

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR VE
DİPNOTLAR**

ARA DÖNEM FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Desa Deri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
Yönetim Kurulu'na

Giriş

Desa Deri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 30 Eylül 2018 tarihli ilişikteki finansal durum tablosunun, aynı tarihte sona eren dokuz aylık hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynak değişim tablosunun ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özetinin ve diğer açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na ("TMS 34") 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 Standartları'na 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.

Şartlı Sonucun Dayanağı

Şirket, Finansal Yatırımlar dipnotunda (Not:4) detayları açıklandığı üzere, TFRS 9 gereği gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülmesi gereken iştirakini ve TFRS 10 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 Eylül 2018 tarihli finansal tablosunda muhasebeleştirilmiş olması durumunda finansal durum tablosu kalemleri üzerindeki etkisi ile ilgili olarak düzeltme yapılması gereken bir durum olup olmadığı konusunda kanaat belirtemiyoruz.

Diğer Hususlar

Şirketin 31 Aralık 2017 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tabloları başka bir bağımsız denetçi tarafından denetlenmiş ve 01 Mart 2018 tarihinde bu finansal tablolara ilişkin Sınırlı olumlu görüş verilmiştir.

Şartlı Sonuç

Sınırlı denetimimize göre, Şartlı Sonucun Dayanağı paragrafında belirtilen husus hariç olmak üzere, ilişikteki ara dönem finansal bilgilerin, tüm yönleriyle TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı”na uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

İstanbul, 09 Kasım 2018



BİRLEŞİM BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş.

Ergun Şenlik
Sorumlu Denetçi

İÇİNDEKİLER	SAYFA
Finansal Durum Tabloları.....	5
Kar ve Zarar Tabloları.....	7
Kapsamlı Gelir Tabloları.....	8
Özkaynaklar Değişim Tabloları.....	9
Nakit Akım Tabloları.....	10
1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	12
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	13
3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ.....	38
4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	38
5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	39
6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	40
7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	42
8. FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR.....	43
9. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	44
10. STOKLAR	45
11. CANLI VARLIKLAR.....	45
12. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	45
13. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	46
14. MADDİ DURAN VARLIKLAR	46
15. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	47
16. ŞEREFİYE	48
17. KİRALAMA İŞLEMLERİ.....	48
18. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ	49
19. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....	49
20. BORÇLANMA MALİYETLERİ.....	50
21. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	50
22. TAAHHÜTLER	53
23. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	53
24. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	53
25. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	53
26. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	54
27. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	56
28. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ.....	58
29. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	60
30. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	61
31. FİNANSMAN GİDERLERİ ve GELİRLERİ	61
32. SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER	62
33. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	62
34. HİSSE BAŞINA KAZANÇ	64
35. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ.....	64
36. FİNANSAL ARAÇLAR	65
37. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	66
38. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR).....	73
39. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	75
40. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR.....	75
41. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR.....	75
42. ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR.....	76

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2018 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 30.09.2018	Önceki Dönem 31.12.2017
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	41	1.502.474	8.888.394
Ticari Alacaklar	7	43.019.879	12.155.786
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6	38.401.572	6.108.401
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7	4.618.307	6.047.385
Diğer Alacaklar	9	5.738.844	844.681
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	5.540.140	723.812
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	9	198.704	120.869
Stoklar	10	165.910.133	152.297.658
Peşin Ödenmiş Giderler	12	3.928.226	1.603.248
<i>İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	6	39.753	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	12	3.888.473	1.603.248
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	33	4.237	10.272
Diğer Dönen Varlıklar	25	1.731.878	1.508.352
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Dönen Varlıklar</i>	25	1.731.878	1.508.352
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar	32	2.772.277	2.772.277
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		224.607.948	180.080.668
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	4	7.724.212	7.724.212
Diğer Alacaklar	9	218.402	202.384
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	9	218.402	202.384
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	4	10.002.648	8.796.352
Maddi Duran Varlıklar	14	52.914.529	53.436.694
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	15	871.702	655.959
Ertelenmiş Vergi Varlığı	33	5.337.681	1.768.246
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		77.069.174	72.583.847
TOPLAM VARLIKLAR		301.677.122	252.664.515

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2018 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 30.09.2018	Önceki Dönem 31.12.2017
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	36	1.906.307	45.092.956
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	36	39.328.660	19.744.830
Ticari Borçlar	7	106.698.218	76.784.648
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	6	18.699.448	12.076.678
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	7	87.998.770	64.707.970
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	23	5.166.234	4.506.976
Diğer Borçlar	9	6.227.043	5.425.464
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>		-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	9	6.227.043	5.425.464
Ertelenmiş Gelirler	12	24.182.192	1.065.231
<i>İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler</i>	6	21.994.461	941.972
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ertelenmiş Gelirler</i>	12	2.187.731	123.259
Kısa Vadeli Karşılıklar	21	3.516.426	5.227.887
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydala İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	21	2.370.329	2.103.962
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	21	1.146.097	3.123.925
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		187.025.080	157.847.992
Uzun Vadeli Yükümlülükler		45.849.600	24.899.891
Uzun Vadeli Borçlanmalar	36	38.710.423	21.097.433
Ticari Borçlar	7	-	20.279
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	7	-	20.279
Diğer Borçlar	9	-	15.375
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	9	-	15.375
Uzun Vadeli Karşılıklar	21	3.740.127	3.766.804
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydala İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	21	3.740.127	3.766.804
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	33	3.399.050	-
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		45.849.600	24.899.891
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		68.802.442	69.916.632
Ödenmiş Sermaye	26	49.221.970	49.221.970
Sermaye Düzeltme Farkları	26	5.500.255	5.500.255
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler		26.857.585	27.983.510
<i>-Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları</i>	26	28.419.187	29.122.123
<i>-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Aktüeryal (Kayıp)/Kazanç</i>	26	(1.561.602)	(1.138.613)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	26	960.423	960.423
Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları)	26	(13.749.526)	(13.563.380)
Net Dönem Karı / (Zararı)	26	11.735	(186.146)
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		68.802.442	69.916.632
TOPLAM KAYNAKLAR		301.677.122	252.664.515

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE 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 01.01.- 30.09.2018	Önceki Dönem 01.01.- 30.09.2017	Cari Dönem 01.07.- 30.09.2018	Önceki Dönem 01.07.- 30.09.2017
KAR VEYA ZARAR KISMI	Dipnot Referansı				
Hasılat	27	248.177.776	136.295.634	91.832.414	53.784.745
Satışların Maliyeti (-)	27	(126.825.006)	(67.629.582)	(37.742.141)	(29.041.077)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR / ZARAR		121.352.770	68.666.052	54.090.273	24.743.668
BRÜT KAR/ZARAR		121.352.770	68.666.052	54.090.273	24.743.668
Pazarlama Giderleri (-)	28	(78.485.242)	(59.235.262)	(27.997.145)	(20.801.574)
Genel Yönetim Giderleri (-)	28	(11.335.746)	(9.350.163)	(4.732.481)	(3.066.399)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	28	(1.701.710)	(1.293.143)	(573.908)	(436.596)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	29	37.232.735	13.326.552	19.858.048	4.278.732
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	29	(21.640.818)	(5.259.777)	(13.362.339)	(1.200.058)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		45.421.989	6.854.259	27.282.448	3.517.773
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	30	-	6.456	-	(5.634)
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		-	-	-	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar	4	1.206.296	1.592.997	601.219	800.521
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		46.628.285	8.453.712	27.883.667	4.312.660
Finansman Gelirleri	31	3.480.693	-	2.735.501	-
Finansman Giderleri (-)	31	(50.074.289)	(12.505.537)	(31.948.052)	(4.964.245)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		34.689	(4.051.825)	(1.328.884)	(651.585)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		(22.954)	188.188	911.577	61.397
Dönem Vergi Gideri/Geliri		-	-	-	-
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	33	(22.954)	188.188	911.577	61.397
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		11.735	(3.863.637)	(417.307)	(590.188)
DÖNEM KARI/ZARARI		11.735	(3.863.637)	(417.307)	(590.188)
Dönem Kar / Zararının Dağılımı		11.735	(3.863.637)	(417.307)	(590.188)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları		-	-	-	-
Pay Başına Kazanç		-	-	-	-
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		0,0002	(0,0785)	(0,0085)	(0,0120)

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2018 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>
		Cari Dönem 01.01.- 30.09.2018	Önceki Dönem 01.01.- 30.09.2017	Cari Dönem 01.07.- 30.09.2018	Önceki Dönem 01.07.- 30.09.2017
	Dipnot Referansları				
DÖNEM KAR / ZARARI		11.735	(3.863.637)	(417.307)	(590.188)
DiĞER KAPSAMLI GELİR					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(1.125.925)	(186.037)	(332.815)	(42.817)
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	26	(776.971)	(128.453)	(195.481)	(42.817)
Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları		-	(57.584)	-	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)	21	(542.294)	-	(203.638)	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		193.340	-	66.304	-
- Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları), Vergi Etkisi	26	74.035	-	21.503	-
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	33	119.305	-	44.801	-
DiĞER KAPSAMLI GELİR (VERGİ SONRASI)		(1.125.925)	(186.037)	(332.815)	(42.817)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		(1.114.190)	(4.049.674)	(750.122)	(633.005)

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

			Kar veya Zarara Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			Birikmiş Karlar		
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	Toplam Özkaynaklar
01 OCAK 2017 Bakiyesi	49.221.970	5.500.255	8.680.485	(1.117.894)	960.423	(263.260)	(13.300.120)	49.681.859
Transferler	-	-	-	-	-	(13.300.120)	13.300.120	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	(128.453)	(57.584)	-	-	-	(186.037)
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	-	-	-	-
Dönem net kar/(zararı)	-	-	-	-	-	-	(3.863.637)	(3.863.637)
30 EYLÜL 2017 Bakiyesi	49.221.970	5.500.255	8.552.032	(1.175.478)	960.423	(13.563.380)	(3.863.637)	45.632.185
01 OCAK 2018 Bakiyesi	49.221.970	5.500.255	29.122.123	(1.138.613)	960.423	(13.563.380)	(186.146)	69.916.632
Transferler	-	-	-	-	-	(186.146)	186.146	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	(702.936)	(422.989)	-	-	-	(1.125.925)
Diğer kapsamlı gelir /(gider)	-	-	-	-	-	-	-	-
Pay Sahiplerinin Diğer Katkıları	-	-	-	-	-	-	-	-
Dönem net kar/(zararı)	-	-	-	-	-	-	11.735	11.735
30 EYLÜL 2018 Bakiyesi	49.221.970	5.500.255	28.419.187	(1.561.602)	960.423	(13.749.526)	11.735	68.802.442

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

		<i>Sınırlı Denetim'den Geçmiş</i>	<i>Sınırlı Denetim'den Geçmiş</i>
	Dipnot Referansı	Cari Dönem 01.01.- 30.09.2018	Önceki Dönem 01.01.- 30.09.2017
A) İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		2.321.300	1.845.539
DÖNEM KARI / (ZARARI)		11.735	(3.863.637)
Sürdürülen Faaliyet Dönem Karı/Zararı			
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler:		1.943.017	1.513.355
Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	24	3.709.753	3.206.218
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		(1.151.787)	415.373
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	21-23	83.068	341.576
- Genel Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	21	(2.461.988)	73.797
- Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	21	1.227.133	-
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		(1.227.848)	-
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	36	(310.452)	-
- Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	7	(2.944.022)	-
- Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmış finansman geliri	7	2.026.626	-
Devlet Teşviklerinden Elde Edilen Gelirler ile İlgili Düzeltmeler	19	1.880.771	(327.051)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler	29-31	47.789	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler		(1.206.296)	(1.592.997)
- İştiraklerin Dağıtılmamış Karları İle İlgili Düzeltmeler	4	(1.206.296)	(1.592.997)
Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler		(132.319)	-
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	33	22.954	(188.188)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		366.548	4.203.464
Ticari Alacaklardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(32.325.169)	(9.260.537)
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	(32.628.447)	(10.060.531)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	303.278	799.994
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(4.910.181)	(246.176)
- İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	(4.816.328)	(272.820)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	(93.853)	26.644
Stoklardaki Artışlar (Azalışlar) İle İlgili Düzeltmeler	10	(13.541.163)	(25.184.926)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Artışlar (Azalışlar)	12	(1.899.117)	(1.280.677)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		30.717.820	31.037.849
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	6.470.313	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	24.247.507	31.037.849
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	21	392.891	935.889
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		786.204	2.460.074
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	9	786.204	2.460.074
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	12	23.116.961	5.315.048
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(1.971.698)	426.920
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	29	(1.971.698)	426.920
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		2.321.300	1.853.182
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		-	(7.643)

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

		<i>Sınırlı</i> <i>Denetim'den</i>	<i>Sınırlı</i> <i>Denetim'den</i>
		<i>Geçmiş</i> Cari Dönem	<i>Geçmiş</i> Önceki Dönem
	Dipnot Referansı	01.01.-30.09.2018	01.01.-30.09.2017
B) YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI		(4.180.300)	(4.273.683)
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Kaybı Sonucunu Doğuracak Satışlara İlişkin Nakit Girişleri	4	-	(59.896)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	14	37.002	11.280
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14	(4.217.302)	(4.225.067)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14	(3.850.370)	(4.225.067)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	15	(366.932)	-
C) FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI		(5.526.920)	(3.060.495)
Kredilerden Nakit Girişleri	36	47.797.100	-
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	36	(49.380.368)	(673.902)
Ödenen Faiz	29	(3.943.652)	(2.386.593)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(7.385.920)	(5.488.639)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)	41	(7.385.920)	(5.488.639)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	41	8.888.394	6.785.223
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	41	1.502.474	1.296.584

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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 saracıye mamullerinin imali, satışı, ihracı ve ithali ile meşgul olmaktadır.

Şirket’in merkezi Halkalı Cad. No: 208 Sefaköy - Küçükçekmece / İstanbul adresinde yer almaktadır. Şirket’in ayrıca Tuzla Serbest Bölgesi’nde faaliyet gösteren şubesi bulunmaktadır. Şirket’in biri merkezde, biri Ergene’de, biri de Düzce’de olmak üzere üç fabrikası bulunmakta olup adresleri aşağıdaki gibidir.

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 29-30 Nisan 2004 tarihleri arasında halka arz edilmiş olup, 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla %34,92’si Borsa İstanbul’da (“BIST”) işlem görmektedir.

