

**DERLÜKS DERİ SANAYİ VE
TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 Aralık 2020 TARİHİNDE SONA
EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLAR, DİPNOTLARI VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

BAGIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Derlüks Deri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi Genel Kurulu'na

A) Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Derlüks Deri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Şirket") ve bağlı ortaklığının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki konsolide finansal tablolar Grup'un 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını Türkiye Muhasebe Standartlarına (TMS'lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

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

3) Kilit Denetim Konuları

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

3) Kilit Denetim Konuları(Devamı)

Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Grup'un 01.01- 31.12.2020 hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda "hasılat" kalemi altında muhasebeleştirmiş olduğu toplam 204.080.195 TL tutarında gelirleri bulunmaktadır. Söz konusu gelirlere ilişkin açıklama ve dipnotlar 31.12.2020 tarihi itibarıyla düzenlenmiş olan ilişikteki finansal tabloların 2.7 ve 20 numaralı dipnotlarında yer almaktadır.

Hasılatın finansal tablolar içerisindeki tutarsal büyüklüğü, toplam hasılat tutarının deri satışları, içecek ve araç satış gelirleri gibi kanallardan elde edilmesi ve Şirket operasyonların doğası gereği olarak hasılat tutarının çok sayıda işlem sonucu oluşması ve Covid-19 salgınının hasılat kaleminin detaylarına etkileri sebepleriyle söz konusu alan kilit denetim konusu olarak ele alınmıştır.

Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı

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

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

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

5) Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

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

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

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

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

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

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

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

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

1) TTK'nın 398. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 5 Şubat 2021 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirketin 1 Ocak - 31 Aralık 2020 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

3) TTK'nın 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.

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

Arkan Ergin Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş.

Member of JPA International

Eray Yanbol, SMMM

Sorumlu Denetçi

İstanbul, 5 Şubat 2021



DERLÜKS DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 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 6-57	

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

	Dipnot	<i>Denetimden Geçmiş</i>	<i>Denetimden Geçmiş</i>
		31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	14.554.262	11.652.294
Ticari Alacaklar		33.629.657	40.277.001
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	5	--	--
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	33.629.657	40.277.001
Diğer Alacaklar		561.414	1.479.836
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	5	--	--
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	561.414	1.479.836
Stoklar	9	27.621.581	24.303.385
Peşin Ödenmiş Giderler		4.781.799	5.952.826
- İlişkili Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler		--	--
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	10	4.781.799	5.952.826
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	27	195.449	--
Diğer Dönen Varlıklar		839.694	--
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	19	839.694	--
ARA TOPLAM		82.183.856	83.665.342
Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar		--	--
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		82.183.856	83.665.342
Duran Varlıklar			
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	11	4.500.000	--
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	13	3.291.000	15.461.543
Maddi Duran Varlıklar	14	3.472.967	3.027.787
Kullanım Hakkı Varlıkları	26	3.100.586	3.339.939
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	15	198.446	128.794
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		14.562.999	21.958.063
TOPLAM VARLIKLAR		96.746.855	105.623.405

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

KAYNAKLAR	Dipnot	Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020	Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	1.916.962	12.612.190
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		3.590.990	6.265.917
- Banka Kredileri	6	1.892.517	4.753.848
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	26	1.698.473	1.512.069
Ticari Borçlar		11.823.695	17.524.750
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	11.823.695	17.524.750
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	17	542.513	477.099
Diğer Borçlar		15.375	873.066
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	5	--	--
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	15.375	873.066
Ertelenmiş Gelirler		32.092	222.792
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	10	32.092	222.792
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	27	6.787	275.841
Kısa Vadeli Karşılıklar		67.850	67.850
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	16	67.850	67.850
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		--	481.081
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	19	--	481.081
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		17.996.264	38.800.586
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar		2.395.939	6.561.129
- Banka Kredileri	6	489.220	4.108.560
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	26	1.906.719	2.452.569
Uzun Vadeli Karşılıklar		861.586	797.596
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	17	861.586	797.596
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	27	46.658	556.323
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		3.304.183	7.915.048
Özkaynaklar			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		65.300.624	58.907.771
Ödenmiş Sermaye	18	27.750.000	27.750.000
Paylara İlişkin Primler	18	20.381.730	20.381.730
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)			
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları		(439.478)	(376.223)
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		--	--
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	18	(439.478)	(376.223)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		2.345.210	208.393
- Yasal Yedekler	18	2.345.210	208.393
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	18	7.888.104	7.113.434
Net Dönem Karı/Zararı	28	7.375.058	3.830.437
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	18	10.145.784	--
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		75.446.408	58.907.771
TOPLAM KAYNAKLAR		96.746.855	105.623.405

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

DERLÜKS DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK - 31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE KAPSAMLI
GELİR TABLOSU

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

	Dipnot	Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2020	Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2019
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Satış Gelirleri	20	204.080.195	186.580.213
Satışların Maliyeti (-)	20	(188.930.863)	(169.075.964)
BRÜT ESAS KAR /(ZARAR)		15.149.332	17.504.249
Pazarlama Giderleri (-)	21	(5.656.844)	(5.232.853)
Genel Yönetim Giderleri (-)	21	(2.551.829)	(2.241.836)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	23	9.245.537	7.162.440
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	23	(6.131.374)	(4.905.198)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)		10.054.822	12.286.802
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	24	2.231.448	1.420.952
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	24	(99.465)	(43.976)
FİNANSMAN GELİRİ GİDERİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		12.186.805	13.663.778
Finansman Gelirleri	25	95.220	1.124.799
Finansman Giderleri (-)	25	(4.408.700)	(10.099.970)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		7.873.325	4.688.607
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/Gideri		(152.483)	(858.170)
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	27	(646.334)	(933.497)
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	27	493.851	75.327
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		7.720.842	3.830.437
DÖNEM KARI/ZARARI		7.720.842	3.830.437
Dönem Kar/Zararının Dağılımı			
Azınlık Payları		345.784	--
Ana Ortaklık Payları		7.375.058	3.830.437
Diğer kapsamlı gelir/(gider)			
--Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları(-)	17	(79.069)	(364.255)
Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		15.814	80.136
<i>Dönem Vergi (Gideri) Geliri</i>		--	--
<i>Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri</i>	27	15.814	80.136
Diğer kapsamlı gelir/(gider)		(63.255)	(284.119)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		7.657.587	3.546.318
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı			
Azınlık Payları	18	345.784	--
Ana Ortaklık Payları		7.311.803	3.546.318
Hisse Başına Kazanç		0,266	0,185
Sürdürülen Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç (Kr)		0,266	0,185

