

# **DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**

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

## ARA DÖNEM FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

### Desa Deri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi Genel Kurulu'na

#### Giriş

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

#### Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

#### Şartlı Sonucun Dayanağı

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



## Şartlı Sonuç

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

İstanbul, 08 Ağustos 2022

BİRLEŞİM NEKS BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş.

Ergun Şenlik  
Sorumlu Denetçi



## DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### İÇİNDEKİLER

### SAYFA

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

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

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

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

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

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

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

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

**KAR VEYA ZARAR TABLOLARI**

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

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

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

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

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

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

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

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

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

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

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

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

## 1. ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

### 1.1. Faaliyet Konusu

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

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

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

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

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

Şirket’in iletişim bilgileri aşağıdaki gibidir.

Telefon :0090 212 473 18 00

Faks:0090 212 698 98 12

İnternet Adresi:www.desa.com.tr

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

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

### 1.2. Sermaye Yapısı

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

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

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

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

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

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

### 1.3. İştirak ve Bağlı Ortaklıklar

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

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

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

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

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

### 1.4. Finansal Tabloların Onaylanması:

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

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

### 2.a. Finansal Tabloların Sunuma İlişkin Temel Esaslar

#### Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

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

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

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

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

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

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

### **Netleştirme / Mahsup**

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

### **İşletmenin Sürekliliği Varsayımı**

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

### **2.b. Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi**

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

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

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

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

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

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

## **2.e. Önemli Muhasebe Değerlendirme Tahmin ve Varsayımları**

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

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

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

## **2.f. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler**

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak; aşağıdaki hallerde değiştirebilir;

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

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

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

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

## **Finansal Araçlar**

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

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

## **TFRS 16 Kiralamalar**

### ***Şirket – Kiracı Olarak***

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

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

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

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

### **Kullanım Hakkı Varlığı**

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

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

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

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

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

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

#### Kira Yükümlülüğü

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### ***Şirket – Kiralayan Olarak***

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

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

#### ***Uzatma ve sonlandırma opsiyonları***

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

#### **TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat**

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

#### **Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar**

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

## **2.h. Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar**

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

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

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

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

#### **TMS 16 Değişiklikleri - Kullanım amacına uygun hale getirme**

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

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

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

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

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

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

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

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

### **TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı**

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

### **TMS 1 Değişiklikleri - Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması**

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

### **TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı**

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

### **TMS 1 Değişiklikleri - Muhasebe politikaların açıklanması**

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

## **TMS 12 Değişiklikleri -Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülöklere ilişkin ertelenmiş vergi**

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

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

## **Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi**

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

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

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

## **2.i. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti**

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

### **Nakit ve Nakit Benzerleri**

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

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

### **İlişkili Taraflar**

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

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla ilişkili tarafları aşağıdaki gibidir;

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

### **Finansal Araçlar**

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

### **Finansal Varlıkların ve Yükümlülüklerin Sınıflanması ve Ölçümü**

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

#### **(i) Finansal Varlıklar**

TFRS 9’a göre, bir finansal varlık ilk defa finansal tablolara alınması sırasında; İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen; gerçeğe uygun değer (“GUD”) farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen – borçlanma araçları; GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen - özkaynak araçları veya GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılır.

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

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

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

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

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

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

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

Aşağıdaki muhasebe politikaları finansal varlıkların sonraki ölçümlerinde geçerlidir.

*GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar:*

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

*İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar:*

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

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

### **Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü**

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

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

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

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

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

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

Şirket, aşağıdaki durumlarda finansal varlıkların temerrütte olduğunu kabul eder:

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

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

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

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

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

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

### **BKZ’ların Ölçümü**

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

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

### **Kredi değer düşüklüğüne uğramış finansal varlıklar**

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

### **Değer Düşüklüğünün Sunumu**

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

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

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

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

### **Yeni değer düşüklüğü modelinin etkisi**

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

### **(ii) Finansal Yükümlülükler**

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

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

#### *Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kâr veya Zarara Yansıtılan Finansal Yükümlülükler*

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

### **(iii) Türev Finansal Araçlar ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi**

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

*Alım Satım Amaçlı Türev Finansal Araçlar:*

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

*Nakit Akıma Yönelik Riskten Korunma:*

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

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

## **Ticari Alacaklar**

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

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

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

## **Ticari Borçlar**

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

## **Stoklar**

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

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

### **Maddi Duran Varlıklar**

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

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

### **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: 12)

#### *a) Araştırma ve Geliştirme Giderleri*

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

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

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

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

#### *b) Haklar ve Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar*

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

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

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

#### **Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler**

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

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

#### **Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller**

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

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

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

#### **Borçlanma Maliyetleri**

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

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

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

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

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

### **Banka Kredileri**

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

### **Varlıklarda Değer Düşüklüğü**

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

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

### **Kiralama İşlemleri**

#### *Finansal Kiralama İşlemleri*

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

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

### *Operasyonel Kiralama İşlemleri*

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

### **Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar**

#### *Karşılıklar*

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

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

#### *Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Varlıklar*

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

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

### **Çalışanlara Sağlanan Faydalar**

#### *Tanımlanan Fayda Planı*

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

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

#### *Tanımlanan Katkı Planları*

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

## **Çalışanlara Sağlanan Faydalar / Kıdem Tazminatları**

### *Kıdem Tazminatı*

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

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

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

## **Diğer Bilanço Kalemleri**

Diğer bilanço kalemleri esas olarak kayıtlı değerleriyle yansıtılmıştır.

## **Sermaye ve Temettüleri**

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

## **Pay Başına Kazanç**

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

TMS 33 de bu konudan aşağıdaki şekilde bahsedilmektedir;

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

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

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

### **Esas Faaliyet Gelirleri / (Giderleri), Hasılat**

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

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

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

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

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

#### *Malların Satışı:*

Malların satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartlar karşılandığında muhasebeleştirilir:

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

#### *Hizmet Satışları:*

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

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

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

*Temettü ve Faiz Geliri:*

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

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

**Yabancı Para Cinsinden Varlık ve Borçlar**

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

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

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

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

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

**Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler**

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

*Kurumlar Vergisi*

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

*Ertelenen Vergi*

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

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

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

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

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

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

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

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

## **Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar**

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

## **Devlet Teşvik ve Yardımları**

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

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

## Nakit Akım Tablosu

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

## 3. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

### a) Finansal Yatırımlar

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

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

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

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

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

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

**b) Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar aşağıdaki gibidir:**

30 Haziran 2022 itibariyle aşağıda gösterilmiştir:

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

31 Aralık 2021 itibariyle aşağıda gösterilmiştir:

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

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

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

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

#### **4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI**

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

|                  | <b>30.06.2022</b>  | <b>31.12.2021</b> |
|------------------|--------------------|-------------------|
| Ticari Alacaklar | 92.521.954         | 77.822.303        |
| Diğer Alacaklar  | 7.704.942          | 6.709.879         |
|                  | <b>100.226.896</b> | <b>84.532.182</b> |

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

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

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

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

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

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

|                                          | <b>30.06.2022</b> | <b>31.12.2021</b> |
|------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Ticari Borçlar                           | 53.404.760        | 27.004.683        |
| İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler | 7.696.707         | 3.676.788         |
|                                          | <b>61.101.467</b> | <b>30.681.471</b> |

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

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

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

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

|       | 30.06.2022       | 31.12.2021       |
|-------|------------------|------------------|
| Adesa | 7.696.707        | 3.676.788        |
|       | <b>7.696.707</b> | <b>3.676.788</b> |

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

| <b>İlişkili Şirketler ve Ortaklar</b> | <b>30.06.2022</b> | <b>31.12.2021</b> |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Marfar Deri                           | 10.095            | 10.095            |
|                                       | <b>10.095</b>     | <b>10.095</b>     |

İlişkili taraflarla yapılan alış ve satış işlemlerinin ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

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

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

|                                            | 30.06.2022       | 30.06.2021       |
|--------------------------------------------|------------------|------------------|
| İlişkili taraflara ödenen hizmet bedelleri | 2.929.159        | 638.108          |
| İlişkili taraflara ödenen kira bedelleri   | 905.964          | 673.326          |
| <b>TOPLAM ÖDENEN</b>                       | <b>3.835.123</b> | <b>1.311.434</b> |