Şirket’in 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 1.957 kişidir. (31 Aralık 2017– 1.747 kişi)

1.2. Sermaye Yapısı

Şirket 2007 yılı içerisinde kayıtlı sermaye sistemine geçmiş olup, kayıtlı sermaye tavanı 150.000.000 TL’dir. 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla ödenmiş sermayesi ise 49.221.970 TL (31 Aralık 2017: 49.221.970-TL) olup her biri 1 Kr nominal değerli 4.922.196.986 (31 Aralık 2017: 4.922.196.986) adet hisseye bölünmüştür.

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerinde çıkarılmış ve ödenmiş sermaye tutarları defter değerleriyle aşağıdaki gibidir:

	30.09.2018		31.12.2017	
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

(*) 30.09.2018 tarihi itibarıyla halka açık kısım içerisinde yer alan %8,39 oranındaki 4.129.566 TL tutarındaki hisse Çelet Holding A.Ş.’ye %8,1898 oranındaki 4.031.183 TL tutarındaki hisse Melih Çelet’e aittir. (Dipnot 26/2)

(*) 31.12.2017 tarihi itibarıyla halka açık kısım içerisinde yer alan %8,39 oranındaki 4.129.566 TL tutarındaki hisse Çelet Holding A.Ş.’ye %8,04 oranındaki 3.958.808 TL tutarındaki hisse Melih Çelet’e aittir. (Dipnot 26/2)

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

1.3. İştirak ve Bağlı Ortaklıklar

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

			30.09.2018	31.12.2017
	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%	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%

Şirket’in iştiraklerinden Samsonite Seyahat Ürünleri A.Ş. 30 Eylül 2018 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 4)

1.4. Finansal Tabloların Onaylanması:

Şirket’e ait finansal tablolar 09 Kasım 2018 tarihinde 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

İlişikteki ara dönem finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete ’de yayımlanan Seri II-14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TMS/TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (“TMS/TFRS”) esas alınmıştır. Ayrıca KGK tarafından 2 Haziran 2017 tarihinde 30 sayılı kararla yayımlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

Şirket’in finansal tabloları ve notları SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur. Şirket, 30 Eylül 2018 tarihinde sona eren döneme ilişkin finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı No:34 “Ara Dönem Finansal Raporlama”ya uygun olarak hazırlamıştır.

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. Şirketin de finansal tabloları bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır.

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Şirket, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planını esas almaktadır. finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esaslı baz alınarak Türk Lirası olarak hazırlanmıştır. Finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TMS/TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Geçerli ve Sunum Para Birimi

Şirket’in her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket’in fonksiyonel para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası tarafından açıklanan dolar kurları aşağıdaki gibidir;

1 USD	= 5,9902 TL (31.12.2017: 3,7719 TL)	1 EURO	= 6,9505 TL (31.12.2017: 4,5155 TL)
1 GBP	= 7,8079 TL (31.12.2017: 5,0308 TL)	1 CHF	= 6,1211 TL (31.12.2017: 3,8548 TL)
1 BGN	= 3,5338 TL (31.12.2017: 2,9958 TL)	1 CNY	= 0,8653 TL (31.12.2017: 0,5762 TL)
1 DKK	= 0,9306 TL (31.12.2017: 0,6055 TL)	1 JPY	= 0,0527 TL (31.12.2017: 0,0342 TL)

Netleştirme / Mahsup

İçerik ve tutar itibarıyla önem arz eden her türlü kalem, benzer nitelikte dahi olsa, finansal tablolarda ayrı gösterilir. Önemli olmayan tutarlar, esasları veya fonksiyonları açısından birbirine benzeyen kalemler itibarıyla toplulaştırılarak gösterilir. İşlem ve olayın özünün mahsubu gerekli kılması sonucunda, bu işlem ve olayın net tutarları üzerinden gösterilmesi veya varlıkların, değer düşüklüğü düşüldükten sonraki tutarları üzerinden izlenmesi, mahsup edilmeme kuralının ihlali olarak değerlendirilmez. Şirket’in normal iş akışı içinde gerçekleştirdiği işlemler sonucunda, “Hasılat” başlıklı kısımda tanımlanan gelirler dışında elde ettiği gelirler, işlem veya olayın özüne uygun olması şartıyla, net değerleri üzerinden gösterilir.

İşletmenin Sürekliliği

Şirket, ara dönem finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

2.b. TMS’ye Uygunluk Beyanı

Şirket, 30 Eylül 2018 tarihinde sona eren döneme ilişkin finansal tablolarını SPK’nın Seri: II-14.1 No’lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, hazırlamıştır. Finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

Şirket’in 30 Eylül 2018 tarihli düzenlenmiş finansal tabloları, 09 Kasım 2018 tarihli Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul’un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2.c. Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları’na uygun mali tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan ettiği için bu tarihten itibaren Uluslararası Muhasebe Standardı 29 “Yüksek Enflasyonist Ekonomilerde Finansal Raporlama”ya göre finansal tabloların hazırlanması ve sunumu uygulamasını sona erdirmiştir.

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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 Eylül 2018 tarihli finansal durum tablosunu 31 Aralık 2017 tarihli finansal durum tablosu ile 1 Ocak - 30 Eylül 2018 dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak - 30 Eylül 2017 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

Şirket, cari yılda önceki dönem finansal tablolarında herhangi bir düzeltme yapmamıştır. Şirket, “Vadeli Alımlar Sebebiyle Oluşan Finansman Giderleri”ni “Finansman Giderlerinde”, “Vadeli Satışlar Sebebiyle Oluşan Finansman Gelirleri”ni ise “Finansman Gelirlerinde” sınıflanmıştır. Ayrıca Ertelenmiş Vergi Varlığı ve Yükümlülüğü ayrı sınıflandırılmıştır. Sınıflamanın cari dönem net kar / zararı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

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. (Dipnot 21)
- b) Şirket, maddi ve maddi olmayan duran varlıklarını doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde amortismanına 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. (Dipnot 14,15)

2.f. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler ve Hatalar

Gerekli olması veya Şirket’in mali durumu, performansı veya nakit akımları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin mali tablolarda daha uygun ve güvenilir bir sunumu sonucunu doğuracak nitelikte ise muhasebe politikalarında değişiklik yapılır. Muhasebe politikalarında yapılan değişikliklerin önceki dönemleri etkilemesi durumunda, söz konusu politika hep kullanımdaymış gibi mali tablolarda geriye dönük olarak da uygulanır.

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

TFRS 9 Finansal Araçlar

TFRS 9, finansal varlıkların, finansal yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesine ve ölçümüne ilişkin hükümleri düzenlemektedir. Bu standart TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardının yerini almıştır. TFRS 9’a geçişin, geçmiş yıl karları/zararları üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır. Önemli yeni muhasebe politikalarının detayları ve önceki muhasebe politikalarındaki değişikliklerin etkisi ve niteliği aşağıda belirtilmiştir.

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

i) Finansal varlıkların ve Finansal Yükümlülüklerin Sınıflandırması 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 ve türev finansal araçları ile ilgili muhasebe politikaları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır. TFRS 9'un finansal varlıkların sınıflandırılması ve ölçümü üzerindeki etkisi ise aşağıda belirtilmiştir.

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.

İtfa Edilmiş Maliyeti Üzerinden Ölçülen Varlıklar

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:

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

GUD Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılarak Ölçülen Varlıklar

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:

1. Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlıkların satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve
2. Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.
Ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak araçlarına yapılan yatırımların ilk defa finansal tablolara alınmasında, gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir. Bu tercihin seçimi her bir yatırım bazında yapılabilir.

GUD Farkı Kar veya Zarara Yansıtılarak Ölçülen Varlıklar

Yukarıda belirtilen itfa edilmiş maliyeti üzerinden yada 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.

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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.
GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları	Bu varlıklar sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz geliri, yabancı para kazanç ve kayıpları ve değer düşüklükleri kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer kazanç ve kayıplar ise diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir. Finansal varlıklar finansal durum tablosu dışı bırakıldığında daha önceden diğer kapsamlı gelire yansıtılan toplam kazanç veya kayıplar kâr veya zararda yeniden sınıflandırılır.
GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları	Bu varlıklar sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Temettüleri, açıkça yatırımın maliyetinin bir kısmının geri kazanılması niteliğinde olmadıkça kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer net kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve kar veya zararda yeniden sınıflandırılmazlar.

1 Ocak 2018 tarihinde TFRS 9'un uygulanmasının finansal varlıkların defter değerlerine etkisi, aşağıda daha detaylı olarak açıklandığı gibi sadece yeni değer düşüklüğü hükümlerinden kaynaklanmaktadır. Aşağıdaki tablo ve ilişikteki notlar, TMS 39 kapsamındaki orijinal ölçüm kategorilerini ve Şirket'in 1 Ocak 2018'deki finansal varlıklarının her bir sınıfı için TFRS 9'göre yapılan yeni ölçüm kategorilerini açıklamaktadır.

Finansal Varlıklar	TMS 39'a göre orijinal sınıflandırma	TFRS 9'a göre yeni sınıflandırma	TMS 39'a göre orijinal defter değeri	TFRS 9'a göre yeni defter değeri
Nakit ve Nakit Benzerleri	Kredi ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet	1.515.487	1.502.474
Ticari ve diğer alacaklar	Kredi ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet	48.977.125	48.977.125
Toplam Finansal Varlıklar			50.492.612	50.479.599

ii. Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü

TFRS 9'un uygulanmasıyla birlikte, “Beklenen Kredi Zararı” (BKZ) modeli TMS 39'daki “Gerçekleşmiş Zarar” modelinin yerini almıştır. Yeni değer düşüklüğü modeli, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar, sözleşme varlıkları ve GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları için geçerli olmakla birlikte, özkaynak araçlarına yapılan yatırımlar için uygulanmamaktadır.

İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklar ticari alacaklar, nakit ve nakit benzerleri ve özel sektör borçlanma araçlarından oluşmaktadır.

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

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

Bir finansal varlığın kredi riskinin ilk muhasebeleştirilmesinden itibaren önemli ölçüde artmış olup olmadığını belirlenmesinde ve BKZ’larının tahmin edilmesinde, Şirket beklenen erken ödemelerin etkileri dahil beklenen kredi zararlarının tahminiyle ilgili olan ve aşırı maliyet veya çabaya katlanılmadan elde edilebilen makul ve desteklenebilir bilgiyi dikkate alır. Bu bilgiler, Şirket’in geçmiş kredi zararı tecrübelerini dayanan ve ileriye dönük bilgiler içeren nicel ve nitel bilgi ve analizleri içerir. Şirket, bir finansal varlık üzerindeki kredi riskinin, vadesinin 30 gün geçmesi durumunda önemli ölçüde arttığını varsaymaktadır. Şirket, bir finansal varlığı aşağıdaki durumlarda temerrüde düşmüş olarak dikkate alır:

- Şirket tarafından teminatın kullanılması (eğer varsa) gibi işlemlere başvurmaksızın borçlunun kredi yükümlülüğünü tam olarak yerine getirmemesi veya
- Finansal aracın vadesinin 90 gün geçmiş olması

Bir finansal aracın düşük kredi riskine sahip olup olmadığını belirlemek amacıyla işletme, iç kredi riski derecelendirmelerini ya da düşük kredi riskinin küresel olarak kabul gören bir tanımıyla uyumlu olan ve değerlendirilen finansal araçların türünü ve risklerini dikkate alan diğer metodolojileri kullanabilir. “Yatırım notu” şeklindeki bir dış derecelendirme, finansal aracın düşük kredi riskine sahip olduğunu gösterebilir.

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 düşülmür.

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.

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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 Eylül 2018 tarihi itibarıyla beklenen kredi zararı bulunmamaktadır.

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.

2.g. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminleri, güvenilir bilgilere ve makul tahmin yöntemlerine dayanılarak yapılır. Ancak, tahminin yapıldığı koşullarda değişiklik olması, yeni bir bilgi edinilmesi veya ilave gelişmelerin ortaya çıkması sonucunda tahminler gözden geçirilir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere de ilişkinse, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak, dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde mali tablolara yansıtılır.

Cari dönem faaliyet sonucuna bir etkisi olan veya sonraki dönemlere etkisi olması beklenen muhasebe tahminindeki bir değişikliğin niteliği ve tutarı finansal tablo dipnotlarında, gelecek dönemlere ilişkin etkinin tahmininin mümkün olmadığı haller dışında açıklanır. Cari dönemde faaliyet sonuçlarına etkisi olması beklenen muhasebe tahmin değişikliği bulunmamaktadır.

2.h. Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumları

Şirket cari yılda Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu (TMSK) ve TMSK' nun Türkiye Finansal Raporlama Yorumları Komitesi (TFRYK) tarafından yayınlanan ve 1 Ocak 2018 tarihinde başlayan yıla ait dönemler için geçerli olan yeni ve revize edilmiş TMS/TFRS'lerdeki değişiklik ve yorumlardan Şirket'in finansal tabloları üzerinde etkisi olan değişiklik ve yorumları uygulamıştır.

i) 01 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olan standart, değişiklik, yorum ve ilke kararlarına ilişkin özet bilgiler

TFRS 9 Finansal Araçlar

KGK, Ocak 2017'de TFRS 9 Finansal Araçlar'ı nihai haliyle yayınlamıştır. TFRS 9 finansal araçlar muhasebeleştirme projesinin üç yönünü: sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesini bir araya getirmektedir. TFRS 9 finansal varlıkların içinde yönetildikleri iş modelini ve nakit akım özelliklerini yansıtan akılcı, tek bir sınıflama ve ölçüm yaklaşımına dayanmaktadır. Bunun üzerine, kredi kayıplarının daha zamanlı muhasebeleştirilebilmesini sağlayacak ileriye yönelik bir 'beklenen kredi kaybı' modeli ile değer düşüklüğü muhasebesine tabi olan tüm finansal araçlara uygulanabilen tek bir model kurulmuştur.

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Buna ek olarak, TFRS 9, banka ve diğer işletmelerin, finansal borçlarını gerçeğe uygun değeri ile ölçme opsiyonunu seçtikleri durumlarda, kendi kredi değerliliklerindeki düşüşe bağlı olarak finansal borcun gerçeğe uygun değerindeki azalmadan dolayı kar veya zarar tablosunda gelir kaydetmeleri sonucunu doğuran “kendi kredi riski” denilen konuyu ele almaktadır. Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal riskten korunma modeli içermektedir. TFRS 9, 1 Ocak 2018 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve standardın tüm gerekliliklerinin erken uygulamasına izin verilmektedir. Alternatif olarak, işletmeler, standarttaki diğer şartları uygulamadan, sadece “gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan” olarak belirlenmiş finansal yükümlülüklerin kazanç veya kayıplarının sunulmasına ilişkin hükümleri erken uygulamayı tercih edebilirler.

Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri mali tablolara yansıtılmıştır.

TFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

KGK Eylül 2016’da TFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat standardını yayınlamıştır. Yayımlanan bu standart, UMSK’nın Nisan 2016’da UFRS 15’e açıklık getirmek için yaptığı değişiklikleri de içermektedir. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatın uygulanacak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. TFRS 15’in uygulama tarihi 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleridir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS 15’e geçiş için iki alternatif uygulama sunulmuştur; tam geriye dönük uygulama veya modifiye edilmiş geriye dönük uygulama. Modifiye edilmiş geriye dönük uygulama tercih edildiğinde önceki dönemler yeniden düzenlenmeyecek ancak mali tablo dipnotlarında karşılaştırmalı rakamsal bilgi verilecektir.

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

TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri (Değişiklikler)

KGK Aralık 2017’de, TFRS 4 ‘Sigorta Sözleşmeleri’ standardında değişiklikler yayınlamıştır. TFRS 4’te yapılan değişiklik iki farklı yaklaşım sunmaktadır: ‘örtülü yaklaşım (overlay approach)’ ve ‘erteleyici yaklaşım (deferral approach)’. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 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.

TFRS Yorum 22 Yabancı Para Cinsinden Yapılan İşlemler ve Avans Bedelleri

KGK’nın 19 Aralık 2017’de yayımladığı bu yorum yabancı para cinsinden alınan veya yapılan avans ödemelerini kapsayan işlemlerin muhasebeleştirilmesi konusuna açıklık getirmektedir. Bu yorum, ilgili varlığın, gider veya gelirin ilk muhasebeleştirilmesinde kullanılacak döviz kurunun belirlenmesi amacı ile işlem tarihini, işletmenin avans alımı veya ödemesinden kaynaklanan parasal olmayan varlık veya parasal olmayan yükümlüklerini ilk muhasebeleştirdiği tarih olarak belirtmektedir. İşletmenin bu Yorumu gelir vergilerine, veya düzenlediği sigorta poliçelerine (reasürans poliçeleri dahil) veya sahip olduğu reasürans poliçelerine uygulamasına gerek yoktur. Yorum, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliklerin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

TFRS 2 Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırma ve Ölçümü (Değişiklikler)

KGK Aralık 2017’de, TFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, belirli hisse bazlı ödeme işlemlerinin nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiği ile ilgili TFRS 2’ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Değişiklikler aşağıdaki konuların muhasebeleştirilmesini kapsamaktadır;

- a. Nakit olarak ödenen hisse bazlı ödemelerin ölçümünde hakediş koşullarının etkileri,
- b. Stopaj vergi yükümlülükleri açısından net mahsup özelliği bulunan hisse bazlı ödeme işlemleri,
- c. İşlemin niteliğini nakit olarak ödenen hisse bazlı işlemde özkaynağa dayalı hisse bazlı işleme dönüştüren hüküm ve koşullardaki değişiklikler.

Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Transferleri (Değişiklik): KGK Aralık 2017’de, TMS 40 “Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller” standardında değişiklik yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler, kullanım amacı değişikliğinin, gayrimenkulün ‘yatırım amaçlı gayrimenkul’ tanımına uymasına ya da uygunluğunun sona ermesine ve kullanım amacı değişikliğine ilişkin kanıtların mevcut olmasına bağlı olduğunu belirtmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

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

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

Yıllık İyileştirmeler – 2014-2016 Dönemi

KGK, aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, TFRS Standartları 2014-2016 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirmeleri yayınlamıştır:

TFRS 1 “Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması” (Değişiklik)

Bazı TFRS 7 açıklamalarının, TMS 19 geçiş hükümlerinin ve TFRS 10 Yatırım İşletmeleri’nin kısa dönemli istisnalarını kaldırmıştır. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.

TMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar” (Değişiklik)

İştirakteki veya iş ortaklığındaki yatırım, bir girişim sermayesi kuruluşu veya benzeri işletmeler yoluyla dolaylı olarak ya da bu işletmelerce doğrudan elde tutuluyorsa, işletmenin, iştirakteki ve iş ortaklığındaki yatırımlarını TFRS 9 Finansal Araçlar uyarınca gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak ölçmeyi seçebilmesinin, her iştirak veya iş ortaklığının ilk muhasebeleştirilmesi sırasında geçerli olduğuna açıklık getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Yukarıdaki standartların uygulanmasının gelecek dönemlerde mali tablolara olası etkisi değerlendirilmektedir.

ii) 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan standart ve değişiklikler

Ara dönem 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 16 Kiralama İşlemleri

KGK Nisan 2018’de TFRS 16 “Kiralama İşlemleri” standardını yayımlanmıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilançoya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. TFRS 16, TMS 17 ve TMS 17 ile ilgili Yorumların yerine geçecek olup 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilmektedir.

Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

TMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar”da yapılan değişiklikler (Değişiklikler)

KGK Aralık 2017’de, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar standardında değişikliklerini yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, iştirak veya iş ortaklığındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan iştirak veya iş ortaklığındaki uzun vadeli yatırımlar için TFRS 9 Finanslar Araçları uygulayan işletmeler için açıklık getirmektedir. TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar uyarınca muhasebeleştirilen iştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımları kapsamamaktadır. Söz konusu değişiklikle KGK, TFRS 9’un sadece şirketin özkaynak yöntemi kullanarak muhasebeleştirdiği yatırımları kapsam dışında bıraktığına açıklık getirmektedir.

İşletme, TFRS 9’u, özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirmedeği ve özü itibarı ile ilgili iştirak ve iş ortaklıklarındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan uzun vadeli yatırımlar dahil olmak üzere iştirak ve iş ortaklıklarındaki diğer yatırımlara uygulayacaktır. Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

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

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

Şirket söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

TFRYK 23 Gelir Vergisi Muameleleri Konusundaki Belirsizlikler

Yorum, gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlikler olması durumunda, “TMS 12 Gelir Vergileri”nde yer alan muhasebeleştirme ve ölçüm gereksinimlerinin nasıl uygulanacağına açıklık getirmektedir. Gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlik olması durumunda, yorum:

- a) İşletmenin belirsiz vergi muamelelerini ayrı olarak değerlendirip değerlendirmedini;
- b) İşletmenin vergi muamelelerinin vergi otoriteleri tarafından incelenmesi konusunda yapmış olduğu varsayımları;
- c) İşletmenin vergilendirilebilir karını (vergi zararını), vergi matrahını, kullanılmamış vergi zararlarını, kullanılmamış vergi indirimlerini ve vergi oranlarını nasıl belirlediğini; ve
- d) İşletmenin bilgi ve koşullardaki değişiklikleri nasıl değerlendirdiğini ele almaktadır.

Yorum, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. İşletme bu yorumu erken uygulaması durumunda, erken uyguladığına dair açıklama yapacaktır. İşletme, ilk uygulamada, bu yorumu UMS 8’e uygun olarak geriye dönük, ya da ilk uygulama tarihinde birikmiş etkiyi geçmiş yıl kar zararının (veya uygunsa, özkaynak kaleminin diğer bir unsurunun) açılış bakiyesine bir düzeltme olarak kaydetmek suretiyle geriye dönük olarak uygulayabilir.

Söz konusu değişikliklerin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 9’daki değişiklikler- Negatif Tazminata Yol Açan Erken Ödemeler

KGK tarafından Aralık 2017’de finansal araçların muhasebeleştirilmesine yönelik açıklık kazandırmak üzere TFRS 9’un gerekliliklerini değiştirmiştir. Erken ödendiğinde negatif tazminata neden olan finansal varlıklar, TFRS 9’un diğer ilgili gerekliliklerini karşılaması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden veya gerçeğe uygun değer farkları diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülebilir.

TFRS 9 uyarınca, sözleşmesi erken sona erdirildiğinde, henüz ödenmemiş anapara ve faiz tutarını büyük ölçüde yansıtan 'makul bir ilave bedel' ödenmesini gerektiren erken ödeme opsiyonu içeren finansal varlıklar bu kriteri karşılamaktadır. Bu değişiklik, 1 Ocak 2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

Şirket TFRS 9 değişikliğinin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

iii) 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS’ye uyarlanmamıştır / yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS’nin bir parçasını oluşturmazlar.

Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS’de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi
UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

Karar Gereçekçileri’nde açıklandığı üzere, üzerlerinde faiz oranı belirtilmeyen kısa vadeli ticari alacak ve borçlar, iskonto etkisinin önemsiz olduğu durumlarda, fatura tutarından gösterilebilecektir. Değişiklikler derhal uygulanacaktır.

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

UFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

UMSK, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan UFRS 17’yi yayınlamıştır. UFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir UFRS 17, 1 Ocak 2021 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.

Negatif Tazminli Erken Ödeme Özellikleri (UFRS 9 Değişiklik)

Ekim 2017’de, UMSK, bazı erken ödenebilir finansal varlıkların işletme tarafından itfa edilmiş maliyetinden ölçülebilmeleri için UFRS 9 Finansal Araçlar’da ufak değişiklikler yayınlamıştır. UFRS 9’u uygulayan işletme, erken ödenebilir finansal varlığı, gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarar yansıtılan varlık olarak ölçmektedir. Değişikliklerin uygulanması ile, belirli koşulların sağlanması durumunda, işletmeler negatif tazminli erken ödenebilir finansal varlıkları itfa edilmiş maliyetinden ölçebileceklerdir. Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Şirket, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

Yıllık İyileştirmeler - 2015–2017 Dönemi

UMSK Aralık 2017’de, “IFRS Yıllık İyileştirmeler, 2015-2017 Dönemi”ni yayınlamıştır. UFRS 3 İşletme Birleşmeleri ve UFRS 11 Müşterek Anlaşmalar — UFRS 3’teki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştirdiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesi gerektiğine açıklık getirmektedir.

UFRS 11’deki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştirdiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesine gerek olmadığına açıklık getirmektedir.

- UMS 12 Gelir Vergileri — Değişiklikler, temettülere (kar dağıtımı) ilişkin tüm gelir vergisi etkilerinin, vergilerin nasıl doğduğuna bakılmaksızın kar veya zararda muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirmektedir.
- UMS 23 Borçlanma Maliyetleri — Değişiklikler, ilgili varlık amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma geldikten sonra ödenmemiş özel borçlanmaların bulunması durumunda, ilgili borcun şirketin genellikle genel borçlanmalarındaki aktifleştirme oranını belirlerken borçlandığı fonların bir parçası durumuna geldiğine açıklık getirmektedir.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Şirket, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme (UMS 19 Değişiklikler)

UMSK Şubat 2018’de muhasebe uygulamalarını uyumlu hale getirmek ve karar verme sürecinde konuya ilişkin daha fazla bilgi sağlamak için UMS 19 Değişiklikler “Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme”yi yayınlamıştır. Değişiklik; planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme gerçekleştikten sonra yıllık hesap döneminin kalan kısmı için tespit edilen hizmet maliyetinin ve net faiz maliyetinin güncel aktüeryal varsayımları kullanarak hesaplanmasını gerektirmektedir.

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Değişiklikler, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. İşletme bu değişiklikleri erken uygulaması durumunda, erken uyguladığına dair açıklama yapacaktır.

Söz konusu değişikliklerin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS 16 “Kiralama İşlemleri

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

Şirket TFRS 16’nın uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Kavramsal Çerçeve (güncellenmiş)

Güncellenen Kavramsal Çerçeve UMSK tarafından 28 Mart 2018 tarihinde yayımlanmıştır. Kavramsal Çerçeve; UMSK’ya yeni UFRS’leri geliştirirken finansal raporlamalarına rehberlik sağlayacak olan temel çerçeveyi ortaya koymaktadır. Kavramsal Çerçeve; standartların kavramsal olarak tutarlı olmasını ve benzer işlemlerin aynı şekilde ele alınmasını sağlamaya yardımcı olmakta ve böylece yatırımcılar, borç verenler ve kredi veren diğer taraflar için faydalı bilgiler sağlamaktadır.

Kavramsal Çerçeve, şirketlere, belirli bir işlem için herhangi bir UFRS’nin uygulanabilir olmadığı durumlarda muhasebe politikaları geliştirmelerine ve daha geniş bir biçimde, paydaşların bu standartları anlamalarına ve yorumlamalarına yardımcı olmaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve ise önceki versiyonundan daha kapsamlı olup, UMSK’ya standartların oluşturulmasında gerekli olan tüm araçların sağlanmasını amaçlamaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve finansal raporlamanın amacından başlayarak sunum ve açıklamalara kadar standart oluşturulmasının tüm yönlerini kapsamaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve, belirli bir işlem için herhangi bir UFRS’nin uygulanabilir olmadığı durumlarda muhasebe politikalarını geliştirmek için Kavramsal Çerçeve’yi kullanan şirketler için, erken uygulamaya izin verilmekle birlikte, 1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinden itibaren geçerli olacaktır. Şirket, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

Şirket, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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. (Not:41)

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. (Not:7)

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. (Not: 7)

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 değerinin 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 oluştuğu 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. (Not 10)

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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 amortismanı 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 amortismanı tabi tutulur. (Not: 14)

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 amortismanı 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: 15)

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;

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

- 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

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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 özelliqli varlığın elde edilmesi, inşaaı 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, özelliqli varlığın maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilir. Bir özelliqli varlığın elde edilmesi, inşaaı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetleri, özelliqli varlıkla ilişkili harcamaların hiç yapılmamış olması durumunda ortaya çıkmayacak borçlanma maliyetleridir.

Bir işletme bir özelliqli 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 özelliqli varlığın finansmanı için kullanıldığı durumlarda; aktifleştirilebilecek borçlanma maliyeti tutarı, ilgili varlığa ilişkin yapılan harcamalara uygulanacak bir aktifleştirme oranı yardımı ile belirlenir. Bu aktifleştirme oranı, özelliqli 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 özelliqli 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.

Finansal Araçlar,

(i) Finansal Varlıklar

Şirket finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıklardan faydalanma amaçlarına göre belirlenen iş modeli ve beklenen nakit akışları esas alınarak yapılmaktadır. Şirket, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapar.

