

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

01 OCAK-30 HAZİRAN 2024 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 2024 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.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre, ilişikteki ara dönem finansal bilgilerin, Desa Deri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin 30 Haziran 2024 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, 10 Eylül 2024



BİRLEŞİM NEKS BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
Ergun Şorluk
Sorumlu Denetçi

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

İÇİNDEKİLER

SAYFA

Finansal Durum Tabloları	3
Kar ve Zarar Tabloları	5
Kapsamlı Gelir Tabloları	6
Özkaynaklar Değişim Tabloları	7
Nakit Akım Tabloları	8
1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	10
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	39
7. FİNANSAL BORÇLAR	40
8. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	41
9. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	42
10. STOKLAR	43
11. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	43
12. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	44
13. MADDİ DURAN VARLIKLAR	45
14. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	46
15. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	47
16. KİRALAMA İŞLEMLERİ	48
17. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	49
18. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	49
19. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	52
20. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	52
21. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	52
22. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	53
23. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	57
24. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	57
25. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	59
26. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	60
27. FİNANSMAN GİDERLERİ ve GELİRLERİ	61
28. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	61
29. PAY BAŞINA KAZANÇ	64
30. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	64
31. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	72
32. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR	73
33. BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER	73
34. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	74

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

		<i>Sınırlı Denetim'den Geçmiş Cari Dönem</i>	<i>Bağımsız Denetim'den Geçmiş Önceki Dönem</i>
	Dipnot Referansı	30.06.2024	31.12.2023
VARLIKLAR			
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	27.299.655	814.422.567
Finansal Yatırımlar	6	1.584.858.616	406.821.174
<i>Vadeye Kadar Elde Tutulacak Finansal Yatırımlar</i>	6	944.941.024	203.934.982
<i>Kullanımı Kısıtlı Banka Bakiyeleri</i>	6	-	202.886.192
<i>Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar</i>	6	639.917.592	-
Ticari Alacaklar	8	263.691.100	255.941.064
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	4	199.988.617	210.276.404
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	8	63.702.483	45.664.660
Diğer Alacaklar	9	14.524.338	17.409.373
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	4	13.516.341	16.817.573
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	9	1.007.997	591.800
Stoklar	10	505.785.307	401.749.262
Peşin Ödenen Giderler	11	117.446.967	45.294.968
<i>İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	4	2.074.803	12.592
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	11	115.372.164	45.282.376
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	28	50.958.503	158.734.413
Diğer Dönen Varlıklar	21	332.812	398.497
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		2.564.897.298	2.100.771.318
Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar	9	77.375.532	75.262.936
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	4	76.840.990	74.661.103
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	9	534.542	601.833
Finansal Yatırımlar	3	98.928.695	111.532.955
<i>İtfa Edilmiş Maliyetiyle Ölçülen Finansal Varlıklar</i>	3	98.928.695	111.532.955
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	15	23.352.477	23.768.896
Maddi Duran Varlıklar	13	514.626.626	517.635.978
Kullanım Hakkı Varlıkları	12	440.771.050	216.696.729
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	3	139.639.548	137.507.429
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	14	3.112.860	3.214.791
Ertelenmiş Vergi Varlıkları	28	44.882.499	44.053.570
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		1.342.689.287	1.129.673.284
TOPLAM VARLIKLAR		3.907.586.585	3.230.444.602

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

		<i>Sınırlı Denetim'den Geçmiş Cari Dönem 30.06.2024</i>	<i>Bağımsız Denetim'den Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2023</i>
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Finansal Borçlar		600.626.705	53.398.520
<i>Banka Kredileri</i>	7	488.534.793	3.075.161
<i>Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler</i>	7	111.831.831	49.936.667
<i>Diğer Finansal Yükümlülükler</i>	7	260.081	386.692
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		54.824.778	63.412.642
<i>Banka Kredileri</i>	7	54.824.778	63.412.642
Ticari Borçlar	8	622.950.061	519.731.442
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	4	302.556.520	260.756.012
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	8	320.393.541	258.975.430
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	19	37.706.316	33.194.982
Diğer Borçlar	9	58.805.889	52.274.753
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	4	141.235	176.169
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	9	58.664.654	52.098.584
Ertelenmiş Gelirler	11	28.580.270	45.350.771
<i>İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler</i>	4	19.590.133	31.361.080
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ertelenmiş Gelirler</i>	11	8.990.137	13.989.691
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	28	53.561.239	241.265.313
Kısa Vadeli Karşılıklar		22.125.283	20.755.966
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	18	19.409.976	16.750.452
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	18	2.715.307	4.005.514
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		1.479.180.541	1.029.384.389
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Finansal Borçlar	7	170.740.154	133.030.429
<i>Banka Kredileri</i>	7	43.076.613	81.530.542
<i>Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler</i>	7	127.663.541	51.499.887
Uzun Vadeli Karşılıklar		26.751.926	22.059.684
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	18	26.751.926	22.059.684
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	28	33.764.441	20.416.095
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		231.256.521	175.506.208
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş Sermaye	22	245.000.000	245.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	22	1.151.203.932	1.151.203.932
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir		176.186.345	180.027.960
<i>'Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları(Azalışları)</i>	22	187.806.316	187.806.316
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>	22	(11.619.971)	(7.778.356)
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	22	34.267.284	34.267.284
Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)	22	423.661.544	(188.525.427)
Net Dönem Karı/Zararı	22	166.830.418	603.580.256
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		2.197.149.523	2.025.554.005
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜK VE ÖZKAYNAKLAR		3.907.586.585	3.230.444.602

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KAR VEYA ZARAR TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

		<i>Sınırlı Denetim'den Geçmiş Cari Dönem 01.01.- 30.06.2024</i>	<i>Sınırlı Denetim'den Geçmiş Önceki Dönem 01.01.- 30.06.2023</i>	<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş Cari Dönem 01.04.- 30.06.2024</i>	<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş Önceki Dönem 01.04.- 30.06.2023</i>
	Dipnot Referansı				
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	23	1.240.077.299	1.561.440.865	654.215.263	756.311.122
Satışların Maliyeti (-)	23	(497.204.786)	(971.529.832)	(263.911.750)	(416.953.022)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR / ZARAR		742.872.513	589.911.033	390.303.513	339.358.100
BRÜT KAR/ZARAR		742.872.513	589.911.033	390.303.513	339.358.100
Genel Yönetim Giderleri(-)	24	(64.978.817)	(69.480.041)	(32.651.816)	(29.536.073)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	24	(428.643.834)	(400.564.831)	(176.113.703)	(219.660.427)
Araştırma ve Geliştirme Gideri(-)	24	(7.424.397)	(5.838.404)	(2.857.259)	(2.974.697)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	25	144.682.100	208.751.034	52.352.682	138.931.514
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	25	(155.520.934)	(141.776.942)	(61.459.561)	(103.426.019)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		230.986.631	181.001.849	169.573.856	122.692.398
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	26	26.610.575	3.463	23.535.025	3.463
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	26	(9.045.792)	-	-	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/(Zararlarından) Paylar	3	7.198.290	24.964.143	7.198.290	23.533.130
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		255.749.704	205.969.455	200.307.171	146.228.991
Finansman Gelirleri	27	164.498.149	360.111.482	43.521.720	313.076.009
Finansman Giderleri (-)	27	(79.269.279)	(126.396.430)	(40.172.157)	(82.192.130)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları) (+/-)		(100.563.120)	(287.316.741)	(39.239.857)	(16.002.310)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		240.415.454	152.367.766	164.416.877	361.110.560
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		(73.585.036)	37.764.725	(16.421.379)	(57.790.833)
Dönem Vergi Geliri/(Gideri)	28	(59.785.081)	(101.023.011)	(2.841.455)	(79.785.668)
Ertelenmiş Vergi Geliri /(Gideri)	28	(13.799.955)	138.787.736	(13.579.924)	21.994.835
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		166.830.418	190.132.491	147.995.498	303.319.727
DÖNEM KARI/ZARARI		166.830.418	190.132.491	147.995.498	303.319.727
Dönem Kar / Zararının Dağılımı		166.830.418	190.132.491	147.995.498	303.319.727
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları		-	-	-	-
Pay Başına Kazanç		-	-	-	-
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	29	0,0068	0,0078	0,0060	0,0124

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
DiĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	<i>Sınırlı Denetim'den Geçmiş</i>	<i>Sınırlı Denetim'den Geçmiş</i>	<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş</i>	<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş</i>
	Cari Dönem 01.01.- 30.06.2024	Önceki Dönem 01.01.- 30.06.2023	Cari Dönem 01.04.- 30.06.2024	Önceki Dönem 01.04.- 30.06.2023
Dipnot Referansı				
DÖNEM KAR / ZARARI	166.830.418	190.132.491	147.995.498	303.319.727
DiĞER KAPSAMLI GELİR				
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	(3.841.615)	87.594.470	2.602.239	19.962.437
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	(5.122.153)	99.612.881	3.469.652	24.737.127
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme				
Artışları(Azalışları) 22	-	103.078.473	-	25.764.174
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm				
Kazançları (Kayıpları) 22	(5.122.153)	(3.465.592)	3.469.652	(1.027.047)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak				
Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	1.280.538	(12.018.411)	(867.413)	(4.774.690)
- Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme				
Artışları (Azalışları), Vergi Etkisi 22	-	(12.884.809)	-	(5.153.379)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm				
Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi 22	1.280.538	866.398	(867.413)	378.689
DiĞER KAPSAMLI GELİR (VERGİ SONRASI)	(3.841.615)	87.594.470	2.602.239	19.962.437
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	162.988.803	277.726.961	150.597.737	323.282.164

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

			Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			Birikmiş Karlar		
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıl Karı/ Zararı	Dönem Net Karı / Zararı	Toplam Özkaynaklar
01 Ocak 2023 Bakiyesi	49.221.970	1.040.147.421	143.536.307	(5.208.073)	22.278.998	(119.170.807)	245.351.981	1.376.157.797
Transferler	-	-	-	-	11.988.180	233.363.801	(245.351.981)	-
Dönem Net Kârı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	190.132.491	190.132.491
Toplam Diğer Kapsamlı Gelir	-	-	90.193.664	(2.599.194)	-	-	-	87.594.470
Sermaye Artırımı	195.778.030	153.492.465	-	-	-	(349.270.495)	-	-
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış/Azalış	-	-	-	-	-	5.662.660	-	5.662.660
	-	-	-	-	-	-	-	-
30 Haziran 2023 Bakiyesi	245.000.000	1.193.639.886	233.729.971	(7.807.267)	34.267.178	(229.414.841)	190.132.491	1.659.547.418
01 Ocak 2024 Bakiyesi	245.000.000	1.151.203.932	187.806.316	(7.778.356)	34.267.284	(188.525.427)	603.580.256	2.025.554.005
Transferler	-	-	-	-	-	603.580.256	(603.580.256)	-
Dönem Net Kârı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	166.830.418	166.830.418
Toplam Diğer Kapsamlı Gelir	-	-	-	(3.841.615)	-	-	-	(3.841.615)
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış/Azalış-KV indirimi	-	-	-	-	-	8.606.715	-	8.606.715
	-	-	-	-	-	-	-	-
30 Haziran 2024 Bakiyesi	245.000.000	1.151.203.932	187.806.316	(11.619.971)	34.267.284	423.661.544	166.830.418	2.197.149.523

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

		<i>Sınırlı Denetim'den Geçmiş Cari Dönem</i>	<i>Sınırlı Denetim'den Geçmiş Önceki Dönem</i>
	Dipnot Referansı	01.01.- 30.06.2024	01.01.- 30.06.2023
A. İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları (+/-)		(850.283.474)	76.197.457
Dönem Net Kârı (Zararı) (+/-)		166.830.418	190.132.491
Sürdürülen Faaliyet Dönem Karı/Zararı		166.830.418	190.132.491
Dönem Net Kârı (Zararı) Mutabakatıyla İlgili Düzeltmeler		427.057.988	64.336.276
Amortisman ve İtfa Gideriyle İlgili Düzeltmeler	20	150.824.273	127.044.380
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler (+/-)		33.734	432.630
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	8	33.734	432.630
Karşılıklarla İlgili Düzeltmeler (+/-)		11.923.234	28.406.642
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	18	12.996.142	28.590.401
- Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	18	46.237	(72.766)
- Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	8	(1.119.145)	(110.993)
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		4.654.681	(3.461.045)
-Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	8	75.205	(3.838.828)
-Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	8	4.579.476	377.783
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmaması			
Karları ile İlgili Düzeltmeler		(29.399.897)	(26.517.213)
- İştiraklerin Dağıtılmamış Karları İle İlgili Düzeltmeler	3	(29.399.897)	(26.517.213)
Vergi Geliri/Gideriyle İlgili Düzeltmeler	28	7.832.096	(66.873.655)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler (+/-)	9	(567.256)	(2.935.849)
Parasal (kazanç)/kayıpla ilgili düzeltmeler		274.857.123	4.940.410
Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler	22	6.900.000	3.299.976
İşletme Faaliyetlerden Kaynaklanan Net Nakit Akışı (+/-)		(121.899.384)	49.663.449
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(63.082.727)	(18.389.776)
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	4	(31.410.107)	(4.641.099)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	8	(31.672.620)	(13.748.677)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(17.037.266)	(21.645.618)
- İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	4	(16.985.213)	(21.620.733)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	9	(52.053)	(24.885)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	10	(183.703.083)	22.376.724
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalışlar (Artış)	11	(85.060.059)	(25.292.340)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		206.206.365	77.914.903
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	4	93.508.529	62.534.408
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	8	112.697.836	15.380.495
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	19	11.093.912	6.409.167
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		17.474.236	17.378.585
- İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	4	-	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	9	17.474.236	17.378.585
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	11	(7.777.425)	(9.408.205)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(13.337)	320.009
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	21	(13.337)	320.009
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		471.989.022	304.132.216
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının			
Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları	6	(1.258.710.242)	(241.789.184)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	31	(63.562.254)	13.854.425