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

DERLÜKS DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK - 31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Paylara İlişkin Primler / İskontolar	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
				Tanımlanmış Fayda Planlarından Kazanç/ (Kayıplar)		Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)	Net Dönem Karı/Zararı			
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)		--	--	--	--	(228.286)	--	(228.286)	--	(228.286)
Düzeltilmelerden sonraki tutar		15.000.000	--	(92.104)	208.393	3.500.710	3.612.724	22.229.723	--	22.229.723
Transferler	18	--	--	--	--	3.612.724	(3.612.724)	--	--	--
Sermaye artışı	18	12.750.000	20.381.730	--	--	--	--	33.131.730	--	33.131.730
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	28	--	--	(284.119)	--	--	3.830.437	3.546.318	--	3.546.318
31 Aralık 2019 itibarıyla bakiyeler		27.750.000	20.381.730	(376.223)	208.393	7.113.434	3.830.437	58.907.771	--	58.907.771
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 kuruluşu	18	--	--	--	--	--	--	--	9.800.000	9.800.000
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	28	--	--	(63.255)	--	--	7.375.058	7.311.803	345.784	7.657.587
Kar payı	18	--	--	--	--	(918.950)	--	(918.950)	--	(918.950)
31 Aralık 2020 itibarıyla bakiyeler		27.750.000	20.381.730	(439.478)	2.345.210	7.888.104	7.375.058	65.300.624	10.145.784	75.446.408

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

DERLÜKS DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK - 31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2020	Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2019
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		4.174.341	(20.542.348)
Dönem karı/ (zararı)		7.720.842	3.830.437
<i>Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)</i>	28	7.720.842	3.830.437
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		387.300	1.667.749
Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	22	2.055.343	1.863.370
Değer Düşüklüğü/İptali İle İlgili Düzeltmeler		--	54.807
-Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	7	--	54.807
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		(15.079)	(168.515)
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	17	(15.079)	(201.395)
-Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	16	--	32.880
Faiz Gelirleri ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		236.754	(262.952)
- Faiz Geliri	23	449.503	636.912
- Faiz Gideri	23	(212.749)	(899.864)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazançları İle İlgili Düzeltmeler		(677.000)	(210.855)
-Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	13	(677.000)	(210.855)
Vergi Gideri/Geliri İle İlgili Düzeltmeler	27	152.483	858.170
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar İle İlgili Düzeltmeler	24	(1.365.201)	(466.276)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(2.586.210)	(25.532.303)
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	9	(3.318.196)	(3.430.355)
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		6.647.344	(15.790.685)
-İlişkili Taraflardan Alacaklardaki Artış İli İlgili Düzeltmeler	5	--	3.334.789
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	6.647.344	(19.125.474)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		918.422	(664.269)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	8	918.422	(664.269)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(5.701.055)	(222.382)
-İlişkili Olmayan Taraflarda Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7	(5.701.055)	(222.382)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(857.691)	393.192
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	8	(857.691)	393.192
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	10	1.171.027	(5.234.911)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış/Azalış İle İlgili Düzeltmeler		(190.700)	(1.000.705)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış/Azalış İle İlgili Düzeltmeler	13	65.414	(22.522)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(1.320.775)	440.334
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	19	(839.694)	154.879
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	19	(481.081)	285.455
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		5.521.932	(20.034.117)
Ödenen Faiz	23	212.749	899.864
Alınan Faiz	23	(449.503)	(636.912)
Vergi Ödemeleri/İadeleri	27	(1.110.837)	(771.183)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		8.530.556	1.640.743
İştirakler Pay Alımı veya Sermaye Artırımı Sebebiyle Oluşan Nakit Çıkışları	11	(4.500.000)	--
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		325.734	157.410
<i>Maddi Duran Varlıkların Satımından Kaynaklanan Nakit Girişleri</i>	14	325.734	157.410
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(1.507.922)	(1.321.255)
<i>Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>	15	(1.394.359)	(1.314.103)
<i>Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>		(113.563)	(7.152)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	13	14.212.744	3.612.346
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	13	--	(807.758)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(9.802.929)	22.150.261
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Kaybı Sonucunu Doğurmayan Satışlara İlişkin Nakit Girişleri	18	9.800.000	--
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		--	33.131.730
<i>Pay İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri</i>	18	--	33.131.730
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		14.509.390	12.980.127
<i>Kredilerden Elde Edilen Nakit</i>	6	14.509.390	12.980.127
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(31.685.289)	(22.907.824)
<i>Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları</i>	6	(31.685.289)	(22.907.824)
Kira Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	26	(1.753.086)	(1.569.134)
Ödenen Temettüleri	19	(918.950)	--
Faiz gideri	26	245.006	515.362
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		2.901.968	3.248.656
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	11.652.294	8.403.638
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	14.554.262	11.652.294

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

DERLÜKS DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT 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. 31 Aralık 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 işlettmek. Şirket 1 Eylül 2020 tarihinde 20.000.000 TL sermaye ile kurulmuştur. Şirketin 31 Aralık 2020 itibarıyla iştirak oranı %51’dir. Şirket’in merkez adresi aşağıdaki gibidir:

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

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

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

Şirket’in merkez adresi aşağıdaki gibidir:

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

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 110 kişidir (31 Aralık 2019: 117 kişi).

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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

Grup’un 31.12.2020 tarihi itibarıyla düzenlenmiş bilançosu, bu tarihte sona eren döneme ait kar veya zarar tablosu ve diğer kapsamlı gelir tablosu ile finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar, 05.02.2020 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul finansal tabloların yayımı sonrası finansal tabloları değiştirme gücüne sahiptir.

İşlevsel ve sunum para birimi

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

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

2.2 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi

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

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.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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.

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

Ortaklığın ünvanı	<u>31 Aralık 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>	Konsolidasyon Yöntemi
	Sahip olunan doğrudan ve dolaylı pay (%)		
Boran Meşrubat	100	100	Tam konsolidasyon
Havana Motor	51	0	Tam konsolidasyon
Toprak Enerji	45	0	Özkaynak Yöntemi

2.4 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

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

Grup 31.12.2019 gelir tablosunda genel yönetim giderlerinde bulunan 484.568 TL'yi pazarlama giderlerine sınıflamıştır.

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**

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

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

i) 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

İşletmenin tanımlanması (TFRS 3 Değişiklikleri)

KGK Mayıs 2019’da TFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’ standardında yer alan işletme tanımına ilişkin değişiklikler yayımlamıştır. Bu değişikliğin amacı, işletme tanımına ilişkin soru işaretlerinin giderilmesinde şirketlere yardımcı olmaktadır.

Değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- *İşletme için minimum gereksinimlerin netleştirilmesi;*
- *Piyasa katılımcılarının eksik unsurları tamamlaması konusundaki değerlendirmenin ortadan kaldırılması;*
- *İşletmelerin edinilen bir sürecin önemli olup olmadığını değerlendirmesine yardımcı olacak uygulama rehberi eklenmesi;*
- *İşletme ve çıktı tanımlarının sınırlandırılması; ve*
- *İsteğe bağlı olarak uygulanacak bir gerçeğe uygun değer testinin (yoğunluk testi) getirilmesi.*

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.

Gösterge Faiz Oranı Reformu (TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 Değişiklikleri)-

1 Ocak 2020 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere TFRS 9 ve TMS 39’da gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak riskten korunma muhasebesinin devam ettirilmesini temin etmek amacıyla bazı kolaylaştırıcı uygulamalar sağlanmıştır. Bu kolaylaştırıcı uygulamalar genel olarak korunan nakit akışlarının veya korunulan riskin dayandığı veya korunma aracına ilişkin nakit akışlarının dayandığı gösterge faiz oranının, gösterge faiz oranı reformu sonucunda değişmediğinin varsayılmasını içermektedir.

TFRS 9 ve TMS 39’da yapılan değişikliğe ilişkin uygulanan istisnaların, TFRS 7’deki düzenleme uyarınca finansal tablolarda açıklanması amaçlanmaktadır.

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

Önemliliğin Tanımı (TMS 1 ve TMS 8 Değişiklikleri)

Haziran 2019’da KGK, “TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu” ve “TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar” standartlarında değişiklikler yapmıştır. Bu değişikliklerin amacı, “önemlilik” tanımını standartlar arasında uyumlu hale getirmek ve tanımın belirli kısımlarını açıklığa kavuşturmasıdır. Yeni tanıma göre, bilginin saklanması, hatalı olması veya verilmemesi durumunda finansal tabloların birincil kullanıcıların bu tablolara dayanarak verdikleri kararları etkileyebileceği varsayılabilirse, bilgi önemlidir. Değişiklikler, bilginin önemliliğinin niteliğine, büyüklüğüne veya her ikisine bağlı olacağını açıklamaktadır. Şirketler bilginin tek başına veya başka bilgiler ile birlikte kullanıldığında finansal tablolar üzerinde ki etkisinin önemliliği değerlendirmek ile yükümlüdür.

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

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

Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar (TFRS 16 Değişiklikleri)

5 Haziran 2020 tarihinde KGK, TFRS 16 Kiralamalar standardında, COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara tanınan kira imtiyazlarının, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeleri konusunda muafiyet tanınması amacıyla değişiklik yapmıştır. Söz konusu muafiyetten yararlanan kiracıların, kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir değişikliği, Standardın söz konusu değişikliğin kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümleri uyarınca muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Uygulama, sadece kira ödemelerinde COVID-19 salgını sebebiyle tanınan imtiyazlar için ve yalnızca aşağıdaki koşulların tamamı karşılandığında uygulanabilecektir:

- Kira ödemelerinde meydana gelen değişikliğin kiralama bedelinin revize edilmesine neden olması ve revize edilen bedelin, değişiklikten hemen önceki kiralama bedeliyle önemli ölçüde aynı olması veya bu bedelden daha düşük olması,
- Kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi ve
- Kiralamanın diğer hüküm ve koşullarında önemli ölçüde bir değişikliğin olmaması.

Kiracılar, yapılan bu değişikliği 1 Haziran 2020 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaklardır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

ii) Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

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

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

11
DERLÜKS DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019’da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17’yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2023 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması (TMS 1 Değişiklikleri)

12 Mart 2020’de KGK, “TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu” standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 “*Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar*” e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

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

TMS 16’daki değişiklikler - Kullanım amacına uygun hale getirme

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

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

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

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

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

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

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

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

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

Riskten korunma Muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar

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

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

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

Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması

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

İlave Açıklamalar

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

Bu değişiklikler zorunlu olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. Uygulama geriye dönük olmakla birlikte, şirketlerin geçmiş dönemleri yeniden düzenlemesi gerekli değildir.

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

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

- *TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – İlk Uygulayan olarak İştirak*: Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.
- *TFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için %10 testinde dikkate alınan ücretler*: Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmuştur. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

- *TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler:* Yapılan değişiklik ile, TMS 41 paragraf 22’deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır.

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

2.6 Netleştirme / Mahsup

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

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

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

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

Nakit ve nakit benzerleri

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

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
31 ARALIK 2020 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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.

16
DERLÜKS DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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 oluşukça 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 oluşukları dönemde gider olarak muhasebeleştirilir.

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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
31 ARALIK 2020 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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 olmadığının belirlenmesinde ve BKZ'lerinin tahmin edilmesinde, Şirket, beklenen erken ödemelerin etkileri dahil beklenen kredi zararlarının tahminiyle ilgili olan ve aşırı maliyet veya çabaya katlanılmadan elde edilebilen makul ve desteklenebilir bilgiyi dikkate alır. Bu bilgiler, Şirket'in geçmiş kredi zararı tecrübelerini dayanan ve ileriye dönük bilgiler içeren nicel ve nitel bilgi ve analizleri içerir.

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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
31 ARALIK 2020 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Hasılat

Mal satışları:

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

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

Temettü ve faiz geliri:

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

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

Dövizli işlemler

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

Dönem sonlarında kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Avro	9,0079	6,6506
ABD Doları	7,3450	5,9402

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Hisse başına kazanç / (zarar)

İlişikteki gelir tablosunda belirtilen hisse başına kar, net karın ilgili yıl içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi suretiyle hesaplanmıştır. Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan ve izin verilen yedeklerden hisseleri oranında hisse dağıtarak (“Bedelsiz Hisseler”) sermayelerini 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
31 ARALIK 2020 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Operasyonel Kiralamalar

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

İlişkili taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Grup ile ilişkili sayılır:

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

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

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Kurumlar vergisi

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

Ertelenen vergi

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

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler(Devamı)

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

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

Ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getireceği 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.

