

Doğtaş Kelebek Mobilya
Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla
ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait
Konsolide Finansal Tablolar ve
Bağımsız Denetçi Raporu

3 Mart 2021

Bu rapor, 6 sayfa bağımsız denetçi raporu ve 69 sayfa konsolide finansal tablolar ve konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotları içermektedir.

Bağımsız Denetçi Raporu

Doğtaş Kelebek Mobilya Sanayi ve Ticaret A.Ş. Genel Kurulu'na

A) Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

Sınırlı Olumlu Görüş

Doğtaş Kelebek Mobilya Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kar veya zarar, konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynaklar değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, *Sınırlı Olumlu Görüşün Dayanağı* bölümünün 1. ve 2. Paragraflarında belirtilen hususların gerektirebileceği düzeltmeler ile 3. ve 4. paragrafında belirtilen hususun etkisi hariç olmak üzere, ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS"lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Sınırlı Olumlu Görüşün Dayanağı

İlişikteki konsolide finansal bilgilerin 23 numaralı dipnotunda açıklandığı üzere, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosunda, Grup'un faaliyetleri sonucunda oluşan ve vadeleri yüz seksen gün ve daha fazlasını önemli ölçüde geçmiş ilişkili olmayan taraflardan 43.068.445 TL tutarında ticari alacak bakiyesi bulunmaktadır. Ayrıca Grup yönetimi 1 Ocak- 31 Aralık 2020 döneminde, yabancı para cinsinden oluşan ve vadeleri yüz seksen gün ve daha fazlasını önemli ölçüde geçmiş olan bu ticari alacaklarının Türk Lira'sına çeviriminden dolayı, diğer faaliyet gelirleri hesabında 9.002.234 TL'lik kur farkı geliri muhasebeleştirmiştir. Söz konusu alacak tutarlarında herhangi bir değer düşüklüğü olup olmadığını belirlemeye yönelik yeterli düzeyde denetim prosedürleri uygulanamamıştır. Buna bağlı olarak, bu tutara ilişkin herhangi bir düzeltmenin gerekip gerekmediği tespit edilememiştir.

Grup'un 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosunda 2017 yılı içerisinde satışlarından iade almış olduğu 27.293.705 TL tutarında hareketsiz stokları bulunmaktadır. Söz konusu hareketsiz stokların tutarında herhangi bir değer düşüklüğü olup olmadığına yönelik yeterli düzeyde denetim prosedürleri uygulanamamıştır. Buna bağlı olarak, bu tutarın geri kazanılabilirliğine ilişkin herhangi bir düzeltmenin gerekip gerekmediği tespit edilememiştir.

Grup'un bağlı ortaklıklarından, Doğtaş Holland B.V., Doğtaş Bulgaria Eood ve Doğtaş Germany GmbH, Grup yönetimi tarafından konsolide finansal bilgiler açısından önemlilik teşkil etmeyen bağlı ortaklıklar olarak değerlendirilmiş ve konsolide finansal bilgilerde finansal varlıklar olarak sınıflandırılmıştır. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla maliyet değerlerinden muhasebeleştirilen 9.469.958 TL tutarındaki finansal varlıkların sınırlı ölçüde faaliyet göstermesi ve toplam net varlık değerlerinin karşılıksız kalması sebebiyle, TFRS 9 "Finansal Araçlar" Standardı uyarınca söz konusu finansal varlıkların taşınan değerlerinin tamamı için 1 Ocak 2015 tarihli konsolide açılış bilançosunda 9.469.958 TL değer düşüklüğü karşılığı ayrılması gerekmektedir. Buna bağlı olarak Grup, ilgili değer düşüklüğü karşılığını konsolide finansal bilgilerinde muhasebeleştirmiş olsaydı, Grup'un finansal varlıkları 9.469.958 TL daha az, geçmiş yıllar zararları ise 9.469.958 TL daha yüksek olacaktı.

Vergi kanunlarına göre şirketler herhangi bir yılda oluşan mali zararlarını, zararın olduğu yılı izleyen beş hesap dönemi içinde oluşacak vergiye tabi kardan mahsup etme imkânına sahiptir. Not 8’de görüleceği üzere, Grup mali zararlarına ilişkin olarak 31.182.274 TL tutarında ertelenmiş vergi varlığını muhasebeleştirmiş bulunmaktadır. Grup’un 31.182.274 TL tutarındaki ertelenmiş vergi varlığının realize olması Grup’un gelecek yıllarda mali kar elde etmesine bağlıdır. Ertelenmiş vergi varlığı hesaplamasında kullanılan mali zararların yıllara göre dağılımı Not 8’de yer almaktadır

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”lere) uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (“Etik Kurallar”) ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirket’ten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

İşletmenin Sürekliliği Hakkında

Grup’un 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren hesap döneminde özkaynakları 29.958.469 TL’dir. Grup’un işletmenin sürekliliği ile ilgili Dipnot 2.6.’daki açıklamasına dikkat çekmek isteriz. Tüm bu açıklamalar kapsamında, Grup’un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek önemli bir belirsizliğin mevcut olmadığı görülmektedir. Bu husus tarafımızca verilen görüşü etkilememektedir.

Kilit Denetim Konuları

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

Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Hasılatın muhasebeleştirilmesi ile ilgili muhasebe politikaları ve kullanılan önemli muhasebe tahmin ve varsayımlarının detayı için Dipnot 2.5'e bakınız

<u>Kilit denetim konusu</u> Grup'un başlıca hasılat elde ettiği gelir unsuru mobilya ürünleri satışından oluşmaktadır. Hasılat, satışı gerçekleştirilen ürünlerin kontrolü müşterilere devredildiğinde dolayısıyla edim yükümlülüğünü yerine getirildiğinde muhasebeleştirilmektedir. Ürünün satışının gerçekleştirildiği dönemde hasılatın muhasebeleştirilmesi, ürünün satış sözleşmesiyle bağlantılı olup sözleşme koşullarına göre ürünün kontrolünün devrinin uygun bir şekilde değerlendirilmesine bağlıdır. Satış sözleşmeleri karmaşık yapıda olabileceğinden her bir duruma özgü muhasebeleştirme esasları belirlenirken önemli muhakemelerin yapılması gerektirdiğinden hasılatın doğru tutarda ve dönemde muhasebeleştirilmesi kilit denetim konularından biri olarak belirlenmiştir. TFRS 15, hasılatın ne zaman ve hangi tutarda muhasebeleştirileceğini belirleyen; satıcının edim yükümlülüklerinin gerçekleşme zamanlamasına dayalı, ürün ve hizmetler üzerindeki kontrolün alıcıya devredilmesi şartlarına ilişkin kapsamlı bir çerçeve oluşturması nedeniyle önemli yönetim tahmin ve muhakemesi gerektirmektedir.	<u>Konunun denetimde nasıl ele alındığı</u> Bu alanda uyguladığımız denetim prosedürlerimiz aşağıdakileri içermektedir: - Hasılatın konsolide finansal tablolara alınmasına yönelik oluşturulan iç kontrollerin tasarımı, uygulaması ve işleyişinin etkinliğinin bilgi sistemleri uzmanlarımızdan da yardım alınmak suretiyle değerlendirilmesi. - Örneklem ile seçilen satış işlemleri için alınan satış belgeleri aracılığıyla kontrolün devrinin ne zaman gerçekleştiği incelenerek hasılatın muhasebe politikalarına uygunluğunun ve kontrolün devrildiği raporlama döneminde muhasebeleştirildiğinin değerlendirilmesi. - Müşterilerle yapılan sözleşmelerdeki satış ve sevkiyat koşullarına ilişkin hükümlerin incelenerek; farklı sevkiyat düzenlemeleri için hasılatın finansal tablolara alınma zamanlamasının değerlendirilmesi. - Örneklem ile seçilen ticari alacaklar için dış teyit alınması ve finansal tablolar ile uyumunun kontrol edilmesi. - Olağandışı işlemlerin varlığının tespit edilmesi amacıyla analitik incelemeler yapılması. - Raporlama dönemi sonrasında gerçekleşen iadelerin örneklem yöntemiyle ile seçilen işlemler için alınan destekleyici belgelerle hasılatın doğru raporlama döneminde muhasebeleştirildiğinin test edilmesi. - Grup'un yıl içerisinde muhasebeleştirmiş olduğu yevmiye kayıtlarının analiz edilmesi. -
--	---

Finansal Borçların muhasebeleştirilmesi

Finansal Borçların muhasebeleştirilmesi ile ilgili muhasebe politikaları ve kullanılan önemli muhasebe tahmin ve varsayımlarının detayı için Dipnot 4'e bakınız

<u>Kilit denetim konusu</u>	<u>Konunun denetimde nasıl ele alındığı</u>
Grup'un konsolide finansal tablolarında kısa ve uzun vadede toplam 584.356.529 TL tutarında finansal borçlar bulunmakta olup, Grup'un pasif büyüklüğünün önemli bir kısmını oluşturmaktadır. Grup finansal borçlarını etkin faiz yöntemi kullanarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden göstermektedir. Finansal borçların iskonto edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve mutabakatı tarafımızca kilit bir denetim konusu olarak değerlendirilmiştir.	Denetim prosedürlerimiz finansal borçların doğruluğunu sorgulamak üzerine tasarlanmıştır. Grup'un finansal borç bakiyelerine ilişkin doğrulamalar temin edilmiştir. Grup'un finansal borçlar için hesaplamış olduğu iç verim oranları ve iskonto çalışmaları yeniden hesaplanarak test edilmiştir. Finansal borçlara ilişkin konsolide finansal tablo notlarında yer alan açıklamalar incelenmiş ve bu notlarda yer verilen bilgilerin yeterliliğini değerlendirilmiştir.

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 şekilde 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.

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. SPK tarafından yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız 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, konsolide finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

SPK tarafından yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki 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 ancak duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ve 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 esasını kullanılmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde, raporumuzda, konsolide finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.
- Konsolide finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, grup içerisindeki işletmelere veya işletmelerin faaliyetlerine 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 dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususları ve -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 hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlölükler

1) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398 inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 03 Mart 2021 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

2) TTK'nın 402 nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2020 hesap döneminde defter tutma düzeninin ve konsolide finansal tablolarının TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

3) TTK'nın 402 nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

GÜRELİ YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM HİZMETLERİ A.Ş.

An Independent Member of BAKER TILLY INTERNATIONAL

İstanbul, 3 Mart 2021

Metin Etkin

Sorumlu Denetçi

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3-4
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	5
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	6
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	7-69
Dipnot 1 Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu	7
Dipnot 2 Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar	9
Dipnot 3 Nakit ve nakit benzerleri	32
Dipnot 4 Finansal borçlanmalar	33
Dipnot 5 Ticari alacaklar ve borçlar	36
Dipnot 6 İlişkili taraflardan alacaklar ve borçlar	37
Dipnot 7 Diğer alacak ve borçlar	38
Dipnot 8 Stoklar	39
Dipnot 9 Diğer varlıklar	39
Dipnot 10 Peşin ödenmiş giderler ve ertelenmiş gelirler	40
Dipnot 11 Finansal yatırımlar	40
Dipnot 12 Maddi duran varlıklar ve kullanım hakkı varlıkları	41
Dipnot 13 Maddi olmayan duran varlıklar	45
Dipnot 14 Karşılıklar, taahhütler ve şarta bağlı varlık ve yükümlülükler	45
Dipnot 15 Çalışanlara sağlanan faydalar	48
Dipnot 16 Sermaye, yedekler ve diğer özsermaye kalemleri	49
Dipnot 17 Satışlar ve satışların maliyeti	51
Dipnot 18 Niteliklerine göre giderler	52
Dipnot 19 Esas faaliyetlerden diğer gelirler/(giderler)	54
Dipnot 20 Yatırım faaliyetlerinden gelirler/(giderler)	54
Dipnot 21 Finansman gelirleri/ (giderleri)	55
Dipnot 22 Vergi varlık ve yükümlülükleri	55
Dipnot 23 Finansal risk yönetimi ve politikaları	58
Dipnot 24 TFRS açıklama zorunluluklarına ek açıklamalar	68
Dipnot 25 Pay başına kazanç/(kayıp)	68
Dipnot 26 Raporlama tarihinden sonraki olaylar	68
Dipnot 27 Nakit Akış Tablosuna İlişkin Açıklamalar	69

DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Varlıklar	Dipnot	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2020	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2019
Dönen varlıklar		567.713.029	434.224.410
Nakit ve nakit benzerleri	3	14.228.238	4.862.454
Ticari alacaklar	5	174.492.889	146.390.726
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	6	2.150.796	1.573.217
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	5	172.342.093	144.817.509
Diğer alacaklar	7	5.481.044	8.283.318
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		5.481.044	8.283.318
Stoklar	8	297.479.105	241.944.621
Peşin ödenmiş giderler	10	46.095.680	27.427.524
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	22	615.386	684.941
Diğer dönen varlıklar	9	29.320.687	4.630.826
		567.713.029	434.224.410
Satış amaçlı elde tutulan duran varlıklar		--	--
Duran varlıklar		440.398.877	343.171.241
Diğer alacaklar	7	2.175.338	1.916.530
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	7	2.175.338	1.916.530
Finansal varlıklar	11	9.469.958	9.469.958
Maddi duran varlıklar	12	314.132.318	258.514.240
Kullanım hakkı varlıkları	12	78.785.947	40.424.299
Maddi olmayan duran varlıklar	13	22.044.838	20.630.756
Ertelenmiş vergi varlığı	22	13.790.478	12.215.458
Toplam varlıklar		1.008.111.906	777.395.651

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Kaynaklar	Dipnot	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2020	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2019
Kısa vadeli yükümlülükler		703.533.263	509.144.675
Kısa vadeli borçlanmalar	4	98.162.630	55.005.861
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	4	219.045.890	146.764.530
Ticari borçlar	5	303.538.339	159.619.471
- <i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>		303.538.339	159.619.471
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	15	16.335.454	8.426.569
Diğer borçlar	7	2.032.339	41.654.831
- <i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>	7	871.520	450.656
- <i>İlişkili taraflara diğer borçlar</i>	6	1.160.819	41.204.175
Ertelenmiş gelirler	10	45.528.507	84.202.725
Kısa vadeli karşılıklar		18.890.104	13.416.161
- <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar</i>	15	6.956.979	4.606.796
- <i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i>	14	11.933.125	8.809.365
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		-	54.527
Uzun vadeli yükümlülükler		274.620.174	256.262.084
Uzun vadeli borçlanmalar	4	267.148.009	248.701.726
Diğer borçlar	7	1.810.554	2.810.297
- <i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>		1.810.554	2.810.297
Ertelenmiş gelirler		--	--
Uzun vadeli karşılıklar		5.661.611	4.750.061
- <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i>	15	4.405.404	3.500.601
- <i>Diğer uzun vadeli karşılıklar</i>	14	1.256.207	1.249.460
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	22		--
Özkaynaklar		29.958.469	11.988.892
Ana ortaklığa ait özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	16	269.069.767	269.069.767
Ters birleşme sermaye farkları	16	(159.069.767)	(159.069.767)
Paylara ilişkin primler	16	9.282.945	9.282.945
Geri alınmış paylar (-)		(2.845.141)	(510.991)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		168.386.249	138.996.492
- <i>Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları</i>	16	169.053.397	138.766.128
- <i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları</i>	16	(667.148)	230.364
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	16	(45.209.100)	(10.370.082)
- <i>Riskten Korunma Kazanç/Kayıpları</i>	16	(45.209.100)	(10.370.082)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	16	3.441.327	1.107.177
Geçmiş yıllar zararları		(238.850.799)	(171.257.862)
Net dönem karı / (zararı)		25.752.988	(65.258.787)
Toplam kaynaklar		1.008.111.906	777.395.651

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK- 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

		Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2020	Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2019
Kar veya zarar kısmı	Dipnot		
Hasılat	17	994.831.594	602.401.733
Satışların maliyeti (-)	17	(669.027.975)	(416.280.757)
Brüt kar		325.803.619	186.120.976
Genel yönetim giderleri (-)	18	(33.255.054)	(27.634.345)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	18	(178.785.227)	(127.715.532)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	18	(7.805.044)	(4.614.222)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	19	83.941.847	81.691.085
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	19	(28.843.943)	(78.487.469)
Esas faaliyet karı		161.056.198	29.360.493
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	20	943.030	--
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	20	-	(716.547)
Finansman geliri / (gideri) öncesi faaliyet karı		161.999.228	28.643.946
Finansman gelirleri	21	83.845.421	64.030.314
Finansman giderleri (-)	21	(218.968.598)	(175.594.634)
Vergi öncesi kar/ (zarar)		26.876.051	(82.920.374)
Vergi geliri / (gideri)			
- Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	22	(1.123.063)	17.661.587
Net dönem karı/ (zararı)		25.752.988	(65.258.787)
Ana ortaklık hissedarlarına ait pay başına kazanç/ (kayıp) (tam Kuruş)		0,0010	(0,0025)
Ana ortaklık hissedarlarına ait sulandırılmış pay başına kazanç/ (kayıp) (tam Kuruş)		0,0010	(0,0025)

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK- 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

		Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak – 31 Aralık 2020	Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak – 31 Aralık 2019
	Dipnot		
Net dönem karı/ (zararı)		25.752.988	(65.258.787)
Diğer kapsamlı gelir / (gider):			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		29.389.757	22.305.721
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları	12	36.523.318	28.093.444
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	15	(1.121.890)	(1.209.427)
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları	12	--	--
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler	22	(6.011.671)	(4.578.296)
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar		(34.839.018)	(10.370.082)
Riskten korunma kazanç/kayıpları	22	(43.548.772)	(13.294.977)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler	22	8.709.754	2.924.895
Diğer kapsamlı gelir, vergi sonrası		(5.449.261)	11.935.639
Toplam kapsamlı gelir		20.303.727	(53.323.148)

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK- 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

	Ödenmiş sermaye	Pay ihraç primleri	Geri alınmış paylar	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelirler veya giderler		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Birikmiş karlar / (zararlar)		Özkaynaklar
				Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları	Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	Riskten Korunma Kazanç/Kayıpları		Geçmiş yıllar zararları	Net dönem karı/ (zararı)	
1 Ocak 2019 bakiyesi	50.000.000	282.945	(510.991)	1.197.906	115.492.865	--	1.107.177	(82.038.854)	(89.219.008)	(3.687.960)
Transferler	--	--	--	--	--	--	--	(89.219.008)	89.219.008	--
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen azalış	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Sermaye Arttırımı	60.000.000	9.000.000	--	--	--	--	--	--	--	69.000.000
Toplam kapsamlı gelir	--	--	--	(967.542)	23.273.263	(10.370.082)	--	--	(65.258.787)	(53.323.148)
31 Aralık 2019 bakiyesi	110.000.000	9.282.945	(510.991)	230.364	138.766.128	(10.370.082)	1.107.177	(171.257.862)	(65.258.787)	11.988.892
1 Ocak 2020 bakiyesi	110.000.000	9.282.945	(510.991)	230.364	138.766.128	(10.370.082)	1.107.177	(171.257.862)	(65.258.787)	11.988.892
Transferler	--	--	--	--	--	--	2.334.150	(67.592.937)	65.258.787	--
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen azalış	--	--	(2.334.150)	--	--	--	--	--	--	(2.334.150)
Sermaye Arttırımı	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Toplam kapsamlı gelir	--	--	--	(897.512)	30.287.269	(34.839.018)	--	--	25.752.988	20.303.727
31 Aralık 2020 bakiyesi	110.000.000	9.282.945	(2.845.141)	(667.148)	169.053.397	(45.209.100)	3.441.327	(238.850.799)	25.752.988	29.958.469