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

**Üst yönetime sağlanan ücret ve benzeri faydalar aşağıda belirtilmiştir:**

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

## 5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

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

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

## 6.FİNANSAL YATIRIMLAR

### Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

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

|                                      | 30.06.2022         | 31.12.2021 |
|--------------------------------------|--------------------|------------|
| Kullanımı kısıtlı banka bakiyesi (*) | 138.170.366        | -          |
|                                      | <b>138.170.366</b> | -          |

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

## Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

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

|                                                              | 30.06.2022       | 31.12.2021       |
|--------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklar (Not 3) | 7.724.212        | 7.724.212        |
|                                                              | <b>7.724.212</b> | <b>7.724.212</b> |

## 7.FİNANSAL BORÇLAR

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

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

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

|               | 30.06.2022   |                  |              | 31.12.2021   |                  |              |
|---------------|--------------|------------------|--------------|--------------|------------------|--------------|
| Para Birimi   | Döviz Tutarı | TL Tutarı        | Etkin Faiz % | Döviz Tutarı | TL Tutarı        | Etkin Faiz % |
| TL            | 9.712.518    | 9.712.518        | 9,00%        | 3.787.394    | 3.787.394        | 9,00%        |
| <b>Toplam</b> |              | <b>9.712.518</b> |              |              | <b>3.787.394</b> |              |

Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

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

Uzun vadeli borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

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

## 8. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

### Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

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

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

Şüpheli alacak karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| Şüpheli Ticari Alacaklar                | 30.06.2022       | 31.12.2021       |
|-----------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Dönem Başı</b>                       | (266.031)        | (266.031)        |
| Dönem İçinde Ayrılan Karşılık/Tashi (+) | -                | -                |
| Dönem İçinde Tahsil Edilen Karşılık (-) | -                | -                |
| Tahsil Kabiliyeti Kalmayan Alacaklar    | -                | -                |
| <b>Dönem Sonu</b>                       | <b>(266.031)</b> | <b>(266.031)</b> |

Karşılık ayrılan şüpheli ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

|                                       | 30.06.2022       | 31.12.2021       |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
| 90 güne kadar vadesi geçmiş alacaklar | -                | -                |
| 90 gün üstü vadesi geçmiş alacaklar   | -                | -                |
| 180 gün üstü vadesi geçmiş alacaklar  | (266.031)        | (266.031)        |
| <b>DÖNEM SONU</b>                     | <b>(266.031)</b> | <b>(266.031)</b> |

### Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

Yoktur. (31.12.2021 Yoktur. )

#### Kısa Vadeli Ticari Borçlar

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

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

#### Uzun Vadeli Ticari Borçlar

Yoktur. (31.12.2021 Yoktur. )

### 9. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

#### Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

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

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

#### Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

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

|                                                     | 30.06.2022     | 31.12.2021     |
|-----------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Verilen Depozito ve Teminatlar                      | 359.096        | 336.337        |
| <b>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</b> | <b>359.096</b> | <b>336.337</b> |

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

**Kısa Vadeli Diğer Borçlar**

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

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

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

**Uzun Vadeli Diğer Borçlar**

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

|                               | <b>30.06.2022</b> | <b>31.12.2021</b> |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| Alınan Depozito ve Teminatlar | -                 | 133.731           |
|                               | -                 | <b>133.731</b>    |

**10. STOKLAR**

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

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

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

## 11. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

### Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

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

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

### Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

Yoktur (31 Aralık 2021: Yoktur).

### Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

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

|                                                   | 30.06.2022        | 31.12.2021       |
|---------------------------------------------------|-------------------|------------------|
| İlişkili Taraflara Alınan Sipariş Avansları       | 7.696.707         | 3.676.788        |
| <b>İlişkili Taraflardan Alınan Sip. Avansları</b> | <b>7.696.707</b>  | <b>3.676.788</b> |
| Alınan Sipariş Avansları                          | 2.823.402         | 3.964.926        |
| <b>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</b>   | <b>2.823.402</b>  | <b>3.964.926</b> |
|                                                   | <b>10.520.109</b> | <b>7.641.714</b> |

## 12. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

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

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

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

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

### 13. MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### 14. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

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

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

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

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

## **15. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER**

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

|             | <b>30.06.2022</b> | <b>31.12.2021</b> |
|-------------|-------------------|-------------------|
| Binalar (*) | 6.210.000         | -                 |
|             | <b>6.210.000</b>  | <b>-</b>          |

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

## **16. KİRALAMA İŞLEMLERİ**

### **16.1 Finansal Kiralama İşlemleri**

Yoktur. (31 Aralık 2021 Yoktur.)

