

**DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG
ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLAR, AÇIKLAYICI
DİPNOTLAR VE BAĞIMSIZ
DENETÇİ RAPORU**

İÇİNDEKİLER	Sayfa No
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI.....	1 - 2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI.....	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI.....	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI.....	5
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR.....	6 - 71

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Derlüks Yatırım Holding Anonim Şirketi
Genel Kurulu'na

A) Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Derlüks Yatırım Holding Anonim Şirketi ("Şirket") ile bağlı ortaklıklarının ("Grup") 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS'lere") uygun olarak, tüm önemli yönleriyle, gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

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



BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU (Devamı)

A) Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi (Devamı)

3) Kilit Denetim Konuları

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

Kilit Denetim Konuların	Konuların Denetimde Nasıl Ele Alındığı
Hasılat Hasılat, yıl içerisinde uygulanan stratejilerin sonuçlarının değerlendirilmesi ve performans takibi açısından önemli bir ölçüm kriteridir. Grup'un hasılat unsurları giyim ürünleri ve elektrik satışlarından elde edilen gelirlerden oluşmaktadır. Hasılat, ürünün teslimi, ürünle ilgili risk ve faydaların transferlerinin yapılmış olması, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Grup'a akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin gerçeğe uygun değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kaydedilmektedir. Hasılatla ilişkin açıklama ve dipnotlar 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla düzenlenmiş olan ilişikteki finansal tabloların 2.9 ve 22 numaralı dipnotunda yer almaktadır.	Bağımsız denetimimiz sürecinde, hasılatın finansal tablolarda muhasebeleştirilmesinin kontrolü ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır. -Satış süreçlerinin anlaşılması ve bu süreçlere ilişkin kontrollerin tasarımının ve işleyiş etkinliğinin değerlendirilmesi, -Hasılatın muhasebeleştirilmesine yönelik Şirket muhasebe politikasının uygunluğunun TFRS 15 "Müşteri sözleşmelerinden doğan hasılat" standardı çerçevesinde değerlendirilmesi, -Finansal tablolara kaydedilen hasılatın beklenen seviyelerde olup olmadığına ilişkin analitik prosedürlerin gerçekleştirilmesi, -Müşteri faturalarının doğruluğuna ilişkin örnekleme yöntemiyle testlerin yapılması ve müşteriden yapılan tahsilatların eşleştirilmesi, -Şirket'in satışlarının incelenmesi suretiyle, farklı teslimat yöntemleri için hasılatın finansal tablolara alınma zamanlamasının değerlendirilmesi, Hasılat finansal tablo kalemine ilişkin gerçekleştirdiğimiz bu çalışmalar neticesinde önemli bir bulgumuz olmamıştır.



BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU (Devamı)

A) Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi (Devamı)

3) Kilit Denetim Konuları (Devamı)

Kilit Denetim Konuları (Devamı)	Konunun Denetimde Nasıl Ele Alındığı (Devamı)
TMS- 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Uygulaması TMS 29’a göre finansal tablolar, raporlama dönemi sonunda güncel satın alma gücüne göre yeniden düzenlenmelidir. Dolayısıyla, 2023 yılındaki işlemler ve dönem sonundaki parasal olmayan bakiyeler 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücünü yansıtabilecek şekilde yeniden düzenlenmiştir. TMS 29’un uygulanması, Şirket’in finansal tablosundaki birçok kaleme kapsamlı ve önemli değişikliklere neden olmaktadır. Finansal tabloların güncel satın alma gücü yaklaşımı kullanılarak hazırlanması ve doğru sonuçların elde edilmesi, birçok finansal durum tablosu kaleminin ve cari dönem işlemlerinin yeniden düzenlenmeleri ile ilgili olarak kullanılan bir dizi karmaşık prosedür ve hesaplama gerektirir. Yeniden düzenleme sürecinde uygulanan metodoloji ve hesaplamaların karmaşıklığı ve kullanılan tarihi verilerin eksik veya yanlış olması riski nedeniyle, TMS 29 uygulaması tarafımızca kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.	TMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” uygulamasına ilişkin aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır: -Parasal olmayan kalemlerin detay listeleri temin edilerek orijinal maliyet ve satın alım tarihleri, destekleyici belgelerle karşılaştırılarak kontrol edilmiştir. -Yönetim tarafından yapılan parasal ve parasal olmayan kalemler ayrımının TFRS’ye uygun bir şekilde yapıldığı kontrol edilmiştir. -Kullanılan yöntem ile genel fiyat endeksi oranlarını kontrol ederek; parasal olmayan kalemlerin, özkaynak değişim tablosunun, gelir tablosunun ve nakit akış tablosunun yeniden düzenlenerek hazırlanması enflasyon etkileri bakımından test edilmiştir. -Finansal tabloda ilgili dipnotların yeterliliği ve tutarlılığı kontrol edilmiştir.



BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU (Devamı)

A) Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi (Devamı)

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

Grup yönetimi; konsolide finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Konsolide finansal tabloları hazırlarken yönetim; Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Grup'u tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Grup'un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

5) Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

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

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak sağlayacak yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.
- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ve yönetim tarafından yapılan muhasebe tahminleri ile ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimce işletmenin sürekliliği esasının kullanılmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.



BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU (Devamı)

A) Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi (Devamı)

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

- Konsolide finansal tabloların açıklamalar dâhil olmak üzere genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların temelini oluşturan işlem ve olayları, gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtmayı değerlendirilmektedir.
- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, grup içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

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

Bağımsızlığa ilişkin ilgili etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili konunun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

- 1) TTK'nın 398 Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 16 Mayıs 2024 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.
- 2) TTK'nın 402. maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2023 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 3) TTK'nın 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.

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

RSM Türkiye Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş.
Eray Yanbol

Sorumlu Denetçi
İstanbul, 16 Mayıs 2024



DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

		Denetimden Geçmiş	Denetimden Geçmiş(*)	Denetimden Geçmiş(*)
	Dipnot	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
VARLIKLAR				
Dönen Varlıklar				
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	75.679.330	79.048.988	133.384.720
Ticari Alacaklar		344.851.454	372.812.789	85.219.953
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	344.851.454	372.812.789	85.219.953
Diğer Alacaklar		9.386.203	6.046.652	6.149.246
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	9.386.203	6.046.652	6.149.246
Stoklar	10	282.285.408	157.220.671	134.496.644
Peşin Ödenmiş Giderler		52.524.580	67.153.477	44.687.914
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	11	52.524.580	67.153.477	44.687.914
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	19	2.958.559	355.293	971.013
Diğer Dönen Varlıklar		14.813.439	14.481.968	11.317.598
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	18	14.813.439	14.481.968	11.317.598
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		782.498.973	697.119.838	416.227.088
Duran Varlıklar				
Peşin Ödenmiş Giderler		--	--	81.782.415
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	11	--	--	81.782.415
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	12	24.983.000	17.721.328	11.963.694
Maddi Duran Varlıklar	13	1.040.945.748	1.054.505.555	455.638.749
Kullanım Hakkı Varlıkları	14	54.201.450	61.238.266	49.722.092
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	15	6.389.381	5.155.109	4.312.971
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		1.126.519.579	1.138.620.258	603.419.921
TOPLAM VARLIKLAR		1.909.018.552	1.835.740.096	1.019.647.009

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

(*) Not: 2,7

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023	Denetimden Geçmiş(*) 31 Aralık 2022	Denetimden Geçmiş(*) 31 Aralık 2021
	Dipnot			
KAYNAKLAR				
Kısa Vadeli Yükümlülükler				
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	303.091.864	255.811.279	230.062.004
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		117.979.316	26.819.310	9.662.232
- Banka Kredileri	7	104.339.093	14.688.721	9.881
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	14	13.640.223	12.130.589	9.652.351
Ticari Borçlar		114.097.042	285.037.075	78.128.884
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	6	114.097.042	285.037.075	78.128.884
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	17	7.417.821	7.412.058	4.223.998
Diğer Borçlar		4.972.657	3.667.229	34.837.714
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	8	--	--	31.912.950
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9	4.972.657	3.667.229	2.924.764
Ertelenmiş Gelirler		2.503.386	33.332.189	1.781.273
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	11	2.503.386	33.332.189	1.781.273
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	19	--	1.568.651	1.658.861
Kısa Vadeli Karşılıklar		--	--	190.959
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	16	--	--	190.959
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		468.692	117.605	72.029
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	18	468.692	117.605	72.029
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		550.530.778	613.765.396	360.617.954
Uzun Vadeli Yükümlülükler				
Uzun Vadeli Borçlanmalar		321.376.783	334.244.049	196.312.422
- Banka Kredileri	7	286.129.591	294.046.672	158.588.259
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	14	35.247.192	40.197.377	37.724.163
Ertelenmiş Gelirler		1.277.543	2.948.107	--
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	11	1.277.543	2.948.107	--
Uzun Vadeli Karşılıklar		12.566.783	11.014.996	5.063.782
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	17	12.566.783	11.014.996	5.063.782
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	19	73.193.722	81.390.510	14.387.138
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		408.414.831	429.597.662	215.763.342
Özkaynaklar				
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		655.724.533	354.103.801	251.639.836
Ödenmiş Sermaye	20	150.000.000	75.000.000	27.750.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları	20	237.000.026	232.271.760	127.900.955
Paylara İlişkin Primler / İskontolar	20	1.730.396	1.705.584	89.167.442
Yasal Yedekler	20	3.798.778	2.777.753	2.812.596
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş				
Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)				
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları		40.194.767	(6.170.042)	(3.294.407)
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	20	46.330.586	227.729	--
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	20	(6.135.819)	(6.397.771)	(3.294.407)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş				
Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(104.167.128)	(41.735.800)	(28.421.677)
- Nakit Akış Riskinden Korunma Kazanç/Kayıpları	20	(104.167.128)	(41.735.800)	(28.421.677)
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	20	253.206.707	34.178.118	35.724.927
Net Dönem Karı/Zararı	20	73.960.987	56.076.428	--
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		294.348.410	438.273.237	191.625.877
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		950.072.943	792.377.038	443.265.713
TOPLAM KAYNAKLAR		1.909.018.552	1.835.740.096	1.019.647.009

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

(*) Not: 2,7

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR
TABLoları

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

		<i>Denetimden Geçmiş 1 Ocak -</i>	<i>Denetimden Geçmiş(*) 1 Ocak -</i>
	Dipnot	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Satış Gelirleri	4, 22	1.788.919.278	1.689.043.845
Satışların Maliyeti (-)	4, 22	(1.491.615.730)	(1.452.153.320)
BRÜT ESAS KAR /(ZARAR)		297.303.548	236.890.525
Pazarlama Giderleri (-)	4, 23	(62.324.484)	(46.579.040)
Genel Yönetim Giderleri (-)	4, 23	(98.006.972)	(74.849.262)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	4, 24	112.230.523	90.456.968
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	4, 24	(17.777.126)	(19.693.551)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)		231.425.489	186.225.640
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	4, 25	4.094.696	210.094.329
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	4, 25	(8.991.525)	(130.461)
FİNANSMAN GELİRİ GİDERİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		226.528.660	396.189.508
Finansman Gelirleri	4, 26	1.805.468	450.941
Finansman Giderleri (-)	4, 26	(232.421.374)	(150.197.852)
Parasal Kazanç / (Kayıp)	20	154.286.667	71.718.516
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		150.199.421	318.161.113
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/Gideri		(50.819.476)	(49.689.046)
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	19	(8.390.019)	(14.442.668)
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	19	(42.429.457)	(35.246.378)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		99.379.945	268.472.067
DURDURULAN FAALİYETLER		--	--
Durdurulan Faaliyetler Vergi Sonrası Dönem Karı/Zararı		--	--
DÖNEM KARI/ZARARI		99.379.945	268.472.067
Dönem Karı/Zararının Dağılımı			
Azınlık Payları		25.418.958	212.395.639
Ana Ortaklık Payları		73.960.987	56.076.428
Diğer kapsamlı gelir/(gider)			
Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacaklar			
--Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları		90.979.180	622.842
<i>Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri</i>		(17.058.596)	(116.783)
--Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm			
Kazanç / Kayıpları(-)	17	(1.513.039)	(3.903.935)
<i>Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri</i>	19	378.260	780.786
Kar veya Zararda Sınıflandırılacaklar			--
- Nakit Akış Riskinden Korunma Kazanç/Kayıpları	27	(99.454.032)	(39.449.245)
<i>Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri</i>	19	24.863.509	9.862.313
Diğer kapsamlı gelir/(gider)		(1.804.718)	(32.204.022)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		97.575.227	236.268.045
Toplam Kapsamlı Gelir / (Giderin) Dağılımı			
Azınlık Payları		24.997.162	196.381.375
Ana Ortaklık Payları		72.578.065	39.886.670
Hisse Başına Kazanç	28	0,493	0,748
Sürdürülen Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç (Kr)	28	0,493	0,748

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

(*) Not:2,7

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 ve 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

																Birikmiş Karlar	
																Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Paylar	Özkaynaklar
Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Özsermaye Enflasyon Düzeltmesi Farkları	Paylara İlişkin Primler / İskontolar	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / (Kayıpları) (1)	Tanımlanmış Fayda Planlarından Kazanç / (Kayıplar) (1)	Nakit Akış Riskinden Korunma Kazanç / (Kayıpları) (2)					Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları)	Net Dönem Karı / (Zararı)	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar		
1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla bakiyeler	27.750.000	--	20.381.730	--	(1.217.122)	--	(14.686.723)	2.345.210	15.263.162	27.334.985	77.171.242	373.577	77.544.819				
Muhasebe Politikasındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler	2,7	--	127.900.955	68.785.712	--	(2.077.285)	(28.421.677)	14.686.723	467.386	20.461.765	(27.334.985)	174.468.594	191.252.300	365.720.894			
Düzeltmelerden Sonraki Tutar	27.750.000	127.900.955	89.167.442	--	(3.294.407)	(28.421.677)	--	2.812.596	35.724.927	--	251.639.836	191.625.877	443.265.713				
Transferler		--	--	--	--	--	--	13.868	(13.868)	--	--	--	--	--			
Sermaye artırımına Bağlı Ortaklık Edinimi veya Elden Çıkarılması	20	47.250.000	104.370.805	(87.461.858)	--	--	--	--	--	--	--	64.158.947	31.960.891	96.119.838			
Birleşme/Bölünme/Tasfiye Etkisi	20	--	--	--	--	--	--	--	--	(334.620)	--	(334.620)	19.694.145	19.359.525			
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)		--	--	--	--	--	--	(48.711)	(1.198.321)	--	--	(1.247.032)	(1.389.051)	(2.636.083)			
31 Aralık 2022 itibarıyla bakiyeler	75.000.000	232.271.760	1.705.584	227.729	(6.397.771)	(41.735.800)	--	2.777.753	34.178.118	56.076.428	354.103.801	438.273.237	792.377.038				
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler	75.000.000	--	733.765	--	(3.098.041)	--	(23.819.789)	443.228	44.411.374	74.176.490	167.847.027	--	167.847.027				
Muhasebe Politikasındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler	2,7	--	232.271.760	971.819	227.729	(3.299.730)	(41.735.800)	23.819.789	2.334.525	(10.233.256)	(18.100.062)	186.256.774	438.273.237	624.530.011			
Düzeltmelerden Sonraki Tutar	75.000.000	232.271.760	1.705.584	227.729	(6.397.771)	(41.735.800)	--	2.777.753	34.178.118	56.076.428	354.103.801	438.273.237	792.377.038				
Transferler		--	--	--	--	--	--	1.021.025	55.055.403	(56.076.428)	--	--	--	--			
Sermaye artırımına Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış	20	75.000.000	4.728.266	24.812	--	--	--	--	--	--	--	79.753.078	29.696.120	109.449.198			
Bağlı Ortaklık Edinimi veya Elden Çıkarılması	20	--	--	--	87.292	1.227.836	(15.998.725)	--	--	184.994.088	--	170.310.491	(160.022.025)	10.288.466			
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)		--	--	--	--	--	--	--	--	(21.020.902)	--	(21.020.902)	(38.596.084)	(59.616.986)			
31 Aralık 2023 itibarıyla bakiyeler	150.000.000	237.000.026	1.730.396	46.330.586	(6.135.819)	(104.167.128)	--	3.798.778	253.206.707	73.960.987	655.724.533	294.348.410	950.072.943				

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

(1) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler

(2) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2023	Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2022
	Dipnot		
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(70.886.183)	728.344.276
Dönem karı/ (zararı)		99.379.945	268.472.067
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		(276.523.033)	945.172.170
Amortisman ve İtfa Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	21	45.269.421	43.441.210
Değer Düşüklüğü/İptali ile İlgili Düzeltmeler		9.185.020	123.277
-Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	24	237.863	123.277
-Maddi Duran Varlık Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		8.947.157	--
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		38.748	2.047.279
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	17	38.748	2.047.279
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		--	238.004
- Faiz Geliri	26	--	422.423
- Faiz Gideri	26	--	(184.419)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazançları ile İlgili Düzeltmeler		(2.761.672)	(5.757.634)
-Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	12	(2.761.672)	(5.757.634)
Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler	19	50.819.476	49.689.046
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler		(219.210)	(1.280.614)
-Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	25	(219.210)	(1.280.614)
Parasal kayıp kazanç ile ilgili düzeltmeler		(378.854.816)	856.671.602
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		118.834.283	(472.415.922)
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	10	(125.064.737)	(22.724.027)
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		27.723.472	(287.716.113)
-İlişkili Taraplardan Alacaklardaki Artış İli İlgili Düzeltmeler	8	--	--
-İlişkili Olmayan Taraplardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	27.723.472	(287.716.113)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(3.339.551)	102.594
- İlişkili Taraplardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	8	--	--
- İlişkili Olmayan Taraplardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	9	(3.339.551)	102.594
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		170.940.033	(206.908.191)
-İlişkili Taraplara Borçlardaki Artış/Azalış ile İlgili Düzeltmeler	8	--	--
-İlişkili Olmayan Taraplarda Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	6	170.940.033	(206.908.191)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(1.305.428)	31.170.485
- İlişkili Taraplara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	8	--	31.912.950
- İlişkili Olmayan Taraplara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	9	(1.305.428)	(742.465)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	11	14.628.897	59.316.852
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış/Azalış ile İlgili Düzeltmeler	11	32.499.367	(34.499.023)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış/Azalış ile İlgili Düzeltmeler	17	(5.763)	(3.188.060)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		2.757.993	(7.970.439)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	18	(331.471)	(3.164.370)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	18	3.089.464	(4.806.069)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(58.308.805)	741.228.315
Ödenen Faiz	26	--	184.419
Alınan Faiz	26	--	(422.423)
Vergi Ödemeleri/İadeleri	19	(12.577.378)	(12.646.035)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		111.241.935	(654.043.480)
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Kaybı Sonucunu Doğuracak Satışlara İlişkin Nakit Girişleri		59.616.986	--
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		74.193.074	1.073.285
- Maddi Duran Varlıkların Satımından Kaynaklanan Nakit Girişleri	13	74.193.074	1.048.394
- Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satımından Kaynaklanan Nakit Girişleri	15	--	24.891
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(18.068.125)	(655.116.765)
- Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	13	(15.664.264)	(653.398.779)
- Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	15	(2.403.861)	(1.717.986)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12	(4.500.000)	--
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(43.725.410)	(128.636.528)
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Kaybı Sonucunu Doğurmayan Satışlara İlişkin Nakit Girişleri	20	10.288.466	--
Pay İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri	20	75.000.000	47.250.000
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		(129.013.876)	(175.886.528)
- Kredilerden Elde Edilen Nakit	6	(129.013.876)	(175.886.528)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		(3.369.658)	(54.335.732)
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	79.048.988	133.384.720
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	75.679.330	79.048.988

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

- Soho Giyim ve Enerji Anonim Şirketi ("Soho Giyim")

Soho Giyim ve Enerji Anonim Şirketi’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. Enerji Piyasası Düzenleme Kurumundan gerekli lisans alınarak ve mevzuatına uygun olarak enerji kaynaklarının üretim tesislerinde elektrik enerjisine dönüştürülmesi için üretim tesisi kurmak, işletmeye almak, kiralamak, devralmak, kiraya vermek, elektrik enerjisi üretmek, üretilen elektrik enerjisinin ve/veya kapasitenin müşterilere satışını yapmaktır. Şirket’in ödenmiş sermayesi 171.500.000 TL’dir. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla iştirak oranı %62,25’dir. (31 Aralık 2022: %100).