İtfa Edilmiş Maliyet Bedelinden Muhasebeleştirilen Finansal Varlıklar

Sözleşmeye dayalı nakit akışlarının tahsil edilmesi iş modelinin benimsendiği, sözleşme şartlarının belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içerdiği, sabit veya belirli ödemeleri olan, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıklar itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır.

İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar, finansal durum tablosunda “ticari alacaklar” ve “nakit ve nakit benzerleri” kalemlerini içermektedir.

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Şirket, finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakların önemli bir finansman bileşeni içermemesi nedeniyle değer düşüklüğü hesaplamaları için kolaylaştırılmış uygulamayı seçmiştir. Buna göre Şirket, ticari alacaklar belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmekte ve hesaplamalarında geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte geleceğe yönelik tahminleri dikkate almaktadır.

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Üzerinden Muhasebeleştirilen Finansal Varlıklar

Şirket’in sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme ve/veya satış yapma iş modelini benimsediği varlıklar gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır.

Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Finansal varlıklar ve sözleşme varlıkları değer düşüklüğü "beklenen kredi zararı" modeli ile hesaplanmaktadır. Değer düşüklüğü modeli, itfa edilmiş maliyet finansal varlıklara ve sözleşme varlıklarına uygulanmaktadır.

Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında “basitleştirilmiş yaklaşım” uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları “ömür boyu beklenen kredi zararlarına” eşit bir tutardan ölçülmektedir.

(ii) Finansal Yükümlülükler

Finansal yükümlülükler, ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. İlgili finansal yükümlülüğün yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir.

(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 olmasına 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 taşımaması 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.

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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 TMS 39’da yer alan risk muhasebesi yönünden gerekli koşulları taşıdığından riskten korunma amaçlı türev araçlar olarak değerlendirilmiş ve muhasebeleştirilmiştir.

Gerçeğe Uygun Değerin Belirlenmesi

Şirket’in çeşitli muhasebe politikaları ve açıklamaları hem finansal hem de finansal olmayan varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerinin belirlenmesini gerektirmektedir. Uygulanabilir olması halinde, gerçeğe uygun değerlerin belirlenmesinde kullanılan varsayımlar ile ilgili ilave bilgiler varlık veya yükümlülüğe özgü dipnotlarda sunulmuştur.

Seviyelere göre değerlendirme yöntemleri şu şekilde sıralanmıştır.

Seviye 1 : Özdeş Varlıklar veya Borçlar için aktif piyasadaki kayıtlı (düzeltilmemiş) fiyatlar;

Seviye 2 : Seviye 1’de yer alan kayıtlı fiyatlar dışında kalan ve varlıklar veya borçlar açısından doğrudan (fiyatlar aracılığıyla veya dolaylı olarak (fiyatlardan türetilmek suretiyle) gözlemlenebilir nitelikteki veriler;

Seviye 3 : Varlık veya borçlara ilişkin olarak gözlemlenebilir piyasa verilerine dayanmayan veriler (gözlemlenebilir nitelikte olmayan veriler)

İlişkili Taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığı halinde, taraf Şirket ile ilişkili sayılır:

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

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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 kiralamar nedeniyle ödenen kira tutarları, kiralama süresi boyunca normal yöntemle göre gider olarak kayıtlara alınmaktadır. Kiralayan sıfatıyla tahsil edilen kira gelirleri, kiralama süresi boyunca gelir olarak kayıtlara alınmaktadır.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde kullanılmak veya idari maksatlarla veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira elde etmek ve/veya sermaye kazancı elde etmek amacıyla veya her ikisi için tutulan araziler ve binalar yatırım amaçlı gayrimenkuller olarak sınıflandırılır ve maliyet yöntemine göre maliyet eksi birikmiş amortisman (arazi hariç) değerleri ile gösterilir. İnşası, şirket tarafından yapılan yatırım amaçlı gayrimenkulün maliyeti ise, inşaat veya ıslah çalışmalarının tamamlandığı tarihteki maliyeti üzerinden belirtilir. Söz konusu tarihte varlık, yatırım amaçlı gayrimenkul haline gelir ve bu nedenle yatırım amaçlı gayrimenkuller hesap kalemine transfer edilir.

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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. Grup, bu primleri ödediği sürece başka yükümlülüğü kalmamaktadır. Bu primler tahakkuk ettikleri dönemde personel giderlerine yansıtılmaktadır.

Hâsılat

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.

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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,
- İşleme 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.

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 yasalaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir.

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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.

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 Eylül 2018 tarihi itibarıyla, azami 5.434,42 TL (31 Aralık 2017: 4.732,48 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.

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Bilanço gününde kullanılan temel varsayımlara ait oranlar aşağıdaki gibidir:

	30.09.2018	31.12.2017
Faiz oranı	%23.06	%11.50
Enflasyon oranı	%19.02	%9.84
İskonto oranı	%3.39	%1.51

Sosyal Güvenlik Primleri

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

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.

Hisse Başına Kar

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.

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.

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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.

Finansal Durum Tablosu 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.

Nakit Akım Tablosu

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları, 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.

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 olduğunda 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.

Şirket’in cari dönemde ve önceki dönemde yararlandığı devlet teşvikleri Not 19’da yer almaktadır.

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2017 Yoktur.)

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

a) Finansal Yatırımlar

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

30 Eylül 2018 itibarıyla bağlı ortaklık niteliğinde olan ve cirosunun düşük olması nedeniyle konsolide edilmeyen Desa International Limited ve Leather Fashion Limited şirketlerinin özsermayelerini yitirmiş olması nedeniyle aktifte yer alan tutarı kadar değer düşüklüğü hesaplanarak Finansal Yatırımlar hesabı içinde gösterilmiştir.

	30.09.2018	31.12.2017
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	6.871
Leather Fashion Limited Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(6.871)	(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

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

b) Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2018 itibariyle aşağıda gösterilmiştir:

					Ana Ortaklık Devreden Geçmiş Yıllar Kar / Zarar Payı	Net
	Yer	Hisse Oranı	Maliyet Değeri	Ana Ortaklık Kar / Zarar Payı	Ana Ortaklık Devreden Geçmiş Yıllar Kar / Zarar Payı	
Samsonite Sey. Ürünleri A.Ş.	Türkiye	39,99%	1.539.980	1.206.296	7.256.372	10.002.648

31 Aralık 2017 itibariyle aşağıda gösterilmiştir:

					Ana Ortaklık Devreden Geçmiş Yıllar Kar / Zarar Payı	Net
	Yer	Hisse Oranı	Maliyet Değeri	Ana Ortaklık Kar / Zarar Payı	Ana Ortaklık Devreden Geçmiş Yıllar Kar / Zarar Payı	
Samsonite Sey. Ürünleri A.Ş.	Türkiye	39,99%	1.539.980	1.950.965	5.305.407	8.796.352

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 10.002.648 TL olmaktadır. (31.12.2017: 8.796.352 TL)

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

Samsonite Seyahat Ürünleri A.Ş.	30.09.2018	31.12.2017
Toplam varlıklar	43.153.260	33.880.340
Toplam yükümlülükler	(18.146.316)	(11.889.176)
Net varlıklar	25.006.944	21.991.164
Net kar / zarar	3.015.779	4.877.474
İştirak net kar / zararından alınan pay tutarı (%39,99)	1.206.296	1.950.965
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımın Kar / Zararındaki Pay	1.206.296	1.950.965

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

İşletmenin ürün veya hizmet grubu sunumunda risk ve getiri açısından diğer faaliyet alanlarından farklı özellikler taşıyan, ayırt edilebilir faaliyet bölümünün ve farklı risk ve getiri özelliklerine sahip ayırt edilebilir coğrafi bölümünün olmaması nedeniyle bölümlere göre raporlama yapılmamıştır.

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

6.1. 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle ilişkili taraflardan alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30.09.2018	31.12.2017
Ticari Alacaklar	38.401.572	6.108.401
Diğer Alacaklar	5.540.140	723.812
	43.941.712	6.832.213

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle ilişkili taraflardan ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

İlişkili Şirketler ve Ortaklar	30.09.2018	31.12.2017
Adesa Deri	37.472.037	3.624.857
Desa Deutschland Gmbh	235.216	1.382.535
Serga Deri	211.158	188.446
Desa SMS	169.532	517.812
Çelet Holding	123.636	311.236
Desa International Ltd	72.319	22.574
Leather Fashion Bulgaria	37.838	-
Marfar Deri	24.091	23.504
Desa International UK	20.553	30.437
Yapı Enerji	15.735	-
Desa Nineteenseventytwo SRL Italy	12.704	7.000
Sedesa Deri	6.753	-
	38.401.572	6.108.401

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle ilişkili taraflardan diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

İlişkili Şirketler ve Ortaklar	30.09.2018	31.12.2017
Adesa Deri	2.874.087	373.300
Desa Deutschland Gmbh	2.049.955	45.960
Desa SMS	376.210	22.002
Serga Deri	130.071	77.691
Leather Fashion Bulgaria	88.271	33.032
Desa Nineteenseventytwo SRL Italy	21.546	14.849
Çelet Holding	-	87.002
Burcu Çelet Özden	-	69.389
Marfar Deri	-	586
	5.540.140	723.811

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

6.2 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle ilişkili taraflara borçlar aşağıdaki gibidir:

	30.09.2018	31.12.2017
Ticari Borçlar	18.699.448	12.076.678
İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	21.994.461	941.972
	40.693.909	13.018.650

	30.09.2018	31.12.2017
Samsonite Seyahat Ürünleri	18.660.798	12.063.835
Serga Deri	38.650	-
Desa Int Ltd	-	700
Sedesa Deri	-	12.143
Ticari Borçlar	18.699.448	12.076.678
Adesa	21.765.251	941.972
Desa Int Ltd	1.077	-
Desa International UK	228.133	-
İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	21.994.461	941.972
	40.693.909	13.018.650

6.3 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle İlişkili taraflardan peşin ödenen giderler:

İlişkili Şirketler ve Ortaklar	30.09.2018	31.12.2017
Desa Deutschland Gmbh	23.632	-
Marfar Deri	10.026	-
Yapı Enerji	6.095	-
	39.753	-

6.4 İlişkili taraflarla yapılan alış ve satış işlemlerinin ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2018		31.12.2017	
İlişkili Şirket	Alışlar	Satışlar	Alışlar	Satışlar
Adesa Deri	-	115.664.413	-	64.859.877
Samsonite Seyahat Ürünleri	19.064.999	-	20.640.235	-
Desa SMS Ltd	-	-	16.525	-
Desa Deutschland	-	318.679	-	176.166
TOPLAM	19.064.999	115.983.092	20.656.760	65.036.043

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

	30.09.2018	31.12.2017
İlişkili şirketlere ödenen hizmet bedelleri	1.602.929	600.807
Ortak olmayan ilişkili taraflara ödenen kiralar	479.174	614.874
İlişkili şirketlere ödenen faiz giderleri	471.020	391.750
Ortaklara ödenen kiralar	627.549	706.538
İlişkili şirketlere ödenen kiralar	15.922	17.363
Diğer giderler	1.269	1.316
TOPLAM ÖDENEN	3.197.863	2.332.648

	30.09.2018	31.12.2017
İştiraklere fatura edilen hizmet bedelleri	3.285.248	3.777.520
İştirakten alınan işyeri kirası	1.878.764	2.036.848
İlişkili şirketlere fatura edilen hizmet bedeli	1.392.196	484.300
İlişkili şirketlere fatura edilen işyeri kirası	352.478	23.400
İlişkili şirketlerden alınan faiz geliri	99.366	98.470
Ortağa fatura edilen hizmet bedelleri	-	32.849
Ortaklardan alınan araç kirası	-	45.000
TOPLAM TAHSİL EDİLEN	7.008.052	6.498.387

6.6 Üst yönetime sağlanan ücret ve benzeri faydalar aşağıda belirtilmiştir:

30 Eylül 2018 yılı itibarıyla üst düzey yöneticilere ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin toplamı 1.401.683 TL’dir. (31 Aralık 2017: 1.698.671 TL).

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2018	31.12.2017
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not 6)	38.401.572	6.108.401
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	38.401.572	6.108.401
Alıcılar	2.205.243	2.544.543
Kredi Kartı Alacakları	2.440.771	3.531.773
Kredi Kartı Alacakları Reeskontu (-)	(27.707)	(28.931)
Şüpheli ticari alacaklar	697.707	697.707
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(697.707)	(697.707)
Diğer Ticari Alacaklar	4.618.307	6.047.385
	43.019.879	12.155.786

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Şüpheli alacak karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.09.2018	31.12.2017
Dönem Başı	(697.707)	(557.205)
Dönem İçinde Ayrılan Karşılık/Tashih (+)	-	(140.502)
Dönem İçinde Tahsil Edilen Karşılık (-)	-	-
Tahsil Kabiliyeti Kalmayan Alacaklar	-	-
DÖNEM SONU	(697.707)	(697.707)

Karşılık ayrılan şüpheli ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	30.09.2018	31.12.2017
90 güne kadar vadesi geçmiş alacaklar	-	-
90 gün üstü vadesi geçmiş alacaklar	-	-
180 gün üstü vadesi geçmiş alacaklar	(697.707)	(697.707)
DÖNEM SONU	(697.707)	(697.707)

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle kısa vadeli ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2018	31.12.2017
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Not 6)	18.699.448	12.076.678
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	18.699.448	12.076.678
Satıcılar	55.720.782	33.484.618
Verilen Çek ve Senetler	35.207.097	33.121.543
Ertelenen Finansman Geliri (-)	(2.929.109)	(1.898.191)
Diğer Ticari Borçlar	87.998.770	64.707.970
	106.698.218	76.784.648

Uzun Vadeli Ticari Borçlar

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle uzun vadeli ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2018	31.12.2017
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	-	20.279
Diğer Ticari Borçlar	-	20.279

8. FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

Yoktur. (31.12.2017 Yoktur.)

