

**DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG
ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA
EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLAR , DİPNOTLARI**

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 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 ÖZET NOTLAR 6-51	

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2021	Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	28.016.091	14.554.262
Ticari Alacaklar		37.560.794	33.629.657
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6	--	--
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	8	37.560.794	33.629.657
Diğer Alacaklar		6.576.831	561.414
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6	5.156.750	--
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	6-9	1.420.081	561.414
Stoklar	10	36.256.934	27.621.581
Peşin Ödenmiş Giderler		12.985.143	4.781.799
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		12.985.143	4.781.799
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	22	216.975	195.449
Diğer Dönen Varlıklar		2.607.756	839.694
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar		2.607.756	839.694
ARA TOPLAM		124.220.524	82.183.856
Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar		--	--
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		124.220.524	82.183.856
Duran Varlıklar			
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	11	15.167.519	4.500.000
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	12	3.291.000	3.291.000
Maddi Duran Varlıklar	13	8.735.399	3.472.967
Kullanım Hakkı Varlıkları	21	1.763.366	3.100.586
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		386.869	198.446
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		29.344.153	14.562.999
TOPLAM VARLIKLAR		153.564.677	96.746.855

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR	Dipnot	Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2021	Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	49.406.819	1.916.962
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		2.148.933	3.590.990
- Banka Kredileri	7	1.057.811	1.892.517
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	21	1.091.122	1.698.473
Ticari Borçlar		25.180.037	11.823.695
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6	--	--
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	8	25.180.037	11.823.695
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	15	1.408.052	542.513
Diğer Borçlar		870.713	15.375
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6	--	--
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9	870.713	15.375
Ertelenmiş Gelirler		404.198	32.092
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler		404.198	32.092
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	22	789.613	6.787
Kısa Vadeli Karşılıklar		67.850	67.850
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	14	67.850	67.850
ARA TOPLAM		80.276.215	17.996.264
Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklara İlişkin Yükümlülükler		--	--
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		80.276.215	17.996.264
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar		1.301.219	2.395.939
- Banka Kredileri	7	100.593	489.220
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	21	1.200.626	1.906.719
Uzun Vadeli Karşılıklar		1.391.210	861.586
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	15	1.391.210	861.586
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	22	306.106	46.658
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler		295.675	--
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler		295.675	--
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		3.294.210	3.304.183
Özkaynaklar			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		69.126.676	65.300.624
Ödenmiş Sermaye	16	27.750.000	27.750.000
Paylara İlişkin Primler		20.381.730	20.381.730
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)			
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları		(784.762)	(439.478)
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		--	--
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	16	(784.762)	(439.478)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		2.345.210	2.345.210
- Yasal Yedekler		2.345.210	2.345.210
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	16	15.263.162	7.888.104
Net Dönem Karı/Zararı		4.171.336	7.375.058
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	16	867.576	10.145.784
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		69.994.252	75.446.408
TOPLAM KAYNAKLAR		153.564.677	96.746.855

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Dipnot	<i>Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2021</i>	<i>Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2020</i>	<i>Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2021</i>	<i>Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2020</i>
KAR VEYA ZARAR KISMI				
Satış Gelirleri	17	230.113.203	117.800.993	94.380.309
Satışların Maliyeti (-)	17	(211.993.835)	(106.982.982)	(86.000.815)
BRÜT ESAS KAR /(ZARAR)		18.119.368	10.818.011	8.379.494
Pazarlama Giderleri (-)		(5.955.532)	(4.779.954)	(2.585.487)
Genel Yönetim Giderleri (-)		(7.985.362)	(1.320.035)	(3.707.672)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		--	--	--
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	18	9.977.626	6.831.132	1.979.140
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	18	(3.900.132)	(3.747.097)	(1.393.999)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)		10.255.968	7.802.057	2.671.476
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	19	117.509	1.300.413	48.626
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	19	(172.601)	(89.817)	13.014
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	11	544.954	--	380.790
FİNANSMAN GELİRİ GİDERİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		10.745.830	9.012.653	3.113.906
Finansman Gelirleri	20	--	95.220	--
Finansman Giderleri (-)	20	(4.080.375)	(4.175.200)	(1.233.691)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		6.665.455	4.932.673	1.880.215
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/Gideri		(2.021.327)	(140.484)	(294.857)
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	22	(1.676.165)	(851.130)	(578.204)
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	22	(345.162)	710.646	(138.272)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		4.644.128	4.792.189	1.163.739
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		4.644.128	4.792.189	1.163.739
Dönem Kar/Zararının Dağılımı				
Azınlık Payları		472.792	45.528	(131.905)
Ana Ortaklık Payları		4.171.336	4.746.661	1.295.644
Diğer kapsamlı gelir/(gider)				
--Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları(-)	15	(428.567)	(67.327)	44.661
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar		(2.431)	--	(1.087)
Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		85.713	14.812	(8.933)
Dönem Vergi (Gideri) Geliri		--	--	--
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	22	85.713	14.812	(8.933)
Diğer kapsamlı gelir/(gider)		(345.285)	(52.515)	34.641
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		4.298.843	4.739.674	1.198.380
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı				
Azınlık Payları	16	472.792	45.528	(131.905)
Ana Ortaklık Payları		3.826.051	4.694.146	1.330.285
Hisse Başına Kazanç		0,150	0,171	0,047
Sürdürülen Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç (Kr)		0,150	0,171	0,047

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Paylara İlişkin Primler / İskontolar	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Tanımlanmış Fayda Planlarından Kazanç/ (Kayıplar)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
							Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)	Net Dönem Karı/Zararı			
01 Ocak 2020 tarihi itibariyle bakiyeler		27.750.000	20.381.730		(376.223)	208.393	7.113.434	3.830.437	58.907.771	--	58.907.771
Transferler	16	--	--	--	--	2.136.817	1.693.620	(3.830.437)	--	--	--
Bağlı ortaklık kuruluşu	16	--	--	--	--	--	--	--	--	7.016.902	7.016.902
Toplam kapsamlı gelir/(gider)		--	--	(52.515)	--	--	--	4.746.661	4.694.146	45.528	4.739.674
Kar payı	16	--	--	--	--	--	(918.950)	--	(918.950)	--	(918.950)
30 Eylül 2020 itibariyle bakiyeler		27.750.000	20.381.730		(428.738)	2.345.210	7.888.104	4.746.661	62.682.967	7.062.430	69.745.397
01 Ocak 2021 tarihi itibariyle bakiyeler		27.750.000	20.381.730		(439.478)	2.345.210	7.888.104	7.375.058	65.300.624	10.145.784	75.446.408
Transferler	16	--	--	--	--	--	7.375.058	(7.375.058)	--	--	--
Bağlı ortaklık sermaye azaltımı	16	--	--	--	--	--	--	--	--	(9.751.000)	(9.751.000)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	16	--	--	(345.284)	--	--	--	4.171.336	3.826.052	472.792	4.298.844
30 Eylül 2021 itibariyle bakiyeler		27.750.000	20.381.730		(784.762)	2.345.210	15.263.162	4.171.336	69.126.676	867.576	69.994.252

