

Doğtaş Kelebek Mobilya
Sanayi ve Ticaret A.ř. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylöl 2019
Tarihinde Sona Eren
Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolar

07 Kasım 2019

DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

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

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3-4
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	5
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	6
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	
Dipnot 1 Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu	7-8
Dipnot 2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar	9-25
Dipnot 3 Nakit ve nakit benzerleri	26
Dipnot 4 Finansal borçlanmalar	26-28
Dipnot 5 İlişkili taraflardan alacaklar ve borçlar	29-30
Dipnot 6 Maddi duran varlıklar	31-32
Dipnot 7 Karşılıklar, taahhütler ve şarta bağlı varlık ve yükümlülükler	33-34
Dipnot 8 Vergi varlık ve yükümlükler	35-38
Dipnot 9 Niteliklerine göre giderler	38-39
Dipnot 10 Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler	39
Dipnot 11 Finansal gelirler ve giderler	40
Dipnot 12 Finansal risk yönetimi ve politikaları	40-45
Dipnot 13 TMS açıklama zorunluluklarına ek açıklamalar	46
Dipnot 14 Hisse başına kazanç	46
Dipnot 15 Bilanço tarihinden sonraki olaylar	46

DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Varlıklar	Dipnot	Bağımsız	Bağımsız
		denetimden geçmemiş	denetimden geçmiş
		30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Dönen varlıklar		416.912.414	354.119.357
Nakit ve nakit benzerleri	3	1.141.808	3.566.888
Ticari alacaklar		128.622.646	95.915.273
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	5	1.684.609	1.110.954
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		126.938.037	94.804.319
Diğer alacaklar		3.444.273	2.872.979
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		3.444.273	2.872.979
Stoklar		233.492.719	212.208.688
Peşin ödenmiş giderler		42.576.743	31.668.883
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	8	679.419	654.410
Diğer dönen varlıklar		6.463.606	6.741.036
		416.421.214	353.628.157
Satış amaçlı elde tutulan duran varlıklar		491.200	491.200
Duran varlıklar		315.642.013	283.263.188
Diğer alacaklar		5.116.956	2.461.967
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		5.116.956	2.461.967
Finansal varlıklar		9.469.958	9.469.958
Yatırım amaçlı gayrimenkuller		25.845	25.214
Maddi duran varlıklar	6	243.262.478	249.063.153
Kullanım Hakkı Varlıkları		30.981.023	-
Maddi olmayan duran varlıklar		20.011.602	22.242.896
Peşin ödenmiş giderler		-	-
Ertelenmiş Vergi Varlığı		6.774.151	-
Toplam varlıklar		732.554.427	637.382.545

İlişikteki dipnotlar, bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

Kaynaklar	Dipnot	Bağımsız	Bağımsız
		denetimden geçmemiş	denetimden geçmiş
		30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Kısa vadeli yükümlülükler		491.799.873	470.311.426
Kısa vadeli borçlanmalar	4	98.897.814	94.575.077
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	4	126.344.114	119.879.404
Ticari borçlar		133.356.580	139.747.411
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		133.356.580	139.747.411
- İlişkili taraflara ticari borçlar		-	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		8.029.504	5.240.814
Diğer borçlar		46.173.449	57.870.163
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		1.189.432	1.143.164
- İlişkili taraflara diğer borçlar	5	44.984.018	56.726.999
Ertelenmiş gelirler		67.189.685	42.094.258
Kısa vadeli karşılıklar		11.374.930	10.693.468
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		3.803.709	3.800.626
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	7	7.571.221	6.892.842
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		433.796	210.831
Uzun vadeli yükümlülükler		196.372.667	170.759.079
Uzun vadeli borçlanmalar	4	189.798.088	161.800.015
Diğer borçlar		1.899.788	711.204
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		1.899.788	711.204
Ertelenmiş gelirler		-	-
Uzun vadeli karşılıklar		4.674.791	4.455.132
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		2.545.291	2.531.099
- Diğer uzun vadeli karşılıklar	7	2.129.500	1.924.033
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	8	-	3.792.728
Özkaynaklar		44.381.887	(3.687.960)
Ana ortaklığa ait özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye		209.069.767	209.069.767
Ters birleşme sermaye farkları		(159.069.767)	(159.069.767)
Paylara ilişkin primler		9.282.945	282.945
Geri alınmış paylar (-)		(510.991)	(510.991)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		116.690.771	116.690.771
- Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirilmesi		115.492.865	115.492.865
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları		1.197.906	1.197.906
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		(628.778)	-
- Riskten korunma kazanç/kayıpları		-	-
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		1.107.177	1.107.177
Geçmiş yıl zararları		(171.257.862)	(82.038.854)
Net dönem karı / (zararı)		(20.301.375)	(89.219.008)
Toplam kaynaklar		732.554.427	637.382.545