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK- 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

	Dipnot	Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
		1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
A. İşletme faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları		168.713.608	42.717.746
Net dönem karı/ (zararı)		25.752.988	(65.258.787)
Net dönem karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		157.806.048	138.695.759
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	12	59.206.827	41.782.192
Alacaklardaki değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	5	4.461.361	3.722.303
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		4.067.433	3.722.303
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	8	393.928	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	14	3.347.376	1.592.641
Garanti karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	14	830.203	(674.573)
Diğer karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		2.245.777	1.760.219
Vergi (geliri)/gideri ile ilgili düzeltmeler	22	1.123.063	(17.661.587)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	21	58.245.747	94.257.914
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	21	61.096.301	85.060.578
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	21	(213.353)	(39.203)
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri		(2.041.859)	8.873.193
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri		(595.342)	363.346
Gerçekleşmemiş yabancı para çevirim farkları ile ilgili düzeltmeler		72.837.496	26.003.453
Satış amaçlı duran varlıkların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		-	491.200
Riskten korunma kazanç/kayıpları ilişkin düzeltmeler		(43.548.772)	(13.294.977)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		(943.030)	716.974
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		(943.030)	716.547
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		-	427
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:		(13.511.420)	(29.368.279)
Ticari alacaklardaki azalış (artış)		(31.574.254)	(63.070.949)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	5	(577.579)	(462.263)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(30.996.675)	(62.608.686)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)	7	2.543.466	(4.864.902)
Stoklardaki artış	8	(55.928.412)	(29.735.933)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)	10	(18.668.156)	4.241.359
Ticari borçlardaki artış (azalış)	5	146.080.455	19.833.265
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki azalış (artış)	15	7.908.885	3.185.755
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)	7	(578.880)	1.406.584
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Azalış (Artış)		(578.880)	1.406.584
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(24.620.306)	(2.471.925)
Ertelenmiş gelirlerdeki artış azalış	10	(38.674.218)	42.108.467
İşletme faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları		(1.334.008)	(1.350.947)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	15	(1.214.280)	(1.026.396)
Diğer karşılıklara ilişkin ödemeler	14	(119.728)	(324.551)
B. Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları		(57.542.836)	(18.362.716)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	12,13	(60.348.843)	(19.667.177)
Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(58.213.504)	(18.407.799)
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(2.135.339)	(1.259.378)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	12,13	2.806.007	1.279.246
Yatırım amaçlı gayrimenkul satımından kaynaklanan nakit girişleri		-	25.215
C. Finansman faaliyetlerinden elde edilen/ (kullanılan) nakit akışları		(101.804.988)	(23.059.464)
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları		(2.334.150)	-
Ödenen faiz		(69.129.025)	(62.763.326)
Kredilerden nakit girişleri	4,27	532.732.537	955.432.118
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	12,27	(7.920.691)	(4.551.604)
Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	4,27	(515.110.303)	(964.653.828)
Sermaye artırımından sağlanan nakit		-	60.000.000
Hisse senedi ihraç primlerinden sağlanan nakit		-	9.000.000
İlişkili taraflardan nakit girişleri		(40.043.356)	(15.522.824)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (A+B+C)		9.365.784	1.295.566
D. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	3	4.862.454	3.566.888
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D)	3	14.228.238	4.862.454

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

**DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Kelebek Mobilya ve Kontrplak Sanayi A.Ş., İstanbul'da 1935 yılında kurulmuştur. Kelebek Mobilya ve Kontrplak Sanayi A.Ş. olan şirket ünvanı 12 Aralık 2003 tarihli Olağanüstü Genel Kurul kararıyla Kelebek Mobilya Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Kelebek Mobilya") olarak değiştirilmiş ve 29 Aralık 2003 tarihli 5956 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi'nde ilan edilmiştir.

Doğ-taş Doğanlar Mobilya İmalat Enerji Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Doğtaş İmalat"), 6 Eylül 2012 tarihinde Kelebek Mobilya Sanayi ve Ticaret A.Ş. hisselerinin %67'sini satın almıştır.

2013 yılında Doğ-Taş Doğanlar Mobilya İmalat Enerji Üretim Sanayi A.Ş.'nin 31 Aralık 2013 tarihinde tespit edilen aktif ve pasifinin bir bütün halinde, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 136. maddesi ve birleşme ile ilgili diğer maddeleri, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 18. 19. ve 20. madde hükümleri, Sermaye Piyasası Kanunu ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun Seri I, No. 31 sayılı Birleşme İşlemlerine İlişkin Esaslar Tebliği hükümleri uyarınca hazırlanan 26 Nisan 2013 tarihli Uzman Kuruluş Raporu ve Sermaye Piyasası mevzuatı hükümlerine uygun olarak hazırlanan Birleşme Sözleşmesi çerçevesinde devralınması suretiyle birleşme işlemi gerçekleşmiş olup birleşme işlemi 21 Ekim 2013 tarihinde tescil edilmiştir ve Doğtaş Kelebek Mobilya Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") ismi Doğtaş Kelebek Mobilya Sanayi ve Ticaret A.Ş. olarak değiştirilmiştir.

Şirket'in ana faaliyet konusu mobilya üretimi ve satışlarıdır.

Şirket'in resmi kayıtlı adresi İdealtepe Mahallesi Rıfki Tongsir Caddesi No:107/ Küçükyalı, Maltepe/İstanbul'dur.

Şirket'in üretimi Doğanlı Köyü 9. km Düzce adresinde ve İdriskoru Köyü Hacıvanez Mevkii No: 29 Biga Çanakkale adreslerinde mülkü kendisine ait olan fabrikalarda gerçekleştirilmektedir.

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlıdır ve hisseleri 1990 yılından beri Borsa İstanbul A.Ş.'de ("BİST") (eski adıyla "İstanbul Menkul Kıymetler Borsası") DGKLB ismiyle işlem görmektedir. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, Şirket'in halka açıklık oranı %56,90'dır (31 Aralık 2019: %46,80)

Bağlı ortaklıklar

Şirket'in bağlı ortaklığı olan 3K Mobilya Dekorasyon San. ve Tic. A.Ş. ("3K") bünyesinde, 2006 yılından itibaren mobilya ve ticari ürün satışı yapmak üzere satış mağazaları zinciri oluşturulmuştur. Şirket, 2013 yılında bağlı ortaklığı 3K'ya ait olan mağazaları (8 adet) bayilere devretmek suretiyle kapatmıştır. Şirket'in diğer bağlı ortaklığı 2K Oturma Grupları İnşaat Taahhüt Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin üretim faaliyetleri 28 Mart 2007 tarihinden itibaren sona erdirilerek üretim imalathanesi kapatılmıştır.

Şirket'in bağlı ortaklıklarından Doğtaş Mobilya Pazarlama Ticaret A.Ş. ("Doğtaş Pazarlama") 1996 yılında kurulmuş ve Türkiye genelinde açmış olduğu şubelerle Doğtaş Kelebek Mobilya ve Sanayi Ticaret A.Ş. tarafından üretilen mobilya ve kanepelerinin ve ticari ürünlerin satışını ve pazarlamasını yapmaktadır. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Doğtaş Pazarlama'nın Türkiye'de hiç bir şubesi bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

**DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

1. GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (DEVAMI)

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Şirket’in bağlı ortaklıkları ve bu bağlı ortaklıklarına ilişkin bilgiler aşağıda sunulmaktadır:

Bağlı Ortaklıklar	Kuruluş ve faaliyet yeri	Faaliyet konuları	Fonksiyonel para birimi	Şirket’in etkin pay oranı (%)	
				31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Doğtaş Mobilya Pazarlama Ticaret A.Ş. (“Doğtaş Pazarlama”)	Türkiye	Mobilya satış ve pazarlaması	Türk Lirası	100	100
Doğtaş Bulgaria Eood (“Doğtaş Bulgaria”)	Bulgaristan	Mobilya satış ve pazarlaması	Leva	100	100
Doğtaş Holland B.V. (“Doğtaş Holland”)	Hollanda	Mobilya satış ve pazarlaması	Avro	100	100
Doğtaş Germany GmbH (“Doğtaş Germany”)	Almanya	Mobilya satış ve pazarlaması	Avro	100	100
2K Oturma Grupları İnşaat ve Taahhüt San. ve Tic. A.Ş. (“2K”)	Türkiye	Oturma grubu satışı	Türk Lirası	100	100
3K Mobilya Dekor. San. ve Tic. A.Ş. (“3K”)	Türkiye	Mobilya dekorasyon	Türk Lirası	100	100

Şirket’in bağlı ortaklıklarından Doğtaş Germany, Doğtaş Holland ve Doğtaş Bulgaria, konsolide finansal tablolar açısından önemlilik teşkil etmemeleri sebebiyle konsolidasyon kapsamına alınmayarak GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan- özkaynak araçları olarak muhasebeleştirilmiştir.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Şirket ve bağlı ortaklıkları (hepsi birlikte “Grup” olarak anılacaktır) bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 1.675 kişidir (31 Aralık 2019: 1.330).

Doğtaş Kelebek Mobilya Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020		31 Aralık 2019	
	%	TL	%	TL
Halka açık kısım	56,90	153.034.884	46,80	125.927.492
Davut Doğan	5,96	16.047.503	5,96	16.047.503
Adnan Doğan	5,96	16.047.484	5,96	16.047.484
Şadan Doğan	5,96	16.047.474	5,96	16.047.474
İsmail Doğan	5,96	16.047.474	5,96	16.047.474
İlhan Doğan	5,96	16.047.474	5,96	16.047.474
Murat Doğan	5,96	16.047.474	5,96	16.047.474
Doğanlar Yatırım Holding A.Ş.	7,34	19.750.000	17,41	46.857.392
	100,00	269.069.767	100,00	269.069.767

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Şirket’in ödenmiş sermaye tutarı 269.069.767 TL’dir (31 Aralık 2019 269.069.767). Ancak, sermayenin 159.069.767 TL tutarındaki kısmı Doğ-Taş Doğanlar Mobilya İmalat Enerji Üretim Sanayi A.Ş. ile Kelebek Mobilya Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin birleşmesi esnasında birleşme farkı olarak oluşmuştur.

**DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

Grup’un yıl sonu konsolide finansal tablolarının hazırlanmasında uygulanan önemli muhasebe politikaları aşağıdaki gibidir.

2.1 Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin temel esaslar

a) Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (“TFRS”lere) uygunluk beyanı

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan II-14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGG”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (“TFRS”ler) uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS’ler; KGG tarafından Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

Konsolide finansal tablolar, SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlar ile KGG tarafından yayımlanan TMS Taksonomisi’ne uygun olarak sunulmuştur.

Grup yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tek Düzen Hesap Planı şartlarına uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıklar muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını faaliyette bulundukları ülkelerin para birimleri cinsinden ve o ülkelerin mevzuatına uygun olarak hazırlamaktadırlar.

Grup, TFRS 16 Kiralamalar Standardını 1 Ocak 2019 tarihinde ilk defa uygulamaya başlamıştır. Daha önce TMS 17 uyarınca faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılmış kiralamalar için özet finansal tablolara 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla ön ödemesi yapılmış veya tahakkuk etmiş tüm kira ödemelerinin tutarına göre düzeltilmiş olan kira yükümlülüğüne eşit bir tutar üzerinden bir kullanım hakkı varlığı yansıtmıştır.

Konsolide Finansal Tabloların Onaylanması

Bu konsolide finansal tablolar yayımlanmak üzere Yönetim Kurulu’nun 3 Mart 2021 tarihli toplantısında onaylanmış ve Yönetim Kurulu adına Başkan Davut Doğan ve Mali İşler Direktörü Tarık Aksoy tarafından imzalanmıştır. Şirket Genel Kurulu’nun bu konsolide finansal tabloları değiştirme hakkı bulunmaktadır. İlgili düzenleyici kurumlar, söz konusu konsolide finansal tablolarda değişiklik yapılmasını talep etmeye yetkilidir.

b) Ölçüm esasları

Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerlerinden gösterilen yeniden değerlendirilmiş tutarlarından gösterilen arsa, bina ve makine, tesis, cihazlar ve yatırım amaçlı gayrimenkuller haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

c) Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK’nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye’de faaliyette bulunan ve Türkiye Muhasebe Standartları’na uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No’lu “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Standardı (“TMS 29”) uygulanmamıştır.

**DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.1 Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin temel esaslar (devamı)

d) Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup’un finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

e) Geçerli ve raporlama para birimi

Yurtdışında kurulu olan bağlı ortaklıkları haricinde, konsolidasyona dahil edilen şirketlerin fonksiyonel para birimi Türk Lirası’dır (“TL”) ve muhasebe kayıtlarını Türkiye’de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı’nca yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine göre TL olarak tutmaktadır. Her işletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Grup’un geçerli para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Grup’un bağlı ortaklıklarının geçerli para birimleri Dipnot 1’de özetlenmiştir.

f) Konsolidasyon esasları

Konsolide finansal tablolar, Şirket ve Şirket’in bağlı ortaklıkları tarafından kontrol edilen işletmelerin finansal tablolarını kapsar. Kontrol, Şirket’in aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır:

- yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde gücünün olması;
- yatırım yapılan şirket/varlıktan elde edeceği değişken getirilere açık olması ya da bu getirilere hakkı olması; ve
- getiriler üzerinde etkisi olabilecek şekilde gücünü kullanabilmesi.

Bu kriterlerin en az birinde herhangi bir değişiklik oluşmasına neden olabilecek bir durumun ya da olayın ortaya çıkması halinde Grup yatırımının üzerinde kontrol gücünün olup olmadığını yeniden değerlendirir.

Grup’un yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde çoğunluk oy hakkına sahip olmadığı durumlarda, ilgili yatırımın faaliyetlerini tek başına yönlendirebilecek/yönetebilecek şekilde yeterli oy hakkının olması halinde, yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde kontrol gücü vardır. Grup, aşağıdaki unsurlar da dahil olmak üzere, ilgili yatırımdaki oy çoğunluğunun kontrol gücü sağlamak için yeterli olup olmadığının değerlendirmesinde konuyla ilgili tüm olayları ve şartları göz önünde bulundurur:

- Grup’un sahip olduğu oy hakkı ile diğer hissedarların sahip olduğu oy hakkının karşılaştırılması;
- Grup ve diğer hissedarların sahip olduğu potansiyel oy hakları;
- Sözleşmeye bağlı diğer anlaşmalardan doğan haklar; ve
- Grup’un karar verilmesi gereken durumlarda ilgili faaliyetleri yönetmede (geçmiş dönemlerdeki genel kurul toplantılarında yapılan oylamalar da dahil olmak üzere) mevcut gücünün olup olmadığını gösterebilecek diğer olay ve şartlar.

**DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.1 Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin temel esaslar (devamı)

f) Konsolidasyon esasları (devamı)

Bir bağlı ortaklığın konsolidasyon kapsamına alınması Grup'un bağlı ortaklık üzerinde kontrole sahip olmasıyla başlar ve kontrolünü kaybetmesiyle sona erer. Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların gelir ve giderleri, satın alım tarihinden elden çıkarma tarihine kadar konsolide kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

Kar veya zararın ve diğer kapsamlı gelirin her bir kalemi ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aittir. Kontrol gücü olmayan paylar ters bakiye ile sonuçlansa dahi, bağlı ortaklıkların toplam kapsamlı geliri ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır.

Gerekli olması halinde, Grup'un izlediği muhasebe politikalarıyla aynı olması amacıyla bağlı ortaklıkların finansal tablolarında muhasebe politikalarıyla ilgili düzeltmeler yapılmıştır.

Tüm grup içi varlıklar ve yükümlülükler, özkaynaklar, gelir ve giderler ve Grup şirketleri arasındaki işlemlere ilişkin bakiyeler konsolidasyonda elimine edilir.

Grup'un mevcut bağlı ortaklığının sermaye payındaki değişiklikler

Grup'un bağlı ortaklıklarındaki sermaye payında kontrol kaybına neden olmayan değişiklikler özkaynak işlemleri olarak muhasebeleştirilir. Grup'un payı ile kontrol gücü olmayan payların defter değerleri, bağlı ortaklık paylarındaki değişiklikleri yansıtmak amacıyla düzeltilir. Kontrol gücü olmayan payların düzeltildiği tutar ile alınan veya ödenen bedelin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark, doğrudan özkaynaklarda Grup'un payı olarak muhasebeleştirilir.

Grup'un bir bağlı ortaklığındaki kontrolü kaybetmesi durumunda, satış sonrasındaki kar/zarar, i) alınan satış bedeli ile kalan payın gerçeğe uygun değerlerinin toplamı ile ii) bağlı ortaklığın varlık (şerefiye dahil) ve yükümlülüklerinin ve kontrol gücü olmayan payların önceki defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Diğer kapsamlı gelir içinde bağlı ortaklık ile ilgili önceden muhasebeleştirilen ve özkaynaklarda toplanan tutarlar, Şirket'in ilgili varlıkları satmış olduğu varsayımı üzerine kullanılacak muhasebe yöntemine göre kayda alınır (örneğin; konuyla ilgili TFRS standartları uyarınca, kar/zarara aktarılması ya da doğrudan geçmiş yıllar karlarına transfer edilmesi). Bağlı ortaklığın satışı sonrası kalan yatırımın kontrolünün kaybedildiği tarihteki gerçeğe uygun değeri, TFRS 9 Finansal Araçlar standardı kapsamında belirlenen başlangıç muhasebeleştirmesinde gerçeğe uygun değer olarak ya da, uygulanabilir olduğu durumlarda, bir iştirak ya da müşterek olarak kontrol edilen bir işletmedeki yatırımın başlangıç muhasebeleştirmesindeki maliyet bedeli olarak kabul edilir.

**DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.2 Muhasebe politikalarında değişiklikler

Aşağıda belirtilen değişiklikler dışında, Grup'un konsolide finansal tablolarında uygulanan muhasebe politikaları, 31 Aralık 2019 tarihli konsolide finansal tablolarında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlıdır.

2.2.1 TFRS 15 Müşteri sözleşmelerinden hasılat

TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat" standardı hasılatın ne zaman ve hangi tutarda muhasebeleştirileceğini belirleyen kapsamlı bir çerçeve oluşturmaktadır. TFRS 15, TMS 18 Hasılat ve TMS 11 "İnşaat Sözleşmeleri" standartları ve ilgili yorumlarının yerini almaktadır.

Standart, mevcut TFRS'lerde yer alan rehberlikleri değiştirip; müşteri ile yapılan sözleşmeden doğan hasılatın ve nakit akışlarının niteliği, tutarı, zamanlaması ve belirsizliğine ilişkin faydalı bilgilerin finansal tablo kullanıcılarına raporlanmasında işletmenin uygulayacağı ilkeleri düzenlemektedir. Standartın temel ilkesi, işletmenin müşterilerine taahhüt ettiği mal veya hizmetlerin devri karşılığında hak kazanmayı beklediği bedeli yansıtan bir tutar üzerinden hasılatı finansal tablolara yansıtmasıdır.

