

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**01 OCAK-30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR VE
SINIRLI DENETİM RAPORU**

ARA DÖNEM FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Desa Deri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi Genel Kurulu'na

Giriş

Desa Deri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 30 Haziran 2022 tarihli ilişikteki finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık hesap dönemine ait; kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özetinin ve diğer açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem finansal Türkiye Muhasebe Standartlarına ("TMS") uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

Şarh Sonucun Dayanağı

Şirket, Finansal Yatırımlar dipnotunda (Not:3 Diğer İşletmelerdeki Paylar) detayları açıklandığı üzere, TFRS 9 Finansal Araçlar Standardı gereği gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülmesi gereken iştirakini maliyet bedelleri üzerinden ve TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar Standardı gereği finansal tablolarında konsolide ederek sunulması zorunlu, kontrol etmiş olduğu bağlı ortaklıklarını maliyet bedelleri üzerinden finansal varlık olarak göstermektedir. Şirket tarafından yıl sonunda bu finansal varlıklar için değer düşüklüğü çalışması yapılamamıştır. Bu bilgi, söz konusu yükümlülüklerin 30 Haziran 2022 tarihli ara dönem finansal tablosunda muhasebeleştirilmiş olması durumunda finansal durum tablosu kalemleri üzerindeki etkisi ile ilgili olarak düzeltme yapılması gereken bir durum olup olmadığı konusunda kanaat belirtmiyoruz.



Şartlı Sonuç

Sınırlı denetimimize göre, Şartlı Sonucun Dayanağı paragrafında belirtilen husus hariç olmak üzere, ilişikteki ara dönem finansal bilgilerin, Desa Deri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla finansal durumunun, aynı tarihli finansal performansının ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ilişkin nakit akışlarının tüm yönleriyle TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı'na uygun olarak, doğru ve gerçeğe uygun bir görünümünü sağlamadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

İstanbul, 08 Ağustos 2022

BİRLEŞİM NEKS BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş.

Ergun Şenlik
Sorumlu Denetçi



DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

İÇİNDEKİLER

SAYFA

Finansal Durum Tabloları	4
Kar ve Zarar Tabloları	6
Kapsamlı Gelir Tabloları	7
Özkaynaklar Değişim Tabloları	8
Nakit Akım Tabloları	9
1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	11
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	12
3. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	34
4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	35
5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	38
6. FİNANSAL YATIRIMLAR.....	38
7. FİNANSAL BORÇLAR.....	39
8. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	40
9. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	41
10. STOKLAR.....	42
11. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....	43
12. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	43
13. MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	44
14. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	45
15. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKUL	46
16. KİRALAMA İŞLEMLERİ.....	46
17. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	47
18. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	47
19. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	50
20. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	50
21. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	50
22. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	51
23. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	53
24. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	54
25. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	56
26. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	56
27. FİNANSMAN GİDERLERİ ve GELİRLERİ	57
28. SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER	57
29. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL).....	57
30. PAY BAŞINA KAZANÇ	59
31. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	59
32. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	66
33. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR	68
34. BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER.....	68
35. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	68

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

		<i>Sınırlı Denetim'den Geçmiş</i>	<i>Bağımsız Denetim'den Geçmiş</i>
	Dipnot Referansı	Cari Dönem 30.06.2022	Önceki Dönem 31.12.2021
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	93.204.045	147.111.619
Finansal Yatırımlar		138.170.366	-
<i>Kullanımı Kısıtlı Banka Bakiyeleri</i>	6	138.170.366	-
Ticari Alacaklar	8	117.732.207	89.273.510
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	4	92.521.954	77.822.303
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	8	25.210.253	11.451.207
Diğer Alacaklar	9	8.073.690	7.261.477
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	4	7.704.942	6.709.879
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	9	368.748	551.598
Stoklar	10	131.945.206	154.909.802
Peşin Ödenmiş Giderler	11	24.271.984	13.994.229
<i>İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	4	10.095	10.095
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	11	24.261.889	13.984.134
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	29	2.301.210	2.375.472
Diğer Dönen Varlıklar		316.601	385.133
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Dönen Varlıklar</i>	21	316.601	385.133
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar	28	-	6.210.000
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		516.015.309	421.521.242
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar		7.724.212	7.724.212
<i>İtfa Edilmiş Maliyetiyle Ölçülen Finansal Varlıklar</i>	3	7.724.212	7.724.212
Diğer Alacaklar	9	359.096	336.337
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		359.096	336.337
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	3	29.872.026	18.574.853
Kullanım Hakkı Varlıkları	12	57.113.692	49.125.659
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	15	6.210.000	-
Maddi Duran Varlıklar	13	126.336.047	125.194.654
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	14	537.599	569.770
Ertelenmiş Vergi Varlığı	29	11.350.886	12.388.319
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		239.503.558	213.913.804
TOPLAM VARLIKLAR		755.518.867	635.435.046

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

		<i>Sınırlı Denetim'den Geçmiş</i>	<i>Bağımsız Denetim'den Geçmiş</i>
	Dipnot Referansı	Cari Dönem 30.06.2022	Önceki Dönem 31.12.2021
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar		39.787.199	29.800.860
<i>Banka Kredileri</i>	7	9.712.518	3.787.394
<i>Kiralama İşlemlerinden Borçlar</i>	7	29.922.949	25.977.243
<i>Diğer Kısa Vadeli Borçlanmalar</i>	7	151.732	36.223
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		59.176.046	42.853.115
<i>Banka Kredileri</i>	7	59.176.046	42.853.115
Ticari Borçlar	8	195.002.257	153.491.310
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	4	53.404.760	27.004.683
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	8	141.597.497	126.486.627
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	19	10.841.807	7.493.781
Diğer Borçlar	9	11.512.829	7.525.921
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	9	11.512.829	7.525.921
Ertelenmiş Gelirler	11	10.520.109	7.641.714
<i>İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler</i>	4	7.696.707	3.676.788
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ertelenmiş Gelirler</i>	11	2.823.402	3.964.926
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	29	11.864.898	6.561.288
Kısa Vadeli Karşılıklar		6.630.029	5.599.549
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydala İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	18	4.560.157	3.766.744
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	18	2.069.872	1.832.805
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		345.335.174	260.967.538
Uzun Vadeli Yükümlülükler		136.516.536	166.516.809
Uzun Vadeli Borçlanmalar		107.794.549	138.428.458
<i>Banka Kredileri</i>	7	82.838.717	117.197.828
<i>Kiralama İşlemlerinden Borçlar</i>	7	24.955.832	21.230.630
Diğer Borçlar	9	-	133.731
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	9	-	133.731
Uzun Vadeli Karşılıklar		6.851.498	5.322.268
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydala İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	18	6.851.498	5.322.268
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	29	21.870.489	22.632.352
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		136.516.536	166.516.809
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		273.667.157	207.950.699
Ödenmiş Sermaye	22	49.221.970	49.221.970
Sermaye Düzeltme Farkları	22	5.500.255	5.500.255
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer			
Kapsamlı Gelir veya Giderler		88.785.103	91.249.084
<i>-Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları(Azalışları)</i>	22	93.075.452	94.384.117
<i>-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>	22	(4.290.349)	(3.135.033)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	22	1.207.513	1.207.513
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	22	60.589.909	14.420.002
Net Dönem Karı veya Zararı	22	68.362.407	46.351.875
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		273.667.157	207.950.699
TOPLAM KAYNAKLAR		755.518.867	635.435.046

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

KAR VEYA ZARAR TABLOLARI

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

		<i>Sınırlı Denetim'den Geçmiş</i>	<i>Sınırlı Denetim'den Geçmiş</i>	<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş</i>	<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş</i>
		Cari Dönem	Önceki Dönem	Cari Dönem	Önceki Dönem
	Dipnot Referansı	01.01.- 30.06.2022	01.01.- 30.06.2021	01.04.- 30.06.2022	01.04.- 30.06.2021
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	23	461.578.742	98.320.176	269.716.328	56.001.733
Satışların Maliyeti (-)	23	(287.311.267)	(45.949.622)	(165.080.818)	(29.245.920)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR / ZARAR		174.267.475	52.370.554	104.635.510	26.755.813
BRÜT KAR/ZARAR		174.267.475	52.370.554	104.635.510	26.755.813
Genel Yönetim Giderleri (-)	24	(13.253.914)	(6.739.504)	(7.422.235)	(3.179.582)
Pazarlama Giderleri (-)	24	(93.854.269)	(33.179.197)	(53.017.220)	(16.268.552)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	24	(1.724.815)	(718.672)	(848.505)	(437.678)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	25	50.158.115	15.074.813	25.069.371	7.072.909
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	25	(36.568.558)	(15.961.553)	(15.380.195)	(7.224.730)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		79.024.034	10.846.441	53.036.726	6.718.180
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	26	87.508	-	-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	26	-	-	-	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar	3	11.297.173	1.562.096	7.111.971	936.989
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		90.408.715	12.408.537	60.148.697	7.655.169
Finansman Gelirleri	27	37.128.943	15.488.558	15.185.470	5.497.567
Finansman Giderleri (-)	27	(46.462.726)	(26.518.317)	(19.656.896)	(11.781.401)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		81.074.932	1.378.778	55.677.271	1.371.335
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		(12.712.525)	(426.071)	(8.631.830)	(344.744)
Dönem Vergi Gideri/Geliri	29	(11.864.898)	(552.357)	(9.632.633)	(347.383)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	29	(847.627)	126.286	1.000.803	2.639
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		68.362.407	952.707	47.045.441	1.026.591
DÖNEM KARI/ZARARI		68.362.407	952.707	47.045.441	1.026.591
Dönem Kar / Zararının Dağılımı		68.362.407	952.707	47.045.441	1.026.591
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları		-	-	-	-
Pay Başına Kazanç		-	-	-	-
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		0,0139	0,0002	0,0096	0,0002

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
DiĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	<i>Sınırlı Denetim'den Geçmiş</i>	<i>Sınırlı Denetim'den Geçmiş</i>	<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş</i>	<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş</i>
	<i>Cari Dönem</i>	<i>Önceki Dönem</i>	<i>Cari Dönem</i>	<i>Önceki Dönem</i>
<i>Dipnot Referansları</i>	<i>01.01.- 30.06.2022</i>	<i>01.01.- 30.06.2021</i>	<i>01.04.- 30.06.2022</i>	<i>01.04.- 30.06.2021</i>
DÖNEM KAR / ZARARI	68.362.407	952.707	47.045.441	1.026.591
DiĞER KAPSAMLI GELİR				
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	(2.463.981)	(584.286)	(604.065)	(115.769)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	(3.036.038)	(713.887)	(680.785)	(152.676)
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	22 (1.495.617)	(390.963)	(747.808)	(195.482)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)	22 (1.540.421)	(322.924)	67.023	42.806
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğ er Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	572.057	129.601	76.720	36.907
- Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları), Vergi Etkisi	22 186.952	48.870	93.476	29.322
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)Vergi Etkisi	22 385.105	80.731	(16.756)	7.585
DiĞER KAPSAMLI GELİR (VERGİ SONRASI)	(2.463.981)	(584.286)	(604.065)	(115.769)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	65.898.426	368.421	46.441.376	910.822

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

			Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler				Birikmiş Karlar	
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	Toplam Özkaynaklar
01 Ocak 2021 Bakiyesi	49.221.970	5.500.255	26.853.380	(2.560.835)	1.035.614	12.886.947	1.646.934	94.584.265
Transferler	-	-	-	-	171.899	1.475.035	(1.646.934)	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	(342.093)	(242.193)	-	-	-	(584.286)
Diğer Değişiklikler Nedeni İle Artış (Azalış)	-	-	-	-	-	58.020	-	58.020
Dönem net kar/(zararı)	-	-	-	-	-	-	952.707	952.707
30 Haziran 2021 Bakiyesi	49.221.970	5.500.255	26.511.287	(2.803.028)	1.207.513	14.420.002	952.707	95.010.706
01 Ocak 2022 Bakiyesi	49.221.970	5.500.255	94.384.117	(3.135.033)	1.207.513	14.420.002	46.351.875	207.950.699
Transferler	-	-	-	-	-	46.351.875	(46.351.875)	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	(1.308.665)	(1.155.316)	-	-	-	(2.463.981)
Diğer Değişiklikler Nedeni İle Artış (Azalış)	-	-	-	-	-	(181.968)	-	(181.968)
Dönem net kar/(zararı)	-	-	-	-	-	-	68.362.407	68.362.407
30 Haziran 2022 Bakiyesi	49.221.970	5.500.255	93.075.452	(4.290.349)	1.207.513	60.589.909	68.362.407	273.667.157

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		<i>Sınırlı Denetim'den Geçmiş</i>	<i>Sınırlı Denetim'den Geçmiş</i>
		Cari Dönem	Önceki Dönem
	Dipnot Referansı	01.01.- 30.06.2022	01.01.- 30.06.2021
A) İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(12.244.382)	10.517.267
DÖNEM KARI / (ZARARI)		68.362.407	952.707
Sürdürülen Faaliyet DönemKarı/Zararı		68.362.407	952.707
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler:		5.326.020	10.291.794
Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	20	26.531.492	11.241.420
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		(10.422.801)	(328.592)
- Maddi Duran Varlık Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	22	(1.308.665)	(342.093)
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	25	(412.150)	13.501
-Diğer Finansal Varlıklar veya Yatırımlar Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	6	(8.701.986)	-
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		794.629	1.324.129
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	18	869.145	1.211.910
- Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	18	313.078	97.002
- Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	8	(387.594)	15.217
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		(373.729)	323.216
-Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	8	(779.923)	176.477
-Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	8	406.194	146.739
Devlet Teşviklerinden Elde Edilen Gelirler ile İlgili Düzeltmeler	21	-	(508.416)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler		(11.297.173)	(1.562.096)
- İştiraklerin Dağıtılmamış Karları İle İlgili Düzeltmeler	3	(11.297.173)	(1.562.096)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	29	275.570	(255.887)
Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler	22	(181.968)	58.020
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(93.184.938)	(355.977)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)		(129.468.380)	-
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(28.452.741)	4.186.050
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	4	(15.146.612)	3.411.856
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	8	(13.306.129)	774.194
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(834.972)	(822.455)
- İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	4	(995.063)	(983.222)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	9	160.091	160.767
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	10	22.964.596	(10.153.017)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalışlar (Artış)	11	(10.277.755)	(2.016.867)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		42.602.453	5.956.788
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	4	26.400.077	(7.685.616)
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	8	16.202.376	13.642.404
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	19	3.348.026	2.064.360
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		3.986.908	(187.662)
- İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	4	-	(1.285.111)
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	9	3.986.908	1.097.449
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	11	2.878.395	448.297
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		68.532	168.529
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	21	68.532	168.529
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(19.496.511)	10.888.524
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	29	7.252.129	(371.257)

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Sınırlı Denetim'den Geçmiş</i>	<i>Sınırlı Denetim'den Geçmiş</i>
		Cari Dönem	Önceki Dönem
	Dipnot Referansı	01.01.- 30.06.2022	01.01.- 30.06.2021
B) YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI		(5.206.747)	(715.058)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(5.206.747)	(715.058)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	13	(5.190.838)	(637.320)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14	(15.909)	(77.738)
C) FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI		(36.456.445)	21.430.670
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		17.031.799	74.080.794
- Kredilerden Nakit Girişleri	7	17.031.799	74.080.794
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(50.421.196)	(53.014.665)
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	7	(50.421.196)	(53.014.665)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	12	(317.125)	4.104.447
Ödenen Faiz	27	(2.749.923)	(3.739.906)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIS)		(53.907.574)	31.232.879
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIS)	5	(53.907.574)	31.232.879
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	147.111.619	61.657.966
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	93.204.045	92.890.845

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

1. ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

1.1. Faaliyet Konusu

Desa Deri Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Şirket”) 29 Ocak 1982’de kurulmuş olup deri konfeksiyon, çanta, ayakkabı ve her çeşit saraciye mamullerinin imali, satışı, ihracı ve ithali ile meşgul olmaktadır.

Şirket’in merkezi Halkalı Cad. No: 208 Sefaköy - Küçükçekmece / İstanbul adresinde yer almaktadır. Şirket’in biri merkezde, biri Ergene’de, biri de Düzce’de olmak üzere üç fabrikası bulunmakta olup adresleri aşağıdaki gibidir.

İstanbul Fabrika: İnönü Mahallesi Halkalı Cad.208 Sefaköy Küçükçekmece/İstanbul

Ergene Fabrika: Sağlık Mahallesi Kuzey Caddesi No: 14-24 Ergene / Tekirdağ

Düzce Fabrika: Organize Sanayi Bölgesi 9. Ada 4-5 Parsel Beyköy / Düzce

Şirket’in iletişim bilgileri aşağıdaki gibidir.

Telefon :0090 212 473 18 00

Faks:0090 212 698 98 12

İnternet Adresi:www.desa.com.tr

Şirket’in hisseleri 06 Mayıs 2004 tarihleri arasında halka arz edilmiş olup, 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla %34,92’si Borsa İstanbul’da (“BİST”) işlem görmektedir.

Şirket’in 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 1.567 kişidir. (31 Aralık 2021– 1.589 kişi)

1.2. Sermaye Yapısı

Şirket 2007 yılı içerisinde kayıtlı sermaye sistemine geçmiş olup, kayıtlı sermaye tavanı 150.000.000 TL’dir.Şirket kayıtlı sermaye sistemi içerisinde bulunan mevcut 150.000.000 TL tutarındaki kayıtlı sermaye tavanının 13 Nisan 2021 tarihinde tescil edilerek 200.000.000 TL’na yükseltilmiştir.