26.12.2023 tarihinde tescil edilen genel kurul kararı ile eski unvanı Emiliano Zapata Giyim ve Sanayi A.Ş. olan şirket, öncesinde Derlüks Yatırım Holding’in %45 iştiraki konumunda bulunan Toprak Yenilenebilir Enerji Sanayi Ticaret A.Ş. ile birleşerek, "Soho Giyim ve Enerji Anonim Şirketi" unvanını almıştır.

Soho Giyim ve Enerji Anonim Şirketi’nin bağlı ortaklıkları aşağıda belirtilmiştir:

Ticaret Unvanı	Bünyesinde Bulunan Güneş Enerji Santrali	Sermayesi (TL)	Sermaye Oranı (%)
Akarca Otomotiv Ticaret A.Ş.	Kelam,Yaka	75.000	100
Azur Enerji Tedarik Depolama Ticaret A.Ş.		2.000.000	100
Azur1 Yenilenebilir Enerji Sanayi Ticaret A.Ş	Hüseyin,Üzeyir	500.000	100
Azur11 Yenilenebilir Enerji Sanayi Ticaret A.Ş		500.000	100
Canözü Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Denk,Maya	75.000	100
Durukan Tarım Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Durukan	50.000	100
Fortuna 3 Enerji A.Ş.	Fortuna 3	750.000	100
Fortuna 4 Enerji A.Ş.	Fortuna 4	750.000	100
Fortuna 5 Enerji A.Ş.	Fortuna 5	750.000	100
Fortuna 6 Enerji A.Ş.	Fortuna 6	750.000	100
Fortuna 7 Enerji A.Ş.	Fortuna 7	750.000	100
Fortuna 8 Enerji A.Ş.	Fortuna 8	750.000	100
ZNM Tarım ve Hayvancılık Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	ZNM	50.000	100

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Soho Giyim ve Enerji A.Ş. elektrik enerjisi üretimini yenilenebilir enerji kaynaklarından olan güneş enerjisine dayalı olarak gerçekleştirmekte olup, Soho’nun sahip olduğu GES’lerin konumu ve kurulu güçlerine aşağıdaki tabloda yer verilmektedir.

İl	İlçe	Mahalle	Santral Adı	Kurulu Güç (AC)	Kurulu Güç (DC)
Ağrı	Merkez	Suçatağı	Fortuna 3	990 kWe	1170 kWp
	Merkez	Suçatağı	Fortuna 4	990 kWe	1170 kWp
	Merkez	Suçatağı	Fortuna 5	990 kWe	1170 kWp
	Merkez	Suçatağı	Fortuna 6	990 kWe	1170 kWp
	Merkez	Suçatağı	Fortuna 7	990 kWe	1170 kWp
	Merkez	Suçatağı	Fortuna 8	990 kWe	1170 kWp
Adıyaman	Merkez	Büyükkavaklı	Maya	945 kWe	924 kWp
	Merkez	Büyükkavaklı	Yaka	945 kWe	924 kWp
	Merkez	Büyükkavaklı	Denk	945 kWe	924 kWp
	Merkez	Büyükkavaklı	Kelam	945 kWe	924 kWp
İzmir	Seferihisar	Tepecik	Znm	990 kWe	1190 kWp
	Seferihisar	Tepecik	Durukan	990 kWe	1190 kWp
Şanlıurfa	Siverek	Şekerli	Hüseyin	999 kWe	1114 kWp
	Siverek	Şekerli	Üzeyir	999 kWe	1114 kWp

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

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

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

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

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Grup bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 156 kişidir (31 Aralık 2022: 169 Kişi, 31 Aralık 2021: 129 Kişi).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Grup, muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını Türkiye’de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı’nca yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine göre Türk Lirası (TL) olarak tutmaktadır. Konsolide finansal tablolar Grup’un yasal kayıtlarına dayandırılmış olup Sermaye Piyasası Kurulu’nun ("SPK") tebliğlerine uygun hale getirilmesi için düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutulmuştur.

SPK, Seri II, No: 14.1 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" 13 Eylül 2013 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanarak 1 Temmuz 2013 tarihinden sonra sona eren ara dönem finansal raporlardan geçerli olmak üzere, yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir. Bu tebliğ işletmeler tarafından düzenlenecek finansal raporlar ile bunların hazırlanması ve ilgililere sunulmasına ilişkin ilke, usul ve esasları belirlemektedir. İlgili tebliğ ile Seri: XI, No: 29 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" yürürlükten kaldırılmıştır.

Seri II, No: 14.1 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ne istinaden, işletmeler, finansal tablolarının hazırlanmasında Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları ("TMS/IFRS") esas alırlar. Dolayısıyla ilişikteki konsolide finansal tablolar TMS/IFRS’ye göre hazırlanmış olup finansal tablolar ve dipnotlar, SPK tarafından uygulanması zorunlu kılınan formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dâhil edilerek sunulmuştur.

Konsolide finansal tablolar, finansal yatırımlar ve işletme birleşmeleri sırasında ortaya çıkan maddi ve maddi olmayan duran varlıklardaki, kayıtlı değer ile gerçeğe uygun değer arasındaki farklardan kaynaklanan yeniden değerlemeler haricinde tarihi maliyet esası baz alınarak hazırlanmıştır.

Konsolide finansal tablolar, 16 Mayıs 2024 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında kabul edilmiştir.

2.2 Konsolidasyona İlişkin Esaslar

Konsolidasyona dahil edilen şirketlerin finansal tabloları ilişikteki konsolide finansal tabloların tarihi itibarıyla hazırlanmıştır. Bağlı ortaklıkların finansal tablolarının hazırlanması sırasında, tarihsel maliyet esasına göre tutulan kayıtlarına Şirket tarafından uygulanan muhasebe politikalarına ve sunum biçimlerine uyumluluk açısından gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yapılmıştır.

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2.1 Bağlı ortaklıklar

İlişikteki konsolide finansal tabloların hazırlanmasında, Ana Ortaklığın finansal ve faaliyet politikaları üzerinde kontrol gücüne sahip olduğu bağlı ortaklıklar aşağıdaki şekilde belirlenmiştir.

- (a) Ana Ortaklık doğrudan ve/veya dolaylı olarak kendisine ait olan hisseler neticesinde şirketlerdeki oy kullanma hakkının %50'den fazlasını kullanma yetkisine sahipse veya
- (b) % 50'den fazla oy kullanma yetkisine sahip olmamakla birlikte, finansal ve faaliyet politikaları üzerinde fiili kontrol etkisini kullanmak suretiyle finansal ve faaliyet politikalarını şirketin menfaatleri doğrultusunda kontrol etme yetkisi ve gücüne sahipse ilgili şirket konsolidasyona dahil edilmiştir.

Kontrol gücü, Ana Ortaklığın doğrudan veya dolaylı olarak şirketlerin finansal ve faaliyet politikalarını yönetmesini ve bundan yarar elde etmesini ifade eder. Bağlı ortaklığın gelir ve giderleri, TFRS 3'de belirlenen elde etme tarihinden itibaren konsolide finansal tablolara dahil edilmiştir.

31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihleri itibariyle konsolidasyon, Ana Ortaklık Derlüks Yatırım Holding Anonim Şirketi. bünyesinde gerçekleştirilmiş olup, Ana Ortaklığın bağlı ortaklıklardaki doğrudan ve dolaylı sermaye payları aşağıdaki gibidir:

Ortaklık	Yöntemi	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
		Ortaklık payı (%)	Ortaklık payı (%)	Ortaklık payı (%)
Soho Giyim ve Enerji A.Ş.	Tam konsolidasyon	62,25	100	100
Vizyon Global Tüketim Malzemeleri	Tam konsolidasyon	100	100	100
Pazarlama Sanayi Ticaret A.Ş.				
Havana Motorlu Taşıtlar Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Tam konsolidasyon	--	--	51
Akarca Otomotiv Tic. A.Ş. (1)	Tam konsolidasyon	62,25	45	--
Azur Enerji Tedarik Depolama Tic. A.Ş. (2)	Tam konsolidasyon	62,25	45	45
Azur1 Yenilenebilir Enerji San. Tic. A.Ş. (3)	Tam konsolidasyon	62,25	45	45
Azur11 Yenilenebilir Enerji San. Tic. A.Ş.	Tam konsolidasyon	62,25	45	45
Canözü Turizm San. ve Tic. A.Ş. (1)	Tam konsolidasyon	62,25	45	--
Durukan Tarım Enerji San. ve Tic. A.Ş. (4)	Tam konsolidasyon	62,25	45	--
Fortuna 3 Enerji A.Ş. (5)	Tam konsolidasyon	62,25	45	45
Fortuna 4 Enerji A.Ş. (5)	Tam konsolidasyon	62,25	45	45
Fortuna 5 Enerji A.Ş. (5)	Tam konsolidasyon	62,25	45	45
Fortuna 6 Enerji A.Ş. (5)	Tam konsolidasyon	62,25	45	45
Fortuna 7 Enerji A.Ş. (5)	Tam konsolidasyon	62,25	45	45
Fortuna 8 Enerji A.Ş. (5)	Tam konsolidasyon	62,25	45	45
Mislina 13 Enerji San. Ve Tic. A.Ş. (6)	Tam konsolidasyon	--	45	45
ZNM Enerji San. ve Tic. A.Ş. (4)	Tam konsolidasyon	62,25	45	--

- (1) Grup, 26.01.2022 tarihinde Adıyaman'da kurulu toplam kapasitesi 3.690 MWp olan Denk, Maya, Yaka, Kelam Güneş Enerjisi Santrallerinin sahibi olan Akarca Otomotiv Tic. A.Ş. ve Canözü Turizm San. Tic. A.Ş.'yi 3.895.000 Amerikan Doları bedelle satın almıştır.
- (2) Grup tarafından 17.01.2021 tarihinde, elektrik enerjisinin toptan veya perakende satılması, ithalatı, ihracatı ve ticaret faaliyetleri konusunda lisanslı olarak iştirak etmesi amacıyla kurulmuştur.

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Konsolidasyona İlişkin Esaslar (Devamı)

2.2.1 Bağlı ortaklıklar (Devamı)

- (3) Grup tarafından 07.09.2021 tarihinde kurulmuş olup, 08.09.2022 tarihinde Şanlıurfa İli, Siverek İlçesi, Şekerli Köyü'nde de kurulu 2,228 MWp kapasiteli Hüseyin GES ve Üzeyir GES isimli güneş enerjisi santrallerini 2.615.000 Amerikan Doları bedelle satın almıştır.
- (4) Grup, 22.04.2022 tarihinde İzmir, Seferihisar, Tepecik Mahallesi'nde kurulmuş olan toplam kapasitesi 2.381 MWp olan Durukan GES ve ZMM GES Güneş Enerjisi Santrallerinin sahibi olan Durukan Tarım Enerji San. ve Tic. A.Ş. ve ZNM Enerji San. ve Tic.A.Ş.'yi 3.270.000 Amerikan Doları bedelle satın almıştır.
- (5) Grup, 01.02.2021 tarihinde Ağrı'da kurulu toplam kapasitesi 7,02 MWp olan Fortuna 3-4-5-6-7-8 Enerji A.Ş.'yi 6.700.000 Amerikan Doları toplam bedelle satın almıştır.
- (6) Şirket, 02.08.2023 tarihinde Niğde'de kurulu Mislina 13 Enerji Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş.'yi 1.400.000 Amerikan Doları bedelle satmıştır.

2.2.2 Konsolidasyonda düzeltme işlemleri

Konsolide mali tabloların hazırlanmasında aşağıdaki prensipler uygulanmıştır:

Tam Konsolidasyon Yöntemi:

- Ana Ortaklık ile bağlı ortaklıkların ödenmiş sermayesi ve satın alma tarihindeki özsermayeleri dışındaki bilanço kalemleri toplanır. Yapılan toplama işleminde, konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirlerinden olan alacak ve borçları karşılıklı indirilir.

- Ana Ortaklığın bağlı ortaklıklardaki payları; Ana Ortaklıktaki Finansal Duran Varlıklar ve bağlı ortaklıklardaki Sermaye hesabından karşılıklı olarak elimine edilir.

Konsolidasyon kapsamındaki ortaklığın bağlı ortaklık haline geldiği tarih itibarıyla ve daha sonraki pay alımlarında bir defaya mahsus olmak üzere, ana ortaklığın bağlı ortaklığın sermayesinde sahip olduğu payların elde etme maliyeti, bu payların bağlı ortaklığın makul değere göre değerlendirilmiş bilançosundaki özsermayesinde temsil ettiği değerden mahsup edilir.

- Bağlı ortaklıkların net varlıklarından ana ortaklığın doğrudan ve/veya dolaylı kontrolü dışında kalan paylara isabet eden kısımları konsolide bilançoda "Azınlık payları" kalemi içinde sınıflandırılmıştır. Yine bağlı ortaklıkların net dönem karlarından veya zararlarından ana ortaklığın doğrudan ve/veya dolaylı kontrolü dışında kalan paylara isabet eden kısımları, konsolide gelir tablosunda "Azınlık payları" kalemi içinde sınıflandırılmıştır.

- Ana Ortaklık ve bağlı ortaklığın birbirleri arasındaki satın alma ve satış işlemleri ve bu işlemlerden kaynaklanan kar ve zararlar, konsolide gelir tablosunda iptal edilir. Bahse konu iptal edilen kar ve zararlara, konsolidasyona tabi ortakların kendi aralarında alım-satımına konu olan, menkul kıymetler, stoklar, maddi ve maddi olmayan duran varlıklar, finansal duran varlıklar ve diğer aktifler dahildir.

2.3 Netleştirme / Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olduğu durumlarda net olarak gösterilirler. Ancak faktoring şirketlerinden yapılan kabili rücu faktoring işlemleri nedeniyle doğan borçlar ile devir ve temlik edilen finansal varlıklar "alacak senetleri, çekler" (TMS 39/39-UR-57) bilanço dışı bırakılmayarak alacak ve borç olarak bilançoda gösterilirler.

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Kullanılan Para Birimi

Grup'un finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Grup'un finansal durumu ve faaliyet sonuçları, geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan Türk Lirası cinsinden ifade edilmiştir.

2.5 Muhasebe Politikalarında/Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

Bilgilerin yeniden düzenlenmesi aşırı bir maliyete neden oluyorsa önceki dönemlere ait karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmemekte, bir sonraki dönemin birikmiş karlar hesabı, söz konusu dönem başlamadan önce hatanın kümülatif etkisiyle yeniden düzenlenmektedir.

2.6 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı ile KGK tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan duyuru ve yayınlanan "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Hakkında Uygulama Rehberi"ne istinaden, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Türk Lirası'nın genel satın alma gücündeki değişikliklerle ilgili olarak TMS 29 ("Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Mali Raporlama") şartlarına göre düzeltme yapılmıştır. TMS 29 şartları, yüksek enflasyonun bulunduğu ekonomide tedavülde bulunan para birimi cinsinden hazırlanan mali tabloların bu para biriminin bilanço tarihinde geçerli olan alım gücünden sunulmasını ve daha önceki dönemlerdeki oluşan tutarların da aynı şekilde yeniden düzenlenmesini gerektirmektedir. TMS 29 uygulamasını gerektiren zorunluluklardan biri, %100'e yaklaşan veya %100'ü aşan üç yıllık bileşik enflasyon oranıdır. Endeksleme işlemi Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden elde edilen katsayı kullanılarak yapılmıştır. 1 Ocak 2005 tarihinden bu yana cari ve önceki dönemlere ait konsolide finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme katsayısı	Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı
31 Aralık 2023	1.859,38	1,000	% 268
31 Aralık 2022	1.128,45	1,647	% 156
31 Aralık 2021	686,95	2,706	% 74

Grup'un yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama amacıyla yaptığı düzeltme işleminin ana unsurları aşağıdaki gibidir:

- TL cinsinden hazırlanmış cari dönem finansal tablolar, paranın bilanço tarihinde geçerli olan satın alma gücü ile, önceki raporlama dönemlerine ait tutarlar da yine paranın en son bilanço tarihindeki satın alma gücüne göre düzeltilerek ifade edilmektedir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi (Devamı)

- Parasal varlık ve yükümlülükler, hali hazırda, bilanço tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltilmemektedir. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerlerinin, geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, sırasıyla TMS 36 ve TMS 2 hükümleri uygulanmıştır.
- Bilanço tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.
- Gelir tabloları ve diğer kapsamlı gelir tablolarında yer alan, satışların maliyeti, amortisman gideri, varlık satış karı/zararı kalemleri dışındaki tüm kalemler, ilgili aylık düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir. Satışların maliyeti, amortisman gideri, varlık satış karı/zararı kalemleri ise düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiş bilanço kalemleri temel alınarak yeniden hesaplanmıştır.
- Nakit akış tablosundaki tüm kalemler, raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmektedir.
- Enflasyonun Grup'un cari dönemdeki konsolide net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, konsolide gelir tablosunda net parasal pozisyon kaybı hesabına kaydedilmiştir.

Karşılaştırmalı tutarlar

- Önceki raporlama dönemine ait ilgili rakamlar, karşılaştırmalı konsolide finansal tabloların raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden sunulması için genel fiyat endeksi uygulanarak yeniden düzenlenir. Daha önceki dönemlere ilişkin olarak açıklanan bilgiler de raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden sunulur.

2.7 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Mali Tabloların Düzeltilmesi

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

Grup'un finansal tablolarındaki yeniden sınıflandırma ve düzeltmeleri TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklik ve Hatalar" standardı uyarınca geriye dönük olarak yapılmıştır. TMS 1 "Finansal Tabloların Sunuluşu" standardı, önceki dönem finansal tabloların yeniden düzenlenmeleri halinde finansal durum tablosu ve ilgili notların üç dönem olarak sunulması gerektiğini belirtir. Bu nedenle, 31 Aralık 2023 tarihli finansal durum tablosu, 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihli finansal durum tablolarının yeniden düzenlenmiş halleri ile karşılaştırmalı olarak gösterilmiştir.

Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmeleri

Şirket, 26.12.2023 tarihinde tescil edilen genel kurul kararı ile %100 sahibi olduğu Soho Giyim'i %45 iştiraki konumunda olan ve kalan %55 payının da Grup'un hakim ortağı Cemal Güzelci'nin sahip olduğu Toprak Yenilenebilir Enerji Sanayi Ticaret A.Ş. ile birleştirerek, bünyesine Ağrı, Adıyaman, İzmir ve Şanlıurfa'da bulunan güneş enerji santralleri katmıştır.

Grup'u kontrol eden paydaşın kontrolündeki şirketlerin paylarının transferinden kaynaklanan işletme birleşmeleri sunulan en erken karşılaştırmalı dönemin başında birleşme gerçekleşmiş gibi muhasebeleştirilmiştir. Bu amaçla karşılaştırmalı dönemler yeniden düzenlenmiş ve ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinde hakların birleşmesi yöntemi kullanılmıştır.

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Mali Tabloların Düzeltilmesi (Devamı)

Finansal Tablolarında Yapılan Sınıflamalar ve Düzeltmeler

	<i>Düzenleme Öncesi Raporlanan 31 Aralık 2022</i>	<i>Düzeltilmeler / Sınıflamalar 31 Aralık 2022</i>	<i>Yeniden Düzenlenmiş 31 Aralık 2022</i>
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	33.491.734	45.557.254	79.048.988
Ticari Alacaklar	105.803.546	267.009.243	372.812.789
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	<i>105.803.546</i>	<i>267.009.243</i>	<i>372.812.789</i>
Diğer Alacaklar	4.328.472	1.718.180	6.046.652
- <i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	<i>726.081</i>	<i>(726.081)</i>	<i>--</i>
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	<i>3.602.391</i>	<i>2.444.261</i>	<i>6.046.652</i>
Stoklar	87.924.915	69.295.756	157.220.671
Peşin Ödenmiş Giderler	37.730.893	29.422.584	67.153.477
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	<i>37.730.893</i>	<i>29.422.584</i>	<i>67.153.477</i>
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	--	355.293	355.293
Diğer Dönen Varlıklar	4.342.984	10.138.984	14.481.968
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar</i>	<i>4.342.984</i>	<i>10.138.984</i>	<i>14.481.968</i>
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR	273.622.544	423.497.294	697.119.838
Duran Varlıklar			
Peşin Ödenmiş Giderler	--	--	--
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>--</i>
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	74.102.286	(74.102.286)	--
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	10.755.000	6.966.328	17.721.328
Maddi Duran Varlıklar	26.085.636	1.028.419.919	1.054.505.555
Kullanım Hakkı Varlıkları	21.750.859	39.487.407	61.238.266
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	1.496.273	3.658.836	5.155.109
Ertelenmiş Vergi Varlığı	1.260.540	(1.260.540)	--
TOPLAM DURAN VARLIKLAR	135.450.594	1.003.169.664	1.138.620.258
TOPLAM VARLIKLAR	409.073.138	1.426.666.958	1.835.740.096

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Mali Tabloların Düzeltilmesi (Devamı)

	Düzenleme Öncesi Raporlanan 31 Aralık 2022	Düzeltilmeler / Sınıflamalar 31 Aralık 2022	Yeniden Düzenlenmiş 31 Aralık 2022
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	137.270.240	118.541.039	255.811.279
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6.540.816	20.278.494	26.819.310
- Banka Kredileri	233.834	14.454.887	14.688.721
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	6.306.982	5.823.607	12.130.589
Ticari Borçlar	59.982.403	225.054.672	285.037.075
- İlişkili Olmayan Tarafalara Ticari Borçlar	59.982.403	225.054.672	285.037.075
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	3.647.480	3.764.578	7.412.058
Diğer Borçlar	2.223.558	1.443.671	3.667.229
- İlişkili Olmayan Tarafalara Diğer Borçlar	2.223.558	1.443.671	3.667.229
Ertelenmiş Gelirler	2.294.007	31.038.182	33.332.189
- İlişkili Olmayan Taraplardan Ertelenmiş Gelirler	2.294.007	31.038.182	33.332.189
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	1.019.304	549.347	1.568.651
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	--	117.605	117.605
- İlişkili Olmayan Taraplara Diğer Kısa Vadeli			
Yükümlülükler	--	117.605	117.605
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	212.977.808	400.787.588	613.765.396
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	21.329.406	312.914.643	334.244.049
- Banka Kredileri	126.112	293.920.560	294.046.672
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	21.203.294	18.994.083	40.197.377
Ertelenmiş Gelirler	1.561.970	1.386.137	2.948.107
- İlişkili Olmayan Taraplardan Ertelenmiş Gelirler	1.561.970	1.386.137	2.948.107
Uzun Vadeli Karşılıklar	5.356.927	5.658.069	11.014.996
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli			
Karşılıklar	5.356.927	5.658.069	11.014.996
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	--	81.390.510	81.390.510
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	28.248.303	401.349.359	429.597.662
Özkaynaklar			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	167.847.027	186.256.774	354.103.801
Ödenmiş Sermaye	75.000.000	--	75.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları	--	232.271.760	232.271.760
Paylara İlişkin Primler / İskontolar	733.765	971.819	1.705.584
Yasal Yedekler	443.228	2.334.525	2.777.753
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	(3.098.041)	(3.072.001)	(6.170.042)
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları			
(Azalışları)	--	227.729	227.729
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm			
Kazançları (Kayıpları)	(3.098.041)	(3.299.730)	(6.397.771)
Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	(23.819.789)	(17.916.011)	(41.735.800)
- Nakit Akış Riskinden Korunma Kazanç/Kayıpları	--	(41.735.800)	(41.735.800)
- Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer			
Kapsamlı Gelirinden Paylar	(23.819.789)	23.819.789	
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	44.411.374	(10.233.256)	34.178.118
Net Dönem Karı/Zararı	74.176.490	(18.100.062)	56.076.428
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	--	438.273.237	438.273.237
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR	167.847.027	624.530.011	792.377.038
TOPLAM KAYNAKLAR	409.073.138	1.426.666.958	1.835.740.096

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Mali Tabloların Düzeltilmesi (Devamı)

	<i>Düzenleme Öncesi Raporlanan 1 Ocak – 31 Aralık 2022</i>	<i>Düzeltilmeler/ Sınıflamalar 1 Ocak – 31 Aralık 2022</i>	<i>Yeniden Düzenlenmiş 1 Ocak – 31 Aralık 2022</i>
KAR VEYA (ZARAR) KISMI			
Satış Gelirleri	630.122.991	1.058.920.854	1.689.043.845
Satışların Maliyeti (-)	(537.575.604)	(914.577.716)	(1.452.153.320)
BRÜT ESAS KAR / (ZARAR)	92.547.387	144.343.138	236.890.525
Pazarlama Giderleri (-)	(24.552.776)	(22.026.264)	(46.579.040)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(28.307.863)	(46.541.399)	(74.849.262)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	--	--	--
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	39.020.498	51.436.470	90.456.968
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(10.326.705)	(9.366.846)	(19.693.551)
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)	68.380.541	117.845.099	186.225.640
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	7.604.205	202.490.124	210.094.329
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(66.973)	(63.488)	(130.461)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	49.145.043	(49.145.043)	--
FİNANSMAN GELİRİ GİDERİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)	125.062.816	271.126.692	396.189.508
Finansman Gelirleri	247.648	203.293	450.941
Finansman Giderleri (-)	(43.901.058)	(106.296.794)	(150.197.852)
Parasal Kazanç / (Kayıp)	--	71.718.516	71.718.516
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)	81.409.406	236.751.707	318.161.113
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/(Gideri)	(7.232.916)	(42.456.130)	(49.689.046)
- Dönem Vergi Gelir/(Gideri)	(7.211.825)	(7.230.843)	(14.442.668)
- Ertelenmiş Vergi Gelir/(Gideri)	(21.091)	(35.225.287)	(35.246.378)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)	74.176.490	194.295.577	268.472.067
DURDURULAN FAALİYETLER	--	--	--
Durdurulan Faaliyetler Vergi Sonrası Dönem Karı/(Zararı)	--	--	--
DÖNEM KARI / (ZARARI)	74.176.490	194.295.577	268.472.067
Dönem Kar / (Zararının) Dağılımı			
Azınlık Payları	--	212.395.639	212.395.639
Ana Ortaklık Payları	74.176.490	(18.100.062)	56.076.428

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Mali Tabloların Düzeltilmesi (Devamı)

	<i>Düzenleme Öncesi Raporlanan 31 Aralık 2021</i>	<i>Düzeltilmeler / Sınıflamalar 31 Aralık 2021</i>	<i>Yeniden Düzenlenmiş 31 Aralık 2021</i>
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	46.856.730	86.527.990	133.384.720
Ticari Alacaklar	28.849.375	56.370.578	85.219.953
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	28.849.375	56.370.578	85.219.953
Diğer Alacaklar	16.367.194	(10.217.948)	6.149.246
- <i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	14.215.727	(14.215.727)	--
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	2.151.467	3.997.779	6.149.246
Stoklar	41.277.169	93.219.475	134.496.644
Peşin Ödenmiş Giderler	16.275.541	28.412.373	44.687.914
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	16.275.541	28.412.373	44.687.914
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	68.356	902.657	971.013
Diğer Dönen Varlıklar	2.207.201	9.110.397	11.317.598
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar</i>	2.207.201	9.110.397	11.317.598
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR	151.901.566	264.325.522	416.227.088
Duran Varlıklar			
Peşin Ödenmiş Giderler	--	81.782.415	81.782.415
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	--	81.782.415	81.782.415
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	22.847.628	(22.847.628)	--
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	4.420.000	7.543.694	11.963.694
Maddi Duran Varlıklar	13.393.764	442.244.985	455.638.749
Kullanım Hakkı Varlıkları	13.109.467	36.612.625	49.722.092
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	755.148	3.557.823	4.312.971
Ertelenmiş Vergi Varlığı	813.104	(813.104)	--
TOPLAM DURAN VARLIKLAR	55.339.111	548.080.810	603.419.921
TOPLAM VARLIKLAR	207.240.677	812.406.332	1.019.647.009

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Mali Tabloların Düzeltilmesi (Devamı)

	<i>Düzenleme Öncesi Raporlanan 31 Aralık 2021</i>	<i>Düzeltilmeler / Sınıflamalar 31 Aralık 2021</i>	<i>Yeniden Düzenlenmiş 31 Aralık 2021</i>
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	76.241.278	153.820.726	230.062.004
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	3.379.271	6.282.961	9.662.232
- Banka Kredileri	3.651	6.230	9.881
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	3.375.620	6.276.731	9.652.351
Ticari Borçlar	27.128.742	51.000.142	78.128.884
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	27.128.742	51.000.142	78.128.884
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	1.411.348	2.812.650	4.223.998
Diğer Borçlar	4.859.032	29.978.682	34.837.714
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	3.778.475	28.134.475	31.912.950
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	1.080.557	1.844.207	2.924.764
Ertelenmiş Gelirler	658.093	1.123.180	1.781.273
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	658.093	1.123.180	1.781.273
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	579.472	1.079.389	1.658.861
Kısa Vadeli Karşılıklar	70.550	120.409	190.959
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	70.550	120.409	190.959
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	26.611	45.418	72.029
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Kısa Vadeli			
Yükümlülükler	26.611	45.418	72.029
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	114.354.397	246.263.557	360.617.954
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	13.492.214	182.820.208	196.312.422
- Banka Kredileri	51.514	158.536.745	158.588.259
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	13.440.700	24.283.463	37.724.163
Uzun Vadeli Karşılıklar	1.849.247	3.214.535	5.063.782
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli			
Karşılıklar	1.849.247	3.214.535	5.063.782
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	--	14.387.138	14.387.138
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	15.341.461	200.421.881	215.763.342
Özkaynaklar			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	77.171.242	174.468.594	251.639.836
Ödenmiş Sermaye	27.750.000	--	27.750.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları	--	127.900.955	127.900.955
Paylara İlişkin Primler / İskontolar	20.381.730	68.785.712	89.167.442
Yasal Yedekler	2.345.210	467.386	2.812.596
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	(1.217.122)	(2.077.285)	(3.294.407)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm			
Kazançları (Kayıpları)	(1.217.122)	(2.077.285)	(3.294.407)
Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	(14.686.723)	(13.734.954)	(28.421.677)
- Nakit Akış Riskinden Korunma Kazanç/Kayıpları	--	(28.421.677)	(28.421.677)
- Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer			
Kapsamlı Gelirinden Paylar	(14.686.723)	14.686.723	--
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	15.263.162	20.461.765	35.724.927
Net Dönem Karı/Zararı	27.334.985	(27.334.985)	--
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	373.577	191.252.300	191.625.877
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR	77.544.819	365.720.894	443.265.713
TOPLAM KAYNAKLAR	207.240.677	812.406.332	1.019.647.009

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021'de KGK, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrımı açıklık getirmektedir. Ayrıca, değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulanacaktır.

Söz konusu değişikliğin Grup'un konsolide finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Ağustos 2021'de KGK, TMS 1 için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. TFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' TFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve KGK'ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerini önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir.

Söz konusu değişikliğin Grup'un konsolide finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

i) 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar (Devamı)

TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergi

Ağustos 2021'de KGK, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülükle (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşeniyle (ve faiz giderine) vergisel açıdan ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralamalar ile hizmetten çekme, restorasyon ve benzeri yükümlülüklerle ilgili tüm indirilebilir ve vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı (yeterli düzeyde vergiye tabi gelir olması koşuluyla) ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilir.

Söz konusu değişikliğin Grup'un konsolide finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

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

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.

Söz konusu değişikliğin Grup'un konsolide finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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 yayınlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. Ayrıca, KGK tarafından Aralık 2021'de yayımlanan değişikliklere göre, TFRS 17 ilk kez uygulandığında sunulan karşılaştırmalı bilgilerde yer alan finansal varlıklar ile sigorta sözleşmesi yükümlülükleri arasındaki muhtemel muhasebe uyumsuzluklarını gidermek amacıyla işletmeler "sınıflandırmanın örtüşürülmesi"ne yönelik geçiş opsiyonuna sahiptir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılat

Şirket, TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı" doğrultusunda aşağıda yer alan beş aşamalı model kapsamında hasılatı finansal tablolarında muhasebeleştirmektedir.

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Şirket, müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirerek, söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verdiği her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlemektedir.

Her bir edim yükümlülüğü için, edim yükümlülüğünün zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği sözleşme başlangıcında belirlenir. Şirket, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolara alır.

Şirket, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe, bu edim yükümlülüğüne tekabül eden işlem bedelini hasılat olarak finansal tablolarına kaydeder. Mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) mal veya hizmet devredilmiş olur.

Şirket, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken,

- a) Şirket'in mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- b) müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- c) mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- d) müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- e) müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

Şirket, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır. Diğer taraftan, hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, hasılat değeri gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak ilgili dönemlere kaydedilir.

Stoklar

Stoklar, net gerçekleşebilir değer ya da maliyet bedelinden düşük olanı ile değerlendirilir. Maliyet, ağırlıklı ortalama maliyet metodu ile hesaplanmaktadır. Stoklara dahil edilen maliyeti oluşturan unsurlar malzeme, direkt işçilik ve genel üretim giderleridir. Kredi maliyetleri stok maliyetlerine dahil edilmemektedir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından, tamamlanma maliyeti ve satış gerçekleşirmek için gerekli satış maliyetlerinin indirilmesiyle elde edilen tutardır. Maliyetlerin kullanım veya satış sonucu elde edilecek tutardan yüksek olması durumunda stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılmaktadır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Varlıkların taşınan değerlerinin gerçekleşmeyeceğine yönelik olay veya değişikliklerin meydana gelmesi durumunda herhangi bir değer düşüklüğünün olup olmadığı incelenmektedir. Söz konusu uyarıların olması veya taşınan değerlerin gerçekleşebilir değeri aşması durumunda varlıklar gerçekleşebilir değerlerine indirgenmektedir.

Varlıkların taşıdıkları değer, gerçekleşebilir değeri aştığında değer düşüklüğü karşılık gideri konsolide gelir tablosuna yansıtılır. Paraya çevrilebilecek tutar, varlığın net satış fiyatı ve kullanımdaki net defter değerinden yüksek olanıdır. Paraya çevrilebilecek tutar, belirlenebiliyorsa her bir kıymet için, belirlenemiyorsa kıymetin dahil olduğu nakit akımı sağlayan grup için tahmin edilir. Ancak, değer düşüklüğü karşılığının ters çevrilmesi sonucu varlığın taşınan değerinde meydana gelen artış, bu varlığa geçmiş yıllarda hiç değer düşüklüğü ayrılmamış olması halinde belirlenecek değerini aşmaması koşuluyla kayda alınmaktadır.

Maddi varlıkların gerçekleşebilir değeri net satış fiyatı veya kullanımdaki değerinden büyük olanıdır. Bağımsız olarak büyük bir nakit girişi sağlamayan bir varlığın gerçekleşebilir değeri varlığın ait olduğu nakit girişi sağlayan birim tarafından belirlenmektedir. Maddi varlıkların yeniden değerlemesinden kaynaklanan taşınan bedelindeki değer düşüklüğü ilk olarak konsolide özsermayedeki yeniden değerlendirme fonundan netlenerek borç olarak kaydedilir, daha sonra toplam değer düşüklüğünden kalan bir tutar varsa konsolide gelir tablosuna gider olarak kaydedilir.

Maddi Duran Varlıklar

Grup'un arazi ve güneş enerjisi santralleri 31 Aralık 2023 tarihinde Net Kurumsal Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından ekspertiz incelemesine tabi tutulmuş olup söz konusu aktifler rayiç değerlerine getirilerek finansal tablolara yansıtılmıştır. Bu varlıklara ilişkin amortismanlar söz konusu rayiç değerleri üzerinden ayrılmaktadır ve ilgili amortisman giderleri gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Arazi ve arsalar için sınırsız ömürleri olması sebebi ile amortisman ayrılmamaktadır. Amortisman, maddi varlıkların faydalı ömürleri esas alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır.

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar (Devamı)

Maddi duran varlıkların amortisman dönemleri, tahmin edilen faydalı ömürleri esas alınarak, aşağıda belirtilmiştir:

Makine, tesis ve cihazlar	10-50 yıl
Taşıt araçları	10 yıl
Döşeme ve demirbaşlar	5 yıl
Diğer maddi duran varlıklar	3-10 yıl
Özel Maliyetler	5-7 yıl

Maddi varlıklarda değer düşüklüğü olduğuna 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 akışları ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir.