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK- 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2021	Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2020
Dipnot		
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	(14.959.976)	10.742.382
Dönem karı/ (zararı)	4.644.128	4.792.189
<i>Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)</i>	4.644.128	4.792.189
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler	(6.423.567)	895.073
Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	13-21 2.675.272	1.526.509
Değer Düşüklüğü/İptali İle İlgili Düzeltmeler	(104.073)	--
<i>-Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	18 (104.073)	--
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	101.057	(12.812)
<i>-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	17 101.057	(12.812)
Faiz Gelirleri ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	(438.568)	368.933
<i>- Faiz Geliri</i>	18 130.163	660.943
<i>- Faiz Gideri</i>	18 (568.731)	(292.010)
Vergi Gideri/Geliri İle İlgili Düzeltmeler	22 2.021.327	140.484
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar İle İlgili Düzeltmeler	(11.063)	(1.128.041)
<i>-Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler</i>	19 (11.063)	(1.128.041)
Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımlardaki Değişim	11 (10.667.519)	--
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler	(12.704.240)	6.082.990
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	10 (8.635.353)	(2.686.729)
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	(3.827.064)	18.210.151
<i>-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>	8 (3.827.064)	18.210.151
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	(6.015.417)	(417.573)
<i>- İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>	6 (5.156.750)	--
<i>- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>	9 (858.667)	(417.573)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	13.356.342	(5.156.725)
<i>-İlişkili Olmayan Taraflarda Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler</i>	8 13.356.342	(5.156.725)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	855.338	225.514
<i>- İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)</i>	9 --	2.640
<i>- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)</i>	9 855.338	222.874
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	(8.203.344)	(3.925.790)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış/Azalış İle İlgili Düzeltmeler	372.106	251.597
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış/Azalış İle İlgili Düzeltmeler	15 865.539	8.614
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	(1.472.387)	(426.069)
<i>- Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)</i>	(1.768.062)	(362.165)
<i>- Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)</i>	14 295.675	(63.904)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları	(14.483.679)	11.770.252
Ödenen Faiz	18 568.731	292.010
Alınan Faiz	18 (130.163)	(660.943)
Vergi Ödemeleri/İadeleri	22 (914.865)	(658.937)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	(6.814.650)	13.109.641
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	1.250.131	4.798
<i>Maddi Duran Varlıkların Satımından Kaynaklanan Nakit Girişleri</i>	13 1.250.131	7.101
<i>Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satımından Kaynaklanan Nakit Girişleri</i>	--	(2.303)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	(8.064.781)	(720.741)
<i>Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>	13 (7.800.672)	(679.295)
<i>Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>	(264.109)	(41.446)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	--	13.825.584
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	35.236.455	(12.611.858)
Bağlı Ortaklıklardaki Kontrolün Kaybına Yol Açmayan Şekilde Ortaklık Payları Değişmelerinden Kaynaklanan Nakit Girişleri	--	7.016.902
Bağlı Ortaklıklardaki Kontrolün Kaybına Yol Açmayan Şekilde Ortaklık Payları Değişmelerinden Kaynaklanan Nakit Çıkışları	(9.751.000)	--
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	50.076.003	14.084.743
<i>Kredilerden Elde Edilen Nakit</i>	7 50.076.003	14.084.743
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	(3.809.479)	(31.685.289)
<i>Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları</i>	7 (3.809.479)	(31.685.289)
Kira Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	21 (1.483.117)	(1.349.042)
Ödenen Temettüpler	--	(918.950)
Faiz gideri	21 204.048	239.778
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ	13.461.829	11.240.165
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ	--	--
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ	13.461.829	11.240.165
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5 14.554.262	11.652.294
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5 28.016.091	22.892.459

İlişteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHLİ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

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

Emiliano Zapata Deri Sanayi Ticaret A.Ş.’nin ana faaliyet konusu: her türlü doğal deri, tekstil, triko, dokuma ürünlerinden bay, bayan ve çocuk giyim eşyaları, giyim aksesuarları ve kullanım ürünlerinin imalatı, alım satımı ithalat ve ihracatını yapmak, bunun yanı sıra her türlü deri ve tekstil hammaddeleri, deri ve tekstil kimyasalları, kumaş, doğal deri, suni deri, iplik ve konfeksiyon malzemelerinin alım satımı, ithalat ve ihracatını yapmaktır. Şirket’in ödenmiş sermayesi 25.000.000 TL 3 Mart 2021 tarihinde Grup tarafından paylarının tamamı satın alınmıştır. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla iştirak oranı %100’dür. Şirket’in merkez adresi aşağıdaki gibidir:

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

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

Vizyon Global Tüketim Malzemeleri Pazarlama Sanayi Ticaret A.Ş.’nin ana faaliyet konusu; su, meşrubat, alkollü ve alkolsüz içecekler ve gıda ürünlerinin toptan alım, satım, pazarlama ve dağıtımını yapmaktır. Şirket 13 Nisan 2012 tarihinde, 300.000 TL ödenmiş sermaye ile kurulmuş ve Türkiye’de tescil edilmiştir. Şirket sermayesini 24 Ekim 2014 tarihinde 1.000.000 TL, 23 Aralık 2016 tarihinde 3.000.000 TL, 12 Ekim 2017 tarihinde 4.000.000 TL, 26 Aralık 2017 tarihi itibarıyla ise 10.000.000 TL’ye çıkarmıştır. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla iştirak oranı %100’dür. (31 Aralık 2020: %100). Şirket’in merkez adresi aşağıdaki gibidir:

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

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

Havana Motorlu Araçlar San.Tic.A.Ş.’nin ana faaliyet konusu; otomobil, arazi taşıtı, elektrikli araç, otobüs, minibüs, kamyon, motosiklet ve bunlara benzer motorlu ve motorsuz kara, hava ve deniz taşıtlarının toptan alım, satım, pazarlama ve dağıtımının yapılması. Bu taşıtların kiralınması, kiraya verilmesi amacıyla her türlü tesisler kurmak, işletmek ve işlettiirmek. Şirket 1 Eylül 2020 tarihinde 20.000.000 TL sermaye ile kurulmuştur. 7 Eylül 2021 tarihli, 2021/39 sayılı yönetim kurulu kararıyla, bu sektörde meydana gelen yüksek oranlı vergi artışlarından sonra yaşanan gelir kayıpları neticesinde Havana Motor’un 20.000.000 TL olan ödenmiş sermayesinin 19.900.000 TL azaltılarak 100.000 TL’ye düşürülmesine karar verilmiştir. Şirketin 30 Eylül 2021 itibarıyla iştirak oranı %51’dir. (31 Aralık 2020: %51).

Şirket’in merkez adresi aşağıdaki gibidir:

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

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHLİ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

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

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

Toprak Yenilenebilir Enerji San. Tic. A.Ş.’nin ana faaliyet konusu mevzuata uygun olarak enerji kaynaklarının üretim tesislerinde elektrik enerjisine dönüştürülmesi için üretim tesis kurmak, işletmeye almak ve üretilen elektrik enerjisinin satışını yapmaktadır. Şirket 24 Aralık 2020 tarihinde 10.000.000 TL sermaye ile kurulmuştur. Şirketin 30 Eylül 2021 itibariyle iştirak oranı %45’dir. (31 Aralık 2020: %45).