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

9. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle kısa vadeli diğer alacaklar detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2018	31.12.2017
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	5.540.140	723.812
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	5.540.140	723.812
Vergi Dairesinden Alacaklar	112.909	112.909
Verilen Depozito ve Teminatlar	82.545	4.710
İcra Dairesinden Alacaklar	3.250	3.250
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	198.704	120.869
	5.738.844	844.681

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle uzun vadeli diğer alacaklar detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2018	31.12.2017
Verilen Depozito ve Teminatlar	218.402	202.384
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	218.402	202.384

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle kısa vadeli diğer borçlar detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2018	31.12.2017
Ödenecek SGK (*)	4.016.634	4.103.444
Ödenecek Vergi ve Fonlar	1.127.647	1.297.381
Diğer borçlar	1.019.147	-
Bes Kesintileri	35.901	-
Vadesi Geçmiş Ert. Veya Tak. Vergi ve D. Yük.	27.714	24.638
	6.227.043	5.425.463

(*) Eylül 2018 dönemine ait ödenecek SGK primlerinden oluşmaktadır. Yasal ödeme tarihi olan 31 Ekim 2018 tarihinde SGK primlerinin tamamı ödenmiştir.

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Uzun Vadeli Diğer Borçlar

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle uzun vadeli diğer borçlar detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2018	31.12.2017
Taksitlendirilmiş Vergi Borçları	-	15.375
	-	15.375

10. STOKLAR

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle stokların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2018	31.12.2017
İlk Madde ve Malzeme	49.052.921	43.461.966
Yarı Mamuller	45.877.293	44.086.957
Mamuller	39.244.656	37.108.801
Ticari Mallar	25.192.868	22.762.168
Diğer Stoklar	6.542.395	4.877.766
	165.910.133	152.297.658

Stoklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 217.117.759 TL’dir (31 Aralık 2017: 152.854.991 TL).

11. CANLI VARLIKLAR

Yoktur (31 Aralık 2017 Yoktur).

12. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2018	31.12.2017
İlişkili Taraflara Verilen Sipariş Avansları	39.753	-
İlişkili Taraflara Ait Peşin Ödenmiş Giderler (Not 6)	39.753	-
Sipariş Avansları (*)	3.371.625	112.803
İş Avansları	74.150	149.939
Gelecek Aylara Ait Giderler	347.288	1.456.518
İş Avansları Şüpheli Alacak Karşılığı (-)	-	(126.261)
Sipariş Avansları Şüpheli Alacak Karşılığı (-)	-	(25.637)
Personel Avansları	95.410	35.886
İlişkili Olmayan Taraflara Ait Peşin Ödenmiş Giderler	3.888.473	1.603.248
	3.928.226	1.603.248

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

Yoktur (31 Aralık 2017: Yoktur).

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2018	31.12.2017
Adesa Deri	21.765.251	941.972
Desa International UK	228.133	-
Desa Int Ltd	1.077	-
İlişkili Taraflardan Alınan Sip. Avansları (Not 6)	21.994.461	941.972
Alınan Sipariş Avansları	2.187.731	123.260
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	2.187.731	123.260
	24.182.192	1.065.232

13. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur. (31 Aralık 2017 Yoktur.)

14. MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2018 tarihi itibariyle maddi duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet Bedeli	01.01.2018	Giriş	Transfer	Çıkış	Değerleme	30.09.2018
Arazi ve Arsalar	11.025.000	-	-	-	-	11.025.000
Yer altı Yerüstü Düzenleri	12.703	-	-	-	-	12.703
Binalar	31.172.285	-	-	-	-	31.172.285
Makine, Tesis	9.881.461	1.017.943	-	(37.002)	-	10.862.402
Taşıtlar	1.492.993	-	-	-	-	1.492.993
Demirbaşlar	19.006.304	1.835.118	-	-	-	20.841.422
Diğer Maddi Duran Varlıklar	26.780.993	934.854	-	-	-	27.715.847
Yapılmakta Olan Yatırımlar	159.639	62.454	-	-	-	222.093
Toplam	99.531.378	3.850.369	-	(37.002)		103.344.745

Birikmiş Amortisman(-)	01.01.2018	Giriş	Transfer	Çıkış	Değerleme	30.09.2018
Yer altı Yerüstü Düzenleri	8.649	478	-	-	-	9.127
Binalar	2.722.171	143.195	-	-	776.970	3.642.336
Makine, Tesis	5.754.627	876.910	-	(33.638)	-	6.597.899
Taşıtlar	1.242.375	91.918	-	-	-	1.334.293
Demirbaşlar	14.442.028	1.113.893	-	-	-	15.555.921
Diğer Maddi Duran Varlıklar	21.924.834	1.365.806	-	-	-	23.290.640
Toplam	46.094.684	3.592.200	-	(33.638)	776.970	50.430.216
Net Değer	53.436.694					52.914.529

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla sabit kıymetler üzerindeki toplam sigorta tutarı 362.108.259 TL’dir.

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet Bedeli	01.01.2017	Giriş	Transfer	Çıkış	Değerleme	31.12.2017
Arazi ve Arsalar	4.910.000	-	-	-	6.115.000	11.025.000
Yer altı Yerüstü Düzenleri	12.703	-	-	-	-	12.703
Binalar	14.319.152	-	-	-	16.853.133	31.172.285
Makine, Tesis	8.417.712	1.463.749	-	-	-	9.881.461
Taşıtlar	1.492.993	-	-	-	-	1.492.993
Demirbaşlar	17.086.419	1.935.225	-	(15.340)	-	19.006.304
Diğer Maddi Duran Varlıklar	24.943.438	2.182.322	-	(344.767)	-	26.780.993
Yapılmakta Olan Yatırımlar	99.199	60.440	-	-	-	159.639
Toplam	71.281.616	5.641.736	-	(360.107)	22.968.133	99.531.378
Birikmiş Amortisman(-)						
Yer altı Yerüstü Düzenleri	(8.011)	(638)	-	-	-	(8.649)
Binalar	(2.722.171)	-	-	-	-	(2.722.171)
Makine, Tesis	(4.712.927)	(1.041.700)	-	-	-	(5.754.627)
Taşıtlar	(1.117.576)	(124.799)	-	-	-	(1.242.375)
Demirbaşlar	(13.124.055)	(1.318.167)	-	194	-	(14.442.028)
Diğer Maddi Duran Varlıklar	(20.559.546)	(1.525.268)	-	159.980	-	(21.924.834)
Toplam	(42.244.286)	(4.010.572)	-	160.174	-	(46.094.684)
Net Değer	29.037.330					53.436.694

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla sabit kıymetler üzerindeki toplam sigorta tutarı 373.356.173 TL’dir.

15. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.2018	Giriş	Çıkış	30.09.2018
Maliyet Bedeli				
Haklar	1.527.230	366.934	-	1.894.164
Toplam	1.527.230	366.934	-	1.894.164
Birikmiş Amortisman(-)				
Haklar	871.271	151.191	-	1.022.462
Toplam	871.271	151.191	-	1.022.462
Net Değer	655.959			871.702

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.2017	Giriş	Çıkış	31.12.2017
Maliyet Bedeli				
Haklar	1.474.018	53.212		1.527.230
Toplam	1.474.018	53.212	-	1.527.230
Birikmiş Amortisman(-)	01.01.2017	Giriş	Çıkış	31.12.2017
Haklar	(748.092)	(123.179)	-	(871.271)
Toplam	(748.092)	(123.179)	-	(871.271)
Net Değer	725.926			655.959

16. ŞEREFİYE

Yoktur. (31 Aralık 2017 Yoktur.)

17. KİRALAMA İŞLEMLERİ

17.1 Finansal Kiralama İşlemleri

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla Şirket'in finansal kiralama borcu bulunmamaktadır. (31 Aralık 2017: Yoktur.)

17.2 Operasyonel Kiralama İşlemleri

Şirketin Kiracı Sıfatıyla Yaptığı Kiralamalar

	30.09.2018	31.12.2017
Araç Kiralama Giderleri	359.448	287.096
Mağaza Kira Giderleri	29.398.333	32.367.120
İdari Binalar ve Depolar Kira Giderleri (*)	1.236.438	1.338.775
Toplam	30.994.219	33.992.991

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

Şirketin mağaza kiralamalarından kaynaklanan kira kontratları nedeni ile gelecek dönemlere ait asgari kira ödeme taahhütleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2018	31.12.2017
1 Yıldan Az	45.983.140	29.821.626
1 Yıldan Fazla – 5 Yıldan Az	72.786.979	54.578.553
5 Yıldan Fazla	20.927.349	12.718.698
	139.697.468	97.118.877

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Şirketin araç kiralamalarından kaynaklanan kira kontratları nedeni ile gelecek dönemlere ait asgari kira ödeme taahhütleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2018	31.12.2017
1 Yıldan Az	360.430	348.932
1 Yıldan Fazla – 5 Yıldan Az	446.150	406.996
	806.580	755.928

Şirketin Kiralayan Sıfatıyla Yaptığı Kiralamalar

Şirket kiralayan sıfatıyla yaptığı operasyonel kiralamalar nedeniyle cari dönemde tahsil edip gelir tablosuna yansıttığı toplam kira geliri 1.895.564 TL’dir. (30 Eylül 2017: 1.523.660 TL)

18. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Bağlı ortaklık niteliğinde olan ve cirosunun düşük olması nedeniyle konsolide edilmeyen Desa International Limited ile Leather Fashion’ın özsermayesini yitirmiş olması nedeniyle geçmiş yıllarda aktifte yer alan tutarları kadar (3.107.074 TL) değer düşüklüğü hesaplanarak Finansal Yatırımlar hesabı içinde gösterilmiş olup, 2018 yılında değer düşüklüğü hesaplanmamıştır.

19. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

a) Şirket, Dâhilde İşleme İzin belgelerine sahiptir. Bu belgeler kapsamında 30 Eylül 2018 itibariyle 10.490.620 USD tutarında ithalat yapmış olup, bu alımlarla ilgili KDV teşvikinden yararlanmıştır. (31 Aralık 2017: 9.007.621 USD)

b) 2006/4 Sayılı Türk Ürünlerinin Yurt Dışında Markalaşması Türk Malı İmajının Yerleştirilmesi Ve Turquality’nin desteklenmesi hakkında tebliğ kapsamında dokuz aylık dönem içinde 1.094.467 TL tutarında teşvikten yararlanma hakkı elde edilmiştir. (31 Aralık 2017 itibariyle 783.933 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 Eylül 2018 itibariyle 1.441.339 TL teşvikten yararlanma hakkı elde etmiş ve gelir kaydetmiştir. (31 Aralık 2017: 371.753,48 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 Eylül 2018 itibariyle gelir kaydettiği işveren hissesinin beş puanlık kısmının tutarı 2.348.424 TL’dir. (31 Aralık 2017: 2.586.156,31 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 Eylül 2018 itibariyle gelir kaydettiği işveren hissesinin beş puanlık kısmının tutarı 792.015 TL’dir. (31 Aralık 2017: 1.327.068,36 TL)

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

20. BORÇLANMA MALİYETLERİ

30 Eylül 2018 itibariyle katlanılan toplam borçlanma maliyeti 50.074.289 TL (30.790.978 TL’si krediler kur farkı) olup tamamı doğrudan gider yazılmıştır. (30 Eylül 2017: 12.505.537 TL doğrudan gider yazılmıştır). (Not 31)

21. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

İzin Karşılıkları

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihli şirket çalışanlarının kullanılmayan izin ücreti karşılığı detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2018	31.12.2017
İzin Karşılıkları	2.370.329	2.103.962
	2.370.329	2.103.962

Dönem içindeki izin ücreti karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2018	31.12.2017
Dönem Başı	2.103.962	1.807.273
Dönem İçerisindeki Artış (+)	266.367	296.689
Dönem İçerisindeki İptal Edilen Karşılık (-)	-	-
DÖNEM SONU	2.370.329	2.103.962

Dava Karşılıkları

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihli kısa vadeli borç karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir.

	30.09.2018	31.12.2017
Dava Karşılığı	1.146.097	450.221
Diğer Gider Karşılıkları (*)	-	2.673.704
	1.146.097	3.123.925

(*) Şirketin, 2012 yılına ilişkin sınırlı vergi incelemesi neticesinde, Kurumlar Vergisi açısından gecikme cezası hariç olmak üzere 209.747,11 TL vergi aslı, 803.963,12 TL vergi ziyai cezası, 148.034,30 TL özel usulsüzlük cezası; KDV açısından 9.717,78 TL vergi aslı, 9.717,78 TL vergi ziyai cezası; Gelir Vergisi Stopajı açısından 93.237,83 TL vergi aslı, 93.237,83 TL vergi ziyai cezası; Damga Vergisi açısından 1.857,53 TL vergi aslı, 1.857,53 TL vergi ziyai cezası; Kurumlar geçici vergi bakımından da 300.668,41 TL olmak üzere toplam 1.672.039,22 TL vergi cezası hesaplanmıştır. Şirket tarafından 22.01.2018 tarihinde söz konusu cezalara ilişkin İstanbul 11. Vergi Mahkemesinde dava açılmıştır. Söz konusu vergi cezaları için 31.12.2017 tarihi itibariyle, gecikme faizi dahil 2.183.343,22 TL karşılık ayrılmıştır.

Söz konusu vergi davaları, 7143 sayılı Kanun Kapsamından yararlanmak suretiyle ortadan kaldırılmış olup, 7143 sayılı Kanun Kapsamında tüm borçlar ödenmiştir. İlgili dava gereği önceki yıllarda ayrılmış olan 2.183.343,22 TL karşılık iptal edilmiştir.

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Kıdem Tazminatı Karşılıkları

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihli uzun vadeli borç karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir.

	30.09.2018	31.12.2017
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	3.740.127	3.766.804
	3.740.127	3.766.804

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 Eylül 2018 tarihi itibarıyla 5.434,42 TL (31 Aralık 2017: 4.732,48 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 Eylül 2018 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmaktadır. Bilanço tarihindeki karşılıklar, yıllık %19,02 (31 Aralık 2017: %6,20) enflasyon ve % 23,06 (31 Aralık 2017: % 10,57) iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık % 3,39 (31 Aralık 2017: % 4,11) olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır. 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.

	30.09.2018	31.12.2017
Dönem Başı	3.766.803	3.195.569
Hizmet Maliyeti	1.483.192	2.670.430
Faiz Maliyeti	115.931	398.151
Ödenen Tazminatlar	(2.168.093)	(2.523.910)
Aktüeryal (Kazanç) / Kayıp	542.294	26.563
	3.740.127	3.766.803

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2018 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 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla şirketçe alınan ipotek, teminat ve kefaletlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2018	31.12.2017
Teminat Mektupları	330.000	330.000
Teminat Senetleri	1.855.000	1.505.000
	2.185.000	1.835.000

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla pasifte yer almayan bilanço dışı yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2018	31.12.2017
Teminat Mektupları		
TL	5.546.604	5.786.234
USD	3.492.042	2.467.098
EURO	70.191.137	55.279.480
Teminat Senetleri		
EURO	6.950.500	-
	86.180.283	63.532.812

(*) Eximbank’tan kullanılan 8.959.246 Euro (62.271.240 TL) tutarında kredi kullanımı için aynı tutarda teminat mektubu verilmiştir.