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

		<i>Sınırlı Denetim'den Geçmiş</i>	<i>Sınırlı Denetim'den Geçmiş</i>
		Cari Dönem	Önceki Dönem
	Dipnot Referansı	01.01.- 30.06.2024	01.01.- 30.06.2023
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(11.411.413)	(9.390.837)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		4.956	-
<i>Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri</i>	13	4.956	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(11.416.369)	(9.390.837)
<i>Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları (-)</i>	13	(11.416.369)	(9.390.837)
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		236.072.293	(51.180.951)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		483.015.500	-
- Kredilerden Nakit Girişleri	7	483.015.500	-
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(149.727.905)	(37.130.619)
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	7	(149.727.905)	(37.130.619)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	7	(108.871.641)	(20.797.916)
Ödenen Faiz (-)	27	11.656.339	6.747.584
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (+/-) (A+B+C)		(625.622.594)	15.625.669
Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki parasal (kayıp)	5	(161.500.318)	(69.680.994)
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		-	-
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (+/-) (A+B+C+D)	5	(787.122.912)	(54.055.325)
Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	5	814.422.567	422.063.687
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D+E)	5	27.299.655	368.008.362

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 ve biri İtalya Poppi'de olmak üzere dört 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

Poppi Fabrika: Via Erbosa 23 Poppi 52014 AR – Italia

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 2024 tarihi itibarıyla %34,92'si Borsa İstanbul'da ("BİST") işlem görmektedir.

Şirket'in 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla ortalama personel sayısı 1.513 kişidir. (31 Aralık 2023– 1.523 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. Şirket kayıtlı sermaye sistemi içerisinde bulunan mevcut 200.000.000 TL tutarındaki kayıtlı sermaye tavanının 29 Aralık 2022 tarihinde tescil edilerek 245.000.000 TL' na yükseltilmiştir.

Şirketin 245.000.000 TL olan kayıtlı sermaye tavanı içerisinde kalacak şekilde çıkarılmış sermayesinin tamamı iç kaynaklardan, bilançonun özkaynaklar kalemi altında yer alan geçmiş yıl karlarından karşılanmak suretiyle 195.778.030,14 TL artırılarak 49.221.969,86 TL'den 245.000.000 TL'ye çıkarılmasına ilişkin sermaye artırımını Türk Ticaret Kanunu'na uygun olarak 12 Temmuz 2023 tarihinde tescil edilmiş ve 10869 sayılı TTSG'de ilanı yayınlanmıştır.

Şirketin Kayıtlı Sermaye Sisteminde; mevcut kayıtlı sermaye tavanı olan 245.000.000 TL tutarın 750.000.000 TL'ye çıkarılması ve sürenin 2024-2028 yılları arasında (5) yıl geçerli olabilmesi için Şirket Esas Sözleşmesinin "Sermaye ve Hisseler" başlıklı 6. maddesinin tadil edilmesi, SPK'nın 29.02.2024 tarihli E-29833736-110.03.03-50534 sayılı yazısı ile onaylanmıştır. Değişikliğe, 29.12.2022 tarihinde T.C. Ticaret Bakanlığı İç Ticaret Genel Müdürlüğü tarafından gönderilen E50035491-431.02-00094827015 sayılı yazı ile 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 333'üncü maddesi hükmü gereğince izin verilmiştir. Tadil tasarısı 26.04.2024 tarihinde yapılan 2023 Yılı Olağan Genel Kurulu'da onaylanmıştır. Şirketimizin Kayıtlı Sermaye Tavanı İstanbul Ticaret Sicili Müdürlüğü tarafından 13.05.2024 tarihinde tescil ve Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi 13.05.2024 tarihli 11080 sayısında ilan edilmiştir.

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla ödenmiş sermayesi ise 245.000.000 TL (31 Aralık 2023: 245.000.000-TL) olup her biri 1 Kr nominal değerli 24.500.000.000 (31 Aralık 2023: 24.500.000.000) adet hisseye bölünmüştür.

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde çıkarılmış ve ödenmiş sermaye tutarları defter değerleriyle aşağıdaki gibidir:

Adı Soyadı/ Unvanı	30.06.2024		31.12.2023	
	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı
Çelet Holding A.Ş.	54,28%	132.985.983	54,28%	132.985.983
Melih Çelet	10,00%	24.500.000	10,00%	24.500.000
Halka Açık Kısım (*)	34,92%	85.553.998	34,92%	85.553.998
Diğer	0,80%	1.960.019	0,80%	1.960.019
TOPLAM	100%	245.000.000	100%	245.000.000

(*) 30.06.2024 tarihi itibarıyla halka açık kısım içerisinde yer alan %8,39 oranındaki 20.554.717 adet hisse Çelet Holding A.Ş.'ye , %8,56 oranındaki 20.972.837 adet hisse Melih Çelet'e, %1,18713 oranındaki 2.908.473 adet hisse Adesa Mağazıcılık Tekstil ve Deri San.Tic A.Ş.'ye aittir.

(*) 31.12.2023 tarihi itibarıyla halka açık kısım içerisinde yer alan %8,39 oranındaki 20.554.717 adet hisse Çelet Holding A.Ş.'ye , %8,56 oranındaki 20.972.837 adet hisse Melih Çelet'e, %1,138 oranındaki 2.788.473 adet hisse Adesa Mağazıcılık Tekstil ve Deri San.Tic A.Ş.'ye aittir.

1.3. İştirak ve Bağlı Ortaklıklar

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

	Faaliyet Alanı	İş Merkezi	30.06.2024	31.12.2023
			İştirak Oranı %	İştirak Oranı %
İştirak				
Marfar Deri San. ve Tic. Ltd. Şti.	Tekstil	İstanbul-Türkiye	50%	50%
Samsonite Seyahat Ür. A.Ş.	Tekstil	İstanbul-Türkiye	40%	40%
Bağlı Ortaklık				
Desa International	Tekstil	Londra-İngiltere	100%	100%
Desa SMS Ltd.	Tekstil	Londra-İngiltere	100%	100%
Desa Internazionale SRL	Tekstil	Milano-İtalya	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%
Celentano Artisans Tekstil ve Deri Sanayi Ltd.	Tekstil	İstanbul-Türkiye	100%	-

Şirket'in iştiraklerinden Samsonite Seyahat Ürünleri A.Ş. 30 Haziran 2024 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 2024 tarihli düzenlenmiş finansal tabloları, 10 Eylül 2024 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 2024 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 ve dipnotlar KGK tarafından yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

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

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

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

30 Haziran 2024 tarihli finansal tablolar ve karşılaştırmak amacıyla kullanılacak önceki döneme ait finansal veriler de dahil olmak üzere ilişikteki 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

Şirket, KGK tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan duyuru ve yayınlanan “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Hakkında Uygulama Rehberi”ne istinaden 30 Haziran 2024 tarihli ve aynı tarihte sona eren yıla ilişkin finansal tablolarını TMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Standardını uygulayarak hazırlamıştır.

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tabloların, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanması ve önceki dönem finansal tabloların da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Şirket bu nedenle, 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolarını da, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

SPK’nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu (“TÜİK”) tarafından yayınlanan Türkiye’deki Tüketici Fiyat Endeksi’nden (“TÜFE”) elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme katsayısı	Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı
30 Haziran 2024	2.319,29	1,00000	%324
31 Aralık 2023	1.859,38	1,24735	%268
30 Haziran 2023	1.351,59	1,71597	%190

Şirket’in yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama amacıyla yaptığı düzeltme işleminin ana unsurları aşağıdaki gibidir:

Bilanço tarihi itibarıyla cari satın alma gücü ile gösterilenler dışındaki tüm kalemler ilgili tüketici fiyat endeksi katsayıları kullanılarak endekslenmiştir. Önceki yıllara ait tutarlar da yine aynı şekilde endekslenmiştir.

Önceki raporlama dönemlerine ait mali tablolar paranın en son bilanço tarihindeki cari satın alma gücü esas alınarak düzeltilmiştir. Cari dönem düzeltme katsayısı önceki dönem finansal tablolarına uygulanmıştır.

Parasal aktif ve pasif kalemler, bilanço tarihinde cari satın alma gücü ile ifade edildiklerinden endekslemeye tabi tutulmamışlardır. Parasal kalemler nakit para ve nakit olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir.

Parasal olmayan aktif ve pasifler satın alma veya ilk kayda alınma tarihinden bilanço tarihine kadar olan süre içerisinde genel fiyat endeksinde meydana gelen değişikliklerin alım maliyetlerine ve birikmiş amortisman tutarlarına yansıtılması suretiyle yeniden ifade edilmiştir. Böylece maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar, kullanım hakkı varlıkları ve benzeri aktifler piyasa değerlerini geçmeyecek şekilde alım değerleri üzerinden endekslenmiştir. Amortismanlar da benzeri şekilde yeniden düzeltilmişlerdir. Özkaynakların içerisinde yer alan tutarlar, bu tutarların şirkete katıldığı veya şirket içerisinde olduğu dönemlerdeki tüketici fiyat endekslerinin uygulanması neticesinde yeniden düzeltilmiştir.

Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin gelir tablosuna etkisi olanlar dışında gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.

Net parasal pozisyon üzerinden genel enflasyon neticesinde oluşan kazanç veya kayıp; parasal olmayan aktiflere, özkaynak kalemlerine ve gelir tablosu hesaplarına yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyon üzerinden hesaplanan bu kazanç veya kayıp net kara dahil edilmiştir.

Nakit akış tablosunda sunulan tüm kalemler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimine göre ifade edilerek enflasyona göre düzeltilmiştir. Enflasyonun işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları üzerindeki etkisi ilgili kaleme atfedilmiş ve nakit ve nakit benzerleri üzerindeki parasal kazanç veya kayıp ayrı olarak sunulmuştur.

2.c. 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 2024 tarihli finansal durum tablosunu 31 Aralık 2023 tarihli finansal durum tablosu ile 1 Ocak -30 Haziran 2024 dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak – 30 Haziran 2023 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

2.d. Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe politikalarında ve hatalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmekte, muhasebe tahminlerinde değişiklikler ise cari dönem finansal tablolarında kâr zarar ile ilişkilendirilmek suretiyle finansal tablolara yansıtılmaktadır. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.e. Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 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 2024 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar:

TMS 1’e İlişkin Değişiklikleri - Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması

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

TMS 1’de yapılan bu değişiklikler, bir yıl ertelenerek 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir. Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 1’e İlişkin Değişiklikler- Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler

Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler’de belirtilen değişiklikler, raporlama tarihinde, işletmenin borcun kısa vadeli veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasını değerlendirirken gelecekte uyulması gereken kredi sözleşmesi şartlarını dikkate almasına gerek olup olmadığına açıklık getirmektedir. İşletmeler kredi sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin ödemesini erteleme hakkının; raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlanmasına bağlı olması durumunda, söz konusu yükümlülükler uzun vadeli olarak sınıflandırılabilir. Bu tür durumlarda işletme, finansal tablo kullanıcılarının yükümlülüklerin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde geri ödenme riski taşıdığını anlamalarını sağlayacak bilgileri dipnotlarda açıklar. Bu değişiklik, yatırımcıların bu tür borçların erken ödenebilir hale gelme riskini anlamalarına yardımcı olmak amacıyla uzun vadeli borçlar hakkında sağlanan bilgileri iyileştirilmiştir. Bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

Ocak 2023’te KGK TFRS 16’ya yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcı-kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra “Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü” başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde “kira ödemeleri”ni ya da “revize edilmiş kira ödemeleri”ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralamadan ortaya çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16’da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8’e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir.