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla ödenmiş sermayesi ise 49.221.970 TL (31 Aralık 2021: 49.221.970-TL) olup her biri 1 Kr nominal değerli 4.922.196.986 (31 Aralık 2021: 4.922.196.986) adet hisseye bölünmüştür.

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde çıkarılmış ve ödenmiş sermaye tutarları defter değerleriyle aşağıdaki gibidir:

	30.06.2022		31.12.2021	
Adı Soyadı/ Unvanı	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı
Çelet Holding A.Ş.	54,28%	26.717.682	54,28%	26.717.682
Melih Çelet	10,00%	4.922.197	10,00%	4.922.197
Halka Açık Kısım (*)	34,92%	17.188.312	34,92%	17.188.312
Diğer	0,80%	393.779	0,80%	393.779
TOPLAM	100%	49.221.970	100%	49.221.970

(*) 30.06.2022 tarihi itibarıyla halka açık kısım içerisinde yer alan %8,39 oranındaki 4.129.566 TL tutarındaki hisse Çelet Holding A.Ş.’ye , %8,5603 oranındaki 4.213.568 TL tutarındaki hisse Melih Çelet’e, %1,0178 oranındaki 5.550.480,65 TL tutarındaki hisse Adesa Mağazacılık Tekstil ve Deri San.Tic A.Ş.’ye aittir.

(*)31.12.2021 tarihi itibarıyla halka açık kısım içerisinde yer alan %8,39 oranındaki 4.129.566 TL tutarındaki hisse Çelet Holding A.Ş.’ye %8,5197 oranındaki 4.193.569 TL tutarındaki hisse Melih Çelet’e aittir.

1.3. İştirak ve Bağlı Ortaklıklar

Şirketin iştirak ve bağlı ortaklıklarının unvanları, faaliyet konuları ve iş merkezleri aşağıdaki gibidir:

			30.06.2022	31.12.2021
	Faaliyet Alanı	İş Merkezi	İştirak Oranı %	İştirak Oranı %
İştirak				
Marfar Deri San. ve Tic. Ltd. Şti.	Tekstil	İstanbul-Türkiye	50%	50%
Samsonite Seyahat Ür. A.Ş.	Tekstil	İstanbul-Türkiye	40%	40%
Bağlı Ortaklık				
Leather Fashion Limited (*)	Tekstil	Moskova-Rusya	-	100%
Desa International	Tekstil	Londra-İngiltere	100%	100%
Desa SMS Ltd.	Tekstil	Londra-İngiltere	100%	100%
Desa International (UK) Ltd.	Tekstil	Londra-İngiltere	100%	100%
Desa Deutschland GmbH	Tekstil	Düsseldorf-Almanya	100%	100%
Leather Fashion Bulgaria EOOD	Tekstil	Sofya-Bulgaristan	100%	100%
Desa Nineteenseventytwo SRL Italy	Tekstil	Milano-İtalya	100%	100%

(*) Leather Fashion Limited Şirket UE9965-22 Numaralı 15.04.2022 tarihli resmi mercilerde 03.10.2016 tarihinde tasfiye olmuş olduğu ilan edilmiştir. Rapor tarihi itibarıyla bağlı ortaklıklar hesabından çıkarılmıştır.

Şirket’in iştiraklerinden Samsonite Seyahat Ürünleri A.Ş. 30 Haziran 2022 tarihli finansal tabloları ise Şirket’in aynı dönemli finansal tabloları ile özkaynak yöntemiyle konsolide edilmiştir.

Diğer iştirakler ve bağlı ortaklıklar ise finansal tablolarda maliyet bedelleri üzerinden finansal varlık olarak gösterilmiştir. (Not 3)

1.4. Finansal Tabloların Onaylanması:

Şirket’in 30 Haziran 2022 tarihli düzenlenmiş finansal tabloları, 08 Ağustos 2022 tarihli Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul ve belirli düzenleyici kurullar, finansal tabloları değiştirme yetkisine sahiptir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.a. Finansal Tabloların Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

1 Ocak – 30 Haziran 2022 hesap dönemine ait ilişikteki finansal tablolar SPK’nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğ’in 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları’na (“TMS”); Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

Finansal tablolar, KGK tarafından 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname’nin (“KHK”) 9’uncu maddesinin (b) bendine dayanılarak geliştirilen ve 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan 2019 TMS Taksonomisi’ne uygun olarak sunulmuştur.

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan halka açık şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Şirket’in finansal tabloları bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır.

Şirket ve Türkiye’de yerleşik iştirakleri, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Yabancı ülkede faaliyet gösteren iştirak kanuni finansal tablolarını faaliyet gösterdiği ülkede geçerli olan kanun ve yönetmeliklerine uygun olarak hazırlamıştır. Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen maddi duran varlıklar grubundan arazi, binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri, makine, tesis ve cihazlar gerçeğe uygun değerleri ile taşınan canlı varlıklar ile yine gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen, finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esaslı baz alınarak hazırlanmış, kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiş, Şirket’in fonksiyonel para birimi olan Türk Lirası (“TL”) olarak ölçülmüş ve sunulmuştur.

İşlevsel ve Sunum Para Birimi ve Finansal Tablolarda Sunulan Tutarların Yuvarlanma Derecesi

30 Haziran 2022 tarihli konsolide finansal tablolar ve karşılaştırmak amacıyla kullanılacak önceki döneme ait konsolide finansal veriler de dahil olmak üzere ilişikteki konsolide finansal tablolar Türk Lirası “TL” cinsinden hazırlanmıştır. TL olarak verilen finansal bilgiler, en yakın tam TL değerine yuvarlanarak gösterilmiştir.

Netleştirme / Mahsup

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

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Finansal Tablolar, Şirket’in önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

2.b. Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK, “Uygulanan Muhasebe Standartları” nda da belirtildiği üzere Türkiye’de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları’na uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Bu sebeple, Şirket 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren enflasyon muhasebesi uygulamamıştır.

2.c. Hiperenflasyonist ülkelerde muhasebeleştirme Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları

Kurumu tarafından 20 Ocak 2021 tarihinde yapılan açıklamada, Tüketici Fiyat Endeksi’ne (TÜFE) göre son üç yılın genel satın alım gücündeki kümülatif değişiklik %74,41 olduğundan, 2022 yılına ait finansal tablolarda TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı kapsamında herhangi bir düzeltme yapılmasına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Bu itibarla, 30 Haziran 2022 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

2.d. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans değerlendirmelerinin tespitine imkân vermek üzere Şirket’in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Mali tablo kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem mali tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılır.

Şirket, 30 Haziran 2022 tarihli finansal durum tablosunu 31 Aralık 2021 tarihli finansal durum tablosu ile 1 Ocak -30 Haziran 2022 dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak – 30 Haziran 2021 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Şirket, cari yılda önceki dönem finansal tablolarında herhangi bir düzeltme yapmamıştır.

2.e. Önemli Muhasebe Değerlendirme Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların TMS’ye uygun hazırlanması, yönetimin, muhasebe politikalarının uygulanması ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider tutarlarını etkileyen kararlar, tahminler ve varsayımlar yapmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir. Tahminler ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir. Muhasebe tahminlerindeki güncellemeler, güncellenmenin yapıldığı dönemde ve bu güncellemelerden etkilenen müteakip dönemlerde kayıtlara alınır.

Finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve finansal durum tablosu tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımlar aşağıdadır:

- a) Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenir.
- b) Şirket, maddi ve maddi olmayan duran varlıklarını doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde amortisman tabi tutmuştur. Beklenen faydalı ömür kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

2.f. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak; aşağıdaki hallerde değiştirebilir;

- Bir Standart veya Yorum tarafından gerekli kılınıyorsa veya
- İşletmenin finansal durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir şekilde sunulmasını sağlayacak nitelikte ise.

Finansal tablo kullanıcıları, işletmenin finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla işletmenin zaman içindeki finansal tablolarını karşılaştırabilme olanağına sahip olmalıdır. Bu nedenle, bir muhasebe politikasındaki değişiklik yukarıdaki paragrafta belirtilen durumlardan birini karşılamadığı sürece, her ara dönemde ve her hesap döneminde aynı muhasebe politikaları uygulanmalıdır.

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

Cari dönemde Şirket’in TFRS 9 Finansal Araçlar ve TFRS 16 Kiralamalar standardının etkisi dışında muhasebe politikalarında önemli bir değişikliklik olmamıştır.

Finansal Araçlar

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

TMS 39’da yer alan finansal araçların muhasebeleştirilmesi, sınıflandırılması, ölçümü ve bilanço dışı bırakılması ile ilgili uygulamalar artık TFRS 9’a taşınmaktadır. TFRS 9’un son versiyonu finansal varlıklardaki değer düşüklüğünün hesaplanması için yeni bir beklenen kredi zarar modeli’nin yanı sıra yeni genel riskten korunma muhasebesi gereklilikleri ile ilgili güncellenmiş uygulamalar da dahil olmak üzere, aşamalı olarak yayımlanan TFRS 9’un önceki versiyonlarında yayımlanan uygulamaları da içermektedir. TFRS 9, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

TFRS 16 Kiralamalar

Şirket – Kiracı Olarak

Şirket, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda, bu sözleşme kiralama niteliği taşımaktadır ya da bir kiralama işlemi içermektedir.

Şirket, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

- 1) Sözleşmenin tanımlanan varlık içermesi; bir varlık genellikle sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanır.
- 2) Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakınına temsil etmesi. Tedarikçinin varlığı ikame etme yönünde asli bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir.
- 3) Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakınına elde etme hakkının olması
- 4) Tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Şirket, varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması durumunda varlığın kullanım hakkına sahip olduğunu değerlendirmektedir. Şirket varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlarda sahip olmaktadır:
 - i. Şirket’in, kullanım süresi boyunca varlığı işletme hakkına sahip olması (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya
 - ii. Şirket’in, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

Şirket, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

Kullanım Hakkı Varlığı

Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve aşağıdakileri içerir:

- a) Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- b) Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- c) Şirket tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler ve

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- a) Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
- b) kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Şirket, kullanım hakkı varlığını amortismanına tabi tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular. Tedarikçinin, kiralama süresinin sonunda dayanak varlığın mülkiyetini Şirket’e devretmesi durumunda veya kullanım hakkı varlığı maliyetinin Şirket’in bir satın alma opsiyonunu kullanacağını göstermesi durumunda, Şirket kullanım hakkı varlığını kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın faydalı ömrünün sonuna kadar amortismanına tabi tutar. Diğer durumlarda, Şirket kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten başlamak üzere söz konusu varlığın faydalı ömrü veya kiralama süresinden kısa olanına göre amortismanına tabi tutar.

Şirket kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü standardını uygular.

Kira Yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Şirket kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, bu oranın kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımnî faiz oranı kullanılarak iskonto edilir. Şirket, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Şirket’in alternatif borçlanma faiz oranını kullanır.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan kira ödemeleri, dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan aşağıdaki ödemelerden oluşur:

- Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan değişken kira ödemeleri,
- Şirket’in satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve
- Kiralama süresinin Şirket’in kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Şirket, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- Defter değerini yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde ya da revize edilmiş özü itibarıyla sabit olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde yeniden ölçer.

Kiralama süresindeki her bir döneme ait kira yükümlülüğüne ilişkin faiz, kira yükümlülüğünün kalan bakiyesine sabit bir dönemsel faiz oranı uygulanarak bulunan tutardır. Dönemsel faiz oranı, kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımnî faiz oranıdır. Şirket, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Şirket’in alternatif borçlanma faiz oranını kullanır. Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, Şirket, kira yükümlülüğünü, kira ödemelerindeki değişiklikleri yansıtacak şekilde yeniden ölçer. Şirket, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtır.

Şirket, aşağıdaki durumlardan birinin gerçekleşmesi halinde, kira yükümlülüğünü, revize edilmiş kira ödemelerini revize edilmiş bir iskonto oranı üzerinden indirgeyerek yeniden ölçer:

- Kiralama süresinde bir değişiklik olması. Şirket, revize edilmiş kira ödemelerini revize edilmiş kiralama süresine dayalı olarak belirler.
- Dayanak varlığın satın alınmasına yönelik opsiyona ilişkin değerlendirmede değişiklik olması. Şirket, revize edilmiş kira ödemelerini, satın alma opsiyonu kapsamında ödenecek tutarlardaki değişikliği yansıtacak şekilde belirler.

Şirket, kiralama süresinin kalan kısmı için revize edilmiş iskonto oranını, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda bu oran olarak; kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise Şirket’in yeniden değerlendirmenin yapıldığı tarihteki alternatif borçlanma faiz oranı olarak belirler.

Şirket, aşağıdaki durumlardan birinin gerçekleşmesi halinde kira yükümlülüğünü, revize edilmiş kira ödemelerini indirgeyerek yeniden ölçer:

- a) Bir kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlarda değişiklik olması. Şirket, revize edilmiş kira ödemelerini, kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlardaki değişikliği yansıtmak şeklinde belirler.
- b) Gelecekteki kira ödemelerinin belirlenmesinde kullanılan bir endeks veya oranda meydana gelen bir değişimin sonucu olarak bu ödemelerde bir değişiklik olması. Şirket, kira yükümlülüğünü söz konusu revize edilmiş kira ödemelerini yansıtmak için yalnızca nakit akışlarında bir değişiklik olduğunda yeniden ölçer.

Şirket, kalan kiralama süresine ilişkin revize edilmiş kira ödemelerini, revize edilmiş sözleşmeye bağlı ödemelere göre belirler. Şirket, bu durumda değiştirilmemiş bir iskonto oranı kullanır.

Şirket, kiralamanın yeniden yapılandırılmasını, aşağıdaki koşulların her ikisinin sağlanması durumunda ayrı bir kiralama olarak muhasebeleştirir:

- a) Yeniden yapılandırmanın, bir veya daha fazla dayanak varlığın kullanım hakkını ilave ederek, kiralamanın kapsamını genişletmesi ve
- b) Kiralama bedelinin, kapsamdaki artışın tek başına fiyatı ve ilgili sözleşmenin koşullarını yansıtmak için söz konusu tek başına fiyatta yapılan uygun düzeltmeler kadar artması.

Şirket – Kiralayan Olarak

Şirket’in kiralayan olarak kiralamalarının tamamı operasyonel kiralama değildir. Operasyonel kiralamalarda, kiralanan varlıklar, konsolide bilançoda yatırım amaçlı gayrimenkuller, maddi duran varlıklar veya diğer dönen varlıklar altında sınıflandırılır ve elde edilen kira gelirleri kiralama dönemi süresince, eşit tutarlarda konsolide gelir tablosuna yansıtılır.

Kira gelirleri kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile konsolide gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Şirket, bir kiralama bileşeniyle birlikte bir ya da daha fazla ilave kiralama niteliği taşıyan veya taşımayan bileşen içeren bir sözleşme için, sözleşmede yer alan bedeli, TFRS 15, “Müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılat” standardını uygulayarak dağıtır.

Uzatma ve sonlandırma opsiyonları

Kiralama yükümlülüğü, sözleşmelerdeki uzatma ve sonlandırma opsiyonları dikkate alınarak belirlenmektedir. Kontratlarda yer alan uzatma ve erken sonlandırma opsiyonlarının büyük kısmı kiralayan tarafından müştereken uygulanabilir opsiyonlardan oluşmaktadır. Kiralayan, kiralama süresini söz konusu uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları kontrata göre Kiralayan’ın inisiyatifindeyse ve opsiyonların kullanımı makul derecede kesinse kiralama süresine dahil ederek belirlemektedir.

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat standardı hasılatın kayda alınmasına ilişkin tek ve kapsamlı bir model ve rehber sunmakta olup TMS 18 Hasılat standardının yerini almıştır. Standart 1 Ocak 2018’de yürürlüğe girmiş olup Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

İlişikteki finansal tabloların Sermaye Piyasası Muhasebe Standartları ile uyumlu bir şekilde hazırlanması Yönetim tarafından hazırlanmış finansal tablolarda yer alan bazı aktif ve pasiflerin taşıdıkları değerler, muhtemel mükellefiyetlerle ilgili verilen açıklamalar ile raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarına ilişkin olarak bazı tahminler yapılmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen tutarlar tahminlerden farklılıklar içerebilir. Bu tahminler düzenli aralıklarla gözden geçirilmekte ve bilindikleri dönemler itibarıyla kar veya zarar tablosunda raporlanmaktadır. Muhasebe tahminlerindeki değişiklik ve hatalar aşağıda sunulan ‘Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi’ başlığı adı altında açıklanmıştır.

2.h. Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket’in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

a) 01 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TFRS 3 Değişiklikleri - Kavramsal Çerçeve ’ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

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

TMS 16 Değişiklikleri - Kullanım amacına uygun hale getirme

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

TMS 37 Değişiklikleri - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri

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

Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

b) 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

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

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

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Şirket söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

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

TMS 1 Değişiklikleri - Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Ocak 2021'de KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar"e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021'de KGK, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. TMS 8 için yayınlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrımı açıklık getirmektedir. Ayrıca, değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulayacak olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Genel anlamda, Şirket finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklenmemektedir.

TMS 1 Değişiklikleri - Muhasebe politikaların açıklanması

Ağustos 2021'de KGK, TMS 1 için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. TMS 1'de yayınlanan değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. TFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' TFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve KGK'ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerini önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir.