İlişikteki dipnotlar, bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

	<i>Dipnot</i>	Bağımsız	Bağımsız	Bağımsız	Bağımsız
		denetimden geçmemiş	denetimden geçmemiş	denetimden geçmemiş	denetimden geçmemiş
Kar veya zarar kısmı		1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018
Hasılat		442.025.000	139.315.558	435.840.612	161.825.465
Satışların maliyeti (-)		(303.107.769)	(98.096.254)	(309.785.078)	(117.407.295)
Brüt kar		138.917.231	41.219.304	126.055.534	44.418.170
Genel yönetim giderleri (-)	9	(18.334.419)	(5.924.959)	(24.508.524)	(9.314.644)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	9	(84.106.077)	(31.376.934)	(92.815.444)	(29.841.885)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	9	(2.805.072)	(909.483)	(2.418.932)	(872.852)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	10	38.389.628	18.522.424	80.609.331	60.016.433
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	10	(43.344.975)	(18.299.763)	(70.188.405)	(54.784.966)
Esas faaliyet karı		28.716.316	3.230.589	16.733.560	9.620.256
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		454.994	125.219	553.210	76.830
TFRS 9 uyarınca belirlenen değer düşüklüğü zararları		-	-	(236.032)	--
Finansman geliri / (gideri) öncesi faaliyet karı		29.171.310	3.355.808	17.050.738	9.697.086
Finansman gelirleri	11	51.862.836	35.863.088	69.517.388	57.064.106
Finansman giderleri (-)	11	(111.725.052)	(44.459.196)	(197.469.377)	(135.359.027)
Vergi öncesi kar/ (zarar)		(30.690.906)	(5.240.300)	(110.901.251)	(68.597.835)
Vergi geliri / (gideri)					
- Dönem vergi gelir / (gideri)		(177.348)	(177.348)	-	-
- Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	8	10.566.879	5.046.159	20.102.692	12.505.750
Net dönem karı/ (zararı)		(20.301.375)	(371.489)	(90.798.559)	(56.092.085)
Ana ortaklık hissedarlarına ait pay başına kazanç (tam Kuruş)	14	(0,0008)	(0,00001)	(0,005)	(0,003)
Ana ortaklık hissedarlarına ait sulandırılmış pay başına kazanç (tam Kuruş)	14	(0,0008)	(0,00001)	(0,005)	(0,003)

İlişikteki dipnotlar, bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

	Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş
	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018
Net dönem karı/ (zararı)	(20.301.375)	(371.489)	(90.798.559)	(56.092.085)
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER):				
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar				
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları	-	-	-	-
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	-	-	-	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler	-	-	-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR/GİDER, vergi sonrası	-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	(20.301.375)	(371.489)	(90.798.559)	(56.092.085)