Satıcı-kiracı, değişiklikleri TFRS 16’nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8’e göre geriye dönük uygulamaktadır. Söz konusu değişikliğin, Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

KGK tarafından Eylül 2023’te yayımlanan değişiklikler, tedarikçi finansmanı anlaşmalarının işletmenin yükümlülükleri, nakit akışları ve maruz kaldığı likidite riskleri üzerindeki etkilerinin finansal tablo kullanıcıları tarafından anlaşılmasına katkı sağlamak üzere, mevcut hükümlerde iyileştirmeler yapan açıklamalar getirmektedir. Tedarikçi finansmanı anlaşmaları; bir ya da daha fazla finansman sağlayıcısının işletmenin tedarikçisine olan borcunu ödemeyi üstlendiği ve işletmenin de tedarikçiye ödeme yapıldığı gün ya da sonrasında ödemeyi kabul ettiği anlaşmalar olarak tanımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, bu tür anlaşmaların hüküm ve koşulları, raporlama dönemi başı ve sonu itibarıyla bunlardan ortaya çıkan yükümlülüklerle ilgili nicel bilgiler ile bu yükümlülüklerin defter değerinde meydana gelen nakit dışı değişikliklerin niteliği ve etkileri hakkında açıklamalar yapılmasını zorunlu kılmaktadır. Ayrıca, TFRS 7’de öngörülen likidite riskine yönelik niceliksel açıklamalar kapsamında, tedarikçi finansmanı anlaşmaları, açıklanması gerekli olabilecek diğer faktörlere örnek olarak gösterilmiştir. Söz konusu değişikliğin, Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TSRS 1, “Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler”

TSRS 1, bir işletmenin sürdürülebilirlikle ilgili riskleri ve fırsatları hakkında, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarının işletmeye kaynak sağlama ile ilgili karar vermelerinde faydalı olacak bilgileri açıklamasını zorunlu kılmak amacıyla sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalara ilişkin genel gereklilikleri belirler. Bu standardın uygulanması, KGK’nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024- 5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

TSRS 2, “İklimle ilgili açıklamalar”

TSRS 2, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarına işletmeye kaynak sağlama ile ilgili kararlarında faydalı olacak iklim ile ilgili risk ve fırsatların tanımlanması, ölçülmesi ve açıklanması ile ilgili gereklilikleri ortaya koymaktadır. Bu standardın uygulanması, KGK’nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

b) 30 Haziran 2024 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 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. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltilmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. Ayrıca, KGK tarafından Aralık 2021’de yayımlanan değişikliklere göre, TFRS 17 ilk kez uygulandığında sunulan karşılaştırmalı bilgilerde yer alan finansal varlıklar ile sigorta sözleşmesi yükümlülükleri arasındaki muhtemel muhasebe uyumsuzluklarını gidermek amacıyla işletmeler “sınıflandırmanın örtüştürülmesi”ne yönelik geçiş opsiyonuna sahiptir.

KGK tarafından yapılan duyuruyla aşağıdaki işletmeler açısından Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2025 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir: - Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri. - Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketlerinde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar. - Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketlerinde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar. 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. KGK tarafından yapılan duyuruyla Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2025 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir.

TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9’un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler

TFRS 17’de uygulama maliyetlerini azaltmak, sonuçların açıklanmasını ve geçişi kolaylaştırmak amacıyla değişiklikler yapılmıştır.

Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TFRS 7 ve TFRS 9’u aynı anda ilk uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce TFRS 9’un sınıflandırma ve ölçüm gereklilikleri uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir. Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 21 (Değişiklikler) Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

Bu değişiklikler, bir para biriminin ne zaman değiştirilebilir olduğunu ve olmadığında döviz kurunun nasıl belirleneceğini belirlemeye yönelik rehberlik içermektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2025 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geçerlidir. Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket’in konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

2.f. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Haziran 2024 tarihinde sona eren ara döneme ait finansal tablolar, ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Finansal tabloları hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları, 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile tutarlılık arz etmektedir. Dolayısıyla ara dönem finansal tablolar, 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

2.g. 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.

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 2024 tarihi itibarıyla ilişkili tarafları aşağıdaki gibidir;

İlişkili Taraf Ad/Soyadı- Unvan	İlişkisi
Çelet Holding A.Ş.	Ortak
Desa International Ltd.	Bağlı Ortaklık
Desa SMS Ltd.	Bağlı Ortaklık
Desa International (UK) Ltd.	Bağlı Ortaklık
Desa Deutschland GMBH	Bağlı Ortaklık
Leather Fashion Bulgaria EOOD	Bağlı Ortaklık
Desa Nineteenseventytwo SRL Italy	Bağlı Ortaklık
Desa Internazionale SRL	Bağlı Ortaklık
Celentano Artisans Tekstil ve Deri Sanayi Ltd.	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 sınıflandırdığı, ölçtüğü ve ilgili gelir ve giderleri nasıl muhasebeleştiği konusunda detaylı bilgi aşağıda sunulmuştur.

(i) Finansal Varlıklar

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

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

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

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

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

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

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

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

Aşağıdaki muhasebe politikaları finansal varlıkların sonraki ölçümlerinde geçerlidir.

GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar:

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

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar:

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

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

Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

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

- İtfa edilen maliyetinden ölçülen finansal varlıklar; Şirket, zarar karşılığı 12 aylık beklenen kredi zararlarından ölçülen aşağıdaki kalemler dışında kalanlar için, ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan zarar karşılığı hesaplar:
- İlk defa finansal tablolara alınmasından bu yana kredi riski önemli ölçüde artmayan banka bakiyeleri.

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

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

Şirket, aşağıdaki durumlarda finansal varlıkların temerrütte olduğunu kabul eder:

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

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

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

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

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

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

BKZ’ların Ölçümü

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

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

Kredi değer düşüklüğüne uğramış finansal varlıklar

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

Değer Düşüklüğünün Sunumu

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

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

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

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

Yeni değer düşüklüğü modelinin etkisi

TFRS 9 değer düşüklüğü modeli kapsamındaki varlıklar için değer düşüklüğü zararlarının genel olarak artması ve daha değişken hale gelmesi beklenmektedir. TFRS 9'a geçişin, geçmiş yıl karları/zararları üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır. 30 Haziran 2024 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.

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:

- a) Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- b) Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan değişken kira ödemeleri,
- c) Şirket’in satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve
- d) 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:

- a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- b) Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- c) 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:

- a) Kiralama süresinde bir değişiklik olması. Şirket, revize edilmiş kira ödemelerini revize edilmiş kiralama süresine dayalı olarak belirler.
- b) 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 yansıtacak şekilde 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. Kontratlar 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.

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 amortismanına tabi tutulmamışlardır. Şirket'in Düzce fabrikasında kurulan güneş enerji santrali için amortisman, hızlandırılmış amortisman metoduna göre hesaplanmıştır.

Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

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

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

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

Maddi Olmayan Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar iktisap edilmiş bilgi sistemleri, imtiyaz haklarını, bilgisayar yazılımlarını ve geliştirme maliyetlerini içermektedir. Maddi olmayan duran varlıklar, elde etme maliyeti üzerinden kaydedilir ve elde edildikleri tarihten sonra 15 yılı geçmeyen bir süre için tahmini faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi ile amortisman tabi tutulur.

Markalar için sınırsız ömürleri olması sebebiyle amortisman ayrılmamaktadır. Değer düşüklüğünün olması durumunda maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerine getirilir.

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

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, inşaatı 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, ıskonto edilmiş değer ile ilk kayda alınan değer arasındaki farkın önemli olması durumunda, etkin faiz yöntemi kullanılarak ıskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden belirtilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile ıskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır. Kredilerden kaynaklanan finansman maliyeti, oluştuğunda gelir tablosuna kaydedilir.

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

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

Kiralama İşlemleri

Finansal Kiralama İşlemleri

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

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

Operasyonel Kiralama İşlemleri

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

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 2024 tarihi itibarıyla, azami 35.058,58 TL (31 Aralık 2023: 29.300,04 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 oluştukları 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 artırımı yapılması halinde, hisse adedinin ağırlıklı ortalaması hesaplanırken yeni bulunan değer dönemi 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:

- a) Aktifleştirme veya bedelsiz hisse senedi verilmesi (bazen, hisse olarak verilen temettü olarak da adlandırılır)
- b) Başka bir ihraç işleminde bedelsiz bir unsurun bulunması; örneğin mevcut hissedarlara yeni haklar içeren bir ihraç işlemindeki bedelsiz unsur
- c) Hisse senedi bölünmesi ve
- d) 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:

- Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü veya diğer ticari teamüllere uygun olarak) onaylamış ve kendi edimlerini yerine getirmeyi taahhüt etmiştir,
- Şirket, devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili her bir tarafın haklarını tanımlayabilmektedir,
- Şirket, devredilecek mal veya hizmetler için yapılacak ödeme koşullarını tanımlayabilmektedir,
- Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- 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 işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Yabancı paraya dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, finansal durum tablosu tarihinde geçerli olan döviz kurları kullanılarak çevrilmiştir. Yabancı paraya dayalı ticari işlemlerden (ticari alacak ve borç) doğan kur farkı geliri veya gideri “esas faaliyetlerden diğer gelir/giderler” hesabı içerisinde, yabancı paraya dayalı diğer parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrimlerinden doğan kur farkı geliri veya gideri ise “finansman gelirleri/giderleri” olarak kar veya zarar tablosuna yansıtılmıştır.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

Kurumlar Vergisi

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

Ertelenen Vergi

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

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

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

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

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

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

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

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

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

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

Devlet Teşvik ve Yardımları

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

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

Nakit Akım Tablosu

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

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

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

3. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

a) Finansal Yatırımlar

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

30 Haziran 2024 itibarıyla bağlı ortaklık niteliğinde olan ve cirosunun düşük olması nedeniyle konsolide edilmeyen Desa International Limited şirketinin özsermayesini yitirmiş olması nedeniyle aktifte yer alan tutarı (45.994.515 TL) değer düşüklüğü hesaplanarak Finansal Yatırımlar hesabı içinde gösterilmiştir.

	30.06.2024	31.12.2023
GSD Holding A.Ş.	760	760
Bağlı Menkul Kıymet	760	760
Marfar Deri San. ve Tic. Ltd. Şti.	662.515	662.515
İştirakler Sermaye Taahhüdü (-)	(496.886)	(496.886)
İştirak	165.629	165.629
Desa International Ltd.	45.994.515	51.840.224
Desa International Ltd. Desa International Ltd. Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(45.994.515)	(51.840.224)
Desa SMS Ltd.	60.248.712	67.906.070
Desa International (UK) Ltd.	36.754.217	41.425.521
Desa Internazionale S.R.L.	351.284	406.311
Desa Deutschland GMBH	878.210	1.015.777
Leather Fashion Bulgaria EOOD	178.599	206.576
Desa Nineteenseventytwo SRL Italy	351.284	406.311
Celentano Artisans Tekstil ve Deri Sanayi Ltd.	1.050.641	-
Bağlı Ortaklık Sermaye Tahahhüdü (-)	(1.050.641)	-
Bağlı Ortaklık	98.762.306	111.366.566
	98.928.695	111.532.955

Şirket'in iştiraklerinden Samsonite Seyahat Ürünleri A.Ş. 30 Haziran 2024 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.

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

b) Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2024 itibarıyla aşağıda gösterilmiştir:

				Ana Ortaklık Kar / Zarar Payı	Ana Ortaklık Devreden Geçmiş Yıllar Kar / Zarar Payı	Net
	Yer	Hisse Oranı	Maliyet Değeri			
Samsonite Sey. Ürünleri A.Ş.	Türkiye	39,99%	1.539.980	29.399.897	108.699.671	139.639.548

31 Aralık 2023 itibarıyla aşağıda gösterilmiştir:

				Ana Ortaklık Kar / Zarar Payı	Ana Ortaklık Devreden Geçmiş Yıllar Kar / Zarar Payı	Net
	Yer	Hisse Oranı	Maliyet Değeri			
Samsonite Sey. Ürünleri A.Ş.	Türkiye	39,99%	1.539.980	73.140.873	62.826.576	137.507.429

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 139.639.548 TL olmaktadır. (31.12.2023: 137.507.429 TL)

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

Samsonite Seyahat Ürünleri A.Ş.	30.06.2024	31.12.2023
Toplam varlıklar	568.025.944	429.992.960
Toplam yükümlülükler	(218.922.541)	(86.219.924)
Net varlıklar	349.103.403	343.773.035
Net kar / zarar	18.111.992	174.633.363
İştirak net kar / zararından alınan pay tutarı (%39,99)	29.399.897	73.140.873
Parasal kazanç/kayıp	22.201.607	3.978.405
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımın Kar / Zararındaki Pay	7.198.290	69.162.468

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI**4.1.** 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30.06.2024	31.12.2023
Ticari Alacaklar	199.988.617	210.276.404
Diğer Alacaklar	13.516.341	16.817.573
	213.504.958	227.093.977

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30.06.2024	31.12.2023
Adesa Deri (*)	154.990.092	182.589.774
Desa Internazionale SRL	42.880.270	24.815.207
Çelet Holding	756.305	815.509
Serga Deri	695.560	709.886
Leather Fashion Bulgaria	609.962	124.352
Marfar Deri	28.890	35.342
Celentani Artisans Deri San.Tic.Ltd.	21.276	-
Yapı Enerji	6.262	37.015
Desa Deutschland Gmbh	-	1.149.320
	199.988.617	210.276.404

(*) Şirket’in Adesa Mağazıcılık Tekstil ve Deri San.Tic A.Ş ‘den olan alacakları ihraç kayıtlı yapılan satışlardan oluşmaktadır.