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Şirketin teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Şirket Tarafından Verilenler TRİ’ler	30.09.2018	31.12.2017
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	86.180.283	63.532.812
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	86.180.283	63.532.812

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Vadeli Döviz Alımı ve Opsiyon Sözleşmeleri

Yoktur. (31 Aralık 2017: Yoktur)

22.TAAHHÜTLER

Yoktur. (31 Aralık 2017: Yoktur)

23. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

	30.09.2018	31.12.2017
Çalışanların Ücret Tahakkukları	5.166.234	4.506.976
	5.166.234	4.506.976

24.NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Önemli gider kalemlerinin niteliklerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2018	30.09.2017
Üretim Maliyetine Giden	27.527.608	15.072.279
Genel Yönetime Giden	7.118.401	3.744.318
Pazarlama Satış Dağıtımına Giden	28.034.960	13.936.428
Araştırma Geliştirmeye Giden	569.697	322.362
Ücret Giderleri	63.250.666	33.075.387
Üretim Maliyetine Giden	1.045.381	612.772
Genel Yönetime Giden	401.624	296.946
Pazarlama Satış Dağıtımına Giden	2.256.130	1.225.058
Araştırma Geliştirmeye Giden	6.291	4.194
Hizmet Üretim giderine Giden	326	-
Amortisman Giderleri	3.709.753	2.138.970
	66.960.419	35.214.357

25. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle diğer dönen varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2018	31.12.2017
Turquality Teşviki Gelir Tahakkukları	1.094.467	786.304
Diğer KDV	383.795	586.908
Diğer Dönen Varlıklar	253.616	127.855
Faiz Gelir Tahakkukları	-	7.285
	1.731.878	1.508.352

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

26. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

26.1 Özkaynaklar

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla şirketin öz sermayesi 68.802.442 TL (31 Aralık 2017 – 69.916.632 TL) olup, detayı aşağıdaki gibidir.

	30.09.2018	31.12.2017
Ödenmiş Sermaye	49.221.970	49.221.970
Sermaye Düzeltme Farkı	5.500.255	5.500.255
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	28.419.187	29.122.123
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Aktüeryal (Kayıp)/Kazanç	(1.561.602)	(1.138.613)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	960.423	960.423
Geçmiş Yıl Kar/Zararı	(13.749.526)	(13.563.380)
Dönem Net Karı/Zararı	11.735	(186.146)
	68.802.442	69.916.632

26.2 Ödenmiş Sermaye

Şirket 2007 yılı içerisinde kayıtlı sermaye sistemine geçmiş olup, kayıtlı sermaye tavanı 150.000.000 TL’dir. Ödenmiş sermayesi ise 49.221.970 TL (31 Aralık 2017: 49.221.970 TL) olup her biri 1 Kr nominal değerli 4.922.196.986 (31 Aralık 2017: 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 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerinde çıkarılmış ve ödenmiş sermaye tutarları defter değerleriyle aşağıdaki gibidir:

	30.09.2018		31.12.2017	
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

(*) 30.09.2018 tarihi itibarıyla halka açık kısım içerisinde yer alan %8,39 oranındaki 4.129.566 TL tutarındaki hisse Çelet Holding A.Ş.’ye %8,1898 oranındaki 4.031.183 TL tutarındaki hisse Melih Çelet’e aittir.

(*) 31.12.2017 tarihi itibarıyla halka açık kısım içerisinde yer alan %8,39 oranındaki 4.129.566 TL tutarındaki hisse Çelet Holding A.Ş.’ye %8,04 oranındaki 3.958.808 TL tutarındaki hisse Melih Çelet’e aittir.

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

26.3 Sermaye Düzeltme Farkı

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla sermaye enflasyon düzeltme farkı 5.500.255 TL’dir. (31 Aralık 2017 : 5.500.255 TL)

26.4 Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları

30 Eylül 2018 tarihinde 28.593.165 TL tutarındaki maddi duran varlık değer artış fonu fabrika ve ofis binalarının 2012 ve 2017 yıllarında yeniden değerlemeye tabi tutulmasından kaynaklanmış olup, ayrıntısı aşağıdaki gibidir. (Not 14)

	Toplam Değer Artışı	Ertelenmiş Vergi Etkisi	Değer Artış Fonu (Net)
Fabrika Arsası	-	-	-
Fabrika ve Ofis Binası	-	-	-
01 Ocak 2018 İtibariyle Birikmiş Amortisman Etkisi	-	-	-
30 Eylül 2018 İtibariyle Dönem Amortismanı Etkisi	(776.971)	74.035	(702.936)
TOPLAM	(776.971)	74.035	(702.936)
01.01.2018 Açılış			29.122.123
30.09.2018 Net			28.419.187

31 Aralık 2017 tarihinde 29.122.123 TL tutarındaki maddi duran varlık değer artış fonu fabrika ve ofis binalarının 2017 yılında yeniden değerlemeye tabi tutulmasından kaynaklanmış olup, ayrıntısı aşağıdaki gibidir. (Not 14)

	Toplam Değer Artışı	Ertelenmiş Vergi Etkisi	Değer Artış Fonu (Net)
Fabrika Arsası	6.115.000	(672.650)	5.442.350
Fabrika ve Ofis Binası	16.853.133	(1.853.845)	14.999.288
01 Ocak 2017 İtibariyle Birikmiş Amortisman Etkisi	-	-	-
31 Aralık 2017 İtibariyle Dönem Amortismanı Etkisi	-	-	-
TOPLAM	22.968.133	(2.526.495)	20.441.638
01.01.2017 Açılış			8.680.485
31.12.2017 Net			29.122.123

26.5 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Aktüeryal (Kayıp)/Kazanç

	30.09.2018	31.12.2017
Açılış Bakiyesi (Net)	(1.138.613)	(1.117.894)
Cari Dönem Tanımlanmış Fayda Planları	-	-
Yeniden Ölçüm Kayıpları (Net)	(422.989)	(20.719)
Cari Dönem Aktüeryal Farkı	(542.294)	(26.563)
Cari Dönem Akt. Farkın Ertelenmiş Vergisi	119.305	5.844
	(1.561.602)	(1.138.613)

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

26.6 Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30.09.2018	31.12.2017
Birinci Tertip Yasal Yedekler	960.423	960.423
	960.423	960.423

26.7 Geçmiş Yıl Kar/Zararı

	30.09.2018	31.12.2017
Birikmiş Kar / Zarar Açılışı	(13.563.380)	(263.260)
Önceki Dönem Net Kar / Zararından transfer	(186.146)	(13.300.120)
	(13.749.526)	(13.563.380)

27. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

30 Eylül 2018 ve 30 Eylül 2017 tarihleri itibariyle satışların detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2018	01.01.- 30.09.2017	01.07.- 30.09.2018	01.07.- 30.09.2017
Yurtiçi satışlar	291.968.271	211.804.731	99.692.028	72.379.330
Yurtdışı satışlar	119.687.909	35.392.463	43.344.377	18.479.322
Diğer satışlar	1.290.740	245.896	1.163.709	21.828
	412.946.920	247.443.090	144.200.114	90.880.480
Satıştan iadeler	(8.816.845)	(7.666.172)	(2.502.692)	(2.082.289)
Satış İskontoları	(155.102.886)	(103.086.641)	(49.623.525)	(34.877.049)
İndirimler	(849.413)	(394.643)	(241.483)	(136.397)
Satış Gelirleri, (net)	248.177.776	136.295.634	91.832.414	53.784.745
Satışların Maliyeti (-)	126.825.006	67.629.582	37.742.141	29.041.077
Brüt Kar / (Zarar)	121.352.770	68.666.052	54.090.273	24.743.668

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DESA DERİ A.Ş. KONSOLİDE
SATIŞLARIN MALİYETİ TABLOSU (TL)

	CARİ DÖNEM 30.09.2018	CARİ DÖNEM 30.09.2017
ÜRETİM MALİYETİ		
A-Direkt İlk Madde ve Malzeme Giderleri	48.649.156	18.086.827
B-Direkt İşçilik Giderleri	27.527.608	15.131.473
C-Genel Üretim Giderleri	13.270.933	8.442.306
D-Yarı Mamul Kullanımı	(3.690.163)	(1.686.614)
1.Dönem Başı Stok (+)	5.113.984	3.370.036
2.Dönem Sonu Stok (-)	(8.804.147)	(5.056.650)
ÜRETİLEN MAMÜL MALİYETİ	85.757.534	39.973.992
E-Mamul Stoklarında Değişim	(147.985)	(3.446.821)
1.Dönem Başı Stok (+)	37.108.801	34.474.006
2.Diğer iade (+)	1.987.870	-
3.Dönem Sonu Stok (-)	(39.244.656)	(37.940.827)
I-SATILAN MAMUL MALİYETİ	85.609.549	36.507.171
TİCARİ FAALİYET		
A- Dönem Başı Emtia Stoku (+)	22.762.168	17.092.933
B- Dönem İçi Alışlar (+)	41.272.813	34.297.453
C- Dönem Sonu Emtia Stoku (-)	(25.192.869)	(21.829.666)
II-SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ	38.842.112	29.560.720
III-SATILAN HİZMET MALİYETİ	490.640	305.660
IV-DİĞER SATIŞLARIN MALİYETİ	1.882.705	1.256.031
SATIŞLARIN MALİYETİ (I+II+III+IV)	126.825.006	67.629.582

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

	01.01- 30.09.2018	01.01- 30.09.2017	01.07- 30.09.2018	01.07- 30.09.2017
Genel yönetim giderleri	11.335.746	9.350.163	4.732.481	3.066.399
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	78.485.242	59.235.262	27.997.145	20.801.574
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	1.701.710	1.293.143	573.908	436.596
Faaliyet giderleri	91.522.698	69.878.568	33.303.534	24.304.569

28.1 Genel Yönetim Giderleri (-)

30 Eylül 2018 ve 30 Eylül 2017 dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2018	01.01.- 30.09.2017	01.07.- 30.09.2018	01.07.- 30.09.2017
Personel Giderleri	7.118.401	5.795.827	2.982.282	2.051.509
Kira Giderleri	1.220.074	991.091	677.658	275.645
Danışmanlık Giderleri	942.787	535.471	340.532	146.002
Seyahat ve Yol Giderleri	481.339	377.600	183.654	114.565
Amortisman Giderleri	401.624	418.248	142.578	121.302
Diğer	330.444	493.427	148.621	129.709
Elek.-Su-Yakıt, Oto Yakıt Gid.	267.642	220.487	93.025	47.206
Sigorta, Bakım Onarım Gid.	204.807	91.965	74.300	22.445
Dava,Noter Giderleri	142.660	-	35.350	-
Haberleşme Giderleri	73.164	219.254	27.732	100.702
Vergi Resim Harçlar	72.544	140.109	9.878	27.762
Kırtasiye, Reklam İlan Gid.	53.832	49.471	13.335	26.906
Temsil Ağırlama Giderleri	21.578	17.213	3.086	2.646
Marka Tescil Giderleri	4.000	-	-	-
Bağış ve Yardımlar	850	-	450	-
	11.335.746	9.350.163	4.732.481	3.066.399

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

28.2 Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)

30 Eylül 2018 ve 30 Eylül 2017 dönemlerine ait pazarlama satış ve dağıtım giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2018	01.01.- 30.09.2017	01.07.- 30.09.2018	01.07.- 30.09.2017
Gayrimenkul Kira Giderleri	29.398.333	22.991.642	10.807.191	8.116.227
Personel Giderleri	28.034.960	22.339.135	10.355.838	8.402.707
Reklam ve İlan Giderleri	5.137.181	1.770.963	1.288.811	390.922
Banka Komisyon Giderleri	3.956.192	2.617.507	1.709.004	804.237
Kargo Giderleri	2.420.045	2.121.925	830.102	722.361
Amortisman Giderleri	2.256.130	1.808.915	759.726	583.857
Diğer	1.795.383	1.635.498	570.589	478.654
Elektrik, Su ve Yakıt Giderleri	1.593.487	1.315.227	628.186	503.096
Dava,Noter Giderleri	887.628	-	-	-
Ürün, Tamir ve İhrac. Gümr. Giderleri	609.172	191.390	216.684	94.549
Nakliye Giderleri	514.384	336.037	234.629	105.526
Bakım Onarım Giderleri	374.468	620.301	110.223	53.172
Seyahat Giderleri	368.354	308.050	122.095	107.203
Raf, Tabela, Matbuat Giderleri	340.868	313.789	81.903	117.100
Sigorta Giderleri	298.636	140.581	85.726	48.957
Vergi Resim Harç Giderleri	287.787	407.162	140.953	103.175
Telefon, Faks, Data Hattı	148.844	140.139	44.885	51.183
Kırtasiye Giderleri	48.513	-	10.276	-
Temsil Ağırlama Giderleri	14.877	18.413	324	4.564
Yurtdışı Fuar Katılım Giderleri	-	158.588	-	114.084
	78.485.242	59.235.262	27.997.145	20.801.574

28.3 Araştırma Geliştirme Giderleri(-)

30 Eylül 2018 ve 30 Eylül 2017 dönemlerine ait araştırma geliştirme giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2018	01.01.- 30.09.2017	01.07.- 30.09.2018	01.07.- 30.09.2017
Tasarım ve Modelleme Giderleri	942.889	668.228	316.952	229.311
Personel Giderleri	569.697	485.938	164.631	163.576
Seyahat Giderleri	148.678	91.966	77.786	30.466
Temsil ve Ağırlama Giderleri	28.702	24.013	10.605	7.349
Amortisman Giderleri	6.291	6.293	2.096	2.099
Diğer	5.386	7.331	1.821	1.717
Elektrik, Su ve Yakıt Giderleri	67	-	17	-
Bakım Onarım Giderleri	-	9.374	-	2.078
	1.701.710	1.293.143	573.908	436.596