İlişikteki dipnotlar, bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

				Kar veya zarara yeniden sınıflanmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Birikmiş karlar / (zararlar)		Özkaynaklar	
	Sermaye	Paylara ilişkin primler	Geri alınmış paylar	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları	Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışı	Diğer Kazanç/Kayıplar	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar zararları		Net dönem zararı
1 Ocak 2018 bakiyesi	50.000.000	282.945	(10.991)	1.533.376	115.492.865	-	607.177	(93.971.564)	15.256.414	89.190.222
Muhasebe politikalarındaki değişiklikler (Not 2)	-	-	-	-	-	-	-	(2.823.704)	-	(2.823.704)
Dönem başı itibariyle yeniden düzenlenmiş	50.000.000	282.945	(10.991)	1.533.376	115.492.865	-	607.177	(96.795.268)	15.256.414	86.366.518
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	15.256.414	(15.256.414)	-
Amortisman transferi	-	-	-	-	(1.153.209)	-	-	1.153.209	-	-
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış/ (azalış)	-	-	(500.000)	-	-	-	-	-	-	(500.000)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	-	-	-	(90.798.559)	(90.798.559)
Diğer değişiklikler nedeniyle artış/azalış	-	-	-	-	-	-	-	(1.540.048)	-	(1.540.048)
30 Eylül 2018 bakiyesi	50.000.000	282.945	(510.991)	1.533.376	114.339.656	-	607.177	(81.925.693)	(90.798.559)	6.472.089
1 Ocak 2019 bakiyesi	50.000.000	282.945	(510.991)	1.197.906	115.492.865	-	1.107.177	(82.038.854)	(89.219.008)	(3.687.960)
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Amortisman transferi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Sermaye Arttırımı	60.000.000	9.000.000	-	-	-	-	-	-	-	69.000.000
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış/ (azalış)	-	-	-	-	-	-	-	(89.219.008)	89.219.008	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	(628.778)	-	-	(20.301.375)	(20.930.153)
30 Eylül 2019 bakiyesi	110.000.000	9.282.945	(510.991)	1.197.906	115.492.865	(628.778)	1.107.177	(171.257.862)	(20.301.375)	44.381.887

İlişikteki dipnotlar, bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Eylül 2019	Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Eylül 2018
	<i>Dipnot</i>		
Net dönem karı/ (zararı)		(20.301.375)	(90.798.559)
Net dönem karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		74.272.284	114.884.397
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler		23.658.234	17.215.225
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		17.275	-
Diğer karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		1.320.139	-
Garanti karşılıkları ile ilgili düzeltmeler		436.293	2.404.877
Diğer Karşılık Giderleri ilgili düzeltmeler		-	-
Vergi (geliri)/gideri ile ilgili düzeltmeler	8	(10.566.879)	(20.102.692)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	11	53.491.755	46.009.328
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	11	(1.808)	(35.531)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevirim farkları ile ilgili düzeltmeler		6.372.269	69.393.190
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		(454.994)	-
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:		(58.543.464)	(30.502.446)
Ticari alacaklardaki azalış (artış)		(32.707.374)	(2.765.856)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)		(3.226.283)	(5.072.039)
Stoklardaki artış		(21.284.031)	(15.565.126)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)		(10.907.860)	14.620.059
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış (artış)		277.430	13.515.134
Ticari borçlardaki artış (azalış)		(6.390.831)	(62.223.859)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış		1.108.186	2.155.877
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)		(10.508.130)	4.939.888
Ertelenmiş gelirlerdeki artış (azalış)		25.095.429	19.893.476
İşletme faaliyetlerinden sağlanan akışları		(4.572.555)	(6.416.608)
Diğer karşılıklara ilişkin ödemeler		-	-
Ödenen vergiler		-	(368.983)
Ödenen Faiz		-	-
A. İşletme faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları		(4.572.555)	(6.785.591)
Alınan faiz	11	-	35.531
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	6	(10.385.153)	(19.179.397)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		934.501	4.020.873
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(9.450.652)	(15.122.993)
Ödenen faiz		(48.232.382)	(35.893.273)
Sermaye Artırımından Sağlanan Nakit		60.000.000	-
Hisse Senedi İhraç Primlerinden Sağlanan Nakit		9.000.000	-
Kredilerden nakit girişleri	4	113.209.069	202.113.297
Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	4	(122.378.560)	(142.086.110)
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		11.598.127	24.133.914
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (A+B+C)		(2.425.080)	(2.225.330)
D. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	3	3.566.888	3.363.130
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D)	3	1.141.808	5.588.460

İlişikteki dipnotlar, bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA
DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

1. ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

Şirket’in ana faaliyet konusu mobilya üretimi ve satışlarıdır.