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30.06.2024	31.12.2023
Desa Deutschland Gmbh	10.705.561	13.353.587
Leather Fashion Bulgaria	2.473.427	3.085.230
Serga Deri	215.761	269.129
Desa International UK	77.228	89.325
Yapı Enerji	26.812	-
Desa SMS	17.552	20.302
Desa Nineteenseventytwo SRL Italy	-	-
	13.516.341	16.817.573

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30.06.2024	31.12.2023
Desa Internazionale S.R.L.	76.840.990	74.661.103
	76.840.990	74.661.103

4.2 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara borçlar aşağıdaki gibidir:

	30.06.2024	31.12.2023
Ticari Borçlar	302.556.520	260.756.012
İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	19.590.133	31.361.080
Diğer Borçlar	141.235	176.169
	322.287.888	292.293.261

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

	30.06.2024	31.12.2023
Samsonite Seyahat Ürünleri	189.534.063	142.367.814
Desa SMS	46.514.615	52.335.925
Desa International UK	37.264.261	42.135.840
Desa Int Ltd	29.243.581	23.916.433
Ticari Borçlar	302.556.520	260.756.012

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan ertelenmiş gelirler aşağıdaki gibidir:

	30.06.2024	31.12.2023
Adesa	15.801.877	29.372.485
Desa Nineteenseventytwo SRL Italy	3.598.318	1.988.595
Desa Deutschland Gmbh	189.938	-
İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	19.590.133	31.361.080

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2024	31.12.2023
Desa Nineteenseventytwo SRL Italy	141.235	176.169
	141.235	176.169

4.3 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan peşin ödenen giderler:

	30.06.2024	31.12.2023
Adesa Deri	2.064.708	-
Marfar Deri	10.095	12.592
	2.074.803	12.592

İlişkili taraflarla yapılan alış ve satış işlemlerinin ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

Grup Şirketi	30.06.2024		30.06.2023	
	Alışlar	Satışlar	Alışlar	Satışlar
Adesa Deri	-	311.967.168	-	576.776.830
Samsonite Seyahat Ürünleri	198.403.073	-	198.466.573	-
Desa Deutschland Gmbh	6.738.267	-	-	-
Desa Internazionale S.R.L.	-	-	3.221	5.514.448
	205.141.340	311.967.168	198.469.794	582.291.278

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

	30.06.2024	30.06.2023
İlişkili taraflara ödenen hizmet bedelleri	13.899.436	42.189.906
İlişkili taraflara ödenen kira bedelleri	6.434.010	4.087.820
İlişkili şirketlere ödenen faiz giderler	214.057	-
TOPLAM ÖDENEN	20.547.503	46.277.726
	30.06.2024	30.06.2023
İlişkili taraflara fatura edilen hizmet bedelleri	36.540.716	34.088.400
İlişkili taraflardan alınan kira bedelleri	12.578.674	11.218.035
İlişkili taraflardan alınan faiz geliri	1.079.170	690.161
İlişkili taraflardan elde edilen diğer gelirler	-	194.944
TOPLAM TAHSİL EDİLEN	50.198.560	46.191.541

Üst yönetime sağlanan ücret ve benzeri faydalar aşağıda belirtilmiştir:

30 Haziran 2024 yılı itibarıyla üst düzey yöneticilere ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin toplamı 5.886.723 TL'dir. (30 Haziran 2023:6.449.748 TL).

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2024	31.12.2023
Kasa	1.136.567	666.942
- TL	952.996	618.332
- USD	29.521	33.022
- EUR	146.943	7.368
- BGN	7.071	8.179
- CNY	36	41
Bankalar	26.027.596	813.586.619
Vadeli Mevduat	8.817.763	740.938.630
- EUR	-	338.917.563
- USD	8.817.763	363.341.299
- GBP	-	38.679.768
Vadesiz Mevduat	17.209.833	72.647.989
- TL	7.208.132	13.121.282
- USD	2.730.657	6.686.482
- EUR	7.121.424	33.555.347
- GBP	148.860	19.283.705
- CHF	760	1.173
Diğer Hazır Değerler	138.988	173.367
Barter Çekleri	138.988	173.367
Beklenen Kredi Zararı	(3.496)	(4.361)
TOPLAM	27.299.655	814.422.567
Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki faiz reeskontu	(4.822)	(551.462)
TOPLAM	27.294.833	813.871.105

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla şirketin banka mevduatlarında bloke hesap bulunmamaktadır.
(31 Aralık 2023–Bulunmamaktadır).

6.FİNANSAL YATIRIMLAR**Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar**

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli finansal yatırımlar detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2024	31.12.2023
Vadeye Kadar Elde Tutulacak Finansal Yatırımlar(*)	944.941.024	203.934.982
Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar (**)	639.917.592	-
Kullanımı Kısıtlı Banka Bakiyesi (***)	-	202.886.192
	1.584.858.616	406.821.174

(*) Eurobond detayı aşağıda belirtilmiştir.

	Nominal Değer	Döviz cinsi	Faiz oranı
YAPI KREDİ	4.488.880	USD	9,25
QNB	2.164.250	USD	10,75
BBVA	3.168.750	USD	9,375
GARANTIBANK	817.480	USD	8,375
AKBNK	8.789.860	USD	9,3686
YKB PERPETUAL	4.500.000	USD	9,743
VAKIFBANK PERPETUAL	4.400.000	USD	10,1173

30.06.2024 itibarıyla Finansal Yatırımlar kalemi altında takip edilen 944.941.024 TL tutarındaki Eurobond portföyümüzün, piyasa değeri ile defter değeri arasında bulunan potansiyel alım-satım karı, henüz bir satış işlemi yapılmadığı için mali tablolara yansıtılmamıştır.

(**) Yatırım fonların detayı aşağıda belirtilmiştir.

	Adet	Döviz cinsi	30.06.2024 tarihi itibarıyla değeri
AKBANK YATIRIM FONU	90.438.627	TL	302.372.157
VAKIFBANK YATIRIM FONU	128.090.110	TL	213.788.158
GARANTİ BANKASI YATIRIM FONU	60.260.052	TL	123.757.277
	278.788.789		639.917.592

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla uzun vadeli finansal yatırımlar detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2024	31.12.2023
İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklar (Not 3)	98.928.695	111.532.955
	98.928.695	111.532.955

7.FİNANSAL BORÇLAR

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla finansal araçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2024	31.12.2023
Kısa Vadeli Borçlanmalar	600.626.705	53.398.520
- Banka Kredileri	488.534.793	3.075.161
- Kredi Kartı Borçları	260.081	386.692
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	111.831.831	49.936.667
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	54.824.778	63.412.642
- Banka Kredileri	54.824.778	63.412.642
<i>Toplam Kısa Vadeli Borçlanmalar</i>	655.451.483	116.811.162
Uzun Vadeli Borçlanmalar	170.740.154	133.030.429
- Banka Kredileri	43.076.613	81.530.542
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	127.663.541	51.499.887
<i>Toplam Uzun Vadeli Borçlanmalar</i>	170.740.154	133.030.429
Dönem Sonu	826.191.637	249.841.591

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

	30.06.2024			31.12.2023		
Para Birimi	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Etkin Faiz %	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Etkin Faiz %
EURO	13.750.000	488.534.793	5,40%	-	-	-
Toplam		488.534.793			-	

Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2024			31.12.2023		
Para Birimi	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Etkin Faiz %	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Etkin Faiz %
EURO	1.555.556	54.824.778	7,34-7,46%	1.630.992	66.487.803	7,34-7,46%
Toplam		54.824.778			66.487.803	

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Uzun vadeli borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2024			31.12.2023		
Para Birimi	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Etkin Faiz %	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Etkin Faiz %
EURO	1.222.222	43.076.613	7,34-7,46%	2.000.000	81.530.542	7,34-7,46%
Toplam		43.076.613			81.530.542	

8. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR**Kısa Vadeli Ticari Alacaklar**

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2024	31.12.2023
Ticari alacaklar	17.448.782	18.075.332
İlişkili kişilerden ticari alacaklar (Not 4)	199.988.617	210.276.404
Ticari alacaklar reeskontu	(1.380.412)	(1.428.671)
Diğer Ticari Alacaklar	47.634.113	29.017.999
Şüpheli ticari alacaklar	266.031	331.834
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(266.031)	(331.834)
	263.691.100	255.941.064

Şüpheli alacak karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.06.2024	31.12.2023
Dönem Başı	(331.834)	(546.771)
Dönem İçinde Ayrılan Karşılık/Tashih (+)	-	-
Dönem İçinde Tahsil Edilen Karşılık (-)	-	-
Parasal kazanç/kayıp	65.803	214.937
Kapanış bakiyesi	(266.031)	(331.834)

Karşılık ayrılan şüpheli ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	30.06.2024	31.12.2023
90 güne kadar vadesi geçmiş alacaklar	-	-
90 gün üstü vadesi geçmiş alacaklar	-	-
180 gün üstü vadesi geçmiş alacaklar	(266.031)	(331.834)
DÖNEM SONU	(266.031)	(331.834)

Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

Yoktur. (31.12.2023 Yoktur.)

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2024	31.12.2023
Ticari borçlar	237.547.718	174.292.719
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 4)	302.556.520	260.756.012
Borç senetleri	92.563.035	96.897.282
Ticari borçlar reeskontu	(9.717.212)	(12.214.571)
	622.950.061	519.731.442

Uzun Vadeli Ticari Borçlar

Yoktur. (31.12.2023 Yoktur.)

9. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR**Kısa Vadeli Diğer Alacaklar**

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer alacaklar detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2024	31.12.2023
İlişkili Olan Şirketlerden Diğer Alacaklar (Not 4)	13.516.341	16.817.573
Vergi Dairesinden Alacaklar	953.028	542.396
Diğer Alacaklar	51.719	45.350
İcra Dairesinden Alacaklar	3.250	4.054
	14.524.338	17.409.373

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla uzun vadeli diğer alacaklar detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2024	31.12.2023
İlişkili Olan Şirketlerden Diğer Alacaklar (Not 4)	76.840.990	74.661.103
Verilen Depozito ve Teminatlar	534.542	601.833
	77.375.532	75.262.936

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer borçlar detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2024	31.12.2023
Ödenecek SGK (*)	34.590.619	29.474.730
Ödenecek Vergi ve Fonlar	14.842.329	13.816.421
Diğer Çeşitli Borçlar	8.897.497	8.387.464
Bes Kesintileri	251.258	316.500
İlişkili Olan Şirketlere Diğer Borçlar (Not 4)	141.235	176.169
Vad.Geç.Ert.veya Tak..Vergi ve Diğ.Yük.	82.951	103.469
	58.805.889	52.274.753

(*) Haziran 2024 dönemine ait ödenecek SGK primlerinden oluşmaktadır. Yasal ödeme tarihi olan 01 Temmuz 2024 tarihinde SGK primlerinin tamamı ödenmiştir.

Uzun Vadeli Diğer Borçlar

Yoktur. (31.12.2023 Yoktur.)

10. STOKLAR

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla stokların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2024	31.12.2023
İlk Madde ve Malzeme	77.314.489	81.352.980
Yarı Mamuller	53.842.315	88.030.952
Mamuller	206.343.409	102.638.494
Ticari Mallar	167.748.134	128.916.655
Diğer Stoklar	536.960	810.181
	505.785.307	401.749.262

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla stoklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 925.945.692 TL’dir (31 Aralık 2023: 754.242.528 TL).

11. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER**Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler**

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2024	31.12.2023
Verilen Sipariş Avansları	103.332.137	35.264.855
Gelecek Aylara Ait Giderler	9.185.288	6.639.295
İlişkili Kişilere Verilen Sipariş Avansları (Not 4)	2.074.803	12.592
Personel Avansları	2.356.425	3.078.052
İş Avansları	498.314	300.174
	117.446.967	45.294.968

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

Yoktur. (31.12.2023 Yoktur.)

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2024	31.12.2023
Alınan Sipariş Avansları	8.990.137	13.989.691
İlişkili Taraflara Alınan Sipariş Avansları (Not 4)	19.590.133	31.361.080
	28.580.270	45.350.771

12. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kullanım hakkı varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

30.06.2024	Mağazalar	Araçlar	Ofis	Parasal kazanç/ (kayıp)	Toplam
Dönem İçi Artış	299.470.797	7.878.807	-	268.382.287	575.731.891
Dönem İçi Amortisman	(75.176.932)	(1.551.428)	-	(58.232.481)	(134.960.841)
	224.293.865	6.327.379	-	210.149.806	440.771.050

31.12.2023	Mağazalar	Araçlar	Ofis	Parasal kazanç/ (kayıp)	Toplam
Dönem İçi Artış	226.612.392	10.480.283	-	307.238.051	544.330.726
Dönem İçi Amortisman	(131.400.444)	(1.548.946)	-	(194.684.608)	(327.633.997)
	95.211.948	8.931.337	-	112.553.444	216.696.729

Şirket'in kiralama yükümlülüklerindeki faiz giderleri 40.824.815 TL'dir.

13. MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet Bedeli	01.01.2024	Giriş	Transfer	Çıkış	30.06.2024
Arazi ve Arsalar	110.029.950	-	-	-	110.029.950
Yer altı Yerüstü Düzenleri	563.143	-	-	-	563.143
Binalar	361.823.769	1.346.054	-	-	363.169.823
Makine, Tesis	188.448.021	2.880.533	-	(77.223)	191.251.331
Taşıtlar	25.949.050	46.350	-	-	25.995.400
Demirbaşlar	286.675.474	3.363.011	-	-	290.038.485
Diğer Maddi Duran Varlıklar	410.735.864	4.411.922	-	-	415.147.786
Yapılmakta Olan Yatırımlar	676.178	8.440	-	-	684.618
Kapanış Bakiyesi	1.384.901.449	12.056.310	-	(77.223)	1.396.880.536
BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR(-)					
Yer altı Yerüstü Düzenleri	214.512	20.633	-	-	235.145
Binalar	69.960.227	4.934.141	-	-	74.894.368
Makine, Tesis	141.020.514	4.660.405	-	(77.223)	145.603.696
Taşıtlar	21.123.274	581.234	-	-	21.704.508
Demirbaşlar	263.407.439	2.532.790	-	-	265.940.229
Diğer Maddi Duran Varlıklar	371.539.505	2.336.459	-	-	373.875.964
Kapanış Bakiyesi	867.265.471	15.065.662	-	(77.223)	882.253.910
Maddi Duran Varlıklar, net	517.635.978				514.626.626

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla sabit kıymetler üzerindeki toplam sigorta tutarı 1.610.515.227 TL’dir.

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet Bedeli	01.01.2023	Giriş	Transfer	Çıkış	31.12.2023
Arazi ve Arsalar	110.029.950	-	-	-	110.029.950
Yer altı Yerüstü Düzenleri	239.608	323.535	-	-	563.143
Binalar	326.201.655	35.622.114	-	-	361.823.769
Makine, Tesis	182.022.370	6.425.651	-	-	188.448.021
Taşıtlar	22.206.771	4.903.201	-	(1.160.922)	25.949.050
Demirbaşlar	279.468.512	7.206.962	-	-	286.675.474
Diğer Maddi Duran Varlıklar	392.262.726	18.473.138	-	-	410.735.864
Yapılmakta Olan Yatırımlar	447.934	228.244	-	-	676.178
Kapanış Bakiyesi	1.312.879.526	73.182.845	-	(1.160.922)	1.384.901.449

BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR(-)					
Yer altı Yerüstü Düzenleri	184.637	29.875	-	-	214.512
Binalar	63.947.060	6.013.167	-	-	69.960.227
Makine, Tesis	132.206.061	8.814.453	-	-	141.020.514
Taşıtlar	21.580.368	655.919	-	(1.113.013)	21.123.274
Demirbaşlar	257.995.362	5.412.077	-	-	263.407.439
Diğer Maddi Duran Varlıklar	366.420.199	5.119.306	-	-	371.539.505
Kapanış Bakiyesi	842.333.687	26.044.797	-	(1.113.013)	867.265.471
Maddi Duran Varlıklar, net	470.545.839				517.635.978

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sabit kıymetler üzerindeki toplam sigorta tutarı 2.257.508.994 TL’dir.

14. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.2024	Giriş	Çıkış	30.06.2024
Maliyet				
Haklar	22.626.642	279.420	-	22.906.062
Toplam	22.626.642	279.420	-	22.906.062

Birikmiş Amortismanlar (-)	01.01.2020	Giriş	Çıkış	30.06.2024
Haklar	19.411.851	381.351	-	19.793.202
Toplam	19.411.851	381.351	-	19.793.202
Net Değer	3.214.791			3.112.860

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.2023	Giriş	Çıkış	31.12.2023
Maliyet				
Haklar	22.626.642	-	-	22.626.642
Toplam	22.626.642	-	-	22.626.642
Birikmiş Amortismanlar (-)	01.01.2020	Giriş	Çıkış	31.12.2023
Haklar	18.582.935	828.916	-	19.411.851
Toplam	18.582.935	828.916	-	19.411.851
Net Değer	4.043.707			3.214.791

15. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

30 Haziran 2024 tarihli yatırım amaçlı gayrimenkul detayı aşağıdaki gibidir :

	01.01.2024	Giriş	Çıkış	30.06.2024
Maliyet				
Binalar	26.905.340	-	-	26.905.340
Toplam	26.905.340	-	-	26.905.340
Birikmiş Amortismanlar (-)	01.01.2024	Giriş	Çıkış	30.06.2024
Binalar	3.136.444	416.419	-	3.552.863
Toplam	3.136.444	416.419	-	3.552.863
Net Değer	23.768.896			23.352.477

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2023 tarihli yatırım amaçlı gayrimenkul detayı aşağıdaki gibidir :

	01.01.2023	Giriş	Çıkış	31.12.2023
Maliyet				
Binalar	28.239.685	- (1.334.345)		26.905.340
Toplam	28.239.685	- (1.334.345)		26.905.340
Birikmiş Amortismanlar (-)	01.01.2023	Giriş	Çıkış	31.12.2023
Binalar	- 3.136.444		-	3.136.444
Toplam	- 3.136.444		-	3.136.444
Net Değer	28.239.685			23.768.896

16. KİRALAMA İŞLEMLERİ**16.1 Finansal Kiralama İşlemleri**

Yoktur. (31 Aralık 2023 Yoktur.)

16.2 Operasyonel Kiralama İşlemleri

Şirketin Kiracı Sıfatıyla Yaptığı Kiralamalar	30.06.2024	31.12.2023
Araç Kiralama Giderleri (*)	2.521.777	2.423.630
Mağaza Kira Giderleri (*)	110.331.236	187.972.892
İdari Binalar ve Depolar Kira Giderleri (**)	8.330.692	9.857.948
Toplam	121.183.705	200.254.470

(*) 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 3.805.788 TL'dir. (30 Haziran 2023: 1.455.143 TL)

17. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

a) Şirket, Dâhilde İşleme İzin belgelerine sahiptir. Bu belgeler kapsamında 31 Mart 2024 itibarıyla 2.331.692,81 USD tutarında ithalat yapmış olup, bu alımlarla ilgili KDV teşvikinden yararlanmıştır. (31 Aralık 2023: 10.869.058 USD)

b) 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 2024 itibarıyla 1.647.670 TL teşvikten yararlanma hakkı elde etmiş ve gelir kaydetmiştir. (30 Haziran 2023: 1.154.417 TL)

c) 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 2024 itibarıyla gelir kaydettiği işveren hissesinin beş puanlık kısmının tutarı 12.082.871 TL'dir.(30 Haziran 2023: 13.340.397 TL)

d) 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 2024 itibarıyla gelir kaydettiği işveren hissesinin beş puanlık kısmının tutarı 1.229.738 TL'dir. (30 Haziran 2023: 3.128.713 TL)

18. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR**İzin Karşılıkları**

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihli şirket çalışanlarının kullanılmayan izin ücreti karşılığı detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2024	31.12.2023
İzin karşılıkları	19.409.976	16.750.452
	19.409.976	16.750.452

Dönem içindeki izin ücreti karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.06.2024	31.12.2023
Dönem Başı	16.750.452	15.524.956
Dönem İçerisindeki Artış (+)	5.981.145	5.875.174
Dönem İçerisindeki İptal Edilen Karşılık (-)	-	-
Parasal Kazanç Kayıp	(3.321.621)	(4.649.678)
	19.409.976	16.750.452

Kısa Vadeli Borç Karşılıkları

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihli kısa vadeli borç karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir.

	30.06.2024	31.12.2023
Dava Karşılığı	2.705.431	3.316.946
Diğer Gider Karşılıkları	9.876	688.568
	2.715.307	4.005.514

Kıdem Tazminatı Karşılıkları

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihli uzun vadeli borç karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir.

	30.06.2024	31.12.2023
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	26.751.926	22.059.684
	26.751.926	22.059.684

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 2024 tarihi itibarıyla 35.058,58 TL (31 Aralık 2023: 29.300,04 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 2024 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.

	30.06.2024	31.12.2023
Dönem Başı	22.059.684	15.957.336
Hizmet Maliyeti	17.630.801	51.207.292
Faiz Maliyeti	394.853	376.743
Ödenen Tazminatlar	(16.929.286)	(43.739.044)
Aktüeryal (Kazanç)	7.970.319	4.530.227
Parasal kazanç/kayıp	(4.374.445)	(6.272.870)
Kapanış bakiyesi	26.751.926	22.059.684

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Alınan ve Verilen Teminatlar

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla şirketçe alınan ipotek, teminat ve kefaletlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2024	31.12.2023
Teminat Mektupları	9.796.082	10.773.454
Teminat Senetleri	3.345.160	2.583.112
	13.141.242	13.356.566

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla pasifte yer almayan bilanço dışı yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2024	31.12.2023
Teminat Mektupları		
TL	50.478.991	51.403.651
USD	9.303.307	9.536.517
EURO (*)	137.720.282	187.262.086
	197.502.580	248.202.255

(*) Eximbank’tan kullanılan kredi karşılığı olarak 3.480.470 Euro (122.667.425 TL) tutarında teminat mektubu verilmiştir.

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirketin teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Şirket Tarafından Verilenler TRİ’ler	30.06.2024	31.12.2023
Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	197.502.580	248.202.255
Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-
Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-
	197.502.580	248.202.255

19. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihli çalışanlara sağlanan faydaların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2024	31.12.2023
Çalışanların Ücret Tahakkukları	37.706.316	33.194.982
	37.706.316	33.194.982

20. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihleri itibarıyla önemli gider kalemlerinin niteliklerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2024	30.06.2023
Üretim Maliyetine Giden	161.510.710	200.505.312
Genel Yönetime Giden	41.380.780	41.542.239
Pazarlama Satış Dağıtımına Giden	185.186.987	156.938.378
Araştırma Geliştirmeye Giden	2.895.693	2.972.139
Ücret Giderleri	390.974.170	401.958.068
Pazarlama Satış Dağıtımına Giden	138.764.980	109.984.294
Üretim Maliyetine Giden Genel	6.261.447	4.318.328
Genel Yönetime Giden	3.105.906	5.749.214
Araştırma Geliştirmeye Giden	42	652
Hizmet Üretim giderine Giden	2.691.898	6.991.892
Amortisman Giderleri Üretim	150.824.273	127.044.380

21. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2024	31.12.2023
Diğer KDV	332.812	398.497
	332.812	398.497

22. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ**22.1 Özkaynaklar**

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla şirketin öz sermayesi 2.197.149.523 TL (31 Aralık 2023 – 2.025.554.005 TL) olup, detayı aşağıdaki gibidir.

	30.06.2024	31.12.2023
Ödenmiş Sermaye	245.000.000	245.000.000
Sermaye Düzeltme Farkı	1.151.203.932	1.151.203.932
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	187.806.316	187.806.316
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Aktüeryal (Kayıp)/Kazanç	(11.619.971)	(7.778.356)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	34.267.284	34.267.284
Geçmiş Yıl Kar/Zararı	423.661.544	(188.525.427)
Dönem Net Karı/Zararı	166.830.418	603.580.256
	2.197.149.523	2.025.554.005

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' na yükseltilmiştir. Şirket kayıtlı sermaye sistemi içerisinde bulunan mevcut 200.000.000 TL tutarındaki kayıtlı sermaye tavanının 29 Aralık 2022 tarihinde tescil edilerek 245.000.000 TL' na yükseltilmiştir.

Şirketin 245.000.000 TL olan kayıtlı sermaye tavanı içerisinde kalacak şekilde çıkarılmış sermayesinin tamamı iç kaynaklardan, bilançonun özkaynaklar kalemi altında yer alan geçmiş yıl karlarından karşılanmak suretiyle 195.778.030,14 TL artırılarak 49.221.969,86 TL'den 245.000.000 TL'ye çıkarılmasına ilişkin sermaye artırımını Türk Ticaret Kanunu'na uygun olarak 12 Temmuz 2023 tarihinde tescil edilmiş ve 10869 sayılı TTSG'de ilanı yayınlanmıştır.

Şirketin Kayıtlı Sermaye Sisteminde; mevcut kayıtlı sermaye tavanı olan 245.000.000 TL tutarın 750.000.000 TL'ye çıkarılması ve sürenin 2024-2028 yılları arasında (5) yıl geçerli olabilmesi için Şirket Esas Sözleşmesinin "Sermaye ve Hisseler" başlıklı 6. maddesinin tadil edilmesi, SPK'nın 29.02.2024 tarihli E-29833736-110.03.03-50534 sayılı yazısı ile onaylanmıştır. Değişikliğe, 29.12.2022 tarihinde T.C. Ticaret Bakanlığı İç Ticaret Genel Müdürlüğü tarafından gönderilen E50035491-431.02-00094827015 sayılı yazı ile 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 333'üncü maddesi hükmü gereğince izin verilmiştir. Tadil tasarısı 26.04.2024 tarihinde yapılan 2023 Yılı Olağan Genel Kurulu'da onaylanmıştır. Şirketimizin Kayıtlı Sermaye Tavanı İstanbul Ticaret Sicili Müdürlüğü tarafından 13.05.2024 tarihinde tescil ve Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi 13.05.2024 tarihli 11080 sayısında ilan edilmiştir.

