

**DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG
ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMİNE
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLAR VE ÖZET DİPNOTLARI
VE SINIRLI DENETİM RAPORU**

Derlüks Yatırım Holding Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na

Giriş

Derlüks Yatırım Holding Anonim Şirketi ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının ("Grup") 30 Haziran 2023 tarihli ilişikteki özet finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet özkaynak değişim tablosunun ve özet nakit akış tablosu ile diğer açıklayıcı dipnotlarının ("ara dönem finansal bilgiler") sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem özet finansal bilgilerin Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" ("TMS 34")'ya uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem özet finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle, TMS 34'e uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

RSM Turkey Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş.

Member of RSM International

Eray YANBOL, SMMM

Sorumlu Denetçi

İstanbul, 03 Ağustos 2023

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONRA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET NOTLAR

İÇİNDEKİLER	Sayfa No
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU.....	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZET KONSOLİDE ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU.....	4
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	5
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	6-48

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Dipnot	<i>Sınırlı Denetimden Geçmiş</i> 30 Haziran 2023	<i>Denetimden Geçmiş</i> 31 Aralık 2022	
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	34.157.647	33.491.734
Ticari Alacaklar		273.295.543	105.803.546
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	273.295.543	105.803.546
Diğer Alacaklar		7.269.200	4.328.472
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	5	652.371	726.081
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	6.616.829	3.602.391
Stoklar	9	132.945.347	87.924.915
Peşin Ödenmiş Giderler		29.318.507	37.730.893
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		29.318.507	37.730.893
Diğer Dönen Varlıklar		7.725.229	4.342.984
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar		7.725.229	4.342.984
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		484.711.473	273.622.544
Duran Varlıklar			
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	10	56.035.118	74.102.286
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	11	10.755.000	10.755.000
Maddi Duran Varlıklar	12	28.680.861	26.085.636
Kullanım Hakkı Varlıkları	19	22.865.763	21.750.859
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		1.786.383	1.496.273
Ertelenmiş Vergi Varlığı	20	1.232.787	1.260.540
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		121.355.912	135.450.594
TOPLAM VARLIKLAR		606.067.385	409.073.138

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2023	Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	239.771.464	137.270.240
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		32.025.924	6.540.816
- Banka Kredileri	6	22.506.537	233.834
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	19	9.519.387	6.306.982
Ticari Borçlar		85.488.978	59.982.403
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	85.488.978	59.982.403
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	14	4.659.593	3.647.480
Diğer Borçlar		6.083.817	2.223.558
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	6.083.817	2.223.558
Ertelenmiş Gelirler		3.505.301	2.294.007
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler		3.505.301	2.294.007
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	20	2.455.790	1.019.304
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		373.990.867	212.977.808
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar		50.756.309	21.329.406
- Banka Kredileri	6	25.994.427	126.112
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	19	24.761.882	21.203.294
Ertelenmiş Gelirler		1.034.429	1.561.970
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler		1.034.429	1.561.970
Uzun Vadeli Karşılıklar		3.905.254	5.356.927
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	14	3.905.254	5.356.927
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	20	2.180.533	--
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		57.876.525	28.248.303
Özkaynaklar			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	15	174.199.993	167.847.027
Paylara İlişkin Primler		75.000.000	75.000.000
Paylara İlişkin Primler		733.765	733.765
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları		(3.281.705)	(3.098.041)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	15	(3.281.705)	(3.098.041)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(42.068.775)	(23.819.789)
- Özkaynak Yöntemi İle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Paylar		(42.068.775)	(23.819.789)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		1.157.106	443.228
- Yasal Yedekler	15	1.157.106	443.228
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	15	117.873.986	44.411.374
Net Dönem Karı/Zararı		24.785.616	74.176.490
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	15	--	--
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		174.199.993	167.847.027
TOPLAM KAYNAKLAR		606.067.385	409.073.138

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE
KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

Dipnot	<i>Sınırlı Denetimden Geçmiş</i> 1 Ocak - 30 Haziran 2023	<i>Sınırlı Denetimden Geçmiş</i> 1 Ocak - 30 Haziran 2022	<i>Denetimden Geçmemiş</i> 1 Nisan - 30 Haziran 2023	<i>Denetimden Geçmemiş</i> 1 Nisan - 30 Haziran 2022
KAR VEYA ZARAR KISMI				
Satış Gelirleri	16	526.172.251	229.066.035	274.650.640
Satışların Maliyeti (-)	16	(447.108.786)	(189.100.017)	(236.735.954)
BRÜT ESAS KAR /(ZARAR)		79.063.465	39.966.018	37.914.686
Pazarlama Giderleri (-)		(20.987.542)	(9.630.625)	(10.261.996)
Genel Yönetim Giderleri (-)		(24.775.770)	(11.081.237)	(13.174.298)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	17	60.930.397	23.783.280	55.558.316
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	17	(2.215.905)	(2.090.354)	(1.816.557)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)		92.014.645	40.947.082	68.220.151
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		733.691	323.911	286.263
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		--	(117.904)	--
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	10	181.818	30.928.869	1.766.732
FİNANSMAN GELİRİ GİDERİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		92.930.154	72.081.958	70.273.146
Finansman Giderleri (-)	18	(61.156.276)	(26.844.991)	(49.419.321)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		31.773.878	45.236.967	20.853.825
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/Gideri		(6.988.262)	(3.923.752)	(4.307.967)
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	20	(4.734.060)	(4.526.401)	(2.541.479)
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	20	(2.254.202)	602.649	(1.766.488)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		24.785.616	41.313.215	16.545.858
DÖNEM KARI/ZARARI		24.785.616	41.313.215	16.545.858
Dönem Kar/Zararının Dağılımı				
Azınlık Payları		--	(13.125)	--
Ana Ortaklık Payları		24.785.616	41.326.340	16.545.858
Diğer kapsamlı gelir/(gider)				
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(183.664)	(640.834)	303.654
--Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları(-)	14	(229.580)	(794.658)	379.567
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar		--	(5.108)	--
Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		45.916	158.932	(75.913)
<i>Dönem Vergi (Gideri) Geliri</i>		45.916	158.932	(75.913)
<i>Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri</i>	20	45.916	158.932	(75.913)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		(18.248.986)	(6.492.792)	(18.517.609)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar		(18.248.986)	(6.492.792)	(18.517.609)
Diğer kapsamlı gelir/(gider)		(18.432.650)	(7.133.626)	(18.213.955)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		6.352.966	34.179.589	(1.668.097)
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı				
Azınlık Payları	15	--	(13.125)	--
Ana Ortaklık Payları		6.352.966	34.192.714	(1.668.097)
Hisse Başına Kazanç		0,330	1,295	0,596
Sürdürülen Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç (Kr)		0,330	1,295	0,596