Şirket’in merkez adresi aşağıdaki gibidir:

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

30 Eylül 2021 tarihi itibariyle Grup bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 111 kişidir (31 Aralık 2020: 110 Kişi).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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

Grup’un 30.09.2021 tarihi itibarıyla düzenlenmiş bilançosu, bu tarihte sona eren döneme ait kar veya zarar tablosu ve diğer kapsamlı gelir tablosu ile finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar, 22.11.2021 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul finansal tabloların yayımı sonrası finansal tabloları değiştirme gücüne sahiptir.

İşlevsel ve sunum para birimi

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

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

2.2 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi

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

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHLİ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3. Konsolidasyon Esasları

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

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

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

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

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklık aşağıdaki gibidir;

Ortaklığın ünvanı	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	Konsolidasyon Yöntemi
	Sahip olunan doğrudan ve dolaylı pay (%)		
Vizyon Pazarlama	100	100	Tam konsolidasyon
Havana Motor	51	51	Tam konsolidasyon
Emiliano Zapata	100	0	Tam konsolidasyon
Toprak Enerji	45	45	Özkaynak Yöntemi

2.4 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

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

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

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHLİ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”)/IFRS ve TMS/IFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

i) 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

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

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

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

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

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

Risken korunma Muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar

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

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHLİ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

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

Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması

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

İlave Açıklamalar

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

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

ii) Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

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

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

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHLİ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

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

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

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

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

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

TMS 16’daki değişiklikler - Kullanım amacına uygun hale getirme

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

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHLİ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

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

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

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

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

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

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

2.6 Netleştirme / Mahsup

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

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

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHLİ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

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

Nakit ve nakit benzerleri

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

Ticari alacaklar

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

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

Stoklar

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

Stoklar, vadeli alımlardan dolayı içerdiği finansman maliyetinden arındırılarak yansıtılmıştır.

14
DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHLİ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

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

Maddi duran varlıklar

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

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

Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

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

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

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

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

15
DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHLİ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi olmayan duran varlıklar

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

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

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

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHLİ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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

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

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

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

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

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

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

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

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

17
DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHLİ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (Devamı)

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

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

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

Finansal yükümlülükler

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

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

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

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

Diğer finansal yükümlülükler

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

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

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

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHLİ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Hasılat

Mal satışları:

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

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

Temettü ve faiz geliri:

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

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

Dövizli işlemler

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

Dönem sonlarında kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Avro	10,3135	9,0079
ABD Doları	8,8433	7,3450

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHLİ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Hisse başına kazanç / (zarar)

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

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

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

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

Karşılıklar, şarta bağlı varlıklar ve yükümlülükler

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

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

Sermaye ve 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.

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHLİ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Operasyonel Kiralamalar

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

İlişkili taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Grup ile ilişkili sayılır:

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

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

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Kurumlar vergisi

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

Ertelenen vergi

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

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHLİ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler(Devamı)

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

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

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

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

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

Çalışanlara sağlanan faydalar / kıdem tazminatları

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

Nakit akım tablosu

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

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHLİ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8. Önemli muhasebe tahminleri ve varsayımlar

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

Ertelenmiş finansman gelir/gideri:

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

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

Faydalı ömür:

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

Kıdem tazminatı:

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

Dava karşılıkları:

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

Kullanılan tahminler ilgili muhasebe politikalarında veya dipnotlarda gösterilmektedir.

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHLİ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

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

Şirket'in 28.02.2021 tarihli bilançosu aşağıdaki gibidir;

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

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

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

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHLİ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 4 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

Bilanço raporlaması;

30 Eylül 2021	 Holding	 Deri	 İçecek	 Otomotiv	 Elemine Tutar	 Toplam
Varlıklar	78.934.073	71.606.088	44.019.334	4.376.107	(45.370.925)	153.564.677
Yükümlülükler	17.001.831	44.993.121	29.737.059	2.603.360	(10.764.946)	83.570.425
Net	61.932.242	26.612.967	14.282.275	1.772.747	(34.605.979)	69.994.252
Amortisman ve itfa payları	1.005.203	136.200	929.004	188.854	416.011	2.675.272
Yatırım harcamaları	3.295.161	796.209	1.892.817	1.758.934	321.660	8.064.781
31 Aralık 2020	 Deri	 İçecek	 Otomotiv	 Elemine Tutar	 Toplam	
Varlıklar	64.526.303	31.566.000	20.854.552	(20.200.000)	96.746.855	
Yükümlülükler	2.033.913	19.116.832	149.702	--	21.300.447	
Net	62.492.390	12.449.168	20.704.850	(20.200.000)	75.446.408	
Amortisman ve itfa payları	892.259	1.138.908	24.176	--	2.055.343	
Yatırım harcamaları	195.972	1.238.635	73.315	--	1.507.922	

Gelir tablosu raporlaması;

30 Eylül 2021	 Holding	 Deri	 İçecek	 Otomotiv	 Elemine Tutar	 Toplam
Satış Gelirleri	25.038.127	45.403.609	129.152.056	46.735.958	(16.216.547)	230.113.203
Satışların Maliyeti (-)	(23.405.434)	(40.899.601)	(118.390.861)	(45.676.111)	16.378.172	(211.993.835)
BRÜT ESAS KAR /(ZARAR)	1.632.693	4.504.008	10.761.195	1.059.847	161.625	18.119.368
Pazarlama Giderleri (-)	(269.329)	(926.208)	(4.629.210)	(222.735)	91.950	(5.955.532)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(2.585.723)	(1.222.863)	(3.172.709)	(1.228.220)	224.153	(7.985.362)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	4.083.617	1.964.562	821.640	3.503.127	(395.320)	9.977.626
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(877.463)	(1.501.977)	(127.506)	(1.747.423)	354.237	(3.900.132)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)	1.983.795	2.817.522	3.653.410	1.364.596	436.645	10.255.968
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	643.670	13.115	12.792	2.637	(554.705)	117.509
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(158.308)	--	(14.293)	--	--	(172.601)
Özkaynak Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	544.954	--	--	--	--	544.954
FİNANSMAN GELİRİ GİDERİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)	3.014.111	2.830.637	3.651.909	1.367.233	(118.060)	10.745.830
Finansman Gelirleri	--	--	--	--	--	--
Finansman Giderleri (-)	(2.909.492)	(174.295)	(969.226)	(67.920)	40.558	(4.080.375)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)	104.619	2.656.342	2.682.683	1.299.313	(77.502)	6.665.455

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

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHLİ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 4 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

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

NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kasa	20.974.478	4.597.719
Bankalar		
- Vadesiz mevduat	2.210.826	1.743.414
- Vadeli Mevduat	1.144.620	5.215.440
Kredi kartları	3.686.167	2.997.689
	28.016.091	14.554.262

Kredi kartlarının ortalama dönüş süreleri 30 Eylül 2021 tarihi itibariyle 30 gündür (31 Aralık 2020:30).
(*)30 Eylül 2021 tarihi itibariyle bankalarda bulunan vadeli mevduatın faiz oranı %17 olup vadesi Ekim 2021'dir.