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

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

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu’na (“SPK”) kayıtlıdır ve hisseleri 1990 yılından beri Borsa İstanbul A.Ş.’de (“BİST”) (eski adıyla “İstanbul Menkul Kıymetler Borsası”) DGKLB ismiyle işlem görmektedir. 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla, Şirket’in halka açıklık oranı %38,85’dir.

Bağlı ortaklıklar

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

Şirket’in bağlı ortaklıklarından Doğtaş Mobilya Pazarlama Ticaret A.Ş. (“Doğtaş Pazarlama”) 1996 yılında kurulmuş ve Türkiye genelinde açmış olduğu şubelerle Doğtaş Kelebek Mobilya ve Sanayi Ticaret A.Ş. tarafından üretilen mobilya ve kanepeler gruplarının ve ticari ürünlerin satışını ve pazarlamasını yapmaktadır. 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla Doğtaş Pazarlama’nın Türkiye’de hiç bir şubesi bulunmamaktadır (31 Aralık 2018: Bulunmamaktadır).

DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA
DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

1. ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (DEVAMI)

Doğtaş Kelebek Mobilya Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019		31 Aralık 2018	
	%	TL	%	TL
Halka açık kısım	38,85	104.534.884	49,99	104.534.884
Doğanlar Yatırım Holding A.Ş.	25,36	68.250.000	3,95	8.250.000
Davut Doğan	5,96	16.047.503	7,68	16.047.503
Adnan Doğan	5,96	16.047.484	7,68	16.047.484
Şadan Doğan	5,96	16.047.474	7,68	16.047.474
İsmail Doğan	5,96	16.047.474	7,68	16.047.474
İlhan Doğan	5,96	16.047.474	7,68	16.047.474
Murat Doğan	5,96	16.047.474	7,68	16.047.474
	100	269.069.767	100	209.069.767

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

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Şirket’in bağlı ortaklıkları ve bu bağlı ortaklıklarına ilişkin bilgiler aşağıda sunulmaktadır:

Bağlı Ortaklıklar	Kuruluş ve faaliyet yeri	Faaliyet konuları	Fonksiyonel para birimi	Şirket’in etkin pay oranı (%)	
				30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Doğtaş Mobilya Pazarlama Ticaret A.Ş. (“Doğtaş Pazarlama”)	Türkiye	Mobilya satış ve Pazarlaması	Türk Lirası	100	100
Doğtaş Bulgaria Eood (“Doğtaş Bulgaria”)	Bulgaristan	Mobilya satış ve Pazarlaması	Leva	100	100
Doğtaş Holland B.V. (“Doğtaş Holland”)	Hollanda	Mobilya satış ve Pazarlaması	Avro	100	100
Doğtaş Germany GmbH (“Doğtaş Germany”)	Almanya	Mobilya satış ve Pazarlaması	Avro	100	100
2K Oturma Grupları İnşaat ve Taahhüt San. ve Tic. A.Ş. (“2K”)	Türkiye	Oturma grubu satışı	Türk Lirası	100	100
3K Mobilya Dekor. San. ve Tic. A.Ş. (“3K”)	Türkiye	Mobilya dekorasyon	Türk Lirası	100	100

Şirket’in bağlı ortaklıklarından Doğtaş Germany, Doğtaş Holland ve Doğtaş Bulgaria, konsolide finansal tablolar açısından önemlilik teşkil etmemeleri sebebiyle konsolidasyon kapsamına alınmayarak satılmaya hazır finansal varlıklar olarak muhasebeleştirilmiştir.

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla Şirket ve bağlı ortaklıkları (hepsi birlikte “Grup” olarak anılacaktır) bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 1.270 kişidir (31 Aralık 2018: 1.275).