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Paylara İlişkin Primler / İskontolar	Tanımlanmış Fayda Planlarından Kazanç/ (Kayıplar)	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
					Tanımlanmış Fayda Planlarından Kazanç/ (Kayıplar)	Özkaynak Yöntemi İle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Paylar	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)			
01 Ocak 2022 tarihi itibariyle bakiyeler		27.750.000	20.381.730	(1.217.122)	(14.686.723)	2.345.210	15.263.162	27.334.985	77.171.242	373.577	77.544.819
Transferler	15	--	--	--	--	(1.866.697)	29.201.682	(27.334.985)	--	--	--
Sermaye Artışı	15	4.162.500	23.439.535	--	--	--	--	--	27.602.035	--	27.602.035
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	15	--	--	(640.834)	(6.492.792)	--	--	41.326.340	34.192.714	(13.125)	34.179.589
30 Haziran 2022 itibariyle bakiyeler		31.912.500	43.821.265	(1.857.956)	(21.179.515)	478.513	44.464.844	41.326.340	138.965.991	360.452	139.326.443
01 Ocak 2023 tarihi itibariyle bakiyeler		75.000.000	733.765	(3.098.041)	(23.819.789)	443.228	44.411.374	74.176.490	167.847.027	--	167.847.027
Transferler	15	--	--	--	--	713.878	73.462.612	(74.176.490)	--	--	--
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	15	--	--	(183.664)	(18.248.986)	--	--	24.785.616	6.352.966	--	6.352.966
30 Haziran 2023 itibariyle bakiyeler		75.000.000	733.765	(3.281.705)	(42.068.775)	1.157.106	117.873.986	24.785.616	174.199.993	--	174.199.993

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

5
DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK- 30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2023	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2022
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem karı/ (zararı)		(141.156.177)	(61.269.166)
<i>Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)</i>		24.785.616	41.313.215
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		11.416.136	(34.696.451)
Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	12-19	6.505.596	3.388.943
Değer Düşüklüğü/İptali İle İlgili Düzeltmeler		(60.468)	(11.171)
<i>-Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	17	(60.468)	(11.171)
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		(1.681.253)	253.724
<i>-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	14	(1.681.253)	253.724
Faiz Gelirleri ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		--	(144.444)
<i>- Faiz Geliri</i>	18	--	111.923
<i>- Faiz Gideri</i>	18	--	(256.367)
Vergi Gideri/Geliri İle İlgili Düzeltmeler	20	6.988.262	3.923.752
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar İle İlgili Düzeltmeler		(154.183)	71.618
<i>-Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler</i>	19	(154.183)	71.618
Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımlardaki Değişim	10	(181.818)	(42.178.873)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(174.060.355)	(66.215.895)
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	9	(45.020.432)	(36.340.641)
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(167.431.529)	(49.324.061)
<i>-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>	7	(167.431.529)	(49.324.061)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(2.940.728)	(9.546.161)
<i>- İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>	5	73.710	(9.619.640)
<i>- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>	9	(3.014.438)	73.479
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		25.506.575	27.154.071
<i>-İlişkili Olmayan Taraflarda Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler</i>	8	25.506.575	27.154.071
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		3.860.259	(3.948.681)
<i>- İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)</i>	8	--	(3.778.475)
<i>- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)</i>	8	3.860.259	(170.206)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		8.412.386	4.853.732
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış/Azalış İle İlgili Düzeltmeler		683.753	568.228
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış/Azalış İle İlgili Düzeltmeler	14	1.012.113	1.410.509
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		1.857.248	(1.042.891)
<i>- Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)</i>		(3.382.245)	(2.790.307)
<i>- Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)</i>	13	5.239.493	1.747.416
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(137.858.603)	(59.599.131)
Ödenen Faiz	17	--	256.367
Alınan Faiz	17	--	(111.923)
Vergi Ödemeleri/İadeleri	20	(3.297.574)	(1.814.479)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		230.928	46.216
<i>Maddi Duran Varlıkların Satımından Kaynaklanan Nakit Girişleri</i>	12	230.928	46.216
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(5.611.908)	(12.974.376)
<i>Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>	12	(5.094.765)	(12.771.376)
<i>Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>		(517.143)	(203.000)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		--	27.602.035
<i>Pay İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri</i>		--	27.602.035
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		224.578.041	66.533.447
<i>Kredilerden Elde Edilen Nakit</i>	6	224.578.041	66.533.447
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(73.935.799)	(5.345.457)
<i>Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları</i>	6	(73.935.799)	(5.345.457)
Kira Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	19	(4.403.821)	(1.985.522)
Faiz gideri	19	964.649	748.482
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ			
		--	--
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ			
		665.913	13.355.659
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ			
	4	33.491.734	46.856.730
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ			
	4	34.157.647	60.212.389

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

6
DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

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

Emiliano Zapata Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin ana faaliyet konusu: her türlü doğal deri, tekstil, triko, dokuma ürünlerinden bay, bayan ve çocuk giyim eşyaları, giyim aksesuarları ve kullanım ürünlerinin imalatı, alım satımı ithalat ve ihracatını yapmak, bunun yanı sıra her türlü deri ve tekstil hammaddeleri, deri ve tekstil kimyasalları, kumaş, doğal deri, suni deri, iplik ve konfeksiyon malzemelerinin alım satımı, ithalat ve ihracatını yapmaktır. Şirket’in ödenmiş sermayesi 40.000.000 TL’dir. 3 Mart 2021 tarihinde Grup tarafından paylarının tamamı satın alınmıştır. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla iştirak oranı %100’dür. (31 Aralık 2022: %100).

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

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

Vizyon Global Tüketim Malzemeleri Pazarlama Sanayi Ticaret A.Ş.’nin ana faaliyet konusu; su, meşrubat, alkollü ve alkolsüz içecekler ve gıda ürünlerinin toptan alım, satım, pazarlama ve dağıtımını yapmaktır. Şirket 13 Nisan 2012 tarihinde, 300.000 TL ödenmiş sermaye ile kurulmuş ve Türkiye’de tescil edilmiştir. Şirket’in ödenmiş sermayesi 15.000.000 TL’dir. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla iştirak oranı %100’dür. (31 Aralık 2022: %100).