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHLİ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraflardan alacaklar/borçlar:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflardan diğer alacaklar		
Toprak Yenilebilir Enerji San. Tic. A.Ş	5.156.750	--
	5.156.750	--

b) Mal ve Hizmet Alımları/Satışları

	30 Eylül 2021		30 Eylül 2020	
	Mal	Kira	Mal	Kira
İlişkili taraflara satışlar				
Toprak Yenilebilir Enerji San. Tic. A.Ş	--	45.000	--	--
	--	45.000	--	--

	30 Eylül 2021		30 Eylül 2020	
	Araç	Mal	Araç	Mal
İlişkili taraflardan alımlar				
Volkan Taneri	700.000	--	--	--
	700.000	--	--	--

c) 1 Ocak – 30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri arasında üst yönetime ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Brüt Ücret	392.986	35.406
Huzur Hakkı	1.097.602	457.731
	1.490.588	493.137

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

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHLİ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 7 – FİNANSAL BORÇLANMALAR

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli borçlanmalar		
TL Krediler	1.054.316	--
ABD Krediler	24.951.371	--
AVRO Krediler	20.617.592	--
Kredi kartları(*)	2.783.540	1.916.962
	49.406.819	1.916.962

(*) Vizyon Pazarlama'nın mal alımlarında kullanılmaktadır.

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısım		
TL Krediler	1.057.811	1.892.517
	1.057.811	1.892.517

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Uzun Vadeli Borçlanmalar		
TL Krediler	100.593	489.220
	100.593	489.220

Grup'un kredilerinin vadesel dökümü aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
0-3 ay arası	3.264.332	2.376.610
3-6 ay arası	16.935.701	479.379
6-12 ay arası	30.264.597	953.490
1-2 yıl arası	100.593	489.220
2-5 yıl arası	--	--
	50.565.223	4.298.699

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla TL kredilerinin ortalama maliyeti %10,68, USD krediler için %3 , EURO krediler için %2 dir. (31 Aralık 2020: TL krediler %16).

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHLİ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 8 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Grup’un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	28.861.390	22.606.884
Alınan çekler ve senetler	8.816.424	11.306.050
Tahsili şüpheli ticari alacaklar	66.756	137.412
	37.744.570	34.050.346
Ertelenmiş finansman geliri (-)	(117.020)	(283.277)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(66.756)	(137.412)
Toplam ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	37.560.794	33.629.657
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 5)	--	--
Ertelenmiş finansman geliri (-)	--	--
Toplam ticari alacaklar	37.560.794	33.629.657

30 Eylül 2021 tarihi itibariyle ticari alacakların ortalama tahsilat süresi 42 gündür (31 Aralık 2020: 126 gün).

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

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

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle şüpheli alacaklar hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı bakiye	137.412	179.722
Dönem/ yıl içinde iptal edilen karşılıklar yapılan tahsilatlar’ın net etkisi (-)	(70.656)	(42.310)
Dönem /yıl içindeki karşılıktaki artış	--	--
	66.756	137.412

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Vadesi geçmemiş	37.049.940	33.912.934
Vadesi geçmiş 0-60 gün	627.874	--
Vadesi geçmiş 60-120 gün	--	--
Vadesi geçmiş 120-365 gün	--	--
Vadesi geçmiş 365 günden fazla	66.756	137.412
	37.744.570	34.050.346

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHLİ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 8 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR(Devamı)

Grup’un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli ticari borçlar		
Satıcılar	16.175.671	11.171.037
Borç senetleri	9.289.820	665.801
Ertelenmiş finansman gideri (-)	(285.454)	(13.143)
Toplam ilişkili olmayan taraflara ticari borçlar	25.180.037	11.823.695
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 5)	--	--
Toplam kısa vadeli ticari borçlar	25.180.037	11.823.695

30 Eylül 2021 tarihi itibariyle ticari borçların ortalama vadesi süresi 24 gündür (31 Aralık 2020:33 gün).

NOT 9 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Grup’un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli diğer alacaklar		
Diğer alacaklar	487.991	175.467
İlişkili taraflardan alacaklar (Dipnot 5)	5.156.750	--
Personelden alacaklar	72.178	--
Verilen teminatlar	859.912	385.947
Toplam	6.576.831	561.414

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli diğer borçlar		
İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 5)	--	--
Ödenecek vergi, resim ve harçlar	435.000	12.300
Alınan depozito ve teminatlar	406.712	2.175
Diğer borçlar	29.001	900
Toplam	870.713	15.375

NOT 10 – STOKLAR

Grup’un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle stokları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Hammadde stokları	21.217.184	7.508.811
Mamul stokları	1.482.751	2.335.175
Ticari mal	4.615.200	47.415
Kuru gıda ve içecek stokları	8.188.012	7.755.158
Araç stokları	670.502	9.967.498
Diğer stoklar	83.285	7.524
Toplam	36.256.934	27.621.581

30
DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHLİ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 11 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Grup’un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Tutar	Oranı	Tutar	Oranı
Toprak Enerji	15.167.519	45%	4.500.000	45%
	15.167.519		4.500.000	

Toprak Yenilebilir Enerji Sanayi Ticaret A.Ş.’nin 30.09.2021 tarihi itibariyle finansal durumu aşağıdaki gibidir:

Finansal Durum	30.09.2021
Varlıklar	83.389.254
Yükümlülükler	56.683.649
Özkaynaklar	26.705.605
Dönem Net Karı-Zararı	1.211.008
Derlüks Payı	45%
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	544.954

NOT 12 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Grup’un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle yatırım amaçlı gayrimenkulleri aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak 2021	Çıkışlar	Değer Artışı	30 Eylül 2021
Silivri Arsa(Seymen)	571.000	--	--	571.000
Otoport Ofis (Esenyurt)(*)	600.000	--	--	600.000
Daire (Bahçelievler) No:36	1.100.000	--	--	1.100.000
Daire (Gelibolu) (A Blok 2.Kat No:16)	200.000	--	--	200.000
Daire (Gelibolu) (A Blok Zemin Kat No:5)	275.000	--	--	275.000
Daire (Gelibolu) (B Blok Zemin Kat No:1)	290.000	--	--	290.000
Daire (Gelibolu) (B Blok 5.Kat No:33)	255.000	--	--	255.000
Net kayıtlı değer	3.291.000	--	--	3.291.000

(*)Not:25

31
DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHLİ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 12 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER(Devamı)

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

Grup’un 30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde yatırım amaçlı gayrimenkullerinden elde ettiği kira gelirleri Dipnot 19’da gösterilmiştir.

