

**DOĐTAĐ KELEBEK MOBİLYA
SANAYİ VE TİCARET A.Đ.
30 HAZİRAN 2020 TARİHLİ ÖZEL AMAÇLI
FİNANSAL TABLO VE DİPNOTLARI**

DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2020 TARİHLİ ÖZEL AMAÇLI FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

**Bağımsız
Denetimden
Geçmemiş
30.06 2020**

DÖNEN VARLIKLAR	485.079.878
Nakit ve nakit benzerleri	16.614.900
Ticari alacaklar	165.367.091
Diğer alacaklar	6.208.255
Stoklar	253.522.757
Peşin ödenmiş giderler	30.162.576
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	584.084
Diğer dönen varlıklar	12.620.215
DURAN VARLIKLAR	437.767.512
Diğer alacaklar	1.653.144
Finansal varlıklar	9.469.958
Maddi duran varlıklar	256.725.702
Kullanım Hakkı Varlıkları	53.780.157
Maddi olmayan duran varlıklar	94.545.913
Ertelenmiş Vergi Varlığı	21.592.638
TOPLAM VARLIKLAR	922.847.390

DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2020 TARİHLİ ÖZEL AMAÇLI FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

**Bağımsız
Denetimden
Geçmemiş**

30.06 2020

KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	589.754.657
Kısa vadeli borçlanmalar	27.219.312
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	266.357.285
Ticari borçlar	182.615.155
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	12.821.984
Diğer borçlar	390.189
Ertelenmiş gelirler	78.458.449
Kısa vadeli karşılıklar	21.482.866
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	409.417
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	167.498.626
Uzun vadeli borçlanmalar	161.302.128
Diğer borçlar	1.847.297
Uzun vadeli karşılıklar	4.349.201
ÖZKAYNAKLAR	165.594.107
Ödenmiş sermaye	269.069.767
Ters birleşme sermaye farkları	(159.069.767)
Geri alınmış paylar (-)	(1.465.141)
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	9.282.945
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer	
Kapsamlı Gelirler veya Giderler	212.466.492
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer	
Kapsamlı Gelirler veya Giderler	(26.446.811)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	2.061.327
Geçmiş yıllar zararları	(159.882.554)
Net dönem karı / (zararı)	19.577.849
TOPLAM KAYNAKLAR	922.847.390

DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2020 TARİHLİ ÖZEL AMAÇLI FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

DİPNOT 1. FİNANSAL DURUM TABLOSU SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

a) Sunuma ilişkin Temel Esaslar

Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK"), 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" (Tebliğ) ile işletmeler tarafından düzenlenecek finansal raporlar ile bunların hazırlanması ve ilgililere sunulmasına ilişkin ilke, usul ve esasları belirlemektedir. Bu Tebliğ'e istinaden, işletmelerin finansal tablolarını Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları/Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na (TMS/TFRS) ve bunlara ilişkin ek ve yorumlara uygun olarak hazırlamaları gerekmektedir. Ancak Avrupa Birliği tarafından kabul edilen UMS/UFRS'nin Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) tarafından yayımlananlardan farkları Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu (TMSK) tarafından ilan edilinceye kadar UMS/UFRS'ler uygulanacaktır. Bu kapsamda, benimsenen standartlara aykırı olmayan, KGK tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TMS/TFRS) esas alınacaktır.

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla bilançolarını SPK'nın Seri: II, 14.1 No'lu, "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği"ne göre TMS 39 "Finansal Araçlar" başlıklı kısmı uyarınca ve makul değerleri ile gösterilen stoklar dışında, tarihi maliyet esaslı baz alınarak Türk Lirası (TL) olarak hazırlanmıştır.

Anonim şirket yönetim kurulunun, şirket sermayesinin kaybedilmesi veya şirketin borca batık olması hallerine ilişkin görev ve yetkileri Türk Ticaret Kanunu'nun 376 ile 377'inci maddelerinde düzenlenmiştir.

b) Türk Ticaret Kanunu'nun (TTK) 376'ıncı maddesinin ve SPK'nın 10 Nisan 2014 Tarih ve 11/352 Sayılı Kararında Belirtilen Hususlar

Sermaye Piyasası Kurulunun düzenlemeleri çerçevesinde Türk Ticaret Kanunu'nun (TTK) 376'ıncı maddesinin uygulanmasına ilişkin olarak SPK Karar Organı'nın 10 Nisan 2014 tarih ve 11/352 sayılı ilke kararında;