TMS 12 Değişiklikleri -Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergi

Ağustos 2021'de KGK, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. TMS 12'ye yapılan değişiklikler 1 Ocak 2023'te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralamarlar ile hizmetten çekme, restorasyon ve benzeri yükümlülüklerle ilgili tüm indirilebilir ve vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı (yeterli düzeyde vergiye tabi gelir olması koşuluyla) ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilir.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

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

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

Söz konusu değişikliklerin / iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2.i. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

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

Nakit ve Nakit Benzerleri

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

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

İlişkili Taraflar

Bu rapor kapsamında Şirket’in hissedarları veya dolaylı sermaye ve yönetim ilişkisi içinde bulunduğu iştirakleri ve bağlı ortaklıkları ve bağlı ortaklıkları dışındaki kuruluşlar. Şirket faaliyetlerinin planlanması, yürütülmesi ve denetlenmesi ile doğrudan veya dolaylı olarak yetkili ve sorumlu olan, Şirket’in yönetim kurulu üyesi, genel müdür gibi yönetici personel, bu kişilerin yakın aile üyeleri ve bu kişilerin doğrudan veya dolaylı olarak kontrolünde bulunan şirketler, ilişkili taraflar olarak kabul edilmektedir.

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla ilişkili tarafları aşağıdaki gibidir;

İlişkili Taraf Ad/Soyadı- Unvan	İlişkisi
Çelet Holding A.Ş.	Ortak
Desa International Ltd.	Bağlı Ortaklık
Desa SMS Ltd.	Bağlı Ortaklık
Desa International (UK) Ltd.	Bağlı Ortaklık
Desa Deutschland GMBH	Bağlı Ortaklık
Leather Fashion Bulgaria EOOD	Bağlı Ortaklık
Desa Nineteenseventytwo SRL Italy	Bağlı Ortaklık
GSD Holding A.Ş.	İştirak
Marfar Deri San. ve Tic. Ltd. Şti.	İştirak
Samsonite Seyahat Ürünleri A.Ş.	İştirak
Adesa Mağ. Tekst. ve Der. San. Tic.A.Ş.	İlişkili Şirket
Serga Deri Mam.San.ve Tic. A.Ş.	İlişkili Şirket
Yapı Enerji Ürt. Sat. İnş.San.ve Tic. A.Ş.	İlişkili Şirket

Finansal Araçlar

TFRS 9 “Finansal Araçlar” standardı, finansal varlıkların ve finansal yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesine ve ölçümüne ilişkin hükümleri düzenlemektedir. Bu standart TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardının yerini almıştır. Önemli yeni muhasebe politikalarının detayları ve önceki muhasebe politikalarındaki değişikliklerin etkisi ve niteliği aşağıda belirtilmiştir.

Finansal Varlıkların ve Yükümlülüklerin Sınıflanması ve Ölçümü

TFRS 9, finansal yükümlülüklerin sınıflandırılması ve ölçümü için TMS 39’daki mevcut hükümleri büyük oranda korumaktadır. Ancak, vadeye kadar elde tutulacak finansal varlık, kredi ve alacaklar ile satılmaya hazır finansal varlıklar için önceki TMS 39 sınıflama kategorileri kaldırılmıştır. TFRS 9’un uygulanmasının Şirket’in finansal borçları ile ilgili muhasebe politikaları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır. Şirket’in TFRS 9’a göre finansal varlıklarını nasıl sınıflandığı, ölçtüğü ve ilgili gelir ve giderleri nasıl muhasebeleştirdiği konusunda detaylı bilgi aşağıda sunulmuştur.

(i) Finansal Varlıklar

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 araçları; GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen - özkaynak araçları veya GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılır.

TFRS 9 kapsamındaki finansal varlıkların sınıflandırılması, genellikle, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerine dayanmaktadır. Standart kapsamında saklı türevlerin finansal varlıktan ayrılma zorunluluğu ortadan kaldırılmış olup bir hibrid sözleşmenin bir bütün olarak ne şekilde sınıflandırılacağı değerlendirilmelidir.

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

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

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

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

Yukarıda belirtilen itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmeyen tüm finansal varlıklar GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülür. Bunlar, tüm türev finansal varlıkları da içermektedir. Finansal varlıkların ilk defa finansal tablolara alınması sırasında, finansal varlıkların farklı şekilde ölçümünden ve bunlara ilişkin kazanç veya kayıpların farklı şekilde finansal tablolara alınmasından kaynaklanacak bir muhasebe uyumsuzluğunu ortadan kaldırması veya önemli ölçüde azaltması şartıyla bir finansal varlığın geri dönülemez bir şekilde gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak tanımlanabilir.

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

Aşağıdaki muhasebe politikaları finansal varlıkların sonraki ölçümlerinde geçerlidir.

GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar:

Bu varlıklar sonraki ölçümlerinde gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Herhangi bir faiz veya temettü geliri dahil olmak üzere, bunlarla ilgili net kazançlar ve kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir.

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar:

Bu varlıklar sonraki ölçümlerinde etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyetinden ölçülür. İtfa edilmiş maliyetleri varsa değer düşüklüğü zararları tutarı kadar azaltılır. Faiz gelirleri, yabancı para kazanç ve kayıpları ve değer düşüklükleri kar veya zararda muhasebeleştirilir. Bunların finansal durum tablosu dışı bırakılmasından kaynaklanan kazanç veya kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Şirket'in finansal varlıkları ticari alacaklar, diğer alacaklar ve nakit ve nakit benzerlerinden oluşmaktadır; bu finansal varlıklar TMS 39'a göre kredi ve alacaklar olarak sınıflandırılırken TFRS 9'a göre itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar olarak sınıflandırılmıştır.

Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü

TFRS 9, TMS 39'daki “oluşan zarar” modelini “beklenen kredi zararları” modeliyle değiştirmektedir. Yeni değer düşüklüğü modeli itfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklara ve sözleşme varlıklarına uygulanır ancak özkaynak araçlarına yapılan yatırımlara uygulanmaz. İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklar ticari alacaklar, diğer alacaklar ve nakit ve nakit benzerlerinden oluşmaktadır.

Şirket, TFRS 9 kapsamında aşağıda belirtilen kalemleri için beklenen kredi zarar karşılığını kayıtlarına alır:

- İtfa edilen maliyetinden ölçülen finansal varlıklar; Şirket, zarar karşılığı 12 aylık beklenen kredi zararlarından ölçülen aşağıdaki kalemler dışında kalanlar için, ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan zarar karşılığı hesaplar:

- İlk defa finansal tablolara alınmasından bu yana kredi riski önemli ölçüde artmayan banka bakiyeleri.

Ticari alacaklar, diğer alacaklar, diğer varlıklar ve sözleşme varlıkları için zarar karşılıkları her zaman ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçülür. Bir finansal varlıktaki kredi riskinin, ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana önemli ölçüde artıp artmadığı belirlenirken ve beklenen kredi zararları tahmin edilirken, aşırı maliyet veya çabaya katlanılmadan elde edilebilen makul ve desteklenebilir bilgiler dikkate alınır.

Bunlar, Şirket’in geçmiş deneyimlerine ve bilinçli kredi değerlendirmelerine dayanan niteliksel ve sayısal bilgileri ve analizleri ve ileriye yönelik bilgileri içerir. Şirket, vadesini 30 gün geçen finansal varlıkların kredi riskinde önemli bir artış olduğunu kabul eder.

Şirket, aşağıdaki durumlarda finansal varlıkların temerrütte olduğunu kabul eder:

Borçlunun Şirket’e olan yükümlülüklerini, Şirket teminatları bozdurmak gibi aksiyonlara başvurmada önce (eğer teminatlar mevcutsa), tam olarak yerine getirmesi muhtemel değil ise; veya finansal varlık vadesini 90 günden fazla aşmışsa. Şirket, banka bakiyelerinin risk derecelendirmelerinin uluslararası tanımıyla “yatırım notu”na eşit olması durumunda bunların düşük kredi riskine sahip olduğunu kabul eder.

Ömür boyu beklenen kredi zararları, bir finansal aracın beklenen ömrü boyunca gerçekleşmesi mümkün temerrüt hallerinin bir sonucudur.

12 aylık beklenen kredi zararları, raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde gerçekleşmesi mümkün temerrüt hallerinden kaynaklanan beklenen kredi zararlarını temsil eden kısımdır. Beklenen kredi zararlarının ölçüleceği azami süre, Şirket’in kredi riskine maruz kaldığı azami sözleşme süresidir.

Şirket, her raporlama döneminde itfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıkların kredi-değer düşüklüğü olup olmadığını değerlendirir. Bir finansal varlığın gelecekteki tahmini nakit akışlarını olumsuz şekilde etkileyen bir veya daha fazla olay gerçekleştiğinde söz konusu finansal varlık kredi-değer düşüklüğüne uğramıştır.

Aşağıdaki olaylara ilişkin gözlemlenebilir veriler finansal varlığın kredi-değer düşüklüğüne uğramış olduğunu gösteren kanıtlardır:

- Borçlunun önemli finansal sıkıntı içinde olması;
- Temerrüt nedeniyle bir sözleşme ihlalinin meydana gelmesi;
- Ekonomik veya sözleşmeye bağlı nedenlerle, borçlunun içine düştüğü finansal sıkıntıdan dolayı alacaklının borçluya normal şartlarda düşünmediği bir ayrıcalık tanınması;
- Borçlunun iflasının veya başka bir finansal yeniden yapılanmaya gireceğinin muhtemel olması; veya
- Finansal sıkıntılar nedeniyle bu finansal varlığa ilişkin aktif piyasanın ortadan kalkması.

BKZ’ların Ölçümü

BKZ’lar finansal aracın beklenen ömrü boyunca kredi zararlarının olasılıklarına göre ağırlıklandırılmış bir tahminidir. Diğer bir ifadeyle tüm nakit açıklarının bugünkü değeri üzerinden ölçülen kredi zararlarıdır (örneğin, sözleşmeye istinaden işletmeye yapılan nakit girişleri ile işletmenin hak etmeyi beklediği nakit akışları arasındaki farktır).

Nakit açığı, sözleşmeye göre işletmeye yapılması gereken nakit akışları ile işletmenin almayı beklediği nakit akışları arasındaki farktır. Beklenen kredi zararlarında ödemelerin tutarı ve zamanlaması dikkate alındığından, işletmenin ödemenin tamamını, sözleşmede belirlenen vadeden geç almayı beklemesi durumunda dahi bir kredi zararı oluşur. BKZ’lar finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilir.

Kredi değer düşüklüğüne uğramış finansal varlıklar

Her raporlama dönemi sonunda, Şirket itfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıkların ve GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan borçlanma araçlarının değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığını değerlendirir. Bir finansal varlığın gelecekteki tahmini nakit akışlarını olumsuz şekilde etkileyen bir veya birden fazla olay gerçekleştiğinde söz konusu finansal varlık değer düşüklüğüne uğramıştır.

Değer Düşüklüğünün Sunumu

İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklara ilişkin zarar karşılıkları, varlıkların brüt defter değerinden düşülür.

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları için oluşan zarar karşılığı, finansal varlığın finansal durum tablosundaki defter değerini azaltmak yerine diğer kapsamlı gelire yansıtılır.

Sözleşme varlıklarını da içeren ticari ve diğer alacaklar ile ilgili değer düşüklükleri kar veya zarar tablosunda ayrı olarak sunulur.

Diğer finansal varlıklardaki değer düşüklüğü zararları, TMS 39 kapsamındaki sunuma benzer şekilde “finansman maliyetleri” altında gösterilmekte ve önemliliği dikkate alınarak kar veya zarar tablosunda ayrı olarak gösterilmemektedir.

Yeni değer düşüklüğü modelinin etkisi

TFRS 9 değer düşüklüğü modeli kapsamındaki varlıklar için değer düşüklüğü zararlarının genel olarak artması ve daha değişken hale gelmesi beklenmektedir. TFRS 9'a geçişin, geçmiş yıl karları/zararları üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır. 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla beklenen kredi zararı 3.496 TL bulunmaktadır.

(ii) Finansal Yükümlülükler

Finansal bir yükümlülük ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılmayan finansal yükümlülüklerin ilk muhasebeleştirilmesi sırasında, ilgili finansal yükümlülüğün yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir.

Finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir. Finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kâr veya Zarara Yansıtılan Finansal Yükümlülükler

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

(iii) Türev Finansal Araçlar ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi

Türev finansal araçlar ilk olarak ilgili türev sözleşmenin yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla makul değeri ile kayıtlara yansıtılmakta, izleyen dönemlerde de makul değerleri ile değerlendirilmektedir. Türev finansal araçlar makul değerleri pozitif ise varlıklar, negatif ise yükümlülükler içerisinde sınıflandırılırlar. Türev finansal araçlar ile ilgili kazanç ve kayıpların muhasebeleştirilme yöntemi, türev finansal aracın finansal riskten korunma amaçlı olup olmamasına ve riskten korunulan aracın türüne göre değişim göstermektedir. Şirket işlem tarihinde, riskten korunma aracı ile riskten korunulan kalem arasındaki ilişkiyi, Şirket'in risk yönetim amaçları ve riskten korunma işlemleri ile ilgili stratejileri ile birlikte ilişkilendirmektedir. Ayrıca Şirket, riskten korunma amaçlı kullanılan türev işlemlerin, riskten korunulan kalemin gerçeğe uygun değer veya nakit akımlarındaki değişiklikleri etkin ölçüde dengeleyebildiğinin değerlendirmesini de düzenli olarak gerçekleştirmektedir.

Alım Satım Amaçlı Türev Finansal Araçlar:

Şirket’in alım satım amaçlı türev finansal araçları vadeli yabancı para alım-satım sözleşmelerinden oluşmaktadır. Söz konusu türev finansal araçlar ekonomik olarak Şirket için risklere karşı etkin bir koruma sağlamakla birlikte, genellikle risk muhasebesi yönünden gerekli koşulları taşıyamaması nedeniyle finansal tablolarda alım-satım amaçlı türev finansal araçlar olarak muhasebeleştirilmektedir. Bu tür türev finansal araçların gerçeğe uygun değerindeki değişimlerden kaynaklanan tüm kazanç ve kayıplar gelir tablosunda finansal gelir/ gider olarak muhasebeleştirilir.

Nakit Akıma Yönelik Riskten Korunma:

Nakit akıma yönelik riskten korunma olarak belirlenen türev işlemlerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin etkin kısmı özkaynaklarda riskten korunma fonu içerisinde muhasebeleştirilir. Etkin olmayan kısım ile ilgili gelir ve giderler derhal finansal gelir/ gider olarak sınıflandırılıp kapsamlı gelir tablosuna yansıtılır. Riskten korunma fonu içerisinde biriken tutarlar riskten korunma kaleminin gelir tablosunu etkilediği dönemlerde (örneğin riskten korunma tahmini nakit akımlarının gerçekleşmesi) gelir tablosu ile ilişkilendirilir.

Nakit akış riskinden korunma muhasebesine, riskten korunma aracının sona ermesi, gerçekleşmesi, satılması veya etkinlik testinin etkin olmaması dolayısıyla devam edilmediği takdirde, özkaynak altında muhasebeleştirilen tutarlar riskten korunma konusu kaleme ilişkin nakit akışları gerçekleştikçe kar/zarar hesaplarına transfer edilmektedir. Buna istinaden Şirket’in yapmış olduğu bazı türev sözleşmeleri TFRS 9’da yer alan risk muhasebesi yönünden gerekli koşulları taşıdığından riskten korunma amaçlı türev araçlar olarak değerlendirilmiş ve muhasebeleştirilmiştir.

Ticari Alacaklar

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

Şirket’in, ödenmesi gereken meblağları tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar için bir alacak risk karşılığı oluşturulur. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar da dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir.

Değer düşüklüğü tutarı, zarar yazılmasından sonra oluşacak bir durum dolayısıyla azalırsa, söz konusu tutar, cari dönemde diğer gelirlere yansıtılır.

Ticari Borçlar

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

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Sabit ve değişken genel üretim giderlerinin bir kısmını da içeren maliyetler stokların bağlı bulunduğu sınıfa uygun olan yöntemle göre değerlendirilir. Maliyet hesaplamalarında Şirket hareketli ağırlıklı ortalama yöntemini kullanmaktadır. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir.

Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerinde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

Maddi Duran Varlıklar

Maddi varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce iktisap edilen kalemler için TL’nin 31 Aralık 2004 tarihindeki alım gücüyle ifade edilen düzeltilmiş elde etme maliyetleri üzerinden, 1 Ocak 2005 tarihinden sonra iktisap edilen kalemler için ise elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş amortisman ve mevcutsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan değerleri ile mali tablolara yansıtılmaktadır.

Amortisman, enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar üzerinden ve aşağıda belirtilen maddi varlıkların ekonomik faydalı ömürlerini yansıtan oranlarda doğrusal amortisman metoduna göre hesaplanmaktadır. Arsalar, ekonomik faydalı ömürleri sonsuz olarak kabul edildiğinden amortisman tabi tutulmamışlardır.

Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

	Amortisman Süreleri
Binalar	40 yıl
Makine Tesis	5-10 yıl
Demirbaşlar	5-10 yıl
Taşıt Araçları	5-10 yıl
Özel Maliyetler	5-10 yıl

Bir varlığın kayıtlı değeri, varlığın geri kazanılabilir değerinden daha yüksekse, kayıtlı değer geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili varlığın net satış fiyatı ya da kullanımdaki değerinin yüksek olanıdır. Net satış fiyatı, varlığın makul değerinden satışı gerçekleştirmek için katlanılacak maliyetlerin düşülmesi suretiyle tespit edilir. Kullanımdaki değer ise ilgili varlığın kullanılmasına devam edilmesi suretiyle gelecekte elde edilecek tahmini nakit akımlarının finansal durum tablosu tarihi itibarıyla indirgenmiş tutarlarına artık değerlerinin eklenmesi ile tespit edilir.