Bu değişiklik 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup değişikliklerin, Grup'un mobilya satışı gelirlerinin muhasebeleştirilmesi üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

2.2.2 TFRS 16 Kiralamalar

KGK tarafından TFRS 16 "Kiralamalar" Standardı 16 Nisan 2018 tarihinde yayınlanmıştır. Bu Standart kiralama işlemlerinin muhasebeleştirilmesinin düzenlendiği mevcut TMS 17 "Kiralama İşlemleri" Standardının, TFRS Yorum 4 "Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi" ve TMS Yorum 15 "Faaliyet Kiralamaları – Teşvikler" yorumlarının yerini almakta ve TMS 40 "Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller" Standardında da değişiklikler yapılmasına neden olmuştur. TFRS 16, kiracılar açısından mevcut uygulama olan finansal kiralama işlemlerinin bilançoda ve faaliyet kiralamasına ilişkin yükümlülüklerin bilanço dışında izlenmesi şeklindeki ikili muhasebe modelini ortadan kaldırmaktadır. Bunun yerine, tüm kiralamalar için mevcut finansal kiralama muhasebesine benzer olarak bilanço bazlı tekil bir muhasebe modeli ortaya koyulmaktadır. Kiraya verenler için muhasebeleştirme mevcut uygulamalara benzer şekilde devam etmektedir. TFRS 16, 1 Ocak 2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olmakla birlikte, erken uygulamaya izin verilmektedir.

Kullanım hakkı varlıkları ise, ilgili standartta yer alan basitleştirilmiş geçiş uygulaması kapsamında, kiralama yükümlülüklerine (peşin ödemesi yapılmış veya tahakkuk etmiş kira ödemelerinin tutarına göre düzeltilmiş) eşit bir tutar üzerinden muhasebeleştirilmiştir.

Geçiş kapsamında, TFRS 16'da tanımlanan aşağıdaki kolaylaştırıcı uygulamalar benimsenmiştir.

- a) Kiralama süresi 1 yıl veya daha kısa olan kiralamalar kapsam dışında bırakılmıştır.
- b) Düşük değerli varlıklar kapsam dışında bırakılmıştır.

Grup, TFRS 16 Kiralamalar Standardını 1 Ocak 2020 tarihinde ilk defa uygulamaya başlamıştır. Daha önce TMS 17 uyarınca faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılmış kiralamalar için konsolide finansal tablolara 1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla ön ödemesi yapılmış veya tahakkuk etmiş tüm kira ödemelerinin tutarına göre düzeltilmiş olan kira yükümlülüğüne eşit bir tutar üzerinden bir kullanım hakkı varlığı yansıtılmıştır.

**DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.2 Muhasebe politikalarında değişiklikler (devamı)

2.2.2 TFRS 16 Kiralamalar (devamı)

TFRS 16'nın uygulamasının 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal durum tablosu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar tablosuna etkileri aşağıda sunulmuştur. Standartın uygulamasının konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu ve konsolide nakit akış tablosuna önemli etkisi bulunmamaktadır.

2.2.3 Finansal Riskten Korunma Muhasebesi

Grup, banka kredi sözleşmesi yapıldığı tarihte, kayıtlı bir varlığın, yükümlülüğün veya belirli bir riskle ilişkisi kurulabilen ve gerçekleşmesi muhtemel olan işlemlerin nakit akışlarında belirli bir riskten kaynaklanan ve kar / zararı etkileyebilecek değişimlere karşı korunmayı sağlayan işlemleri nakit akış riskinden korunma olarak belirlemektedir.

Grup, etkin olarak nitelendirilen nakit akış finansal riskten korunma işlemlerine ilişkin kazanç ve kayıplarını özkaynaklarda "kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelirler veya giderler" olarak göstermektedir. Finansal riskten korunma taahhüdün veya gelecekteki muhtemel işlemin bir finansal olmayan varlık veya yükümlülük haline gelmesi durumunda özkaynak kalemleri arasında izlenen bu işlemlerle ilgili kazanç ya da kayıplar bu kalemlerden alınarak söz konusu varlık veya yükümlülüğün elde etme maliyetine veya defter değerine dahil edilmektedir. Aksi durumda, özkaynak kalemleri altında muhasebeleştirilmiş tutarlar, finansal riskten korunma gelecekteki muhtemel işlemin kar veya zarar tablosunu etkilediği dönemde kar veya zarar tablosuna transfer edilerek gelir veya gider olarak yansıtılır. Gelecekte gerçekleşmesi muhtemel işlemin gerçekleşmesi artık beklenmiyorsa önceden özkaynaklar altında muhasebeleştirilen birikmiş kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosuna transfer edilir. Finansal riskten korunma aracının, yerine belgelenmiş finansal riskten korunma stratejisine uygun olarak başka bir araç tanımlanmadan veya uzatılmadan, vadesinin dolması, satılması, sona erdirilmesi veya kullanılması veya finansal riskten korunma tanımının iptal edilmesi durumunda, önceden diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmiş kazanç ve kayıplar kesin taahhüt veya tahmini işlem kar veya zarar tablosunu etkileyene kadar özkaynaklar altında sınıflandırılmaya devam edilir.

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan varsayım ve önemli muhasebe tahminlerinde önceki yılda kullanılanlara göre önemli bir değişikliği olmamıştır.

**DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

a) 31 Aralık 2020 tarihinden itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar;

TFRS 3 (Değişiklikler) İşletme Tanımı

Bir faaliyet ve varlık grubunun ediniminin muhasebeleştirilmesi, söz konusu grubun bir işletme grubu mu yoksa sadece bir varlık grubu mu olduğuna bağlı olarak değiştiği için "işletme" tanımı önemlidir. TFRS 3 İşletme Birleşmelerin standardında yer alan "işletme" tanımı değiştirilmiştir. Söz konusu değişiklikle beraber:

- Bir işletmenin girdiler ve bir süreç içermesi gerektiği teyit edilerek; sürecin asli olması ve süreç ve girdilerin birlikte çıktıların oluşturulmasına önemli katkıda bulunması gerektiği hususlarına açıklık getirilmiştir.
- Müşterilere sunulan mal ve hizmetler ile olağan faaliyetlerden diğer gelirler tanımına odaklanarak işletme tanımı sadeleştirilmiştir.
- Bir şirketin bir işletme mi yoksa bir varlık grubu mu edindiğine karar verme sürecini kolaylaştırmak için isteğe bağlı bir test eklenmiştir.

Bu değişiklik, 1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Grup'un finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 1 ve TMS 8 (Değişiklikler) Önemlilik Tanımı

Önemlilik tanımındaki değişiklikler (TMS 1 ve TMS 8'deki değişiklikler), "önemlilik" tanımını netleştirir ve Kavramsal Çerçeve'de kullanılan tanımı ve standartları revize eder.

Bu değişiklik, 1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Grup'un finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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

Bu değişiklikler işletmelerin gösterge faiz oranı reformu sonucu korunan kalemin veya korunma aracının nakit akışlarına dayanak oluşturan gösterge faiz oranının değişmeyeceği varsayımı altında korunma muhasebesinin belirli hükümlerini uygulamaya devam edebileceği konusuna açıklık getirir.

Bu değişiklikler sonucunda TFRS 9 ve TMS 39'da yer alan finansal riskten korunma muhasebesi hükümlerinde dört temel konuda istisna sağlanmıştır.

Bu konular:

- İşlemlerin gerçekleşme ihtimalinin yüksek olmasına ilişkin hüküm,
- İleriye yönelik değerlendirmeler,
- Geriye dönük değerlendirmeler ve
- Ayrı olarak tanımlanabilir risk bileşenleridir.

**DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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

Riskten korunma muhasebesine ilişkin diğer hükümlerde bir değişiklik olmamıştır. Bu değişiklik, 1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Grup’un finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 16 (Değişiklikler) COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar

Söz konusu değişiklik ile Şirket COVID-19’dan dolayı yapılan kira imtiyazının kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeyi tercih edebilir. Öngörülen kolaylaştırıcı uygulama, sadece kira ödemelerinde COVID-19 salgını sebebiyle tanınan imtiyazlar için ve yalnızca aşağıdaki koşulların tamamı karşılandığında uygulanır:

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

COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar-TFRS 16’ya İlişkin Değişiklikler kiracılar tarafından, 1 Haziran 2020 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, yukarıdaki kriterleri karşılayan tüm kira imtiyazları için kolaylaştırıcı uygulamayı tercih etmiştir. 1 Ocak 2020’den önce COVID-19 ile ilgili herhangi bir kira imtiyazı bulunmamaktadır.

Kavramsal Çerçeve (Değişiklikler) TFRS’lerde Kavramsal Çerçeve’ye Yapılan Atıflara İlişkin Değişiklikler

TFRS’lerde Kavramsal Çerçeve’ye yapılan atıflara ilişkin değişiklikler; TFRS 2, TFRS 3, TFRS 6, TFRS 14, TMS 1, TMS 8, TMS 34, TMS 37, TMS 38, TFRS Yorum 12, TFRS Yorum 19, TFRS Yorum 20, TFRS Yorum 22, TMS Yorum 32’nin ilgili paragraflarını değiştirmiştir.

Söz konusu değişiklikler 1 Ocak 2020 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. TFRS’lerde Kavramsal Çerçeve’ye Yapılan Atıflara İlişkin Değişiklikler tarafından yapılan diğer tüm değişiklikler uygulanıyorsa erken uygulamaya izin verilir.

**DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirilmeye ulaşmak için tasarlanmıştır.

TFRS 17, tüm sigorta sözleşmelerinin tutarlı bir şekilde muhasebeleştirilmesini ve hem yatırımcılar hem de sigorta şirketleri açısından TFRS 4’ün yol açtığı karşılaştırılabilirlik sorununu çözmektedir. Yeni standarda göre, sigorta yükümlülükleri tarihi maliyet yerine güncel değerler kullanılarak muhasebeleştirilecektir. Bu bilgiler düzenli olarak güncelleneceğinden finansal tablo kullanıcılarına daha yararlı bilgiler sağlayacaktır. TFRS 17’nin yürürlük tarihi 1 Ocak 2023 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir. TFRS 17’nin uygulanmasının Grup’un finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TMS 1 (Değişiklikler) Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

TMS 1’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 3 (Değişiklikler) Kavramsal Çerçeve’ye Yapılan Atıflar

Bu değişiklik standardın hükümlerini önemli ölçüde değiştirmeden değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeve’ye yapılan bir referansı güncellemektedir. Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

Erken uygulamaya Kavramsal Çerçeve’de şimdiye kadar yapılan diğer referans güncellemeleri ile birlikte uygulanması suretiyle izin verilmektedir.

**DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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

TMS 16 (Değişiklikler) Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar

Bu değişiklikler, ilgili maddi duran varlığın yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gerekli yer ve duruma getirilirken üretilen kalemlerin satışından elde edilen gelirlerin ilgili varlığın maliyetinden düşülmesine izin vermemekte ve bu tür satış gelirleri ve ilgili maliyetlerin kâr veya zarara yansıtılmasını gerektirmektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 37 (Değişiklikler) Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşmeyi Yerine Getirme Maliyeti

TMS 37’de yapılan değişiklikle, sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı bir sözleşme olup olmadığının belirlenmesi amacıyla tahmin edilen sözleşmeyi yerine getirme maliyetlerinin hem sözleşmeyi yerine getirmek için katlanılan değişken maliyetlerden hem de sözleşmeyi yerine getirmeye doğrudan ilgili olan diğer maliyetlerden dağıtılan tutarlardan oluştuğu hüküm altına alınmıştır.

Bu değişiklik, 1 Ocak 2022’de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS’lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020

TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması’nda Yapılan Değişiklik

TFRS 1’de yapılan değişiklikle, standardın D16(a) paragrafında yer alan ana ortaklığından daha sonraki bir tarihte TFRS’leri uygulamaya başlayan bağlı ortaklığa, varlık ve yükümlülüklerinin ölçümüne ilişkin tanınan muafiyetin kapsamına birikimli çevrim farkları da dâhil edilerek, TFRS’leri ilk kez uygulamaya başlayanların uygulama maliyetleri azaltılmıştır.

TFRS 9 Finansal Araçlar’da Yapılan Değişiklik

Bu değişiklik, bir finansal yükümlülüğün bilanço dışı bırakılmasına ilişkin değerlendirmede dikkate alınan ücretlere ilişkin açıklık kazandırılmıştır. Borçlu, başkaları adına borçlu veya alacaklı tarafından ödenen veya alınan ücretler de dahil olmak üzere, borçlu ile alacaklı arasında ödenen veya alınan ücretleri dahil eder.

**DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler’de Yapılan Değişiklik

Bu değişiklikle TMS 41’in 22’nci paragrafında yer alan ve gerçeğe uygun değerin belirlenmesinde vergilendirmeden kaynaklı nakit akışlarının hesaplamaya dâhil edilmemesini gerektiren hüküm çıkarılmıştır. Değişiklik standardın ilgili hükümlerini TFRS 13 hükümleriyle uyumlu hale getirmiştir.

TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41’e yapılan değişiklikler 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

a) Hasılat

Sözleşme değişiklikleri

Grup’un çeşitli mal ve hizmetlerine ilişkin önemli muhasebe politikalarının detayları ve hasılat muhasebeleştirilme yöntemleri aşağıda belirtilmiştir.

Gelirler, teslimatın gerçekleşmesi, 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 kayıtlara alınır. Net satışlar, malların satış tutarından mal satışlarından iade, indirim, komisyonların ve satış ile ilgili vergilerin düşülmesi suretiyle gösterilmiştir. Grup’un satışlarını vadeli yapması ve vade boyunca faiz almaması veya piyasa faizinin daha altında bir faiz haddini uygulaması ve böylelikle işlemin etkin bir finansman işlemi içeriyor olması durumunda, satışın karşılığının gerçeğe uygun değeri, alacakların bugünkü değerine indirgenmesi suretiyle bulunur. Alacakların nominal değeri ile bu şekilde bulunan gerçeğe uygun değer arasındaki fark, vade farkı geliri olarak “Etkin faiz (iç verim) oranı yöntemi”ne göre ilgili dönemlere yansıtılır.

Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı konsolide finansal tablolara kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur.

Grup aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı finansal tablolara kaydetmektedir:

- (a) Müşteriler ile sözleşmeleri belirlenmesi
- (b) Sözleşmedeki performans yükümlülüklerini belirlenmesi
- (c) Sözleşmedeki işlem fiyatını saptanması
- (d) İşlem fiyatını sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi
- (e) Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

**DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

b) Stoklar

Stoklar, elde etme maliyeti ya da net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Stokların maliyeti; tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Stokların dönüştürme maliyetleri; direk işçilik giderleri gibi, üretimle doğrudan ilişkili maliyetleri kapsar. Bu maliyetler ayrıca ilk madde ve malzemenin mamule dönüştürülmesinde katlanılan sabit ve değişken genel üretim giderlerinden sistematik bir şekilde dağıtılan tutarları da içerir.

Stokların birim maliyetinin hesaplanmasında ağırlıklı ortalama maliyet yöntemi uygulanmaktadır. Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satış gerçekleştirilmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Stoklarda meydana gelen değer düşüklüğü satışların maliyeti hesabında muhasebeleştirilir.

c) Maddi duran varlıklar

Arsalar, binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri ve makine ve ekipmanlar, yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen makul değerlerinden, müteakip amortisman tutarları ve varsa değer düşüklüğü indirilmek suretiyle finansal tablolara yansıtılmıştır. Grup, bu kıymetlerin gerçeğe uygun değer tespitlerini 3 ila 5 yıl arasında yaptırabilmektedir. Yeniden değerlemenin yapıldığı tarih itibarıyla, değerlemeye konu olan ilgili maddi duran varlığın birikmiş amortismanı varlığın maliyeti ile netleştirilmekte ve müteakip dönemlerde yeniden değerlendirilmiş net defter değeri üzerinden takip edilmektedir.

Bunlar dışında kalan bütün maddi duran varlıklar elde etme maliyetinden birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüğü düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir. Amortisman, maddi duran varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri esas alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır.

Arsalar, binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri ve makine ve ekipmanların taşınan değerlerinde yeniden değerlendirme sonucu meydana gelen artışlar, konsolide bilançoda özkaynaklar altında yer alan yeniden değerlendirme fonu hesabına alacak kaydedilmektedir. Aynı varlığın bir önceki dönemdeki fondaki artışlarına karşılık gelen azalışlar fondan düşülmüş; diğer tüm azalışlar ise konsolide kar veya zarar tablosuna yansıtılmıştır.

Her yıl, yeniden değerlendirilmiş tutar üzerinden hesaplanan amortisman ile varlığın yeniden değerlendirme öncesi maliyeti üzerinden ayrılan amortisman arasındaki fark birikmiş zararlardan yeniden değerlendirme fonuna transfer edilmiştir. Benzer politikalar maddi duran varlıklarda meydana gelen çıkışlarda uygulanmaktadır.

Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri ile makine, tesis ve cihazlar, kapasitelerinin tam olarak kullanılmaya hazır olduğu ve fiziksel durumlarının belirlenen üretim kapasitesini karşılayacağı durumlarda aktifleştirilir ve amortismanına tabi tutulmaya başlanırlar. Arsalar için sınırsız ömürleri olması sebebi ile amortisman ayrılmamaktadır.

**DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

c) Maddi duran varlıklar (devamı)

Maddi duran varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

Yer altı, yer üstü düzenleri ve binalar	15 - 50 yıl
Makine, tesis ve cihazlar	5 - 28 yıl
Döşeme ve demirbaşlar	2 - 15 yıl
Taşıtlar	4 - 5 yıl
Özel maliyetler	4 - 5 yıl

Faydalı ömürler düzenli olarak gözden geçirilir ve gerekli düzenlemeler ilgili raporlama dönemlerinde yapılır.

Elde etme maliyeti aşağıdaki unsurları içerir:

- İndirimler düşülmüş, ithalat vergileri ve iade edilmeyen alış vergileri dahil, satın alma bedeli
- Varlığın yerleştirileceği yere ve yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesini sağlayacak duruma getirilmesine ilişkin her türlü maliyet
- Doğrudan maddi duran varlığın elde edilmesiyle veya inşaatıyla ilgili çalışanlara sağlanan faydalardan kaynaklanan maliyetler
- İnşaat işleri için yerin hazırlanması ve kamulaştırma maliyetleri
- İlk teslimata ilişkin maliyetler
- Kurulum ve montaj maliyetleri
- Mesleki ücretler
- Aktifleştirilebilir borçlanma maliyetleri

Müteakip maliyetler, gelecekteki ekonomik yararların Grup'a aktarılmasının muhtemel olması; ve güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi durumunda ilgili varlığın defter değerine dahil edilir veya uygunsa, ayrı bir varlık olarak muhasebeleştirilir. Değiştirilen parçaların kayıtlı değeri bilanço dışı bırakılır. Diğer tüm onarım ve bakım maliyetleri oluştukları tarihte kar veya zarar ile ilişkilendirilir.

Maddi duran varlıklar olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla incelenir ve bu inceleme sonunda maddi varlığın defter değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle defter değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili maddi varlığın mevcut kullanım değeri ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir. Net satış fiyatı, varlığın gerçeğe uygun değerinden satışı gerçekleştirmek için katlanılacak maliyetin düşülmesi suretiyle tespit edilir. Kullanım değeri ise ilgili varlığın kullanılmasına devam edilmesi

suretiyle gelecekte elde edilecek tahmini nakit akımlarının bilanço tarihi itibarıyla indirgenmiş tutarlarına artık değerlerinin eklenmesi ile tespit edilir.

Maddi duran varlıkların satışı dolayısıyla oluşan kar ve zararlar kar veya zararda yatırım faaliyetlerinden gelir ve giderleri hesabına dahil edilirler. Yeniden değerlendirilmiş maddi duran varlığın elden çıkarılmasında, elden çıkarılan maddi duran varlıkla ilgili maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları geçmiş yıllar zararlarına transfer edilir.

**DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

d) Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar itfa payları düşüldükten sonra net defter değeri ile gösterilmektedir. Maddi olmayan duran varlıklar, eğer maddi olmayan duran varlıklardan kaynaklanan gelecekteki ekonomik faydalar firmaya fayda sağlayacaksa ve maliyeti ölçülebiliyorsa aktifleştirilirler.

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar, iki ile beş yıllık faydalı ömürleri üzerinden doğrusal itfa yöntemi kullanılarak itfa edilir.

Maddi olmayan duran varlıklar birleşmeden kaynaklanan marka değerini içermektedir.

Kelebek marka değeri

Doğ-taş Doğanlar Mobilya İmalat Enerji Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin, 6 Eylül 2012 tarihinde Kelebek Mobilya Sanayi ve Ticaret A.Ş. hisselerinin %67'sini satın almıştır. Bu iktisap ile elde edilen Kelebek markasının değeri TFRS 3 ile uyumlu olarak 6 Eylül 2012 tarihinde gerçeğe uygun değerlerinden kaydedilmiştir ve yasal açıdan kullanım kısıtlaması olmayan bu marka için konsolide finansal tablolar muhasebeleştirilirken sınırsız ömür biçilmiştir. Marka değeri yıllık olarak değer düşüklüğü için test edilir. Değer düşüklüğü bulunmamaktadır.

e) Finansal araçlar

i) Muhasebeleştirme ve ilk ölçüm

Grup, ticari alacakları ve borçlanma araçlarını oluştukları tarihte kayıtlarına almaktadır. Grup bütün diğer finansal varlık ve yükümlülükleri sadece ve sadece, ilgili finansal aracın sözleşmeye bağlı koşullarına taraf olduğu işlem tarihinde muhasebeleştirmektedir.

Finansal varlıkların (önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar haricinde) ve finansal yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilerek ölçülür. Önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar, ilk muhasebeleştirmede işlem bedeli üzerinden ölçülür.

ii) Sınıflandırma ve sonraki ölçüm

Finansal araçlar – 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olan muhasebe politikası

TFRS 9'a göre, bir finansal varlık ilk defa finansal tablolara alınması sırasında; İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen; gerçeğe uygun değer ("GUD") farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen – borçlanma araçlarına yapılan yatırımlar; GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen – özkaynak araçlarına yapılan yatırımlar veya GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılır.

Finansal varlıklar, Grup, finansal varlıkları yönetmek için işletme modelini değiştirmedeği sürece ilk muhasebeleştirilmesinden sonra yeniden sınıflandırılmaz. Bu durumda, etkilenen tüm finansal varlıklar, işletme modelindeki değişikliği izleyen ilk raporlama döneminin ilk gününde yeniden sınıflandırılır.

**DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

e) Finansal araçlar (devamı)

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

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

f) Finansal yatırımlar

Grup'un finansal yatırımlarının tamamı GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal yatırımlardan oluşmaktadır. (Dipnot 11) GUD farkı diğer kapsamlı gelir yansıtılan finansal varlıkların borsaya kayıtlı herhangi bir gerçeğe uygun değerinin bulunmadığı veya gerçeğe uygun değerinin hesaplanmasında kullanılan diğer yöntemlerin uygun olmaması nedeniyle gerçeğe uygun değerinin güvenilir bir şekilde ölçülemediği için finansal varlıkların kayıtlı değeri elde etme maliyeti olarak değerlendirilmiştir.

g) Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Dönemin kar veya zararı üzerindeki vergi yükümlülüğü, cari dönem vergisi ve ertelenmiş vergiyi içermektedir. Cari dönem vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve bilanço tarihi itibarıyla geçerli olan vergi oranları ile yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca hesaplanan vergi yükümlülüğünü ve geçmiş yıllardaki vergi yükümlülüğü ile ilgili düzeltme kayıtlarını içermektedir.

Ertelenmiş vergi, varlık ve yükümlülüklerin konsolide bilançodaki kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasında oluşan geçici farklar üzerinden hesaplanır. Varlık ve yükümlülüklerin vergi değeri, vergi mevzuatı çerçevesinde söz konusu varlık ve yükümlülükler ile ilgili gelecek dönemlerde vergi matrahını etkileyecek tutarları ifade eder. Ertelenmiş vergi, konsolide raporlama dönemi sonu itibarıyla yürürlükte olan veya yürürlüğe giren vergi oranları ve vergi mevzuatı dikkate alınarak, vergi varlığının gerçekleşeceği veya yükümlülüğünün ifa edileceği dönemde uygulanması beklenen vergi oranları üzerinden hesaplanır.

Ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğü, söz konusu geçici farkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapacakları tahmin edilen artış ve azalış oranlarında konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadırlar. Ertelenen vergi yükümlülüğü, tüm vergilendirilebilir geçici farklar için hesaplanırken ertelenen vergi varlığı gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle indirilebilir geçici farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla konsolide finansal tablolara alınır. Ertelenen vergi varlığının bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde, ertelenen vergi varlığının kayıtlı değeri azaltılır.

**DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

g) Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler(devamı)

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olunması ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması şartlarıyla ertelenen vergi varlıkları ve ertelenen vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir (Dipnot 22).

Dönem vergisi ile ertelenmiş vergi tutarları belirlenirken, Grup belirsiz vergi pozisyonlarını ve ödenmesi gereken ek vergi ve faiz yükümlülüğü olup olmadığını dikkate almaktadır. Grup, vergi kanunu ve geçmiş tecrübelerine dayanarak yaptığı değerlendirmelerde vergi incelemesinden geçmemiş dönemler için vergi karşılıklarının yeterli olduğuna inanmaktadır. Bu değerlendirme gelecekteki olaylarla ilgili birçok mesleki kanaat içerebilir ve tahmin ve varsayımlara dayanmaktadır. Grup'un mevcut vergi yükümlülüğünün yeterliliği ile ilgili mesleki kanaatini değiştirecek yeni bilgiler ortaya çıkması durumunda vergi yükümlülüğündeki bu değişim, bu durumun belirlendiği döneme ait vergi giderini etkileyecektir.

h) Finansal olmayan varlıkların değer düşüklüğü

Grup, her bir raporlama tarihinde, yatırım amaçlı gayrimenkuller, stoklar ve ertelenmiş vergi varlıkları dışında kalan finansal olmayan varlıklar için değer düşüklüğü göstergesi olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir.

Koşullardaki değişikliklerin, varlıkların defter değeri üzerinden paraya çevrilemeyeceğine işaret etmesi durumunda, varlıkların defter değeri üzerinde değer düşüklüğü olup olmadığı değerlendirilir. Varlıkların defter değerleri, geri kazanılabilir tutarı aştığında değer düşüklüğü karşılık gideri olarak konsolide kar veya zarar tablosunda yansıtılır. Geri kazanılabilir tutar, varlığın net satış fiyatı ve kullanım değerinden yüksek olanıdır. Kullanım değeri, bir varlığın kullanımından ve ekonomik ömrü sonunda satılmasından elde edilmesi öngörülen gelecekteki nakit akımlarının şimdiki değerini, net satış fiyatı ise, satış hasılatından satış maliyetleri düşüldükten sonra kalan tutarı yansıtmaktadır. Nakit üreten birim diğer varlık veya varlık gruplarından büyük ölçüde bağımsız olarak sürekli kullanımından nakit girişi sağlanan en küçük ayrıştırılabilir varlık grubunu ifade etmektedir.

Bir varlıkta oluşan değer düşüklüğü kaybı, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın, değer düşüklüğünün kayıtlara alınmalarını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda daha önce değer düşüklüğü ayrılan tutarı geçmeyecek ve varlığın hiç değer düşüklüğü muhasebeleştirilmemiş şekilde amortismanına tabi tutulmaya devam edilerek bulunacak net defter değerini arttırmayacak şekilde geri çevrilir ve gelir olarak konsolide finansal tablolara yansıtılır.

**DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

i) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

Kıdem tazminatı karşılığı

Grup'un Türk İş Kanunu uyarınca personelin emekliye ayrılmasında doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının bugünkü değerini ifade eder. Türkiye'de geçerli olan çalışma hayatını düzenleyen yasalar ve Türk İş Kanunu uyarınca, Şirket ve Türkiye'deki bağlı ortaklıklar, en az bir yıllık hizmetini tamamlayan kendi isteği ile işten ayrılması veya uygunsuz davranışlar sonucu iş akdinin feshedilmesi dışında kalan sebepler yüzünden işten çıkarılan, vefat eden veya emekliye ayrılan her personeline toplu olarak kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Tanımlanmış sosyal yardım yükümlülüğünün bugünkü değeri ile ilgili ayrılan karşılık öngörülen yükümlülük yöntemi kullanılarak hesaplanır. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin yükümlülüklerle ilgili olarak yapılan hesaplamalarda ortaya çıkan hizmet ve faiz maliyetleri kar veya zararda, aktüeryal kayıp ve kazançlar ise kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir (Dipnot 15).

Kullanılmamış izin hakları

Konsolide finansal tablolarda tahakkuk etmiş olan kullanılmamış izin hakları, bilanço tarihi itibarıyla çalışanların kullanmadıkları hak edilmiş izin günleri ile ilgili gelecekteki olası yükümlülüklerin tahmini toplam karşılığını ifade eder.

j) Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

Karşılıklar Grup'un geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya zımni yükümlülüğünün bulunduğu, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olduğu ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebildiği durumlarda konsolide finansal tablolara alınmaktadır.

Paranın zaman değerinin etkisinin önemli olduğu durumlarda, karşılık tutarı; yükümlülüğün yerine getirilmesi için gerekli olması beklenen ödemelerin bugünkü değeri olarak belirlenir. Karşılıkların bugünkü değerlerine indirgenmesinde kullanılacak iskonto oranının belirlenmesinde, ilgili piyasalarda oluşan faiz oranı ile söz konusu yükümlülükle ilgili risk dikkate alınır. Söz konusu iskonto oranının vergi öncesi oran olması şarttır. Söz konusu iskonto oranı, gelecekteki nakit akımlarının tahminiyle ilgili riski içermez.

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti Grup'un tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilmesi mümkün yükümlülükler ve varlıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar olarak değerlendirilmekte ve konsolide finansal tablolara dahil edilmemektedir.

k) Özkaynak kalemleri

Adi hisseler ödenmiş sermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, beyan edildiği dönemde birikmiş karlardan indirilmek suretiyle kaydedilir.

Yeni hisse senedi ihracıyla ilgili direk maliyetler, vergi etkisi indirilmiş olarak tahsil edilen tutardan düşülerek özkaynaklarda gösterilirler.

**DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

k) Özkaynak kalemleri (devamı)

Herhangi bir grup şirketi Grup'un hisse senedi bedelini ödeyerek satın aldığı Grup'un özkaynaklarını, vergi etkisi indirilmiş ilgili direk maliyetleri de kapsayan ödeme tutarı, hisse senedinin iptali, yeniden ihraç edilmesine kadar özkaynaklardan düşülür. Bu hisse senetlerinin müteakip dönemlerde yeniden ihraç edilmesi veya satılması durumunda tahsil edilen tutar (vergi etkisi indirilmiş olarak ilgili direk maliyetleri kapsayan), özkaynaklarda gösterilir.

Özkaynak kalemlerinin düzeltilmesinde; maddi duran varlık yeniden değerlendirme değer artışları gibi enflasyon nedeniyle işletmelerin oluşturmalarına izin verilen fonların sermayeye ilave edilmesi, ortakların özkaynaklara katkısı olarak dikkate alınmamıştır. Yedek akçelerin ve dağıtılmamış karların sermayeye ilave edilmesi ortaklar tarafından konulan sermaye olarak dikkate alınmıştır.

Sermayeye ilave edilmiş özkaynak kalemlerinin düzeltilmesinde, sermaye artırımının tescil tarihi veya sermaye artırımına mahsuben ödenen tutarların tahsil tarihi esas alınmıştır. Sermayeye ilave edilmiş olsun veya olmasın, emisyon primlerinin düzeltilmesinde ise tahsil tarihleri dikkate alınmıştır (Dipnot 16).

l) İlişkili taraflar

İlişkili taraflar, finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (raporlayan işletme) ilişkili olan kişi veya işletmedir.

- a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,
 - (i) raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
 - (ii) raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
 - (iii) raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.
- b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:
 - (i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
 - (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
 - (ii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
 - (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
 - (i) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
 - (ii) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.

**DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

İ) İlişkili taraflar (devamı)

- (iii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili tarafla yapılan işlem raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir. Bu konsolide finansal tablolar açısından, ortaklar, Doğanlar Yatırım Holding Grubu şirketleri, Grup'un üst düzey yönetim kadrosu, aileleri ve bunlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmişlerdir. Grup, üst düzey yönetim kadrosunu, yönetim kurulu üyeleri, başkan (CEO) ve başkan yardımcıları (Dipnot 6).

m) Pay başına kazanç

Pay başına kazanç, net karın ilgili yıl içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir. Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan ve izin verilen yedeklerden hisseleri oranında hisse dağıtarak ("bedelsiz hisseler") sermayelerini artırabilir. Pay başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla pay başına kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle hesaplanır (Dipnot 25).

n) Nakit akış tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin konsolide nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, Grup'un esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir.

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

o) Geri alınmış paylar

Grup, geri almış olduğu kendi payları için ödediği bedeli, özkaynaklar altında "geri alınmış paylar" hesabına borç kaydı vermek suretiyle muhasebeleştirmektedir. Geri alınmış payların elden çıkarılması durumunda, elde edilen nakit ile bu payların alımı için ödenen tutar arasındaki fark geçmiş yıllar zararları hesabında muhasebeleştirilmektedir.

p) Finansal kiralama işlemleri

- (i) *Bir sözleşmenin kira unsuru içerip içermediğinin belirlenmesi*

Bir sözleşmenin başlangıcında, Grup, bu sözleşmenin bir kira sözleşmesi veya kira unsuru içeren bir sözleşme olup olmadığını belirler.

**DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

p) Finansal kiralama işlemleri (devamı)

Sözleşmenin başlangıcında veya yeniden değerlendirilmesine takiben Grup, böyle bir sözleşmenin gerektirdiği ödemeleri kiralama ve diğer konular için yapılan ödemeler olarak gerçeğe uygun nispi değerlerine göre ayırır. Grup, bir finansal kiralama sözleşmesiyle ilgili olarak ödemelerin güvenilir bir şekilde ayrılmasının mümkün olmadığına karar verirse, ilgili varlığın gerçeğe uygun değeri kadar bir varlık ve bir yükümlülük muhasebeleştirilir. Sonradan ödemeler yapıldıkça yükümlülük azalır ve yükümlülük üzerine ilave edilen finansman maliyetleri Grup'un alternatif borçlanma oranı kullanılarak kaydedilir.

(ii) Kiralanan varlıklar

Varlığın sahipliğine ilişkin önemli bütün risk ve getirilerin Grup'a devrolduğu kiralama işlemleri yoluyla kullanılan varlıklar finansal kiralama olarak sınıflandırılmıştır. İlk olarak finansal kiralama yoluyla elde edilen sabit kıymetler ilgili varlığın gerçeğe uygun değeri ile asgari finansal kiralama ödemelerinin bugünkü değerinden düşük olanı üzerinden ölçülür. İlk kayıtlara alınmasını takiben ise ilgili varlık için geçerli olan muhasebe politikalarına göre muhasebeleştirilir.

Diğer kiralamalar altında kullanılan varlıklar faaliyet kiralaması olarak sınıflanır ve Grup'un konsolide finansal durum tablosunda muhasebeleştirilmez.

(iii) Kiralama ödemeleri

Faaliyet kiralamaları kapsamında yapılan ödemeler kira süresince doğrusal yöntemle kar veya zararda muhasebeleştirilir. Alınan kira teşvikleri kira süresince toplam kira giderlerinin bir parçası olarak muhasebeleştirilir.

Finansal kiralama kapsamında yapılan asgari kira ödemeleri, finansal giderler ve kalan yükümlülüğün azaltılması olarak paylaştırılır. Finansman giderleri, yükümlülüğün kalan bakiyesi üzerinden sabit dönem faiz oranı belirlenecek şekilde kira süresince her bir döneme dağıtılır.

r) Kur değişiminin etkileri

Yabancı Para İşlem ve Bakiyeler

Grup'un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin mali durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Her bir işletmenin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan dövizde endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmiştir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

**DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

r) Kur değişimlerinin etkileri (devamı)

Kur farkları, aşağıda belirtilen durumlar haricinde, oluştukları dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilirler:

- Geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme kalemi olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilen kur farkları,
- Yabancı para biriminden kaynaklanan risklere (risklere karşı finansal koruma sağlamaya ilişkin muhasebe politikaları aşağıda açıklanmaktadır) karşı finansal koruma sağlamak amacıyla gerçekleştirilen işlemlerden kaynaklanan kur farkları,
- Yurtdışı faaliyetindeki net yatırımın bir parçasını oluşturan, çevrim yedeklerinde muhasebeleştirilen ve net yatırımın satışında kar ya da zararla ilişkilendirilen, ödenme niyeti ya da ihtimali olmayan yurtdışı faaliyetlerden kaynaklanan parasal borç ve alacaklardan doğan kur farkları.

s) Raporlama tarihinden sonraki olaylar

Grup, bilanço tarihinden sonra düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, konsolide finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen hususlar, finansal tablo kullanıcılarının ekonomik kararlarını etkileyen hususlar olmaları halinde konsolide finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

2.6 İşletmenin Sürekliliği

Grup, 31 Aralık 2020 tarihinde konsolide finansal tablolarında 25.752.988 TL tutarında kar etmiştir. Grubun konsolide finansal tablolarında birikmiş zararlar toplamı 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla 238.850.799 TL tutarındadır. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup geçmiş yıllar zararı ile birlikte özkaynakları 29.958.469 TL'dir.

Grup güçlü sermaye yapısının oluşturulması adına Sermaye Piyasası Kurulu'nun 31 Aralık 2020 tarih ve 79/1619 sayılı kararı ile onaylanan izahname kapsamında, Doğtaş Kelebek Mobilya Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin çıkarılmış sermayesi 269.069.767 TL'den 350.000.000 TL'ye artırılması talebi onaylanmıştır. Nakit olarak artırılan 80.930.233 TL nominal değerli payların ihracı izahnamede belirtilen koşullar çerçevesinde 02.02.2021 tarihinde tamamlanarak Grubun yeni çıkarılmış sermayesi 350.000.000 TL'ye yükseltilmiştir. Grup Yönetim Kurulunun aldığı kararla sermaye arttırımından sağlanacak 80.930.233 TL'nin tamamının banka kredilerinin kapatılması için kullanılmasına karar verilmiştir.

Grup 2020 yılında döviz risklerini yüzde 40 azaltmış, açık pozisyonunu düşürmüştür. 2021 yılında kur risklerinden korunmak adına ihracat hedefleri yükseltilmiş azalan döviz borcu ve artacak ihracat hacmi ile açık döviz pozisyonunu düşürmeyi hedeflemiştir. 2020 yılında düşük maliyetli finansman kaynakları sağlanmıştır, kredi maliyetleri 6-10 puan seviyesinde düşürülmüştür. Grup finansman maliyetini yönetmek adına sermaye artışı kararı alarak gelecek nakit ile yüksek maliyetli kredilerini kapamayı hedeflemiştir. Grup 2020 yılında banka portföyünü korumuş ilave olarak da devlet bankalarında limit artışı sağlamıştır.

**DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6 İşletmenin Sürekliliği (devamı)

Satış gelirlerinin artması ve pozitif nakit yaratılması adına hızlı tüketici finansmanı ürünleri bayi ve mağazalarda aktif hale getirilmiş, müşterinin 36 ay vadeli kredi seçeneğiyle mobilya almasının yolu açılmıştır. Grup 2020 yılında gerçekleşen EBITDA oluşumu ile Net Borç/Ebitda dengesinde ciddi iyileşme sağlamıştır. Grup 2021 yılında 2020 yılında olduğu gibi yukarıda bahsedilen satış kanallarının da artmasıyla ciddi bir ciro artışı öngörüsü ile Net Borç/Ebitda dengesini düşürmeye ve karlılık sağlamaya devam etmeyi hedeflemektedir.

Grubun bünyesindeki Doğtaş, Kelebek, Kelebek Mutfak ve Lova Markaları 2020 yılı içerisinde yurtiçi pazarda stratejik hedefler doğrultusunda 69 yeni satış noktası ile toplamda 415 satış noktasında faaliyet göstermeye başlamıştır. 2021 yılında da yurtiçinde 93 yeni satış noktası açılması hedeflenmektedir. 2020 yılında E-ticaret'e yönelen grup müşterilerine internet üzerinden alışveriş imkanı getirmiştir. 2021 yılında da E-ticaret yatırımlarını sürdürecektir ve "Dar alanlara en tarz çözümler" söylemiyle yola çıkan Roomstore.com markası ile de E-ticaret pazarındaki payını artıracaktır.

Grup Yurtdışı pazarda ize 41 yeni satış noktası ile faaliyetlerini geliştirerek sürdürecektir. Standart bayilik işlerinin yanı sıra Katar-Bahreyn gibi ülkelerde yapılan Otel, Residence gibi yapıların projeli işleri yapılmaya başlanmıştır. 2021 yılında da Covid-19'un ekonomiler üzerindeki etkileri azaldıkça Otel, Residence vb. Projeler ile ilgili görüşmeler devam edilecektir.

Grup bununla birlikte, karlılığın artması için bütçe detay ürün planlarını dikkate alarak satınalma süreçlerini gözden geçirmiş, uzun vadeli bağlantılar ile hammadde fiyat sabitlemeleri yapıp satınalma maliyetinin azaltılması çalışmaları yapmıştır. Brüt karlılığın artırılmasına yönelik gider tasarrufları, maliyet optimizasyonu ve üretim hatlarının yenilenmesine yönelik fabrika verimliliğini arttıracak aksiyonlar devam etmektedir. Ürün segmentasyonundaki boşluklar tamamlanarak portföye %25 oranında yeni ürün girişi sağlanacaktır. Ayrıca tasarım değeri yüksek ürünlere yönelinerek brüt karlılık oranı arttırılması planlanmaktadır. 2021 yılı içerisinde Düzce ve Biga lokasyonlarında bulunan Ar-Ge merkezlerinin yenilenme yatırımları planlanmaktadır.

Bununla birlikte Şirket, 3 Mart 2021 tarihinde Kamuyu Aydınlatma Platformu'nda SPK'nın 11/352 sayılı ilke kararı doğrultusunda aşağıda yer verilen özel durum açıklamasında bulunmuştur:

"Şirketimiz'in 31 Aralık 2020 tarihli SPK düzenlemelerine uygun olarak mali tabloları bildirilmiştir. Şirketimizin bu mali tablolarında yer alan özkaynağı 29.958.469 TL olarak gerçekleşmiştir.

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 376'ncı Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Esaslar Tebliği'nin Geçici 1'nci maddesinde "1/1/2023 tarihine kadar, Kanunun 376 ncı maddesi kapsamında sermaye kaybı veya borca batık olma durumuna ilişkin yapılan hesaplamalarda, henüz ifa edilmemiş yabancı para cinsi yükümlülüklerden doğan kur farkı zararlarının tamamı ile 2020 ve 2021 yıllarında tahakkuk eden kiralamalardan kaynaklanan giderler, amortismanlar ve personel giderlerinin toplamının yarısı dikkate alınmayabilir. Bu tutarların belirlenmesinde mükerrerlik oluşmayacak şekilde hesaplama yapılır. Bu fıkra kapsamında yapılacak hesaplamalara ilişkin olarak 13 üncü madde uyarınca hazırlanan finansal tablolarda herhangi bir kayda yer verilmeyerek, bu durum bilgi mahiyetinde dipnotlarda gösterilir." ibaresi yer almaktadır.

**DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6 İşletmenin Sürekliliği (devamı)

Bu kapsamda 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 376'ncı Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Esaslar Tebliği'nin Geçici 1'nci maddesinde belirtilen kalemler ve maddi olmayan duran varlıklarda yer alan marka değerinin gerçeğe uygun değeri esas alınarak SPK'nın 10 Nisan 2014 tarihli ve 11/352 sayılı ilke kararı (2014/11 no'lu ilke kararı) uyarınca Özel Amaçlı Finansal Tablo (TTK 376 bilançosu) hazırlanmıştır.

Şirket'in Doğtaş ve Kelebek markalarının cari değerinin 300.000.000 TL olduğu dikkate alındığında ve 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 376'ncı maddesinin Uygulanmasına İlişkin Esaslar Tebliği'nin Geçici 1'nci maddesinde kalemler dikkate alınmadığında, hazırlanan Özel Amaçlı Finansal Tablo (TTK 376 bilançosu) bilançosunda Şirket'in özkaynağı 454.769.619 TL'ye ulaştığı tespit edilmiştir. Bu tutar Grup'un 269.069.767 TL olan ödenmiş sermayesini koruduğunu göstermektedir.

2.7 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Konsolide finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, koşullu varlıkların ve yükümlülüklerin açıklanmasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, Grup yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir. Gelecek finansal raporlama döneminde, varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerinde önemli düzeltmelere neden olabilecek tahmin ve varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

2.7.1 Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar faydalı ömürleri

Dipnot 2.5'de belirtilen muhasebe politikaları gereğince, Grup bilanço tarihleri itibarıyla varlıkların faydalı ömürlerini yönetimin en iyi tahmin yöntemine göre belirlemekte ve bu ömürleri her raporlama döneminde yeniden gözden geçirmektedir.

2.7.2 Arsalar, binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri, makine, tesis ve teçhizatların yeniden değerlendirilmesi

Arsalar, binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri ile tesis, makine ve cihazlar bağımsız bir profesyonel,

SPK nezdinde lisanslı gayrimenkul değerlendirme şirketi tarafından yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen gerçeğe uygun değerlerinden konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır. Yeniden değerlendirme çalışmalarının sıklığı, yeniden değerlemesi yapılan maddi duran varlıkların defter değerlerinin ilgili raporlama dönemi sonu itibarıyla gerçeğe uygun değerlerinden önemli ölçüde farklı olmadığından emin olacak şekilde belirlenir. Yeniden değerlendirme çalışmalarının yapılma sıklığı maddi duran varlık kalemlerinin gerçeğe uygun değerlerindeki değişime bağlıdır. Yeniden değerlendirilen bir varlığın gerçeğe uygun değerinin defter değerinden önemli ölçüde farklı olduğu düşünülen durumlarda, yeniden değerlendirme çalışmasının tekrarlanması gerekmektedir ve bu çalışma aynı tarih itibarıyla yeniden değerlendirilen varlığın bulunduğu varlık sınıfının tamamı için yapılmaktadır. Öte yandan gerçeğe uygun değer değişimleri önemsiz olan maddi duran varlıklar için yeniden değerlendirme çalışmalarının tekrarlanması gerekli görülmemektedir.

**DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.7 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları (devamı)

2.7.2 Arsalar, binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri, makine, tesis ve teçhizatların yeniden değerlendirilmesi (devamı)

Gerçeğe uygun değer hesaplamalarında yönetimin en iyi tahminlerine dayanan aşağıdaki birçok değerlendirme yöntemi kullanılmıştır:

- Emsal karşılaştırma yönteminde arsaların gerçeğe uygun değeri, mevcut pazarda benzer özellikler taşıyan ve yeni satılmış olan arsalarla karşılaştırılması, uygun karşılaştırma işlemlerinin uygulanması ve karşılaştırılabilir satış fiyatlarında çeşitli düzeltmelerin yapılması ile bulunmuştur.
- Maliyet yaklaşımı yönteminde binalar, yeraltı ve yerüstü düzenlerinin gerçeğe uygun değeri ilgili amortisman ve yeniden inşa maliyeti göz önüne alınarak hesaplanmıştır.

Alım/satım işlemlerinin gerçekleşmesi esnasında oluşabilecek değerler, bu değerlerden farklılık gösterebilir.

Maliyet yaklaşımı yöntemi ile tespit edilen değerler, konsolide finansal tablolara ilk yansıtıldığı tarih ve ilgili dönem sonları itibarıyla, TMS 36 "Varlıklarda Değer Düşüklüğü" standardındaki hükümlere göre, değer düşüklüğü göstergelerinin olup olmadığı değerlendirilmiş ve değer düşüklüğünün olmadığı sonucuna ulaşılmıştır.

2.7.3 Servis garantileri karşılığı

Karşılık, raporlama dönemi sonunda satılan ürünlerle ilgili olarak halen garanti kapsamında olan ve tahmin edilen garanti talepleri için ayrılır. Bu taleplerin önümüzdeki mali yıl içinde ödenmiş olması beklenmektedir. Yönetim talep bilgisine, geçmişteki garanti ve tarihi talep bilgisini ve şu anki trendlerin gelecekteki talep tahminlerinin değişmesini gerektirecek durumları dikkate alarak karar verir.

Grup genel olarak mobilya ürünleri için 24 ay garanti vermektedir. Yönetim gelecekteki garanti karşılıklarına, geçmişteki garanti ve talep bilgisini ve şu anki trendlerin gelecekteki talep tahminlerinin değişmesini gerektirecek durumları dikkate alarak karar verir. Cari döneme ilişkin olarak yapılan varsayımlar önceki yıl ile tutarlıdır. Tahmini talepleri etkileyebilecek faktörler Grup'un verimliliği ve kalite girişimlerinin başarısının yanı sıra, parça ve işçilik maliyetleri de içerir. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla bu karşılığın defter değeri 6.125.364 TL'dir (31 Aralık 2019: 5.295.160 TL). Garanti talepleri yönetimin tahminlerinden %10 oranında farklı gerçekleşmesi durumunda karşılık tutarı 612.536 TL daha yüksek veya düşük olurdu (2019: 529.516 TL) yüksek /düşük).

**DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.7 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları (devamı)

2.7.4 Kullanılmamış geçmiş yıl zararları üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergiler

Ertelenmiş vergi varlıkları sadece gelecek dönemlerde yeterli vergilendirilebilir karın oluşmasının muhtemel olması durumunda muhasebeleştirilebilir. Vergi avantajının muhtemel olduğu durumda, kullanılmamış geçmiş yıl mali zararlarından ertelenmiş vergi varlığı hesaplanmaktadır.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla 155.911.370 TL tutarındaki (31 Aralık 2019: 160.916.207 TL) kullanılmamış geçmiş yıl mali zararları üzerinden hesaplanan 31.182.274 TL tutarındaki (31 Aralık 2019: 32.183.241 TL) ertelenmiş vergi varlığı konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

Grup yönetimi onaylamış olduğu beş yıllık iş planına göre oluşturduğu bütçelenen mali tablolarında, 155.911.370 TL'lik kullanılmamış geçmiş yıl mali zararlarını, önümüzdeki beş yıl içinde kullanabileceğini öngörmektedir.

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıda sunulmuştur:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kasa	729	11.246
Banka - vadesiz mevduat	11.907.279	4.365.072
Diğer hazır değerler (*)	2.320.230	486.136
	14.228.238	4.862.454

(*) 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla diğer hazır değerler kredi kartı POS alacaklarından meydana gelmektedir.

Grup'un 31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla herhangi bir kullanımı kısıtlı bloke mevduatı bulunmamaktadır.

Grup'un finansal varlıkları ve yükümlülükleri için kur, kredi riskleri ve duyarlılık analizleri Dipnot 23'de açıklanmıştır.

DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

4. FİNANSAL BORÇLANMALAR

	31 Aralık 2020		
	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı%	Orijinal Tutar	TL karşılığı
Kısa vadeli finansal borçlanmalar:			
TL cinsinden krediler (*)	%9,50 - %20,50	83.675.984	83.675.984
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar		14.486.646	14.486.646
Kısa vadeli finansal borçlanmalar			98.162.630
Uzun vadeli finansal borçlanmaların kısa vadeli kısımları:			
AVRO cinsinden krediler	%1,50 - %7,13	10.662.702	96.048.551
USD cinsinden krediler	%4,62	837.675	6.148.951
TL cinsinden krediler	%7,91 - %24,79	116.848.388	116.848.388
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısmı			219.045.890
Toplam kısa vadeli finansal borçlanmalar			317.208.520
AVRO cinsinden krediler	%1,50 - %7,13	4.747.636	42.766.229
USD cinsinden krediler	%4,62	1.115.352	8.187.240
TL cinsinden krediler	%7,91 - %24,79	139.280.995	139.280.995
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar		76.913.545	76.913.545
Uzun vadeli finansal borçlanmalar			267.148.009
Toplam finansal borçlanmalar			584.356.529

DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

4. FİNANSAL BORÇLANMALAR (DEVAMI)

31 Aralık 2019			
	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı%	Orijinal Tutar	TL karşılığı
Kısa vadeli finansal borçlanmalar:			
AVRO cinsinden krediler	%1,75 - %6,08	2.600.000	17.291.300
USD cinsinden krediler	%4,90-%7	3.000.000	17.820.600
TL cinsinden krediler	%10,55 - %24,50	13.216.362	13.216.362
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar		6.677.599	6.677.599
Kısa vadeli finansal borçlanmalar			55.005.861
Uzun vadeli finansal borçlanmaların kısa vadeli kısımları:			
AVRO cinsinden krediler	%1,75 - %6,08	12.850.794	85.465.489
USD cinsinden krediler	%4,90-%7	701.977	4.169.881
TL cinsinden krediler	%10,55 - %24,50	57.129.160	57.129.160
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısmı			146.764.530
Toplam kısa vadeli finansal borçlanmalar			201.770.391
AVRO cinsinden krediler	%1,75 - %6,08	18.652.642	124.051.261
USD cinsinden krediler	%4,90-%7	1.875.248	11.139.350
TL cinsinden krediler	%10,55 - %24,50	80.459.282	80.459.282
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar		33.051.833	33.051.833
Uzun vadeli finansal borçlanmalar			248.701.726
Toplam finansal borçlanmalar			450.472.117

(*) Kısa Vadeli Borçlanmalar içerisinde yer alan TL cinsinden kredilerin 26.268.834 TL'sini DBS krediler oluşturmaktadır.

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla kredilerin tamamı teminatlı olup, Grup'un maddi duran varlıkları üzerinde ipotek bulunmaktadır (Dipnot: 14)

DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

4. FİNANSAL BORÇLANMALAR (DEVAMI)

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllara ilişkin Grup'un finansman faaliyetlerinden kaynaklanan kredi yükümlülüklerine ait mutabakat aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
1 Ocak itibarıyla krediler	410.742.685	376.254.496
Dönem içi kredi anapara girişleri	532.732.537	955.432.118
Dönem içi anapara ödemeleri	(531.159.457)	(969.205.432)
Dönem içi faiz tahakkukları	7.803.077	22.258.050
Dönem içi kur değişiminin etkileri	72.837.496	26.003.453
31 Aralık itibarıyla krediler	492.956.338	410.742.685

Grup'un finansal borçlanmaları ile ilgili maruz kaldığı kur, faiz ve likilide riski Dipnot 22'de açıklanmıştır.

Kiralama işlemlerinden borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Kiralama İşlemlerinden Borçlar

	Asgari kira ödemelerinin bugünkü değeri	
	31.12.2020	31.12.2019
Bir yıl içinde	14.486.646	6.677.599
Eksi:geleceğe ait finansal giderler	-	-
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	14.486.646	6.677.599
İki yıl ve üzeri	76.913.545	33.051.833
Eksi:geleceğe ait finansal giderler	-	-
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	76.913.545	33.051.833
Toplam Kiralama Yükümlülüğü	91.400.191	39.729.432

Şirket'in kiralama yükümlülükleri, varlığın faydalı ömrü boyunca üçüncü taraflardan kiralamış olduğu mağaza, taşıt ve binaları gelecekte ödenecek borçlarının bugünkü değerini ifade etmektedir.

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla borçlanmaların ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
3 aya kadar	157.535.494	78.871.437
3-12 ay arası	159.673.026	122.898.955
1-5 yıl arası	267.148.009	248.701.725
	584.356.529	450.472.117

DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

5. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Ticari alacaklar	174.492.889	146.390.726
-İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 6)	2.150.796	1.573.217
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	172.342.093	144.817.509
Alıcılar	140.906.762	106.490.287
Alacak senetleri	33.415.177	40.902.410
Şüpheli ticari alacaklar	30.816.697	26.464.960
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(30.816.697)	(26.464.960)
Ertelenmiş finansman geliri (-)	(1.979.846)	(2.575.188)
Ticari Alacaklar	174.492.889	146.390.726

Grup'un ertelenmiş finansman gelirine ilişkin uygulamış olduğu etkin faiz oranı %15'dir (31 Aralık 2019: %17).

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla 56.403.284 TL (31 Aralık 2019: 49.494.313 TL) tutarındaki ticari alacakların vadesi geçmiş olmasına rağmen şüpheli alacak olarak değerlendirilmemişlerdir (Dipnot 22).

Grup'un ticari alacakları için kredi riski, kur riski ve değer düşüklüğüne ilişkin detaylar Dipnot 22'de açıklanmıştır.

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren dönemler için şüpheli ticari alacaklar karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

Şüpheli alacak hareket tablosu	31.12.2020	31.12.2019
Açılış bakiyesi	26.464.960	23.475.101
Dönem içerisinde ayrılan (Not.19)	4.396.162	3.534.727
Dönem içerisinde iptal edilen (Not.19)	(44.425)	(544.868)
	30.816.697	26.464.960

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla, ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Ticari borçlar	303.538.339	159.619.471
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	303.538.339	159.619.471
Satıcılar	84.786.624	72.680.763
Borç senetleri	232.790.374	98.929.608
Diğer Ticari Borçlar	-	5.900
Ertelenmiş finansman gideri (-)	(14.038.659)	(11.996.800)
	303.538.339	159.619.471

Grup'un ertelenmiş finansman giderine ilişkin uygulamış olduğu etkin faiz oranı %15'dir (31 Aralık 2019: %17).

Grup'un ticari borçları için kredi riski, kur riski ve değer düşüklüğüne ilişkin detaylar Dipnot 23'de açıklanmıştır.

**DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

6. İLİŞKİLİ TARAFLARDAN ALACAKLAR VE BORÇLAR

Grup içi ilişkili kuruluşlar ile yapılan tüm işlem ve bakiyeler, şirketler arası karlar, gerçekleşmemiş kar ve zararlar konsolidasyon amacıyla kayıtlardan elimine edildiği için bu dipnotta yer verilmemiştir.