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8. Önemli muhasebe tahminleri ve varsayımlar

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

Ertelenmiş finansman gelir/gideri:

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

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

Faydalı ömür:

Maddi ve maddi olmayan varlıklar tahmini faydalı ömürleri boyunca amortisman 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
31 ARALIK 2020 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT 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;

31 Aralık 2020	Deri	İçecek	Otomotiv	Elimine Tutar	Toplam
Varlıklar	64.526.303	31.566.000	20.854.552	(20.200.000)	96.746.855
Yükümlülükler	2.033.913	19.116.832	149.702	--	21.300.447
Net	62.492.390	12.449.168	20.704.850	(20.200.000)	75.446.408
Amortisman ve itfa payları	892.259	1.138.908	24.176	--	2.055.343
Yatırım harcamaları	195.972	1.238.635	73.315	--	1.507.922

31 Aralık 2019	Deri	İçecek	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
Amortisman ve itfa payları	836.809	1.026.561	--	1.863.370
Yatırım harcamaları	520.263	800.992	--	1.321.255

Gelir tablosu raporlaması;

31 Aralık 2020	Deri	İçecek	Otomotiv	Elimine Tutar	Toplam
Satış Gelirleri	42.417.322	123.974.421	37.692.514	(4.062)	204.080.195
Satışların Maliyeti (-)	(36.012.656)	(116.176.898)	(36.745.371)	4.062	(188.930.863)
BRÜT ESAS KAR /(ZARAR)	6.404.666	7.797.523	947.143	--	15.149.332
Pazarlama Giderleri (-)	(453.740)	(5.107.152)	(95.952)	--	(5.656.844)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(1.607.352)	(821.338)	(143.139)	20.000	(2.551.829)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	--	--	--	--	--
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	8.487.715	320.584	437.238	--	9.245.537
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(5.557.513)	(176.016)	(397.845)	--	(6.131.374)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)	7.273.776	2.013.601	747.445	20.000	10.054.822
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1.400.820	850.628	--	(20.000)	2.231.448
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(99.465)	--	--	--	(99.465)
FİNANSMAN GELİRİ GİDERİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)	8.575.131	2.864.229	747.445	--	12.186.805
Finansman Gelirleri	95.220	307.227	--	(307.227)	95.220
Finansman Giderleri (-)	(2.989.462)	(1.717.663)	(8.802)	307.227	(4.408.700)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)	5.680.889	1.453.793	738.643	--	7.873.325

DERLÜKS DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHLİ

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

31 Aralık 2019	Deri	İçecek	Elimine Tutar	Toplam
Satış Gelirleri	70.173.603	116.412.068	(5.458)	186.580.213
Satışların Maliyeti (-)	(60.615.138)	(108.466.284)	5.458	(169.075.964)
BRÜT ESAS KAR /(ZARAR)	9.558.465	7.945.784	--	17.504.249
Pazarlama Giderleri (-)	(929.962)	(3.818.323)	--	(4.748.285)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(1.443.498)	(1.282.906)	--	(2.726.404)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	--	--	--	--
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	6.677.344	485.096	--	7.162.440
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(4.516.891)	(388.307)	--	(4.905.198)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)	9.345.458	2.941.344	--	12.286.802
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1.078.181	342.771	--	1.420.952
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(43.976)	--	--	(43.976)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	--	--	--	--
FİNANSMAN GELİRİ GİDERİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)	10.379.663	3.284.115	--	13.663.778
Finansman Gelirleri	1.124.799	1.436.666	(1.436.666)	1.124.799
Finansman Giderleri (-)	(8.375.639)	(3.160.997)	1.436.666	(10.099.970)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)	3.128.823	1.559.784	--	4.688.607

NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Grup'un 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kasa	4.597.719	3.027.041
Bankalar		
- Vadesiz mevduat	1.743.414	1.235.047
- Vadeli Mevduat(*)	5.215.440	3.237.809
Kredi kartları	2.997.689	3.413.397
Opsiyon sözleşmesi	--	739.000
	14.554.262	11.652.294

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

(*)31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla bankalarda bulunan vadeli mevduatın faiz oranı %10 olup vadeleri Ocak 2021'dir.

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

NOT 5 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraflardan alacaklar/borçlar:

Grup’un 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle ilişkili taraflardan alacağı ve borcu yoktur.

b) Mal ve Hizmet Alımları/Satışları

Grup’un 31 Aralık 2020 tarihi itibariyle ilişkili taraflardan alışı yoktur. (31.12.2019:Yoktur.)

Grup’un 31 Aralık 2020 tarihi itibariyle ilişkili taraflara satışı yoktur.

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

c) 1 Ocak – 31 Aralık 2020 ve 1 Ocak – 30 Aralık 2019 tarihleri arasında üst yönetime ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Brüt Ücret	73.827	44.400
Huzur Hakkı	678.839	177.221
Araç Kirası	--	31.697
	752.666	253.318

d) Grup’un kullanmış olduğu krediler için Cemal Güzelci’nin şahsi kefaletleri bulunmaktadır. Bunun dışında Grup’un ilişkili kişi ve kuruluşlar lehine verdiği ve ilişkili kuruluşlardan aldığı herhangi bir kefalet, teminat ve ipotek bulunmamaktadır.

NOT 6 – FİNANSAL BORÇLANMALAR

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli borçlanmalar		
TL Krediler	--	108.558
ABD Krediler	--	9.080.373
AVRO Krediler	--	2.647.897
Kredi kartları (*)	1.916.962	775.362
	1.916.962	12.612.190

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

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

NOT 6 – FİNANSAL BORÇLANMALAR(Devamı)

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısmı		
TL Krediler	1.892.517	2.560.151
ABD Krediler	--	2.193.697
	1.892.517	4.753.848

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Uzun Vadeli Borçlanmalar		
TL Krediler	489.220	3.840.799
ABD Krediler	--	267.761
	489.220	4.108.560

Grup’un kredilerinin vadesel dökümü aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
0-3 ay	2.376.610	5.634.256
3-6 ay	479.379	1.403.999
6-12 ay	953.490	10.327.784
1-2 yıl	489.220	2.656.727
2-5 yıl	--	1.451.832
	4.298.699	21.474.598

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla TL kredilerinin ortalama maliyeti %16’ dır. (31 Aralık 2019: %15).

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

NOT 7 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

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

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	22.606.884	26.263.699
Alınan çekler ve senetler	11.306.050	14.212.908
Tahsili şüpheli ticari alacaklar	137.412	179.722
	34.050.346	40.656.329
Ertelenmiş finansman geliri (-)	(283.277)	(199.606)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(137.412)	(179.722)
Toplam ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	33.629.657	40.277.001
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 5)	--	--
Ertelenmiş finansman geliri (-)	--	--
Toplam ticari alacaklar	33.629.657	40.277.001

31 Aralık 2020 tarihi itibariyle ticari alacakların ortalama tahsilat süresi 126 gündür (31 Aralık 2019: 97 gün).

Grup alacaklarının maruz kaldığı riskler ve risklerin düzeyi Not 30’da açıklanmıştır.

Ticari alacakların dövizli bakiyeleri Not 30 kur riski’nde açıklanmıştır.