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla ödenmiş sermayesi ise 245.000.000 TL (31 Aralık 2023: 245.000.000-TL) olup her biri 1 Kr nominal değerli 24.500.000.000 (31 Aralık 2023: 24.500.000.000) 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.

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde çıkarılmış ve ödenmiş sermaye tutarları defter değerleriyle aşağıdaki gibidir:

Adı Soyadı/ Unvanı	30.06.2024		31.12.2023	
	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı
Çelet Holding A.Ş.	54,28%	132.985.983	54,28%	132.985.983
Melih Çelet	10,00%	24.500.000	10,00%	24.500.000
Halka Açık Kısım (*)	34,92%	85.553.998	34,92%	85.553.998
Diğer	0,80%	1.960.019	0,80%	1.960.019
TOPLAM	100%	245.000.000	100%	245.000.000

(*) 30.06.2024 tarihi itibarıyla halka açık kısım içerisinde yer alan %8,39 oranındaki 20.554.717 adet hisse Çelet Holding A.Ş.’ye , %8,56 oranındaki 20.972.837 adet hisse Melih Çelet’e, %1,18713 oranındaki 2.908.473 adet hisse Adesa Mağazıcılık Tekstil ve Deri San.Tic A.Ş.’ye aittir.

(*) 31.12.2023 tarihi itibarıyla halka açık kısım içerisinde yer alan %8,39 oranındaki 20.554.717 adet hisse Çelet Holding A.Ş.’ye , %8,56 oranındaki 20.972.837 adet hisse Melih Çelet’e, %1,138 oranındaki 2.788.473 adet hisse Adesa Mağazıcılık Tekstil ve Deri San.Tic A.Ş.’ye aittir.

22.3 Sermaye Düzeltme Farkı

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla sermaye enflasyon düzeltme farkı 1.151.203.932 TL’dir. (31 Aralık 2023 : 1.151.203.932 TL)

22.4 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Aktüeryal (Kayıp)/Kazanç

Aktüeryal kayıp/(kazanç)	30.06.2024	31.12.2023
Açılış Bakiyesi (Net)	(7.778.356)	(5.208.073)
Cari Dönem Tanımlanmış Fayda Planları	-	-
Yeniden Ölçüm Kayıpları (Net)		
Cari Dönem Aktüeryal Farkı	(5.122.153)	(3.427.044)
Cari Dönem Akt. Farkın Ertelenmiş Vergisi	1.280.538	856.761
	(11.619.971)	(7.778.356)

22.5 Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

SPK’nın 1 Ocak 2008 tarihine kadar geçerli olan gereklilikleri uyarınca enflasyona göre düzeltilen ilk finansal tablo denkleştirme işleminde ortaya çıkan ve “geçmiş yıllar zararı”nda izlenen tutarı, SPK’nın kar dağıtımına ilişkin düzenlemeleri çerçevesinde, enflasyona göre düzeltilmiş finansal tablolara göre dağıtılacak kar rakamı bulunurken indirim kalemi olarak dikkate alınmaktaydı. Bununla birlikte, “Geçmiş yıllar zararları”nda izlenen söz konusu tutar, varsa dönem karı ve dağıtılmamış geçmiş yıl karları, kalan zarar miktarının ise sırasıyla olağanüstü yedek akçeler, yasal yedek akçeler, özkaynak kalemlerinin enflasyon muhasebesine göre düzeltilmesinden kaynaklanan sermaye yedeklerinden mahsup edilmesi mümkün bulunmaktaydı.

Yine 1 Ocak 2008 tarihine kadar geçerli olan uygulama uyarınca, enflasyona göre düzeltilen ilk finansal tablo düzenlenmesi sonucunda özkaynak kalemlerinden “Sermaye, Emisyon Primi, Yasal Yedekler, Statü Yedekleri, Özel Yedekler ve Olağanüstü Yedek” kalemlerine bilançoda kayıtlı değerleri ile yer verilmekte ve bu hesap kalemlerinin düzeltilmiş değerleri toplu halde özkaynak grubu içinde “Özsermaye enflasyon düzeltmesi farkları” hesabında yer almaktaydı. Tüm özkaynak kalemlerine ilişkin “Özsermaye enflasyon düzeltmesi farkları” sadece bedelsiz sermaye artırımı veya zarar mahsubunda, olağanüstü yedeklerin kayıtlı değerleri ise, bedelsiz sermaye artırımı; nakit kar dağıtımı ya da zarar mahsubunda kullanılabilmekteydi.

1 Ocak 2008 itibarıyla yürürlüğe giren Seri: XI, No: 29 sayılı tebliğ ve ona açıklama getiren SPK duyurularına göre “Ödenmiş sermaye”, “Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler” ve “Hisse senedi ihraç primleri”nin yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmesi gerekmektedir. Söz konusu tebliğin uygulanması esnasında değerlemelerde çıkan farklılıkların (enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan farklılıklar gibi): - “Ödenmiş sermaye”den kaynaklanmaktaysa ve henüz sermayeye ilave edilmemişse, “Ödenmiş sermaye” kaleminden sonra gelmek üzere açılacak “Sermaye düzeltmesi farkları” kalemiyle;

- “Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler” ve “Hisse senedi ihraç primleri”nden kaynaklanmakta ve henüz kar dağıtımı veya sermaye artırımına konu olmamışsa “Geçmiş yıllar kar/zararıyla”, ilişkilendirilmesi gerekmektedir. Diğer özkaynak kalemleri ise SPK Finansal Raporlama Standartları çerçevesinde değerlendirilen tutarları ile gösterilmektedir. Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

Kar Dağıtımı: Halka açık şirketler, temettü dağıtımlarını SPK’nın öngördüğü şekilde yaparlar: Sermaye Piyasası Kurulu’nca (Kurul) 23 Ocak 2014 tarihinde 2013 yılı faaliyetlerinden elde edilen karların dağıtım esasları ile ilgili olarak; payları borsada işlem gören anonim ortaklıklar için, herhangi bir asgari kar dağıtım zorunluluğu getirilmemesine, bu kapsamda, kar dağıtımının Kurul’un II-19.1 sayılı “Kar Payı Tebliği”nde yer alan esaslar, ortaklıkların esas sözleşmelerinde bulunan hükümler ve şirketler tarafından kamuya açıklanmış olan kar dağıtım politikaları çerçevesinde gerçekleştirilmesine karar verilmiştir. TFRS esasları çerçevesinde yapılan değerlemelerde ortaya çıkan ve rapor tarihi itibarıyla kar dağıtımına veya sermaye artırımına konu edilmeyen enflasyon düzeltmelerinden kaynaklanan farklılıkları, geçmiş yıllar kar/zararlarıyla ilişkilendirilmiştir.

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	30.06.2024	31.12.2023
Birinci Tertip Yasal Yedekler	34.267.284	34.267.284
	34.267.284	34.267.284

22.6 Geçmiş Yıl Kar/Zararı

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket’in geçmiş yıl kar/zarar tablosu aşağıda belirtilmiştir:

Geçmiş yıllar karları/(zararları)	30.06.2024	31.12.2023
Birikmiş Kar / Zarar Açılışı	(188.525.427)	(119.170.807)
Önceki Dönem Net Kar / Zararından transfer	603.580.256	233.363.695
Diğer Değişiklikler Nedeni İle Artış (Azalış)	8.606.715	4.116.226
Sermaye arttırımı	-	(306.834.541)
	423.661.544	(188.525.427)

22.7 Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemlerine İlişkin Ek Bilgi

Şirket’in 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla finansal tablolarında enflasyona göre düzeltilmiş olarak sunduğu ilgili özkaynak kalemlerinin Vergi Usul Kanununa göre hazırlanmış finansal tablolarındaki enflasyona göre düzeltilmiş tutarlarla karşılaştırması aşağıdaki gibidir:

30.06.2024	Vergi Usul Kanununa göre hazırlanmış finansal tablolarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar	TMS/IFRS Finansal Tablolarına göre hazırlanan finansal tablolarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar	Geçmiş yıl zararlarında izlenen fark
Sermaye Düzeltme Farkları	1.721.504.951	1.151.203.932	570.301.019
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	41.106.002	34.267.284	6.838.718

23. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihleri itibarıyla satışların detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2024	01.01.- 30.06.2023	01.04.- 30.06.2024	01.04.- 30.06.2023
Yurtiçi satışlar	1.381.686.699	1.426.304.900	776.531.567	794.754.207
Yurtdışı satışlar	320.441.146	585.901.492	149.904.936	200.970.852
Diğer satışlar	1.278.787	2.444.313	1.226.437	949.362
	1.703.406.632	2.014.650.705	927.662.940	996.674.421
Satıştan iadeler	(83.144.966)	(80.077.246)	(45.291.304)	(42.476.455)
Satış indirimleri	(379.463.348)	(371.138.089)	(227.875.351)	(196.786.379)
Diğer İndirimler	(721.019)	(1.994.505)	(281.022)	(1.100.465)
Satış Gelirleri, (net)	1.240.077.299	1.561.440.865	654.215.263	756.311.122
Satışların Maliyeti (-)	497.204.786	971.529.832	263.911.750	416.953.022
Brüt Kar / (Zarar)	742.872.513	589.911.033	390.303.513	339.358.100

30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihleri itibarıyla satışların maliyeti detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2024	01.01.- 30.06.2023	01.04.- 30.06.2024	01.04.- 30.06.2023
İlk madde ve malzeme giderleri	68.620.769	217.582.800	41.264.209	66.404.974
Personel giderleri	161.510.710	200.505.312	87.493.831	87.030.445
Genel üretim giderleri	83.186.205	82.438.365	40.352.691	37.682.181
Yarı mamul stoklarındaki değişim	7.950.050	(14.013.478)	(11.870.996)	(9.822.137)
Mamul stoklarındaki değişim	(115.444.636)	34.540.462	(52.001.991)	8.045.197
Satılan mamullerin maliyeti	205.823.098	521.053.461	105.237.744	189.340.660
Satılan ticari malların maliyeti	260.829.708	406.430.830	146.628.309	211.752.166
Satılan hizmet maliyeti	7.892.115	10.534.617	3.249.339	7.615.261
Diğer satışların maliyeti	22.659.865	33.510.924	8.796.358	8.244.935
Satışların maliyeti	497.204.786	971.529.832	263.911.750	416.953.022

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

	01.01.- 30.06.2024	01.01.- 30.06.2023	01.04.- 30.06.2024	01.04.- 30.06.2023
Genel yönetim giderleri	64.978.817	69.480.041	32.651.816	29.536.073
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	428.643.834	400.564.831	176.113.703	219.660.427
Araştırma ve geliştirme giderleri	7.424.397	5.838.404	2.857.259	2.974.697
Faaliyet giderleri	501.047.048	475.883.276	211.622.778	252.171.197

24.1 Genel Yönetim Giderleri (-)

30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2024	01.01.- 30.06.2023	01.04.- 30.06.2024	01.04.- 30.06.2023
Personel Giderleri	41.380.780	41.542.239	22.916.712	15.807.884
Kira Giderleri	8.042.513	4.147.676	3.832.361	2.040.406
Danışmanlık Giderleri	4.501.323	4.503.464	1.962.871	1.483.364
Diğer	3.111.731	7.184.417	1.131.409	2.178.156
Amortisman Giderleri	3.105.906	5.749.214	581.497	4.972.984
Seyahat ve Yol Giderleri	2.267.273	3.582.860	1.089.645	1.859.515
Elek.-Su-Yakıt, Oto Yakıt Gid.	950.497	1.110.493	440.662	444.358
Sigorta, Bakım Onarım Gid.	630.055	532.393	256.434	179.781
Bağış ve Yardım	441.029	352.620	125.268	221.127
Vergi Resim ve Harç Gid.	316.678	543.043	184.501	218.830
Haberleşme Giderleri	231.032	231.622	130.456	129.668
	64.978.817	69.480.041	32.651.816	29.536.073

24.2 Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)

30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 dönemlerine ait pazarlama satış ve dağıtım giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2024	01.01.- 30.06.2023	01.04.- 30.06.2024	01.04.- 30.06.2023
Personel Giderleri	185.186.987	156.938.378	102.067.481	83.901.249
Amortisman Giderleri	138.764.980	109.984.294	17.101.310	70.945.479
Reklam ve İlan Giderleri	27.807.159	27.708.360	16.374.617	11.356.370
Banka Komisyon Giderleri	27.248.572	13.698.909	15.072.108	7.497.459
Diğer	17.100.745	13.228.577	8.667.116	7.398.656
Kargo Giderleri	11.586.594	11.522.339	5.616.241	5.744.317
Satış Komisyon Giderleri	11.049.179	52.377.278	6.388.433	26.326.654
Elektrik, Su ve Yakıt Giderleri	6.465.888	9.770.091	3.193.284	4.085.252
Ürün, Tamir ve İhrac. Gümr. Giderleri	1.709.037	2.977.740	781.502	1.085.938
Bakım Onarım Giderleri	1.015.248	1.426.307	426.214	798.703
Sigorta Giderleri	709.445	932.558	425.397	520.350
	428.643.834	400.564.831	176.113.703	219.660.427