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

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

Toprak Yenilenebilir Enerji San. Tic. A.Ş.’nin ana faaliyet konusu mevzuata uygun olarak enerji kaynaklarının üretim tesislerinde elektrik enerjisine dönüştürülmesi için üretim tesis kurmak, işletmeye almak ve üretilen elektrik enerjisinin satışını yapmaktadır. Şirket 24 Aralık 2020 tarihinde 10.000.000 TL sermaye ile kurulmuştur. Şirket’in ödenmiş sermayesi 57.500.000 TL. Şirketin 30 Haziran 2023 itibarıyla iştirak oranı %45’dir. (31 Aralık 2022: %45).

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

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Grup bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 144 kişidir (31 Aralık 2022: 169 Kişi).

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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

Grup’un 30.06.2023 tarihi itibarıyla düzenlenmiş bilançosu, bu tarihte sona eren döneme ait kar veya zarar tablosu ve diğer kapsamlı gelir tablosu ile finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar, 03.08.2023 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul finansal tabloların yayımı sonrası finansal tabloları değiştirme gücüne sahiptir.

İşlevsel ve sunum para birimi

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

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

2.2 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi

Grup yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu (“TTK”) ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır. İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan Türkiye Muhasebe Standartları’na (“TMS”) uygun olarak hazırlanmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır. TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmeler finansal tablolarını raporlama dönemi sonundaki paranın satın alma gücüne göre raporlar. TMS 29, bir ekonominin yüksek enflasyonlu bir ekonomi olduğuna işaret edebilecek özellikleri tanımlamaktadır. Aynı zamanda, TMS 29’a göre bir yüksek enflasyonlu ekonominin para biriminde raporlama yapan tüm işletmelerin bu Standardı aynı tarihten itibaren uygulaması gerekmektedir. Bu nedenle, TMS 29’da belirtildiği üzere Ülke genelinde uygulamada tutarlılığı sağlamak amacıyla Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yapılacak açıklamayla tüm işletmelerin aynı anda TMS 29’u uygulamaya başlayacağı beklenmektedir. Ancak, 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarda TMS 29 kapsamında bir düzeltme yapıp yapılmayacağına yönelik KGK bir açıklamada bulunmamıştır. Bu nedenle, 30 Haziran 2023 tarihli finansal tablolarda TMS 29 uygulanmamış ve enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

8
DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3. Konsolidasyon Esasları

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

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

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

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

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklık aşağıdaki gibidir;

Ortaklığın ünvanı	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022	Konsolidasyon Yöntemi
	Sahip olunan doğrudan ve dolaylı pay (%)		
Vizyon Pazarlama	100	100	Tam konsolidasyon
Emiliano Zapata	100	100	Tam konsolidasyon
Toprak Enerji	45	45	Özkaynak Yöntemi

2.4 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

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

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

9
DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

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

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

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

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

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

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

10
DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar (Devamı)

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

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

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

11
DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Netleştirme / Mahsup

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

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

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

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

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri, kasadaki nakit varlıkları, bankalardaki nakit para ve vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatları içermektedir. Nakit ve nakit benzerleri, kolayca nakde dönüştürülebilir, vadesi üç ayı geçmeyen ve değer kaybetme riski bulunmayan kısa vadeli yüksek likiditeye sahip varlıklardır.

Nakit ve nakit benzerleri elde etme maliyetleri ve tahakkuk etmiş faizlerinin toplamı ile gösterilmiştir. Yabancı para cinsinden olan banka bakiyeleri dönem sonu kurundan değerlendirilmiştir.

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Ticari alacaklar

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

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

Ticari borçlar

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

12
DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Stoklar

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

Stoklar, vadeli alımlardan dolayı içerdiği finansman maliyetinden arındırılarak yansıtılmıştır.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

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

13
DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi duran varlıklar

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

Arazi, arsa ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak kıst amortismanına tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

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

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

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

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

14
DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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 oluştukları dönemde gider olarak muhasebeleştirilir.

Finansal araçlar

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

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

Finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflanması

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

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

15
DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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

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

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

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

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

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

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

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

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

16
DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (Devamı)

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

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

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

Finansal yükümlülükler

Finansal bir yükümlülük ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılmayan finansal yükümlülüklerin ilk muhasebeleştirilmesi sırasında, ilgili finansal yükümlülüğün yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir. Finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

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

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

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

Diğer finansal yükümlülükler

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

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

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

17
DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Hasılat

Mal satışları:

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

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

Temettü ve faiz geliri:

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

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

Dövizli işlemler

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

Dönem sonlarında kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Avro	28,1540	19,9349
ABD Doları	25,8231	18,6983

18
DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Hisse başına kazanç / (zarar)

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

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

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

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

Karşılıklar, şarta bağlı varlıklar ve yükümlülükler

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

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

Sermaye ve temettüler

Adi hisseler, sermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, 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.

19
DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Operasyonel Kiralamalar

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

İlişkili taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Grup ile ilişkili sayılır:

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

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

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Kurumlar vergisi

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

Ertelenen vergi

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

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler (Devamı)

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

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

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

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

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

Çalışanlara sağlanan faydalar / kıdem tazminatları

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

Nakit akım tablosu

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

21
DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8. Önemli muhasebe tahminleri ve varsayımlar

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

Ertelenmiş finansman gelir/gideri:

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

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

Faydalı ömür:

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

Kıdem tazminatı:

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

Dava karşılıkları:

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

Kullanılan tahminler ilgili muhasebe politikalarında veya dipnotlarda gösterilmektedir.