Maddi varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kar veya zarar, düzeltilmiş tutarlar ile tahsil olunan tutarların karşılaştırılması ile belirlenir ve cari dönemde ilgili gelir ve gider hesaplarına yansıtılır. Maddi varlıkların bakım ve onarım giderleri normal şartlarda gider yazılmaktadır. Ancak, istisnai durumlarda, eğer bakım ve onarım varlıklarda genişletme veya önemli ölçüde geliştirme ile sonuçlanırsa söz konusu maliyetler aktifleştirilebilir ve ilişkilendirildiği maddi varlığın kalan faydalı ömrü üzerinden amortisman tabi tutulur.

Maddi Olmayan Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar iktisap edilmiş bilgi sistemleri, imtiyaz haklarını, bilgisayar yazılımlarını ve geliştirme maliyetlerini içermektedir. Maddi olmayan duran varlıklar, elde etme maliyeti üzerinden kaydedilir ve elde edildikleri tarihten sonra 15 yılı geçmeyen bir süre için tahmini faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi ile amortisman tabi tutulur. Markalar için sınırsız ömürleri olması sebebiyle amortisman ayrılmamaktadır. Değer düşüklüğünün olması durumunda maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerine getirilir. (Not: 12)

a) Araştırma ve Geliştirme Giderleri

Araştırma giderleri oluştukları dönemde gider olarak muhasebeleştirilmektedirler. Geliştirme giderleri ise aşağıdaki koşulların tamamının varlığı halinde, geliştirmeden (veya işletme bünyesinde yürütülen bir projenin geliştirme safhasından) kaynaklanan maddi olmayan duran varlıklar olarak muhasebeleştirilir;

- Maddi olmayan duran varlığın kullanıma veya satışa hazır hale gelebilmesi için tamamlanmasının teknik olarak mümkün olması
- İşletmenin maddi olmayan duran varlığı tamamlama ve bu varlığı kullanma veya satma niyetinin bulunması;
- Maddi olmayan duran varlığı kullanma veya satma imkânının bulunması;

- Maddi olmayan duran varlığın muhtemel gelecek ekonomik faydayı nasıl sağlayacağını belirli olması;
- Geliştirme safhasını tamamlamak ve maddi olmayan duran varlığı kullanmak veya satmak için yeterli teknik, mali ve diğer kaynakların mevcut olması; ve
- Geliştirme sürecinde maddi olmayan duran varlıkla ilgili yapılan harcamaların güvenilir bir biçimde ölçülebilir olması.

Bunun dışında kalan durumlarda, geliştirme harcamaları oluştukları anda giderleştirilir. Araştırma ve geliştirme aşamalarının ayrıştırılmasının zor olduğu projelerde, ilgili proje araştırma aşamasında kabul edilip oluştukları anda giderleştirilir.

b) Haklar ve Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Haklar ve diğer maddi olmayan duran varlıklar iktisap edilmiş bilgi sistemlerini, bilgi sistemleri geliştirme maliyetlerini, satın alınmış teknoloji ve diğer tanımlanabilir hakları içermektedir. Haklar ve diğer maddi olmayan varlıklar, elde etme maliyetinden kayda alınmaktadır ve beş yılı geçmeyen tahmini faydalı ömürleri boyunca doğrusal olarak itfa edilmektedir.

Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürlerine göre belirlenmiş amortisman ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

	Amortisman Süreleri
Haklar	3-5-13 yıl
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	3-5-13-24 yıl

Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler

Satış amaçlı elde tutulan duran varlıklar kayıtlı değerlerinin, kullanılmak suretiyle değil, satış işlemi sonucu geri kazanıldığı durumlarda satış amaçlı elde tutulan duran varlıklar olarak sınıflandırılır ve amortisman ayrılması durdurulur. Satış amaçlı elde tutulan duran varlıklar kayıtlı değerleri ile gerçeğe uygun değerlerinden satış giderlerinin çıkarılması sonucu oluşan değerden düşük olanı ile değerlendirilir.

Durdurulan faaliyetlerden kaynaklanan gelir ve gider kapsamlı gelir tablosu içinde ayrı olarak sınıflanır.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

Yatırım amaçlı bir gayrimenkul, gayrimenkulle ilgili gelecekteki ekonomik yararların işletmeye girişinin muhtemel olması ve yatırım amaçlı gayrimenkulün maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülebilir olması durumunda bir varlık olarak muhasebeleştirilir.

Şirket yatırım amaçlı elde tutulan binalarında muhasebe politikasında değişikliğe gitmiş ve gerçeğe uygun değer yöntemini benimsemiştir. Gerçeğe uygun değer yönteminden kaynaklanan farklar yatırım faaliyetlerinden elde edilen gelirler hesap grubunun altında yatırım amaçlı gayrimenkuller değer artış düzeltmesi altında kar/(zarar) tablosunda muhasebeleştirilmiştir.

Borçlanma Maliyetleri

Şirket, borçlanma maliyetlerini, kar/zarar tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtır. Kredilerden kaynaklanan finansman maliyeti, oluştuğunda kar/zarar tablosuna kaydedilir. Bir özellikli varlığın elde edilmesi, inşaatı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetleri ilgili varlığın maliyetine dahil edilir. Bu tür borçlanma maliyetleri, güvenilir bir biçimde ölçülebilmeleri ve işletmeye gelecekte ekonomik fayda sağlamalarının muhtemel olması durumunda, özellikli varlığın maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilir.

Bir özellikli varlığın elde edilmesi, inşası veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetleri, özellikli varlıkla ilişkili harcamaların hiç yapılmamış olması durumunda ortaya çıkmayacak borçlanma maliyetleridir.

Bir işletme bir özellikli varlığın edinilmesi amacıyla özellikle borçlanmış ise, bu durumda aktifleştirilecek borçlanma maliyeti tutarı; ilgili dönem boyunca söz konusu borçlanmaya ilişkin oluşan borçlanma maliyetlerinden, söz konusu fonların geçici olarak nemalandırılması ile sağlanan gelirlerin düşülmesi suretiyle belirlenir. Bir işletmenin genel amaçlı olarak borçlandığı fonların bir kısmının, bir özellikli varlığın finansmanı için kullanıldığı durumlarda; aktifleştirilebilecek borçlanma maliyeti tutarı, ilgili varlığa ilişkin yapılan harcamalara uygulanacak bir aktifleştirme oranı yardımı ile belirlenir.

Bu aktifleştirme oranı, özellikli varlık alımına yönelik yapılmış borçlanmalar hariç olmak üzere, işletmenin ilgili dönem süresince mevcut tüm borçlarına ilişkin borçlanma maliyetlerinin ağırlıklı ortalamasıdır. Bir dönem boyunca aktifleştirilen borçlanma maliyetlerinin tutarı, ilgili dönem boyunca oluşan borçlanma maliyetleri tutarını aşamaz.

Bir varlığın amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma getirilmesi için gerekli tüm işlemler esas itibarıyla tamamlandığında, borçlanma maliyetlerinin aktifleştirilmesine son verilir. Bir özellikli varlığın yapımının parçalar halinde tamamlandığı ve diğer parçaların yapımı devam ederken her bir parçanın kullanılabildiği durumlarda; belli bir parçanın amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma getirilmesi için gerekli tüm işlemler esas itibarıyla tamamlandığında, ilgili parçaya ilişkin borçlanma maliyetlerinin aktifleştirilmesine son verilir.

Banka Kredileri

Krediler, alındıkları tarihlerde, alınan kredi tutarından işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Krediler, iskonto edilmiş değer ile ilk kayda alınan değer arasındaki farkın önemli olması durumunda, etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden belirtilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır. Kredilerden kaynaklanan finansman maliyeti, oluştuğunda gelir tablosuna kaydedilir.

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Varlıkların taşınan değerlerinin gerçekleşmeyeceğine yönelik olay veya değişikliklerin meydana gelmesi durumunda herhangi bir değer düşüklüğünün olup olmadığı incelenmektedir. Söz konusu uyarıların olması veya taşınan değerlerin gerçekleşebilir değeri aşması durumunda varlıklar gerçekleşebilir değerlerine indirgenmektedir. Varlıkların taşıdıkları değer, gerçekleşebilir değeri aştığında değer düşüklüğü karşılık gideri gelir tablosuna yansıtılır.

Paraya çevrilebilecek tutar, varlığın net satış fiyatı ve kullanımdaki net defter değerinden yüksek olanıdır. Paraya çevrilebilecek tutar, belirlenebiliyorsa her bir kıymet için, belirlenemiyorsa kıymetin dahil olduğu nakit yaratan birim için tahmin edilir. Ancak, değer düşüklüğü karşılığının ters çevrilmesi sonucu varlığın taşınan değerinde meydana gelen artış, bu varlığa geçmiş yıllarda hiç değer düşüklüğü ayrılmamış olması halinde belirlenecek değerini aşmaması koşuluyla kayda alınmaktadır.

Kiralama İşlemleri

Finansal Kiralama İşlemleri

Finansal kiralama yoluyla elde edilen maddi duran varlık, varlığın kiralama döneminin başındaki vergi avantaj veya teşvikleri düşüldükten sonraki gerçeğe uygun değerinden veya asgari kira ödemelerinin o tarihte indirgenmiş değerinden düşük olanı üzerinden aktifleştirilir. Anapara kira ödemeleri yükümlülük olarak gösterilir ve ödendikçe azaltılır.

Faiz ödemeleri ise, finansal kiralama dönemi boyunca gelir tablosunda giderleştirilir. Finansal kiralama sözleşmesi ile elde edilen maddi duran varlıklar, varlığın faydalı ömrü boyunca amortismanına tabi tutulur.

Operasyonel Kiralama İşlemleri

Kiralayanın malın tüm risk ve faydalarını elinde bulundurduğu kira sözleşmeleri operasyonel kiralama olarak adlandırılır. Şirket operasyonel kiralama işlemlerine hem kiraya veren (kiralayan) hem de kiracı sıfatı ile taraf olmaktadır. Kiracı sıfatıyla yapılan operasyonel kiralamalar nedeniyle ödenen kira tutarları, kiralama süresi boyunca normal yönteme göre gider olarak kayıtlara alınmaktadır. Kiralayan sıfatıyla tahsil edilen kira gelirleri, kiralama süresi boyunca gelir olarak kayıtlara alınmaktadır.

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Karşılıklar

Şirket’in, geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğünün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması durumunda ilgili yükümlülük, karşılık olarak finansal tablolara alınır.

Şarta bağlı yükümlülükler, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelip gelmediğinin tespiti amacıyla sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Şarta bağlı yükümlülük olarak işleme tabi tutulan kalemler için gelecekte ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelmesi durumunda, bu şarta bağlı yükümlülük, güvenilir tahmin yapılmadığı durumlar hariç, olasılıktaki değişikliğin meydana geldiği dönemin finansal tablolarında karşılık olarak kayıtlara alınır.

Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Varlıklar

Taahhüt ve şarta bağlı yükümlülük doğuran işlemler, gerçekleşmesi gelecekte bir veya birden fazla olayın neticesine bağlı durumları ifade etmektedir. Dolayısıyla, bazı işlemler ileride doğması muhtemel zarar, risk veya belirsizlik taşımaları açısından bilanço dışı kalemler olarak tanınmıştır. Gelecekte gerçekleşmesi muhtemel mükellefiyetler veya oluşacak zararlar için bir tahmin yapılması durumunda bu yükümlülükler Şirket için gider ve borç olarak kabul edilmektedir. Ancak gelecekte gerçekleşmesi muhtemel görünen gelir ve karlar finansal tablolarda yansıtılmaktadır.

Karşılık tutarının ödenmesi için kullanılan ekonomik faydaların tamamının ya da bir kısmının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda tahsil edilecek olan tutar, bu tutarın geri ödenmesinin kesin olması ve tutarın güvenilir bir şekilde hesaplanması durumunda, bir varlık olarak muhasebeleştirilir.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Tanımlanan Fayda Planı

Kıdem tazminatı karşılıkları TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar”a göre aktüer çalışmasına dayanarak yansıtılmıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü Şirket’in personelinin Türk İş Kanunu uyarınca emekliye ayrılmasından ya da ilgili kanunca belirtilmiş nedenlerden dolayı iş akdinin sona ermesinden doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının finansal durum tablosu tarihi itibarıyla değerini ifade eder.

Şirket, kıdem tazminatını personelin işten ayrılması veya işine son verilmesi ile ilgili Şirket’in kendi deneyimlerinden doğan bilgilere dayanarak ve hak kazanılan menfaatlerin indirgenmiş net değerinden kaydedilmesini öngörerek hesaplanır ve mali tablolara yansıtılır.

Tanımlanan Katkı Planları

Şirket, Sosyal Sigortalar Kurumu’na zorunlu olarak sosyal sigortalar primi ödemektedir. Şirket, bu primleri ödediği sürece başka yükümlülüğü kalmamaktadır. Bu primler tahakkuk ettikleri dönemde personel giderlerine yansıtılmaktadır.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar / Kıdem Tazminatları

Kıdem Tazminatı

Şirket, mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Bu yükümlülük çalışılan her yıl için, 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla, azami 10.848,59 TL (31 Aralık 2021: 8.284,51 TL) olmak üzere, 30 günlük toplam brüt ücret ve diğer haklar esas alınarak hesaplanmaktadır.

Şirket, ilişikteki finansal tablolarda yer alan Kıdem Tazminatı karşılığını “Projeksiyon Metodu”nu kullanarak ve Şirket’in personel hizmet süresini tamamlama ve kıdem tazminatına hak kazanma konularında geçmiş yıllarda kazandığı deneyimlerini baz alarak hesaplamış ve bilanço tarihinde devlet tahvilleri kazanç oranı ile iskonto etmiştir. Hesaplanan tüm kazançlar ve kayıplar gelir tablosuna yansıtılmıştır.

Şirket, Sosyal Güvenlik Kurumu’na zorunlu olarak sosyal sigortalar primi ödemektedir. Şirket’in, bu primleri ödediği sürece başka yükümlülüğü kalmamaktadır. Bu primler oluştuğu dönemde personel giderleri olarak yansıtılmaktadır.

Diğer Bilanço Kalemleri

Diğer bilanço kalemleri esas olarak kayıtlı değerleriyle yansıtılmıştır.

Sermaye ve Temettüleri

Adi hisseler, sermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, beyan edildiği dönemde birikmiş karlardan indirilerek kaydedilir. Alınan temettüler ise tahsil etme hakkının ortaya çıktığı tarihte gelir olarak kaydedilir.

Pay Başına Kazanç

Gelir tablolarında belirtilen hisse başına kazanç, net karın, raporlama dönemleri boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır. Dönem içerisinde içsel kaynaklardan sermaye artırımını yapılması halinde, hisse adedinin ağırlıklı ortalaması hesaplanırken yeni bulunan değerlerin dönem başı itibarıyla de geçerli olduğu kabul edilir.

TMS 33 de bu konudan aşağıdaki şekilde bahsedilmektedir;

Adi hisse senetleri kaynaklarda herhangi bir değişikliğe neden olmaksızın ihraç edilebilir veya mevcut adi hisse senetlerinin sayıları azaltılabilir. Örneğin:

- Aktifleştirme veya bedelsiz hisse senedi verilmesi (bazen, hisse olarak verilen temettü olarak da adlandırılır)
- Başka bir ihraç işleminde bedelsiz bir unsurun bulunması; örneğin mevcut hissedarlara yeni haklar içeren bir ihraç işlemindeki bedelsiz unsur
- Hisse senedi bölünmesi ve
- Nominal değeri artırarak hisse senetlerini birleştirme (hisselerin konsolidasyonu).

Aktifleştirme veya bedelsiz dağıtım ya da hisse bölünmesinde, adi hisse senetleri, mevcut hissedarlara ek bir ödeme talep etmeden ihraç edilir. Bu nedenle, kaynaklarda bir artış olmadan mevcut adi hisse senedi sayısı artar. Anılan işlem öncesinde mevcut olan adi hisse senetlerinin sayısı, anılan işlemin, sunulan en erken dönemin başında gerçekleşmiş olması durumunda mevcut adi hisse senetlerinin sayısında meydana gelecek oransal değişime göre düzeltilir.

Esas Faaliyet Gelirleri / (Giderleri), Hasılat

Şirket, hasılatın muhasebeleştirilmesinde TFRS 15 “Müşteri sözleşmelerinden doğan hasılat” standardına uygun olarak aşağıda yer alan beş aşamalı modeli kullanmaya başlamıştır.

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

Şirket, ancak aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda, müşteriyle yapılan bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

- a) Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü veya diğer ticari teamüllere uygun olarak) onaylamış ve kendi edimlerini yerine getirmeyi taahhüt etmiştir,
- b) Şirket, devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili her bir tarafın haklarını tanımlayabilmektedir,
- c) Şirket, devredilecek mal veya hizmetler için yapılacak ödeme koşullarını tanımlayabilmektedir,
- d) Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- e) Şirket’in müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığında hak kazanacağı bedeli tahsil edecek olması muhtemeldir. Şirket bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeme kabiliyetini ve niyetini dikkate alır. Şirket’in tahsiline hak kazanacağı bedel, müşterisine bir fiyat avantajı teklif etmesi nedeniyle, sözleşmede belirtilen fiyattan düşük olabilir.