### **16.2 Operasyonel Kiralama İşlemleri**

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

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

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

## Şirketin Kiralayan Sıfatıyla Yaptığı Kiralamalar

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

## 17. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

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

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

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

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

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

## 18. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

### İzin Karşılıkları

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

|                   | 30.06.2022       | 31.12.2021       |
|-------------------|------------------|------------------|
| İzin Karşılıkları | 4.560.157        | 3.766.744        |
|                   | <b>4.560.157</b> | <b>3.766.744</b> |

Dönem içindeki izin ücreti karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

|                                              | 30.06.2022       | 31.12.2021       |
|----------------------------------------------|------------------|------------------|
| Dönem Başı                                   | 3.766.744        | 3.577.862        |
| Dönem İçerisindeki Artış (+)                 | 793.413          | 188.882          |
| Dönem İçerisindeki İptal Edilen Karşılık (-) | -                | -                |
|                                              | <b>4.560.157</b> | <b>3.766.744</b> |

#### Kısa Vadeli Borç Karşılıkları

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

|                          | 30.06.2022       | 31.12.2021       |
|--------------------------|------------------|------------------|
| Dava Karşılığı           | 1.966.172        | 1.653.094        |
| Diğer Gider Karşılıkları | 103.700          | 179.711          |
|                          | <b>2.069.872</b> | <b>1.832.805</b> |

#### Kıdem Tazminatı Karşılıkları

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

|                              | 30.06.2022       | 31.12.2021       |
|------------------------------|------------------|------------------|
| Kıdem Tazminatı Karşılıkları | 6.851.498        | 5.322.268        |
|                              | <b>6.851.498</b> | <b>5.322.268</b> |

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

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

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

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

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

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

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

**Alınan ve Verilen Teminatlar**

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

|                    | <b>30.06.2022</b> | <b>31.12.2021</b> |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| Teminat Mektupları | 4.364.560         | 800.000           |
| Teminat Senetleri  | 2.537.490         | 2.370.985         |
|                    | <b>6.902.050</b>  | <b>3.170.985</b>  |

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

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

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

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

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

## 19. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

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

|                                 | 30.06.2022        | 31.12.2021       |
|---------------------------------|-------------------|------------------|
| Çalışanların Ücret Tahakkukları | 10.841.807        | 7.493.781        |
|                                 | <b>10.841.807</b> | <b>7.493.781</b> |

## 20. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

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

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

## 21. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

|                                       | 30.06.2022     | 31.12.2021     |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
| Diğer KDV                             | 316.601        | 316.601        |
| Turquality Teşviki Gelir Tahakkukları | -              | 68.532         |
|                                       | <b>316.601</b> | <b>385.133</b> |

## 22. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

### 22.1 Özkaynaklar

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

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

### 22.2 Ödenmiş Sermaye

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

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

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

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

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

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

## 22.3 Sermaye Düzeltme Farkı

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

## 22.4 Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları

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

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

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

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

## 22.5 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Aktüeryal (Kayıp)/Kazanç

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

## 22.6 Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

|                               | 30.06.2022       | 31.12.2021       |
|-------------------------------|------------------|------------------|
| Birinci Tertip Yasal Yedekler | 1.207.513        | 1.207.513        |
|                               | <b>1.207.513</b> | <b>1.207.513</b> |