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

Bilanço raporlaması;

30 Haziran 2023	Holding	Deri	Gıda ve İçecek	Elemine Tutar	Toplam
Varlıklar	162.025.830	382.846.412	133.380.063	(72.184.920)	606.067.385
Yükümlülükler	23.516.973	314.132.422	96.465.533	(2.247.536)	431.867.392
Net	138.508.857	68.713.990	36.914.530	(69.937.384)	174.199.993
Amortisman ve itfa payları	2.131.073	2.119.656	2.254.867	--	6.505.596
Yatırım harcamaları	168.650	5.039.834	403.424	--	5.611.908
31 Aralık 2022	Holding	Deri	Gıda ve İçecek	Elemine Tutar	Toplam
Varlıklar	157.224.042	174.878.004	128.269.436	(51.298.344)	409.073.138
Yükümlülükler	15.874.425	128.219.127	98.333.401	(1.200.842)	241.226.111
Net	141.349.617	46.658.877	29.936.035	(50.097.502)	167.847.027
Amortisman ve itfa payları	3.655.882	2.988.292	2.444.605	--	9.088.779
Yatırım harcamaları	6.336.241	8.418.869	2.576.140	--	17.331.250

Gelir tablosu raporlaması;

30 Haziran 2023	Holding	Deri	Gıda ve İçecek	Elemine Tutar	Toplam
Satış Gelirleri	--	237.947.417	288.288.314	(63.480)	526.172.251
Satışların Maliyeti (-)	--	(196.248.018)	(250.865.974)	5.206	(447.108.786)
BRÜT ESAS KAR/(ZARAR)	--	41.699.399	37.422.340	(58.274)	79.063.465
Pazarlama Giderleri (-)	--	(5.813.747)	(15.493.037)	319.242	(20.987.542)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(12.446.591)	(12.114.352)	(9.292.452)	9.077.625	(24.775.770)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	12.374.790	57.200.174	625.026	(9.269.593)	60.930.397
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(92.158)	(2.123.749)	2	--	(2.215.905)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)	(163.959)	78.847.725	13.261.879	69.000	92.014.645
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	648.508	154.183	--	(69.000)	733.691
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	181.818	--	--	--	181.818
FİNANSMAN GELİRİ GİDERİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)	666.367	79.001.908	13.261.879	--	92.930.154
Finansman Giderleri (-)	(5.938.520)	(50.730.778)	(4.486.978)	--	(61.156.276)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)	(5.272.153)	28.271.130	8.774.901	--	31.773.878

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

30 Haziran 2022	Holding	Deri	İçecek	Otomotiv	Elemine Tutar	Toplam
Satış Gelirleri	--	71.281.224	157.801.662	--	(16.851)	229.066.035
Satışların Maliyeti (-)	--	(56.011.467)	(133.096.254)	824	6.880	(189.100.017)
BRÜT ESAS KAR /(ZARAR)	--	15.269.757	24.705.408	824	(9.971)	39.966.018
Pazarlama Giderleri (-)	--	(1.533.422)	(8.116.533)	--	19.330	(9.630.625)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(7.226.804)	(2.958.468)	(4.520.571)	(27.660)	3.652.266	(11.081.237)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	--	--	--	--	--	--
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	9.229.708	17.482.610	659.711	876	(3.589.625)	23.783.280
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(182.793)	(1.604.333)	(302.817)	(411)	--	(2.090.354)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)	1.820.111	26.656.144	12.425.198	(26.371)	72.000	40.947.082
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	395.911	--	--	--	(72.000)	323.911
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(117.904)	--	--	--	--	(117.904)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	30.928.869	--	--	--	--	30.928.869
FİNANSMAN GELİRİ GİDERİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)	33.026.987	26.656.144	12.425.198	(26.371)	--	72.081.958
Finansman Gelirleri	--	--	--	--	--	--
Finansman Giderleri (-)	(4.000.619)	(21.416.454)	(1.427.592)	(326)	--	(26.844.991)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)	29.026.368	5.239.690	10.997.606	(26.697)	--	45.236.967

NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Grup’un 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kasa	16.965.335	241.108
Bankalar		
- Vadesiz mevduat	9.947.260	25.994.913
- Vadeli Mevduat	24.320	2.037.761
Kredi kartları	7.220.732	5.217.952
Toplam	34.157.647	33.491.734

Kredi kartlarının ortalama dönüş süreleri 30 Haziran 2023 tarihi itibariyle 30 gündür (31 Aralık 2022:30).

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 5 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraflardan alacaklar/borçlar:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan diğer alacaklar		
Toprak Yenilenebilir Enerji San. Tic. A.Ş	652.371	726.081
Toplam	652.371	726.081

b) Mal ve Hizmet Alımları/Satışları

	30 Haziran 2023			30 Haziran 2022		
	Faiz	Kira	Katılım Payı	Faiz	Kira	Katılım Payı
İlişkili taraflara satışlar						
Toprak Enerji	--	480.000	2.560.202	1.166.292	129.000	635.688
Toplam	--	480.000	2.560.202	1.166.292	129.000	635.688

	30 Haziran 2023	
	Taşıt	
İlişkili taraflardan alışlar		
Toprak Enerji		712.871
Toplam		712.871

c) 1 Ocak – 30 Haziran 2023 ve 2022 tarihleri arasında üst yönetime ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
Brüt Ücret	1.754.780	754.633
Huzur Hakkı	2.047.423	979.590
Toplam	3.802.203	1.734.223

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

25
DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 6 – FİNANSAL BORÇLANMALAR

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli borçlanmalar		
TL Krediler	115.260.650	101.199.078
ABD Doları Krediler	112.261.322	22.841.567
AVRO Krediler	8.459.232	9.196.664
Kredi kartları(*)	3.790.260	4.032.931
Toplam	239.771.464	137.270.240

(*) Vizyon Pazarlama'nın mal alımlarında kullanılmaktadır.

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısım		
TL Krediler	3.784.789	233.834
ABD Doları Krediler	18.721.748	--
Toplam	22.506.537	233.834

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Uzun Vadeli Borçlanmalar		
TL Krediler	7.031.932	126.112
ABD Doları Krediler	18.962.495	--
Toplam	25.994.427	126.112

Grup'un kredilerinin vadesel dökümü aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
0-3 ay arası	82.967.144	32.460.012
3-6 ay arası	85.024.672	41.475.787
6-12 ay arası	94.286.185	62.745.851
1-2 yıl arası	25.994.427	948.536
Toplam	288.272.428	137.630.186

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla TL kredilerinin ortalama maliyeti %17, USD krediler için %9,5, EURO krediler için %8 dir. (31 Aralık 2022: TL krediler %15,00, USD krediler için %5, EURO krediler için %5 tir).