Maddi varlıkların elden çıkartılması dolayısıyla oluşan kar ve zararlar yatırım faaliyetleri gelirleri ve giderleri hesaplarına dahil edilirler.

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 oluşukça gelir tablosunda gider kalemleri içinde muhasebeleştirilir. Kredi maliyetleri maddi duran varlık maliyetlerine dahil edilmemektedir.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, iktisap edilmiş hakları, bilgi sistemlerini ve bilgisayar yazılımlarını içermektedir. Maddi olmayan duran varlıklar, elde edildikleri tarihteki elde etme maliyetinden kayda alınır ve kiralama süresi ve faydalı ömürleri dikkate alınarak doğrusal olarak itfa edilirler.

Haklar	1-20 yıl
--------	----------

Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen özellikli varlıklar (amaçlandığı şekilde kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi uzun bir süreyi gerektiren varlığı ifade eder) söz konusu olduğunda, ilgili varlığın satın alınması, inşası veya üretimi ile doğrudan ilişki kurulabilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar maliyetinin bir unsuru olarak aktifleştirilir.

Krediler, alındıkları tarihlerde, alınan kredi tutarından işlem giderleri çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Krediler, müteakip tarihlerde, etkin faiz yöntemiyle hesaplanmış iskonto edilmiş değerleri ile mali tablolarda takip edilirler. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır. Kredilerden kaynaklanan finansman maliyeti, oluştuğunda gelir tablosuna kaydedilir.

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar (Devamı)

Grup, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, konsolide finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektirmeyen olaylar, önemli olması durumunda, konsolide finansal tablo dipnotlarında açıklanmıştır.

Nakit Akım Tablosu

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları, Grup'un faaliyet alanına giren konulardan kaynaklanan nakit akımlarını gösterir. Grup işletme faaliyetlerine ilişkin nakit akımlarını, net kar/zararın, gayri nakdi işlemlerin, geçmiş ya da gelecek işlemlerle ilgili nakit giriş ve çıkışları tahakkuklarının veya ertelemelerinin ve yatırım veya finansman ile ilgili nakit akımlarına ilişkin gelir veya gider kalemlerinin etkilerine göre düzeltildiği dolaylı yöntemle gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (maddi ve maddi olmayan varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Grup'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Nakit akım tablosundaki, nakit ve nakit benzeri değerler, kasa, banka mevduatları ile diğer hazır değerler bakiyesinden faizsiz spot kredilere ait bakiyenin çıkartılması suretiyle bulunur.

Finansal Araçlar

Finansal Varlıklar

Şirket, önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar dışındaki kalan finansal varlıkları ilk defa finansal tablolara alırken gerçeğe uygun değerinden ölçer. Ticari alacakların TFRS 15 uyarınca önemli bir finansman bileşenine sahip olmaması (veya Şirket'in kolaylaştırıcı uygulamayı seçmesi) durumunda, bu alacaklar ilk defa finansal tablolara alınması sırasında işlem bedeli üzerinden (TFRS 15'te tanımlandığı şekliyle) ölçülür.

Gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir veya gerçeğe uygun değerden düşülür. Normal yoldan alınıp satılan finansal varlıklar işlem tarihinde kayıtlara alınmaktadır.

Şirket finansal varlıklarını (a) Finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli, (b) Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alarak sonraki muhasebeleştirilmede itfa edilmiş maliyeti üzerinden, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak veya gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılır. İşletme sadece finansal varlıkların yönetimi için kullandığı iş modelini değiştirdiğinde, bu değişiklikten etkilenen tüm finansal varlıkları yeniden sınıflandırır. Finansal varlıkların yeniden sınıflandırılması, yeniden sınıflandırma tarihinden itibaren ileriye yönelik olarak uygulanır. Bu tür durumlarda, daha önce finansal tablolara alınmış olan kazanç, kayıp (değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları dâhil) veya faizler için herhangi düzeltme yapılmaz.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal Varlıklar (devamı)

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar

Bir finansal varlık aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülür:

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

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklara ilişkin faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanır. Bu gelir, aşağıdakiler dışında, finansal varlığın brüt defter değerine etkin faiz oranı uygulanarak hesaplanır:

- (a) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, ilk defa finansal tablolara alınmasından itibaren, finansal varlığın itfa edilmiş maliyetine krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranını uygular.
- (b) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlık olmayan ancak sonradan kredi-değer düşüklüğüne uğramış finansal varlık haline gelen finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, sonraki raporlama dönemlerinde, varlığın itfa edilmiş maliyetine etkin faiz oranını uygular.

Bir finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının değiştirilmiş ya da başka bir şekilde yeniden yapılandırılmış olması ve bu değiştirme ve yeniden yapılandırmanın finansal varlığın finansal tablo dışı bırakılmasına yol açmadığı durumlarda, finansal varlığın brüt defter değeri yeniden hesaplanarak yapılandırma kazanç veya kaybı kar veya zarara yansıtılır.

Bir finansal varlığın değerinin kısmen ya da tamamen geri kazanılmasına ilişkin makul beklentilerin bulunmaması durumunda Şirket, finansal varlığın brüt defter değerini doğrudan düşürerek finansal tablo dışında bırakır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal Varlıklar (devamı)

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Bir finansal varlık aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması durumunda gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

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

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen bir finansal varlıktan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı kazanç veya kayıpları dışında kalanlar, finansal varlık finansal tablo dışı bırakılınca ya da yeniden sınıflandırılınca kadar diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Finansal varlık yeniden sınıflandırıldığında, daha önce diğer kapsamlı gelire yansıtılan toplam kazanç ya da kayıp, yeniden sınıflandırma tarihinde yeniden sınıflandırma düzeltmesi olarak özkaynaktan çıkarılarak kar veya zarara yansıtılır. Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen finansal varlığın yeniden sınıflandırılması durumunda, işletme daha önce diğer kapsamlı gelire yansıttığı toplam kazanç ya da kaybı finansal tablolara alır. Etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz, kar veya zarar olarak finansal tablolara alınır.

İlk defa finansal tablolara almada işletme, ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak aracına yapılan yatırımın gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemez bir tercihte bulunulabilir.

Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarar tablosuna yansıtılan finansal varlıklar

Bir finansal varlık, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülüyorsa, gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülür.

Değer düşüklüğü

Şirket itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar ve gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklara ilişkin beklenen kredi zararları için zarar karşılığı ayırır.

İşletme gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar için zarar karşılığı tutarını finansal tablolara alırken ve ölçerken değer düşüklüğü hükümlerini uygular. Bununla birlikte, zarar karşılığı diğer kapsamlı gelire yansıtılır ve finansal varlığın bilançodaki defter değerini azaltmaz.

Bir finansal araçtaki kredi riskinin, ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana önemli ölçüde artmış olması durumunda, her raporlama tarihinde, işletme söz konusu finansal araca ilişkin zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçer.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal Varlıklar (devamı)

Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarar tablosuna yansıtılan finansal varlıklar (devamı)

Değer düşüklüğü (devamı)

Raporlama tarihinde, satın alındığında ya da oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar haricinde, bir finansal araçtaki kredi riskinde ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana önemli derecede artış meydana gelmemiş olması durumunda Şirket söz konusu finansal araca ilişkin zarar karşılığını 12 aylık beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçer. Raporlama tarihinde Şirket, satın alındığında ya da oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar için yalnızca ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana ömür boyu beklenen kredi zararlarındaki toplam değişiklikleri zarar karşılığı olarak finansal tablolara alır.

Şirket önemli finansman unsuru olmayan ticari alacaklar, sözleşme varlıkları ve kira alacakları için basitleştirilmiş yaklaşımdan faydalananarak zarar karşılıklarını, her zaman ömür boyu beklenen kredi zararına eşit tutarda hesaplamaktadır.

Finansal Yükümlülükler

Şirket, finansal yükümlülüğü ilk defa finansal tablolara alırken gerçeğe uygun değerinden ölçer. Gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara yansıtılanlar dışındaki yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir.

İşletme, aşağıdakiler dışında kalan tüm finansal yükümlülüklerini sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen olarak sınıflandırır:

- (a) Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler: Bu yükümlülükler, türev ürünler de dâhil olmak üzere, sonraki muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değerinden ölçülür.
- (b) Finansal varlığın devredilmesi işleminin finansal tablo dışı bırakma şartlarını taşımaması veya devam eden ilişki yaklaşımının uygulanması durumunda ortaya çıkan finansal yükümlülükler: Şirket, bir varlığı devam eden ilişkisi ölçüsünde finansal tabloda göstermeye devam ettiği durumda, finansal tabloya buna bağlı bir yükümlülük de yansıtır. Devredilen varlık ve buna bağlı yükümlülük, işletmenin elinde tutmaya devam ettiği hak ve mükellefiyetleri yansıtacak şekilde ölçülür. Devredilen varlığa bağlı yükümlülük, devredilen varlığın net defter değeri ile aynı usulde ölçülür.
- (c) TFRS 3'ün uygulandığı bir işletme birleşmesinde edinen işletme tarafından finansal tablolara alınan şarta bağlı bedel: İlk defa finansal tablolara alınmasından sonra, bu tür bir şarta bağlı bedeldeki gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara yansıtılarak ölçülür.

Şirket, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal Varlıkların ve Yükümlülüklerin Kayda Alınması ve Bilanço Dışı Bırakılması

Şirket, finansal varlık ve yükümlülükleri sadece finansal araçların sözleşmesine taraf olduğu takdirde kayıtlarına almaktadır. Şirket, finansal varlığa ait nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan haklarının süresinin dolması veya ilgili finansal varlığı ve bu varlığın mülkiyetinden doğan tüm riskleri ve kazanımları başka bir tarafa devretmesi durumunda söz konusu varlığı bilanço dışı bırakır. Varlığın mülkiyetinden doğan tüm risklerin ve kazanımların başka bir tarafa devredilmediği ve varlığın kontrolünün Şirket tarafından elde bulundurulduğu durumlarda, Şirket, varlıkta kalan payını ve bu varlıktan kaynaklanan ve ödenmesi gereken yükümlülükleri muhasebeleştirmeye devam eder.

Şirket'in devredilen bir varlığın mülkiyetinden doğan tüm riskleri ve kazanımları elde tutması durumunda, finansal varlığın muhasebeleştirilmesine devam edilir ve elde edilen gelirler için transfer edilen finansal varlık karşısında teminata bağlanan bir borç tutarı da muhasebeleştirilir. Şirket, finansal yükümlülüğü sadece sözleşmede tanımlanan yükümlülüğü ortadan kalkar, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise bilanço dışı bırakır.

Türev Finansal Araçlar ve Korunma Muhasebesi

Gelecekteki nakit akımlarının finansal riskten korunması olarak belirlenen ve bu konuda etkin olan türev finansal araçların gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler doğrudan özkaynak içerisinde etkin olmayan kısmı ise doğrudan kar veya zarar tablosunda kayıtlara alınır.

Bağlayıcı taahhüdün veya gelecekteki tahmini bir işlemin nakit akım riskinden korunması işleminin, bir varlığın veya yükümlülüğün kayda alımı ile sonuçlanması durumunda, ilgili varlık ve yükümlülükler ilk kayda alındıklarında, önceden özkaynak içerisinde kayda alınmış olan türev finansal araçlara ilişkin kazanç veya kayıplar, varlığın ya da yükümlülüğün başlangıç tutarının ölçümüne dâhil edilir. Bir varlığın veya yükümlülüğün kayda alınması ile sonuçlanmayan finansal riskten korunma işleminde, özkaynak içerisinde yer alan tutarlar finansal riskten korunma kalemin kar veya zarar tablosunu etkilediği dönemde kar veya zarar tablosu içerisinde kayda alınırlar. Finansal riskten korunma muhasebesi için gerekli şartları karşılamayan türev finansal araçların gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

Finansal riskten korunma muhasebesine, finansal riskten korunma aracının kullanım süresinin dolması, satılması ya da kullanılması veya korunma muhasebesi için gerekli şartları karşılayamaz hale geldiği durumda son verilir.

İlgili tarihte, özkaynak içerisinde kayda alınmış olan finansal riskten korunma aracından kaynaklanan kümülatif kazanç veya zarara işlemin gerçekleşmesinin beklendiği tarihe kadar özkaynakta yer verilmeye devam edilir.

Finansal riskten korunma işlem gerçekleşmez ise özkaynak içindeki kümülatif net kazanç veya zarar, dönemin kar zararına kaydedilir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İşletme Birleşmeleri ve Şerefiye

İşletme birleşmeleri, iki ayrı tüzel kişiliğin veya işletmenin raporlama yapan tek bir işletme şeklinde birleşmesi olarak değerlendirilmektedir.

Bir işletmenin satın alınması ile ilgili katlanılan satın alma maliyeti ile iktisap edilen işletmenin tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve koşullu yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark şerefiye olarak konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilmiştir.

İşletme birleşmesi sırasında oluşan şerefiye itfaya tabi tutulmaz, bunun yerine yılda bir kez (31 Aralık tarihi itibarıyla) veya şartların değer düşüklüğünü işaret ettiği durumlarda daha sık aralıklarla değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Şerefiye üzerinden hesaplanan değer düşüklüğü zararları takip eden dönemlerde söz konusu değer düşüklüğünün ortadan kalkması durumunda dahi gelir tablosu ile ilişkilendirilmez. Şerefiye, değer düşüklüğü testi sırasında nakit üreten birimler ile ilişkilendirilir.

İktisap edilen tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve koşullu yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerindeki iktisap edenin payının işletme birleşmesi maliyetini aşması durumunda ise fark konsolide gelir tablosuyla ilişkilendirilir.

Ortak kontrol altında gerçekleşen işletme birleşmelerinin muhasebeleştirilmesinde ise işletme birleşmesine konu olan varlık ve yükümlülükler kayıtlı değerleri ile konsolide finansal tablolara alınır. Gelir tabloları ise işletme birleşmesinin gerçekleştiği mali yılın başlangıcından itibaren konsolide edilir. Bu işlemler sonucunda herhangi bir şerefiye veya negatif şerefiye hesaplanmaz. İştirak tutarı ile satın alınan şirketin sermayesindeki payı nispetindeki tutarın netleştirilmesi sonucu oluşan fark doğrudan özkaynaklar içerisinde "*Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi*" kalemi altında muhasebeleştirilir.

Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren bir işletme birleşmesi, birleşen tüm teşebbüs ya da işletmelerin işletme birleşmesinin öncesinde ve sonrasında aynı kişi veya kişiler tarafından kontrol edildiği ve bu kontrolün geçici olmadığı bir işletme birleşmesidir.

Kur Değişiminin Etkileri

Grup, döviz cinsinden borçlu veya alacaklı bulunulan meblağların Türk lirasına çevrilmesinden ve borçların fazlalığından kaynaklanan açık pozisyonundan dolayı kur değişikliklerinden doğan döviz kuru riskine maruz kalmaktadır. Söz konusu döviz kuru riski, döviz pozisyonunun analiz edilmesi ile takip edilmekte ve sınırlandırılmaktadır. Dönem sonu T.C. Merkez Bankası kurlarıyla çevrilen döviz cinsinden olan bakiyelerin makul değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Hisse Başına Kazanç

Konsolide gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç, net dönem karının ilgili dönem içerisinde piyasada mevcut bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Türkiye'de şirketler, mevcut hissedarlarına birikmiş karlarından ve özsermaye enflasyon düzeltme farklarından, sermayedeki payları oranında hisse dağıtarak (bedelsiz hisse) sermayelerini arttırabilirler. Bu tip bedelsiz hisse dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmaktadır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Grup'un geçmişteki işlemlerinin sonucunda mevcut hukuki veya geçerli bir yükümlülüğünün bulunması ve yükümlülüğün yerine getirilmesi için kaynakların dışı akmasının gerekli olabileceği ve tutar için güvenilir bir tahminin yapılabileceği durumlarda karşılıklar oluşturulur.

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün yükümlülükler ve varlıklar mali tablolara alınmamakta ve şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar olarak değerlendirilmektedir.

Kiralama İşlemleri

Grup'a kiralanan varlığın mülkiyeti ile ilgili bütün risk ve faydaların devrini öngören finansal kiralamar, 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 aktifleştirilmeden dönemler itibarıyla doğrudan gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Aktifleştirilen kiralanan varlıklar, varlığın tahmin edilen ömrü üzerinden amortismanına tabi tutulmaktadır.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkullerdir. Başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında yatırım amaçlı gayrimenkuller, bilanço tarihi itibarıyla piyasa koşullarını yansıtan gerçeğe uygun değer ile değerlendirilir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerindeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç veya zararlar oluştukları dönemde gelir tablosuna dahil edilirler.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlanamayacağının belirlenmesi durumunda bilanço dışı bırakılırlar.

Yatırım amaçlı gayrimenkulün satışından kaynaklanan kar/zarar, oluştukları dönemde gelir tablosuna dahil edilir.

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

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

İlişkili taraflar

Konsolide finansal tabloların amacı doğrultusunda, ortaklar, önemli yönetim personeli ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar, ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmişlerdir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

Raporlanabilir bölüm, bölüm bilgileri açıklanması zorunlu olan bir coğrafi veya endüstriyel bölümdür. Coğrafi bölümler, Şirket'in belirli bir ekonomik çevrede mal veya hizmet temin eden ve risk ve fayda açısından başka bir ekonomik çevre içerisinde faaliyet gösteren diğer bölümlerden farklı özelliklere sahip bölümleridir. Endüstriyel bölümler, belirli bir mal veya hizmeti ya da birbirleriyle ilişkili mal veya hizmet grubunu sağlama veya risk ve fayda açısından Grup'un diğer bölümlerinden farklı özelliklere sahip bölümleridir.

Bir coğrafi bölümün veya endüstriyel bölümün raporlanabilir bölüm olarak belirlenebilmesi için gereklilik, bölüm hasılatının büyük bir çoğunluğunun grup dışı müşterilere yapılan satışlardan kazanılması ve grup dışı müşterilere yapılan satışlardan ve diğer bölümler ile gerçekleştirilen işlemlerden elde edilen bölüm hasılatının, tüm bölümlere ilişkin iç ve dış toplam hasılatın en az %10'unu oluşturması veya kar veya zararla sonuçlanan bölüm sonucunun kar elde edilen bölümlerin toplam sonuçları ve zarar eden bölümlerin toplam sonuçlarının mutlak anlamda büyük olanının en az %10'una isabet etmesi veya bölüm varlıklarının, tüm bölümlerin toplam varlıklarının en az %10'unu oluşturmasıdır.

Grup'un ana faaliyet konusu giyim, dağıtım ve enerji işleri olup, Grup'un satışını yaptığı ürünler erkek giyim, içecek ve gıda ile enerji işleri şeklinde bir gruplamaya tabi tutulmuştur.

Devlet Teşvik ve Yardımları

Gerçeğe uygun değerleri ile izlenen parasal olmayan devlet teşvikleri de dahil olmak üzere tüm devlet teşvikleri, aşağıdaki koşulların gerçekleşeceğine dair makul bir güvence oluşmadan finansal tablolara yansıtılmaz:

- a) Elde edilmesi için gerekli koşulların işletme tarafından yerine getirilmesi ve
- b) Teşviğin işletme tarafından elde edilmesi.