## 22.7 Geçmiş Yıl Kar/Zararı

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

## 23. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

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

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

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

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

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

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

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

**24.1 Genel Yönetim Giderleri (-)**

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

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

## 24.2 Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)

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

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

## 24.3 Araştırma Geliştirme Giderleri (-)

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

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

## **25.ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER**

### **25.1 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler**

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

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

### **25.2 Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)**

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

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

## **26.YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER**

### **26.1 Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler**

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

|                           | <b>01.01.-</b><br><b>30.06.2022</b> | <b>01.01.-</b><br><b>30.06.2021</b> | <b>01.04.-</b><br><b>30.06.2022</b> | <b>01.04.-</b><br><b>30.06.2021</b> |
|---------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Sabit Kıymet Satış Geliri | 87.508                              | -                                   | -                                   | -                                   |
|                           | <b>87.508</b>                       | <b>-</b>                            | <b>-</b>                            | <b>-</b>                            |

## 26.2 Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)

Yoktur.(30.06.2021: Yoktur)

## 27.FİNANSMAN GİDERLERİ VE GELİRLERİ

### 27.1 Finansman Giderleri (-)

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

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

### 27.2 Finansman Gelirleri

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

|                     | 01.01.-<br>30.06.2022 | 01.01.-<br>30.06.2021 | 01.04.-<br>30.06.2022 | 01.04.-<br>30.06.2021 |
|---------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Kur Farkı Gelirleri | 36.463.368            | 14.628.496            | 14.750.305            | 5.151.291             |
| Faiz Gelirleri      | 665.575               | 860.062               | 435.165               | 346.276               |
|                     | <b>37.128.943</b>     | <b>15.488.558</b>     | <b>15.185.470</b>     | <b>5.497.567</b>      |

## 28. SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

|                                           | 01.01.-<br>30.06.2022 | 01.01.-<br>31.12.2021 |
|-------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar | -                     | 2.772.277             |
|                                           | -                     | <b>2.772.277</b>      |

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

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

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

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

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

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

Ertelenen vergi hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

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

  

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

### 30. PAY BAŞINA KAZANÇ

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

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

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

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

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

### 31.FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**30.06.2022**

| Sözleşme uyarınca vadeler                   | Defter Değeri      | Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV) | 3 aydan kısa (I)  | 3-12 ay arası (II) | 1-5 yıl arası (III) | 5 yıldan uzun (IV) |
|---------------------------------------------|--------------------|---------------------------------------------------------|-------------------|--------------------|---------------------|--------------------|
| <b>Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler</b> | <b>413.272.880</b> | <b>417.288.924</b>                                      | <b>62.250.969</b> | <b>247.243.406</b> | <b>107.794.549</b>  | -                  |
| Finansal Borçlar                            | 206.757.794        | 206.757.794                                             | 16.754.863        | 82.208.382         | 107.794.549         | -                  |
| Ticari Borçlar                              | 195.002.257        | 199.018.301                                             | 33.983.277        | 165.035.024        |                     | -                  |
| Diğer Borçlar                               | 11.512.829         | 11.512.829                                              | 11.512.829        | -                  | -                   | -                  |
| <b>Türev Finansal Yükümlülükler</b>         | -                  | -                                                       | -                 | -                  | -                   | -                  |
| Türev Araçlar                               | -                  | -                                                       | -                 | -                  | -                   | -                  |

**31.12.2021**

| Sözleşme uyarınca vadeler                   | Defter Değeri      | Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV) | 3 aydan kısa (I)  | 3-12 ay arası (II) | 1-5 yıl arası (III) | 5 yıldan uzun (IV) |
|---------------------------------------------|--------------------|---------------------------------------------------------|-------------------|--------------------|---------------------|--------------------|
| <b>Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler</b> | <b>372.233.395</b> | <b>375.469.516</b>                                      | <b>31.699.716</b> | <b>205.341.342</b> | <b>138.428.458</b>  | -                  |
| Finansal Borçlar                            | 211.082.433        | 211.082.433                                             | 3.823.617         | 68.830.358         | 138.428.458         | -                  |
| Ticari Borçlar                              | 153.491.310        | 156.727.431                                             | 20.216.447        | 136.510.984        |                     | -                  |
| Diğer Borçlar                               | 7.659.652          | 7.659.652                                               | 7.659.652         | -                  | -                   | -                  |
| <b>Türev Finansal Yükümlülükler</b>         | -                  | -                                                       | -                 | -                  | -                   | -                  |
| Türev Araçlar                               | -                  | -                                                       | -                 | -                  | -                   | -                  |