26
DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 7 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Grup’un 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	252.334.683	72.306.824
Alınan çekler ve senetler	20.960.860	33.496.722
Tahsili şüpheli ticari alacaklar	1.358.378	1.418.846
	274.653.921	107.222.392
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(1.358.378)	(1.418.846)
Toplam ticari alacaklar	273.295.543	105.803.546

30 Haziran 2023 tarihi itibariyle ticari alacakların ortalama tahsilat süresi 40 gündür (31 Aralık 2022: 40 gün).

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

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

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle şüpheli alacaklar hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Dönem başı bakiye	1.418.846	1.376.827
Dönem/ yıl içinde iptal edilen karşılıklar, yapılan tahsilatlar’ın net etkisi (-)	(60.468)	(11.171)
Dönem /yıl içindeki karşılıktaki artış	--	53.190
Toplam	1.358.378	1.418.846

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Vadesi geçmemiş	273.295.543	105.803.546
Vadesi geçmiş 0-60 gün	--	--
Vadesi geçmiş 60-120 gün	--	--
Vadesi geçmiş 120-365 gün	--	--
Vadesi geçmiş 365 günden fazla	1.358.378	1.418.846
Toplam	274.653.921	107.222.392

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 7 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR(Devamı)

Grup’un 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli ticari borçlar		
Satıcılar	34.503.347	28.506.322
Borç senetleri	50.985.631	31.476.081
Toplam ilişkili olmayan taraflara ticari borçlar	85.488.978	59.982.403
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 5)	--	--
Toplam kısa vadeli ticari borçlar	85.488.978	59.982.403

30 Haziran 2023 tarihi itibariyle ticari borçların ortalama vadesi süresi 30 gündür (31 Aralık 2022:30 gün).

NOT 8 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Grup’un 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli diğer alacaklar		
Diğer alacaklar	2.879.784	1.034.146
İlişkili taraflardan alacaklar (Dipnot 5)	652.371	726.081
Personelden alacaklar	17.175	45.500
Verilen teminatlar	3.719.870	2.522.745
Toplam	7.269.200	4.328.472

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli diğer borçlar		
Ödenecek vergi, resim ve harçlar	3.463.678	721.848
Alınan depozito ve teminatlar	2.590.839	1.492.610
Diğer borçlar	29.300	9.100
Toplam	6.083.817	2.223.558

NOT 9 – STOKLAR

Grup’un 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle stokları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Hammadde stokları	32.766.238	36.935.255
Mamul stokları	5.928.436	2.240.093
Ticari mal	71.843.464	23.675.956
Kuru gıda ve içecek stokları	21.174.086	24.005.414
Diğer stoklar	1.233.123	1.068.197
Toplam	132.945.347	87.924.915

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 10 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Grup’un 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	Tutar	Oranı	Tutar	Oranı
Toprak Yenilenebilir Enerji San. Tic. A.Ş.	56.035.118	45%	74.102.286	45%
Toplam	56.035.118		74.102.286	

Toprak Yenilenebilir Enerji Sanayi Ticaret A.Ş.’nin 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle finansal durumu aşağıdaki gibidir:

NOT 10 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

Finansal Durum	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Varlıklar	497.234.194	549.993.667
Yükümlülükler	372.382.103	384.981.719
Özkaynaklar	124.852.091	165.011.948
Dönem Net Karı-Zararı	404.040	109.211.207
Derlüks Payı	45%	45%
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar/Zararlarından Paylar	181.818	49.145.043

NOT 11 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Grup’un 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle yatırım amaçlı gayrimenkulleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	İlaveler	Çıkışlar	30 Haziran 2023
Silivri Arsa(Seymen)	2.800.000	--	--	2.800.000
Daire (Bahçelievler) No:36	3.500.000	--	--	3.500.000
Daire (Gelibolu) (A Blok 2.Kat No:16)	765.000	--	--	765.000
Daire (Gelibolu) (A Blok Zemin Kat No:5)	1.295.000	--	--	1.295.000
Daire (Gelibolu) (B Blok Zemin Kat No:1)	1.370.000	--	--	1.370.000
Daire (Gelibolu) (B Blok 5.Kat No:33)	1.025.000	--	--	1.025.000
Net kayıtlı değer	10.755.000	--	--	10.755.000

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

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 12 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren yıllar içinde maddi varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	İlaveler	Çıkışlar	30 Haziran 2023
Maliyet				
Makine, tesis ve cihazlar	942.153	565.138	--	1.507.291
Taşıt araçları	16.459.916	1.174.547	(94.942)	17.539.521
Döşeme ve demirbaşlar	9.316.749	864.415	--	10.181.164
Özel maliyetler	5.482.863	2.490.665	--	7.973.528
	32.201.681	5.094.765	(94.942)	37.201.504
Birikmiş amortisman				
Makine, tesis ve cihazlar	301.689	126.452	--	428.141
Taşıt araçları	3.179.449	883.478	(18.197)	4.044.730
Döşeme ve demirbaşlar	1.615.375	805.007	--	2.420.382
Özel maliyetler	1.019.532	607.858	--	1.627.390
	6.116.045	2.422.795	(18.197)	8.520.643
Net kayıtlı değer	26.085.636			28.680.861
	31 Aralık 2021	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2022
Maliyet				
Makine, tesis ve cihazlar	315.868	626.285	--	942.153
Taşıt araçları	11.794.243	4.785.456	(119.783)	16.459.916
Döşeme ve demirbaşlar	2.262.523	7.343.369	(289.143)	9.316.749
Özel maliyetler	1.931.131	3.551.732	--	5.482.863
	16.303.765	16.306.842	(408.926)	32.201.681
Birikmiş amortisman				
Makine, tesis ve cihazlar	215.829	85.860	--	301.689
Taşıt araçları	1.771.236	1.496.915	(88.702)	3.179.449
Döşeme ve demirbaşlar	562.239	1.208.426	(155.290)	1.615.375
Özel maliyetler	360.697	658.835	--	1.019.532
	2.910.001	3.450.036	(243.992)	6.116.045
Net kayıtlı değer	13.393.764			26.085.636

30
DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 13 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

13.1 Kısa vadeli borç karşılıkları

Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Dava karşılıkları	--	--
Toplam	--	--

Dava karşılıklarının hareketi aşağıdaki gibidir;

Dava karşılığı hareket tablosu	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Yıl başı bakiye	--	70.550
İptal edilenler	(60.468)	(11.171)
Ödemeler (-)	60.468	(59.379)
Toplam	--	--

13.2 Dava ve İhtilaflar

Şirket tarafından açılan davalar ve yürütülen icra takipleri

	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	Adet	Tutar	Adet	Tutar
Alacak takibi(*)	12	549.111	19	3.357.810
Tasarrufun iptali(*)	7	1.688.896	2	939.024
İsim Hakkı	--	--	1	1.100.000
Marka iptal davaları	1	51.000 TL	1	51.000
Toplam	20	2.238.007	23	5.447.834