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

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Dönem başı bakiye	179.722	165.451
Dönem/ yıl içinde iptal edilen karşılıklar, yapılan tahsilatlar’ın net etkisi (-)	(42.310)	(40.536)
Dönem /yıl içindeki karşılıktaki artış	--	54.807
	137.412	179.722

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

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Vadesi geçmemiş	33.912.934	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	137.412	95.227
	34.050.346	40.656.329

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

NOT 7 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR(Devamı)

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

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli ticari borçlar		
Satıcılar	11.171.037	12.167.996
Borç senetleri	665.801	5.522.980
Ertelenmiş finansman gideri (-)	(13.143)	(166.226)
Toplam ilişkili olmayan taraflara ticari borçlar	11.823.695	17.524.750
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 5)	--	--
Toplam kısa vadeli ticari borçlar	11.823.695	17.524.750

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

NOT 8 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

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

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli diğer alacaklar		
Diğer alacaklar	175.467	213.711
Verilen teminatlar	385.947	1.266.125
Toplam	561.414	1.479.836
	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli diğer borçlar		
Ödenecek vergi, resim ve harçlar	12.300	19.027
Alınan depozito ve teminatlar	2.175	854.039
Diğer borçlar	900	--
	15.375	873.066

NOT 9 – STOKLAR

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

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Hammadde stokları	7.508.811	10.440.066
Mamul stokları	2.335.175	1.204.431
Ticari mal	47.415	655.113
İçecek stokları	7.755.158	11.969.206
Araç stokları	9.967.498	--
Diğer stoklar	7.524	34.569
	27.621.581	24.303.385

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

NOT 10 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Grup’un 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Verilen sipariş avansları	4.607.432	5.763.165
Peşin ödenmiş sigorta giderleri	174.259	189.661
Diğer iş avansları	108	--
	4.781.799	5.952.826

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler		
Alınan sipariş avansları	32.092	222.792
	32.092	222.792

NOT 11 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Grup’un 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle öz kaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020		31 Aralık 2019	
	Tutar	Oranı	Tutar	Oranı
Toprak Enerji	4.500.000	45%	--	--
	4.500.000		--	

Toprak Enerji 24 Aralık 2020 tarihinde kurulmuş olup, herhangi bir muhasebeleştirilme yapılmamıştır. İlgili tutar ödenmiş olan sermayesinden oluşmaktadır

NOT 12 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Grup’un 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle elde ettiği devlet teşvik ve yardımları aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
SGK ve Asgari ücret teşvikleri	288.366	184.221
Fuar katılım teşvikleri	128.300	--
KOSGEB teşvikleri	--	6.750
	416.666	190.971

NOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

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

	01 Ocak 2020	Çıkışlar	Değer Artışı	31 Aralık 2020
Silivri Arsa(Seymen)	464.000	--	107.000	571.000
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	--	200.000	600.000
Daire (Bahçelievler) No:12	400.000	(400.000)	--	--
Daire (Bahçelievler) No:36	1.000.000	--	100.000	1.100.000
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	--	50.000	200.000
Daire (Gelibolu) (A Blok Zemin Kat No:5)	205.000	--	70.000	275.000
Daire (Gelibolu) (B Blok Zemin Kat No:1)	220.000	--	70.000	290.000
Daire (Gelibolu) (B Blok 5.Kat No:33)	175.000	--	80.000	255.000
Daire (Gelibolu) (A Blok 2.Kat No:17)	225.000	(225.000)	--	--
Dükkan (Zeytinburnu) Zemin, 1.Kat, 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)	--	--
Daire (Çorlu) (No:36)	470.000	(470.000)	--	--
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)	--	--
Net kayıtlı değer	15.461.543	(12.847.543)	677.000	3.291.000

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, Lider Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından Kasım 2020 tarihinde yazılmış muhtelif değerleme raporlarına istinaden yeniden değerlemeye tabi tutulmuştur.

Grup’un 31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde yatırım amaçlı gayrimenkullerinden elde ettiği kira gelirleri Dipnot 24’de gösterilmiştir.

NOT 13 – 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
31 ARALIK 2020 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 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	31 Aralık 2020
Maliyet				
Makine, tesis ve cihazlar	322.129	4.000	(10.124)	316.005
Taşıt araçları	3.341.853	1.059.159	(400.832)	4.000.180
Döşeme ve demirbaşlar	583.628	262.533	--	846.161
Özel maliyetler	379.332	68.667	--	447.999
	4.626.942	1.394.359	(410.956)	5.610.345
Birikmiş amortisman				
Makine, tesis ve cihazlar	200.283	29.822	(9.239)	220.866
Taşıt araçları	874.198	452.372	(75.983)	1.250.587
Döşeme ve demirbaşlar	300.412	101.117	--	401.529
Özel maliyetler	224.262	40.134	--	264.396
	1.599.155	623.445	(85.222)	2.137.378
Net kayıtlı değer	3.027.787			3.472.967
	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

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

NOT 15 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren yıllar içinde maddi olmayan varlıklar ve ilgili itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2020
Maliyet				
Haklar	407.862	113.563	--	521.425
	407.862	113.563	--	521.425
Birikmiş itfa payı				
Haklar	279.068	43.911	--	322.979
	279.068	43.911	--	322.979
Net kayıtlı değeri	128.794			198.446

	1 Ocak 2019	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2019
Maliyet				
Haklar	400.710	7.152	--	407.862
	400.710	7.152	--	407.862
Birikmiş itfa payı				
Haklar	238.627	40.441	--	279.068
	238.627	40.441	--	279.068
Net kayıtlı değeri	162.083			128.794

NOT 16 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

16.1 Kısa vadeli borç karşılıkları

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

Dava karşılıklarının hareketi aşağıdaki gibidir;

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

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

NOT 16 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

16.2 Dava ve İhtilaflar

Şirket tarafından açılan davalar ve yürütülen icra takipleri

	31 Aralık 2020		31 Aralık 2019	
	Adet	Tutar	Adet	Tutar
Alacak takibi(*)	13	3.249.503	13	3.249.503
Tasarrufun iptali(*)	2	939.024	2	939.024
	15	4.188.527	15	4.188.527

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

Şirket aleyhine açılan ve devam eden davalar

	31 Aralık 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.

16.3 Verilen/alınan teminat ve kefaletler:

Verilen TRİ'ler

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	15.598.225	24.296.395
Toplam	15.598.225	24.296.395

Cinsi	Kime Verildiği	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
İpotek	Bankalara	--	16.630.150
Teminat Mektubu	Mahkemelere	116.464	116.464
Teminat Mektubu	Tedarikçilere	14.500.000	6.599.891
Taşıt Rehni	Bankalara	981.761	949.890
Toplam		15.598.225	24.296.395

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

NOT 17- ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Kısa vadeli:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Ödenecek vergi borçları	55.909	37.420
Personele borçlar	382.648	320.017
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	103.956	119.662
	542.513	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.