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

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

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

**30 Haziran 2022**

|                                                                                                            | TL karşılığı<br>fonksiyonel<br>para birimi | USD              | EURO               | CHF            | JPY       | GBP            | BGN        | CNY      |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|------------------|--------------------|----------------|-----------|----------------|------------|----------|
| 1. Ticari Alacaklar                                                                                        | 84.551.947                                 | 31.930           | 4.718.513          | 26             | -         | 104.974        | -          | -        |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)                                               | 90.484.618                                 | 2.546.851        | 2.100.736          | 1.816          | 22        | 574.407        | 396        | 8        |
| 2b. Parasal olmayan finansal varlıklar                                                                     | -                                          | -                | -                  | -              | -         | -              | -          | -        |
| 3. Diğer                                                                                                   | -                                          | -                | -                  | -              | -         | -              | -          | -        |
| <b>4. Dönen Varlıklar (1+2+3)</b>                                                                          | <b>175.036.565</b>                         | <b>2.578.781</b> | <b>6.819.249</b>   | <b>1.842</b>   | <b>22</b> | <b>679.381</b> | <b>396</b> | <b>8</b> |
| 5. Ticari Alacaklar                                                                                        | -                                          | -                | -                  | -              | -         | -              | -          | -        |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar                                                                             | -                                          | -                | -                  | -              | -         | -              | -          | -        |
| 6b. Parasal olmayan finansal varlıklar                                                                     | -                                          | -                | -                  | -              | -         | -              | -          | -        |
| 7. Diğer                                                                                                   | -                                          | -                | -                  | -              | -         | -              | -          | -        |
| <b>8. Duran Varlıklar (5+6+7)</b>                                                                          | <b>-</b>                                   | <b>-</b>         | <b>-</b>           | <b>-</b>       | <b>-</b>  | <b>-</b>       | <b>-</b>   | <b>-</b> |
| <b>9. Toplam Varlıklar (4+8)</b>                                                                           | <b>175.036.565</b>                         | <b>2.578.781</b> | <b>6.819.249</b>   | <b>1.842</b>   | <b>22</b> | <b>679.381</b> | <b>396</b> | <b>8</b> |
| 10. Ticari Borçlar                                                                                         | 69.552.855                                 | 112.067          | 3.822.101          | 10.799         | -         | 43.364         | -          | -        |
| 11. Finansal Yükümlülükler                                                                                 | 60.542.752                                 | -                | 3.473.978          | -              | -         | -              | -          | -        |
| 12a. Parasal olan diğer yükümlülükler                                                                      | 20.578.666                                 | 287.171          | 219.029            | -              | -         | 588.900        | -          | -        |
| 12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler                                                                   | -                                          | -                | -                  | -              | -         | -              | -          | -        |
| 13. Türev Araçlar                                                                                          | -                                          | -                | -                  | -              | -         | -              | -          | -        |
| <b>14. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)</b>                                                            | <b>150.674.273</b>                         | <b>399.238</b>   | <b>7.515.108</b>   | <b>10.799</b>  | <b>-</b>  | <b>632.264</b> | <b>-</b>   | <b>-</b> |
| 15. Ticari Borçlar                                                                                         | -                                          | -                | -                  | -              | -         | -              | -          | -        |
| 16. Finansal Yükümlülükler                                                                                 | 82.838.717                                 | -                | 4.753.333          | -              | -         | -              | -          | -        |
| 17a. Parasal olan diğer yükümlülükler                                                                      | -                                          | -                | -                  | -              | -         | -              | -          | -        |
| 17b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler                                                                   | -                                          | -                | -                  | -              | -         | -              | -          | -        |
| <b>18. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)</b>                                                            | <b>82.838.717</b>                          | <b>-</b>         | <b>4.753.333</b>   | <b>-</b>       | <b>-</b>  | <b>-</b>       | <b>-</b>   | <b>-</b> |
| <b>19. Toplam yükümlülükler</b>                                                                            | <b>233.512.990</b>                         | <b>399.238</b>   | <b>12.268.441</b>  | <b>10.799</b>  | <b>-</b>  | <b>632.264</b> | <b>-</b>   | <b>-</b> |
| 20. Bilanço dışı türev araçlarının net varlık / Yükümlülük pozisyonu (19a-19b)                             | -                                          | -                | -                  | -              | -         | -              | -          | -        |
| 20a. Hedge edilen toplam varlık tutarı                                                                     | -                                          | -                | -                  | -              | -         | -              | -          | -        |
| 20b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı                                                                 | -                                          | -                | -                  | -              | -         | -              | -          | -        |
| <b>21. Net yabancı para varlık/yükümlülük Pozisyonu (9-18+19)</b>                                          | <b>(58.476.425)</b>                        | <b>2.179.543</b> | <b>(5.449.192)</b> | <b>(8.957)</b> | <b>22</b> | <b>47.117</b>  | <b>396</b> | <b>8</b> |
| <b>22. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/ Yükümlülük pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b> | <b>(58.476.425)</b>                        | <b>2.179.543</b> | <b>(5.449.193)</b> | <b>(8.957)</b> | <b>22</b> | <b>47.117</b>  | <b>396</b> | <b>8</b> |
| <b>23. İthalat</b>                                                                                         | <b>96.177.012</b>                          | <b>449.244</b>   | <b>5.041.329</b>   | <b>10.975</b>  | <b>-</b>  | <b>8.028</b>   | <b>-</b>   | <b>-</b> |
| <b>24. İhracat</b>                                                                                         | <b>181.291.897</b>                         | <b>1.206.232</b> | <b>8.711.119</b>   | <b>-</b>       | <b>-</b>  | <b>422.073</b> | <b>-</b>   | <b>-</b> |