Gelirler, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik yararların muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin gerçeğe uygun değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Net satışlar, mal satışlarından iade ve satış iskontolarının düşülmesi suretiyle bulunmuştur.

Malların Satışı:

Malların satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartlar karşılandığında muhasebeleştirilir:

- Şirket’in mülkiyetle ilgili tüm önemli riskleri ve kazanımları alıcıya devretmesi,
- Şirket’in mülkiyetle ilişkilendirilen ve süregelen bir idari katılımının ve satılan mallar üzerinde etkin bir kontrolünün olmaması,
- Gelir tutarının güvenilebilir bir şekilde ölçülmesi,
- İşlemle ilişkili olan ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması,
- İşlemden kaynaklanacak maliyetlerin güvenilebilir bir şekilde ölçülmesi.

Hizmet Satışları:

Hizmet sunumuna ilişkin bir işlemin sonucunun güvenilir biçimde tahmin edilebildiği durumlarda, işlemle ilgili hasılat işlemin bilanço tarihi itibarıyla tamamlanma düzeyi dikkate alınarak finansal tablolara yansıtılır.

Aşağıdaki koşulların tamamının varlığı durumunda, işleme ilişkin sonuçların güvenilir biçimde tahmin edilebildiği kabul edilir:

- Hasılat tutarının güvenilir biçimde ölçülebilmesi;
- İşleme ilişkin ekonomik yararların işletme tarafından elde edileceğinin muhtemel olması;
- Bilanço tarihi itibarıyla işlemin tamamlanma düzeyinin güvenilir biçimde ölçülebilmesi; ve
- İşlem için katlanılan maliyetler ile işlemin tamamlanması için gereken maliyetlerin güvenilir biçimde ölçülebilmesi.

Temettü ve Faiz Geliri:

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

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman kayda alınır. Diğer gelirler, hizmetin verilmesi veya gelirle ilgili unsurların gerçekleşmesi, risk ve faydaların transferlerinin yapılmış olması, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Şirket’e akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin makul değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır.

Yabancı Para Cinsinden Varlık ve Borçlar

Yabancı para işlemleri, işlem tarihindeki cari kurlardan muhasebeleştirilmektedir. Yabancı para cinsinden kayıtlara geçirilmiş olan aktif ve pasif hesaplar dönem sonlarındaki kurlar esas alınarak değerlemeye tabi tutulmaktadır. Değerleme işleminden doğan kur farkları kambiyo karı veya zararı olarak gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

USD, EURO için dönem sonlarında aktif hesaplar için kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

	30.06.2022	31.12.2021
USD	16,6498	13,3197
EUR	17,3579	15,0761
GBP	20,1611	17,9541
CHF	17,3438	14,5384
JPY	0,1215	0,1150

USD, EURO için dönem sonlarında pasif hesaplar için kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

	30.06.2022	31.12.2020
USD	16,7165	13,3731
EUR	17,4275	15,1365
GBP	20,3108	18,0874
CHF	17,5076	14,6757
JPY	0,1232	0,1167

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Gelir vergisi gideri, kurumlar vergisi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Kurumlar Vergisi

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

Ertelenen Vergi

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir.

Ertelenen vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa mali tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenen vergi yükümlülükleri, Şirket’in geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır.

Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenen vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenen vergi varlığının kayıtlı değeri, her bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenen vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır. Ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır.

Ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket’in bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

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

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

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; dönem karına ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar. Şirket, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

Devlet Teşvik ve Yardımları

Makul değerleri ile izlenen parasal olmayan devlet teşvikleri de dâhil olmak üzere tüm devlet teşvikleri, elde edilmesi için gerekli şartların işletme tarafından yerine getirileceğine ve teşvikin işletme tarafından elde edilebileceğine dair makul bir güvence oluştuğunda finansal tablolara yansıtılır.

Araştırma ve geliştirme teşvikleri, Şirket’in teşvik talepleri yetkili makamlar tarafından onaylandığı zaman finansal tablolara yansıtılır. Şirket’in cari dönemde ve önceki dönemde yararlandığı bir devlet teşviği ve yardımı yoktur.

Nakit Akım Tablosu

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerden kaynaklanan nakit akımları, Şirket’in faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Şirket’in yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Şirket’in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

3. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

a) Finansal Yatırımlar

Finansal yatırımların tamamı satılmaya hazır finansal varlık olup, borsada işlem görmeyen hisse senetlerinden oluşmaktadır.

30 Haziran 2022 itibarıyla bağlı ortaklık niteliğinde olan ve cirosunun düşük olması nedeniyle konsolide edilmeyen Desa International Limited şirketinin özsermayesini yitirmiş olması nedeniyle aktifte yer alan tutarı (3.100.203 TL) değer düşüklüğü hesaplanarak Finansal Yatırımlar hesabı içinde gösterilmiştir.

	30.06.2022	31.12.2021
GSD Holding A.Ş.	38	38
Bağlı Menkul Kıymet	38	38
Marfar Deri San. ve Tic. Ltd. Şti.	40.000	40.000
İştirakler Sermaye Taahhüdü (-)	(30.000)	(30.000)
İştirak	10.000	10.000
Leather Fashion Limited (*)	-	6.871
Leather Fashion Limited Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	-	(6.871)
Desa International Ltd.	3.100.203	3.100.203
Desa International Ltd. Desa International Ltd. Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(3.100.203)	(3.100.203)
Desa SMS Ltd.	4.689.823	4.689.823
Desa International (UK) Ltd.	2.891.695	2.891.695
Desa Deutschland GMBH	72.760	72.760
Leather Fashion Bulgaria EOOD	20.421	20.421
Desa Nineteenseventytwo SRL Italy	39.475	39.475
Bağlı Ortaklık	7.714.174	7.714.174
	7.724.212	7.724.212

(*) Leather Fashion Limited Şirket UE9965-22 Numaralı 15.04.2022 tarihli resmi mercilerde 03.10.2016 tarihinde tasfiye olmuş olduğu ilan edilmiştir. Rapor tarihi itibarıyla bağlı ortaklıklar hesabından çıkarılmıştır.

Şirket’in iştiraklerinden Samsonite Seyahat Ürünleri A.Ş. 30 Haziran 2022 tarihli finansal tabloları ise Şirket’in aynı dönemli finansal tabloları ile özkaynak yöntemiyle konsolide edilmiştir.

Diğer iştirakler ve bağlı ortaklıklar ise finansal tablolarda maliyet bedelleri üzerinden finansal varlık olarak gösterilmiştir.

b) Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2022 itibariyle aşağıda gösterilmiştir:

				Ana Ortaklık Kar / Zarar Payı	Ana Ortaklık Devreden Geçmiş Yıllar Kar / Zarar Payı	Net
	Yer	Hisse Oranı	Maliyet Değeri			
Samsonite Sey. Ürünleri A.Ş.	Türkiye	39,99%	1.539.980	11.297.173	18.574.853	29.872.026

31 Aralık 2021 itibariyle aşağıda gösterilmiştir:

				Ana Ortaklık Kar / Zarar Payı	Ana Ortaklık Devreden Geçmiş Yıllar Kar / Zarar Payı	Net
	Yer	Hisse Oranı	Maliyet Değeri			
Samsonite Sey. Ürünleri A.Ş.	Türkiye	39,99%	1.539.980	8.811.453	9.763.400	18.574.853

Şirketin finansal tablolarını özkaynak yolu ile konsolidasyona tabi tuttuğu iştiraki Samsonite Seyahat Ürünleri San. ve Tic. A.Ş.’nin sermayesi 3.850.000 TL, şirketin iştirak bedeli ise 1.539.980 TL tutarındaki Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen iştirakin bilanço değeri ise 29.872.026 TL olmaktadır. (31.12.2021: 18.574.853 TL)

Samsonite Seyahat Ürünleri San. ve Tic. A.Ş. finansal bilgileri aşağıdadır:

	30.06.2022	31.12.2021
Toplam varlıklar	114.115.262	61.428.413
Toplam yükümlülükler	(39.434.225)	(14.990.677)
Net varlıklar	74.681.037	46.437.736
Net kar / zarar	28.243.301	29.028.918
İştirak net kar / zararından alınan pay tutarı (%39,99)	11.297.173	8.811.453
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımın Kar / Zararındaki Pay	11.297.173	8.811.453

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

4.1. 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle ilişkili taraflardan alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30.06.2022	31.12.2021
Ticari Alacaklar	92.521.954	77.822.303
Diğer Alacaklar	7.704.942	6.709.879
	100.226.896	84.532.182

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle ilişkili taraflardan ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

İlişkili Şirketler ve Ortaklar	30.06.2022	31.12.2021
Adesa Deri	90.943.681	76.276.691
Serga Deri	379.557	544.098
Çelet Holding	465.364	414.388
Desa Deutschland Gmbh	555.426	437.556
Desa Nineteenseventytwo SRL Italy	86.277	84.082
Leather Fashion Bulgaria	39.230	13.313
Marfar Deri	25.608	25.485
Yapı Enerji	26.812	26.690
	92.521.954	77.822.303

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle ilişkili taraflardan diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

İlişkili Şirketler ve Ortaklar	30.06.2022	31.12.2021
Desa Deutschland Gmbh	5.618.515	4.879.928
Leather Fashion Bulgaria	969.800	795.321
Desa Nineteenseventytwo SRL Italy	711.674	640.734
Burcu Çelet	221.991	221.991
Serga Deri	136.097	131.200
Desa International UK	38.187	33.167
Desa SMS	8.679	7.538
	7.704.942	6.709.879

4.2 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle ilişkili taraflara borçlar aşağıdaki gibidir:

	30.06.2022	31.12.2021
Ticari Borçlar	53.404.760	27.004.683
İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	7.696.707	3.676.788
	61.101.467	30.681.471

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle ilişkili taraflara ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

	30.06.2022	31.12.2021
Samsonite Seyahat Ürünleri	41.586.083	17.300.819
Desa SMS	4.898.019	3.903.943
Desa International UK	3.534.802	2.915.977
Desa Int Ltd	3.385.855	2.650.635
Serga Deri	-	233.309
Ticari Borçlar	53.404.760	27.004.683

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle ilişkili taraflardan ertelenmiş gelirler aşağıdaki gibidir:

	30.06.2022	31.12.2021
Adesa	7.696.707	3.676.788
	7.696.707	3.676.788

4.3 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle ilişkili taraflardan peşin ödenen giderler:

İlişkili Şirketler ve Ortaklar	30.06.2022	31.12.2021
Marfar Deri	10.095	10.095
	10.095	10.095

İlişkili taraflarla yapılan alış ve satış işlemlerinin ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

Grup Şirketi	30.06.2022		30.06.2021	
	Alışlar	Satışlar	Alışlar	Satışlar
Adesa Deri	-	176.417.223	-	28.551.463
Samsonite Seyahat Ürünleri	69.543.861	-	10.396.584	-
Leather Fashion Limited	-	-	17.622	-
	69.543.861	176.417.223	10.414.206	28.551.463

İlişkili taraflardan alınan ve bunlara ödenen faiz, kira ve benzerleri aşağıdaki gibidir:

	30.06.2022	30.06.2021
İlişkili taraflara ödenen hizmet bedelleri	2.929.159	638.108
İlişkili taraflara ödenen kira bedelleri	905.964	673.326
TOPLAM ÖDENEN	3.835.123	1.311.434

	30.06.2022	30.06.2021
İlişkili taraflardan alınan kira bedelleri	3.620.155	2.058.427
İlişkili taraflara fatura edilen hizmet bedelleri	7.175.824	3.529.442
İlişkili taraflardan elde edilen diğer gelirler	274.185	75.482
İlişkili taraflardan alınan faiz geliri	77.797	39.077
TOPLAM TAHSİL EDİLEN	11.147.961	5.702.428

Üst yönetime sağlanan ücret ve benzeri faydalar aşağıda belirtilmiştir:

30 Haziran 2022 yılı itibariyle üst düzey yöneticilere ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin toplamı 1.393.600 TL’dir. (30 Haziran 2021:668.046 TL).

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2022	31.12.2021
Kasa	426.011	314.920
- TL	404.089	296.713
- USD	14.984	11.987
- EUR	3.422	2.929
- BGN	3.496	3.274
- CNY	20	17
Bankalar	92.586.165	146.565.464
Vadeli Mevduat	47.432.353	132.912.641
- EUR	-	83.069.498
- USD	36.110.475	48.043.143
- TL	2.115.963	1.800.000
- GBP	9.205.915	-
Vadesiz Mevduat	45.153.812	13.652.823
- TL	750.142	3.672.724
- USD	5.974.644	3.302.724
- EUR	36.054.105	4.316.712
- GBP	2.374.751	2.360.521
- CHF	170	142
Diğer Hazır Değerler	195.365	234.731
Barter Çekleri	195.365	234.731
Beklenen Kredi Zararı	(3.496)	(3.496)
TOPLAM	93.204.045	147.111.619
Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki faiz reeskontu	(94.311)	(101.690)
TOPLAM	93.109.734	147.009.929

30 Haziran 2022 tarihi itibariyle şirketin banka mevduatlarında bloke hesap bulunmamaktadır.
(31 Aralık 2021–Bulunmamaktadır).

6.FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle kısa vadeli finansal yatırımlar detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2022	31.12.2021
Kullanımı kısıtlı banka bakiyesi (*)	138.170.366	-
	138.170.366	-

(*) Vadesi 01.08.2022 olan kur korumalı TL vadeli mevduat hesabı bakiyesinden oluşmaktadır.

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle uzun vadeli finansal yatırımlar detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2022	31.12.2021
İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklar (Not 3)	7.724.212	7.724.212
	7.724.212	7.724.212

7.FİNANSAL BORÇLAR

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibariyle finansal araçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2022	31.12.2021
Kısa Vadeli Borçlanmalar	39.787.199	29.800.860
- Banka Kredileri	9.712.518	3.787.394
- Kredi Kartı Borçları	151.732	36.223
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	29.922.949	25.977.243
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	59.176.046	42.853.115
- Banka Kredileri	59.176.046	42.853.115
<i>Toplam Kısa Vadeli Borçlanmalar</i>	98.963.245	72.653.975
Uzun Vadeli Borçlanmalar	107.794.549	138.428.458
- Banka Kredileri	82.838.717	117.197.828
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	24.955.832	21.230.630
<i>Toplam Uzun Vadeli Borçlanmalar</i>	107.794.549	138.428.458
Dönem Sonu	206.757.794	211.082.433

Kısa vadeli borçlanmalar içinde yer alan banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2022			31.12.2021		
Para Birimi	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Etkin Faiz %	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Etkin Faiz %
TL	9.712.518	9.712.518	9,00%	3.787.394	3.787.394	9,00%
Toplam		9.712.518			3.787.394	

Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2022			31.12.2021		
Para Birimi	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Etkin Faiz %	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Etkin Faiz %
EURO	3.395.556	59.176.046	2,75-4,00%	2.831.111	42.853.115	2,75-4,00%
Toplam		59.176.046			42.853.115	

Uzun vadeli borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2022			31.12.2021		
Para Birimi	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Etkin Faiz %	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Etkin Faiz %
EURO	4.753.333	82.838.717	2,75-4,00%	7.742.730	117.197.828	2,75-4,00%
Toplam		82.838.717			117.197.828	

8. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2022	31.12.2021
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	92.521.954	77.822.303
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	92.521.954	77.822.303
Alıcılar	16.302.718	4.973.986
Kredi Kartı Alacakları	9.821.113	7.198.322
Kredi Kartı Alacakları Değer Düşüklüğü (-)	(913.578)	(721.101)
Şüpheli ticari alacaklar	266.031	266.031
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(266.031)	(266.031)
Diğer Ticari Alacaklar	25.210.253	11.451.207
	117.732.207	89.273.510

Şüpheli alacak karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Şüpheli Ticari Alacaklar	30.06.2022	31.12.2021
Dönem Başı	(266.031)	(266.031)
Dönem İçinde Ayrılan Karşılık/Tashihi (+)	-	-
Dönem İçinde Tahsil Edilen Karşılık (-)	-	-
Tahsil Kabiliyeti Kalmayan Alacaklar	-	-
Dönem Sonu	(266.031)	(266.031)

Karşılık ayrılan şüpheli ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	30.06.2022	31.12.2021
90 güne kadar vadesi geçmiş alacaklar	-	-
90 gün üstü vadesi geçmiş alacaklar	-	-
180 gün üstü vadesi geçmiş alacaklar	(266.031)	(266.031)
DÖNEM SONU	(266.031)	(266.031)

Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

Yoktur. (31.12.2021 Yoktur.)

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle kısa vadeli ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2022	31.12.2021
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	53.404.760	27.004.683
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	53.404.760	27.004.683
Satıcılar	95.542.098	83.444.694
Verilen Çek ve Senetler	50.071.443	46.278.054
Ertelenen Finansman Geliri (-)	(4.016.044)	(3.236.121)
Diğer Ticari Borçlar	141.597.497	126.486.627
	195.002.257	153.491.310

Uzun Vadeli Ticari Borçlar

Yoktur. (31.12.2021 Yoktur.)

9. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle kısa vadeli diğer alacaklar detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2022	31.12.2021
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	7.704.942	6.709.879
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	7.704.942	6.709.879
Vergi Dairesinden Alacaklar	113.216	295.188
Diğer Alacaklar	169.282	170.160
İcra Dairesinden Alacaklar	3.250	3.250
Verilen Depozito ve Teminatlar	83.000	83.000
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	368.748	551.598
	8.073.690	7.261.477

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle uzun vadeli diğer alacaklar detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2022	31.12.2021
Verilen Depozito ve Teminatlar	359.096	336.337
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	359.096	336.337

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle kısa vadeli diğer borçlar detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2022	31.12.2021
Ödenecek SGK (*)	4.560.951	3.176.808
Ödenecek Vergi ve Fonlar	3.752.573	2.275.157
Diğer borçlar	3.015.322	1.922.707
Bes Kesintileri	101.032	68.298
Vadesi Geçmiş Ert. Veya Tak. Vergi ve D. Yük.	82.951	82.951
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Borçlar	11.512.829	7.525.921

(*) Haziran 2022 dönemine ait ödenecek SGK primlerinden oluşmaktadır. Yasal ödeme tarihi olan 01 Ağustos 2022 tarihinde SGK primlerinin tamamı ödenmiştir.

Uzun Vadeli Diğer Borçlar

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle uzun vadeli diğer borçlar detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2022	31.12.2021
Alınan Depozito ve Teminatlar	-	133.731
	-	133.731

10. STOKLAR

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle stokların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2022	31.12.2021
İlk Madde ve Malzeme	26.574.321	23.772.973
Yarı Mamuller	45.339.777	48.497.830
Mamuller	31.553.739	46.849.507
Ticari Mallar	28.048.391	35.789.492
Diğer Stoklar	428.978	-
	131.945.206	154.909.802

30 Haziran 2022 tarihi itibariyle stoklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 417.575.948 TL’dir (31 Aralık 2021: 322.958.406 TL).

11. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2022	31.12.2021
İlişkili Taraflara Verilen Sipariş Avansları	10.095	10.095
İlişkili Taraflara Ait Peşin Ödenmiş Giderler	10.095	10.095
Sipariş Avansları (*)	18.520.159	9.414.814
Gelecek Aylara Ait Giderler	3.193.253	1.311.315
İş Avansları	180.963	125.434
Personel Avansları	2.367.514	3.132.571
İlişkili Olmayan Taraflara Ait Peşin Ödenmiş Giderler	24.261.889	13.984.134
	24.271.984	13.994.229

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

Yoktur (31 Aralık 2021: Yoktur).

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2022	31.12.2021
İlişkili Taraflara Alınan Sipariş Avansları	7.696.707	3.676.788
İlişkili Taraflardan Alınan Sip. Avansları	7.696.707	3.676.788
Alınan Sipariş Avansları	2.823.402	3.964.926
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	2.823.402	3.964.926
	10.520.109	7.641.714

12. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle kullanım hakkı varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

30.06.2022	Mağazalar	Araçlar	Ofis	Toplam
Dönem İçi Artış	78.968.554	2.074.722	-	81.043.276
Dönem İçi Amortisman	(23.497.351)	(432.233)	-	(23.929.584)
	55.471.203	1.642.489	-	57.113.692
31.12.2021	Mağazalar	Araçlar	Ofis	Toplam
Dönem İçi Artış	76.744.964	2.025.758	-	78.770.722
Dönem İçi Amortisman	(29.040.152)	(604.911)	-	(29.645.063)
	47.704.812	1.420.847	-	49.125.659

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Şirket’in kiralama yükümlülüklerindeki faiz giderleri 11.430.336 TL’dir.

13. MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet Bedeli	01.01.2021	Giriş	Transfer	Çıkış	Değerleme	30.06.2022
Arazi ve Arsalar	31.030.000	-	-	-	-	31.030.000
Yer altı Yerüstü Düzenleri	12.703	-	-	-	-	12.703
Binalar	88.345.270	-	-	-	-	88.345.270
Makine, Tesis	13.383.339	1.927.933	-	-	-	15.311.272
Taşıtlar	1.634.485	8.648	-	-	-	1.643.133
Demirbaşlar	23.968.205	1.024.719	-	-	-	24.992.924
Diğer Maddi Duran Varlıklar	31.523.049	2.214.661	-	-	-	33.737.710
Yapılmakta Olan Yatırımlar	77.237	14.877	-	-	-	92.114
Kapanış Bakiyesi	189.974.288	5.190.838	-	-	-	195.165.126
BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR(-)						
Yer altı Yerüstü Düzenleri	10.642	184	-	-	-	10.826
Binalar	6.804.106	95.463	-	-	1.495.617	8.395.186
Makine, Tesis	9.747.414	699.565	-	-	-	10.446.979
Taşıtlar	1.462.493	18.324	-	-	-	1.480.817
Demirbaşlar	18.860.276	913.573	-	-	-	19.773.849
Diğer Maddi Duran Varlıklar	27.894.703	826.719	-	-	-	28.721.422
Kapanış Bakiyesi	64.779.634	2.553.828	-	-	1.495.617	68.829.079
Maddi Duran Varlıklar, net	125.194.654					126.336.047

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla sabit kıymetler üzerindeki toplam sigorta tutarı 1.025.479.059 TL’dir.

Şirket’in sabit kıymetleri Sermaye Piyasası Kurulu’nca onaylı uzman değerleme kuruluşları tarafından ekspertiz değerleri tespit edilmiş olup ilişikteki finansal tablolara yeniden değerlendirilmiş tutarları ile yansıtılmıştır.

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet Bedeli	01.01.2021	Giriş	Transfer	Çıkış	Değerleme	31.12.2021
Arazi ve Arsalar	11.025.000	-	-	-	20.005.000	31.030.000
Yer altı Yerüstü Düzenleri	12.703	-	-	-	-	12.703
Binalar	31.172.285	-	-	-	57.172.985	88.345.270
Makine, Tesis	12.464.614	918.725	-	-	-	13.383.339
Taşıtlar	1.605.823	28.662	-	-	-	1.634.485
Demirbaşlar	22.976.355	1.008.000	-	(16.150)	-	23.968.205
Diğer Maddi Duran Varlıklar	30.551.517	971.532	-	-	-	31.523.049
Yapılmakta Olan Yatırımlar	-	77.237	-	-	-	77.237
Kapanış Bakiyesi	109.808.297	3.004.156	-	(16.150)	77.177.985	189.974.288
BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR(-)						
Yer altı Yerüstü Düzenleri	10.272	370	-	-	-	10.642
Binalar	5.831.253	972.853	-	-	-	6.804.106
Makine, Tesis	9.130.674	616.740	-	-	-	9.747.414
Taşıtlar	1.425.860	36.633	-	-	-	1.462.493
Demirbaşlar	18.077.125	795.210	-	(12.059)	-	18.860.276
Diğer Maddi Duran Varlıklar	27.122.064	772.639	-	-	-	27.894.703
Kapanış Bakiyesi	61.597.248	3.194.445	-	(12.059)	-	64.779.634
Maddi Duran Varlıklar, net	48.211.049					125.194.654

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla sabit kıymetler üzerindeki toplam sigorta tutarı 795.362.826 TL’dir.

Şirket’in sabit kıymetleri Sermaye Piyasası Kurulu’nca onaylı uzman değerlendirme kuruluşları tarafından ekspertiz değerleri tespit edilmiş olup ilişikteki finansal tablolara yeniden değerlendirilmiş tutarları ile yansıtılmıştır.

14. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.2022	Giriş	Çıkış	30.06.2022
Maliyet				
- Haklar	2.123.782	15.909	-	2.139.691
Toplam	2.123.782	15.909	-	2.139.691
Birikmiş Amortismanlar (-)	01.01.2020	Giriş	Çıkış	30.06.2022
Haklar	1.554.012	48.080	-	1.602.092
Toplam	1.554.012	48.080	-	1.602.092
Net Değer	569.770			537.599

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.2021	Giriş	Çıkış	31.12.2021
Maliyet				
Haklar	2.046.044	77.738	-	2.123.782
Toplam	2.046.044	77.738	-	2.123.782
Birikmiş Amortismanlar (-)	01.01.2021	Giriş	Çıkış	31.12.2021
Haklar	1.452.685	101.327	-	1.554.012
Toplam	1.452.685	101.327	-	1.554.012
Net Değer	593.359			569.770

15. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihli yatırım amaçlı gayrimenkul detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2022	31.12.2021
Binalar (*)	6.210.000	-
	6.210.000	-

Satış amaçlı gayrimenkulde takip edilen bina değerleri 30.06.2022 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerde gösterilmektedir.

16. KİRALAMA İŞLEMLERİ

16.1 Finansal Kiralama İşlemleri

Yoktur. (31 Aralık 2021 Yoktur.)

16.2 Operasyonel Kiralama İşlemleri

Şirketin Kiracı Sıfatıyla Yaptığı Kiralamalar	30.06.2022	31.12.2021
Araç Kiralama Giderleri (*)	634.226	663.240
Mağaza Kira Giderleri (*)	35.042.821	27.559.610
İdari Binalar ve Depolar Kira Giderleri (**)	1.021.589	1.398.798
Toplam	36.698.636	29.621.648

(*) 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde TFRS 16'ya göre tüm kiralama sözleşmeleri için gelecekte ödenecek kiralama yükümlülükleri ve buna karşılık olarak da bir varlık kullanım hakları bilanço'ya dahil edilmiştir.(Not:12)

(**) İdari binalara ilişkin kiralama sözleşmeleri bir yıl ve altındadır.

Şirketin Kiralayan Sıfatıyla Yaptığı Kiralamalar

Şirket kiralayan sıfatıyla yaptığı operasyonel kiralamalar nedeniyle cari dönemde tahsil edip gelir tablosuna yansıttığı toplam kira geliri 221.400 TL’dir. (30 Haziran 2021: 2.050.208TL)

17. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

a) Şirket, Dâhilde İşleme İzin belgelerine sahiptir. Bu belgeler kapsamında 30 Haziran 2022 itibariyle 5.489.081 USD tutarında ithalat yapmış olup, bu alımlarla ilgili KDV teşvikinden yararlanmıştır. (31 Aralık 2021: 10.568.944 USD)

b) 2006/4 Sayılı Türk Ürünlerinin Yurt Dışında Markalaşması Türk Malı İmajının Yerleştirilmesi Ve Turquality’nin desteklenmesi hakkında tebliğ kapsamında dönem içinde teşvikten yararlanma hakkı elde etmemiştir. (31 Aralık 2021 itibariyle 68.532 TL tutarında teşvikten yararlanma hakkı elde edilmiştir.)

c) 5084 Sayılı Yatırımların ve İstihdamın Teşviki ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun kapsamında Organize Sanayi Bölgesinde bulunan Düzce fabrikasında çalışan asgari ücretli işçilerin gelir vergileri, SSK primlerinin ödenmesi konusunda %5 muafiyet sağlamaktadır. Ayrıca Şirket Bakanlar Kurulu 2013/4966 sayılı kararına istinaden 1 Ocak 2013 tarihinden itibaren ek olarak %6 teşvikten yararlanmaya hak kazanmıştır. Şirket 30 Haziran 2022 itibariyle 294.585 TL teşvikten yararlanma hakkı elde etmiş ve gelir kaydetmiştir. (31 Aralık 2021: 888.043 TL)

d) 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun 81 inci maddesinin birinci fıkrasına eklenen (ı) bendi kapsamında, sigortalı olarak çalışanların malullük, yaşlılık ve ölüm sigortaları primlerinden, işveren hissesinin beş puanlık kısmına isabet eden tutarın Hazinece karşılanmaktadır. Şirketin, bu kapsamda 30 Haziran 2022 itibariyle gelir kaydettiği işveren hissesinin beş puanlık kısmının tutarı 3.071.347 TL’dir. (31 Aralık 2021: 3.480.667 TL)

e) Asgari ücretin %30 oranında arttırılması sonucu oluşan ilave maliyetini hafifletmek maksadıyla getirilen asgari ücret işveren desteği 6661 sayılı Askerlik Kanunu ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 17’inci maddesi gereğince Hazinece karşılanmaktadır. Şirketin, bu kapsamda 30 Haziran 2022 itibariyle gelir kaydettiği işveren hissesinin beş puanlık kısmının tutarı 771.273 TL’dir. (31 Aralık 2021: 1.093.643 TL)

18. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

İzin Karşılıkları

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihli şirket çalışanlarının kullanılmayan izin ücreti karşılığı detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2022	31.12.2021
İzin Karşılıkları	4.560.157	3.766.744
	4.560.157	3.766.744

Dönem içindeki izin ücreti karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.06.2022	31.12.2021
Dönem Başı	3.766.744	3.577.862
Dönem İçerisindeki Artış (+)	793.413	188.882
Dönem İçerisindeki İptal Edilen Karşılık (-)	-	-
	4.560.157	3.766.744

Kısa Vadeli Borç Karşılıkları

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihli kısa vadeli borç karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir.

	30.06.2022	31.12.2021
Dava Karşılığı	1.966.172	1.653.094
Diğer Gider Karşılıkları	103.700	179.711
	2.069.872	1.832.805

Kıdem Tazminatı Karşılıkları

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihli uzun vadeli borç karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir.

	30.06.2022	31.12.2021
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	6.851.498	5.322.268
	6.851.498	5.322.268

T.C. Kanunlarına göre Şirket, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58 erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir. Ödenecek tazminat, her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla 10.848,59 TL (31 Aralık 2021: 8.284,51 TL) ile sınırlandırılmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır.

UMS 19 (“Çalışanlara Sağlanan Faydalar”), şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmaktadır.

İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır. Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize edilmektedir.

	30.06.2022	31.12.2021
Dönem Başı	5.322.268	5.482.097
Hizmet Maliyeti	8.189.477	5.274.712
Faiz Maliyeti	120.700	192.099
Ödenen Tazminatlar	(8.321.368)	(6.392.237)
Aktüeryal (Kazanç)	1.540.421	765.597
	6.851.498	5.322.268

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Alınan ve Verilen Teminatlar

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla şirketçe alınan ipotek, teminat ve kefaletlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2022	31.12.2021
Teminat Mektupları	4.364.560	800.000
Teminat Senetleri	2.537.490	2.370.985
	6.902.050	3.170.985

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla pasifte yer almayan bilanço dışı yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2022	31.12.2021
Teminat Mektupları		
TL	20.433.883	14.162.468
USD	4.009.284	3.076.549
EURO (*)	152.550.232	149.748.331
Teminat Senetleri		
EURO	-	12.109.200
	176.993.399	179.096.548

(*) Eximbank’a kredi kullanımı için 8.666.310 Euro (151.032.118 TL) tutarında teminat mektubu verilmiştir.

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirketin teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Şirket Tarafından Verilenler TRİ’ler	30.06.2022	31.12.2020
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	176.993.399	179.096.548
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-
D. Diğer Verilen TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-
1) Ana Ortaklık Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-
2) B ve C maddesi Kapsamına Girmeyen Diğer Şirket Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-
3) C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-
Toplam	176.993.399	179.096.548

19. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihli çalışanlara sağlanan faydaların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2022	31.12.2021
Çalışanların Ücret Tahakkukları	10.841.807	7.493.781
	10.841.807	7.493.781

20. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihleri itibariyle önemli gider kalemlerinin niteliklerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2022	30.06.2021
Üretim Maliyetine Giden	35.791.084	6.888.401
Genel Yönetime Giden	7.918.456	4.184.567
Pazarlama Satış Dağıtım Giden	42.502.236	13.208.205
Araştırma Geliştirmeye Giden	676.129	198.525
Ücret Giderleri	86.887.905	24.479.698
Pazarlama Satış Dağıtım Giden	25.387.941	10.313.558
Üretim Maliyetine Giden Genel	859.007	721.615
Genel Yönetime Giden	284.408	206.094
Araştırma Geliştirmeye Giden	136	153
Amortisman Giderleri Üretim	26.531.492	11.241.420
	113.419.397	35.721.118

21. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle diğer dönen varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2022	31.12.2021
Diğer KDV	316.601	316.601
Turquality Teşviki Gelir Tahakkukları	-	68.532
	316.601	385.133

22. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

22.1 Özkaynaklar

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla şirketin öz sermayesi 273.667.157 TL (31 Aralık 2021 – 207.950.699 TL) olup, detayı aşağıdaki gibidir.

	30.06.2022	31.12.2021
Ödenmiş Sermaye	49.221.970	49.221.970
Sermaye Düzeltme Farkı	5.500.255	5.500.255
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	93.075.452	94.384.117
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Aktüeryal (Kayıp)/Kazanç	(4.290.349)	(3.135.033)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	1.207.513	1.207.513
Geçmiş Yıl Kar/Zararı	60.589.909	14.420.002
Dönem Net Karı/Zararı	68.362.407	46.351.875
	273.667.157	207.950.699

22.2 Ödenmiş Sermaye

Şirket 2007 yılı içerisinde kayıtlı sermaye sistemine geçmiş olup, kayıtlı sermaye tavanı 150.000.000 TL’dir. Şirket kayıtlı sermaye sistemi içerisinde bulunan mevcut 150.000.000 TL tutarındaki kayıtlı sermaye tavanının 13 Nisan 2021 tarihinde tescil edilerek 200.000.000 TL’ye yükseltilmiştir.

Ödenmiş sermayesi ise 49.221.970 TL (31 Aralık 2021: 49.221.970 TL) olup her biri 1 Kr nominal değerli 4.922.196.986 (31 Aralık 2020: 4.922.196.986) adet hisseye bölünmüştür. Yönetim Kurulu üyelerinin 4 (Dört)’ü ve denetçiler, (A) grubu hisse sahiplerinin göstereceği adaylar arasından seçilir. Olağan ve Olağanüstü Genel Kurul toplantılarında (A) grubu hissedarların 1 hisse karşılığı 15 oy (A) grubu hisse dışı hissedarların ise 1 hisse karşılığı 1 oy hakkı vardır. Mali açıdan imtiyazlı hisse senedi yoktur.