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

29.ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

29.1 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

30 Eylül 2018 ve 30 Eylül 2017 dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2018	01.01.- 30.09.2017	01.07.- 30.09.2018	01.07.- 30.09.2017
Kambiyo Karları	14.463.349	2.432.611	10.309.385	578.596
Reeskont Geliri	3.857.292	2.049.842	-	183.202
Sübvansiyon (SSK ve Stopaj)	4.581.777	3.097.413	1.756.183	1.160.858
Kargo Lojistik Hizmet Gelirleri	3.847.396	2.881.105	1.703.292	1.165.510
İthalat Terkinleri	4.474.577	28.733	2.466.090	9.466
Kira Gelirleri	1.895.564	1.523.660	757.480	502.135
Diğer	490.568	754.212	22.565	448.631
Hasar Tazmin Geliri	285.632	158.133	54.504	14.832
Sübvansiyon (Turquality ve ITKIB)	483.981	285.833	264.323	162.146
Konusu Kalmayan Dava Karşılıkları	357.551	-	162.643	-
Konusu Kalmayan Diğer Karşılıkları	2.380.916	-	2.309.604	-
Faiz Gelirleri	114.132	115.010	51.979	53.356
	37.232.735	13.326.552	19.858.048	4.278.732

29.2 Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)

30 Eylül 2018 ve 30 Eylül 2017 dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2018	01.01.- 30.09.2017	01.07.- 30.09.2018	01.07.- 30.09.2017
Kambiyo Zararları	17.058.057	1.776.199	11.757.283	522.471
Reeskont Gideri	2.939.896	3.216.939	923.796	511.214
Dava Karşılık Giderleri	929.209	73.797	473.866	-
Sübvansiyon (Turquality ve ITKIB)	175.818	-	-	-
Diğer	231.891	192.842	207.394	166.373
Beklenen Kredi Zarar Karşılığı	13.013	-	-	-
Karşılık Giderleri (Ticari Alacaklar)	292.934	-	-	-
	21.640.818	5.259.777	13.362.339	1.200.058

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

30.YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

	01.01.- 30.09.2018	01.01.- 30.09.2017	01.07.- 30.09.2018	01.07.- 30.09.2017
Sabit Kıymet Satış Geliri	-	6.456	-	(5.634)
	-	6.456	-	(5.634)

31. FİNANSMAN GİDERLERİ VE GELİRLERİ

31.1 Finansman Giderler (-)

30 Eylül 2018 ve 30 Eylül 2017 dönemlerine ait finansman giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2018	01.01.- 30.09.2017	01.07.- 30.09.2018	01.07.- 30.09.2017
Kredi Kur Farkı Giderleri	30.790.978	8.842.089	19.142.820	3.414.220
Vadeli Alımlar Dolayısıyla Oluşan Finansman Giderleri	15.851.041	-	11.903.604	-
Kredi Faiz Gideri	1.827.180	2.444.864	294.794	1.072.738
Factoring Faiz Giderleri	381.116	144.724	175.192	67.419
Banka Masrafları	255.785	149.988	123.333	59.338
Banka Teminat Mektubu Komisyonu	162.791	385.765	37.056	135.126
Kredi Kartı Komisyonu	204.569	312.950	79.726	95.108
Diğer Finansman Giderleri	586.952	-	191.527	(104.649)
Vade Farkı Gideri	13.877	212	-	-
Adat Giderleri	-	224.945	-	224.945
	50.074.289	12.505.537	31.948.052	4.964.245

31.2 Finansman Gelirleri

30 Eylül 2018 ve 30 Eylül 2017 dönemlerine ait finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2018	01.01.- 30.09.2017	01.07.- 30.09.2018	01.07.- 30.09.2017
Vadeli Satışlar Dolayısıyla Oluşan Finansman Gelirleri	3.480.693	-	2.735.501	-
	3.480.693	-	2.735.501	-

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

32. SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

	30.09.2018	31.12.2017
Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar	2.772.277	2.772.277
	2.772.277	2.772.277

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

Cari Vergi Yükümlülüğü	30.09.2018	31.12.2017
Cari Kurumlar Vergisi Karşılığı (-)	-	-
Dönem İçinde Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	4.237	10.272
Cari Dönem Net Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	4.237	10.272

	30.09.2018	30.09.2017
Dönem Vergi Gideri/Geliri	-	-
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	(22.954)	188.188
Toplam Vergi Geliri / (Gideri)	(22.954)	188.188

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 %22’dir (2017 %20).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2018 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %22 oranında geçici vergi hesaplanmıştır (2017: %20).

28 Kasım 2017 tarihinde kabul edilen 7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları İle Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair” kanun ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi kanununun 32. Maddesinin birinci fıkrasında belirtilen %20 vergi oranı 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançları için %22 olarak uygulanır hükmü geçici madde ile eklenmiştir. Ayrıca, aynı “Torba Yasa” ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi kanununun 5. Maddesinin birinci fıkrasının e bendinde belirtilen “Kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançların vergiden istisna edilecek %75’lik kısmı %50 olarak değişmiştir.

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Ertelenen vergi hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2018	01.01.- 30.09.2017
Ertelenen vergi hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	1.768.246	774.401
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(22.954)	188.188
Aktüeryal (Kazanç) / Kayıp	119.305	14.395
MDV değer artış fonuna ait ertelenen vergi (Not 30/e)	74.035	6.762
Dönem Sonu	1.938.632	986.746

	30.09.2018		31.12.2017	
	Toplam Geçici Farklar	Ertelen. Vergi Varlık/Yük.	Toplam Geçici Farklar	Ertelen. Vergi Varlık/Yük.
Ticari Alacaklar Reeskontu	149.999	33.000	28.932	6.365
Gider Tahakkukları	152.457	33.541	953.452	209.759
Şüpheli Alacak Karşılığı	697.707	153.496	140.502	30.910
Kur Değerleme Farkları	3.648.860	802.749	207.646	45.682
İzin Karşılığı	2.370.329	521.472	296.689	65.272
Kıdem Tazminatı Karşılığı	3.740.127	822.828	3.766.804	140.034
Borç/Gider Karşılıkları	28	6	249.920	54.984
Finansal Yatırımlar Değer Düşüklüğü	3.107.074	170.889	-	-
Finansal Borçlar İndirgeme	-	-	178.563	39.284
Sabit Kıymetler Amortismanları	865.102	190.323	-	-
Dava Karşılıkları	1.146.097	252.141	-	-
Geçmiş Yıl Zararlarına Hesaplanan	11.786.184	2.357.237	14.462.870	3.181.831
Vergi Cezası Karşılığı	-	-	2.183.343	67.065
Diğer	-	-	-	-
Ertelenen Vergi Varlığı	27.663.964	5.337.681	22.468.721	3.841.186
Ticari Borçlar Reeskontu	(2.929.109)	(644.404)	(927.267)	(203.999)
Sabit Kıymetler Amortismanları	-	-	(371.267)	(81.679)
Sabit Kıymetler Değer Artışı	(22.191.162)	(2.441.028)	(22.968.133)	(2.526.494)
Gelir Tahakkukları	(1.425.205)	(313.545)	-	-
Diğer	(331)	(73)	(173.494)	(38.169)
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü	(26.545.807)	(3.399.050)	(24.440.161)	(2.850.341)
Ertelenen Vergi Varlığı (Net)	-	1.938.632	-	990.845

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

34. HİSSE 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.- 30.09.2018	01.01.- 30.09.2017	01.07.- 30.09.2018	01.07.- 30.09.2017
Dönem net karı / (zararı)	11.735	(3.863.637)	(417.307)	(590.188)
Tedavüldeki hisselerin ağırlıklı ortalama adedi (1 TL değerli hisseye isabet eden)	49.221.970	49.221.970	49.221.970	49.221.970
Nominal değeri 1 TL olan pay başına kar / (zarar)	0,0002	(0,0785)	(0,0085)	(0,0120)

35.KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

	01.01.- 30.09.2018	01.01.- 30.09.2017	01.07.- 30.09.2018	01.07.- 30.09.2017
Finansman Giderleri	30.790.978	8.842.089	19.142.820	3.414.220
Kredi Kur Farkı Giderleri (-)	30.790.978	8.842.089	19.142.820	3.414.220
Esas Faaliyetlerden Gelir Gider	2.594.708	656.412	1.447.898	56.125
Kambiyo Karları	14.463.349	2.432.611	10.309.385	578.596
Kambiyo Zararları (-)	17.058.057	1.776.199	11.757.283	522.471

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

36.FİNANSAL ARAÇLAR

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla finansal araçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2018	31.12.2017
Kısa Vadeli Borçlanmalar	1.906.307	45.092.956
- Banka Kredileri	1.854.055	45.043.791
- Kredi Kartı Borçları	52.252	49.165
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	39.328.660	19.744.830
- Banka Kredileri	39.328.660	19.744.830
<i>Toplam Kısa Vadeli Borçlanmalar</i>	41.234.967	64.837.786
Uzun Vadeli Borçlanmalar	38.710.423	21.097.433
- Banka Kredileri	38.710.423	21.097.433
<i>Toplam Uzun Vadeli Borçlanmalar</i>	38.710.423	21.097.433
Dönem Sonu	79.945.390	85.935.219

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

	30.09.2018			31.12.2017		
Para Birimi	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Etkin Faiz %	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Etkin Faiz %
USD	-	-	3,85%	666.667	2.514.601	5,77%
EURO	-	-	3,32%	6.923.509	31.263.106	2,50%
TL	-	1.854.055	23,06%	-	11.266.084	14,73%
Toplam		1.854.055			45.043.791	

Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2018			31.12.2017		
Para Birimi	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Etkin Faiz %	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Etkin Faiz %
EURO	5.658.393	39.328.660	3,32%	4.372.679	19.744.830	2,50%
USD	-	-	3,85%	-	-	-
Toplam		39.328.660			19.744.830	

Uzun vadeli borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2018			31.12.2017		
Para Birimi	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Etkin Faiz %	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Etkin Faiz %
USD	-	-	3,85%	-	-	-
EURO	5.569.445	38.710.423	3,32%	4.662.237	21.097.433	2,50%
Toplam		38.710.423			21.097.433	

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

37.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.

37.1 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 anlamda bulunan karşı taraf için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat alarak karşılamaktadır. Yönetim, tarafların performanslarını yerine getirmemesinden dolayı bir zarar beklememektedir.

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri aşağıdaki gibidir:

	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Nakit ve nakit benzeri	
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	Bankalardaki Mevduat	Diğer
30.09.2018						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	38.401.572	4.618.307	5.540.140	417.106	929.342	30.190
<i>Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı</i>	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	38.401.572	4.600.180	5.540.140	417.106	929.342	30.190
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	18.127	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	697.707	-	-	-	-
Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım.	-	(697.707)	-	-	-	-
Vadesi gelmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım.	-	-	-	-	-	-
E.Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Nakit ve nakit benzeri	
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	Bankalardaki Mevduat	Diğer
31.12.2017						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	6.108.401	6.047.385	723.812	323.253	7.235.707	-
<i>Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı</i>	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	6.108.401	6.047.385	723.812	323.253	7.235.707	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	697.707	-	-	-	-
Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım.	-	(697.707)	-	-	-	-
Vadesi gelmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım.	-	-	-	-	-	-
E.Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

37.1.2 Alacaklar için alınan teminatların detayı ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir:

Şirketin 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla alacakları için almış olduğu teminatların toplam tutarı 2.185.000 TL’dir. (31 Aralık 2017: 800.000 TL)

37.1.3 Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklar ile koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların kredi kalitesine ilişkin açıklamalar:

Şirketin koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlığı bulunmamaktadır. Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların tahsilatlarında herhangi bir sıkıntı yaşanmamakta olup ticari alacakların ortalama tahsilat süreleri 30-365 gün arasında değişmektedir. (31 Aralık 2017: 30-365 gündür).

37.1.4 Değer düşüklüğüne uğramış finansal varlıklara ilişkin olarak ayrılan değer düşüklüğünün tespiti sırasında hangi etkenlerin göz önünde bulundurulduğuna yönelik açıklamalar:

30 Eylül 2018 itibarıyla bağlı ortaklık niteliğinde olan ve cirosunun düşük olması nedeniyle konsolide edilmeyen Desa International Limited ile Leather Fashion (Rusya)’nın özsermayesini yitirmiş olması nedeniyle aktifte yer alan tutarları kadar (3.107.074 TL) ve değer düşüklüğü hesaplanarak Finansal Yatırımlar hesabı içinde gösterilmiştir.

37.1.5 Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların yaşlandırma tablosu

Yoktur. (31 Aralık 2017: Yoktur)

37.1.6 Şirket’in güvence olarak elinde bulundurmakta olduğu teminatın mülkiyetini üzerine almak veya kredi güvenilirliğinde artış sağlayan diğer unsurları kullanmak suretiyle edindiği varlıkların;

- Niteliği ve defter değeri;

Yoktur. (31 Aralık 2017: Yoktur)

- Anılan varlıkların halihazırda nakde dönüştürülebilir nitelikte olmamaları durumunda, işletmenin söz konusu varlıkların elden çıkarılması veya işletme faaliyetlerinde kullanılmasına ilişkin yaklaşımı:

Yoktur. (31 Aralık 2017: Yoktur)

37.2.Likidite riski: Likidite riski, Şirket’in net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla likidite riskine maruz kalmıştır. Şirket ticari borçlarının vadelerini uzatmak, yeni hammadde alımı yerine hammadde stoklarına ağırlık vermek suretiyle likidite yönetimi gerçekleştirmeyi planlamaktadır.

Şirket 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 döneminde likidite riskine karşılık ihracat ve yurtiçi gelirlerini peşin tahsil edebilmektedir, bu süreçte ihraç kaynaklı gelirleri sayesinde yüksek kur farklarına rağmen Euro borçluluk seviyesini azaltabilmiştir. Şirket ihracata dayalı faaliyetlerinden elde ettiği fazla likidite ile finansal borçluluğunu 2017 yılında olduğu gibi 2018 yılında da düşürmeyi planlamaktadır, ayrıca hammadde stoklarına ağırlık vermek suretiyle likidite yönetimini gerçekleştirmeyi planlamaktadır.