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

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

**31 Aralık 2021**

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

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

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

**Kur Riskine Duyarlılık Analizi**

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

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

**Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu**  
**30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla**

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

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

**Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu**  
**31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla**

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

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

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

**Faiz Pozisyon Tablosu**

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

### **Sermaye riski yönetimi**

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

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

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

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

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

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

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

#### **Finansal Aktifler**

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal aktifler:

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

#### Finansal Pasifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal pasifler:

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

#### Rayiç değer ölçümleri hiyerarşi tablosu

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

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

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

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

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

#### **30 Haziran 2022**

| <b>Varlıklar</b>        | <b>Seviye 1</b> | <b>Seviye 2</b> | <b>Seviye 3</b>    | <b>Toplam</b>      |
|-------------------------|-----------------|-----------------|--------------------|--------------------|
| Finansal Yatırımlar     | -               | -               | 175.766.604        | 175.766.604        |
| <b>Toplam Varlıklar</b> | <b>-</b>        | <b>-</b>        | <b>175.766.604</b> | <b>175.766.604</b> |

  

| <b>Yükümlülükler</b>                 | <b>Seviye 1</b> | <b>Seviye 2</b> | <b>Seviye 3</b> | <b>Toplam</b> |
|--------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|---------------|
| Riskten korunma amaçlı türev araçlar | -               | -               | -               | -             |
| <b>Toplam Yükümlülükler</b>          | <b>-</b>        | <b>-</b>        | <b>-</b>        | <b>-</b>      |

#### **31 Aralık 2021**

| <b>Varlıklar</b>        | <b>Seviye 1</b> | <b>Seviye 2</b> | <b>Seviye 3</b>   | <b>Toplam</b>     |
|-------------------------|-----------------|-----------------|-------------------|-------------------|
| Finansal Yatırımlar     | -               | -               | 26.299.065        | 26.299.065        |
| <b>Toplam Varlıklar</b> | <b>-</b>        | <b>-</b>        | <b>26.299.065</b> | <b>26.299.065</b> |

  

| <b>Yükümlülükler</b>                 | <b>Seviye 1</b> | <b>Seviye 2</b> | <b>Seviye 3</b> | <b>Toplam</b> |
|--------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|---------------|
| Riskten korunma amaçlı türev araçlar | -               | -               | -               | -             |
| <b>Toplam Yükümlülükler</b>          | <b>-</b>        | <b>-</b>        | <b>-</b>        | <b>-</b>      |

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

Yoktur. (31 Aralık 2021: Yoktur.)

### **34.BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER**

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

### **35.BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR**

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

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