Şirket sermayesinin Türk Ticaret Kanunu kapsamında yeterliliğine ilişkin:

Doğ-Taş Doğanlar Mobilya İmalat Enerji Üretim Sanayi A.Ş. ile Kelebek Mobilya Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin 2013 yılında birleşmesi ile Seri I, No. 31 sayılı Birleşme İşlemlerine İlişkin Esaslar Tebliği çerçevesinde 209.069.767 TL tutarında sermayeye ulaşılmış ve şirket sermayesi 159.069.767 TL tutarında arttırılırken karşılığında “Ters Birleşme Farkları” kalemi yine aynı tutarda borçlandırılmıştır. Söz konusu kayıt hem Türk Ticaret Kanunu ve ilgili mevzuat kapsamında tutulan ticari defterlerde hem de Sermaye Piyasası muhasebe defterinde aynı şekilde yansıtılmıştır.

DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA
DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

Grup’un ara dönem özet konsolide finansal tablolarının hazırlanmasında uygulanan belli başlı muhasebe politikaları aşağıdaki gibidir.

2.1 Ara dönem özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin temel esaslar

a) TMS’ye uygunluk beyanı

İlişikteki ara dönem özet konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (“TMS”) esas alınmıştır. Ayrıca ara dönem özet konsolide finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Grup, 30 Eylül 2019 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ilişkin özet konsolide finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı No:34 “Ara Dönem Finansal Raporlama”ya uygun olarak hazırlamıştır.

Bu Tebliğ’e istinaden TMS/TFRS’ye uygun olarak hazırlanan yıllık konsolide finansal tabloların içermesi gerekli açıklama ve dipnotlar TMS 34 uyarınca özetlenmiş veya yer verilmemiştir. Ara dönem finansal sonuçları tek başına yıl sonu sonuçlarının bir göstergesi olmazlar. Ekteki özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2018 tarihli bağımsız denetimden geçmiş konsolide finansal tablolar ve ekli dipnotları ile birlikte değerlendirilmelidir.

Grup, ilk uygulama tarihi 1 Ocak 2018 olan TFRS 15 ve TFRS 9 standartlarını uygulamaya başlamıştır. Uygulanan geçiş yöntemine uygun olarak karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmemiştir.

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar yayınlanmak üzere 07 Kasım 2019 tarihinde Şirket Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul’un ve ilgili düzenleyici kurumların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu ara dönem özet konsolide finansal tabloları değiştirme hakkı bulunmaktadır.

b) Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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. Grup’un konsolide finansal tablolarında, bu karar çerçevesinde 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren, TMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” standardı uygulanmamıştır.

c) Ölçüm esasları

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, arsalar, yer altı yer üstü düzenleri, binalar, makine, tesis ve cihazlar haricinde tarihsel maliyet yöntemi ile hazırlanmıştır. Tarihsel maliyet genellikle mal ve hizmet karşılığında verilen bedelin gerçeğe uygun değerine dayanır.

DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA
DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.1 Ara dönem konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin temel esaslar (devamı)

d) Geçerli ve raporlama para birimi

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

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

e) Konsolidasyon esasları

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolar; Şirket’in ve Dipnot 1’de verilen ve Grup’un finansal ve faaliyet politikaları üzerinde kontrol gücüne sahip olduğu bağlı ortaklıklarının finansal tablolarını içermektedir.

Kontrol, Şirket’in aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır:

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

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

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

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

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

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

DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA
DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.1 Ara dönem konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin temel esaslar (devamı)

e) Konsolidasyon esasları (devamı)

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

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

Grup’un mevcut bağlı ortaklığının sermaye payındaki değişiklikler

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

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

f) Önemli muhasebe politikalarında değişiklikler

Aşağıda belirtilen değişiklikler dışında, Grup’un ara dönem özet konsolide finansal tablolarında uygulanan muhasebe politikaları, 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık konsolide finansal tablolarında uygulanan muhasebe politikalarıyla aynıdır.

a. TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

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

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

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

DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA
DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.1 Ara dönem konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin temel esaslar (devamı)

f) Önemli muhasebe politikasındaki değişiklikler (devamı)

b) TFRS 16 Kiralamalar

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

TFRS 16 Kiralamalar Standardına ilk geçiş

Şirket, TMS 17 “*Kiralama İşlemleri*” standardının yerini alan TFRS 16 “*Kiralamalar*” standardını, ilk uygulama tarihi olan 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla, standardın ilk defa uygulanmasının kümülatif etkisiyle geriye dönük olarak (“*kümülatif etki yöntemi*”) finansal tablolarında muhasebelemiştir. Söz konusu yöntemin ilgili standartta tanımlanan basitleştirilmiş geçiş uygulaması kapsamında, finansal tabloların karşılaştırmalı bilgilerinde ve geçmiş yıllar karlarında yeniden düzenleme gerekmemektedir.