	01 Ocak 2020	Çıkışlar	Değer Artışı	31 Aralık 2020
Silivri Arsa(Seymen)	464.000	--	107.000	571.000
Daire (Esenyurt) No:02	240.000	(240.000)	--	--
Daire (Esenyurt) No:04	270.000	(270.000)	--	--
Daire (Esenyurt) B Blok 591	250.000	(250.000)	--	--
Daire (Esenyurt) B Blok 737	255.000	(255.000)	--	--
Dükkan Bodrum (Esenyurt)	252.543	(252.543)	--	--
Dükkan Zemin Kat (Esenyurt)	475.000	(475.000)	--	--
Otoport Ofis (Esenyurt)	400.000	--	200.000	600.000
Daire (Bahçelievler) No:12	400.000	(400.000)	--	--
Daire (Bahçelievler) No:36	1.000.000	--	100.000	1.100.000
Muğla Ula Apartman Ve Arsa	525.000	(525.000)	--	--
Daire (Gelibolu) (B Blok 5.Kat No:35)	225.000	(225.000)	--	--
Daire (Gelibolu) (B Blok 2.Kat No:18)	300.000	(300.000)	--	--
Daire (Gelibolu) (A Blok 5.Kat No:35)	215.000	(215.000)	--	--
Daire (Gelibolu) (B Blok 2.Kat No:13)	250.000	(250.000)	--	--
Daire (Gelibolu) (A Blok 1.Kat No:07)	300.000	(300.000)	--	--
Daire (Gelibolu) (A Blok 1.Kat No:08)	290.000	(290.000)	--	--
Daire (Gelibolu) (A Blok 3.Kat No:23)	225.000	(225.000)	--	--
Daire (Gelibolu) (A Blok 4.Kat No:29)	225.000	(225.000)	--	--
Daire (Gelibolu) (A Blok 3.Kat No:19)	300.000	(300.000)	--	--
Daire (Gelibolu) (B Blok 3.Kat No:19)	250.000	(250.000)	--	--
Daire (Gelibolu) (B Blok 1.Kat No:12)	300.000	(300.000)	--	--
Daire (Gelibolu) (A Blok 3.Kat No:22)	150.000	(150.000)	--	--
Daire (Gelibolu) (A Blok 2.Kat No:16)	150.000	--	50.000	200.000
Daire (Gelibolu) (A Blok Zemin Kat No:5)	205.000	--	70.000	275.000
Daire (Gelibolu) (B Blok Zemin Kat No:1)	220.000	--	70.000	290.000
Daire (Gelibolu) (B Blok 5.Kat No:33)	175.000	--	80.000	255.000
Daire (Gelibolu) (A Blok 2.Kat No:17)	225.000	(225.000)	--	--
Dükkan (Zeytinburnu) Zemin, 1.Kat, 2.Kat,	2.030.000	(2.030.000)	--	--
Hadımköy Daire	250.000	(250.000)	--	--
Göztepe Daire	1.450.000	(1.450.000)	--	--
Bakırköy Daire	440.000	(440.000)	--	--
Daire (Çorlu) (No:36)	470.000	(470.000)	--	--
Çorlu Dükkan(No:8)	75.000	(75.000)	--	--
Çorlu Dükkan(No:9)	210.000	(210.000)	--	--
Tuzla Bina (No:20)	900.000	(900.000)	--	--
Tuzla Bina (No:9)	1.100.000	(1.100.000)	--	--
Net kayıtlı değer	15.461.543	(12.847.543)	677.000	3.291.000

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHLİ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 13 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren yıllar içinde maddi varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2021
Maliyet				
Makine, tesis ve cihazlar	316.005	316.005	(337.142)	294.868
Taşıt araçları	4.000.180	6.106.125	(1.098.453)	9.007.852
Döşeme ve demirbaşlar	846.161	739.903	(257.407)	1.328.657
Özel maliyetler	447.999	638.639	(53.522)	1.033.116
	5.610.345	7.800.672	(1.746.524)	11.664.493
Birikmiş amortisman				
Makine, tesis ve cihazlar	220.866	227.529	(237.482)	210.913
Taşıt araçları	1.250.587	722.392	(142.937)	1.830.042
Döşeme ve demirbaşlar	401.529	263.466	(118.727)	546.268
Özel maliyetler	264.396	85.785	(8.310)	341.871
	2.137.378	1.299.172	(507.456)	2.929.094
Net kayıtlı değer	3.472.967			8.735.399

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

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHLİ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 14 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

14.1 Kısa vadeli borç karşılıkları

Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Dava karşılıkları	67.850	67.850
	67.850	67.850

Dava karşılıklarının hareketi aşağıdaki gibidir;

Dava karşılığı hareket tablosu	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Yıl başı bakiye	67.850	67.850
Yıl içindeki artış	--	--
	67.850	67.850

14.2 Dava ve İhtilaflar

Şirket tarafından açılan davalar ve yürütülen icra takipleri

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Adet	Tutar	Adet	Tutar
Alacak takibi(*)	13	3.249.503	13	3.249.503
Tasarrufun iptali(*)	2	939.024	2	939.024
	15	4.188.527	15	4.188.527

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

Şirket aleyhine açılan ve devam eden davalar

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Adet	Tutar	Adet	Tutar
İşçi davaları(*)	2	67.850	2	67.850
Marka iptal davaları	2	--	2	--
	4	67.850	4	67.850

(*)İlgili tutara karşılık ayrılmıştır.

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHLİ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

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

14.3 Verilen/alınan teminat ve kefaletler:

Verilen TRİ'ler

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	22.340.000	15.598.225
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	--	--
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 (*)	53.659.800	--
iii.C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
Toplam	75.999.800	15.598.225

Cinsi	Kime Verildiği	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Teminat Mektubu	Mahkemelere	--	116.464
Teminat Mektubu	Tedarikçilere	22.300.000	14.500.000
Teminat Senedi	Tedarikçilere	40.000	--
Taşıt Rehni	Bankalara	--	981.761
Kefalet	Bankalara	53.659.800	--
Toplam		75.999.800	15.598.225

(*) Toprak Enerji'nin kullanmış olduğu krediye istinaden Şirket ve Sn. Cemal Güzelci'nin müştereken vermiş olduğu 6.000.000 USD ve 600.000 TL kefaleti ifade etmektedir.