Önceden gerçekleşmiş gider veya zararları karşılamak ya da işletmeye gelecekte herhangi bir maliyet gerektirmeksizin acil finansman desteği sağlamak amacıyla verilen devlet teşvikleri, tahsil edilebilir hale geldiği dönemde kâr ya da zararda muhasebeleştirilir.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar/Kıdem Tazminatları

Yürürlükteki kanunlara göre, Grup, emeklilik dolayısıyla veya istifa ve iş kanununda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona eren çalışanlara belirli bir toplu ödeme yapmakla yükümlüdür. Söz konusu ödeme tutarları bilanço tarihi itibarıyla geçerli olan kıdem tazminat tavanı esas alınarak hesaplanır. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğacak yükümlülük tutarları bugünkü net değerine göre hesaplanarak ilişikteki konsolide finansal tablolarda yansıtılmıştır.

Emeklilik Planları

Grup'un emeklilik planlaması bulunmamaktadır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Durdurulan faaliyetler

Durdurulan faaliyetler, Grup'un elden çıkardığı ve faaliyetleri ile nakit akımları, Grup'un bütününden ayrı tutulabilen önemli bir bölümdür. Grup'un elden çıkardığı faaliyetler üzerinde kontrolünün sona erdiği tarihe kadar elde edilen faaliyet sonuçları konsolide gelir tablosunda "durdurulan faaliyetler" başlığı altında ayrı bir satırda gösterilir. Durdurulan faaliyetlere ilişkin faaliyet sonuçlarına, söz konusu faaliyetin satışından doğan kar/(zarar) tutarı ve ilgili vergi gideri de dahil edilir. Satıştan doğan kar/(zarar) tutarı, elden çıkarılan net varlıkların kayıtlı değeri ile satış bedeli arasındaki fark olarak hesaplanır.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Dönem karı üzerindeki gelir vergisi yükümlülüğü, cari dönem vergisi ve ertelenmiş vergiyi içermektedir.

Cari dönem yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve bilanço tarihinde geçerli olan vergi oranları ile hesaplanan vergi yükümlülüğünü içermektedir.

Ertelenmiş vergi borcu veya alacağı varlıkların ve borçların mali tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş verginin hesaplanmasında yürürlükte olan vergi oranları kullanılmaktadır. Başlıca geçici farklar, gelir ve giderlerin mali tablolardaki ve vergi kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden ve maddi duran varlıklar ile ilgili aktifleşme ve amortisman farklılıklarından kaynaklanmaktadır.

Ertelenmiş vergi borcu veya alacağı, söz konusu geçici farklılıkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapacakları tahmin edilen artış ve azalış oranlarında mali tablolara yansıtılmaktadırlar. Ertelenmiş vergi alacağı, gelecek dönemlerde vergi avantajının sağlanmasının olası olduğu durumlarda ayrılır. Bu alacaktan artık yararlanılamayacağı anlaşıldığı oranda ilgili aktiften silinir. Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumunda ertelenen vergi varlıkları ve ertelenen vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

i) İşletme birleşmeleri

İşletme birleşmeleri, kontrolün Grup'a transfer olduğu tarih olan birleşme tarihinde satın alma metodu kullanılarak muhasebeleştirilir. Kontrol, Grup'un yatırım yaptığı işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kaldığı veya bu getirilerde hak sahibi olduğu, aynı zamanda bu getirileri yatırım yaptığı işletme üzerindeki gücüyle etkileme imkânına sahip olduğu durumda ortaya çıkmaktadır. Kontrol değerlendirilirken ifa edilebilir potansiyel oy hakları Grup tarafından dikkate alınmaktadır. Grup satın alma tarihindeki şerefiyeyi aşağıdaki şekilde ölçmektedir:

- Satın alma bedelinin gerçeğe uygun değeri; artı
- İşletme birleşmelerinde edinilen işletme üzerindeki kontrol gücü olmayan payların kayıtlı değeri; artı
- Eğer işletme birleşmesi birden çok seferde gerçekleştiriliyorsa edinen işletmenin daha önceden elde tuttuğu edinilen işletmedeki özkaynak payının birleşme tarihindeki gerçeğe uygun değeri; eksi
- Tanımlanabilir edinilen varlık ve varsayılan yükümlülüklerin muhasebeleştirilen net değeri (genelde gerçeğe uygun değeri).

Eğer yapılan değerlemede negatif bir sonuca ulaşırsa, pazarlıklı satın alma işlemlerinden doğan kazanç kar veya zararda muhasebeleştirilir

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

i) İşletme birleşmeleri

22.04.2022 tarihinde İzmir, Seferihisar, Tepecik Mahallesinde kurulmuş olan toplam kapasitesi 2.381 MWp olan Durukan GES ve ZMM GES Güneş Enerjisi Santrallerinin sahibi olan Durukan Tarım Enerji San. ve Tic. A.Ş. ve ZNM Enerji San. ve Tic.A.Ş.'yi 3.270.000 Amerikan Doları bedelle, 08.09.2022 tarihinde Şanlıurfa İli, Siverek İlçesi, Şekerli Köyü'nde de kurulu 2,228 MWp kapasiteli Hüseyin GES ve Üzeyir GES isimli güneş enerjisi santrallerini 2.615.000 Amerikan Doları bedelle satın almıştır. İlgili tesislerin gerçeğe uygun değeri ile alım bedellerinin arasındaki pozitif fark olan 202.029.191 TL Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler hesabında muhasebeleştirilmiştir.

ii) Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi

Şirket, 26.12.2023 tarihinde tescil edilen genel kurul kararı ile %100 sahibi olduğu Soho Giyim'i %45 iştiraki konumunda olan ve kalan %55 payının da Grup'un hakim ortağı Cemal Güzelci'nin sahip olduğu Toprak Yenilenebilir Enerji Sanayi Ticaret A.Ş. ile birleştirerek, bünyesine Ağrı, Adıyaman, İzmir ve Şanlıurfa'da bulunan güneş enerji santralleri katmıştır.

Ortak kontrol altında gerçekleşen işletme birleşmelerinin muhasebeleştirilmesinde, işletme birleşmesine konu olan varlık ve yükümlükler kayıtlı değerleri ile konsolide finansal tablolara alınmıştır. Bu işlemler sonucunda herhangi bir şerefiye veya negatif şerefiye hesaplanmamıştır.

Birleşmenin tescil olması ile birlikte Toprak Enerji'nin ödenmiş sermayesi Soho Giyim'in sermayesine eklenmiş ve birleşme sözleşmesine konu olan değerlemeler neticesinde %100'ü Derlüks Yatırım Holding'e ait olan Soho Giyim'in ortaklık yapısı aşağıdaki şekilde oluşmuştur;

Ortağın Ticaret Unvanı / Adı Soyadı	Sermayedeki Payı	
	Tutarı (TL)	Oranı (%)
Derlüks Yatırım Holding A.Ş.	106.759.671,74	62,25
Cemal Güzelci	64.740.328,26	37,75
TOPLAM	171.500.000,00	100,00

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla bölümlere göre raporlamanın detayı aşağıdaki gibidir

31 Aralık 2023

Gelir Tablosu Raporlaması

	Erkek Giyim	Holding	Dağıtım	Enerji	Eliminasyon ve Düzeltmeler	Toplam
Satış Gelirleri	784.479.738	--	805.183.181	227.292.183	(28.035.824)	1.788.919.278
Satışların Maliyeti (-)	(608.451.320)	--	(705.204.685)	(177.597.115)	(362.610)	(1.491.615.730)
BRÜT ESAS KAR / (ZARAR)	176.028.418	--	99.978.496	49.695.068	(28.398.434)	297.303.548
Pazarlama Giderleri (-)	(18.990.237)	--	(43.656.698)	--	322.451	(62.324.484)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(58.544.913)	(33.140.020)	(24.572.175)	(39.660.244)	57.910.380	(98.006.972)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	--	--	--	--	--	--
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	106.876.725	29.261.240	1.445.219	3.576.306	(28.928.967)	112.230.523
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(10.588.489)	(111.424)	(237.863)	(6.839.350)	--	(17.777.126)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)	194.781.504	(3.990.204)	32.956.979	6.771.780	905.430	231.425.489
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	36.498.279	4.569.120	589.328	--	(37.562.031)	4.094.696
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(42.119)	(2.249)	--	(8.947.157)	--	(8.991.525)
FİNANSMAN GELİRİ GİDERİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)	231.237.664	576.667	33.546.307	(2.175.377)	(36.656.601)	226.528.660
Finansman Gelirleri	--	--	--	1.805.468	--	1.805.468
Finansman Giderleri (-)	(183.653.622)	(9.348.546)	(9.590.288)	(29.085.631)	(743.287)	(232.421.374)
Parasal Kazanç / (Kayıp)	(24.978.929)	886.250	(13.395.820)	113.061.628	78.713.538	154.286.667
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)	22.605.113	(7.885.629)	10.560.199	83.606.088	41.313.650	150.199.421

31 Aralık 2023

Finansal Durum Tablosu Raporlaması

	Erkek Giyim	Holding	Dağıtım	Enerji	Eliminasyon ve Düzeltmeler	Toplam
Varlıklar	887.616.010	394.965.640	213.982.249	1.001.265.459	(588.810.806)	1.909.018.552
Yükümlülükler	521.165.135	27.554.887	138.874.641	368.754.046	(97.403.100)	958.945.609
Net	366.450.875	367.410.753	75.107.608	632.511.413	(491.407.706)	950.072.943
Amortisman ve itfa payları	9.964.948	8.279.609	7.445.301	19.579.563	--	45.269.421
Yatırım harcamaları	11.571.813	4.767.074	5.277.794	951.444	--	22.568.125

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla bölümlere göre raporlamanın detayı aşağıdaki gibidir

31.12.2022

Gelir Tablosu Raporlaması

	Erkek Giyim	Holding	Dağıtım	Enerji	Eliminasyon ve Düzeltmeler	Toplam
Satış Gelirleri	404.221.093	--	788.690.012	526.742.286	(30.609.546)	1.689.043.845
Satışların Maliyeti (-)	(338.628.854)	--	(685.633.369)	(427.912.782)	21.685	(1.452.153.320)
BRÜT ESAS KAR / (ZARAR)	65.592.239	--	103.056.643	98.829.504	(30.587.861)	236.890.525
Pazarlama Giderleri (-)	(10.591.987)	--	(36.023.170)	--	36.117	(46.579.040)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(17.411.559)	(32.553.472)	(22.823.282)	(60.020.868)	57.959.919	(74.849.262)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	--	--	--	--	--	--
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	54.507.549	36.761.382	2.472.586	25.603.547	(28.888.096)	90.456.968
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(17.295.185)	(554.120)	(535.418)	(1.308.828)	--	(19.693.551)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)	74.801.057	3.653.790	46.147.359	63.103.355	(1.479.921)	186.225.640
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	--	8.267.682	918.805	78.585.079	122.322.763	210.094.329
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(11.722)	(118.739)	--	--	--	(130.461)
FİNANSMAN GELİRİ GİDERİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)	74.789.335	11.802.733	47.066.164	141.688.434	120.842.842	396.189.508
Finansman Gelirleri	450.918	--	--	23	--	450.941
Finansman Giderleri (-)	(68.598.936)	(8.004.795)	(8.716.894)	(70.855.277)	5.978.050	(150.197.852)
Parasal Kazanç / (Kayıp)	(28.530.998)	(737.576)	(20.747.021)	114.100.536	7.633.575	71.718.516
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)	(21.889.681)	3.060.362	17.602.249	184.933.716	134.454.467	318.161.113

31.12.2022

Finansal Durum Tablosu Raporlaması

	Erkek Giyim	Holding	Dağıtım	Enerji	Eliminasyon ve Düzeltmeler	Toplam
Varlıklar	302.637.469	323.899.584	234.477.488	1.528.668.397	(553.942.842)	1.835.740.096
Yükümlülükler	215.265.566	22.784.842	162.695.025	731.807.958	(89.190.333)	1.043.363.058
Net	87.371.903	301.114.742	71.782.463	796.860.439	(464.752.509)	792.377.038
Amortisman ve itfa payları	4.280.375	7.500.557	7.012.548	24.647.730	--	43.441.210
Yatırım harcamaları	25.293.978	18.632.283	9.607.001	601.583.503	--	655.116.765

31.12.2021

Finansal Durum Tablosu Raporlaması

	Erkek Giyim	Holding	Dağıtım	Enerji	Eliminasyon ve Düzeltmeler	Toplam
Varlıklar	283.918.941	305.114.197	153.435.285	651.187.785	(374.009.199)	1.019.647.009
Yükümlülükler	194.379.853	68.431.047	89.389.858	305.302.655	(81.122.117)	576.381.296
Net	89.539.088	236.683.150	64.045.427	345.885.130	(292.887.082)	443.265.713

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31.12.2021
Kasa	984.831	424.511	3.905.739
Bankalar			
- Vadesiz mevduat	56.360.383	66.660.686	113.473.889
- Vadeli Mevduat	2.019.915	3.366.032	4.580
Kredi kartları	16.314.201	8.597.759	16.000.512
	75.679.330	79.048.988	133.384.720

Grup'un nakit ve nakit benzerlerinin dövizli bakiyeleri Not 29'de açıklanmıştır.

NOT 6 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla ticari alacak ve borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli ticari alacaklar			
Ticari alacaklar	311.287.552	317.619.262	52.419.648
Alınan çekler ve senetler	33.563.904	55.193.527	33.103.249
Tahsili şüpheli ticari alacaklar	1.561.959	2.368.111	3.726.683
	346.413.415	375.180.900	89.249.580
Ertelenmiş finansman geliri (-)	--	--	(302.944)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(1.561.961)	(2.368.111)	(3.726.683)
Toplam ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	344.851.454	372.812.789	85.219.953
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 8)	--	--	--
Toplam ticari alacaklar	344.851.454	372.812.789	85.219.953

Şüpheli alacak hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı bakiye	2.368.111	3.726.683	371.936
Dönem/ yıl içinde iptal edilen karşılıklar, yapılan tahsilatlar'ın net etkisi (-)	(120.936)	(18.407)	(193.352)
Dönem /yıl içindeki karşılıktaki artış	233.813	87.643	3.548.099
Parasal kayıp Kazanç	(919.027)	(1.427.808)	--
	1.561.961	2.368.111	3.726.683

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

Ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Vadesi geçmemiş	344.851.454	372.812.789	85.522.897
Vadesi geçmiş 0-60 gün	--	--	--
Vadesi geçmiş 60-120 gün	--	--	--
Vadesi geçmiş 120-365 gün	--	--	--
Vadesi geçmiş 365 günden fazla	1.561.961	2.368.111	3.726.683
Toplam	346.413.415	375.180.900	89.249.580

31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla ticari borçlar aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli ticari borçlar			
Satıcılar	60.199.902	233.173.017	43.791.130
Borç senetleri	53.897.140	51.864.058	35.031.667
Ertelenmiş finansman gideri (-)	--	--	(693.913)
Toplam ilişkili olmayan taraflara ticari borçlar	114.097.042	285.037.075	78.128.884
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 8)	--	--	--
Toplam kısa vadeli ticari borçlar	114.097.042	285.037.075	78.128.884

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7 – KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli borçlanmalar			
TL Krediler	69.978.347	202.474.466	56.685.798
ABD Krediler	227.969.959	37.636.717	153.119.003
AVRO Krediler	2.102.990	15.153.611	19.910.916
Kredi kartları	3.040.568	546.485	346.287
Toplam	303.091.864	255.811.279	230.062.004

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısım			
TL Krediler	13.975.071	--	9.881
ABD Krediler	90.364.022	14.688.721	--
Toplam	104.339.093	14.688.721	9.881

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Uzun Vadeli Borçlanmalar			
TL Krediler	13.304.855	207.798	139.433
ABD Krediler	256.000.818	293.838.874	158.448.826
AVRO Krediler	16.823.918	--	--
Toplam	286.129.591	294.046.672	158.588.259

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla TL kredilerinin ortalama maliyeti %45, USD krediler için %10, EURO krediler için %8'dir. (31 Aralık 2022: TL krediler %23,00, USD krediler için %9, EURO krediler için %9), (31 Aralık 2021, TL krediler %15,00, USD krediler için %7, EURO krediler için %5).

Grup'un kullandığı kredi karşılığı verilen teminatların detayları Not 16'da açıklanmıştır.