- a) Grup ile ilişkili taraflar arasındaki 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla bakiyeler aşağıda sunulmuştur:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
İlişkili taraflardan ticari alacaklar		
Doğtaş Germany GmbH	553.707	408.806
Doğtaş Bulgaria Eood	93.064	68.710
Doğtaş Holland B.V.	9.008	6.651
Gerçek kişi ortaklar	1.495.017	1.089.050
	2.150.796	1.573.217
İlişkili taraflara diğer borçlar		
Doğanlar Yatırım Holding A.Ş.	1.146.297	41.203.153
Korad G.Menkul Yat.İnş.A.Ş.	14.522	-
Gerçek kişi ortaklar	-	1.022
	1.160.819	41.204.175

- b) 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren yıllar içinde ilişkili taraflara yapılan satışlar, verilen hizmetler ve ilişkili taraflardan elde edilen finansman gelirleri:

	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
İlişkili taraflara verilen hizmetler		
Doğanlar Yatırım Holding A.Ş.	11.607	68.125
Gerçek kişi ortaklar	249.349	56.228
Biotrend Çevre ve Enerji Yatırımları	33.241	
Diğer	-	136
	294.197	124.489

- c) 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren yıllar içinde ilişkili taraflardan alınan hizmetler ve diğer işlemler:

	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
İlişkili taraflardan alınan hizmetler		
Doğanlar Yatırım Holding A.Ş.	1.919.540	400.202
Korad Gayrimenkul Yatırım İnş. A.Ş.	64.545	68.309
	1.984.085	468.511

	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
İlişkili taraflardan alınan faiz		
Doğanlar Yatırım Holding A.Ş.	1.552.404	8.002.999
	1.552.404	8.002.999

**DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

6. İLİŞKİLİ TARAFLARDAN ALACAKLAR VE BORÇLAR (DEVAMI)

- d) 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren yıllar içinde Yönetim Kurulu üyelerine ve üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Ödenen ücret ve diğer haklar	7.417.268	5.135.360
	7.417.268	5.135.360

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren yıllar içinde yönetim kurulu üyeleri ve üst düzey yönetim personeline (üst düzey yönetim personeli genel müdür ve genel müdür yardımcılarını içermektedir) sağlanan faydaların tamamı kısa vadeli faydalardır ve ücret, prim, işten ayrılma nedeniyle sağlanan faydalar ve diğer ödemeleri içermektedir. 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren yıllar içinde işten ayrılma sonrası faydalar, diğer uzun vadeli faydalar ve hisse bazlı ödemeler bulunmamaktadır.

7. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli diğer alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	1.382.252	3.753.667
Şüpheli Diğer Alacaklar	498.139	732.444
Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)	(498.139)	(732.444)
Vergi dairesinden alacaklar	3.964.651	4.524.353
Personelden alacaklar	134.141	5.298
	5.481.044	8.283.318

Şüpheli alacak hareket tablosu	31.12.2020	31.12.2019
Açılış bakiyesi	732.444	-
Dönem içerisinde ayrılan (Not.19)	-	732.444
Dönem içerisinde iptal edilen (Not.19)	(234.305)	-
	498.139	732.444

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Uzun vadeli diğer alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	1.991.200	1.510.993
Diğer çeşitli alacaklar	184.138	405.537
	2.175.338	1.916.530

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli diğer borçlar		
Diğer borçlar	2.032.339	41.654.831
-İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 6)	1.160.819	41.204.175
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	871.520	450.656
Ödenecek vergi, harç ve diğer kesintiler	698.056	449.551
Diğer Borçlar	173.464	1.105
	2.032.339	41.654.831

DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

7. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (DEVAMI)

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Uzun vadeli diğer borçlar		
-İlişkili taraflara diğer borçlar	-	-
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	1.810.554	2.810.297
Alınan depozito ve teminatlar	1.810.554	2.810.297
	1.810.554	2.810.297

8. STOKLAR

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
İlk madde ve malzeme	170.973.334	141.937.012
Yarı mamuller	36.625.609	29.841.470
Mamuller	41.455.385	35.273.311
Ticari mallar	48.818.705	34.892.828
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)(*)	(393.928)	-
	297.479.105	241.944.621

Yükümlülükler karşılığında teminat olarak verilmiş stok bulunmamaktadır.

(*) TMS 2 Stoklar standardına uygun olarak cari dönemlerde ayrılan karşılıklar Satışların Maliyeti içinde muhasebeleştirilmiştir.

	31.12.2020	31.12.2019
Maliyet Bedeli	393.928	-
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	(393.928)	-
Net Gerçekleşebilir Değer (a)	-	-
Maliyet Bedeli ile Yer Alanlar (b)	297.479.105	241.944.621
Toplam Stoklar (a+b)	297.479.105	241.944.621

Grup'un 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla stok değer düşüklüğü bulunmamaktadır.

9. DİĞER VARLIKLAR

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Devreden Katma Değer Vergisi ("KDV") (*)	28.944.017	4.539.786
İş avansları	376.670	86.040
Diğer	-	5.000
	29.320.687	4.630.826

(*)Devreden KDV'nin tamamı iade edilebilir veya mahsup edilebilir KDV'den oluşmaktadır.

DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Verilen sipariş avansları	44.395.686	25.900.116
Gelecek aylara ait giderler	1.699.994	1.527.408
	46.095.680	27.427.524

Verilen sipariş avansları, Grup'un hammadde alımlarına istinaden verdiği avanslardan oluşmaktadır.

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Alınan sipariş avansları	45.248.507	83.287.880
Ertelenmiş gelirler	280.000	914.845
	45.528.507	84.202.725

Alınan sipariş avansları, Grup'un bayilerinden satış öncesinde peşin olarak almış olduğu ödemelerden oluşmaktadır.

11. FİNANSAL YATIRIMLAR

Grup'un finansal yatırımlarının tamamı GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal yatırımlardan oluşmaktadır. 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla finansal yatırımlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020		31 Aralık 2019	
	İştirak oranı (%)	Bilanço değeri	İştirak oranı (%)	Bilanço değeri
Doğtaş Holland	100,00	4.657.668	100,00	4.657.668
Doğtaş Germany	100,00	3.393.430	100,00	3.393.430
Doğtaş Bulgaria	100,00	1.418.860	100,00	1.418.860
		9.469.958		9.469.958

GUD farkı diğer kapsamlı gelir yansıtılan finansal varlıkların borsaya kayıtlı herhangi bir gerçeğe uygun değerinin bulunmadığı veya gerçeğe uygun değerinin hesaplanmasında kullanılan diğer yöntemlerin uygun olmaması nedeniyle gerçeğe uygun değerinin güvenilir bir şekilde ölçülemediği için finansal varlıkların kayıtlı değeri elde etme maliyeti olarak değerlendirilmiştir.

DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR ve KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

	Arsalar	Yer altı ve yer üstü düzenleri ve binalar	Makine, tesis ve cihazlar	Taşıtlar	Döşeme ve demirbaşlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet değeri								
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2020	66.275.300	107.811.645	123.306.399	1.487.830	68.703.817	62.304.139	144.213	430.033.343
Girişler	2.494.789	2.473.106	5.811.778	1.015.101	12.413.330	33.200.620	804.780	58.213.504
Transferler (Dipnot 13)	--	7.644	--	--	--	250.470	(258.114)	--
MDV Yeniden Değerleme Artışı*	7.540.863	28.982.455	--	--	--	--	--	36.523.318
Çıkışlar	--	(13.915)	(1.712.209)	(270.000)	(1.832.367)	(2.081.641)	--	(5.910.132)
31 Aralık 2020 kapanış bakiyesi	76.310.952	139.260.935	127.405.968	2.232.931	79.284.780	93.673.588	690.879	518.860.033
Birikmiş amortisman değeri								
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2020	--	(26.204.445)	(61.159.668)	(1.148.586)	(47.543.727)	(35.462.676)	--	(171.519.102)
Dönem gideri	--	(7.409.442)	(10.231.490)	(51.520)	(9.186.045)	(10.377.271)	--	(37.255.768)
Çıkışlar	--	--	1.746.300	--	1.234.563	1.066.292	--	4.047.155
31 Aralık 2020 kapanış bakiyesi	--	(33.613.887)	(69.644.858)	(1.200.106)	(55.495.209)	(44.773.655)	--	(204.727.715)
Net defter değeri, 31 Aralık 2019	66.275.300	81.607.200	62.146.732	339.244	21.160.090	26.841.463	144.211	258.514.240
Net defter değeri, 31 Aralık 2020	76.310.952	105.647.048	57.761.110	1.032.825	23.789.571	48.899.933	690.879	314.132.318

Finansman amacıyla kullanılan kredilere istinaden Grup'un maddi duran varlıkları üzerinde 70.000.000 Avro ve 83.500.000 TL tutarında ipotek mevcuttur.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup'un maddi duran varlıkları üzerindeki sigorta tutarı 184.207.200 TL'dir (31 Aralık 2019: 140.814.000 TL).

(*) Şirket'in 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Biga ve Düzce'de yeralan arazi, arsa, bina ve yeraltı yerüstü düzenlerinin gerçeğe uygun değeri Lâl Gayrimenkul Değerleme ve Müşavirlik A.Ş. tarafından 12.02.2021 tarihinde yaptırılan iki ayrı değerlendirme raporuna göre toplam 181.958.000 TL olarak tespit edilmiştir.

DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (DEVAMI)

Şirket'in yukarıda belirtilen değerleme raporuna göre, 31 Aralık 2020 tarihi itibari ile arazi ve arsalarının değerlendirilmesine ilişkin özet aşağıdaki gibidir:

NEVİ	Aktif Tutar (31.12.2020)	Birikmiş Amort. (31.12.2020)	Net Defter Değeri (31.12.2020)	Gerçeğe Uygun Değer	Değer Artışı	Ertelenmiş Vergi Etkisi	Özkaynaklar (Net)
Arsa ve Arazi	68.770.089	--	68.770.089	76.310.952	7.540.863	754.086	6.786.777
Yer altı ve yer üstü düzenleri ve binalar	110.278.480	(33.613.887)	76.664.593	105.647.048	28.982.455	5.796.491	23.185.964
TOPLAM	179.048.569	(33.613.887)	145.434.682	181.958.000	36.523.318	6.550.577	29.972.741

DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

	Arsalar	Yer altı ve yer üstü düzenleri ve binalar	Makine, tesis ve cihazlar	Taşıtlar	Döşeme ve demirbaşlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet değeri								
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2019	54.091.340	91.883.824	121.662.927	1.113.794	63.010.871	54.127.437	--	385.890.193
Girişler	--	672.967	1.643.472	374.036	6.365.550	9.207.561	144.213	18.407.799
Transferler (Dipnot 13)	--	--	--	--	--	--	--	--
MDV Yeniden Değerleme Artışı*	12.367.060	15.726.384	--	--	--	--	--	28.093.444
Çıkışlar	(183.100)	(471.530)	--	--	(672.604)	(1.030.859)	--	(2.358.093)
31 Aralık 2019 kapanış bakiyesi	66.275.300	107.811.645	123.306.399	1.487.830	68.703.817	62.304.139	144.213	430.033.343
Birikmiş amortisman değeri								
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2019	--	(22.918.874)	(47.617.180)	(1.113.794)	(40.208.285)	(24.968.905)	--	(136.827.039)
Dönem gideri	--	(3.286.340)	(13.542.487)	(34.792)	(7.641.617)	(10.570.601)	--	(35.075.837)
Çıkışlar	--	769	--	--	306.175	76.830	--	383.774
31 Aralık 2019 kapanış bakiyesi	--	(26.204.445)	(61.159.667)	(1.148.586)	(47.543.727)	(35.462.676)	--	(171.519.102)
Net defter değeri, 31 Aralık 2018	54.091.340	68.964.950	74.045.747	--	22.802.586	29.158.531	--	249.063.153
Net defter değeri, 31 Aralık 2019	66.275.300	81.607.200	62.146.732	339.244	21.160.090	26.841.463	144.211	258.514.240

**DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (DEVAMI)

Yeniden değerlendirilen varlıklar

Yeniden değerlendirme yöntemi ile taşınan arsa ve binalar Grup'un fabrika binaları, bu binaların arsaları ve makinelerden meydana gelmektedir. Arsaların değer analizinde emsal karşılaştırma metodu, binaların ve makinelerin tamamının değerlerinin belirlenmesinde ise maliyet yaklaşımı metodu kullanılmıştır. Gerçeğe uygun değer tespitleri Sermaye Piyasası Kurulu lisansı bulunan değerlendirme şirketlerince gerçekleştirilmiştir.

31 Aralık 2020 tarihinde sonra eren yılda, arsa, bina, değerlemesinden kaynaklanan brüt 36.523.318 TL tutarındaki kazanç, diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilmiştir. Yeniden değerlendirme fonlarının dağıtımı ile ilgili bir kısıtlama bulunmamaktadır.

Grup'un 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren dönemi için kullanım hakkı varlıkları ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

31.12.2020

Maliyet Bedeli

Hesap Adı	01.01.2020	Alım (+)	Satım (-)	31.12.2020
Kullanım Hakkı	44.281.037	69.138.613	(9.547.163)	103.872.487
Toplam	44.281.037	69.138.613	(9.547.163)	103.872.487

Birikmiş Amortisman

Hesap Adı	01.01.2020	Dönem Amortismanı (+)	Satım (-)	31.12.2020
Kullanım Hakkı	(3.856.738)	(21.229.802)	-	(25.086.540)
Toplam	(3.856.738)	(21.229.802)	-	(25.086.540)
Net Defter Değeri	40.424.299			78.785.947

31.12.2019

Maliyet Bedeli

Hesap Adı	01.01.2019	Alım (+)	Satım (-)	31.12.2019
Kullanım Hakkı	-	44.281.037	-	44.281.037
Toplam	-	44.281.037	-	44.281.037

Birikmiş Amortisman

Hesap Adı	01.01.2019	Dönem Amortismanı (+)	Satım (-)	31.12.2019
Kullanım Hakkı	-	(3.856.738)	-	(3.856.738)
Toplam	-	(3.856.738)	-	(3.856.738)
Net Defter Değeri	-			40.424.299

**DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	Marka değeri (*)	Haklar	Toplam
Maliyet değeri			
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2020	17.530.000	20.901.957	38.431.957
Girişler	--	2.135.339	2.135.339
Çıkışlar	--	--	--
31 Aralık 2020 kapanış bakiyesi	17.530.000	23.037.296	40.567.296
Birikmiş amortisman değeri			
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2020	--	(17.801.201)	(17.801.201)
Dönem gideri	--	(721.257)	(721.257)
Çıkışlar	--	--	--
31 Aralık 2020 kapanış bakiyesi	--	(18.522.458)	(18.522.458)
Net defter değeri, 31 Aralık 2020	17.530.000	4.514.838	22.044.838
	Marka değeri (*)	Haklar	Toplam
Maliyet değeri			
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2019	17.530.000	19.664.996	37.194.996
Girişler	--	1.259.378	1.259.378
Çıkışlar	--	(22.417)	(22.417)
31 Aralık 2019 kapanış bakiyesi	17.530.000	20.901.957	38.431.957
Birikmiş amortisman değeri			
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2019	--	(14.952.100)	(14.952.100)
Dönem gideri	--	(2.849.617)	(2.849.617)
Çıkışlar	--	516	516
31 Aralık 2019 kapanış bakiyesi	--	(17.801.201)	(17.801.201)
Net defter değeri, 31 Aralık 2019	17.530.000	3.100.756	20.630.756

(*) Doğ-taş Doğanlar Mobilya İmalat Enerji Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin, 6 Eylül 2012 tarihinde Kelebek Mobilya Sanayi ve Ticaret A.Ş. hisselerinin %67'sini satın almıştır. Bu iktisap ile elde edilen Kelebek markasının değeri TFRS 3 ile uyumlu olarak 6 Eylül 2012 tarihinde gerçeğe uygun değerlerinden kaydedilmiştir ve yasal açıdan kullanım kısıtlaması olmayan bu marka için konsolide finansal tablolar muhasebeleştirilirken sınırsız ömür biçilmiştir. Marka değeri yıllık olarak değer düşüklüğü için test edilir. Değer düşüklüğü bulunmamaktadır.

14. KARŞILIKLAR, TAAHHÜTLER VE ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Kısa vadeli karşılıklar

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla kısa vadeli karşılıkların detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Garanti gider karşılığı	4.869.157	4.045.700
Dava karşılığı	7.063.968	4.763.665
	11.933.125	8.809.365

DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

14. KARŞILIKLAR, TAAHHÜTLER VE ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (DEVAMI)

Uzun vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Garanti gider karşılığı	1.256.207	1.249.460
	1.256.207	1.249.460

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren dönemler için garanti gider karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
1 Ocak itibarıyla	5.295.160	6.545.968
Dönem içinde ayrılan karşılıklar (Not.17)	830.204	--
Dönem içinde gerçekleşen ödemeler (Not.17)	--	(1.250.808)
31 Aralık itibarıyla	6.125.364	5.295.160

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren dönemler için dava karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
1 Ocak itibarıyla	4.763.665	2.270.907
Dönem içinde ayrılan karşılıklar (Not.19)	3.617.931	2.751.953
Dönem içinde gerçekleşen ödemeler (Not.19)	(1.317.628)	(259.195)
31 Aralık itibarıyla	7.063.968	4.763.665

Koşullu varlık ve yükümlülükler

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla alınan ve verilen teminatların detayı aşağıdaki gibidir:

Verilen teminatlar

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Verilen ipotekler (*)	714.053.000	549.042.000
Resmi kurumlara verilen teminat mektupları (**)	136.869.297	173.882.798
Alıcılara verilen teminat mektupları	757.048	1.218.991
Satıcılara verilen teminat mektupları	496.657	296.697
	852.176.002	724.440.486

(*) Finans kuruluşlarından satın alma ve finansman amacıyla kullanılan kredilere istinaden Grup'un maddi duran varlıkları üzerinde ipotek mevcuttur.

(**) Ağırlıklı olarak kullanılan kredilere ilişkin Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.'ye verilen teminat mektuplarından oluşmaktadır.

**DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

**14. KARŞILIKLAR, TAAHHÜTLER VE ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER
(DEVAMI)**

Alınan teminatlar

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Bayilerden alınan teminat mektupları	92.425.491	65.312.243
Yurtiçi bayilerinden alınan ipotekler	12.220.000	15.495.000
Yurtdışı bayilerinden alınan ipotekler	9.103.027	6.814.549
	113.748.518	87.621.792

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat, rehin ve ipotek (TRİ) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Şirket tarafından verilen TRİ'ler	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
A.Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	852.176.002	724.440.486
B.Konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
C.Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunun temini amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
D.Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
Toplam	852.176.002	724.440.486

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Şirket'in 1 kuruş nominal bedelli 10.453.488.300 adet hissesi üzerinde Grup'un kullanmış olduğu krediye ilişkin rehin bulunmaktadır. (31 Aralık 2019: 1 kuruş nominal bedelli 10.453.488.300 adet hissesi üzerinde Grup'un kullanmış olduğu krediye ilişkin olarak rehin bulunmaktadır).

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup'un maddi duran varlıkları ve stokları üzerindeki sigorta tutarı sırasıyla 184.207.200 TL ve 268.237.242 TL'dir (31 Aralık 2019: 140.814.000 TL ve 131.144.000 TL).

Grup, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla 52.755.909 TL tutarında ciro ettiği çeklerini, borçlarından mahsup etmek suretiyle net olarak göstermektedir (31 Aralık 2019: 109.875.219 TL).

Operasyonel kiralama taahhütleri

İptal edilemeyecek durumdaki operasyonel kiralama ile ilgili gelecekte yapılacak olan ödemeler bulunmamaktadır.

DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

15. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli borçlar

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Personele borçlar	12.296.141	5.156.890
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	2.451.354	2.087.366
Ödenecek vergi, harç ve diğer kesintiler	1.587.959	1.182.313
	16.335.454	8.426.569

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kullanılmamış izin karşılığı	6.956.979	4.606.796
	6.956.979	4.606.796

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kıdem tazminatı karşılığı	4.405.404	3.500.601
	4.405.404	3.500.601

Türk İş Kanunu'na göre, Grup bir senesini doldurmuş olan ve zorunlu sebeplerden dolayı ilişkisi kesilen veya emekli olan, 25 hizmet yılını (kadınlarda 20) dolduran ve emeklilik hakkı kazanan (kadınlar için 58 yaşında, erkekler için 60 yaşında), askere çağrılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş kadardır ve bu tutar 7.117,17 TL (31 Aralık 2019: 6.379,86 TL) ile sınırlandırılmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı çalışanların emekliliği halinde Grup'un ödemesi gerekecek muhtemel yükümlülüğün bugünkü değeri hesaplanarak ayrılmaktadır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve yasal olarak herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır.

TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar", işletmenin yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak hesaplanmasını öngörür. Toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir. Aktüeryal kayıplar kapsamlı gelir tablosunda "Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları" içerisinde muhasebeleştirilmiştir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Enflasyon oranı (%)	8,50	8,00
İskonto oranı (%)	12,80	12,10
Reel iskonto oranı (%)	3,96	3,80

Kıdem tazminatı karşılığının, 31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren dönemlere ait değişimini gösteren hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
1 Ocak itibarıyla	3.500.601	2.531.099
Faiz maliyeti	379.522	376.967
Hizmet maliyeti	617.671	409.504
Ödenen tazminatlar	(1.214.280)	(1.026.396)
Aktüeryal kayıp	1.121.890	1.209.427
	4.405.404	3.500.601

**DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

16. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZSERMAYE KALEMLERİ

Ödenmiş sermaye ve sermaye düzeltme farkları

Şirket'in 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerindeki hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020		31 Aralık 2019	
	TL	Ortaklık Payı (%)	TL	Ortaklık Payı (%)
BİST'de işlem gören kısım	153.034.884	56,90	125.927.492	46,80
Davut Doğan	16.047.503	5,96	16.047.503	5,96
Adnan Doğan	16.047.484	5,96	16.047.484	5,96
Şadan Doğan	16.047.474	5,96	16.047.474	5,96
İsmail Doğan	16.047.474	5,96	16.047.474	5,96
İlhan Doğan	16.047.474	5,96	16.047.474	5,96
Murat Doğan	16.047.474	5,96	16.047.474	5,96
Doğanlar Yatırım Holding A.Ş.	19.750.000	7,34	46.857.392	17,41
	269.069.767	100,00	269.069.767	100,00
Ters birleşme sermaye farkları	(159.069.767)		(159.069.767)	
	110.000.000		110.000.000	

Ödenmiş sermaye ve sermaye düzeltme farkları (devamı)

Şirket'in 209.069.767 TL olan kayıtlı sermayesi 24 Mayıs 2019 tarih ve 9836 sayılı Türk Ticaret Sicil Gazetesi'nde tescil edilerek 269.069.767 TL'ye yükseltilmiştir.

Şirket'in 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla tarihsel ödenmiş sermaye tutarı 110.000.000 TL olup, her biri 1 Kuruş itibari kıymette 26.906.976.700 adet hisseden meydana gelmiştir. (Şirket'in 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla tarihsel ödenmiş sermaye tutarı 50.000.000 TL olup, her biri 1 Kuruş itibari kıymette 20.906.976.700 adet hisseden meydana gelmiştir). Kayıtlı sermaye ile ödenmiş sermaye arasındaki 159.069.767 TL tutarındaki kısım, 2013 yılı içerisinde Doğ-Taş Doğanlar Mobilya İmalat Enerji Üretim Sanayi A.Ş.'nin 31 Aralık 2013 tarihinde tespit edilen aktif ve pasifinin kül halinde devralınması ile gerçekleşen birleşme işleminden karşılanmıştır.

Paylara ilişkin primler

Konsolide finansal tablolarda yer alan paylara ilişkin primler, Şirket'in ilk kuruluşundan sonraki sermaye artışlarında ihraç edilen hisse senetlerinin nominal değerinin üzerinde bir bedelle ihraç edilmeleri sonucu, ihraç bedeli ile nominal değeri arasındaki farktan oluşmaktadır. Söz konusu farklar, önceki dönemlerde yapılan sermaye artışında 9.282.945 TL olarak gerçekleşmiştir.

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Önceki dönemlerin karından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kar dağıtımı dışındaki belli amaçlar için ayrılmış yedeklerdir. Bu yedekler, Şirket'in yasal kayıtlarındaki tutarlar üzerinden gösterilmekte olup, konsolide finansal tabloların TFRS'ye uygun olarak hazırlanmasında ortaya çıkan farklılıklar geçmiş yıllar kar/zararıyla ilişkilendirilmektedir.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler 3.441.327 TL (31 Aralık 2019: 1.107.177 TL) tutarındaki yasal yedeklerden oluşmaktadır.

**DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

16. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZSERMAYE KALEMLERİ (DEVAMI)

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

Değer Artış Fonu

Şirket'in 31 Aralık 2020 tarihi itibari ile Değer Artış Fonları, Maddi Duran Varlık değerlemesinden kaynaklanan Duran Varlık Değer Artış fonundan oluşmaktadır. Duran Varlık Değer Artış Fonu'nun hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

01.01.2020	138.766.128
Duran Varlık Değer Artışı	36.837.846
Ertelenmiş Vergi Etkisi (-)	(6.550.577)
31.12.2020	169.053.397

Risten Korunma Kayıp/Kazançları

	2020	2019
Risten Korunma Kayıp/Kazançları	(45.209.100)	(10.370.082)
	(45.209.100)	(10.370.082)

Grup, banka kredi sözleşmesi yapıldığı tarihte, kayıtlı bir varlığın, yükümlülüğün veya belirli bir riskle ilişkisi kurulabilen ve gerçekleşmesi muhtemel olan işlemlerin nakit akışlarında belirli bir riskten kaynaklanan ve kar/zararı etkileyebilecek değişimlere karşı korunmayı sağlayan işlemleri nakit akış riskinden korunma olarak belirlemektedir. Grup, etkin olarak nitelendirilen nakit akış finansal riskten korunma işlemlerine ilişkin kazanç ve kayıplarını özkaynaklarda "kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelirler veya giderler" olarak göstermektedir

Grup TFRS 9 Finansal Araçlar standartına uygun olarak nakit akış riskinden korunmak için gerçekleşme olasılığı yüksek ihracat alacaklarından kaynaklanan yabancı para kur riskine karşı korunma sağlamaktadır. Riskten korunma başlangıç tarihini 02.01.2019 tarihi olarak belirlemiştir. Grup böylece riskten korunan kalem başlığı altında listelenen projekte edilmiş ve bütçelenmiş tarihlerde gerçekleşecek olan Euro para biriminde gerçekleşme olasılığı yüksek ihracat alacaklarından kaynaklanan EUR/TRY kur riskini etkinliği yüksek derecede riskten korunmak sağlamak amacıyla, riskten korunan kalemlerin Euro para birimindeki banka borçlarıyla aynı vadede olacak kısımları riskten korunma ilişkisinde dikkate almıştır.

Riskten korunan kalemler, EUR/TRY kuru yükseldiğinde TRY para biriminde daha fazla ihracat geliri yaratacak şekilde Euro para biriminde uzun pozisyon yaratmaktadır. Buna karşın riskten korunma araçları, EUR/TRY kurunda yükseliş olduğunda TRY para biriminde daha fazla borç ödemesi yaratacak şekilde Euro para biriminde kısa pozisyon yaratmaktadır.

Sonuç olarak Riskten korunma aracı ve riskten korunma kalemi EUR/TRY kurları arasında dalgalandığında birbirini dengeleyerek kur farkı karı/zararı yaratacak şekilde bir ekonomik ilişki bulunmaktadır.

**DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

16. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZSERMAYE KALEMLERİ (DEVAMI)

Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler

Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları

Kar veya zarar ile ilişkilendirilmeyerek diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilen maddi duran varlık değer artışları yedeğinden oluşmaktadır. 31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla gerçeğe uygun değer değişikliğinden kaynaklanan kazançlar Şirket'in arsa, bina ve makine teçhizatlarının yeniden değerlendirilmesinden kaynaklanmaktadır.

31 Aralık tarihinde sona eren yıllarda maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışlarına ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
1 Ocak itibarıyla bakiyeler	138.766.128	115.492.865
Gerçeğe uygun değer artışı	30.287.269	23.273.263
31 Aralık itibarıyla bakiyeler	169.053.397	138.766.128

Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla (667.148) TL (31 Aralık 2019: 230.364 TL) tutarında kıdem tazminatı karşılığına ilişkin diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilen aktüeryal kazanç veya kayıplardan oluşmaktadır.

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, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler.

17. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	2020	2019
Yurtiçi satışlar	1.071.014.144	646.034.743
Yurtdışı satışlar	125.012.447	111.627.950
Diğer Gelirler	4.876.694	-
Satış iadeleri (-)	(9.564.639)	(17.420.573)
Satış iskontoları (-)	(196.507.052)	(137.840.387)
Net satışlar	994.831.594	602.401.733
Satışların maliyeti	(669.027.975)	(416.280.757)
Brüt kar	325.803.619	186.120.976

DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

18. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri

	2020	2019
Amortisman ve itfa payları	42.099.840	32.643.157
Nakliye giderleri	38.362.733	25.618.123
Reklam giderleri	35.033.290	26.803.703
Personel giderleri	30.322.076	20.308.748
Dışarıdan Sağlanan Faydalar	9.360.820	8.741.478
Enerji, yakıt ve su giderleri	2.658.209	1.801.733
Danışmanlık giderleri	2.560.260	1.560.572
Bayi Giderleri	2.416.121	3.422.190
Kira giderleri	1.256.020	1.016.066
Seyahat giderleri	1.134.695	1.460.026
Bakım onarım giderleri	813.089	495.960
Temsil ağırlama giderleri	208.603	170.062
Diğer	12.559.471	3.673.714
	178.785.227	127.715.532

Genel yönetim giderleri

	2020	2019
Personel giderleri	12.119.336	10.681.300
Amortisman ve itfa giderleri	6.677.096	4.428.954
Müşavirlik ve danışmanlık giderleri	6.340.793	4.944.566
Kira giderleri	1.694.818	1.630.633
Enerji, yakıt ve su giderleri	673.213	784.063
Seyahat giderleri	655.189	781.548
Yemek giderleri	515.208	528.507
Ofis giderleri	337.003	537.933
Temsil ağırlama giderleri	339.921	299.817
Aidat giderleri	134.866	156.258
Diğer	3.767.611	2.860.766
	33.255.054	27.634.345

DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

18. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (DEVAMI)

Araştırma geliştirme giderleri

	2020	2019
Personel gideri	6.471.112	3.112.856
Amortisman ve itfa payı gideri	363.891	444.636
Kira gideri	331.150	156.440
Malzeme gideri	293.555	172.081
Diğer	345.336	728.209
	7.805.044	4.614.222

Personel giderleri ile amortisman ve itfa paylarının fonksiyonel sınıflandırılması aşağıdaki gibidir:

Personel giderleri

	2020	2019
Satışların maliyeti	74.538.296	61.273.939
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	30.322.076	20.308.748
Genel yönetim giderleri	12.119.336	10.681.300
Araştırma ve geliştirme giderleri	6.471.112	3.112.856
	123.450.820	95.376.843

Amortisman ve itfa payları

	2020	2019
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	42.099.840	32.643.157
Genel yönetim giderleri	6.677.096	4.428.954
Satışların maliyeti	10.066.000	4.265.445
Araştırma ve geliştirme giderleri	363.891	444.636
	59.206.827	41.782.192

DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

19. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / (GİDERLER)

Esas faaliyetlerden diğer gelirler	2020	2019
Kur farkı gelirleri	77.379.143	75.648.964
Konusu kalmayan karşılıklar (şüpheli alacak)	328.729	544.868
Reeskont Gelirleri (net)	2.637.201	-
Konusu kalmayan karşılıklar (dava)	1.317.628	259.196
Diğer	2.279.146	5.238.057
	83.941.847	81.691.085

Esas faaliyetlerden diğer giderler	2020	2019
Kur farkı giderleri	(17.409.482)	(56.111.955)
Şüpheli Alacak Karşılık Gideri	(4.396.162)	(4.267.171)
Karşılık giderleri (dava)	(3.617.931)	(2.751.953)
Reeskont Giderleri (net)	-	(9.561.090)
Diğer	(3.420.368)	(5.795.300)
	(28.843.943)	(78.487.469)

20. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/(GİDERLER)

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	2020	2019
Sabit Kıymet Satış Karları	943.030	--
	943.030	--

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	2020	2019
Sabit Kıymet Satış Zararları	-	(716.547)
	-	(716.547)

DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

21. FİNANSMAN GELİRLERİ/ (GİDERLERİ)

Finansman gelirleri	2020	2019
Kur farkı gelirleri	83.632.068	63.991.111
Faiz gelirleri	213.353	39.203
	83.845.421	64.030.314

Finansman giderleri	2020	2019
Kur farkı giderleri	(157.872.297)	(90.534.056)
Faiz giderleri	(61.096.301)	(85.060.578)
	(218.968.598)	(175.594.634)

22. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Şirket ve Türkiye’de yerleşik bağlı ortaklıkları, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ilişikteki konsolide finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

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.

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla %22’dir (2019: %22). 5 Aralık 2017 tarihli ve 30261 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun”un 91inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen geçici 10uncu madde uyarınca kurumların 2018, 2019 ve 2020 vergilendirme dönemlerine ait kazançları üzerinden ödenmesi gereken kurumlar vergisinin %22 oranıyla hesaplanması ve sonrasında tekrardan %20 oranı ile vergilendirilecektir. Bu süre zarfında Bakanlar Kurulu’na %22 oranını %20 oranına kadar indirme yetkisi verilmiştir.

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren dönem itibarıyla, vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden %22 (2019: %22) oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir. Yapılan Kanun değişikliği ile 2018, 2019 ve 2020 yılları için bu oran %22 olarak belirlenmiştir.

Kurumlar Vergisi Kanunu’na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmekte ve vergi hesapları revize edilebilmektedir.

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar aşağıda özetlenmiştir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Vergi karşılığı	-	-
Peşin ödenen stopajlar	615.386	684.941
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	615.386	684.941

DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

22. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (DEVAMI)

Konsolide gelir tablolarına yansıtılmış vergiler aşağıda özetlenmiştir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Dönem vergi gideri	--	--
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(1.123.063)	17.661.587
Vergi geliri / (gideri)	(1.123.063)	17.661.587

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi matrahında kullanılan değerleri arasındaki vergi indirimine konu olmayan şerefiye ve muhasebeye ve vergiye konu olmayan ilk defa kayıtlara alınan varlık ve yükümlülük farkları hariç geçici farklar üzerinden hesaplanır.

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan detayı aşağıdaki gibidir:

	Toplam geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlıklar/(yükümlülükleri)	
	31.Ara.20	31.Ara.19	31.Ara.20	31.Ara.19
Ertelenmiş vergi varlıklar:				
Kullanılmamış geçmiş yıl mali zararları	155.911.370	160.916.207	31.182.274	32.183.241
Yatırım teşvik indirimi	14.965.000	14.965.000	2.993.000	2.993.000
Şüpheli alacak karşılığı	14.043.754	13.650.759	2.808.751	3.003.167
İzin karşılığı	6.956.979	4.606.796	1.391.396	1.013.495
Garanti karşılıkları	6.125.364	5.183.949	1.225.073	1.036.790
Kıdem tazminatı karşılığı	3.283.514	2.291.174	656.703	458.235
Dava karşılığı	7.063.968	4.763.665	1.412.794	952.733
Diğer	1.101.436	6.390.824	78.756	1.649.374
Riskten Korunma Muhasebesi	43.548.772	13.294.976	8.709.754	2.924.895
	253.000.157	226.063.350	50.458.501	46.214.930
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri:				
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	213.673.100	152.904.514	(35.375.103)	(31.366.984)
Alış ve satışa ilişkin dönemsellik etkisi	31.693.094	11.965.853	(1.292.920)	(2.632.488)
	245.366.194	164.870.367	(36.668.023)	(33.999.472)
Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü), net	498.366.352	390.933.717	13.790.478	12.215.458

DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

22. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (DEVAMI)

Kullanılmamış geçmiş yıl mali zararları:

Ertelenmiş vergi varlıkları sadece gelecek dönemlerde yeterli vergilendirilebilir karın oluşmasının muhtemel olması durumunda muhasebeleştirilebilir. Vergi avantajının muhtemel olduğu durumda, kullanılmamış geçmiş yıl mali zararları ve yatırım indirimi istisnalarından ertelenmiş vergi varlığı hesaplanır.

Grup, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, 155.911.370 TL (2019: 160.916.207 TL) tutarındaki kullanılmamış geçmiş yıl mali zararları üzerinden 31.182.274 TL (31 Aralık 2019: 32.183.241 TL) tutarında ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirmiştir.

Ertelenmiş vergi (devamı)

Söz konusu kullanılmamış mali zararların sona erme dönemleri aşağıda sunulmuştur:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
2020	--	--
2021	15.562.378	20.688.902
2023*	92.307.775	92.307.775
2024	48.041.217	47.919.530
	155.911.370	160.916.207

(*)11 Mart .2018 tarihinde 93.332.007 TL olarak hesaplanmış olan 2018 yılına ait mali zarar, 2019 yılı Nisan Ayında beyan edilen 2018 yılı kurumlar vergisi beyannamesinde 92.307.775 TL olarak hesaplandığı için 31.12.2019 tarihli finansal tablolarda kurumlar vergisi beyannamesindeki rakam dikkate alınmıştır.

Doğtaş Kelebek Mobilya San.Tic. A.Ş 2017 yılı hesap döneminde 24.382.417 TL mali kar elde etmiş olup 2013, 2014 ve 2015 yıllarında ertelenmiş vergi varlığı hesaplamasına dahil edilen 24.382.417 TL bu kapsamda 2017 yılında mahsup edilmiştir. Ayrıca 2020 yılında da Şirket, 5.126.524 TL mali kar elde edilmiş olup 2016 yılının zararından mahsup edilmiştir.

Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğünün hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
1 Ocak	12.215.458	(3.792.728)
Kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilen	(1.123.063)	17.661.587
MDV Değer Artış Fonu	(6.550.577)	(4.820.181)
MDV Değer Artış Fonu Özkaynak Mahsubu(*)	314.528	--
Kıdem Tazminatı Aktüeryal Kayıp/Kazanç	224.378	241.885
Riskten Korunma Kazanç/Kayıpları	8.709.754	2.924.895
	13.790.478	12.215.458

(*) MDV Değer artışına geçmiş dönemlerde %22 oranında Ertelenmiş Vergi hesaplanmış olup cari yılda Ertelenmiş Vergi oranı %20 olarak alınmıştır.

DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

22. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (DEVAMI)

Ertelenmiş vergi (devamı)

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait konsolide kar veya zarar tablolarında yer alan vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
Konsolide finansal tablolarda yer alan vergi öncesi kar/ (zarar)	26.876.051	(82.920.374)
Yürürlükteki vergi oranı kullanılarak hesaplanan vergi geliri (*)	(5.912.731)	18.242.482
Yasal vergi oranı değişikliğinin etkisi	362.889	--
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin etkisi	(1.552.466)	(9.263.354)
Mali zarar Ertelenmiş Vergi Etkisi	5.126.524	9.583.906
Diğer	852.721	(901.447)
	(1.123.063)	17.661.587

(*) 5 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” kapsamında 2018, 2019 ve 2020 yılları için kurumlar vergisi oranı %20’den %22’ye çıkarılmıştır. Söz konusu Kanun kapsamında, 31 Aralık 2017 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2018, 2019 ve 2020 yıllarında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %22 vergi oranı ile geçici farkların 2021 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısmı için ise %20 oranı ile hesaplanmıştır.

