel izninin 27 Mayıs 2020 tarihine kadar uzatılmasına karar vermiştir. Bu tarihte özellikle potansiyel fuarlara hazırlık amacıyla, kreasyon, pazarlama ve satış birimleri faaliyete geçmiştir. Diğer üretim birimlerinin ihtiyaç halinde kademeli olarak faaliyete geçmesi planlanmıştır.

Bu süreçte personel ücretleri ödenmiş ve kısa çalışma ödeneğine başvurulmuştur. Kısa çalışma ödeneği Nisan ayını da kapsayacak şekilde 30.04.2020 tarihinde İş Kurumu tarafından onaylanmış ve yürürlüğe girmiştir. Kısmi olarak kullanılan kısa çalışma ödeneğinin 31.10.2020 tarihinde bitmesi beklenmektedir.

Şirket’in deri bölümünün tüm satışları ihracat ve turizm sektörüne yöneliktir. Özellikle Rusya ve eski doğu bloğu ülkeleri ile ticaret yapılmaktadır. Bu nedenle özellikle nisan, mayıs ayında üretim ve satış kaybı oluşmuştur. Haziran ayı itibariyle satışların başlamasına rağmen, turizm sektöründe normalleşmenin oluşması, ertelenen fuarların devreye girmesine kadar üretim ve satışlarında da normalleşmenin oluşması beklenmemelidir.

Grup’un bağlı ortaklığı Boran Meşrubat’ın faaliyetleri sektörün doğası gereği faaliyetlere ara vermeye müsait değildir. Bu nedenle, maske ve eldiven kullanımı yapılarak, depo ve araçlar her gün dezenfekte edilerek, çalışanların mesai öncesi ateşleri ölçülerek, sosyal mesafe ve diğer sıhhi tedbirlere uyularak dağıtım işine devam edilmektedir. Boran Meşrubat’ın satışları lokanta, cafe ve restoranların kapalı olması nedeniyle azalmıştır.. Ramazan etkisi ile zayıflama bir miktar daha artmıştır. Bu bölümün faaliyetleri ramazan bayramı sonrası ve özellikle lokanta, kafe ve restoranların açılması ile birlikte normal seyri içine dönmüştür.

DERLÜKS DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 22 - MALİ TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA MALİ TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR (Devamı)

Yeni bağlı ortaklık kuruluşu

Öte yandan Grup, 26.08.2020 tarih 2020/21 sayılı Yönetim Kurulu kararı ile gelişime açık olduğunu gördüğü elektrikli lüks otomiv sektöründe bir bağlı ortaklık kurmaya karar vermiştir. 20.000.000 TL toplam sermayeli Havana Motorlu Araçlar Sanayi Ticaret A.Ş. isimli şirket 1 Eylül 2020 tarihli 10150 Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi’nde yayınlanarak faaliyete geçmiştir. Şirketin faaliyetleri bu dönemde ilk defa mali tablolara yansımıştır.

NOT 23 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Grup, Gelibolu’da bulunan yatırım amaçlı gayrimenkullerinden 1 adedini 19.10.2020 tarihinde 175.000 TL bedel ile satmıştır.

Grup Yönetim Kurulu, 09.10.2020 tarih ve 2020/23 sayılı kararı ile faaliyet alanının bağlı ortaklıklar yoluyla genişlemesi ve bu bağlı ortaklıkların toplam satış, aktifler, özsermaye vb. kalemler içinde önemli derecede yer kaplaması nedeniyle yeni bir yapılanmaya gidilmesine karar vermiştir.

Bu amaçla, faaliyetlerin “ Yatırım Holding” statüsünde tür değiştirmek için esas sözleşme değişikliği yapabilmek amacıyla 13.10.2020 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu’na başvuruda bulunmuştur. Başvurunun olumlu olması halinde Ticaret Bakanlığı’ndan onay alınmasıyla birlikte Olağanüstü Genel Kurul yapacaktır.