31 Aralık 2020 tarihi itibariyle ödenecek kıdem tazminatı 7.638,96 TL (31 Aralık 2019: 6.379,86 TL) tavanından hesaplanmıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Uzun Vadeli Karşılıklar	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kıdem tazminatı karşılığı	861.586	797.596
	861.586	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:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Yıllık iskonto oranı (%)	3,38%	3,35%
Emeklilik olasılığı (%)	100,00%	100,00%

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Dönem başı	797.596	634.736
Ödemeler	(241.176)	(428.615)
Faiz maliyeti	22.245	21.581
Cari hizmet maliyeti	203.852	205.639
Aktüeryal kazanç /(kayıp)	79.069	364.255
Dönem sonu itibariyle karşılık	861.586	797.596

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

NOT 18 - 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.

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

	31 Aralık 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	31 Aralık 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 ulaşılmıyca kadar, yıllık karın %5’i olarak ayrılır. Diğer kanuni yedek akçe, pay sahiplerine yüzde beş oranında kâr payı ödendikten sonra, kârdan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın %10’u oranında ayrılır. Türk Ticaret Kanunu’na göre, kanuni yedek akçe sermayenin veya çıkarılmış sermayenin yarısını aşmadığı takdirde, sadece zararların kapatılmasına, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir.

Kar Dağıtımı

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

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

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

NOT 18 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

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.

Geçmiş yıl karları	31 Aralık 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

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Aktüeryal Kazanç/ (Kayıp) Fonu	(439.478)	(376.223)
	(439.478)	(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.

Kontrol Gücü Olmayan Payları

Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların ödenmiş/çıkarılmış sermaye dahil bütün öz sermaye hesap grubu kalemlerinden, ana ortaklık ve bağlı ortaklıklar dışı paylara isabet eden tutarlar indirilir ve konsolide bilançonun özsermaye hesap grubunda , "Kontrol Gücü Olmayan Payları" hesap grubu adıyla gösterilir.

Kontrol gücü olmayan paylarının hareketi aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Açılış bakiyesi	--	--
Havana Motors Kuruluşu	9.800.000	--
Dönem karı payı	345.784	--
Yıl sonu bakiyesi	10.145.784	--

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

NOT 19 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup’un 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle diğer dönen/duran varlıkları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Diğer dönen varlıklar		
Devreden KDV	839.694	--
	839.694	--

Grup’un 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibariyle diğer yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		
Hesaplanan KDV	--	481.081
	--	481.081

NOT 20 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup’un 31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibariyle satış gelirleri ve satışların maliyetleri ile ilgili detaylar aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Satışları		
Mamül satışları	26.673.997	47.352.007
İçecek satışları	119.514.548	112.620.699
Ticari mal satışları	16.271.693	24.511.939
Prim ve hizmet gelirleri	12.178.931	11.526.295
Araç satışları	37.692.514	--
Brüt satışlar	212.331.683	196.010.940
İade ve İndirimler	(8.251.488)	(9.430.727)
Net Satışlar	204.080.195	186.580.213

41
DERLÜKS DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 20 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ(Devamı)

SATIŞLARIN MALİYETİ	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Direkt ilk madde ve malzeme giderleri	21.082.856	32.491.638
Direkt işçilik giderleri	1.562.660	3.117.637
Genel üretim giderleri	1.580.806	2.007.069
Amortisman ve itfa payları	707.321	727.296
Üretilen mamul maliyeti	24.933.643	38.343.640
Mamul stoklarında değişim		
Dönem başı stok	1.204.431	1.556.850
Dönem sonu stok	(2.335.175)	(1.204.431)
Satılan mamul maliyeti	23.802.899	38.696.059
Satılan içecek maliyeti	116.172.836	108.460.826
Satılan araç maliyeti	36.745.371	--
Satılan ticari mal maliyeti	12.209.757	21.919.079
Satışların maliyeti toplamı	188.930.863	169.075.964

NOT 21 - FAALİYET GİDERLERİ

Grup'un 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle faaliyet giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Genel yönetim giderleri		
Personel giderleri	1.193.886	855.821
Ofis giderleri	203.534	264.114
Danışmanlık giderleri	210.496	301.819
Vergi resim ve harçlar	265.857	146.911
Halka arz giderleri	--	92.014
Amortisman ve itfa payları	213.273	221.961
Haberleşme giderleri	42.349	25.789
Sigorta Giderleri	32.059	121.457
Diğer	390.375	211.950
	2.551.829	2.241.836

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

NOT 21 - FAALİYET GİDERLERİ(Devamı)

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Pazarlama, satış ve dağıtım		
Personel giderleri	2.361.295	2.067.781
Ofis giderleri	171.953	172.183
İhracat giderleri	49.573	134.599
Nakliye ve depolama giderleri	1.722.833	1.358.185
Halka arz giderleri	--	220.864
Amortisman ve itfa payları	1.138.965	930.038
Sergi ve fuar katılım giderleri	156.875	216.337
Diğer	55.350	132.866
	5.656.844	5.232.853

NOT 22 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Amortisman giderleri	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Satışların Maliyeti	703.105	711.371
Pazarlama Giderleri	1.138.965	930.038
Genel Yönetim Giderleri	213.273	221.961
	2.055.343	1.863.370

Personel giderleri	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Satışların Maliyeti	1.562.660	3.117.637
Pazarlama Giderleri	2.361.295	2.067.781
Genel Yönetim Giderleri	1.193.886	855.821
	5.117.841	6.041.239

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

NOT 23 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Grup’un 31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibariyle diğer faaliyet gelirleri / giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Diğer faaliyetlerden gelirler		
Tahakkuk etmemiş finansman geliri	212.749	899.864
Şüpheli alacak karşılığı iptali	42.310	--
Faiz gelirleri	195.070	6.122
Kur farkı gelirleri	8.522.769	5.852.424
Diğer gelirler	272.639	404.030
	9.245.537	7.162.440
	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Diğer faaliyetlerden giderler		
Şüpheli alacak karşılığı	--	54.807
Tahakkuk etmemiş finansman gideri	449.503	636.912
Kur farkı giderleri	5.529.720	4.121.062
Komisyon giderleri	71.277	25.706
Dava karşılığı	--	32.880
Diğer giderler	80.874	33.831
	6.131.374	4.905.198

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

NOT 24 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Grup’un 31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibariyle yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		
Yatırım amaçlı gayrimenkul değer artışı	677.000	210.855
Kira gelirleri	189.162	743.821
Menkul kıymet satış karları	85	--
Sabit kıymet satış karları	1.365.201	466.276
	2.231.448	1.420.952