(**) Grup 1 Ocak- 31 Aralık 2018 hesap dönemi içerisinde 31 Aralık 2016 mali yıl kapanışına ilişkin matrah artırımından faydalanmıştır. Bu kapsamda önceki dönemlerde üzerinden ertelenmiş vergi varlığı hesaplanan ve ve ilgili yıla ait kullanılmayan indirilebilir geçmiş yıl mali zararının %50’sinden faydalanma hakkını kaybetmiştir.

23. FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ VE POLİTİKALARI

Kredi riski

Grup, vadeli satışlardan kaynaklanan ticari alacakları ve bankalarda tutulan mevduatları dolayısıyla kredi riskine maruz kalmaktadır.

Kredi riski, ticari alacakların kredi riski hariç, Grup seviyesinde yönetilmektedir. Her şirket her yeni müşterisi ile standart ödeme, teslimat şartları ve sürelerinde anlaşmadan önce, bu müşterilere ait kredi riskini yönetme ve analiz etmeden sorumludur. Kredi riski, nakit ve nakit benzerleri ve bankalarda tutulan mevduatlardan ve aynı zamanda toptan ve perakende müşterilerin ödenmemiş alacaklar ve taahhüt işlemleri dahil olmak üzere kredi risklerinden kaynaklanmaktadır.

Yönetim, müşterilerinin kredi kalitesini, finansal pozisyon, geçmiş tecrübelerini ve diğer faktörleri göz önüne alarak değerlendirilmektedir. Grup, müşterilerin ticari alacak bakiyeleri üzerinden herhangi bir tahsilat kaybı olmaması için söz konusu kredi limitlerinin kullanımı sürekli olarak izlemektedir.

DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

23. FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ VE POLİTİKALARI (DEVAMI)

Kredi riski (devamı)

31 Aralık 2020	Alacaklar					
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat ve kredi kartı alacakları	Diğer
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	2.150.796	172.342.093	--	7.656.382	14.227.509	--
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	109.704.023	--	7.656.382	14.227.509	--
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	2.150.796	62.637.890	--	--	--	--
-Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	30.816.697	--	498.139	--	--
-Değer düşüklüğü (-)	--	(30.816.697)	--	(498.139)	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

31 Aralık 2019	Alacaklar					
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat ve kredi kartı alacakları	Diğer
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	1.573.217	144.817.509	--	10.199.848	4.851.208	--
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	95.323.196	--	10.199.848	4.851.208	--
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	1.573.217	49.494.313	--	--	--	--
-Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	26.464.960	--	732.444	--	--
-Değer düşüklüğü (-)	--	(26.464.960)	--	(732.444)	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

23. FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ VE POLİTİKALARI (DEVAMI)

Kredi riski (devamı)

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, vadesi geçen ancak değer düşüklüğüne uğramayan ilişkili olan ve olmayan taraflardan ticari alacaklar analizi aşağıdaki gibidir.

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
30 günden az geçmiş	4.891.487	2.530.018
30 - 119 gün arası geçmiş	8.024.291	8.790.638
120 - 179 gün arası geçmiş	6.653.667	4.288.228
Vadesi üzerinden 180 gün ve üzeri geçmiş	43.068.445	33.885.429
	62.637.890	49.494.313

Likidite riski

Likidite riski, varlıklardaki artışın fonlanamaması, vadesi gelmiş yükümlülüklerin karşılanamaması ve likit olmayan piyasalarda yapılan işlemler sonucunda oluşan riskleri kapsamaktadır. Grup'un likidite riski yönetimi çerçevesinde fonlama kaynakları çeşitlendirilmekte, yeterli düzeyde nakit ve nakde dönüştürülebilir enstrüman bulundurulmakta, ani bir nakit ihtiyacını karşılayabilmek için nakit ve nakit benzeri varlık toplamının, kısa vadeli yükümlülüklerin önceden belirlenmiş bir seviyesi altına düşmemesi temin edilmektedir.

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla finansal yükümlülüklerinin sözleşme vadelerine göre nakit akışları aşağıda sunulmuştur:

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	492.956.338	532.250.163	155.090.390	155.738.500	221.421.274	--
Ticari borçlar	303.538.339	317.576.998	317.576.998	--	--	--
Diğer borçlar (*)	3.842.893	3.842.893	2.032.339	--	1.810.554	--
Kiralama İşleminde Borçlar	91.400.191	124.371.589	6.423.661	19.461.392	93.404.672	5.081.864
Toplam	891.737.761	978.041.643	481.123.388	175.199.892	316.636.500	5.081.864

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	410.742.685	487.656.086	91.811.726	124.150.357	271.694.003	--
Ticari borçlar	159.619.471	171.616.271	171.616.271	--	--	--
Diğer borçlar (*)	44.465.128	44.465.128	41.654.831	--	2.810.297	--
Kiralama İşleminde Borçlar	39.729.432	61.308.423	3.320.703	9.698.481	48.289.239	--
Toplam	654.556.716	765.045.908	308.403.531	133.848.838	322.793.539	--

(*) İlişkili taraflara ve ilişkili olmayan taraflara diğer borçlar diğer borçlar içerisine dahil edilmiştir.

DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

23. FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ VE POLİTİKALARI (DEVAMI)

Kur riski

Grup, döviz cinsinden borçlu veya alacaklı bulunulan meblağların Türk Lirası'na çevrilmesinden dolayı kur değişikliklerinden doğan döviz kuru riskine maruz kalmaktadır. Söz konusu döviz kuru riski, döviz pozisyonunun analiz edilmesi ile takip edilmektedir.

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla yabancı para varlık ve yükümlülüklerin TL'ye çevrilmesinde kullanılan yabancı para kurları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
ABD Doları	7,3405	5,9402
Avro	9,0079	6,6506

Grup, başlıca ABD Doları ve Avro cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Türev finansal araçlar

Grup yönetimi, ticari alacaklarının, ticari borçlarının ve finansal borçlanmalarının piyasalardaki kur değişimlerinin etkilerinden korunmak amacıyla gerçeğe uygun değer riskinden korunma muhasebesi uygulamaktadır. Grup yönetimi ilgili işlemi 1 Ocak- 31 Aralık 2020 hesap dönemi için gerçekleştirmiş, kar veya zarar tablosunda sunulan kur farkı zararı 43.548.772 TL, vergi sonrası dönem zararı 43.548.772 TL daha az, ertelenmiş vergi varlığı ise 8.709.754 TL daha fazla sunulmuş olacaktı.

Yabancı para pozisyonu

Grup'un 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla sahip olduğu varlık ve yükümlülüklerin yabancı para cinsinden karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Varlıklar	68.185.810	53.166.181
Yükümlülükler	(159.848.738)	(266.784.926)
Net yabancı para pozisyonu	(91.662.928)	(213.618.745)

DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

23. FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ VE POLİTİKALARI (DEVAMI)

Piyasa riski

Döviz pozisyonu tablosu

	31 Aralık 2020				31 Aralık 2019			
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari alacaklar	65.581.481	2.365.651	5.352.682	--	52.622.043	3.097.246	5.143.046	2.500
2a. Parasal finansal varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	2.604.329	161.381	157.607	--	544.138	67.834	21.230	--
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--	--	--	--	--
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	68.185.810	2.527.032	5.510.289	--	53.166.181	3.165.080	5.164.276	2.500
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)	68.185.810	2.527.032	5.510.289	--	53.166.181	3.165.080	5.164.276	2.500
10. Ticari borçlar	(3.384.888)	(243.837)	(177.067)	--	(3.991.420)	(336.474)	(299.627)	--
11. Finansal yükümlülükler	(102.197.502)	(837.675)	(10.662.702)	--	(124.747.530)	(3.701.977)	(15.450.794)	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	(3.312.879)	(283.911)	(136.416)	--	(2.855.365)	(337.330)	(128.042)	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(108.895.269)	(1.365.423)	(10.976.185)	--	(131.594.315)	(4.375.781)	(15.878.463)	--
14. Ticari borçlar	--	--	--	--	--	--	--	--
15. Finansal yükümlülükler	(50.953.469)	(1.115.352)	(4.747.636)	--	(135.190.611)	(1.875.248)	(18.652.642)	--
16 a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
16 b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(50.953.469)	(1.115.352)	(4.747.636)	--	(135.190.611)	(1.875.248)	(18.652.642)	--
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(159.848.738)	(2.480.775)	(15.723.821)	--	(266.784.926)	(6.251.029)	(34.531.105)	--
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)	(91.662.928)	46.256	(10.213.532)	--	(213.618.745)	(3.085.949)	(29.366.829)	2.500
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23)	(91.662.928)	46.256	(10.213.532)	--	--	--	--	2.500
(=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	--	--	--	--	(213.618.745)	(3.085.949)	(29.366.829)	--
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--	--	--	--	--	--
23. İhracat	119.305.248	9.143.697	6.781.627	--	110.456.663	12.781.045	5.858.838	--
24. İthalat	5.762.520	420.525	297.034	--	847.442	--	133.439	--

DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

23. FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ VE POLİTİKALARI (DEVAMI)

Piyasa riski (devamı)

Yabancı para riski

Grup'un başlıca yabancı para pozisyonu banka borçlanmalarından ve ticari borçlarından oluşmaktadır. Yabancı para cinsinden borçlanmalar Dipnot 4'te belirtilmiştir.

Aşağıda sunulan tabloda Grup'un vergi öncesi karının, diğer tüm değişkenler sabit tutulduğunda, (parasal varlıklar ve yükümlülüklerdeki değişiklikler nedeniyle) ABD Dolar, Avro ve İngiliz Sterlini döviz kurlarındaki değişime hassasiyet tablosu sunulmuştur:

31 Aralık 2020	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	33.954	(33.954)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)(*)	--	--
3- ABD doları net etki (1+2)	33.954	(33.954)
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(9.200.247)	9.200.247
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Avro net etki (4+5)	(9.200.247)	9.200.247
GBP'nin TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde:		
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	--	--
8- GBP riskinden korunan kısım (-)	--	--
9- GBP net etki (7+8)	--	--
Toplam (3+6+9)	(9.166.293)	9.166.293

DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

23. FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ VE POLİTİKALARI (DEVAMI)

31 Aralık 2019	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(1.833.115)	1.833.115
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)(*)	--	--
3- ABD doları net etki (1+2)	(1.833.115)	1.833.115
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(19.530.703)	19.530.703
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Avro net etki (4+5)	(19.530.703)	19.530.703
GBP'nin TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde:		
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	1.944	(1.944)
8- GBP riskinden korunan kısım (-)	--	--
9- GBP net etki (7+8)	1.944	(1.944)
Toplam (3+6+9)	(21.361.874)	21.361.874

DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

23. FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ VE POLİTİKALARI (DEVAMI)

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri

31.12.2020

	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan	GUD farkı kar zarara yansıtılan	Defter değeri	Dipnot
<u>Finansal varlıklar</u>						
Nakit ve nakit benzerleri	14.228.238	-	-	-	14.228.238	3
Finansal yatırımlar	-	-	9.469.958	-	9.469.958	11
Ticari alacaklar	172.342.093	-	-	-	172.342.093	5
İlişkili taraflardan alacaklar	2.150.796	-	-	-	2.150.796	6
Diğer alacaklar	7.656.382	-	-	-	7.656.382	7
Türev finansal varlıklar	-	-	-	-	-	
	196.377.509	-	9.469.958	-	205.847.467	
<u>Finansal yükümlülükler</u>						
Finansal borçlar	-	584.356.529	-	-	584.356.529	4
Ticari borçlar	-	303.538.339	-	-	303.538.339	5
İlişkili taraflara borçlar	-	-	-	-	-	
Türev finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	
	-	887.894.868	-	-	887.894.868	

DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

23. FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ VE POLİTİKALARI (DEVAMI)

31.12.2019

	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan	GUD farkı kar zarara yansıtılan	Defter değeri	Dipnot
<u>Finansal varlıklar</u>						
Nakit ve nakit benzerleri	4.862.454	-	-	-	4.862.454	3
Finansal yatırımlar	-	-	9.469.958	-	9.469.958	11
Ticari alacaklar	144.817.509	-	-	-	144.817.509	5
İlişkili taraflardan alacaklar	1.573.217	-	-	-	1.573.217	6
Diğer alacaklar	10.199.848	-	-	-	10.199.848	7
Türev finansal varlıklar	-	-	-	-	-	
	161.453.028	-	9.469.958	-	170.922.986	
<u>Finansal yükümlülükler</u>						
Finansal borçlar	-	450.472.117	-	-	450.472.117	4
Ticari borçlar	-	159.619.471	-	-	159.619.471	5
İlişkili taraflara borçlar	-	-	-	-	-	
Türev finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	
	-	610.091.588	-	-	610.091.588	

Rayiç değer, bilgili ve istekli taraflar arasında, piyasa koşullarına uygun olarak gerçekleşen işlemlerde, bir varlığın karşılığında el değiştirebileceği veya bir yükümlülüğün karşılanabileceği değerdir.

Grup, finansal araçların tahmini rayiç değerlerini halihazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Bununla birlikte, piyasa bilgilerini değerlendirip rayiç değerleri tahmin edebilmek, yorum ve muhakeme gerektirmektedir. Sonuç olarak burada sunulan tahminler, Şirket'in cari bir işleminde elde edebileceği miktarların göstergesi olamaz.

Finansal Varlıklar

Nakit ve nakit benzeri değerlerle diğer finansal varlıklar dahil olmak üzere maliyet bedeli ile gösterilen finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin kısa vadeli olmaları ve muhtemel zararların önemsiz miktarda olabileceği düşünülerek kayıtlı değerlerine yaklaştığı öngörülmektedir.

DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

23. FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ VE POLİTİKALARI (DEVAMI)

Borçlanma senetlerinin ve pay senetlerinin gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde piyasa fiyatları esas alınır:

31.12.2020	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Finansal Varlıklar	-	-	-	-
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlık	-	-	-	-
Finansal Yatırımlar	-	-	9.469.958	9.469.958
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	-	-	-	-

31.12.2019	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Finansal Varlıklar	-	-	-	-
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlık	-	-	-	-
Finansal Yatırımlar	-	-	9.469.958	9.469.958
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	-	-	-	-

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

Seviye 1: Finansal varlık ve yükümlülükler birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.

Seviye 2: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık yada yükümlülüğün 1. Katagoride belirtilen borsa fiyatından başka direkt yada endirekt olarak piyasada gözlemlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.

Seviye 3: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık yada yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

**DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

24. TFRS AÇIKLAMA ZORUNLULUKLARINA EK AÇIKLAMALAR

Faiz, Vergi ve Amortisman Öncesi Kar ("FVAÖK"), TFRS tarafından tanımlanmamaktadır. FVAÖK, Grup tarafından, net dönem karından/ (zararından), finansman gelirleri çıkarılarak ve vergi geliri/(gideri), amortisman ve itfa payları, finansman giderleri, kıdem tazminatı ve izin gider karşılığı eklenerek hesaplanmaktadır. Açıklanan FVAÖK tutarları Grup yönetimi tarafından Grup'un faaliyet performansının daha iyi anlaşılması ve ölçülmesi için ayrı olarak gösterilmiştir.

	2020	2019
Net dönem (zararı)/ karı	25.752.988	(65.258.787)
Vergi (gideri)/geliri	1.123.063	(17.661.587)
Finansman gelirleri	(83.845.421)	(64.030.314)
Finansman giderleri	218.968.598	175.594.634
Amortisman ve itfa payı giderleri (Dipnot 18)	59.206.827	41.782.192
Kıdem tazminatı karşılığı (Dipnot 15)	997.193	1.592.641
İzin karşılığı giderleri	2.350.183	806.170
FVAÖK	224.553.431	72.824.949

25. PAY BAŞINA KAZANÇ/ (KAYIP)

	2020	2019
Yıl boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (*)	26.906.976.700	26.101.497.248
Ana Şirket hissedarlarına ait net dönem karı/ (zararı)	25.752.988	(65.258.787)
Elde edilen pay başına kayıp (tam kuruş)	0,0010	(0,0025)
Sulandırılmış pay başına kayıp (tam kuruş)	0,0010	(0,0025)

(*) 2019 yılı hisselerin ortalama sayısı Şirket'in yapmış olduğu 19.02.2019 tarihli sermaye arttırımı sonrası TMS 33 Hisse Başına Kazanç Standartı'na uygun olarak 26.101.497.248 adet olarak hesaplanmıştır.

26. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Grup sermaye yapısının güçlendirilmesi amacıyla 22.10.2020 tarihli Yönetim Kurulu kararıyla Bedelli Sermaye Arttırımına karar vermiştir. Sermaye Piyasası Kurulu'nun 31 Aralık 2020 tarih ve 79/1619 sayılı kararı ile onaylanan izahname kapsamında, Doğtaş Kelebek Mobilya Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin çıkarılmış sermayesi 269.069.767 TL'den 350.000.000 TL'ye arttırılması talebi onaylanmıştır. Nakit olarak arttırılan 80.930.233 TL nominal değerli payların ihracı izahnamede belirtilen koşullar çerçevesinde 02.02.2021 tarihinde tamamlanarak Grubun yeni çıkarılmış sermayesi 350.000.000 TL'ye yükseltilmiştir.

İşlem sonrasında Grubun son ortaklık yapısı aşağıdaki gibi olmuştur;

	İşlem Sonrası	
	%	TL
Halka açık kısım	56,90	199.064.399
Davut Doğan	5,96	20.874.236
Adnan Doğan	5,96	20.874.210
Şadan Doğan	5,96	20.874.197
İsmail Doğan	5,96	20.874.197
İlhan Doğan	5,96	20.874.197
Murat Doğan	5,96	20.874.197
Doğanlar Yatırım Holding A.Ş.	7,34	25.690.367
	100,00	350.000.000

DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

26. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR (DEVAMI)

09.02.2021 tarihinde Şirket Yönetim Kurulunun aldığı kararla grubun T.İş Bankası'ndan kullanmış olduğu krediler karşılığında Çanakkale Biga'da bulunan 2329, 2209 ve 523 parsellerde kayıtlı taşınmazlar üzerine tesis edilen ipotek bedellerinin değiştirilmesine karar verilmiştir. 70.000.000 EUR olan ipoteğin bedeli 65.000.000 EUR olarak değiştirilmiş, 46.000.000 TL olan ipoteğide 100.000.000 TL olarak değiştirilmiştir.

27. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	Kredi ve Kredi Kartları	Kiralamalar	Toplam
1 Ocak 2020	410.742.685	39.729.432	450.472.117
Nakit Girişleri	82.213.653	51.670.759	133.884.412
Kira Yükümlülüklerindeki Nakit Çıkışlar	--	--	--
31 Aralık 2020	492.956.338	91.400.191	584.356.529
Nakit ve Nakit Benzerler (-)	-	-	(14.228.238)
Net Borçlanma			570.128.291

	Kredi ve Kredi Kartları	Kiralamalar	Toplam
1 Ocak 2019	376.254.496	--	376.254.496
Nakit Girişleri	34.488.189	39.729.432	74.217.621
Kira Yükümlülüklerindeki Nakit Çıkışlar	--	--	--
31 Aralık 2019	410.742.685	39.729.432	450.472.117
Nakit ve Nakit Benzerler (-)	-	-	(4.862.454)
Net Borçlanma			445.609.663