A- TTK'nın 376'ncı maddesinin birinci fıkrasının uygulaması ile ilgili olarak;

1. Sermaye ve kanuni yedek akçelerin toplamının yarısının karşılıksız kaldığına ilişkin tespitin, Kurulumuzun II-14.1 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" (II-14.1 Tebliği) çerçevesinde hazırlanıp kamuya açıklanan yıllık finansal durum tablolarından (bilanço) yapılmasına,
2. Sermaye kaybının tespitinde II-14.1 Tebliği uyarınca hazırlanan finansal durum tablosunda (bilanço) yer alan kalemler dikkate alınarak, [(Sermaye + Kanuni Yedek Akçeler) - Özkaynaklar] / (Sermaye + Kanuni Yedek Akçeler) formülünün uygulanmasına, (Özkaynaklar tutarı, konsolide finansal tablo düzenleyenler için "Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar" kalemi değil özkaynakların tamamı olarak dikkate alınacaktır.)
3. Sermaye ve kanuni yedek akçelerin toplamının yarısının karşılıksız kaldığının tespiti halinde, şirket yönetim kurulunun genel kurulu derhal toplantıya çağırarak ve iyileştirici önlemleri genel kurula sunmakla yükümlü olduğuna,

DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2020 TARİHLİ ÖZEL AMAÇLI FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

B- TTK'nın 376'ncı maddesinin ikinci fıkrasının uygulaması ile ilgili olarak;

1. Sermaye ve kanuni yedek akçelerin toplamının üçte ikisinin karşılıksız kaldığına ilişkin tespiti, Kurulumuzun II-14.1 Tebliği çerçevesinde hazırlanıp kamuya açıklanan yıllık finansal durum tablolarından (bilanço) yapılmasına,
2. Sermaye kaybının tespitinde II-14.1 Tebliği uyarınca hazırlanan finansal durum tablosunda (bilanço) yer alan kalemler dikkate alınarak, [(Sermaye + Kanuni Yedek Akçeler) - Özkaynaklar / (Sermaye + Kanuni Yedek Akçeler)] formülünün uygulanmasına, (Özkaynaklar tutarı, konsolide finansal tablo düzenleyenler için "Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar" kalemi değil özkaynakların tamamı olarak dikkate alınacaktır.)
3. Sermaye ve kanuni yedek akçelerin toplamının üçte ikisinin karşılıksız kaldığının tespiti halinde, şirket yönetim kurulunun, genel kurulu derhal toplantıya çağırarak ve bu genel kurulda sermayenin üçte biri ile yetinme veya sermayenin tamamlanması kararlarından birinin alınması amacıyla gündeme madde eklemekle yükümlü olduğuna,
4. Sermaye ve kanuni yedek akçelerin toplamının üçte ikisinin karşılıksız kaldığının tespiti halinde, şirket yönetim kurulunun, şirketin borca batıklık durumunu da incelemesi gerektiğine,

C- TTK'nın 376'ncı maddesinin üçüncü fıkrasının uygulaması ile ilgili olarak;

1. Kurulumuzun II-14.1 Tebliği çerçevesinde ara dönem finansal rapor hazırlama yükümlülüğü bulunan şirketler için; i. İşletmenin devamlılığı esasına göre hazırlanacak ara bilanço olarak Kurulumuzun II-14.1 Tebliği çerçevesinde hazırlanan periyodik finansal tabloların dikkate alınmasına, ii. Aktiflerin muhtemel satış fiyatları esas olmak üzere hazırlanacak ara bilançonun (TTK 376 bilançosu) ise, Kurulumuzun II-14.1 Tebliği hükümlerine tabi olmaksızın ancak Kurulumuzun II-14.1 Tebliği çerçevesinde hazırlanan periyodik finansal tablolar ile aynı tarihli olmak üzere borca batıklık şüphesinin çıkmasını takiben en çok 30 gün içerisinde tanzim edilmesine,
2. Kurulumuzun II-14.1 Tebliği çerçevesinde ara dönem finansal rapor hazırlama yükümlülüğü bulunmayan işletmeler için ise; borca batıklık şüphesinin çıkmasını takiben 30 gün içerisinde hem Kurulumuzun II-14.1 Tebliği hükümlerine uygun olarak devamlılık esasına göre hem de TTK 376 bilançosu tanzim edilmesine,
3. Devamlılık esasına uygun olarak hazırlanan finansal durum tablosu sermayenin tamamının kaybını gösteriyorken, TTK 376 bilançosu aktiflerin şirket alacaklılarının alacaklarını karşılama durumunda, aksini açıkça ortaya koyan durumların ortaya konamaması halinde, TTK'nın 376'ncı maddesinin üçüncü fıkrasında öngörülen tedbirlerin alınmasına gerek bulunmadığına,
4. TTK 376 bilançosunda yer alan duran varlıklardan gayrimenkul niteliğinde olanların Kurulumuzun yetkilendirdiği "Gayrimenkul Değerleme Şirketleri"nden biri tarafından, geri kalan maddi ve maddi olmayan duran varlıkların ise Kurulumuzun 17.07.2003 tarih ve 37/875 sayılı Kararında belirtilen şirketlerden biri tarafından Kurulumuzun değerlemeye ilişkin düzenlemeleri kapsamında değerlendirilme yapılmış olması gerektiği ve konuya ilişkin dipnotlarda değerlemesi yapılan duran varlığın cinsi, uygulanan değerlendirme metodolojisi ve değerlendirme yapan şirketin ticaret unvanı başta olmak üzere gerekli açıklamalara yer verilmesi gerektiğine,

DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2020 TARİHLİ ÖZEL AMAÇLI FİNANSAL DURUM TABLOSU (Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

5. TTK 376 bilançolarının, Kurulumuzun II-14.1 Tebliği hükümlerinden tümüyle bağımsız olduğu ve bunların yerine geçemeyeceğine ilişkin olarak alınacak bir yönetim kurulu kararı ile birlikte Kurulumuzun özel durumların açıklanmasına ilişkin düzenlemeleri kapsamında kamuya duyurulması gerektiğine,
6. Aktiflerin muhtemel satış fiyatları esas alınarak hazırlanan bilançolarda yer alan varlıkların değerlerinin Kurulumuzun II-14.1 Tebliği uyarınca düzenlenen finansal raporlama dönemleri itibarıyla gözden geçirilmesi; esas alınan aktiflerde satış, genel ekonomik durum, Şirket İçi şirkete özel gelişmeler ve benzeri nedenlerle değişme olmadığı ve değerlendirme sonucunda oluşan fon gelecek dönemlerde oluşan/oluşacak sermaye kaybını karşılamaya yeterli olduğu sürece, yeni bir TTK 376 kapsamında ara bilanço düzenlenmesi gerekmediğine; ancak varlıkların değerinde yeniden değerlemeyi gerektirecek önemli bir değişikliğin olmadığı ve yeniden değerlendirme sonuçları ile oluşan fona ilişkin olarak, periyodik finansal tabloların kamuya açıklandığı tarihler itibarıyla TTK 376 bilançosunun ilk yayımlandığı özel durum açıklamasının tarihinin de belirtildiği bir özel durum açıklamasında bulunulması gerektiğine,
7. Faaliyet konusu sportif faaliyetler veya söz konusu faaliyetlerden elde edilen gelirlerin yönetilmesi olan halka açık ortaklıkların, TTK 376 bilançosunda yer alan varlıklarını her durumda en çok 2 yıllık, diğer halka açık ortaklıkların ise 5 yıllık periyotlarla yeniden değerlemesini yaptırmalarının zorunlu olduğu ve yeniden değerlendirme sonuçları ile oluşan fona ilişkin olarak periyodik finansal tabloların kamuya açıklandığı tarihler itibarıyla özel durum açıklamasında bulunulması gerektiğine,

D- 6/12/2012 tarihli ve 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu’nun 136’ncı maddesi uyarınca banka ve sigorta şirketleri ile 21/11/2012 tarihli ve 6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktöring ve Finansman Şirketleri Kanunu uyarınca finansal kiralama, faktöring ve finansman şirketlerinin, TTK’nın 376’ncı maddesine ilişkin özel mevzuatlarında yer alan hükümleri uygulamaları, yukarıda yer verilen TTK’nın 376’ncı maddesine ilişkin olarak öngörülen yükümlülüklerin yerine getirilmesi hükmünde olup, konuya ilişkin olarak kamuya yapılacak açıklamalar hususunda bu karara tabi olduklarına,

E- TTK’nın 376’ncı maddesi kapsamında yapılan/yapılacak işlemlerin yönetim kurulunun veya yerine geçecek müessesenin sorumluluğunda olduğuna, karar verilmiştir.