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Yatırım faaliyetlerinden giderler		
Yatırım amaçlı gayrimenkul vergileri	99.465	43.976
Sabit kıymet satış zararı	--	--
Menkul kıymet satış zararları	--	--
	99.465	43.976

NOT 25 - FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Grup’un 31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibariyle finansman gelirleri ve giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Finansal gelirler		
Kredi kur farkı geliri	95.220	1.124.799
	95.220	1.124.799

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Finansal giderler		
Faiz giderleri	2.609.962	4.984.347
Kredi kur farkı gideri	1.591.175	4.370.217
Banka komisyon gideri	207.563	745.406
	4.408.700	10.099.970

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

NOT 26 – KİRALAMA İŞLEMLERİ

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

Kullanım Hakkı Varlıkları	31 Aralık 2019	Girişler	Sözleşme değişikliği	31 Aralık 2020
Zeytinburnu genel merkez	2.088.298	--	917.746	3.006.044
Boran Meşrubat dağıtım deposu	3.333.536	--	--	3.333.536
Havana showroom	--	249.489	--	249.489
	5.421.834	249.489	917.746	6.589.069
Amortisman gideri				
Zeytinburnu genel merkez	1.392.198	677.499	18.601	2.088.298
Boran Meşrubat dağıtım deposu	689.697	689.697	--	1.379.394
Havana showroom	--	20.791	--	20.791
	2.081.895	1.387.987	18.601	3.488.483
	3.339.939			3.100.586

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

Grup kiralama yükümlülükleri için dönem içerisinde 245.006 TL finansman gideri muhabeleştirmiştir. Dönem içerisinde ödenen kira tutarı TL 1.387.987 TL'dir.

Kiralama Yükümlülükleri	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Zeytinburnu genel merkez	917.746	965.695
Boran Meşrubat dağıtım deposu	2.452.569	2.998.943
Havana showroom	234.877	--
	3.605.192	3.964.638

Kiralama yükümlülüklerinin vadeleri aşağıdaki gibidir;

Likitide	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
0-3 ay arası	412.754	360.042
3-6 ay arası	417.620	369.676
6-12 ay arası	868.098	782.351
1-2 yıl arası	970.061	713.711
2-5 yıl arası	936.659	1.738.858
	3.605.192	3.964.638

NOT 27 – 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.

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.

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

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Cari vergi yükümlülüğü		
Kurumlar vergisi karşılığı	646.334	933.497
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	(834.996)	(657.656)
Ödenecek kurumlar vergisi	(188.662)	275.841

DERLÜKS DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2020 TARİHLİ****KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR**

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

NOT 27 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

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

Vergi gideri/(geliri)	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Cari kurumlar vergisi	(646.334)	(933.497)
Ertelenmiş vergi (geliri) / gideri	493.851	75.327
	(152.483)	(858.170)

Ertelenmiş vergiler

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

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20’dir (2019:%22).

	Toplam Geçici Farklar		Ertelenen Vergi Varlıkları/(Yükümlülükleri)	
	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki net fark	(1.024.340)	(1.312.008)	(204.868)	(288.642)
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı	137.412	179.722	27.482	39.539
Kıdem tazminatı karşılığı	861.586	797.596	172.317	175.471
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Değer Artışı	(2.101.076)	(6.309.133)	(210.108)	(694.005)
Ertelenmiş finansman geliri	(13.143)	(166.226)	(2.629)	(36.570)
Ertelenmiş finansman gideri	283.277	199.606	56.655	43.913
Faiz Tahakkuku	--	234.591	--	51.610
Dava karşılığı	67.850	67.850	13.570	14.927
Kiralama işlemleri	504.606	624.699	100.923	137.434
Ertelenen vergi varlıkları	1.854.731	2.104.064	370.947	462.894
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(3.138.559)	(7.787.367)	(417.605)	(1.019.217)
Ertelenen Vergi Varlıkları, Net	(1.283.828)	(5.683.303)	(46.658)	(556.323)

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

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü hareketi:	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
1 Ocak itibariyle açılış bakiyesi	(556.323)	(776.175)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	493.851	75.327
Özkaynağa yansıyan	15.814	80.136
Geçmiş dönem düzeltmesi (Not:2)	--	64.389
Dönem sonu itibariyle kapanış bakiyesi	(46.658)	(556.323)

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

NOT 28 – HİSSE BAŞINA KAZANÇ/ (KAYIP)

Hisse başına kar, hissedarlara ait net karın adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır. Grup’un 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle hisse başına kazancı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Hissedarlara ait net kar	7.375.058	3.830.437
Çıkarılmış hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	27.750.000	20.687.500
Hisse başına kar	0,266	0,185

NOT 29 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		
Aktüeryal kazanç/(kayıplar) (Dipnot 17)	(79.069)	(364.255)
Ertelenmiş vergi gelir/(gideri) (Dipnot 27)	15.814	80.136
	(63.255)	(284.119)
Ana Ortaklık	(63.255)	(284.119)
	(63.255)	(284.119)

NOT 30 - 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 bulundurmamak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır.

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

NOT 30 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

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

Kredi Riski

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

31 Aralık 2020	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki	Diğer
	Diğer	İlişkili	Diğer	İlişkili	Mevduat	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) ⁽¹⁾	33.912.934	--	561.414	--	6.958.854	4.607.432
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri ⁽²⁾	33.912.934	--	561.414	--	6.958.854	4.607.432
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)	137.412	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	(137.412)	--	--	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

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

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

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

DERLÜKS DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHLİ

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 30 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

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	--	--	--	--	--	--

Likidite Riski

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

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Grup'un finansal yükümlülüklerinin vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir,

31 Aralık 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	19.742.961	20.679.950	15.394.872	967.891	1.904.620	1.475.908	936.659
Finansal borçlar	4.298.699	4.558.934	2.466.294	550.271	1.036.522	505.847	--
Kiralama işlerinden borçlar	3.605.192	3.605.192	412.754	417.620	868.098	970.061	936.659
Ticari borçlar	11.823.695	12.500.449	12.500.449	--	--	--	--
Diğer borçlar	15.375	15.375	15.375	--	--	--	--

51
DERLÜKS DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 30 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

31 Aralık 2019

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)	3 aydan kısa	3-6 ay	6-12 ay	1-2 yıl arası	2 yıl ve
			(I)	arası (II)	arası (III)	(IV)	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.