35
DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHLİ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 15– ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Kısa vadeli:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek vergi borçları	603.643	55.909
Personele borçlar	549.267	382.648
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	255.142	103.956
	1.408.052	542.513

Uzun vadeli çalışanlara sağlanan faydalar (Kıdem tazminatı karşılığı)

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

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı 8.284,51 TL (31 Aralık 2020: 7.638,96 TL) tavanından hesaplanmıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Uzun Vadeli Karşılıklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılığı	1.391.210	861.586
	1.391.210	861.586

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Yıllık iskonto oranı (%)	3,38%	3,38%
Emeklilik olasılığı (%)	100,00%	100,00%

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı	861.586	797.596
Ödemeler	(176.158)	(241.176)
Faiz maliyeti	21.841	22.245
Cari hizmet maliyeti	255.374	203.852
Aktüeryal kazanç /(kayıp)	428.567	79.069
Dönem sonu itibarıyla karşılık	1.391.210	861.586

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHLİ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 16 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Şirket’in sermayesi 27.750.000 TL olup, her biri 1 TL itibari kıymette ve bir oy hakkına sahip tamamı nama yazılı 27.750.000 paya bölünmüştür (31 Aralık 2020: 27.250.000 adet). Grup, 27-28 Haziran 2019 tarihi itibariyle, Borsa İstanbul Birincil Piyasa’da 10.000.000 adet pay mevcut ortakların rüçhan hakkı kısıtlanarak bedelli sermaye artışı, 1.000.000 adet pay mevcut ortakların satışı şeklinde halka arz olmuştur. Sermaye artırımından elde edilen gelir 01 Temmuz 2019 tarihinde 24.644.900 TL olarak Şirket mali tablolarına yansımıştır. Bu rakamın 10.000.000 TL’si ödenmiş sermayeye, 14.644.900 TL’si ihraç primi olarak özsermayeye eklenmiştir. 25.000.000 TL sermaye 31.07.2019 ve 161494 sayılı ile tescil edilmiştir. Şirket 5 Aralık 2019 tarihinde satışa hazır payları olan 2.750.000 adet hissesini borsada satmıştır. Bu satıştan 5.736.829 TL ihraç primini özsermayeye eklemiştir.

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle Şirket’in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Pay yüzdesi	Pay tutarı	Pay yüzdesi	Pay tutarı
Cemal Güzelci	13,69	3.800.000	10,81	3.000.000
Halka açık kısım	86,31	23.950.000	89,19	24.750.000
Toplam Sermaye	100,00	27.750.000	100,00	27.750.000

Türk Ticaret Kanunu’na göre kanuni yedek akçe, şirketin ödenmiş sermayesinin %20’sine ulaşılmaya 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 EYLÜL 2021 TARİHLİ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

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

Geçmiş yıl karları	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Geçmiş yıl karları	15.263.162	7.888.104
	15.263.162	7.888.104

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelirler veya Karlar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Aktüeryal Kazanç/ (Kayıp) Fonu	(784.762)	(439.478)
	(784.762)	(439.478)

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

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

Kontrol Gücü Olmayan Payları

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

Kontrol gücü olmayan paylarının hareketi aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Açılış bakiyesi	10.145.784	--
Havana Motors Kuruluşu	--	9.800.000
Sermaye azaltımı	(9.751.000)	
Dönem karı	472.792	345.784
Yıl sonu bakiyesi	867.576	10.145.784

38
DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHLİ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 17 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup’un 30 Eylül 2021 ve 2020 tarihleri itibariyle satış gelirleri ve satışların maliyetleri ile ilgili detaylar aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Satışları				
Mamül satışları	33.922.368	17.830.038	16.846.448	8.980.546
İçecek ve gıda satışları	127.411.596	83.767.901	58.054.582	37.624.416
Ticari mal satışları	20.624.169	11.004.420	9.495.760	2.950.017
Prim ve hizmet gelirleri	11.429.568	10.196.094	5.484.593	3.814.369
Araç satışları	46.735.958	1.424.948	8.931.658	1.424.948
Brüt satışlar	240.123.659	124.223.401	98.813.041	54.794.296
İade ve İndirimler	(10.010.456)	(6.422.408)	(4.432.732)	(2.017.876)
Net Satışlar	230.113.203	117.800.993	94.380.309	52.776.420
SATIŞLARIN MALİYETİ	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Direkt ilk madde ve malzeme giderleri	26.917.058	15.917.056	17.192.959	10.390.363
Direkt işçilik giderleri	2.400.974	1.139.841	1.194.403	222.482
Genel üretim giderleri	1.209.479	1.271.702	711.732	611.573
Amortisman ve itfa payları	1.112.503	544.618	618.199	181.387
Üretilen mamul maliyeti	31.640.014	18.873.217	19.717.293	11.405.805
Mamul stoklarında değişim				
Dönem başı stok	2.335.175	1.204.431	--	--
Dönem sonu stok	(1.482.751)	(6.196.247)	(943.365)	(5.102.702)
Satılan mamul maliyeti	32.492.438	13.881.401	18.773.928	6.303.103
Satılan içecek ve gıda maliyeti	118.390.861	80.583.256	53.601.268	36.937.407
Satılan araç maliyeti	45.676.111	--	8.701.527	--
Satılan ticari mal maliyeti	15.434.425	12.518.325	4.924.092	6.142.442
Satışların maliyeti toplamı	211.993.835	106.982.982	86.000.815	49.382.952

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHLİ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 18 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Grup’un 30 Eylül 2021 ve 2020 tarihleri itibariyle diğer faaliyet gelirleri / giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Diğer faaliyetlerden gelirler				
Tahakkuk etmemiş finansman geliri	568.731	292.010	183.612	(36.550)
Şüpheli alacak karşılığı iptali	104.073	--	33.417	--
Faiz gelirleri	125.007	161.380	80.883	99.371
Kur farkı gelirleri	8.343.076	6.303.565	1.274.302	3.126.215
Diğer gelirler	836.739	74.177	406.926	(109.101)
	9.977.626	6.831.132	1.979.140	3.079.935

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Diğer faaliyetlerden giderler				
Tahakkuk etmemiş finansman gideri	130.163	660.943	43.168	338.368
Kur farkı giderleri	3.640.152	2.973.911	1.221.631	1.530.340
Komisyon giderleri	115.100	68.400	115.100	2.000
Diğer giderler	14.717	43.843	14.100	10.048
	3.900.132	3.747.097	1.393.999	1.880.756

NOT 19 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Grup’un 30 Eylül 2021 ve 2020 tarihleri itibariyle yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Yatırım faaliyetlerinden gelirler				
Kira gelirleri	87.738	172.287	31.647	19.891
Menkul kıymet satış karları	--	85	--	85
Sabit kıymet satış karları	29.771	1.128.041	16.979	726.268
	117.509	1.300.413	48.626	746.244

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHLİ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 19 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER (Devamı)

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Yatırım faaliyetlerinden giderler				
Yatırım amaçlı gayrimenkul vergileri	--	89.817	--	13.502
Sabit kıymet satış zararı	18.708	--	(13.014)	--
Şerefiye değer düşüklüğü	153.893	--	--	--
	172.601	89.817	(13.014)	13.502

NOT 20 - FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 2020 tarihleri itibariyle finansman gelirleri ve giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Finansal gelirler				
Kredi kur farkı geliri	--	95.220	--	2.018
	--	95.220	--	2.018

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Finansal giderler				
Faiz giderleri	915.642	2.392.061	342.418	735.920
Kredi kur farkı gideri	2.632.925	1.591.175	690.157	28.500
Banka komisyon gideri	531.808	191.964	201.116	18.691
	4.080.375	4.175.200	1.233.691	783.111

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHLİ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 21 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE KİRALAMA İŞLEMLERİ

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

Kullanım Hakkı Varlıkları	31 Aralık 2020	Girişler	Sözleşme değişikliği	30 Eylül 2021
Zeytinburnu genel merkez	3.006.044	--	(36.806)	2.969.238
Boran Meşrubat dağıtım deposu	3.333.536	--	--	3.333.536
Havana showroom	249.489	--	--	249.489
	6.589.069	--	(36.806)	6.552.263
Amortisman gideri				
Zeytinburnu genel merkez	2.088.298	720.769	--	2.809.067
Boran Meşrubat dağıtım deposu	1.379.394	517.273	--	1.896.667
Havana showroom	20.791	62.372	--	83.163
	3.488.483	1.300.414	--	4.788.897
	3.100.586			1.763.366

Grup'un Kullanım Hakkı Varlıkları için dönem içerisinde ayırmış olduğu amortisman gideri toplamı 1.300.414 TL'dir.