Buna istinaden, Şirket 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu, SPK’nın söz konusu tebliğinde belirtilen esaslar uyarınca hazırlamıştır. İlgili finansal durum tablosu TTK’nın 376’ncı maddesi gereğince düzenlenmiş olup SPK’nın düzenlemelerine göre hazırlanmış periyodik finansal tabloların yerine geçemez.

DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2020 TARİHLİ ÖZEL AMAÇLI FİNANSAL DURUM TABLOSU (Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

1. FİNANSAL DURUM TABLOSUNUN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

TTK'376. Maddesi gereğince hazırlanan 30 Haziran 2020 tarihli özel amaçlı finansal durum tablosunda yer alan özkaynaklar tutarı 165.594.107 TL olup söz konusu özkaynaklar tutarı Şirket'in 110.000.000 TL tutarındaki ödenmiş sermayesini ve 2.061.327 TL tutarındaki yasal yedeklerini koruduğunu göstermektedir.

2. ÖZKAYNAKLAR

Şirket tarafından SPK'nın 10 Nisan 2014 tarih ve 11/352 sayılı ilke kararında belirtilen esaslar uyarınca yapılan gayrimenkul değerleme çalışmaları ve bunların özkaynaklara etkileri aşağıda belirtilmiştir:

a) İfa Edilen Kur Farkı

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 376. Maddesinin uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar hakkındaki tebliğ kapsamında "1/1/2023 tarihine kadar, Kanunun 376. maddesi kapsamında sermaye kaybı durumuna ilişkin yapılan hesaplamalarda, henüz ifa edilmemiş yabancı para cinsi yükümlülüklerden doğan kur farkı zararları dikkate alınmayabilir." ibaresi yer almaktadır. Bu doğrultuda, Şirket yabancı para cinsi banka kredilerinin doğduğu tarihteki kur ile son değerleme kuru arasındaki farkı hesaplayarak, hesaplama sonucunda çıkan 115.623.931 TL'lik etkiyi TTK 376'ya göre hazırlanan Finansal Durum Tablosu'na yansıtmıştır.

b) Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Şirketin maddi olmayan duran varlıkları olan KELEBEK ve DOĞTAŞ markaları 31.12.2016 ve 20.02.2017 tarihleri itibarıyla Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş., tarafından değerlemeye tabi tutulmuş ve değerlerinin KELEBEK markasının 32.500.000 TL – 52.600.000 TL arasında, DOĞTAŞ markasının 58.500.000 TL- 63.600.000 TL arasında olduğu kanaatine varılmıştır. Markaların makul değerleri kayıtlara alınarak TTK 376 bilançosunda kullanılmıştır.

Adı	Net Kayıtlı Değeri	Makul Değer	Özkaynaklara İlave Edilen Makul Değer Farkı
Marka Değeri (Kelebek)	17.530.000	32.500.000	14.970.000
Marka Değeri (Doğtaş)	-	58.500.000	58.500.000
Toplam	17.530.000	91.000.000	73.470.000

c) Özkaynak Mutabakatı

SPK'nın 10 Nisan 2014 Tarih ve 11/352 Sayılı kararında belirtilen esaslar çerçevesinde ve TTK'nın 376'ncı maddesinin 3'üncü fıkrası gereğince hazırlanan 30 Haziran 2020 tarihli finansal durum tablosundaki makul değerlere göre özkaynaklar ile aynı tarih itibarıyla SPK Finansal Raporlama Standartları uyarınca hazırlanan finansal durum tablosundaki kayıtlı değerlere göre özkaynak mutabakatı aşağıdadır:

Kayıtlı Değerlere Göre Özkaynaklar Toplamı	(23.499.824)
Marka Değerleri Gerçekten Uygun Değer farkı (Not 2b)	73.470.000
İfa Edilmemiş Kur Farkları	115.623.931

Raporlanan Özkaynaklar	165.594.107
-------------------------------	--------------------

DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2020 TARİHLİ ÖZEL AMAÇLI FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

Sonuç olarak, Şirket varlıklarının yeniden değerlendirilmesi ve henüz ifa edilmemiş yabancı para cinsi yükümlülüklerden doğan kur farkı zararlarının dikkate alınmaması sonucunda oluşan pozitif fark nedeniyle TTK’nın 376. maddesinde öngörülen tedbirleri almasına gerek olmadığı görülmektedir.