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

37.2.1 Türev ve türev olmayan finansal yükümlülüklerin kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

Aşağıdaki tabloda Şirket’in yükümlülükleri iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir. Ticari borçların ortalama vadesi 198 gündür. (31 Aralık 2017- 140 Gün)

30.09.2018

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	192.870.651	195.420.476	59.328.911	97.381.141	38.710.424	-
Finansal Borçlar	79.945.390	79.566.105	10.530.952	30.324.728	38.710.424	-
Ticari Borçlar	106.698.218	109.627.327	42.570.915	67.056.412	-	-
Diğer Borçlar	6.227.044	6.227.044	6.227.044	-	-	-

31.12.2017

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	168.180.985	167.579.018	17.592.845	109.576.362	40.409.811	-
Finansal Borçlar	85.935.219	85.378.041	2.690.033	42.353.752	40.334.256	-
Ticari Borçlar	76.804.927	76.760.137	9.461.973	67.222.610	75.554	-
Diğer Borçlar	5.440.839	5.440.839	5.440.839	-	-	-

37.3 Piyasa Riski: Bilanço içi ve bilanço dışı hesaplarda tutulan pozisyonlarda, finansal piyasalardaki dalgalanmalardan kaynaklanan faiz, kur farkı ve hisse senedi fiyat değişimlerine bağlı olarak ortaya çıkan riskler nedeniyle zarar etme ihtimalidir.

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

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Şirket’in 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle orijinal para birimi cinsinden yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2018

	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	USD	EUR	GBP	CHF	BGN	JPY	DKK
1. Ticari Alacaklar	39.426.201	228.354	5.347.510	114.024	26	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	3.004.949	20.481	346.361	58.728	2.413	444	-	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	42.431.149	248.834	5.693.871	172.752	2.439	444	-	-
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)	42.431.149	248.834	5.693.871	172.752	2.439	444	-	-
10. Ticari Borçlar	39.941.111	319.082	5.452.901	15.445	1.409	-	2.650	-
11. Finansal Yükümlülükler	39.328.660	-	5.658.393	-	-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	836.525	49.213	32.120	40.790	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	80.106.296	368.295	11.143.413	56.235	1.409	-	2.650	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	38.710.424	-	5.569.445	-	-	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	38.710.424	-	5.569.445	-	-	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler	118.816.720	368.295	16.712.858	56.235	1.409	-	2.650	-
19. Bilanco dışı türev araçlarının net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(76.385.571)	(119.461)	(11.018.987)	116.517	1.030	444	(2.650)	-
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(76.385.571)	(119.461)	(11.018.987)	116.517	1.030	444	(2.650)	-
22. İthalat (*)	73.922.646	499.428	10.119.802	47.991	24.682	-	1.271.454	550
23. İhracat (*)	151.669.906	1.475.635	19.472.044	924.316	43.538	-	-	7.150

(*) İlgili ihracat ve ithalat tutarlarının Türk Lirası karşılıkları 30 Eylül 2018 TCMB döviz alış kurundan ifade edilmiştir.

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

31.12.2017	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	BGN	DİĞER
1. Ticari Alacaklar	4.319.065	75.419	430.975	411.103	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	7.260.545	1.177	1.604.442	2.009	443	457
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
3. Diğer				-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	11.579.610	76.596	2.035.417	413.111	443	457
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)	11.579.610	76.596	2.035.417	413.111	443	457
10. Ticari Borçlar	22.040.693	479.990	4.284.377	174.028		
11. Finansal Yükümlülükler	74.574.861	666.666	15.958.424	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	96.615.555	1.146.655	20.242.801	174.028,40	-	-
14. Ticari Borçlar				-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler			-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	96.615.555	1.146.655	20.242.801	174.028,40	-	-
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	-85.035.945	-1.070.059	-18.207.385	239.083	443	457
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	-85.035.939	-1.070.059	-18.207.385	239.083	443	457
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-
22. İthalat	43.576.156	1.185.845	8.508.134	28.557	-	1.682.375
24. İhracat	69.701.489	255.180	13.353.339	1.661.708	-	-

(*) İlgili ihracat ve ithalat tutarlarının Türk Lirası karşılıkları 31 Aralık 2017 TCMB döviz alış kurundan ifade edilmiştir.

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2018 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 Eylül 2018 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 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla döviz kuru duyarlılık analizi tablosu aşağıda sunulmuştur:

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu
30 Eylül 2018 Tarihi İtibarıyla

	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	(143.119)	143.119	(143.119)	143.119
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(143.119)	143.119	(143.119)	143.119
Euro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	(15.317.494)	15.317.494	(15.317.494)	15.317.494
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Euro Net Etki (4+5)	(15.317.494)	15.317.494	(15.317.494)	15.317.494
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
7- İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü	181.951	(181.951)	181.951	(181.951)
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- İngiliz Sterlini Net Etki (7+8)	181.951	(181.951)	181.951	(181.951)
Bulgar Levası'nın TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
10- Bulgar Levası net varlık/yükümlülüğü	314	(314)	314	(314)
11- Bulgar Levası riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
12- Bulgar Levası Net Etki (10+11)	314	(314)	314	(314)
Çin Yuanı'nın TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
13- Çin Yuanı net varlık/yükümlülüğü	1	(1)	1	(1)
14- Çin Yuanı riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
15- Çin Yuanı Net Etki (13+14)	1	(1)	1	(1)
İsviçre Frangı'nın TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
16- İsviçre Frangı net varlık/yükümlülüğü	1.260	(1.260)	1.260	(1.260)
17- İsviçre Frangı riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
18- İsviçre Frangı Net Etki (16+17)	1260	(1.260)	1260	(1.260)
Japon Yeni'nin TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
19- Japon Yeni net varlık/yükümlülüğü	(28)	28	(28)	28
20- Japon Yeni riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
21- İsviçre Frangı Net Etki (19+20)	(28)	28	(28)	28
TOPLAM (3+6+9+12+15+18+21)	(15.277.115)	15.277.115	(15.277.115)	15.277.115

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2018 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 2017 Tarihi İtibariyle

	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	(1.284.071)	1.284.071		
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)				
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(1.284.071)	1.284.071	-	-
Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(21.848.862)	21.848.862		
5- Avro riskinden korunan kısım (-)				
6- Avro Net Etki (4+5)	(21.848.862)	21.848.862	-	-
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
7- İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü	286.899	(286.899)		
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)				
9- İngiliz Sterlini Net Etki (7+8)	286.899	(286.899)	-	-
Bulgar Levası'nın TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
10- Bulgar Levası net varlık/yükümlülüğü	532	(532)		
11- Bulgar Levası riskinden korunan kısım (-)				
12- Bulgar Levası Net Etki (10+11)	532	(532)	-	-
Çin Yuanı'nın TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
13- Çin Yuanı net varlık/yükümlülüğü	10	(10)		
14- Çin Yuanı riskinden korunan kısım (-)				
15- Çin Yuanı Net Etki (13+14)	10	(10)	-	-
İsviçre Frangı'nın TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
16- İsviçre Frangı net varlık/yükümlülüğü	7	(7)		
17- İsviçre Frangı riskinden korunan kısım (-)				
18- İsviçre Frangı Net Etki (16+17)	7	(7)	-	-
TOPLAM (3+6+9+12+15+18)	(22.845.485)	22.845.485	-	-

37.3.2. 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	30.09.2018	31.12.2017
Finansal Yükümlülükler	Banka Kredileri	12.473.288	29.501.267
Finansal Yükümlülükler	Kredi Kartları	52.252	49.165
Bankalar	Vadeli Mevduatlar	-	7.235.707
			-
	Değişken Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Yükümlülükler	Banka Kredileri	67.419.850	56.388.849

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

37.4 Diğer Risklere İlişkin Duyarlılık Analizi:

Yoktur. (31 Aralık 2017: Yoktur.)

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

38.1 Gerçeğe Uygun Değer

Gerçeğe uygun değer, karşılıklı pazarlık ortamında bilgili bir alıcı ile bilgili bir satıcı arasında bir varlığın el değiştirmesi veya bir borcun ödenmesi durumunda ortaya çıkan tutardır.

Finansal varlıklar, bilançoya alınmalarından sonraki dönemlerde “Gerçeğe Uygun Değer” ile değerlendirilir.

Finansal varlıkların gerçeğe uygun değerleri, şirket yönetimi tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemleri kullanılarak belirlenir. Ancak gerçeğe uygun değeri belirlemek için piyasa verilerin yorumlanmasında tahminler kullanılması gerekmektedir. Buna göre, sunulan tahminler, şirketin güncel piyasa işleminde elde edebileceği gerçek tutarları göstermeyebilir.

Borsada işlem gören hisse senetlerinin gerçeğe uygun değeri “Borsa rayici” dir.

Nakit ve nakit benzeri değerler, kısa vadeli ticari alacaklar ve borçların defter değerlerinin gerçeğe uygun değere yakın olduğu kabul edilir.

Döviz cinsinden olan finansal varlıklar, dönem sonu kuru üzerinden değerlendirilir; bundan dolayı gerçeğe uygun değerleri kayıtlı değerlerine yaklaşır.

Şirketin iştirak ve bağlı ortaklıkları aktif bir piyasada işlem görmemeleri nedeniyle gerçeğe uygun değerleri güvenilir olarak ölçülememiştir. Şirket, kısa vadede, anılan finansal araçları elden çıkarmak niyetinde değildir.

38.2 Riskten Korunma Muhasebesi

Riskten korunma muhasebesi, riskten korunma amaçlı araçlar (vadeli işlem sözleşmeleri, option, forward ve swap işlemleri) ile riskten korunan kalemlerin (finansal tablolarda yer alan dövizde döviz kuru, faiz ve fiyat riskine maruz borç ve alacaklar ile finansal tablolara alınmayan aynı etkilere maruz kesin taahhütlerin) gerçeğe uygun değerlerinde meydana gelen değişikliklerin birbirleriyle netleştirilmesi suretiyle kar veya zarar olarak finansal tablolara alınmasını gerektirir.

Üç tür korunma ilişkisi mevcuttur:

- Gerçeğe uygun değer koruması
- Nakit akışı koruması
- Net yatırım koruması (Yurt dışındaki iştiraklerde bulunan)

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

38.3 Gerçeğe uygun değer tahmini

Şirket’in finansal varlık ve yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değere ilişkin sınıflandırmaları aşağıdaki gibidir:

Seviye 1: Aktif piyasalardaki kayıtlı (düzeltilmemiş) fiyatlara dayanan;

Seviye 2: Doğrudan (aktif piyasadaki fiyatlar aracılığıyla) ya da dolaylı olarak (aktif piyasalardaki fiyatlardan türetilmek suretiyle) gözlemlenebilir nitelikteki verilere dayanan; Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa verilerine dayanmayan.

Şirket’in 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerindeki gerçeğe uygun değeri ile ölçülmüş varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2018

Varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Finansal Yatırımlar	-	-	7.724.212	7.724.212
Toplam Varlıklar	-	-	7.724.212	7.724.212
Yükümlülükler	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Toplam Yükümlülükler	-	-	-	-

31 Aralık 2017

Varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Finansal Yatırımlar	-	-	7.724.212	7.724.212
Toplam Varlıklar	-	-	7.724.212	7.724.212
Yükümlülükler	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Toplam Yükümlülükler	-	-	-	-

38.4 Rayiç Değer

Rayiç değer, bir varlığın cari bir işlemde istekli taraflar arasında alım satımına konu olan fiyatını ifade eder.

Yabancı para cinsinden olan finansal varlıklar ve yükümlülükler bilanço tarihindeki piyasa fiyatlarına yaklaşan döviz kurlarından çevrilmiştir.

Aşağıdaki metodlar ve varsayımlar rayiç değeri belirlemenin mümkün olduğu durumlarda her bir finansal aracın rayiç değerini tahmin etmekte kullanılmıştır.

38.5 Finansal Varlıklar

Kısa vadeli olmalarından ve önemsiz kredi riskine tabi olmalarından dolayı nakit ve nakit eşdeğeri varlıklar ile tahakkuk etmiş faizleri ve diğer finansal varlıkların taşınan değerlerinin rayiç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Ticari alacakların şüpheli alacaklar karşılığı düşüldükten sonraki taşınan değerlerinin rayiç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir.

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

38.6 Finansal Yükümlülükler

Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin kısa vadeli olmaları nedeniyle rayiç değerlerinin taşıdıkları değere yaklaştığı düşünülmektedir. Banka kredileri iskonto edilmiş maliyet ile ifade edilir ve işlem maliyetleri kredilerin ilk maliyetine eklenir. Üzerindeki faiz oranları değişen piyasa koşulları dikkate alınarak güncellendiği için kredilerin rayiç değerlerinin taşıdıkları değeri ifade ettiği düşünülmektedir. Kısa vadeli olmaları sebebiyle ticari borçların rayiç değerlerinin taşıdıkları değere yakın olduğu öngörülmektedir.

39.RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

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

Yoktur. (31 Aralık 2017: Yoktur.)

41.NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Nakit ve Nakit Benzerleri

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2018	31.12.2017
Kasa	555.955	489.691
- TL	545.493	481.823
- USD	6.626	3.769
- EUR	2.261	3.077
- BGN	1.568	1017
- CNY	7	5
Bankalar	929.342	8.286.625
<i>Vadeli Mevduat</i>	-	7.235.707
- EUR	0	7.235.707
<i>Vadesiz Mevduat</i>	929.342	1.050.918
- TL	856.779	1.033.948
- USD	26.499	672
- EUR	22.219	6.072
- GBP	23.783	10.204
- CHF	62	22
Diğer Hazır Değerler	30.190	112.078
Barter Çekleri	30.190	112.078
Beklenen Kredi Zararı	(13.013)	-
TOPLAM	1.502.474	8.888.394
Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki faiz reeskontu	--	--
TOPLAM	1.502.474	8.888.394

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla şirketin banka mevduatlarında 9.250 TL bloke hesap bulunmaktadır. (31 Aralık 2017–9.250 TL)

Vadeli Mevduatların faiz oranlarının dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2018		31.12.2017	
	Miktar	Faiz Oranı (%)	Miktar	Faiz Oranı (%)
EURO (TL DEĞ.)	-	-	7.235.707	2,45
Total	-		7.235.707	

42.ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Şirket’in özkaynak değişim tablosu SPK’nın 07.06.2013 tarihli ve 2013/19 sayılı Haftalık Bülteni’nde yayımladığı duyuru ile uygulanması zorunlu kılınan, finansal tablo ve dipnot gösterim esaslarına uygun olarak sunulmuştur.

Dipnot 2’de açıklanan muhasebe politikalarındaki değişikliklerin etkisi ile birikmiş kar/zararlar hesabı ile diğer kapsamlı gelirden gösterilen kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/giderlerin etkileri özkaynak değişim tablosunda gösterilmiştir.