(*)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

	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	Adet	Tutar	Adet	Tutar
İşçi davaları	-	-	2	70.550
Toplam	-	-	2	70.550

31
DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 13 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR(Devamı)

13.3 Verilen/alınan teminat ve kefaletler:

Verilen TRİ'ler;

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	143.657.646	64.771.774
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin tutarı	343.007.900	278.884.700
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
iii.C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
Toplam	486.665.546	343.656.474

Cinsi	Kime Verildiği	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Teminat Mektubu	Tedarikçilere	143.617.646	64.771.774
Teminat Senedi	Tedarikçilere	40.000	40.000
Kefalet (*)	Bankalara	343.007.900	278.884.700
Toplam		486.665.546	343.656.474

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

Alınan TRİ'ler;

Cinsi	Kimden Alındığı	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Teminat Mektubu	Müşterilerden	16.685.000	15.185.000
Toplam		16.685.000	15.185.000

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 14- ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Kısa vadeli:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek vergi borçları	1.166.303	738.341
Personele borçlar	1.744.097	1.860.275
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	1.749.193	1.048.864
Toplam	4.659.593	3.647.480

Uzun vadeli çalışanlara sağlanan faydalar (Kıdem tazminatı karşılığı)

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır.

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı 19.982,83 TL (31 Aralık 2022: 19.982,83 TL) tavanından hesaplamıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Uzun Vadeli Karşılıklar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	3.905.254	5.356.927
Toplam	3.905.254	5.356.927

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Yıllık iskonto oranı (%)	2,92%	2,92%
Emeklilik olasılığı (%)	100,00%	100,00%

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Dönem başı	5.356.927	1.849.247
Ödemeler	(2.354.532)	(223.273)
Faiz maliyeti	78.229	54.013
Cari hizmet maliyeti	595.050	1.334.945
Aktüeryal kazanç /(kayıp)	229.580	2.341.995
Dönem sonu itibarıyla karşılık	3.905.254	5.356.927

33
DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 15 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Şirket’in sermayesi beheri 1 TL itibari kıymette 75.000.000 adete ayrılmış, toplam 75.000.000 Türk Lirası değerinde olup, tamamı ödenmiştir. (31 Aralık 2022: 75.000.000 adet). Şirket, 27.750.000 TL olan sermayesini tahsisli sermaye artırımını yaparak 31.912.500 TL’ye çıkarmış olup, 31.912.500 TL nominal değerli çıkarılmış sermayesinin tamamı Paylara İlişkin Primler hesabından karşılanmak suretiyle iç kaynaklardan toplam 43.087.500 TL nominal değerde %135 oranında bedelsiz artırılarak 75.000.000 TL’ye çıkartılmıştır. Şirket 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu hükümlerine göre kayıtlı sermaye sistemini kabul etmiş ve Sermaye Piyasası Kurulu’nun 23.03.2023 tarihli izni ile kayıtlı sermaye tavanını 300.000.000 TL’ye çıkarmıştır.

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle Şirket’in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	Pay yüzdesi	Pay tutarı	Pay yüzdesi	Pay tutarı
Cemal Güzelci	25,07%	18.801.410	25,07%	18.801.410
Halka açık kısım	74,93%	56.198.590	74,93%	56.198.590
Toplam Sermaye	1,00	75.000.000	1,00	75.000.000

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

Kar Dağıtımı

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

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

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

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 15 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ(Devamı)

Yedekler	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Yasal yedekler	1.157.106	443.228
Toplam	1.157.106	443.228

Geçmiş yıl karları	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Geçmiş yıl karları	117.873.986	44.411.374
Toplam	117.873.986	44.411.374

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelirler veya Karlar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Aktüeryal Kazanç/ (Kayıp) Fonu	(3.281.705)	(3.098.041)
Toplam	(3.281.705)	(3.098.041)

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

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

NOT 16 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup’un 30 Haziran 2023 ve 2022 tarihleri itibariyle satış gelirleri ve satışların maliyetleri ile ilgili detaylar aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Satışları				
Mamül satışları	101.045.593	45.616.432	51.762.202	19.186.620
İçecek ve gıda satışları	288.837.161	156.512.642	155.358.072	91.027.865
Ticari mal satışları	138.306.197	25.697.238	65.848.836	10.043.383
Prim ve hizmet gelirleri	21.910.453	11.296.021	12.669.777	6.885.144
Brüt satışlar	550.099.404	239.122.333	285.638.887	127.143.012
İade ve İndirimler	(23.927.153)	(10.056.298)	(10.988.247)	(6.346.926)
Net Satışlar	526.172.251	229.066.035	274.650.640	120.796.086

35
DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 16 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (Devamı)

SATIŞLARIN MALİYETİ	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Direkt ilk madde ve malzeme giderleri	59.873.448	28.378.701	28.046.088	8.810.425
Direkt işçilik giderleri	7.841.967	5.448.144	4.030.045	3.007.715
Genel üretim giderleri	7.068.665	1.876.646	3.189.824	1.260.733
Amortisman ve itfa payları	1.015.504	384.659	507.875	186.324
Üretilen mamul maliyeti	75.799.584	36.088.150	35.773.832	13.265.197
Mamul stoklarında değişim				
Dönem başı stok	2.240.093	1.188.580	--	--
Dönem sonu stok	(5.928.436)	(3.025.752)	2.576.162	(659.871)
Satılan mamul maliyeti	72.111.241	34.250.978	38.349.994	12.605.326
		--	--	--
Satılan içecek ve gıda maliyeti	250.865.974	133.096.254	140.606.634	78.655.299
Satılan ticari mal maliyeti	124.131.571	21.752.785	57.779.326	8.180.659
Satışların maliyeti toplamı	447.108.786	189.100.017	236.735.954	99.441.284

NOT 17- ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Grup’un 30 Haziran 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla diğer faaliyet gelirleri / giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Diğer faaliyetlerden gelirler				
Tahakkuk etmemiş finansman geliri	--	111.923	--	(256.947)
Şüpheli alacak karşılığı iptali	60.468	11.171	--	--
Faiz gelirleri	48.732	1.664.717	46.093	608.800
Katılım payı gelirleri	2.560.202	1.563.940	1.332.005	928.252
Kur farkı gelirleri	56.560.361	19.592.622	53.326.909	10.503.163
Diğer gelirler	1.700.634	838.907	853.309	279.632
Toplam	60.930.397	23.783.280	55.558.316	12.062.900