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde çıkarılmış ve ödenmiş sermaye tutarları defter değerleriyle aşağıdaki gibidir:

	30.06.2022		31.12.2021	
Adı Soyadı/ Unvanı	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı
Çelet Holding A.Ş.	54,28%	26.717.682	54,28%	26.717.682
Melih Çelet	10,00%	4.922.197	10,00%	4.922.197
Halka Açık Kısım (*)	34,92%	17.188.312	34,92%	17.188.312
Diğer	0,80%	393.779	0,80%	393.779
TOPLAM	100%	49.221.970	100%	49.221.970

(*) 30.06.2022 tarihi itibarıyla halka açık kısım içerisinde yer alan %8,39 oranındaki 4.129.566 TL tutarındaki hisse Çelet Holding A.Ş.’ye , %8,5603 oranındaki 4.213.568 TL tutarındaki hisse Melih Çelet’e, %1,0178 oranındaki 5.550.480,65 TL tutarındaki hisse Adesa Mağazacılık Tekstil ve Deri San.Tic A.Ş.’ye aittir.

(*) 31.12.2021 tarihi itibarıyla halka açık kısım içerisinde yer alan %8,39 oranındaki 4.129.566 TL tutarındaki hisse Çelet Holding A.Ş.’ye %8,5197 oranındaki 4.193.569 TL tutarındaki hisse Melih Çelet’e aittir.

22.3 Sermaye Düzeltme Farkı

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla sermaye enflasyon düzeltme farkı 5.500.255 TL’dir. (31 Aralık 2021 : 5.500.255 TL)

22.4 Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları

Yeniden değerlendirme fonları, maddi duran varlıkların endekslenmiş değerinden fazlası ve bu fazla üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergiden oluşmaktadır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, Şirket’in ‘sabit kıymetleri’, Sermaye Piyasası Kurulu’nca onaylı TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından yapılan değerlendirme raporuna göre ekspertiz değerleriyle değerlendirilmiştir.

30 Haziran 2022 tarihinde 93.075.452 TL tutarındaki maddi duran varlık değer artış fonu fabrika ve ofis binalarının 2012 , 2017 ve 2021 yıllarında yeniden değerlemeye tabi tutulmasından kaynaklanmış olup, ayrıntısı aşağıdaki gibidir.

	Toplam Değer Artışı	Ertelenmiş Vergi Etkisi	Değer Artış Fonu (Net)
Fabrika Arsası	-	-	-
Fabrika ve Ofis Binası	-	-	-
01 Ocak 2022 İtibariyle Birikmiş Amortisman Etkisi	-	-	-
30 Haziran 2022 İtibariyle Dönem Amortismanı Etkisi	(1.495.617)	186.952	(1.308.665)
TOPLAM	(1.495.617)	186.952	(1.308.665)
01.01.2022 Açılış			94.384.117
30 Haziran 2022 Net			93.075.452

	Toplam Değer Artışı	Ertelenmiş Vergi Etkisi	Değer Artış Fonu (Net)
Fabrika Arsası	20.005.000	(2.500.625)	17.504.375
Fabrika ve Ofis Binası	57.172.985	(7.146.623)	50.026.362
01 Ocak 2021 İtibariyle Birikmiş Amortisman Etkisi	-	-	-
31 Aralık 2021 İtibariyle Dönem Amortismanı Etkisi	-	-	-
TOPLAM	77.177.985	(9.647.248)	67.530.737
01.01.2021 Açılış			26.853.380
31 Aralık 2021 Net			94.384.117

22.5 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Aktüeryal (Kayıp)/Kazanç

	30.06.2022	31.12.2021
Açılış Bakiyesi (Net)	(3.135.033)	(2.560.835)
Yeniden Ölçüm Kayıpları (Net)	(1.155.316)	(574.198)
Cari Dönem Aktüeryal Farkı	(1.540.421)	(765.597)
Cari Dönem Akt. Farkın Ertelenmiş Vergisi	385.105	191.399
	(4.290.349)	(3.135.033)

22.6 Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30.06.2022	31.12.2021
Birinci Tertip Yasal Yedekler	1.207.513	1.207.513
	1.207.513	1.207.513

22.7 Geçmiş Yıl Kar/Zararı

	30.06.2022	31.12.2021
Birikmiş Kar / Zarar Açılışı	14.420.002	12.886.947
Önceki Dönem Net Kar / Zararından transfer	46.351.875	1.475.035
Diğer Değişiklikler Nedeni İle Artış (Azalış)	(181.968)	58.020
	60.589.909	14.420.002

23. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihleri itibarıyla satışların detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2022	01.01.- 30.06.2021	01.04.- 30.06.2022	01.04.- 30.06.2021
Yurtiçi satışlar	453.992.699	147.405.360	245.811.118	75.872.598
Yurtdışı satışlar	170.820.074	29.065.175	94.150.290	19.242.133
Diğer satışlar	9.229	364.252	7.037	227.102
	624.822.002	176.834.787	339.968.445	95.341.833
Satıştan iadeler	(20.066.553)	(8.919.008)	(10.753.780)	(4.515.013)
Satış İskontoları	(141.848.614)	(69.319.666)	(58.988.532)	(34.668.451)
İndirimler	(1.328.093)	(275.937)	(509.805)	(156.636)
Satış Gelirleri, (net)	461.578.742	98.320.176	269.716.328	56.001.733
Satışların Maliyeti (-)	287.311.267	45.949.622	165.080.818	29.245.920
Brüt Kar / (Zarar)	174.267.475	52.370.554	104.635.510	26.755.813

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihleri itibarıyla satışların maliyeti detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2022	01.01.- 30.06.2021	01.04.- 30.06.2022	01.04.- 30.06.2021
İlk madde ve malzeme giderleri	79.959.290	11.913.932	39.041.052	7.885.665
Personel giderleri	35.791.084	6.888.401	19.688.315	4.976.479
Genel üretim giderleri	26.248.158	7.152.845	12.611.600	4.301.650
Yarı mamul stoklarındaki değişim	7.472.315	(2.864.957)	2.675.001	(147.188)
Mamul stoklarındaki değişim	16.929.768	1.744.072	5.879.399	681.789
Satılan mamullerin maliyeti	166.400.615	24.834.293	79.895.367	17.698.395
Satılan ticari malların maliyeti	113.858.775	19.376.968	81.288.131	11.062.992
Satılan hizmet maliyeti	918.965	356.063	456.509	209.697
Diğer satışların maliyeti	6.132.912	1.382.298	3.440.811	274.836
Satışların maliyeti	287.311.267	45.949.622	165.080.818	29.245.920

24. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

	01.01.- 30.06.2022	01.01.- 30.06.2021	01.04.- 30.06.2022	01.04.- 30.06.2021
Genel yönetim giderleri	13.253.914	6.739.504	7.422.235	3.179.582
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	93.854.269	33.179.197	53.017.220	16.268.552
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	1.724.815	718.672	848.505	437.678
Faaliyet giderleri	108.832.998	40.637.373	61.287.960	19.885.812

24.1 Genel Yönetim Giderleri (-)

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2022	01.01.- 30.06.2021	01.04.- 30.06.2022	01.04.- 30.06.2021
Personel Giderleri	7.918.456	4.184.567	4.589.544	1.942.233
Danışmanlık Giderleri	1.236.552	610.200	604.715	277.545
Diğer	1.337.985	474.851	800.940	185.949
Kira Giderleri	905.964	673.326	452.981	392.774
Seyahat ve Yol Giderleri	526.658	134.020	373.162	56.183
Elek.-Su-Yakıt, Oto Yakıt Gid.	493.917	150.413	270.029	77.299
Sigorta, Bakım Onarım Gid.	290.601	187.313	110.555	88.555
Amortisman Giderleri	284.408	206.094	144.559	92.456
Vergi Resim ve Harç Gid.	176.387	41.304	33.830	24.093
Haberleşme Giderleri	82.986	77.416	41.920	42.495
	13.253.914	6.739.504	7.422.235	3.179.582

24.2 Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 dönemlerine ait pazarlama satış ve dağıtım giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2022	01.01.- 30.06.2021	01.04.- 30.06.2022	01.04.- 30.06.2021
Personel Giderleri	42.502.236	13.208.205	24.767.652	6.075.122
Amortisman Giderleri	25.387.941	10.313.558	13.575.748	4.889.129
Reklam ve İlan Giderleri	8.962.843	3.375.941	4.830.615	1.941.130
Banka Komisyon Giderleri	4.528.644	1.558.990	2.633.635	823.852
Diğer	4.124.033	2.005.721	2.673.043	1.139.571
Elektrik, Su ve Yakıt Giderleri	3.598.661	854.983	1.978.324	401.948
Kargo Giderleri	3.168.357	1.394.869	1.753.827	778.855
Ürün, Tamir ve İhrac. Gümr. Giderleri	841.687	190.458	454.417	93.690
Bakım Onarım Giderleri	404.802	162.720	174.568	66.971
Sigorta Giderleri	335.065	113.752	175.391	58.284
	93.854.269	33.179.197	53.017.220	16.268.552

24.3 Araştırma Geliştirme Giderleri (-)

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 dönemlerine ait araştırma geliştirme giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2022	01.01.- 30.06.2021	01.04.- 30.06.2022	01.04.- 30.06.2021
Personel Giderleri	676.129	198.525	338.169	156.464
Tasarım ve Modelleme Giderleri	909.174	470.508	436.838	252.227
Seyahat Giderleri	116.587	20.921	66.740	10.992
Temsil ve Ağırılama Giderleri	16.909	20.226	6.005	14.379
Diğer	5.880	8.339	693	3.539
Amortisman Giderleri	136	153	60	77
	1.724.815	718.672	848.505	437.678

25.ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

25.1 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2022	01.01.- 30.06.2021	01.04.- 30.06.2022	01.04.- 30.06.2021
Kambiyo Karları	14.674.044	1.673.900	4.757.460	805.936
Kargo Lojistik Hizmet Gelirleri	9.823.842	1.969.141	5.624.936	1.175.735
Vadeli Satışlar Dolayısıyla Oluşan Finansman Gelirleri	7.783.982	2.238.849	4.283.594	1.159.223
Maaş Protokünden Sağlanan Promosyon Geliri	6.794.237	-	6.794.237	-
Ticari Borçlarda Değer Düşüklüğü	5.050.251	2.765.142	830.094	-
Sübvansiyon (SSK ve Stopaj)	4.137.205	1.224.794	2.138.768	782.134
Konusu Kalmayan Diğer Karşılıkları	813.281	493.219	-	-
Diğer	331.351	651.863	153.070	365.291
Konusu Kalmayan Dava Karşılıkları	277.738	112.681	277.738	-
Hasar Tazmin Geliri	250.784	1.568.771	98.774	1.521.698
Kira Gelirleri	221.400	2.050.208	110.700	1.056.937
Sübvansiyon (Turquality ve ITKIB)	-	326.245	-	205.955
	50.158.115	15.074.813	25.069.371	7.072.909

25.2 Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2022	01.01.- 30.06.2021	01.04.- 30.06.2022	01.04.- 30.06.2021
Kambiyo Zararları	17.270.298	3.998.701	7.001.217	1.707.927
Vadeli Alımlar Dolayısıyla Oluşan Finansman Giderleri	13.104.313	6.728.951	7.075.468	3.451.020
Ticari Alacaklar Değer Düşüklüğü	4.676.522	3.088.359	361.586	419.802
Karşılık Giderleri	1.508.573	740.424	934.491	249.492
Diğer	8.852	31.550	7.433	22.921
Sigorta Hasar Giderleri	-	1.373.568	-	1.373.568
	36.568.558	15.961.553	15.380.195	7.224.730

26.YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

26.1 Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden gelirler detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2022	01.01.- 30.06.2021	01.04.- 30.06.2022	01.04.- 30.06.2021
Sabit Kıymet Satış Geliri	87.508	-	-	-
	87.508	-	-	-

26.2 Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)

Yoktur.(30.06.2021: Yoktur)

27.FİNANSMAN GİDERLERİ VE GELİRLERİ

27.1 Finansman Giderleri (-)

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 dönemlerine ait finansman giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2022	01.01.- 30.06.2021	01.04.- 30.06.2022	01.04.- 30.06.2021
Kur Farkı Giderleri	30.919.031	17.929.199	10.810.286	7.003.919
Kiralama İşlemlerinden Faiz	11.430.336	4.007.032	6.792.665	2.290.961
Kredi Faiz Gideri	2.749.923	3.739.906	1.096.080	1.987.937
Kredi Kartı Komisyonu	599.980	190.428	334.635	94.599
Banka Teminat Mektubu Komisyonu	489.377	326.506	463.186	197.160
Diğer Finansman Giderleri	274.079	325.246	160.044	206.825
	46.462.726	26.518.317	19.656.896	11.781.401

27.2 Finansman Gelirleri

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 dönemlerine ait finansman gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2022	01.01.- 30.06.2021	01.04.- 30.06.2022	01.04.- 30.06.2021
Kur Farkı Gelirleri	36.463.368	14.628.496	14.750.305	5.151.291
Faiz Gelirleri	665.575	860.062	435.165	346.276
	37.128.943	15.488.558	15.185.470	5.497.567

28. SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

	01.01.- 30.06.2022	01.01.- 31.12.2021
Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar	-	2.772.277
	-	2.772.277

29. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Cari Vergi Yükümlülüğü	30.06.2022	31.12.2021
Cari Kurumlar Vergisi Karşılığı (-)	(11.864.898)	(6.561.288)
Dönem İçinde Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	2.301.210	2.375.472
Cari Dönem Net Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	(9.563.688)	(4.185.816)

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Şirket Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirketin cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

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

Türkiye’deki kurumlar vergisi vergi oranı %25’dir (2021 %25).Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2021 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %25 oranında geçici vergi hesaplanmıştır (2021: %25).

Ertelenen vergi hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2022	01.01.- 31.12.2021
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(10.244.033)	(321.111)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(847.627)	(467.073)
Aktüeryal (Kazanç) / Kayıp	385.105	191.399
MDV değer artış fonuna ait ertelenen vergi	186.952	(9.647.248)
Dönem Sonu	(10.519.603)	(10.244.033)

	30.06.2022		31.12.2021	
	Toplam Geçici Farklar	Ertelen. Vergi Varlık/Yük.	Toplam Geçici Farklar	Ertelen. Vergi Varlık/Yük.
Ticari Alacaklarda Değer Düşüklüğü	1.440.402	360.101	1.034.208	258.552
Gider Tahakkukları	2.496.802	569.129	2.482.726	565.610
Şüpheli Alacak Karşılığı	136.240	29.973	136.240	29.973
Kur Değerleme Farkları	124.185	30.957	1.424.300	355.986
İzin Karşılığı	4.560.157	1.032.704	3.766.744	834.351
Kıdem Tazminatı Karşılığı	11.025.401	2.533.474	9.774.982	2.220.870
Borç/Gider Karşılıkları	842.851	196.316	752.451	173.716
Finansal Yatırımlar Değer Düşüklüğü	3.100.203	170.460	3.107.074	170.889
Faaliyet Kiralaması İşlemleri	23.929.584	5.982.396	29.645.063	7.411.266
Dava Karşılıkları	1.966.172	445.376	1.653.094	367.106
Ertelenen Vergi Varlığı	49.621.997	11.350.886	53.776.882	12.388.319
Ticari Borçlarda Değer Düşüklüğü	(4.016.044)	(938.311)	(3.236.121)	(743.330)
Faaliyet Kiralaması İşlemleri	(26.164.495)	(6.469.712)	(31.562.849)	(7.819.301)
Sabit Kıymetler Amortismanları	1.025.694	257.974	118.063	31.066
Sabit Kıymetler Değer Artışı	(96.114.196)	(11.707.797)	(97.609.813)	(11.894.749)
Finansal Yatırımlar Değer Artışları	(28.332.046)	(1.709.077)	(17.034.873)	(1.003.004)
Gelir Tahakkukları	(1.792.531)	(417.544)	(1.414.102)	(322.937)
Satış Amaçlı Gayrimenkullerin Değerleme Farkı	(3.437.723)	(859.431)	(3.437.723)	(859.431)
Diğer	(106.965)	(26.591)	(83.264)	(20.666)
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü	(158.938.306)	(21.870.489)	(154.260.682)	(22.632.352)
Ertelenen Vergi Varlığı (Net)		(10.519.603)		(10.244.033)

30. PAY BAŞINA KAZANÇ

Gelir tablosunda belirtilen hisse başına kar, cari yıl net karının, dönem boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Türkiye’de şirketler, sermayelerini hâlihazırda bulunan hissedarlarına, geçmiş yıl kazançlarından ve yeniden değerlendirme fonlarından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile artırmaktadırlar. Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, hisse başına kar hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkilerini de hesaplayarak bulunmuştur.

Hisse başına kar hesaplamaları, net karın ihraç edilmiş bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile yapılmıştır.

Mali açıdan imtiyazlı hisse senedi yoktur. Buna göre, hisse Şirketleri bazında hisse başına kar/zarar aşağıdaki gibi olmaktadır.

	01.01.- 30.06.2022	01.01.- 30.06.2021	01.04.- 30.06.2022	01.04.- 30.06.2021
Dönem net karı / (zararı)	68.362.407	952.707	47.045.441	1.026.591
Tedavüldeki hisselerin ağırlıklı ortalama adedi (1 kuruş değerli hisseye isabet eden)	4.922.197.000	4.922.197.000	4.922.197.000	4.922.197.000
Nominal değeri 1 kuruş olan pay başına kar / (zarar)	0,0139	0,0002	0,0096	0,0002

31.FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal araçlardan kaynaklanan başlıca riskler kredi riski, likidite riski, piyasa riski ve faiz oranı ve döviz kuru riskidir.