Grup kiralama yükümlülükleri için dönem içerisinde 209.647 TL finansman gideri muhabeleştirmiştir. Dönem içerisinde ödenen kira tutarı 1.483.117 TL'dir.

Kiralama Yükümlülükleri	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Zeytinburnu genel merkez	169.306	917.746
Boran Meşrubat dağıtım deposu	1.934.427	2.452.569
Havana showroom	188.015	234.877
	2.291.748	3.605.192

Kiralama yükümlülüklerinin vadeleri aşağıdaki gibidir;

Likitide	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
0-3 ay arası	385.029	412.754
3-6 ay arası	230.748	417.620
6-12 ay arası	475.344	868.098
1-2 yıl arası	1.200.627	970.061
2-5 yıl arası	--	936.659
	2.291.748	3.605.192

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHLİ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

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

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.

2021 yılında uygulanan kurumlar vergisi oranı % 25’dir (2020: %22).

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 %25’dir (2020:%22). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

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

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

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

Gayrimenkul ve İştirak Hissesi Satış Kazancı İstisnası

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

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHLİ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

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

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle bilançoya yansıyan kurumlar vergisi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Cari vergi yükümlülüğü		
Kurumlar vergisi karşılığı	1.676.165	646.334
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	(1.103.527)	(834.996)
Ödenecek kurumlar vergisi (iadesi alınacak vergi)	572.638	(188.662)
Vergi gideri/(geliri)	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020
Cari kurumlar vergisi	(1.676.165)	(851.130)
Ertelenmiş vergi (geliri) / gideri	(345.162)	710.646
	(2.021.327)	(140.484)

Ertelenmiş vergiler

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

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20’dir (2020:%20).

	Toplam Geçici Farklar		Ertelenen Vergi Varlıkları/(Yükümlülükleri)	
	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki net fark	(1.423.497)	(1.024.340)	(284.699)	(204.868)
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı	11.949	137.412	2.390	27.482
Kredi faiz tahakkuk	3.659	--	732	--
Kıdem tazminatı karşılığı	1.391.210	861.586	278.242	172.317
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Değer Artışı	(2.101.076)	(2.101.076)	(210.108)	(210.108)
Ertelenmiş finansman geliri	(285.454)	(13.143)	(57.091)	(2.629)
Ertelenmiş finansman gideri	117.020	283.277	23.404	56.655
Kur değerleme	(686.423)	--	(178.223)	--
Dava karşılığı	67.850	67.850	13.570	13.570
Kiralama işlemleri	528.382	504.606	105.677	100.923
Ertelenen vergi varlıkları	2.120.070	1.854.731	424.015	370.947
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(4.496.450)	(3.138.559)	(730.121)	(417.605)
Ertelenen Vergi Varlıkları, Net	(2.376.380)	(1.283.828)	(306.106)	(46.658)

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHLİ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

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

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

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü hareketi:	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
1 Ocak itibariyle açılış bakiyesi	(46.658)	(556.323)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(345.161)	493.851
Özkaynağa yansıyan	85.713	15.814
Dönem sonu itibariyle kapanış bakiyesi	(306.106)	(46.658)

NOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal risk yönetimini

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

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

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

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

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

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHLİ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

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

Kredi Riski

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

30 Eylül 2021	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki	Diğer
	Diğer	İlişkili	Diğer	İlişkili	Mevduat	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (1)	37.049.940	--	1.420.081	14.907.750	3.355.446	11.414.281
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (2)	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (3)	37.049.940	--	1.420.081	14.907.750	3.355.446	11.414.281
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)	66.756	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	(66.756)	--	--	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar (5)	--	--	--	--	--	--

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

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

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

31 Aralık 2020	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki	Diğer
	Diğer	İlişkili	Diğer	İlişkili	Mevduat	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (1)	33.912.934	--	561.414	--	6.958.854	4.607.432
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	33.912.934	--	561.414	--	6.958.854	4.607.432
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (3)	--	--	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	137.412	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	(137.412)	--	--	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHLİ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

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

Likidite Riski

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

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle Grup’un finansal yükümlülüklerinin vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir,

30 Eylül 2021

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit		3 aydan kısa (I)	3-6 ay arası (II)	6-12 ay arası (III)	1-2 yıl arası (IV)	2 yıl ve Üzeri (V)
		çıkışlar (=I+II+III+IV+V)	toplamı					
Türev Olmayan Finansal								
Yükümlülükler	78.907.721	78.923.778		29.546.862	17.335.756	30.739.941	1.301.220	--
Finansal borçlar	50.565.223	50.565.223		3.264.332	16.935.701	30.264.597	100.593	--
Kiralama işlerinden borçlar	2.291.748	2.291.747		215.722	400.055	475.344	1.200.627	--
Ticari borçlar	25.180.037	25.465.491		25.465.491	--	--	--	--
Diğer borçlar	870.713	601.317		601.317	--	--	--	--

31 Aralık 2020

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit		3 aydan kısa (I)	3-6 ay arası (II)	6-12 ay arası (III)	1-2 yıl arası (IV)	2 yıl ve Üzeri (V)
		çıkışlar (=I+II+III+IV+V)	toplamı					
Türev Olmayan Finansal								
Yükümlülükler	19.742.961	20.679.950		15.394.872	967.891	1.904.620	1.475.908	936.659
Finansal borçlar	4.298.699	4.558.934		2.466.294	550.271	1.036.522	505.847	--
Kiralama işlerinden borçlar	3.605.192	3.605.192		412.754	417.620	868.098	970.061	936.659
Ticari borçlar	11.823.695	12.500.449		12.500.449	--	--	--	--
Diğer borçlar	15.375	15.375		15.375	--	--	--	--

Piyasa Riski

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

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHLİ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

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

Kur Riski

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

Cari Dönem	TL karşılığı (fonksiyonel para birimi)	Döviz pozisyonu tablosu	
		ABD Doları	EURO
1. Ticari Alacaklar	26.141.722	2.364.746	507.060
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	8.379.185	944.825	2.309
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	100.608	--	9.755
3. Diğer	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	34.621.515	3.309.571	519.124
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)	34.621.515	3.309.571	519.124
10. Ticari borçlar	(818.036)	--	(79.317)
11. Finansal yükümlülükler	(45.568.965)	(2.821.500)	(1.999.088)
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--
12.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(46.387.001)	(2.821.500)	(2.078.405)
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)	(46.387.001)	(2.821.500)	(2.078.405)
Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net			
19. varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	--	--	--
Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin			
19a. tutarı	--	--	--
Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin			
19b. tutarı	--	--	--
20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük)pozisyonu(9+18+19)	(11.765.486)	488.071	(1.559.281)
Parasal kalemler net yabancı para varlık			
/(yükümlülük)pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-			
16a)	(11.866.094)	488.071	(1.569.036)
Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam			
22. gerçeğe uygun değeri	--	--	--
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--
25. İhracat	40.623.986	4.798.449	175.908
26. İthalat	8.560.999	--	843.848