TFRS 16 “*Kiralamalar*” standardının ilk uygulaması kapsamında, 1 Ocak 2019 tarihinden önce TMS 17 “*Kiralama İşlemleri*” standardına uygun olarak faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılan kiralama taahhütlerine ilişkin finansal tablolarda “*Kiralama*” yükümlülüğü muhasebelemiştir. Söz konusu kira yükümlülüğü, geçiş tarihi itibarıyla gerçekleşmemiş kira ödemelerinin, Şirket’in ilk uygulama tarihindeki alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiş, bugünkü değer üzerinden ölçülmüştür. Kullanım hakkı varlıkları ise, ilgili standartta yer alan basitleştirilmiş geçiş uygulaması kapsamında, kiralama yükümlülüklerine (peşin ödemesi yapılmış veya tahahhuk etmiş kira ödemelerinin tutarına göre düzeltilmiş) eşit bir tutar üzerinden muhasebelemiştir.

1 Ocak 2019 itibarıyla TFRS 16 kapsamında finansal tablolarda muhasebeleştirilen kira yükümlülükleri ve kullanım hakkı varlıkları aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak 2019	
TFRS 16 kapsamında kiralama yükümlülüğü		
(iskonto edilmemiş)		58.167.118
TFRS 16 kapsamında kiralama yükümlülüğü		33.390.663
(iskonto edilmiş)		
	30 Eylül 2019	1 Ocak 2019
Binalar	30.981.023	31.736.606
Toplam kullanım hakkı varlıkları	30.981.023	31.736.606

DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA
DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.1 Ara dönem konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin temel esaslar (devamı)

f) Önemli muhasebe politikalarındaki değişiklikler (devamı)

b) TFRS 16 Kiralamalar (devamı)

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

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

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

TFRS 16’nın uygulamasının 30 Eylül 2019 tarihli özet konsolide finansal durum tablosu ve aynı tarihte sona eren 9 aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide kar veya zarar tablosuna etkileri aşağıda sunulmuştur. Standartın uygulamasının özet konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu ve özet konsolide nakit akış tablosuna önemli etkisi bulunmamaktadır.

Finansal Durum Tablosu

VARLIKLAR	30.09.2019	TFRS 16 Etkileri	30.09.2019 (Etkiler Hariç)
Dönen Varlıklar	416.912.414	-	416.912.414
Nakit ve Nakit Benzerleri	1.141.808	-	1.141.808
Ticari Alacaklar	128.622.646	-	128.622.646
Diğer Alacaklar	3.444.273	-	3.444.273
Stoklar	233.492.719	-	233.492.719
Peşin Ödenmiş Giderler	42.576.743	-	42.576.743
Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar	679.419	-	679.419
Diğer Dönen Varlıklar	6.463.606	-	6.463.606
Toplam	416.421.214	-	416.421.214
Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar	491.200	-	491.200
		-	
Duran Varlıklar	315.642.013	-	283.918.363
Diğer Alacaklar	5.116.956	-	5.116.956
Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar	9.469.958	-	9.469.958
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	25.844	-	25.844
Maddi Duran Varlıklar	243.262.478	-	243.262.478
Kullanım Hakkı Varlıkları	30.981.023	30.981.023	-
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	20.011.602	-	20.011.602
Ertelenmiş Vergi Varlığı	6.774.151	742.627	6.031.525
		-	
TOPLAM VARLIKLAR	732.554.427	31.723.650	700.830.777

DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA
DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.1 Ara dönem konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin temel esaslar (devamı)

f) Önemli muhasebe politikasındaki değişiklikler (devamı)

b) TFRS 16 Kiralamalar (devamı)