NOT 30 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Kur Riski**

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

Cari Dönem	Döviz pozisyonu tablosu		
	TL karşılığı (fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	EURO
1. Ticari Alacaklar	7.326.267	534.198	378.000
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	550.845	21.138	43.926
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	4.293.832	--	476.674
3. Diğer	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	12.170.944	555.336	898.600
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)	12.170.944	555.336	898.600
10. Ticari borçlar	--	--	--
11. Finansal yükümlülükler	--	--	--
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--
12.b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--
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)	12.170.944	555.336	898.600
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük)pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	7.877.112	555.336	421.926
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	25.129.206	2.922.922	460.160
26. İthalat	217.553	--	28.760

NOT 30 - 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
31 ARALIK 2020 TARİHLİ

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 30 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Kur Riski (Devamı)

Duyarlılık analizi;

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
31 Aralık 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	40.764	(40.764)	32.611	(32.611)
2- ABD Doları riskten korunan kısmı (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları net etki (1+2)	40.764	(40.764)	32.611	(32.611)
Avro kurunun %1 değişmesi halinde:				
4- Euro net varlık / yükümlülüğü	80.945	(80.945)	64.756	(64.756)
5- Euro riskten korunan kısmı (-)	--	--	--	--
6- Euro net etki (1+2)	80.945	(80.945)	64.756	(64.756)
Toplam (3+6)	121.709	(121.709)	97.367	(97.367)

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

NOT 30 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Faiz Oranı Riski**

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

Grup'un 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler		
-Banka kredileri	4.298.699	9.872.361
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler		
-Banka kredileri	--	11.602.237
	4.298.699	21.474.598

Duyarlılık analizi;

31 Aralık 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
31 ARALIK 2020 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 30 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Sermaye Riski Yönetimi

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Toplam yükümlülükler	21.300.447	46.715.634
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Not 4)	(14.554.262)	(11.652.294)
Net borç	6.746.185	35.063.340
Toplam özsermaye	65.300.624	58.907.771
Toplam sermaye	72.046.809	93.971.111
Borç/sermaye oranı	9%	37%

NOT 31 - 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 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 28.02.2021 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 ülkelere Türkiye’den yapılan ihracat geçen yılın aynı dönemine kıyasla sektörel bazda % 44,6 düşmüştür (İDMİB-Istanbul Deri ve Deri Mamülleri İhracat Birliği). Bu nedenle Şirketin deri konfeksiyon bölümünde üretim ve satış kaybı oluşmuştur. Haziran ayı itibarıyla satışların başlamasına rağmen, turizm sektöründe normalleşmenin oluşması ve ertelenen fuarların devreye girmesine kadar üretim ve satışlarında da ciddi bir iyileşmenin oluşması beklenmemelidir.

Grup’un bağlı ortaklığı Boran Meşrubat’ın faaliyetleri sektörün doğası gereği faaliyetlere ara vermeye müsait değildir. 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. Ancak, ikinci dalga tedbirlerle birlikte bu işletmeler tekrar kapanmıştır. Bu nedenle, satışların arttırılabilmesi amacıyla yeni distribütörlük görüşmelerine hız verilmiştir. Bunun sonucu olarak Erikli Su ile yapılan anlaşmayla 31.08.2020 tarihi itibarı ile Bağcılar ilçesinde de distribütörlük görevi üstlenilmiştir. Diğer taraftan, sadece içecek dağıtımıyla sınırlı kalmayarak diğer gıda ve gıda dışı tüketim malzemelerinin pazarlanmasını da yönetilmiştir.

NOT 31 - MALİ TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA MALİ TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR (Devamı)**Otomotiv Satışları**

Grup’un diğer bir bağlı ortaklığı Havana Motor, özellikle fosil yakıtlı lüks otomobillere gelen ÖTV(Özel Tüketim Vergisi) artışı sonrası, elektrikli araç satışına başlamıştır. Şirket yıl sonuna doğru kurulmasına ve yapılanmasını tam olarak sağlayamamasına rağmen toplam cirodan önemli bir pay almıştır.

Yatırım Holding

Şirket, faaliyet alanının bağlı ortaklıklar yoluyla genişlemesi, bu bağlı ortaklıkların toplam satış, aktifler, özsermaye vb. kalemler içinde önemli derecede yer kaplaması nedeniyle yeni bir yapılanmaya gidilmesine, bu amaçla, Ana Şirket ve bağlı ortaklıkların daha etkin yönetilebilmesi, daha büyük yatırım gücü ve özkaynak karlılığı sağlanabilmesi, riskin erken saptanabilmesi, daha geniş finansman imkanlarına kavuşulabilmesi, Grup Şirketleri arasında ortak strateji belirlenebilmesi ve planlama, bütçeleme, koordinasyonun daha üst düzeyde sağlanabilmesi amacıyla, faaliyetini, ‘yatırım holding’ statüsüne dönüşerek sürdürmesine karar vermiştir. Şirket’in esas sözleşmesinin Unvan başlıklı 2’inci, Amaç ve Konu başlıklı 3’üncü maddesinde yapılması öngörülen değişikliklerle ilgili olarak, Sermaye Piyasası Kurulu Başkanlığı’na gerekli başvurular yapılmıştır.

NOT 32– RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

- a) Grup’un %100 oran sahip olduğu Boran Meşrubat Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin ünvanı 24 Ocak 2021 tarihinde Vizyon Global Tüketim Malzemeleri Pazarlama Sanayi ve Ticaret A.Ş.(Vizyon Pazarlama) olarak değiştirilmiştir.
- b) 1 Şubat 2021 tarihinde Grup’un %45 oranın payı bulunan Toprak Yenilebilir Enerji A.Ş., Ağrı’da kurulu toplam kapasitesi 7,02 MWp olan Fortuna 3-4-5-6-7-8 Enerji A.Ş.’nin (Her biri 1 MWe-1,17MWp kapasiteli toplam 6 şirket) 6.700.000 Amerikan Doları toplam bedelle satın alınmasına karar verilmiştir. Satın alma ile ilgili sözleşme yapılmış olup, devir işlemlerinin 1 ay içerisinde tamamlanması beklenmektedir.
- c) Dipnot 31’de detaylı olarak açıklandığı üzere; Şirket yönetim kurulunun 09.10.2020 tarih ve 2020/23 sayılı kararı çerçevesinde; “önemli nitelikteki işlem” olarak değerlendirerek kamuya açıkladığı ticaret ünvanı ve faaliyet konusunun değiştirilmesine yönelik Şirket esas sözleşmesinin “Şirketin ünvanı” başlıklı 2’nci ve “Şirketin amaç ve konusu” başlıklı 3’üncü maddelerinin tadili için yapmış olduğu başvuruya Sermaye Piyasası Kurulu’nun 4 Şubat 2021 tarihli ve 2021/6 nolu bülteninde onay verilmiş olup, talebinin ayrılma hakkının 1 TL nominal değerli pay için 6,45 TL fiyattan kullanılmasına karar verilmiştir.