24.3 Araştırma Geliştirme Giderleri (-)

30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 dönemlerine ait araştırma geliştirme giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2024	01.01.- 30.06.2023	01.04.- 30.06.2024	01.04.- 30.06.2023
Tasarım ve Modelleme Giderleri	4.047.172	2.509.896	1.332.209	1.281.782
Personel Giderleri	2.895.693	2.972.139	1.324.396	1.512.806
Seyahat Giderleri	332.340	278.699	122.377	136.199
Temsil ve Ağırlama Giderleri	115.406	59.023	53.864	40.244
Diğer	33.744	17.995	24.406	3.109
Amortisman Giderleri	42	652	7	557
	7.424.397	5.838.404	2.857.259	2.974.697

25.ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER**25.1 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler**

30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2024	01.01.- 30.06.2023	01.04.- 30.06.2024	01.04.- 30.06.2023
Kambiyo Karları	14.788.563	114.985.695	1.456.575	102.122.775
Vadeli Satışlar Dolayısıyla Oluşan Finansman Gelirleri	51.930.062	14.821.339	20.836.549	3.010.166
Kargo Lojistik Hizmet Gelirleri	38.285.489	35.424.274	18.655.946	18.199.396
Ticari Borçlarda Değer Düşüklüğü	17.193.054	17.254.981	42	3.205.943
Sübvansiyon (SSK ve Stopaj)	14.960.279	17.623.527	8.176.203	9.233.832
Kira Gelirleri	3.805.788	1.455.143	1.904.734	741.875
Diğer	1.569.598	3.477.364	804.976	1.511.338
Konusu Kalmayan Diğer Karşılıkları	1.540.646	2.437.844	-	-
Hasar Tazmin Geliri	608.621	533.934	517.657	250.363
Konusu Kalmayan Dava Karşılıkları	-	736.934	-	655.827
	144.682.100	208.751.034	52.352.682	138.931.514

25.2 Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)

30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2024	01.01.- 30.06.2023	01.04.- 30.06.2024	01.04.- 30.06.2023
Vadeli Alımlar Dolayısıyla Oluşan Finansman Giderleri	114.467.775	27.881.582	53.034.284	5.704.060
Kambiyo Zararları	17.631.053	99.134.442	3.607.346	96.763.512
Ticari Alacaklar Değer Düşüklüğü	21.406.446	10.942.310	4.510.362	544.029
Karşılık Giderleri	1.975.078	3.754.982	295.538	412.730
Diğer	40.582	63.626	12.031	1.688
	155.520.934	141.776.942	61.459.561	103.426.019

26.YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER**26.1 Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler**

30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden gelirler detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2024	01.01.- 30.06.2023	01.04.- 30.06.2024	01.04.- 30.06.2023
Yatırım Fonu Geliri	22.132.961	-	22.132.961	-
Menkul Kıymet Satış Karları	4.440.191	-	1.402.064	-
Sabit Kıymet Satış Geliri	37.423	3.463	-	3.463
	26.610.575	3.463	23.535.025	3.463

26.2 Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)

30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden giderler detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2024	01.01.- 30.06.2023	01.04.- 30.06.2024	01.04.- 30.06.2023
Menkul Kıymet Satış Zararları	9.045.792	-	-	-
	9.045.792	-	-	-

27.FİNANSMAN GİDERLERİ VE GELİRLERİ**27.1 Finansman Giderleri (-)**

30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 dönemlerine ait finansman giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2024	01.01.- 30.06.2023	01.04.- 30.06.2024	01.04.- 30.06.2023
Kur Farkı Giderleri	17.325.455	78.510.247	7.024.017	54.896.724
Kiralama İşlemlerinden Faiz	40.824.815	36.427.757	23.413.782	21.074.607
Kredi Faiz Gideri	11.656.339	6.747.584	5.019.721	4.021.777
Banka Teminat Mektubu Komisyonu	889.903	895.566	438.610	33.555
Kredi Kartı Komisyonu	7.253.549	2.168.144	3.586.815	1.207.445
Diğer Finansman Giderleri	1.319.218	1.647.132	689.212	958.022
	79.269.279	126.396.430	40.172.157	82.192.130

27.2 Finansman Gelirleri

30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 dönemlerine ait finansman gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2024	01.01.- 30.06.2023	01.04.- 30.06.2024	01.04.- 30.06.2023
Faiz Gelirleri	48.226.633	31.804.207	23.930.510	17.326.318
Kur Farkı Gelirleri	116.271.516	328.307.275	19.591.210	295.749.691
	164.498.149	360.111.482	43.521.720	313.076.009

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

Cari Vergi Yükümlülüğü	30.06.2024	31.12.2023
Cari Kurumlar Vergisi Karşılığı (-)	(53.561.239)	(241.265.313)
Dönem İçinde Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	50.958.503	158.734.413
Cari Dönem Net Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	(2.602.736)	(82.530.900)

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	01.01.- 30.06.2024	01.01.- 30.06.2023
Dönem Vergi Gideri/Geliri	(59.785.081)	(101.023.011)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	(13.799.955)	138.787.736
Toplam Vergi Geliri / (Gideri)	(73.585.036)	37.764.725

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 (2023 %25). Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2024 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %25 oranında geçici vergi hesaplanmıştır (2023: %25).

Ertelenen vergi hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2024	01.01.- 31.12.2023
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	23.637.475	(150.827.143)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(13.799.955)	179.932.145
Aktüeryal (Kazanç) / Kayıp	1.280.538	856.761
MDV değer artış fonuna ait ertelenen vergi	-	(6.324.288)
Dönem Sonu	11.118.058	23.637.475

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	30.06.2024		31.12.2023	
	Toplam Geçici Farklar	Ertelen. Vergi Varlık/Yük.	Toplam Geçici Farklar	Ertelen. Vergi Varlık/Yük.
Ticari Alacaklarda Değer Düşüklüğü	9.670.397	2.533.796	6.350.160	1.587.541
Gider Tahakkukları	2.878.770	664.613	2.324.843	534.841
Şüpheli Alacak Karşılığı	136.240	29.973	169.939	37.387
Kur Değerleme Farkları	6.788.839	1.640.388	3.446.026	875.848
İzin Karşılığı	19.409.976	4.669.420	16.750.452	3.959.257
Kıdem Tazminatı Karşılığı	35.722.167	8.899.882	28.264.184	6.839.956
Borç/Gider Karşılıkları	1.108.148	278.842	1.584.929	397.045
Finansal Yatırımlar Değer Düşüklüğü	46.339.060	10.847.896	52.299.689	12.320.828
Faaliyet Kiralaması İşlemleri	68.077.565	14.716.668	72.712.717	16.019.634
Dava Karşılıkları	2.705.432	601.021	3.316.946	735.391
Sabit Kıymetlere İlişkin Düzeltmeler	-	-	3.390.185	745.840
Ertelenen Vergi Varlığı	192.836.594	44.882.499	190.610.071	44.053.570
Ticari Borçlarda Değer Düşüklüğü	(9.717.212)	(2.526.630)	(12.214.571)	(3.026.622)
Stoklara İlişkin Düzeltmeler	(927.609)	(231.903)	(13.255.938)	(3.313.986)
Finansal Yatırımlar Değer Artışları	(131.833.635)	(12.352.516)	(135.204.839)	(8.093.913)
Gelir Tahakkukları	(7.405.664)	(1.698.239)	(4.917.569)	(1.162.051)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller İle İlgili Düzeltmeler	(17.478.997)	(3.211.691)	(20.310.896)	(3.669.030)
Sabit Kıymetlere İlişkin Düzeltmeler	(67.702.779)	(13.604.593)	-	-
Diğer	(555.479)	(138.869)	(5.295.210)	(1.150.492)
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü	(235.621.375)	(33.764.441)	(191.199.023)	(20.416.095)
Ertelenen Vergi Varlığı (Net)		11.118.058		23.637.475

29. PAY BAŞINA KAZANÇ

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

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

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

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

	01.01.- 30.06.2024	01.01.- 30.06.2023	01.04.- 30.06.2024	01.04.- 30.06.2023
Dönem net karı / (zararı)	166.830.418	190.132.491	147.995.498	303.319.727
Tedavüldeki hisselerin ağırlıklı ortalama adedi (1 kuruş değerli hisseye isabet eden)	24.500.000.000	24.500.000.000	24.500.000.000	24.500.000.000
Nominal değeri 1 kuruş olan pay başına kar / (zarar)	0,0068	0,0078	0,0060	0,0124

30.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 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri aşağıdaki gibidir:

30.06.2024	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Nakit ve nakit benzeri		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	Bankalardaki Mevduat	Repo ve Fonlar	Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	199.988.617	63.702.483	90.357.331	1.542.539	26.027.596	-	138.988
<i>Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı</i>	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	199.988.617	63.702.483	90.357.331	1.542.539	26.027.596	-	138.988
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	266.031	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	(266.031)	-	-	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım.	-	-	-	-	-	-	-
Vadesi gelmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım.	-	-	-	-	-	-	-
E.Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

31.12.2023	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Nakit ve nakit benzeri		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	Bankalardaki Mevduat	Repo ve Fonlar	Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	210.276.404	45.664.660	91.478.676	1.193.633	813.586.619	-	173.367
<i>Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı</i>	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	210.276.404	45.664.660	91.478.676	1.193.633	813.586.619	-	173.367
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	331.834	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	(331.834)	-	-	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım.	-	-	-	-	-	-	-
Vadesi gelmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
Net değer 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 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Şirket’in finansal varlıklarından ve yükümlülüklerinden kaynaklanan likidite riskini gösteren tablo aşağıdaki gibidir:

30.06.2024

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	1.268.452.215	1.278.169.427	148.941.166	1.086.151.648	43.076.613	-
Finansal Borçlar	586.696.265	586.696.265	19.847.220	523.772.432	43.076.613	-
Ticari Borçlar	622.950.061	632.667.273	70.288.057	562.379.216		-
Diğer Borçlar	58.805.889	58.805.889	58.805.889	-	-	-
Türev Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
Türev Araçlar	-	-	-	-	-	-

31.12.2023

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	720.411.232	732.625.803	144.611.476	506.483.784	81.530.542	-
Finansal Borçlar	148.405.037	148.405.037	21.579.750	45.294.745	81.530.542	-
Ticari Borçlar	519.731.442	531.946.013	70.756.973	461.189.040		-
Diğer Borçlar	52.274.753	52.274.753	52.274.753	-	-	-
Türev Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
Türev Araçlar	-	-	-	-	-	-

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla orijinal para birimi cinsinden yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2024

	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	USD	EURO	CHF	JPY	GBP	BGN	CNY
1. Ticari Alacaklar	8.825.167	24.712	219.602	-	-	7.382	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa,banka hesapları dahil)	1.043.625.300	29.168.717	2.468.001	21	22	3.718	396	8
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
4.Dönen Varlıklar (1+2+3)	1.052.450.467	29.193.429	2.687.603	21	22	11.100	396	8
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	1.052.450.467	29.193.429	2.687.603	21	22	11.100	396	8
10. Ticari Borçlar	162.274.538	40.928	4.493.248	7.632	-	54.757	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	543.359.571	-	15.416.861	-	-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	4.149.237	32.632	71.137	-	-	13.600	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Türev Araçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
14. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	709.783.346	73.560	19.981.246	7.632	-	68.357	-	-
15. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
16. Finansal Yükümlülükler	43.076.613	-	1.222.222	-	-	-	-	-
17a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
18. Uzun vadeli yükümlülükler(14+15+16)	43.076.613	-	1.222.222	-	-	-	-	-
19. Toplam yükümlülükler	752.859.959	73.560	21.203.468	7.632	-	68.357	-	-
20. Bilanco dışı türev araçlarının net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-
20a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
20b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
21. Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	299.590.508	29.119.869	(18.515.865)	(7.611)	22	(57.257)	396	8
22. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/ yükümlülük pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	299.590.508	29.119.869	(18.515.865)	(7.611)	22	(57.257)	396	8
23. İthalat (*)	172.461.519	373.017	4.508.945	7.149	-	37.755	-	-
24. İhracat (*)	300.408.014	1.347.544	6.674.623	-	-	523.800	-	-

(*) İlgili ihracat ve ithalat tutarlarının Türk Lirası karşılıkları 30 Haziran 2024 TCMB döviz alış kurundan ifade edilmiştir.