Kısa ve uzun vadeli kredilerin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
0-3 ay arası	139.511.334	114.092.767	6.104.575
3-6 ay arası	91.975.922	55.514.147	38.855.247
6-12 ay arası	175.943.701	100.893.086	185.112.063
1-2 yıl arası	100.631.709	56.779.698	53.246.915
2-5 yıl arası	185.497.882	237.266.974	105.341.344
Toplam	693.560.548	564.546.672	388.660.144

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 8 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
	Diğer Borçlar	Diğer Borçlar	Diğer Borçlar
İlişkili taraflara borçlar			
Cemal Güzelci	--	--	31.912.950
Toplam	--	--	31.912.950

Üst yönetim kadrosuna ait ücretler ve menfaatler toplamı

Grubun üst yönetim kadrosu yönetim kurulu üyeleri ve genel müdürlerden oluşmaktadır. Sağlanan menfaatler ücretlerden ve diğer ödemelerden oluşmakta olup bu tutar konsolidasyona dahil edilen bütün şirketler için aşağıdaki gibidir;

	01 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Brüt Ücret	7.913.082	4.116.878	687.917
Huzur Hakkı	7.072.599	5.174.963	3.299.500
Toplam	14.985.681	9.291.841	3.987.417

NOT 9 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli diğer alacaklar			
Diğer alacaklar	2.345.184	1.770.597	2.350.378
İlişkili taraflardan alacaklar (Dipnot 8)	--	--	--
Personelden alacaklar	--	74.972	276.762
Verilen teminatlar	7.041.019	4.201.083	3.522.106
Toplam	9.386.203	6.046.652	6.149.246

31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli diğer borçlar			
İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 8)	--	--	31.912.950
Ödenecek vergi, resim ve harçlar	100.813	1.192.818	1.072.048
Alınan depozito ve teminatlar	4.721.944	2.459.417	1.748.074
Diğer borçlar	149.900	14.994	104.642
Toplam	4.972.657	3.667.229	34.837.714

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 10 – STOKLAR

31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla stoklar aşağıdaki gibidir

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Hammadde stokları	107.344.624	65.600.658	78.344.223
Mamul stokları	24.545.032	3.978.627	3.872.748
Ticari mal	105.209.983	43.104.164	17.539.011
İçecek ve gıda stokları	44.824.256	42.635.985	34.326.198
Diğer stoklar	361.513	1.901.237	414.464
	282.285.408	157.220.671	134.496.644

NOT 11 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler			
Verilen sipariş avansları	47.464.732	62.934.140	42.601.770
Peşin ödenmiş sigorta giderleri	3.042.831	4.185.867	2.039.084
Peşin ödenmiş diğer giderler	1.932.070	--	--
Diğer iş avansları	84.947	33.470	47.060
	52.524.580	67.153.477	44.687.914

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler			
Verilen GES yatırım avansı	--	--	81.782.415
	--	--	81.782.415

31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla ertelenmiş gelirler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler			
Alınan sipariş avansları	1.967.899	31.585.842	1.781.273
Gelecek aylara ait gelirler	535.487	1.746.347	--
	2.503.386	33.332.189	1.781.273

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Uzun vadeli ertelenmiş gelirler			
Gelecek yıllara ait gelirler	1.277.543	2.948.107	--
	1.277.543	2.948.107	--

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 12 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Grup'un 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihleri itibariyle yatırım amaçlı gayrimenkulleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Değer Artışı / (Azalışı)	31 Aralık 2023
Silivri Arsa(Seymen)	4.613.642	--	--	864.358	5.478.000
Otoport Ofis (Esenyurt)	--	--	--	--	--
Daire (Bahçelievler) No:36	5.767.053	--	--	397.947	6.165.000
Daire (Gelibolu) (A Blok 2.Kat No:16)	1.260.512	--	--	239.488	1.500.000
Daire (Gelibolu) (A Blok Zemin Kat No:5)	2.133.808	--	--	437.192	2.571.000
Daire (Gelibolu) (B Blok Zemin Kat No:1)	2.257.390	--	--	461.610	2.719.000
Daire (Gelibolu) (B Blok 5.Kat No:33)	1.688.923	--	--	361.077	2.050.000
Çatalca (İstanbul) No: 2/70	--	4.500.000	--	--	4.500.000
Net kayıtlı değer	17.721.328	4.500.000	--	2.761.672	24.983.000

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Değer Artışı / (Azalışı)	31 Aralık 2022
Silivri Arsa(Seymen)	1.542.830	--	--	3.070.812	4.613.642
Otoport Ofis (Esenyurt)	--	--	--	--	--
Daire (Bahçelievler) No:36	5.007.428	--	--	759.625	5.767.053
Daire (Gelibolu) (A Blok 2.Kat No:16)	974.417	--	--	286.095	1.260.512
Daire (Gelibolu) (A Blok Zemin Kat No:5)	1.529.296	--	--	604.512	2.133.808
Daire (Gelibolu) (B Blok Zemin Kat No:1)	1.610.498	--	--	646.892	2.257.390
Daire (Gelibolu) (B Blok 5.Kat No:33)	1.299.225	--	--	389.698	1.688.923
Net kayıtlı değer	11.963.694	--	--	5.757.634	17.721.328

	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Değer Artışı / (Azalışı)	31 Aralık 2021
Silivri Arsa(Seymen)	2.103.180	--	--	(560.350)	1.542.830
Otoport Ofis (Esenyurt)	2.209.995	--	(2.209.995)	--	--
Daire (Bahçelievler) No:36	4.051.659	--	--	955.769	5.007.428
Daire (Gelibolu) (A Blok 2.Kat No:16)	736.665	--	--	237.752	974.417
Daire (Gelibolu) (A Blok Zemin Kat No:5)	1.012.916	--	--	516.380	1.529.296
Daire (Gelibolu) (B Blok Zemin Kat No:1)	1.068.164	--	--	542.334	1.610.498
Daire (Gelibolu) (B Blok 5.Kat No:33)	939.247	--	--	359.978	1.299.225
Net kayıtlı değer	12.121.826	--	(2.209.995)	2.051.863	11.963.694

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 13 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023	İlaveler	Değer Artışları / (Azalışları)	Çıkışlar	31 Aralık 2023
Maliyet					
Arazi ve arsalar	32.721.124	--	5.340.874	(1.334.423)	36.727.575
Makine, tesis ve cihazlar	981.092.034	926.134	76.691.145	(74.400.025)	984.309.288
Taşıt araçları	54.810.520	2.505.334	--	(1.080.253)	56.235.601
Döşeme ve demirbaşlar	26.435.188	2.779.079	--	(41.111)	29.173.156
Özel maliyetler	17.554.450	4.936.112	--	--	22.490.562
Yapılmakta olan yatırımlar	--	--	--	--	--
	1.112.613.316	11.146.659	82.032.019	(76.855.812)	1.128.936.182
Birikmiş amortisman					
Makine, tesis ve cihazlar	33.007.735	19.163.778	--	(2.476.402)	49.695.111
Taşıt araçları	14.807.718	5.657.572	--	(177.201)	20.288.089
Döşeme ve demirbaşlar	5.473.444	4.644.230	--	(9.135)	10.108.539
Özel maliyetler	4.818.864	3.079.831	--	--	7.898.695
	58.107.761	32.545.411	--	(2.662.738)	87.990.434
Net kayıtlı değer	1.054.505.555				1.040.945.748

Grup'un arazi ve makine, tesis ve cihazları 31 Aralık 2023 tarihinde Net Kurumsal Gayrimenkul Değerlenme ve Danışmanlık A.Ş tarafından ekspertiz incelemesine tabi tutulmuş olup söz konusu aktifler rayiç değerlerine getirilerek finansal tablolara yansıtılmıştır.

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 13 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022	İlaveler	Değer Artışları / (Azalışları)	Çıkışlar	31 Aralık 2022
Maliyet					
Arazi ve arsalar	1.334.420	30.763.856	622.848	--	32.721.124
Makine, tesis ve cihazlar	418.339.714	562.752.320	--	--	981.092.034
Taşıt araçları	45.510.243	10.164.302	--	(864.025)	54.810.520
Döşeme ve demirbaşlar	8.381.624	19.954.169	--	(1.900.605)	26.435.188
Özel maliyetler	7.793.122	9.761.328	--	--	17.554.450
Yapılmakta olan yatırımlar	--	--	--	--	--
	481.359.123	633.395.975	622.848	(2.764.630)	1.112.613.316
Birikmiş amortisman					
Binalar	--	--	--	--	--
Makine, tesis ve cihazlar	10.091.728	22.916.007	--	--	33.007.735
Taşıt araçları	10.182.576	5.293.795	--	(668.653)	14.807.718
Döşeme ve demirbaşlar	2.757.465	3.763.562	--	(1.047.583)	5.473.444
Özel maliyetler	2.688.605	2.130.259	--	--	4.818.864
	25.720.374	34.103.623	--	(1.716.236)	58.107.761
Net kayıtlı değer	455.638.749				1.054.505.555

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 13 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	İlaveler	Değer Artışları / (Azalışları)	Çıkışlar	31 Aralık 2021
Maliyet					
Arazi ve arsalar	--	1.334.420	--	--	1.334.420
Makine, tesis ve cihazlar	2.616.833	418.416.561	--	(2.693.680)	418.339.714
Taşıt araçları	22.043.206	31.397.770	--	(7.930.733)	45.510.243
Döşeme ve demirbaşlar	4.669.234	5.943.460	--	(2.231.070)	8.381.624
Özel maliyetler	3.349.394	4.741.629	--	(297.901)	7.793.122
Yapılmakta olan yatırımlar	--	--	--	--	--
	32.678.667	461.833.840	--	(13.153.384)	481.359.123
Birikmiş amortisman					
Binalar	--	--	--	--	--
Makine, tesis ve cihazlar	2.028.618	10.186.206	--	(2.123.096)	10.091.728
Taşıt araçları	8.144.610	3.054.959	--	(1.016.993)	10.182.576
Döşeme ve demirbaşlar	2.767.704	833.352	--	(843.591)	2.757.465
Özel maliyetler	2.240.192	503.655	--	(55.242)	2.688.605
	15.181.124	14.578.172	--	(4.038.922)	25.720.374
Net kayıtlı değer	17.497.543				455.638.749

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 14 – KİRALAMA İŞLEMLERİ

31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlıkları aşağıdaki gibidir:

Kullanım Hakkı Varlıkları	1 Ocak 2023	Girişler	Sözleşme değişikliği	31 Aralık 2023
Zeytinburnu Soho Giyim	19.908.181	--	--	19.908.181
Tarabya genel merkez	34.772.709	--	--	34.772.709
Yenibosna Vizyon	18.028.946	4.517.605	--	22.546.551
Adıyaman GES	147.139	--	--	147.139
Ağrı GES	3.293.864	--	--	3.293.864
	76.150.839	4.517.605	--	80.668.444
Amortisman gideri				
Zeytinburnu Soho Giyim	2.401.567	3.981.636	--	6.383.203
Tarabya genel merkez	5.862.736	5.027.438	--	10.890.174
Yenibosna Vizyon	6.073.988	1.915.835	--	7.989.823
Adıyaman GES	306	3.678	--	3.984
Ağrı GES	573.976	625.834	--	1.199.810
	14.912.573	11.554.421	--	26.466.994
	61.238.266			54.201.450

Kullanım Hakkı Varlıkları	1 Ocak 2022	Girişler	Sözleşme değişikliği	31 Aralık 2022
Zeytinburnu Soho Giyim	10.348.815	9.559.366	--	19.908.181
Tarabya genel merkez	30.121.913	4.650.796	--	34.772.709
Yenibosna Vizyon	13.617.472	4.411.474	--	18.028.946
Adıyaman GES	--	147.139	--	147.139
Ağrı GES	2.059.835	1.234.029	--	3.293.864
	56.148.035	20.002.804	--	76.150.839
Amortisman gideri				
Zeytinburnu Soho Giyim	172.481	2.229.086	--	2.401.567
Tarabya genel merkez	1.451.676	4.411.060	--	5.862.736
Yenibosna Vizyon	4.638.717	1.435.271	--	6.073.988
Adıyaman GES	--	306	--	306
Ağrı GES	163.069	410.907	--	573.976
	6.425.943	8.486.630	--	14.912.573
	49.722.092			61.238.266

Kullanım Hakkı Varlıkları	1 Ocak 2021	Girişler	Sözleşme değişikliği	31 Aralık 2021
Zeytinburnu Soho Giyim	--	10.348.815	--	10.348.815
Tarabya genel merkez	--	30.121.913	--	30.121.913
Yenibosna Vizyon	15.570.904	--	(1.953.432)	13.617.472
Adıyaman GES	--	--	--	--
Ağrı GES	--	2.059.835	--	2.059.835
Havana Showroom	951.814	--	(951.814)	--
	16.522.718	42.530.563	(2.905.246)	56.148.035
Amortisman gideri				
Zeytinburnu Soho Giyim	--	172.481	--	172.481
Tarabya genel merkez	--	1.451.676	--	1.451.676
Yenibosna Vizyon	3.114.182	1.557.091	(32.556)	4.638.717
Adıyaman GES	--	--	--	--
Ağrı GES	--	163.069	--	163.069
Havana Showroom	59.488	--	(59.488)	--
	3.173.670	3.344.317	(92.044)	6.425.943
	13.349.048			49.722.092

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 14 – KİRALAMA İŞLEMLERİ (Devamı)

Kiralama Yükümlülükleri	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Zeytinburnu Soho Giyim	18.637.603	20.210.453	10.273.779
Tarabya genel merkez	22.728.970	22.281.857	32.922.047
Yenibosna Vizyon	6.096.384	8.379.762	2.321.214
Adıyaman GES	1.310.394	1.308.801	1.859.474
Ağrı GES	114.064	147.093	--
	48.887.415	52.327.966	47.376.514

Likitide	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
0-3 ay arası	3.247.583	3.460.543	2.960.218
3-6 ay arası	3.282.020	3.487.149	2.979.518
6-12 ay arası	7.110.620	5.182.897	3.712.615
1-2 yıl arası	14.173.415	10.168.396	15.441.169
2-5 yıl arası	21.073.777	30.028.981	22.282.994
	48.887.415	52.327.966	47.376.514

NOT 15 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla maddi olmayan duran varlıklar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2023
Maliyet				
Haklar	8.077.112	2.403.861	--	10.480.973
	8.077.112	2.403.861	--	10.480.973
Birikmiş itfa payı				
Haklar	2.922.003	1.169.589	--	4.091.592
	2.922.003	1.169.589	--	4.091.592
Net kayıtlı değeri	5.155.109			6.389.381

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2022
Maliyet				
Haklar	6.386.930	1.717.986	(27.804)	8.077.112
	6.386.930	1.717.986	(27.804)	8.077.112
Birikmiş itfa payı				
Haklar	2.073.959	850.957	(2.913)	2.922.003
	2.073.959	850.957	(2.913)	2.922.003
Net kayıtlı değeri	4.312.971			5.155.109

	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2021
Maliyet				
Haklar	3.832.621	3.840.662	(1.286.354)	6.386.929
	3.832.621	3.840.662	(1.286.354)	6.386.929
Birikmiş itfa payı				
Haklar	2.813.306	464.979	(1.204.327)	2.073.958
	2.813.306	464.979	(1.204.327)	2.073.958
Net kayıtlı değeri	1.019.315			4.312.971

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 16 – KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

16.1. Kısa vadeli karşılıklar

31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli karşılık bulunmamaktadır.

16.2. Dava ve ihtilaflar

Şirket tarafından açılan davalar ve yürütülen icra takipleri;

	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	Adet	Tutar	Adet	Tutar	Adet	Tutar
Alacak takibi(*)	19	3.357.810	20	3.731.610	13	3.348.825
Ceza İptali	1	1.506	--	--	--	--
Marka Kullanımı (**)	1	--	1	--	1	--
Marka İptali	1	51.000	1	51.000	--	--
Tasarrufun iptali(*)	7	1.688.896	2	939.024	2	939.024
İsim Hakkı	--	--	1	1.100.000	--	--
Toplam	29	5.099.212	25	5.821.634	16	4.287.849

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

(**) Grup'un erkek giyim faaliyetlerini sürdürdüğü Emiliano Zapata markasının logosu olan "EZ" ifadesinin kullanımına yönelik Consitex grup tarafından açılan davanın lehe sonuçlanması sonucu açılan karşı davadır.

Şirket aleyhine açılan ve devam eden davalar;

	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	Adet	Tutar	Adet	Tutar	Adet	Tutar
Marka Kullanımı	1	--	1	--	1	--
Sözleşme İhlali (*)	1	9.420.224	--	--	--	--
İşçi Davaları	--	--	2	70.550	2	70.550
Toplam	2	9.420.224	3	70.550	3	70.550

(*) Grup'un 2022 yılında satın almış olduğu İzmir Seferihisar'da kurulu olan GES'lere sahip ZNM ve Durukan firmalarının eski ortakları ile yüklenici firma arasında ortaya çıkan tahkim süreci ile ilgilidir. İki taraf arasındaki sözleşmeler nedeniyle Grup'un herhangi bir riski bulunmamaktadır.

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 16 – KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

16.2. Verilen/alınan teminatlar/ipotekler/rehinler/kefaletler (TRİK)

31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla koşula bağlı yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

Verilen TRİ'ler;

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Verilen Teminat Mektupları (TL)	89.977.931	68.204.704	23.420.000
Verilen Teminat Mektupları (ABD Doları)	81.337.747	--	--
Verilen Teminat Mektupları (AVRO)	20.586.705	--	--
Temlik Edilen Elektrik Geliri (ABD Doları)	500.449.400	317.871.100	133.290.000
Temlik Edilen Elektrik Geliri (TL)	26.000.000	26.000.000	--
Verilen İpotek (TL)	116.000.000	116.000.000	10.000.000
Toplam	834.351.783	528.075.804	166.710.000

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	834.351.783	528.075.804	166.710.000
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	--	--	--
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	--	--	--
D. Diğer verilen TRİK'lerin toplam tutarı	--	--	--
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	--	--	--
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	--	--	--
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	--	--	--
Toplam	834.351.783	528.075.804	166.710.000

Grup'un bağlı ortaklıklarından, Fortuna 3-4-5-6-7-8 Enerji A.Ş. pay senetleri, kullanılan proje finansman kredisi kapsamında T. İş Bankası lehine rehinlidir.

Grup'un bağlı ortaklıklarından Azur 1 Yenilenebilir Enerji A.Ş.'nin pay senetleri, kullanılan proje finansman kredisi kapsamında T. Finans Katılım Bankası lehine rehinlidir.

Grup'un bağlı ortaklıklarından Durukan Tarım Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve ZNM Tarım ve Hayvancılık Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin pay senetleri, kullanılan proje finansman kredisi kapsamında Vakıf Finansal Kiralama A.Ş. lehine rehinlidir.

Grup'un bağlı ortaklıklarından Akarca Otomotiv Ticaret A.Ş. ve Canözü Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin pay senetleri, kullanılan proje finansman kredisi kapsamında Ziraat Katılım Bankası lehine rehinlidir.

Grup'un kullanmış olduğu krediler için Cemal Güzelci'nin kefaleti mevcuttur.

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 16 – KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

16.2. Verilen/alınan teminatlar/ipotekler/rehinler/kefaletler (TRİK)

Alınan TRİ'ler

Cinsi	Kimden Alındığı	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Teminat Mektubu	Müşterilerden	14.670.000	15.185.000	7.990.000
Toplam		15.185.000	15.185.000	7.990.000

NOT 17 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek vergi borçları	2.331.478	2.252.206	1.171.621
Personele borçlar	2.720.041	3.320.777	1.890.819
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	2.366.302	1.839.075	1.161.558
Toplam	7.417.821	7.412.058	4.223.998

31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir

Uzun Vadeli Karşılıklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılığı	12.566.783	11.014.996	5.063.782
Toplam	12.566.783	11.014.996	5.063.782

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 Kanunu'nun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 23.489,83 TL (31 Aralık 2022; 19.982,83 TL, 31 Aralık 2021: 10.848,59 TL) tavanına tabidir. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Grup çalışanların ağırlıklı olarak emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), Şirket'in yükümlülüklerinin tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Yükümlülüklerin bugünkü değerinin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Yıllık iskonto oranı (%)	2,92%	3,38%	3,42%
Emeklilik olasılığı (%)	100,00%	100,00%	100,00%

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 17 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı	11.014.996	5.063.782	2.333.405
Ödemeler	(2.354.531)	(367.893)	(1.414.333)
Faiz maliyeti	174.879	90.038	78.499
Cari hizmet maliyeti	2.218.400	2.325.134	1.437.135
Aktüeryal kazanç /(kayıp)	1.513.039	3.903.935	2.629.076
Dönem sonu itibarıyla karşılık	12.566.783	11.014.996	5.063.782
Uzun Vadeli Kısım	12.566.783	11.014.996	5.063.782

NOT 18 – DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Diğer dönen varlıklar			
Devreden KDV	13.068.945	13.587.168	11.317.598
Gelir Tahakkukları	1.744.494	894.800	--
Toplam	14.813.439	14.481.968	11.317.598

31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla diğer kısa ve uzun vadeli yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Diğer kısa vadeli yükümlülükler			
Gider tahakkukları	468.692	117.605	72.029
Toplam	468.692	117.605	72.029

NOT 19 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Kurumlar Vergisi

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

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

2023 yılında uygulanan kurumlar vergisi oranı % 25'dir (2022: %23, 2021: %25).

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2023 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %25'dir. Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 19 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Kurumlar Vergisi (Devamı)

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.