Kredi Riski: Kredi riski, bankalarda tutulan mevduatlardan ve tahsil edilmemiş alacaklar ve taahhüt edilmiş işlemleri de kapsayan kredi riskine maruz kalan müşterilerden oluşmaktadır. Risk kontrolü müşterinin finansal pozisyonunu, geçmiş tecrübelerini ve diğer faktörleri dikkate alarak müşterinin kredi kalitesini değerlendirir. Şirket yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat alarak karşılamaktadır. Yönetim, tarafların performanslarını yerine getirmemesinden dolayı bir zarar beklememektedir.

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri aşağıdaki gibidir:

30.06.2022	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Nakit ve nakit benzeri		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	Bankalardaki Mevduat	Repo ve Fonlar	Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	92.521.954	25.210.253	7.704.942	727.844	92.586.165	-	195.365
<i>Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı</i>	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	92.521.954	25.210.253	7.704.942	727.844	92.586.165	-	195.365
B. Koşulları yeniden görülmüş 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	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	266.031	-	-	-	-	-
Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım.	-	(266.031)	-	-	-	-	-
Vadesi gelmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım.	-	-	-	-	-	-	-
E.Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

31.12.2021	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Nakit ve nakit benzeri		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	Bankalardaki Mevduat	Repo ve Fonlar	Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	77.822.303	11.451.207	6.709.879	887.935	146.565.464	-	234.731
<i>Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı</i>	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	77.822.303	11.451.207	6.709.879	887.935	146.565.464	-	234.731
B. Koşulları yeniden görülmüş 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	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	266.031	-	-	-	-	-
Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım.	-	(266.031)	-	-	-	-	-
Vadesi gelmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım.	-	-	-	-	-	-	-
E.Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

Likidite riski: Bir şirketin fonlama ihtiyaçlarını karşılayamama riskidir. Likidite riski güvenilir kredi kuruluşlarının vermiş olduğu kredilerin de desteğiyle nakit girişleri ve çıkışlarının dengelenmesiyle düşürülmektedir.

Finansal varlık ve yükümlülüklerin vadelerine göre kırılımı bilanço tarihinden vade tarihine kadar geçen süre dikkate alınarak gösterilmiştir.

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket’in finansal varlıklarından ve yükümlülüklerinden kaynaklanan likidite riskini gösteren tablo aşağıdaki gibidir:

30.06.2022

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	413.272.880	417.288.924	62.250.969	247.243.406	107.794.549	-
Finansal Borçlar	206.757.794	206.757.794	16.754.863	82.208.382	107.794.549	-
Ticari Borçlar	195.002.257	199.018.301	33.983.277	165.035.024		-
Diğer Borçlar	11.512.829	11.512.829	11.512.829	-	-	-
Türev Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
Türev Araçlar	-	-	-	-	-	-

31.12.2021

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	372.233.395	375.469.516	31.699.716	205.341.342	138.428.458	-
Finansal Borçlar	211.082.433	211.082.433	3.823.617	68.830.358	138.428.458	-
Ticari Borçlar	153.491.310	156.727.431	20.216.447	136.510.984		-
Diğer Borçlar	7.659.652	7.659.652	7.659.652	-	-	-
Türev Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
Türev Araçlar	-	-	-	-	-	-

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Kur Riski: Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve bilanço dışı yükümlülüklerle sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkilere kur riski denir.

Şirket’in 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla orijinal para birimi cinsinden yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2022

	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	USD	EURO	CHF	JPY	GBP	BGN	CNY
1. Ticari Alacaklar	84.551.947	31.930	4.718.513	26	-	104.974	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	90.484.618	2.546.851	2.100.736	1.816	22	574.407	396	8
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	175.036.565	2.578.781	6.819.249	1.842	22	679.381	396	8
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)	175.036.565	2.578.781	6.819.249	1.842	22	679.381	396	8
10. Ticari Borçlar	69.552.855	112.067	3.822.101	10.799	-	43.364	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	60.542.752	-	3.473.978	-	-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	20.578.666	287.171	219.029	-	-	588.900	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Türev Araçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
14. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	150.674.273	399.238	7.515.108	10.799	-	632.264	-	-
15. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
16. Finansal Yükümlülükler	82.838.717	-	4.753.333	-	-	-	-	-
17a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
18. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	82.838.717	-	4.753.333	-	-	-	-	-
19. Toplam yükümlülükler	233.512.990	399.238	12.268.441	10.799	-	632.264	-	-
20. Bilanço dışı türev araçlarının net varlık / Yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-
20a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
20b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
21. Net yabancı para varlık/yükümlülük Pozisyonu (9-18+19)	(58.476.425)	2.179.543	(5.449.192)	(8.957)	22	47.117	396	8
22. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/ Yükümlülük pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(58.476.425)	2.179.543	(5.449.193)	(8.957)	22	47.117	396	8
23. İthalat	96.177.012	449.244	5.041.329	10.975	-	8.028	-	-
24. İhracat	181.291.897	1.206.232	8.711.119	-	-	422.073	-	-

(*) İlgili ihracat ve ithalat tutarlarının Türk Lirası karşılıkları 30 Haziran 2022 TCMB döviz alış kurundan ifade edilmiştir.

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2021

	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	USD	EURO	CHF	JPY	GBP	BGN	CNY
1. Ticari Alacaklar	75.885.656	42.989	4.778.185	26	-	182.481	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	141.686.294	3.870.528	5.811.311	1.998	22	138.563	427	8
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	217.571.950	3.913.517	10.589.496	2.024	22	321.044	427	8
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)	217.571.950	3.913.517	10.589.496	2.024	22	321.044	427	8
10. Ticari Borçlar	69.116.515	536.825	4.040.706	-	2.650	42.850	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	43.691.087	-	2.886.472	-	-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	16.729.791	311.011	165.663	-	-	556.357	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Türev Araçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
14. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	129.537.393	847.836	7.092.841	-	2.650	599.207	-	-
15. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
16. Finansal Yükümlülükler	117.197.833	-	7.742.730	-	-	-	-	-
17a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	133.731	10.000	-	-	-	-	-	-
18. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	117.331.564	10.000	7.742.730	-	-	-	-	-
19. Toplam yükümlülükler	246.868.957	857.836	14.835.571	-	2.650	599.207	-	-
20. Bilanco dışı türev araçlarının net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-
20a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
20b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
21. Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(29.297.007)	3.055.681	(4.246.075)	2.024	(2.628)	(278.163)	427	8
22. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(29.297.007)	3.055.681	(4.246.075)	2.024	(2.628)	(278.163)	427	8
23. İthalat(*)	140.592.823	559.750	9.066.053	10.255	-	4.202	-	-
24. İhracat(*)	206.313.611	199.881	13.364.738	-	-	429.414	-	-

(*) İlgili ihracat ve ithalat tutarlarının Türk Lirası karşılıkları 31 Aralık 2021 TCMB döviz alış kurundan ifade edilmiştir.

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Kur Riskine Duyarlılık Analizi

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla TL’nin aşağıda belirtilen yabancı paralar karşısında % 20 değişmesi halinde gelir tablosu aşağıdaki şekilde etkilenecektir. Analiz yapılırken, başta faiz oranları olmak üzere diğer bütün değişkenlerin sabit kaldığı varsayılmıştır.

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla döviz kuru duyarlılık analizi tablosu aşağıda sunulmuştur:

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu
30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla

	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	7.252.461	(7.252.461)	7.252.461	(7.252.461)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	7.252.461	(7.252.461)	7.252.461	(7.252.461)
Euro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	(19.088.083)	19.088.083	(19.088.083)	19.088.083
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Euro Net Etki (4+5)	(19.088.083)	19.088.083	(19.088.083)	19.088.083
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
7- İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü	171.056	(171.056)	171.056	(171.056)
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- İngiliz Sterlini Net Etki (7+8)	171.056	(171.056)	171.056	(171.056)
Bulgar Levası'nın TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
10- Bulgar Levası net varlık/yükümlülüğü	699	(699)	699	(699)
11- Bulgar Levası riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
12- Bulgar Levası Net Etki (10+11)	699	(699)	699	(699)
Çin Yuanı'nın TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
13- Çin Yuanı net varlık/yükümlülüğü	4	(4)	4	(4)
14- Çin Yuanı riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
15- Çin Yuanı Net Etki (13+14)	4	(4)	4	(4)
İsviçre Frangı'nın TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
16- İsviçre Frangı net varlık/yükümlülüğü	(31.423)	31.423	(31.423)	31.423
17- İsviçre Frangı riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
18- İsviçre Frangı Net Etki (16+17)	(31.423)	31.423	(31.423)	31.423
Japon Yeni'nin TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
19- Japon Yeni net varlık/yükümlülüğü	1	(1)	1	(1)
20- Japon Yeni riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
21- İsviçre Frangı Net Etki (19+20)	1	(1)	1	(1)
TOPLAM (3+6+9+12+15+18+21)	(11.695.285)	11.695.285	(11.695.285)	11.695.285

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu
31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla

	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	8.130.989	(8.130.989)	8.130.989	(8.130.989)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	8.130.989	(8.130.989)	8.130.989	(8.130.989)
Euro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	(12.982.064)	12.982.064	(12.982.064)	12.982.064
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Euro Net Etki (4+5)	(12.982.064)	12.982.064	(12.982.064)	12.982.064
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
7- İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü	(1.014.808)	1.014.808	(1.014.808)	1.014.808
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- İngiliz Sterlini Net Etki (7+8)	(1.014.808)	1.014.808	(1.014.808)	1.014.808
Bulgar Levası'nın TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
10- Bulgar Levası net varlık/yükümlülüğü	655	(655)	655	(655)
11- Bulgar Levası riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
12- Bulgar Levası Net Etki (10+11)	655	(655)	655	(655)
Çin Yuanı'nın TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
13- Çin Yuanı net varlık/yükümlülüğü	3	(3)	3	(3)
14- Çin Yuanı riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
15- Çin Yuanı Net Etki (13+14)	3	(3)	3	(3)
İsviçre Frangı'nın TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
16- İsviçre Frangı net varlık/yükümlülüğü	5.885	(5.885)	5.885	(5.885)
17- İsviçre Frangı riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
18- İsviçre Frangı Net Etki (16+17)	5.885	(5.885)	5.885	(5.885)
Japon Yeni'nin TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
19- Japon Yeni net varlık/yükümlülüğü	(61)	61	(61)	61
20- Japon Yeni riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
21- İsviçre Frangı Net Etki (19+20)	(61)	61	(61)	61
TOPLAM (3+6+9+12+15+18+21)	(5.859.401)	5.859.401	(5.859.401)	5.859.401

Fiyat Riski: Şirket fiyat riskine maruz kalmamak için, satış, maliyet ve karlılık analizleri yapıp değişen piyasa şartlarını da göz önünde bulundurarak fiyat riskini kontrol altına almaktadır.

Faiz Riski: Piyasa faiz oranlarındaki değişmelerin finansal araçların fiyatlarında dalgalanmalara yol açması, Şirket'in faiz oranı riskiyle başa çıkma gerekliliğini doğurur. Şirket'in faiz oranı riskine duyarlılığı aktif ve pasif hesapların vadelerindeki uyumsuzluğu ile ilgilidir. Bu risk faiz değişimlerinden etkilenen varlıkları aynı tipte yükümlülüklerle karşılamak suretiyle yönetilmektedir.

Faiz Pozisyon Tablosu

Sabit Faizli Finansal Araçlar		30.06.2022	31.12.2021
Finansal Yükümlülükler	Banka Kredileri	50.376.686	56.133.730
Finansal Yükümlülükler	Kredi Kartları	151.732	36.223
Bankalar	Vadeli Mevduatlar	47.432.353	132.912.641
Değişken Faizli Finansal Araçlar			
Finansal Yükümlülükler	Banka Kredileri	101.350.595	107.704.607

Sermaye riski yönetimi

Şirket’in sermaye yönetiminin birincil amacı, hisse değerlerini maksimize etmek ve işletmelerini desteklemek adına, güçlü kredi derecesini ve sağlıklı sermaye oranlarının devamlılığını sağlamaktır. Şirket, ekonomik koşulların değişimi ışığında, sermaye yapısını yönetmekte ve düzeltmeler yapmaktadır.

Şirket sermayeyi borç/toplam sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, finansal durum tablosunda gösterildiği gibi öz sermaye ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla konsolide net borç/özkaynak oranları aşağıdaki gibidir:

	30.06.2022	31.12.2021
Toplam borçlar	481.851.710	427.484.347
Eksi: Hazır değerler	(93.204.045)	(147.111.619)
Net borç	388.647.665	280.372.728
Toplam özkaynaklar	273.667.157	207.950.699
Özkaynaklar + Net Borç	662.314.822	488.323.427
Net Borç / (Özkaynaklar + Net Borç)	59%	57%

32.FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Makul değer, zorunlu satış veya tasfiye gibi haller dışında, bir finansal aracın cari bir işlemde istekli taraflar arasında alım satıma konu olan fiyatını ifade eder. Kote edilmiş piyasa fiyatı, şayet varsa, bir finansal aracın makul değerini en iyi yansıtan değerdir. Şirket’in finansal araçların makul değerleri Türkiye’deki finansal piyasalardan ilgili ve güvenilir bilgiler edinilebileceği ölçüde, tahmin edilmiştir. Burada sunulan tahminler, Şirket’in bir piyasa işleminde edinebileceği tutarları yansıtmayabilir. Şirket’in finansal araçlarının makul değerlerinin tahmininde aşağıda belirtilen yöntemler ve varsayımlar kullanılmıştır:

Rayiç değerleri tahmin edilmesi pratikte mümkün olan finansal enstrümanların rayiç değerlerinin tahmini için aşağıdaki yöntem ve varsayımlar kullanılmıştır:

Finansal Aktifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal aktifler:

- Yabancı para bakiyeleri dönem sonu kuru üzerinden çevrilmektedir.
- Finansal durum tablosunda maliyet bedeli üzerinden gösterilen bazı finansal aktiflerin (kasa-banka) makul değerlerinin bilanço değerlerine yaklaşık oldukları varsayılmaktadır.
- Ticari alacakların makul değerinin, karşılıklar ayrıldıktan sonra, taşındıkları değere yakın olduğu tahmin edilmektedir.

Finansal Pasifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal pasifler:

- Kısa vadeli krediler ve diğer parasal pasiflerin makul değerlerinin, kısa dönemli olmaları dolayısıyla, defter değerlerinin yaklaşık olduğu varsayılmaktadır.
- Yabancı para cinsinden olan ve dönem sonu kurları üzerinden çevrilen uzun vadeli borçlarının makul değerinin defter değerine eşit olduğu varsayılmaktadır.
- Üçüncü şahıslara ödenecek tahmini tutarları temsil eden ticari borçlar ile tahakkuk etmiş giderlerin finansal durum tablosunda taşınan defter değerlerinin piyasa değerlerine yaklaşık olduğu varsayılmıştır.

Rayiç değer ölçümleri hiyerarşi tablosu

Finansal tablolarda gerçeğe uygun değer ile yansıtılan finansal araçların rayiç değer ölçümlerini her finansal araç sınıfının girdilerinin kaynağına göre, üç seviyeli hiyerarşi kullanarak, aşağıdaki şekilde sınıflandırmaktadır.

Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.

İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da indirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.

Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

Şirket'in 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerindeki gerçeğe uygun değeri ile ölçülmüş varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2022

Varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Finansal Yatırımlar	-	-	175.766.604	175.766.604
Toplam Varlıklar	-	-	175.766.604	175.766.604

Yükümlülükler	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Riskten korunma amaçlı türev araçlar	-	-	-	-
Toplam Yükümlülükler	-	-	-	-

31 Aralık 2021

Varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Finansal Yatırımlar	-	-	26.299.065	26.299.065
Toplam Varlıklar	-	-	26.299.065	26.299.065

Yükümlülükler	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Riskten korunma amaçlı türev araçlar	-	-	-	-
Toplam Yükümlülükler	-	-	-	-

33. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur. (31 Aralık 2021: Yoktur.)

34.BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

Şirket’in, KGK’nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmi Gazete’de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlanma esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklamaya aşağıda yer verilmiştir. Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti 150.000 TL’dir.(31 Aralık 2021 : 94.500 TL’dir.) Bağımsız denetim kuruluşundan alınan denetim dışında hizmet yoktur.

35.BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

20 bin m2 kapalı alanlı Çorlu ‘da bulunan Deri tabaklama tesisi, 15,500 m2 de faaliyet gösteren Sefaköy ve 10,000 m2 kapalı alanlı Düzce fabrikaları ile perakende operasyonların yanısıra üretim ve ihracata hızla devam eden şirket, Covid-19 pandemisi sonrası ortaya çıkan tedarik sorunlarını da gözeterek , lüks segmente hitap eden dünya markaları ile olan ilişkisini geliştirmek için İtalya’da Via Erbosa, 23 Porrena, Poppi AR, 52014 İtaly adresinde deri çanta, aksesuar ve konfeksiyon üretim tesisi kurulması için kira sözleşmesi imzalamıştır.

İtalya’nın Floransa bölgesinde üretim tesisini kurmak amacıyla yapılan çalışmalar kapsamında; Şirketin Yönetim Kurulu’nun 21.07.2022 tarihli kararıyla Merkez adresi Via Erbosa, 23 Porrena, Poppi AR, 52014 İtaly olan DESA INTERNAZIONALE S.R.L. ünvanlı bir şirketin kurulmasına karar verilmiştir. Tescil işlemlerinin ardından kamuoyuna ayrıca bilgi verilecektir.