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHLİ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

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

Önceki Dönem	Döviz pozisyonu tablosu		
	TL karşılığı (fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	EURO
1. Ticari Alacaklar	7.326.267	534.198	378.000
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	550.845	21.138	43.926
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	4.293.832	--	476.674
3. Diğer	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	12.170.944	555.336	898.600
5. Ticari alacaklar	--	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--
7. Diğer	--	--	--
8. Duran varlıklar (5+6+7)	--	--	--
9. Toplam varlıklar (4+8)	12.170.944	555.336	898.600
10. Ticari borçlar	--	--	--
11. Finansal yükümlülükler	--	--	--
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--
19. Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	--	--	--
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	--	--	--
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	--	--	--
20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük)pozisyonu(9+18+19)	12.170.944	555.336	898.600
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük)pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	7.877.112	555.336	421.926
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--
25. İhracat	25.129.206	2.922.922	460.160
26. İthalat	217.553	--	28.760

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHLİ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

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

Kur Riski (Devamı)

Duyarlılık analizi:

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
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	43.162	(43.162)	34.530	(34.530)
2- ABD Doları riskten korunan kısmı (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları net etki (1+2)	43.162	(43.162)	34.530	(34.530)
Avro kurunun %1 değişmesi halinde:				
4- Euro net varlık / yükümlülüğü	(160.816)	160.816	(128.653)	128.653
5- Euro riskten korunan kısmı (-)	--	--	--	--
6- Euro net etki (1+2)	(160.816)	160.816	(128.653)	128.653
Toplam (3+6)	(117.654)	117.654	(94.123)	94.123

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
31 Aralık 2020				
	Vergi öncesi Kar/zarar			Özkaynaklar
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun %1 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	40.764	(40.764)	32.611	(32.611)
2- ABD Doları riskten korunan kısmı (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları net etki (1+2)	40.764	(40.764)	32.611	(32.611)
Avro kurunun %1 değişmesi halinde:				
4- Euro net varlık / yükümlülüğü	80.945	(80.945)	64.756	(64.756)
5- Euro riskten korunan kısmı (-)	--	--	--	--
6- Euro net etki (1+2)	80.945	(80.945)	64.756	(64.756)
Toplam (3+6)	121.709	(121.709)	97.367	(97.367)

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHLİ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

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

Faiz Oranı Riski

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

Grup’un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler		
-Banka kredileri	48.987.257	4.298.699
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler		
-Banka kredileri	1.577.966	--
	50.565.223	4.298.699

Duyarlılık analizi;

30 Eylül 2021 tarihi itibariyle TL para birimi cinsinden olan faiz 100 baz puan yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi öncesi kar 15.780 TL (31 Aralık 2020: 0 TL) daha düşük/yüksek olacaktı.

Sermaye Riski Yönetimi

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

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

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHLİ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

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

Sermaye Riski Yönetimi

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Toplam yükümlülükler	83.570.425	21.300.447
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Not 4)	(28.016.091)	(14.554.262)
Net borç	55.554.334	6.746.185
Toplam özsermaye	69.126.676	65.300.624
Toplam sermaye	124.681.010	72.046.809
Borç/sermaye oranı	45%	9%

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

Yoktur.

NOT 25– RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

- a) 01.10.2021 tarih 2021/40 sayılı Yönetim Kurulu kararı ile Hande Özyer, Ömer Özyer ve Kare Enerji Üretim Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi sahipliğinde bulunan Adıyaman-Merkez-Büyükkavaklı Köyü’nde kurulu 3.690 MWp - 3.780 MWe kapasiteli Denk, Maya, Yaka, Kelayim isimli güneş enerjisi santrallerinin Grup’un iştiraki Toprak Yenilenebilir Enerji Sanayi Ticaret A.Ş. tarafından 4.130.000 Amerikan Doları karşılığında satın alınabilmesi için bir ön protokol imzalanmıştır. Söz konusu santrallerin devir işlemlerinin 2 ay içinde tamamlanması beklenmektedir.
- b) 07.10.2021 tarih 2021/41 sayılı Yönetim Kurulu kararı ile Enver Geçgel’in sahibi olduğu Mevne İki Enerji Anonim Şirketi sahipliğinde bulunan, Urfa Bölücek’de kurulu 14,352 MWp - 11,988 MWe kapasiteli Güney 1-2-3-4-5-6-7-8-9-10-11-12 güneş enerjisi santralleri ve Kayseri Tomarza’da kurulu 5,022 MWp - 4,498 MWe kapasiteli HTD 1,HTD 2, HTD A, HTD B, HTD C güneş enerjisi santrali isimli güneş enerjisi santrallerinin Grup’un iştiraki Toprak Enerji Sanayi Ticaret A.Ş. tarafından satın alınabilmesi için bir ön protokol imzalanmıştır. Mevne İki Enerji Anonim Şirketi devir bedeli olarak, Enver Geçgel’e toplam 23.500.000 Amerikan Doları ödenecektir.
- c) 07.10.2021 tarih 2021/42 sayılı Yönetim Kurulu kararı ile Şirket’in 75.000.000 TL kayıtlı sermaye tavanı içinde, 27.750.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin %10 oranında 2.775.000 TL artırılarak 30.525.000 TL’ye çıkarılmasına karar verilmiştir. Artırılacak sermayeyi temsil eden beheri 1,0 TL nominal değerli 2.775.000 TL payın, VII-128.1 sayılı Pay Tebliği’nin 13. Maddesinde belirtilen ‘‘tahsisli satış’’ yöntemiyle, mevcut diğer ortakların yeni pay alma hakları kısıtlanarak Sayın Cemal Güzelci’ye satılmasına ilişkin karar alınmıştır. Payların satış fiyatının, Toptan Alış Satış İşlemlerine İlişkin Prosedür’ün 7.1 maddesine göre yapılacak hesaplamada ortaya çıkacak baz fiyattan aşağı olmamak kaydıyla belirlenmesine karar verilmiştir.

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHLİ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 25– RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

- d) 15.10.2021 tarih 2021/46 sayılı Yönetim Kurulu kararı ile İzmir, Seferihisar, Tepecik Mahallesiinde kurulacak olan toplam kapasitesi 2.381 MWp olan Durukan GES ve ZMM GES Güneş Enerjisi Santrallerinin KDV dahil 3.270.000 Amerikan Doları bedelle iştirakimiz Toprak Yenilenebilir Ticaret A.Ş. tarafından satın alınmasına karar verilmiştir.
- e) İstanbul İli, Esenyurt ilçesinde bulunan Otoport Ofis’in 07.10.2021 tarihinde satmıştır.