31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin dönem karı vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Cari vergi yükümlülüğü			
Kurumlar vergisi karşılığı	8.050.168	12.200.532	5.240.637
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	(11.008.727)	(10.987.174)	(4.552.789)
Ödenecek kurumlar vergisi / (iadesi alınacak vergi)	(2.958.559)	1.213.358	687.848

Gelir tablosunda yer alan vergi geliri/gideri aşağıda özetlenmiştir.

Vergi gideri/(geliri)	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Cari kurumlar vergisi	(8.390.019)	(14.442.668)	(5.603.136)
Ertelenmiş vergi (geliri) / gideri	(42.429.457)	(35.246.378)	(3.279.579)
Toplam	(50.819.476)	(49.689.046)	(8.882.715)

Gelir Vergisi Stopajı

Gelir Vergisi Stopajı 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 24 Nisan 2003 – 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde %10 olarak uygulanmıştır. Bu oran, 22 Temmuz 2006 tarihinden itibaren, 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %15 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

Ertelenmiş Vergi

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

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 19 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Ertelenmiş Vergi (Devamı)

Ertelenmiş vergi 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla aşağıdaki şekilde hesaplanmıştır.

	Toplam Geçici Farklar			Ertelenen Vergi Varlıkları/(Yükümlülükleri)		
	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki net fark	(513.854.399)	(510.093.385)	(135.580.103)	(100.043.233)	(90.272.663)	(25.464.114)
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı	30.236	30.236	30.237	7.559	6.047	6.047
Negatif şerefiye düzeltmesi	(248.273.335)	(277.624.937)	(154.135.551)	(12.413.668)	(13.881.247)	(7.706.779)
Kıdem tazminatı karşılığı	12.566.783	11.014.996	5.063.782	3.141.696	2.202.999	1.012.759
Geçmiş yıl zararları	138.732.576	89.670.436	75.571.569	34.683.144	17.934.087	15.114.313
Ertelenmiş finansman (geliri) / gideri, net	--	--	(390.970)	--	--	(78.195)
Faiz Tahakkuku	--	--	506.909	--	--	101.380
Avans karşılığı	--	--	3.272.084	--	--	654.417
Dava karşılığı	--	--	183.651	--	--	36.730
Kur farkı düzeltmeleri	(725.178)	258.988	(4.261.286)	(181.295)	51.798	(852.257)
Kiralama işlemleri	4.769.161	18.557.074	12.777.001	1.192.290	3.823.617	2.555.399
Yatırım amaçlı gayrimenkul değer artışları	2.238.854	(6.275.741)	2.331.632	419.785	(1.255.148)	233.162
Ertelenen vergi varlıkları	158.337.610	119.531.730	99.736.865	39.444.474	24.018.548	19.714.207
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(762.852.912)	(793.994.063)	(294.367.910)	(112.638.196)	(105.409.058)	(34.101.345)
Ertelenen Vergi Varlıkları / (Yükümlülükleri), Net	(604.515.302)	(674.462.333)	(194.631.045)	(73.193.722)	(81.390.510)	(14.387.138)

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %25'dir. (31 Aralık 2022: %25, 31 Aralık 2021: %25). Maddi Duran Varlıkların değerlendirilmesinde Kurumlar Vergisi Kanunu'nun istisnalar kısmında belirtilen "Gayrimenkul Satış Kazancı İstisnası" gereği arsa, makine ve teçhizatlar, binalar ve yatırım amaçlı gayrimenkul için ertelenmiş vergi oranı %18,75 (%75'inin %25'i) alınmıştır.

Ertelenmiş vergi hareketleri 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla aşağıdaki şekilde sunulmuştur:

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü hareketi:	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(81.390.510)	(27.688.851)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(42.429.457)	(35.246.378)
Özkaynağa yansıyan kıdem	378.260	780.786
Özkaynağa yansıyan hedge	24.863.509	9.862.313
Özkaynağa yansıyan değerlendirilme	(17.058.596)	(116.783)
Konsolidasyondan çıkış	10.771.637	2.458
Birleşme ile konsolidasyona dahil olan ertelenmiş vergiler	--	(20.992.774)
Parasal Kazanç / (Kayıp)	31.671.435	(7.991.281)
Dönem sonu itibarıyla kapanış bakiyesi	(73.193.722)	(81.390.510)

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20 – ÖZKAYNAKLAR

Şirket'in sermayesi beheri 1 TL itibari kıymette 150.000.000 adete ayrılmış, toplam 150.000.000 Türk Lirası değerinde olup, tamamı ödenmiştir. (31 Aralık 2022: 75.000.000 adet). Şirket, 27.750.000 TL olan sermayesini tahsisli sermaye artırımını yaparak 31.912.500 TL'ye çıkarmış olup, 31.912.500 TL nominal değerli çıkarılmış sermayesinin tamamı Paylara İlişkin Primler hesabından karşılanmak suretiyle iç kaynaklardan toplam 43.087.500 TL nominal değerde %135 oranında bedelsiz artırılarak 75.000.000 TL'ye çıkartılmıştır. 25.10.2023 tarihinde 75.000.000 TL olan sermayesi %100 oranında nakit arttırılarak 150.000.000 TL'ye çıkarmıştır. Şirket 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu hükümlerine göre kayıtlı sermaye sistemini kabul etmiş ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun 23.03.2023 tarihli izni ile kayıtlı sermaye tavanını 300.000.000 TL'ye çıkarmıştır.

31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla ödenmiş sermayesi aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022		31.12.2021	
	Pay yüzdesi	Pay tutarı	Pay yüzdesi	Pay tutarı	Pay yüzdesi	Pay tutarı
Cemal Güzelci	25,07%	37.602.819	25,07%	18.801.410	13,69%	3.800.000
Halka açık kısım	74,93%	112.397.181	74,93%	56.198.590	86,31%	23.950.000
Toplam Sermaye	100,00	150.000.000	100,00	75.000.000	100,00	27.750.000

Türk Ticaret Kanunu'na göre kanuni yedek akçe, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, yıllık karın %5'i olarak ayrılır. Diğer kanuni yedek akçe, pay sahiplerine yüzde beş oranında kâr payı öndendikten 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 VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla yedekler aşağıdaki gibidir:

Yedekler	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Yasal yedekler	3.798.778	2.777.753	2.812.596
Toplam	3.798.778	2.777.753	2.812.596

31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları) aşağıdaki gibidir:

Geçmiş yıl karları	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Geçmiş yıl karları	253.206.707	34.178.118	35.724.927
Toplam	253.206.707	34.178.118	35.724.927

Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)

1.01.2022

Ana Ortaklığın münferit TFRS geçmiş yıl karları
(TMS 29 Öncesi raporlanan (31 Aralık 2023'e
taşınmış)) (a)

35.625.837

TFRS/ TMS düzeltme kayıtları etkisi (31 Aralık
2023'e taşınmış) (b)

(48.124.611)

- Sermaye düzeltmesi olumlu farkları

(80.539.529)

- Hisse senedi ihraç primleri

(33.999.844)

- Yedekler

(1.494.780)

- Maddi ve Maddi olmayan duran varlıklar

8.153.793

- Bağlı Ortaklıklar

60.643.673

- Diğer

(887.924)

1.01.2022 geçmiş yıl zararları (a+b)

(12.498.774)

31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir ve (Giderler) aşağıdaki gibidir:

Yeniden Değerleme ve Ölçüm
Kazanç/Kayıpları

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	46.330.586	227.729	--
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)	(6.135.819)	(6.397.771)	(3.294.407)
Toplam	40.194.767	(6.170.042)	(3.294.407)

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelir ve (Giderler) aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazanç /Kayırları	(104.167.128)	(41.735.800)	(28.421.677)
Toplam	(104.167.128)	(41.735.800)	(28.421.677)

Grup, yapmış olduğu anlaşmalar ve kurumsal bütçe kapsamında ileriki tarihlerde gerçekleştirmesi yüksek olasılıklı yabancı para satış tutarlarından kaynaklanan kur risklerine karşı aynı para biriminde borçlanarak bilanço üzerinde kur riskinden korunma sağlamaktadır.

Bu bağlamda, riskten korunma muhasebesine konu olan ve riskten korunma aracı olarak belirlenen yabancı para borçlanmaların geri ödemeleri, birbirine yakın tarihlerde gerçekleştirilecek ve riskten korunma muhasebesi kapsamında riskten korunma kalem olarak belirlenen yabancı para satış nakit akışlarıyla yapılmaktadır.

Grup, belirlemiş olduğu kur riski yönetim stratejisi kapsamında, gerçekleşme olasılığı yüksek tahmini işlem nakit akış riski kur riski bileşeninden korunma amacıyla riskten korunma muhasebesi uygulamakta ve riskten korunma aracı üzerinde oluşmuş, etkinliği matematiksel olarak TFRS 9 a uygun şekilde kanıtlanmış ve henüz realize edilmemiş döviz kuru dalgalanmalarını gelir tablosundan çekerek kapsamlı gelir tablosuna park etmekte ve daha sağlıklı gelir tablosu sunumunu amaçlamaktadır.

Şirket, kurmuş olduğu riskten korunma muhasebesi kapsamında %100 etrafında riskten korunma rasyosu ve %70 ila %130 arasında riskten korunma etkinliği sürdürmeye özen göstermekte olup, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla riskten korunma rasyosu %108 (31 Aralık 2022 - %108, 31 Aralık 2021 - %111), riskten korunma etkinliği ise %92 (31 Aralık 2022 - %91, 31 Aralık 2021 - %90) olarak hesaplanmıştır.

TL	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Riskten korunma kalem üzerindeki kümülatif kur farkı (cari kısım)	39.114.422	24.898.173	15.642.111
Riskten korunma kalem üzerindeki kümülatif kur farkı (cari olmayan kısım)	107.399.895	87.128.581	65.655.047
Riskten korunma aracı üzerindeki kümülatif kur farkı (cari kısım)	(36.504.392)	(23.019.589)	(14.010.661)
Riskten korunma aracı üzerindeki kümülatif kur farkı (cari olmayan kısım)	(98.520.106)	(79.395.954)	(59.417.444)
Riskten korunma etkinliği oranı	%92	%91	%90
Gelir tablosunda bırakılan etkinlik bandı içerisindeki etkinlik dışı tutar	--	--	--

TL	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Riskten korunulan kalemin gelecekteki nakit akışlarının toplam miktarı	358.360.382	382.903.934	254.684.302
Riskten koruma amacıyla kullanılan aracın gelecekteki nakit akışlarının toplam miktarı	332.983.191	354.384.714	229.118.632
Riskten Korunma Oranı	%108	%108	%111

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Grup'un 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla net parasal (kayıp)/kazancı aşağıdaki gibidir:

Net Parasal (Kayıp) / Kazanç

	31.12.2023	31.12.2022
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	118.352.448	126.646.473
Kiralama işlemleri	(804.457)	9.584.393
Bağlı ortaklıklar	84.979.487	133.538.537
Stoklar	22.416.545	5.446.491
Ertelenmiş Vergi	19.360.984	(284.504)
Sermaye düzeltmesi olumlu farkları	(134.621.111)	(252.320.613)
Hisse senedi ihraç primleri düzeltmesi olumlu farkları	(475.987)	33.503.306
Yasal Yedekler	(594.238)	(464.973)
Diğer Yedekler	(5.604.061)	(40.728.995)
Birikmiş kar / (zarar)	20.282.099	56.654.549
Dönem kar / (zararı)	30.994.958	143.852
Toplam	154.286.667	71.718.516

'Grup'un 31.12.2023 tarihi itibarıyla vergi usul kanununa göre hazırlanmış enflasyon muhasebesine tabi tutulmuş finansal tablolarında yer alan özsermaye kalemlerinin TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tablolar ile farkları aşağıdaki gibidir;

	ÜFE	TÜFE	Geçmiş
	Endeksli	Endeksli	Yıllar Kar /
	Yasal	TFRS	(Zarar)ında
	Tutarlar	Tutarlar	Takip
			Edilen
			Farklar
Sermaye düzeltmesi olumlu farkları	247.829.873	237.000.026	10.829.847
Yasal yedekler düzeltmesi olumlu farkları	3.606.203	2.204.061	1.402.142
Hisse senedi ihraç primleri düzeltmesi olumlu farkları	1.033.351	972.525	60.826
Toplam	252.469.427	240.176.612	12.292.815

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 21 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla niteliklerine göre giderler aşağıdaki gibidir:

Amortisman giderleri	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Satışların Maliyeti	16.620.223	20.131.181
Pazarlama Giderleri	2.543.555	2.677.093
Genel Yönetim Giderleri	26.105.643	20.632.936
	45.269.421	43.441.210

Personel giderleri	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Satışların Maliyeti	33.499.976	36.500.187
Pazarlama Giderleri	28.532.451	19.891.757
Genel Yönetim Giderleri	49.574.570	30.503.565
Toplam	111.606.997	86.895.509

Denetim Giderleri	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Bağımsız Denetim	240.000	135.000
Toplam	240.000	135.000

NOT 22 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla satışlar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Satışları		
Mamül satışları	293.628.488	235.196.327
Ticari mal satışları	464.762.952	177.472.963
Elektrik satışları	95.682.660	94.833.691
Panel satışları	131.573.501	401.402.149
İçecek ve gıda satışları	811.922.520	788.929.942
Prim ve hizmet gelirleri	58.739.528	52.635.370
Diğer gelirler	204.317	7.286
Brüt satışlar	1.856.513.966	1.750.477.728
İade ve İndirimler	(67.594.688)	(61.433.883)
Net Satışlar	1.788.919.278	1.689.043.845

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 22 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (Devamı)

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

SATIŞLARIN MALİYETİ	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Direkt ilk madde ve malzeme giderleri	262.824.459	134.762.581
Direkt işçilik giderleri	33.499.976	36.500.187
Genel üretim giderleri	33.996.608	6.681.843
Amortisman ve itfa payları	182.655	56.346
Üretilen mamul maliyeti	330.503.698	178.000.957
Satılan Ticari Malların Maliyeti (-)	278.329.692	137.865.619
Elektrik Üretim Maliyeti (-)	30.888.714	37.922.464
Panel Maliyeti	130.270.833	392.667.412
Satılan içecek ve gıda maliyetleri	705.185.225	685.622.033
Amortisman (-)	16.437.568	20.074.835
Satışların maliyeti toplamı	1.491.615.730	1.452.153.320

NOT 23 – GENEL YÖNETİM İLE PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Genel yönetim giderleri		
Personel giderleri	49.574.570	30.503.565
Ofis giderleri	5.488.343	6.459.414
Danışmanlık ve müşavirlik giderleri	6.734.194	7.912.838
Vergi resim ve harçlar	3.083.376	3.898.122
Amortisman ve itfa payları	26.105.643	20.632.936
Sigorta Giderleri	2.150.401	1.264.122
Bağış ve Yardımlar	770.444	878.818
Diğer	4.100.001	3.299.447
	98.006.972	74.849.262

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 23 – GENEL YÖNETİM İLE PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ (Devamı)

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla pazarlama, satış ve dağıtım giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Pazarlama, satış ve dağıtım		
Personel giderleri	28.532.451	19.891.757
Ofis giderleri	610.084	534.789
İhracat giderleri	1.881.610	2.685.036
Nakliye ve depolama giderleri	11.816.098	10.556.125
Amortisman ve itfa payları	2.543.555	2.677.093
Ambalaj ve pazarlama giderleri	1.307.213	--
Sergi ve fuar katılım giderleri	3.298.019	2.864.882
Sigorta Giderleri	724.131	576.008
Vergi resim ve harçlar	296.962	185.849
Seyahat Ve Konaklama Giderleri	2.961.072	1.096.834
Danışmanlık Giderleri	1.093.631	--
Reklam ve ilan giderleri	2.159.665	2.218.748
Temsil ve ağırlama giderleri	582.121	724.990
Diğer	4.517.872	2.566.929
	62.324.484	46.579.040

NOT 24 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla esas faaliyetlerden diğer gelir ve karlar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Diğer faaliyetlerden gelirler		
Tahakkuk etmemiş finansman geliri	--	184.419
Şüpheli alacak karşılığı iptali	151.872	--
Faiz gelirleri	852.052	2.085.259
Kur farkı gelirleri	108.864.655	81.788.299
Diğer gelirler	2.361.944	6.398.991
	112.230.523	90.456.968

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla esas faaliyetlerden diğer gider ve zararlar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Diğer faaliyetlerden giderler		
Şüpheli alacak karşılığı	237.863	123.277
Tahakkuk etmemiş finansman gideri	--	422.423
Kur farkı giderleri	16.630.188	18.065.953
Komisyon giderleri	148.968	--
Diğer giderler	760.107	1.081.898
	17.777.126	19.693.551

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 25 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		
Yatırım amaçlı gayrimenkul değer artışı	2.761.672	5.757.634
Pazarlıklı satın alma karı	--	202.029.191
Sabit kıymet satış karları	261.329	1.407.039
Diğer gelirler	1.071.695	900.465
	4.094.696	210.094.329

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla yatırım faaliyetlerinden giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Yatırım faaliyetlerinden giderler		
Maddi duran varlık değer düşüklüğü	8.947.157	--
Sabit kıymet satış zararı	42.119	126.425
Diğer	2.249	4.036
	8.991.525	130.461

NOT 26 – FİNANSMAN GELİRLERİ/ GİDERLERİ

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Finansal gelirler		
Kredi kur farkı geliri	1.805.468	450.941
Toplam	1.805.468	450.941

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Finansal giderler		
Faiz giderleri	103.259.241	60.695.995
Kredi kur farkı gideri	127.848.967	86.689.742
Banka komisyon gideri	1.243.651	2.722.848
Teminat mektubu giderleri	69.515	89.267
	232.421.374	150.197.852

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 27 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

31 Aralık 2023, 2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla diğer kapsamlı gelir/(gider) dökümü aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazanç/Kayıpları	(99.454.032)	(39.449.245)
Ertelenmiş vergi gelir/(gideri) (Dipnot 19)	24.863.509	9.862.313
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		
MDV yeniden değerlendirme artışı	90.979.180	622.842
Ertelenmiş vergi gelir/(gideri) (Dipnot 19)	(17.058.596)	(116.783)
Aktüeryal kazanç/(kayıplar)	(1.513.039)	(3.903.935)
Ertelenmiş vergi gelir/(gideri) (Dipnot 19)	378.260	780.786
Toplam	(1.804.718)	(32.204.022)

NOT 28 – PAY BAŞINA KAZANÇ

Hisse başına kazanç / zarar, kazanç ve zararın ilgili yıl içinde mevcut hisseleri ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Hissedarlara ait net kar	73.960.987	56.076.428
Çıkarılmış hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	150.000.000	75.000.000
Hisse başına kar	0,493	0,748

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

29.1. Sermaye risk yönetimi

Grup, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını artırmayı hedeflemektedir.

Grup sermaye yapısı kredileri de içeren borçlar, nakit ve nakit benzerleri ve ödenmiş sermaye, yedekler ve geçmiş yıl kazançlarını içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Grup'un sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler üst yönetim tarafından değerlendirilmektedir. Üst yönetim değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri, yeni hisse ihracı yoluyla dengede tutulması amaçlanmaktadır.