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 17- ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Diğer faaliyetlerden giderler				
Şüpheli alacak karşılığı	--	53.190	--	--
Tahakkuk etmemiş finansman gideri	--	256.367	--	(148.932)
Kur farkı giderleri	2.116.705	1.779.550	1.816.557	659.114
Komisyon giderleri	99.200	--	--	--
Diğer giderler	--	1.247	--	(4.792)
Toplam	2.215.905	2.090.354	1.816.557	505.390

NOT 18 - FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Grup'un 30 Haziran 2023 ve 2022 tarihleri itibariyle finansman gelirleri ve giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Finansal gelirler				
Kredi kur farkı geliri	--	--	--	--
Toplam	--	--	--	--

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Finansal giderler				
Faiz giderleri	15.714.990	4.406.539	7.884.739	3.548.833
Kredi kur farkı gideri	42.366.846	22.157.602	40.691.778	13.600.197
Banka komisyon gideri	3.074.440	280.850	842.804	133.855
Toplam	61.156.276	26.844.991	49.419.321	17.282.885

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 19– KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE KİRALAMA İŞLEMLERİ

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

Kullanım Hakkı Varlıkları	31 Aralık 2022	Girişler	30 Haziran 2023
Zeytinburnu genel merkez	9.624.921	--	9.624.921
Tarabya Ofis	12.067.230	1.825.885	13.893.115
Vizyon Pazarlama Dağıtım	5.344.112	3.143.691	8.487.803
	27.036.263	4.969.576	32.005.839
Amortisman gideri			
Zeytinburnu genel merkez	2.120.745	978.806	3.099.551
Tarabya Ofis	2.867.764	1.461.233	4.328.997
Vizyon Pazarlama Dağıtım	296.895	1.414.633	1.711.528
	5.285.404	3.854.672	9.140.076
Net kayıtlı değeri	21.750.859		22.865.763

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

Grup'un Kullanım Hakkı Varlıkları için dönem içerisinde ayırmış olduğu amortisman gideri toplamı 3.854.672 TL'dir.

Grup kiralama yükümlülükleri için dönem içerisinde 964.649 TL finansman gideri muhabeleştirmiştir. Dönem içerisinde ödenen kira tutarı 4.403.821 TL'dir.

Kiralama Yükümlülükleri	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Emiliano zapata bina	7.922.599	8.901.867
Tarabya genel Merkez	19.393.517	13.522.765
Vizyon pazarlama dağıtım	6.965.153	5.085.644
Toplam	34.281.269	27.510.276

38
DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 19– KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE KİRALAMA İŞLEMLERİ(Devamı)

Kiralama yükümlülüklerinin vadeleri aşağıdaki gibidir;

Likitide	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
0-3 ay arası	1.162.254	945.397
3-6 ay arası	1.190.279	961.179
6-12 ay arası	6.547.406	4.400.406
1-2 yıl arası	9.280.029	6.928.419
2-5 yıl arası	16.101.301	14.274.875
Toplam	34.281.269	27.510.276

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

Kurumlar Vergisi

Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli konsolide finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

2023 yılında uygulanan kurumlar vergisi oranı % 20’dir. (2022: %23).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2021 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %20’dir (2022:%23). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

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

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

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

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

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

Gayrimenkul ve İştirak Hissesi Satış Kazancı İstisnası

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

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle bilançoya yansıyan kurumlar vergisi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Cari vergi yükümlülüğü		
Kurumlar vergisi karşılığı	4.734.060	7.211.825
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	(2.278.270)	(6.192.521)
Ödenecek kurumlar vergisi (iadesi alınacak vergi)	2.455.790	1.019.304
	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022
Vergi gideri/(geliri)		
Cari kurumlar vergisi	(4.734.060)	(4.526.401)
Ertelenmiş vergi (geliri) / gideri	(2.254.202)	602.649
Toplam	(6.988.262)	(3.923.752)

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 muhasebeleşirmektedir. 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 (2022:%20).

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

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

	Toplam Geçici Farklar		Ertelenen Vergi Varlıkları/(Yükümlülükleri)	
	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki net fark	(2.822.775)	(2.205.742)	(564.555)	(441.148)
Kıdem tazminatı karşılığı	3.905.254	5.356.927	781.050	1.071.385
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Değer Artışı	(7.160.949)	(7.160.949)	(716.095)	(716.095)
Faiz Tahakkuku	6.634.379	605.961	1.525.907	139.371
Kur değerleme	(18.691.619)	57.447	(4.299.072)	13.213
Kiralama işlemleri	11.415.506	5.759.417	2.325.019	1.193.814
Ertelenen vergi varlıkları	21.955.139	11.779.752	4.631.976	2.417.783
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(28.675.343)	(9.366.691)	(5.579.722)	(1.157.243)
Ertelenen Vergi Varlıkları, Net	(6.720.204)	2.413.061	(947.746)	1.260.540

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

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü hareketi:	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
1 Ocak itibariyle açılış bakiyesi	1.260.540	813.104
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(2.254.202)	(21.091)
Özkaynağa yansıyan	45.916	468.399
Havana tasfiyesi	--	128
Dönem sonu itibariyle kapanış bakiyesi	(947.746)	1.260.540

NOT 21 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal risk yönetimini

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

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

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

Finansal araçları elinde bulundurmamak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır.

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 21 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

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;

30 Haziran 2023	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki	
	Diğer	İlişkili	Diğer	İlişkili	Mevduat	Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (1)	273.295.543	--	6.616.829	652.371	9.971.580	25.200.712
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (2)	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (3)	273.295.543	--	6.616.829	652.371	9.971.580	25.200.712
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (4)	--	--	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	1.358.378	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	(1.358.378)	--	--	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar (5)	--	--	--	--	--	--

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

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

- (1) Tutarların belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.
(2) Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacaklar, Grup'un halihazırda ticari ilişkilerinin devam ettiği, tahsilat sorunu yaşamadığı müşteri bakiyelerinden oluşmaktadır.
(3) Halihazırda ticari ilişkilerinin devam ettiği, tahsilat sorunu yaşamadığı ancak ödemelerini belirli aralıklar ile yapan müşteri bakiyelerinden oluşmaktadır.