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2023

	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	USD	EURO	CHF	JPY	GBP	BGN	RUB	CNY
1. Ticari Alacaklar	8.534.032	24.712	179.366	-	-	7.382	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	1.003.897.991	15.632.681	9.169.867	27	22	1.241.502	396	-	8
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	1.012.432.023	15.657.393	9.349.233	27	22	1.248.884	396	-	8
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	69.002	-	550	-	-	1.000	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	69.002	-	550	-	-	1.000	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	1.012.501.025	15.657.393	9.349.783	27	22	1.249.884	396	-	8
10. Ticari Borçlar	105.495.592	187.961	2.376.804	2.696	-	33.208	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	66.487.828	-	1.630.992	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	154.748.340	519.586	269.972	-	-	2.590.996	-	6.748.097	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Türev Araçlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-
14. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	326.731.760	707.547	4.277.768	2.696	-	2.624.204	-	6.748.097	-
15. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16. Finansal Yükümlülükler	81.530.523	-	2.000.000	-	-	-	-	-	-
17a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	81.530.523	-	2.000.000	-	-	-	-	-	-
19. Toplam yükümlülükler	408.262.283	707.547	6.277.768	2.696	-	2.624.204	-	6.748.097	-
20. Bilanco dışı türev araçlarının net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-
21. Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	604.238.742	14.949.846	3.072.015	(2.669)	22	(1.374.320)	396	(6.748.097)	8
22. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/ yükümlülük pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	604.238.742	14.949.846	3.072.015	(2.669)	22	(1.374.320)	396	(6.748.097)	8
23. İthalat (*)	510.530.575	912.619	11.695.673	12.510	43.500	27.114	-	-	-
24. İhracat (*)	1.041.890.413	1.999.998	23.283.899	-	-	479.663	-	-	-

(*) İlgili ihracat ve ithalat tutarlarının Türk Lirası karşılıkları 31 Aralık 2023 TCMB döviz alış kurundan ifade edilmiştir.

Kur Riskine Duyarlılık Analizi

30 Haziran 2024 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 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla döviz kuru duyarlılık analizi tablosu aşağıda sunulmuştur:

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu
30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla

	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	191.043.043	(191.043.043)	191.043.043	(191.043.043)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	191.043.043	(191.043.043)	191.043.043	(191.043.043)
Euro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	(130.592.110)	130.592.110	(15.844.981)	15.844.981
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Euro Net Etki (4+5)	(130.592.110)	130.592.110	(15.844.981)	15.844.981
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
7- İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü	(478.378)	478.378	(478.378)	478.378
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- İngiliz Sterlini Net Etki (7+8)	(478.378)	478.378	(478.378)	478.378
Bulgar Levası'nın TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
10- Bulgar Levası net varlık/yükümlülüğü	1.415	(1.415)	1.415	(1.415)
11- Bulgar Levası riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
12- Bulgar Levası Net Etki (10+11)	1.415	(1.415)	1.415	(1.415)
Çin Yuanı'nın TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
13- Çin Yuanı net varlık/yükümlülüğü	1	(1)	1	(1)
14- Çin Yuanı riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
15- Çin Yuanı Net Etki (13+14)	1	(1)	1	(1)
İsviçre Frangı'nın TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
16- İsviçre Frangı net varlık/yükümlülüğü	(55.870)	55.870	(55.870)	55.870
17- İsviçre Frangı riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
18- İsviçre Frangı Net Etki (16+17)	(55.870)	55.870	(55.870)	55.870
Japon Yeni'nin TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
19- Japon Yeni net varlık/yükümlülüğü	1	(1)	1	(1)
20- Japon Yeni riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
21- Japon Yeni Net Etki (19+20)	1	(1)	1	(1)
TOPLAM (3+6+9+12+15+18+21)	59.918.102	(59.918.102)	59.918.102	(59.918.102)

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu
31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla

	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	109.693.249	(109.693.249)	109.693.249	(109.693.249)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	109.693.249	(109.693.249)	109.693.249	(109.693.249)
Euro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	24.742.146	(24.742.146)	24.742.146	(24.742.146)
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Euro Net Etki (4+5)	24.742.146	(24.742.146)	24.742.146	(24.742.146)
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
7- İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü	(13.016.940)	13.016.940	(13.016.940)	13.016.940
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- İngiliz Sterlini Net Etki (7+8)	(13.016.940)	13.016.940	(13.016.940)	13.016.940
Bulgar Levası'nın TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
10- Bulgar Levası net varlık/yükümlülüğü	1.637	(1.637)	1.637	(1.637)
11- Bulgar Levası riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
12- Bulgar Levası Net Etki (10+11)	1.637	(1.637)	1.637	(1.637)
Çin Yuanı'nın TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
13- Çin Yuanı net varlık/yükümlülüğü	1	(1)	1	(1)
14- Çin Yuanı riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
15- Çin Yuanı Net Etki (13+14)	1	(1)	1	(1)
İsviçre Frangı'nın TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
16- İsviçre Frangı net varlık/yükümlülüğü	(23.469)	23.469	(23.469)	23.469
17- İsviçre Frangı riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
18- İsviçre Frangı Net Etki (16+17)	(23.469)	23.469	(23.469)	23.469
Japon Yeni'nin TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
19- Japon Yeni net varlık/yükümlülüğü	114	(114)	114	(114)
20- Japon Yeni riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
21- Japon Yeni Net Etki (19+20)	114	(114)	114	(114)
Rus Ruble'nin TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
22- Rus Ruble net varlık/yükümlülüğü	(548.989)	548.989	(548.989)	548.989
23- Rus Ruble riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
24- Rus Ruble Net Etki (22+23)	(548.989)	548.989	(548.989)	548.989
TOPLAM (3+6+9+12+15+18+21+24)	120.847.748	(120.847.748)	120.847.748	(120.847.748)

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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		30.06.2024	31.12.2023
Finansal Yükümlülükler	Banka Kredileri	486.574.553	-
Finansal Yükümlülükler	Kredi Kartları	260.081	386.692
Bankalar	Vadeli Mevduatlar	8.817.763	740.938.630
Değişken Faizli Finansal Araçlar			
Finansal Yükümlülükler	Banka Kredileri	99.861.631	148.018.345

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 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla konsolide net borç/özkaynak oranları aşağıdaki gibidir:

	30.06.2024	31.12.2023
Toplam borçlar	1.710.437.062	1.204.890.597
Eksi: Hazır değerler	(27.299.655)	(814.422.567)
Net borç	1.683.137.407	390.468.030
Toplam özkaynaklar	2.197.149.523	2.025.554.005
Özkaynaklar + Net Borç	3.880.286.930	2.416.022.035
Net Borç/Toplam Sermaye oranı	43,38%	16%

31.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 satımına konu olan fiyatını ifade eder. Kote edilmiş piyasa fiyatı, şayet varsa, bir finansal aracın makul değerini en iyi yansıtan değerdir. Şirket'in finansal araçların makul değerleri Türkiye'deki finansal piyasalardan ilgili ve güvenilir bilgiler edinilebileceği ölçüde, tahmin edilmiştir. Burada sunulan tahminler, Şirket'in bir piyasa işleminde edinebileceği tutarları yansıtmayabilir. Şirket'in finansal araçlarının makul değerlerinin tahmininde aşağıda belirtilen yöntemler ve varsayımlar kullanılmıştır:

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

Finansal Aktifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal aktifler:

- Yabancı para bakiyeleri dönem sonu kuru üzerinden çevrilmiştir.
- 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.

Finansal varlıklar	30.06.2024	31.12.2023
Hazır değerler	27.299.655	814.422.567
Ticari alacaklar	263.691.100	255.941.064
Finansal varlıklar	1.823.426.859	655.861.558
Finansal yükümlülükler		
Finansal borçlar	586.696.265	148.405.037
Kiralama işlemlerinden borçlar	239.495.372	101.436.554
Ticari borçlar	622.950.061	519.731.442
Diğer borçlar	58.805.889	52.274.753

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.

DESA DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerindeki gerçeğe uygun değeri ile ölçülmüş varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2024

Varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Finansal Yatırımlar	-	1.584.858.616	238.568.243	1.823.426.859
Toplam Varlıklar	-	1.584.858.616	238.568.243	1.823.426.859

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

31 Aralık 2023

Varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Finansal Yatırımlar	-	406.821.174	249.040.384	655.861.558
Toplam Varlıklar	-	406.821.174	249.040.384	655.861.558

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

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

Yoktur. (31 Aralık 2023: Yoktur.)

33.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 600.000 TL’dir.(31 Aralık 2023 : 311.838 TL’dir.)

Bağımsız denetim kuruluşundan alınan denetim dışında hizmet yoktur.

34.BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket'in 17.07.2024 tarihli Yönetim Kurulu Kararında;

1- Şirketimizin kayıtlı sermaye tavanı 750.000.000 TL içinde 245.000.000,00TL olan çıkarılmış sermayesinin, tamamı iç kaynaklardan karşılanmak suretiyle %100 oranında artış ile 245.000.000,00 TL artırılarak 490.000.000,00 TL'ye çıkarılmasına,

2- Şirket sermayesinin %100 oranında bedelsiz olarak artırılması kapsamında ihraç edilecek, 48.999.999,99 TL nominal değerli 4.899.999.999 adet (A) grubu ve 196.000.000,01 TL nominal değerli 19.600.000.001 adet (B) grubu payların, pay sahiplerine Şirket sermayesindeki mevcut payları oranında bedelsiz olarak ve Sermaye Piyasası Mevzuatı'nın kaydi sisteme ilişkin düzenlemeleri çerçevesinde usulüne uygun şekilde dağıtılmasına,

3- İç kaynaklardan artırılacak olan 245.000.000 TL sermayenin tamamının, Vergi Usul Kanunu'na göre düzenlenmiş solo bilançomuzun, Özkaynaklar kalemi altında yer alan Sermaye düzeltmesi Olumlu Farkları ve Olağan üstü yedeklerden karşılanmasına,

4- İç kaynaklardan sermaye artırımı ile ilgili olarak esas sözleşmenin "Sermaye" başlıklı 6. maddesinin Türk Ticaret Kanunu ve Sermaye Piyasası Mevzuatı hükümlerine uygun olarak ekteki şekilde tadil edilmesine,

5- İç kaynaklardan bedelsiz sermaye artırımının gerçekleştirilmesi ve sermaye artırımında ihraç edilecek paylara ilişkin ihraç belgesinin ve esas sözleşmenin "Sermaye" başlıklı 6. maddesinin tadil tasarisının onaylanması için Sermaye Piyasası Kurulu, Borsa İstanbul A. Ş. ve Merkezi Kayıt Kuruluşu A. Ş. başta olmak üzere diğer kuruluşlar nezdinde gerekli başvuru ve işlemlerin yapılmasına,

6- Gerekli onay ve işlemlerin tamamlanmasından sonra Sermaye Piyasası Kanunu'nun 18'inci maddesi uyarınca, Şirketimizin çıkarılmış sermayesinin 490.000.000 TL olduğunu gösteren esas sözleşmemizin 6. maddesinin yeni şeklinin ticaret sicilinde tesciline ve ilanına ilişkin gerekli işlemlerin yapılmasına,

7- Vergi Usul Kanununa (VUK) göre şirketimizin yasal kayıtlarda 31.12.2023 tarihinde enflasyon muhasebesi uygulaması öncesi 591.325.618,82 TL net dönem karı bulunmaktadır. Bu tutar, yıl sonu kar dağıtım tablosunda gösterilmiştir. VUK'un geçici 33 üncü maddesi gereğince 31.12.2023 tarihli Bilançomuz enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuş olup 591.325.618,82 TL net dönem karımız dahil olmak üzere enflasyon muhasebesi sonrası VUK kayıtlarına göre -529.725.472,53- TL geçmiş yıl zararı oluşmuştur.

Ayrıca yine enflasyon düzeltmesi sonucu 1.400.707.238,83- TL sermaye düzeltmesi olumlu farkları oluşmuştur. VUK'un Mükerrer 298/A-5 inci maddesinde yer alan "öz sermaye kalemlerine ait enflasyon farkları, düzeltme sonucu oluşan geçmiş yıl zararlarına mahsup edilebilir" hükmü uyarınca şirketimizin, 1.400.707.238,83 TL sermaye düzeltmesi olumlu farkının enflasyon düzeltmesi sonucu oluşan 1.121.051.091,35 TL geçmiş yıl zararına (dönem net karının mahsubu sonrası tutar) mahsubu imkanı bulunmaktadır.

SPK'nın 07.03.2024 sayılı ilke kararı uyarınca, VUK kayıtlarına göre hazırlanan mali tabloların enflasyon endekslemesi sonucunda oluşan 1.121.051.091,35- TL geçmiş yıl zararının, aynı kapsamda enflasyon endekslemesi sonucu oluşan 1.400.707.238,83- TL sermaye hesabı enflasyon düzeltmesi olumlu farklarından mahsup edildiğine ilişkin Ticaret Bakanlığınca 15.06.2024 tarihli ve 32577 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Enflasyon Düzeltmesi Uygulayan Şirketlerde Esas Alınacak Finansal Tablolara İlişkin Tebliğin 5/3 üncü maddesi uyarınca genel kurulda karar alınmasınaoy birliği ile karar verilmiştir.

Şirket'in bedelsiz sermaye artırımına ilişkin ihraç belgesinin onaylanması ve şirketin esas sözleşmesinin "Sermaye ve Hisseler" başlıklı 6. maddesinin tadiline yönelik esas sözleşme tadil metnine ilişkin uygun görüş alınmak üzere Sermaye Piyasası Kurulu'na 02.08.2024 tarihinde başvurulmuştur.