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

29.1. Sermaye risk yönetimi (Devamı)

Grup sermayeyi borç/toplam sermaye oranını kullanarak izlemektedir. Bu oran net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunmaktadır.

Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından düşülmesiyle hesaplanmıştır.

Toplam sermaye, öz sermaye ile net borcun toplanmasıyla hesaplanmıştır.

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Toplam yükümlülükler	958.945.609	633.212.703	212.944.709
Nakit ve nakit benzeri değerler (Dipnot 5)	(75.679.330)	(47.974.510)	(49.279.134)
Net borç	883.266.279	585.238.193	163.665.575
Toplam özsermaye	655.724.533	214.904.133	92.968.617
Toplam sermaye	1.538.990.812	800.142.326	256.634.192
Borç/sermaye oranı	57%	73%	64%

Grup'un risk yönetim politikası, esas olarak mali piyasaların öngörülemezliğine ve değişkenliğine odaklanmakta olup uygulanan politikalarla olası etkilerin en aza indirgenmesi amaçlanmaktadır.

Grup, düzenli olarak yapılan uzun vadeli projeksiyonlar ile geleceğe yönelik özsermaye tutarları, borç-özsermaye oranları ve benzer oranları öngörmekte ve özsermayenin güçlendirilmesine yönelik gerekli önlemler üzerinde çalışmaktadır.

Grup' Yönetim Kurulu sermaye yapısını düzenli olarak yaptığı toplantılarda inceler ve Yönetim Kurulu'nun yaptığı önerilere dayanarak, sermaye yapısını, yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, nakit ve/veya hisse karşılığı temettü ödemeleri, yeni hisse ihracı yoluyla dengede tutmayı amaçlamaktadır.

Dönem içerisinde işletme dışı etkenlerden kaynaklanan sermaye ihtiyacı karşılanmamış olduğu durumlarda yabancı kaynaklara başvurulması gerekecektir. Bu durumda maruz kalınan finansman giderleri artacaktır.

29.2. Finansal risk yönetimindeki hedefler

Grup'un finansman bölümü; ticari faaliyetler ile ilgili hizmet verirken, aynı zamanda yerli ve yabancı finansal piyasalara erişimin düzenli bir şekilde sağlanmasından ve Grup'un faaliyetleri ile ilgili maruz kalınan finansal risklerin seviyesini ve büyüklüğünü takip etmekten sorumludur. Söz konusu bu riskler; piyasa riski (döviz kuru riski, gerçeğe uygun faiz oranı riski ve fiyat riskini de içerir), kredi riski, likidite riski ile nakit akım faiz oranı riskini kapsar.

Grup'un spekülasyon amaçlı finansal aracı (türev ürün niteliğindeki finansal araçların da dahil olduğu) yoktur ve bu tür araçların alım-satımı ile ilgili bir faaliyeti bulunmamaktadır.

29.3. Finansal Araç Türleri İtibariyle Maruz Kalınan Kredi Riskleri

Finansal araçları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Grup yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat alarak karşılayabilmektedir. Grup'un tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğmaktadır. Ticari alacaklar kredi riski, ilgili müşterinin finansal pozisyonu, geçmiş tecrübeler göz önünde bulundurularak takip edilmekte, Grup politikaları, prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda gerekli durumlarda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir.

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

29.3. Finansal Araç Türleri İtibariyle Maruz Kalınan Kredi Riskleri (Devamı)

	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer	
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			İlişkili Taraf	Diğer
	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf			
31 Aralık 2023							
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	344.851.454	--	9.386.203	--	58.380.298	--	47.464.732
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (2)	--	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	344.851.454	--	9.386.203	--	58.380.298	--	47.464.732
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri (3)	--	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--	--

1- Tutarın belirlenmesinde alınan teminatlar gibi kredi güvenirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

2- Teminatlar müşterilerden alınan teminat senetleri, teminat çekleri ve ipoteklerdir.

3- Değer düşüklüğü ayrımı sırasında müşterinin mali yapısı, vade aşımı ve yasal işlemler birlikte değerlendirilmektedir.

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

29.3. Finansal Araç Türleri İtibariyle Maruz Kalınan Kredi Riskleri (Devamı)

	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer	
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			İlişkili Taraf	Diğer
	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf			
31 Aralık 2022							
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	372.812.789	--	6.046.652	--	70.026.718	--	62.934.140
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	372.812.789	--	6.046.652	--	70.026.718	--	62.934.140
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--	--

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

29.3. Finansal Araç Türleri İtibariyle Maruz Kalınan Kredi Riskleri (Devamı)

31 Aralık 2021	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer	
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			İlişkili Taraf	Diğer
	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	85.522.897	--	6.149.246	--	113.478.469	--	42.601.770
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	85.522.897	--	6.149.246	--	113.478.469	--	42.601.770
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--	--

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

29.4. Likidite Riskine İlişkin Açıklamalar

Likidite riski yönetimi ile yeterli ölçüde nakit tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücü amaçlanmıştır. Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının (bankaların) ihtiyaç duyulduğunda erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmesi amaçlanmaktadır. Grup'un 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla vade tarihlerine göre indirgenmemiş ticari ve finansal borçlarının vade dağılımları aşağıdaki gibidir.

31 Aralık 2023		Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV+V)	3 aydan kısa (I)	3-6 ay arası (II)	6-12 ay arası (III)	1-2 yıl arası (IV)	2 yıl ve Üzeri (V)
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri						
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	861.517.662	861.517.662	261.828.616	95.257.942	183.054.321	114.805.124	206.571.659
Finansal borçlar	693.560.548	693.560.548	139.511.334	91.975.922	175.943.701	100.631.709	185.497.882
Kiralama işlerinden borçlar	48.887.415	48.887.415	3.247.583	3.282.020	7.110.620	14.173.415	21.073.777
Ticari borçlar	114.097.042	114.097.042	114.097.042	--	--	--	--
Diğer borçlar	4.972.657	4.972.657	4.972.657	--	--	--	--
31 Aralık 2022		Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV+V)	3 aydan kısa (I)	3-6 ay arası (II)	6-12 ay arası (III)	1-2 yıl arası (IV)	2 yıl ve Üzeri (V)
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri						
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	905.578.942	905.578.942	406.257.614	59.001.296	106.075.983	66.948.094	267.295.955
Finansal borçlar	564.546.672	564.546.672	114.092.767	55.514.147	100.893.086	56.779.698	237.266.974
Kiralama işlerinden borçlar	52.327.966	52.327.966	3.460.543	3.487.149	5.182.897	10.168.396	30.028.981
Ticari borçlar	285.037.075	285.037.075	285.037.075	--	--	--	--
Diğer borçlar	3.667.229	3.667.229	3.667.229	--	--	--	--
31 Aralık 2021		Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV+V)	3 aydan kısa (I)	3-6 ay arası (II)	6-12 ay arası (III)	1-2 yıl arası (IV)	2 yıl ve Üzeri (V)
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri						
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	549.003.256	549.003.256	122.031.391	41.834.765	188.824.678	68.688.084	127.624.338
Finansal borçlar	388.660.144	388.660.144	6.104.575	38.855.247	185.112.063	53.246.915	105.341.344
Kiralama işlerinden borçlar	47.376.514	47.376.514	2.960.218	2.979.518	3.712.615	15.441.169	22.282.994
Ticari borçlar	78.128.884	78.128.884	78.128.884	--	--	--	--
Diğer borçlar	34.837.714	34.837.714	34.837.714	--	--	--	--

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

29.5. Piyasa Riski (Devamı)

a) Döviz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi

Grup döviz cinsinden kullandığı banka kredileri ve yabancı şirketlerle ticari faaliyetlerde bulunması sebebiyle döviz cinsinden borçlu veya alacaklı bulunulan meblağların Türk Lirası'na çevrilmesinden dolayı kur değişiklerinden doğan döviz kuru riskine maruz kalmaktadır. Söz konusu döviz kuru riski, döviz pozisyonunun analiz edilmesi ile takip edilmekte ve sınırlandırılmaktadır. Grup, ileride oluşacak ticari işlemler ve kayda alınan aktif ve pasiflerden ötürü ortaya çıkan kur riskini yönetmek için, döviz sepetini mümkün olduğunca çeşitlendirmeye yönelik bir politika izlemektedir.

31 Aralık 2023	Döviz pozisyonu tablosu		
	TL karşılığı (fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	EURO
1. Ticari Alacaklar	249.908.033	8.489.243	--
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	21.859.838	742.556	10
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--
3. Diğer	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	271.767.871	9.231.799	10
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)	271.767.871	9.231.799	10
10. Ticari borçlar	--	--	--
11. Finansal yükümlülükler	(320.436.963)	(10.794.166)	(64.444)
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(320.436.963)	(10.794.166)	(64.444)
14. Ticari borçlar	--	--	--
15. Finansal yükümlülükler	(272.824.736)	(8.680.554)	(515.556)
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(272.824.736)	(8.680.554)	(515.556)
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(593.261.699)	(19.474.720)	(580.000)
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)	(321.493.828)	(10.242.921)	(579.990)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük)pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(321.493.828)	(10.242.921)	(579.990)
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	300.728.523	10.197.195	--
25. İhracat	530.347.528	22.426.122	--
26. İthalat	6.392.969	8.696	243.566

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

29.5. Piyasa Riski (Devamı)

a) Döviz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi (Devamı)

31 Aralık 2022	Döviz pozisyonu tablosu		
	TL karşılığı (fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	EURO
1. Ticari Alacaklar	68.357.435	2.218.696	--
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	7.334.087	237.972	68
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--
3. Diğer	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	75.691.522	2.456.668	68
5. Ticari alacaklar	--	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--
7. Diğer	--	--	--
8. Duran varlıklar (5+6+7)	--	--	--
9. Toplam varlıklar (4+8)	75.691.522	2.456.668	68
10. Ticari borçlar	--	--	--
11. Finansal yükümlülükler	(67.479.048)	(1.699.532)	(461.659)
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(67.479.048)	(1.699.532)	(461.659)
14. Ticari borçlar	--	--	--
15. Finansal yükümlülükler	(293.838.874)	(9.543.895)	--
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	(30.788.150)	(1.000.000)	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(324.627.024)	(10.543.895)	--
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(392.106.072)	(12.243.427)	(461.659)
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	--	--	--
Net yabancı para			
20. varlık/(yükümlülük)pozisyonu(9+18+19)	(316.414.550)	(9.786.759)	(461.591)
Parasal kalemler net yabancı para varlık			
21. 16a) /((yükümlülük)pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(285.626.400)	(8.786.759)	(461.591)
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	278.694.352	9.052.001	--
25. İhracat	269.859.178	9.876.369	10.730
26. İthalat	7.213.182	8.696	243.566

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

29.5. Piyasa Riski (Devamı)

a) Döviz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi (Devamı)

31 Aralık 2021	Döviz pozisyonu tablosu		
	TL karşılığı (fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	EURO
1. Ticari Alacaklar	37.489.935	1.039.105	31
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	88.659.726	2.457.394	55
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--
3. Diğer	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	126.149.661	3.496.499	86
5. Ticari alacaklar	--	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	85.787.105	2.357.527	17.941
7. Diğer	--	--	--
8. Duran varlıklar (5+6+7)	85.787.105	2.357.527	17.941
9. Toplam varlıklar (4+8)	211.936.766	5.854.026	18.027
10. Ticari borçlar	(4.349.615)	(89.916)	(26.884)
11. Finansal yükümlülükler	(173.029.919)	(4.236.500)	(486.712)
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(177.379.534)	(4.326.416)	(513.596)
14. Ticari borçlar	--	--	--
15. Finansal yükümlülükler	(158.448.826)	(4.383.966)	--
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(158.448.826)	(4.383.966)	--
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(335.828.360)	(8.710.382)	(513.596)
Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net			
19. varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	--	--	--
Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin			
19a. tutarı	--	--	--
Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin			
19b. tutarı	--	--	--
Net yabancı para			
20. varlık/(yükümlülük)pozisyonu(9+18+19)	(123.891.594)	(2.856.356)	(495.569)
Parasal kalemler net yabancı para varlık			
21. 16a) / (yükümlülük)pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-	(209.678.699)	(5.213.883)	(513.510)
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	177.023.581	4.897.892	--
25. İhracat	55.508.230	6.156.895	--
26. İthalat	359.199	--	27.595

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

29.5. Piyasa Riski (Devamı)

b) Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un vergi öncesi karının diğer değişkenler sabit tutulduğunda, ABD Doları ve Avro ve %1 değişiklik karşısındaki duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir:

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
31 Aralık 2023				
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	(3.025.673)	3.025.673	(3.025.673)	3.025.673
2- ABD Doları riskten korunan kısmı (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları net etki (1+2)	(3.025.673)	3.025.673	(3.025.673)	3.025.673
Avro kurunun %1 değişmesi halinde:				
4- Euro net varlık / yükümlülüğü	(189.265)	189.265	(189.265)	189.265
5- Euro riskten korunan kısmı (-)	--	--	--	--
6- Euro net etki (1+2)	(189.265)	189.265	(189.265)	189.265
Toplam (3+6)	(3.214.938)	3.214.938	(3.214.938)	3.214.938

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
31 Aralık 2022				
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	(3.012.632)	3.012.632	(3.012.632)	3.012.632
2- ABD Doları riskten korunan kısmı (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları net etki (1+2)	(3.012.632)	3.012.632	(3.012.632)	3.012.632
Avro kurunun %1 değişmesi halinde:				
4- Euro net varlık / yükümlülüğü	(151.514)	151.514	(151.514)	151.514
5- Euro riskten korunan kısmı (-)	--	--	--	--
6- Euro net etki (1+2)	(151.514)	151.514	(151.514)	151.514
Toplam (3+6)	(3.164.146)	3.164.146	(3.164.146)	3.164.146

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

29.5. Piyasa Riski (Devamı)

b) Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu (Devamı)

31 Aralık 2023 2021 tarihi itibarıyla Grup'un vergi öncesi karının diğer değişkenler sabit tutulduğunda, ABD Doları ve Avro ve %1 değişiklik karşısındaki duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir:

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
31 Aralık 2021				
Vergi öncesi Kar/zarar			Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun %1 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(1.036.170)	1.036.170	(1.036.170)	1.036.170
2- ABD Doları riskten korunan kısmı (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları net etki (1+2)	(1.036.170)	1.036.170	(1.036.170)	1.036.170
Avro kurunun %1 değişmesi halinde:				
4- Euro net varlık / yükümlülüğü	(202.746)	202.746	(202.746)	202.746
5- Euro riskten korunan kısmı (-)	--	--	--	--
6- Euro net etki (1+2)	(202.746)	202.746	(202.746)	202.746
7- Sterlin net varlık / yükümlülüğü	--	--	--	--
8- Sterlin riskten korunan kısmı (-)	--	--	--	--
9- Sterlin net etki (1+2)	--	--	--	--
Toplam (3+6)	(1.238.916)	1.238.916	(1.238.916)	1.238.916

NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Gerçeğe uygun değer, bir finansal enstrümanın zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında istekli taraflar arasındaki bir cari işlemde, el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa oluşan bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir.

Finansal enstrümanların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Grup tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemleri kullanılarak tespit olunmuştur. Ancak, gerçeğe uygun değeri belirlemek için piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler gereklidir. Buna göre, burada sunulan tahminler, Grup'un bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir.

Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, gerçeğe uygun değeri belirlenebilen finansal enstrümanların gerçeğe uygun değerinin tahmininde kullanılmıştır:

Parasal varlıklar

Dönem sonu kurlarıyla çevrilen yabancı para cinsinden olan bakiyelerin gerçeğe uygun değerlerinin, kayıtlı değerlerine yakın olduğu öngörülmektedir. Ticari alacakların kayıtlı değerlerinin, ilgili değer düşüklük karşılıklarıyla beraber gerçeğe uygun değeri yansıttığı öngörülmektedir. Finansal varlıkların gerçeğe uygun değerinin ilgili varlıkların kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilir.

DERLÜKS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (Devamı)

Parasal borçlar

Kısa vadeli banka kredileri ve diğer parasal borçların gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle kayıtlı değerlerine yakın olduğu öngörülmektedir. Değişken faiz oranlarına sahip yabancı para uzun vadeli kredilerin bilanço tarihinde döviz kuru ile Türk lirasına çevrilmiş olup, gerçeğe uygun değerleri kayıtlı değere yaklaşımaktadır. Kıdem tazminatı yükümlülükleri ise indirgenmiş değerleri ile muhasebeleştirilmektedir

Grup, yapmış olduğu anlaşmalar ve kurumsal bütçe kapsamında ileriki tarihlerde gerçekleştirmesi yüksek olasılıklı yabancı para satış tutarlarından kaynaklanan kur risklerine karşı aynı para biriminde borçlanarak bilanço üzerinde kur riskinden korunma sağlamaktadır.

Bu bağlamda, riskten korunma muhasebesine konu olan ve riskten korunma aracı olarak belirlenen yabancı para borçlanmaların geri ödemeleri, birbirine yakın tarihlerde gerçekleştirilecek ve riskten korunma muhasebesi kapsamında riskten korunan kalem olarak belirlenen yabancı para satış nakit akışlarıyla yapılmaktadır.

Grup, belirlemiş olduğu kur riski yönetim stratejisi kapsamında, gerçekleşme olasılığı yüksek tahmini işlem nakit akış riski kur riski bileşeninden korunma amacıyla riskten korunma muhasebesi uygulamakta ve riskten korunma aracı üzerinde oluşmuş, etkinliği matematiksel olarak TFRS 9 a uygun şekilde kanıtlanmış ve henüz realize edilmemiş döviz kuru dalgalanmalarını gelir tablosundan çekerek kapsamlı gelir tablosuna park etmekte ve daha sağlıklı gelir tablosu sunumunu amaçlamaktadır.

Grup, kurmuş olduğu riskten korunma muhasebesi kapsamında %100 etrafında riskten korunma rasyosu ve %70 ila %130 arasında riskten korunma etkinliği sürdürmeye özen göstermekte olup, 31 Aralık tarihi itibarıyla riskten korunma rasyosu %108, riskten korunma etkinliği ise %92 olarak hesaplanmıştır. (31 Aralık 2022: sırasıyla %108 ve %91, 31 Aralık 2021: sırasıyla %111 ve %90)

NOT 31 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket'in yönetim kurulu 16 Ocak 2024 tarihinde, esas sözleşmesinin 6'ncı maddesinin vermiş olduğu yetkiye istinaden, Şirket'in 300.000.000 TL tutarındaki kayıtlı sermaye tavanı içerisinde 150.000.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin, mevcut ortakların yeni pay alma haklarının tamamen kısıtlanması ve Borsa İstanbul A.Ş.'nin Toptan Alış Satış İşlemlerine İlişkin Prosedürü (Prosedür) çerçevesinde belirlenecek pay satış fiyatının esas alınması suretiyle 400.000.000 TL satış bedeli karşılığı nominal tutarda artırılması amacıyla Sermaye Piyasası Kurul'una başvuruda bulunmuştur.

NOT 32 – AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.