31 Aralık 2022	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki	
	Diğer	İlişkili	Diğer	İlişkili	Mevduat	Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (1)	105.803.546	--	3.602.391	726.081	28.032.674	36.693.498
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (2)	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (3)	105.803.546	--	3.602.391	726.081	28.032.674	36.693.498
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (4)	--	--	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	1.418.846	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	(1.418.846)	--	--	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar (5)	--	--	--	--	--	--

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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un finansal yükümlülüklerinin vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir,

30 Haziran 2023

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV+V)					
		3 aydan kısa (I)	3-6 ay arası (II)	6-12 ay arası (III)	1-2 yıl arası (IV)	2 yıl ve üzeri (V)	
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	414.126.492	414.126.492	175.702.194	86.214.951	100.833.591	35.274.456	16.101.300
Finansal borçlar	288.272.428	288.272.428	82.967.144	85.024.672	94.286.185	25.994.427	--
Kiralama işlerinden borçlar	34.281.269	34.281.269	1.162.255	1.190.279	6.547.406	9.280.029	16.101.300
Ticari borçlar	85.488.978	85.488.978	85.488.978	--	--	--	--
Diğer borçlar	6.083.817	6.083.817	6.083.817	--	--	--	--

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

43
DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

31 Aralık 2022

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV+V)	3 aydan kısa (I)	3-6 ay arası (II)	6-12 ay arası (III)	1-2 yıl arası (IV)	2 yıl ve Üzeri (V)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	227.346.423	227.346.423	95.545.295	42.376.411	67.456.881	7.732.681	14.235.155
Finansal borçlar	137.630.186	137.630.186	32.460.012	41.475.787	62.745.851	948.536	--
Kiralama işlerinden borçlar	27.510.276	27.510.276	879.322	900.624	4.711.030	6.784.145	14.235.155
Ticari borçlar	59.982.403	59.982.403	59.982.403	--	--	--	--
Diğer borçlar	2.223.558	2.223.558	2.223.558	--	--	--	--

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 21- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

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	185.890.296	7.140.954	52.878
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	322.856	1.226	10.343
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	3.290.754	13.829	104.200
3. Diğer	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	189.503.907	7.156.009	167.421
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)	189.503.907	7.156.009	167.421
10. Ticari borçlar	(577.900)	(21.627)	(653)
11. Finansal yükümlülükler	(139.442.302)	(5.063.204)	(299.922)
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--
12.b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(140.020.202)	(5.084.831)	(300.575)
14. Ticari borçlar	--	--	--
15. Finansal yükümlülükler	(18.962.494)	(733.003)	--
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(18.962.494)	(733.003)	--
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(158.982.696)	(5.817.834)	(300.575)
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)	30.521.211	1.338.175	(133.154)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık //(yükümlülük)pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	27.230.456	1.324.346	(237.354)
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	217.273.597	11.027.628	--
26. İthalat	15.114.929	414.793	343.671

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

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

Kur Riski (Devamı)

Önceki Dönem	Döviz pozisyonu tablosu		
	TL karşılığı (fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	EURO
1. Ticari Alacaklar	41.485.843	2.218.696	--
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	6.125.236	327.510	68
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--
3. Diğer	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	47.611.079	2.546.206	68
5. Ticari alacaklar	--	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--
7. Diğer	--	--	--
8. Duran varlıklar (5+6+7)	--	--	--
9. Toplam varlıklar (4+8)	47.611.079	2.546.206	68
10. Ticari borçlar	--	--	--
11. Finansal yükümlülükler	(32.038.231)	(1.222.442)	(461.659)
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--
12.b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(32.038.231)	(1.222.442)	(461.659)
14. Ticari borçlar	--	--	--
15. Finansal yükümlülükler	--	--	--
16.a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--
16.b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(32.038.231)	(1.222.442)	(461.659)
19. Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	--	--	--
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	--	--	--
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	--	--	--
20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük)pozisyonu(9+18+19)	15.572.848	1.323.764	(461.591)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük)pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	15.572.848	1.323.764	(461.591)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--
25. İhracat	163.776.412	9.876.369	10.730
26. İthalat	4.389.897	8.696	244.270

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

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

Kur Riski (Devamı)

Duyarlılık analizi;

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
Cari dönem				
	Vergi öncesi Kar/zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun %1 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	342.853	(342.853)	274.282	(274.282)
2- ABD Doları riskten korunan kısmı (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları net etki (1+2)	342.853	(342.853)	274.282	(274.282)
Euro kurunun %1 değişmesi halinde:				
4- Euro net varlık / yükümlülüğü	(37.641)	37.641	(30.113)	30.113
5- Euro riskten korunan kısmı (-)	--	--	--	--
6- Euro net etki (4+5)	(37.641)	37.641	(30.113)	30.113
Toplam (3+6)	305.212	(305.212)	244.169	(244.169)

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

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

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

Faiz Oranı Riski

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

Grup'un 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler		
-Banka kredileri	274.119.338	105.930.186
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler		
-Banka kredileri	14.153.089	31.700.000
Toplam	288.272.427	137.630.186

Duyarlılık analizi;

30 Haziran 2023 tarihi itibariyle TL para birimi cinsinden olan faiz 100 baz puan yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi öncesi kar 141.531 TL (31 Aralık 2022: 317.000 TL) daha düşük/yüksek olacaktı.

Sermaye Riski Yönetimi

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

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

Sermaye Riski Yönetimi

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Toplam yükümlülükler	431.867.392	241.226.111
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Not 4)	(34.157.647)	(33.491.734)
Net borç	397.709.745	207.734.377
Toplam özsermaye	174.199.993	167.847.027
Toplam sermaye	571.909.738	375.581.404
Borç/sermaye oranı	70%	55%

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

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

Yoktur.

NOT 23- RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

- Grup’un iştiraki Toprak Yenilenebilir Enerji Sanayi Ticaret A.Ş.’nin %100üne sahip olduğu Mislina 13 Enerji Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş’yi 05.08.2022 tarihinde 1.400.000 Amerikan Doları bedel ile satma kararı almış ve hisse devir sözleşmesi 02.08.2023 tarihinde imzalanmıştır.
- 15 Temmuz 2023 tarihli ve 32249 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “06/02/2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi için Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun” uyarınca, kurum kazancı üzerinden alınan yüzde 20 oranındaki Kurumlar vergisinin %25 olarak uygulanmasına karar verilmiştir. Bu husus, TMS 10 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar standardı kapsamında raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektirmeyen olay olarak değerlendirilmiştir.