KAYNAKLAR	30.09.2019	TFRS 16 Etkileri	30.09.2019 (Etkiler Hariç)
Kısa Vadeli Yükümlülükler	491.799.873	-	483.083.631
Kısa Vadeli Borçlanmalar	98.897.814	13.716.242	85.181.571
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	126.344.114	-	126.344.114
Ticari Borçlar	133.356.580	-	133.356.580
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	8.029.504	-	8.029.504
Diğer Borçlar	46.173.449	-	46.173.449
Ertelenmiş Gelirler	67.189.685	-	67.189.685
Kısa Vadeli Karşılıklar	11.374.930	-	11.374.930
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	433.797	-	433.797
Toplam	491.799.873	-	483.083.631
		-	-
Uzun Vadeli Yükümlülükler	196.372.667	-	175.732.311
Uzun Vadeli Borçlanmalar	189.798.088	20.640.356	169.157.732
Diğer Borçlar	1.899.787	-	1.899.787
Uzun Vadeli Karşılıklar	4.674.791	-	4.674.791
		-	-
ÖZKAYNAKLAR	44.381.887	-	47.014.836
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	44.381.887	-	47.014.836
Ödenmiş Sermaye	269.069.767	-	269.069.767
Ters birleşme sermaye farkları	(159.069.767)	-	(159.069.767)
Geri Alınmış Paylar (-)	(510.991)	-	(510.991)
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	9.282.945	-	9.282.945
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	116.690.771	-	116.690.771
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	(628.778)	-	(628.778)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	1.107.177	-	1.107.177
Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları)	(171.257.862)	-	(171.257.862)
Net Dönem Karı / (Zararı)	(20.301.375)	(2.632.949)	(17.668.426)
TOPLAM KAYNAKLAR	732.554.427	31.723.649	700.830.778

DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA
DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.1 Ara dönem konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin temel esaslar (devamı)

f) Önemli muhasebe politikalarındaki değişiklikler (devamı)

b) TFRS 16 Kiralamalar (devamı)

Kar veya Zarar Tablosu

	01.01.2019- 30.09.2019	TFRS 16 Etkileri	30.09.2019 (Etkiler Hariç)
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	442.025.000	-	442.025.000
Satışların Maliyeti (-)	(303.107.769)	-	(303.107.769)
BRÜT KAR / (ZARAR)	138.917.231	-	138.917.231
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(84.106.077)	1.382.755	(85.488.832)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(18.334.419)	-	(18.334.419)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(2.805.072)	-	(2.805.072)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	38.389.628	-	38.389.628
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(43.344.975)	-	(43.344.975)
ESAS FAALİYET KAR / (ZARARI)	28.716.316	-	27.333.561
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar / Zararlarındaki Paylar	-	-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	454.994	-	454.994
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	-	-	-
FİNANSMAN GELİRİ / (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KAR/(ZARARI)	29.171.310	-	27.788.555
Finansman Gelirleri	51.862.836	-	51.862.836
Finansman Giderleri (-)	(111.725.052)	(4.758.331)	(106.96.721)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)	(30.690.906)	-	(27.345.330)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)	10.389.531	-	9.646.904
- Dönem Vergi Gelir / (Gideri)	(177.348)	-	(177.348)
- Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri)	10.566.879	742.627	9.824.252
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)	(20.301.375)	-	(17.668.426)
DURDURULAN FAALİYETLER	-	-	-
Durdurulan Faaliyetler Vergi Sonrası Dönem Karı / (Zararı)	-	-	-
DÖNEM KARI / (ZARARI)	(20.301.375)	(2.632.949)	(17.668.426)

Grup, daha önce TMS 17 uyarınca faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılmış kiralamalar için özet konsolide finansal tablolara 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla ön ödemesi yapılmış veya tahakkuk etmiş tüm kira ödemelerinin tutarına göre düzeltilmiş olan kira yükümlülüğüne eşit bir tutar üzerinden bir kullanım hakkı varlığı yansıtmıştır. Bu kapsamda TFRS 16 Kiralamalar Standardının uygulamasının Grup'un 1 Ocak 2019 tarihli geçmiş yıllar karları üzerindeki etkisi bulunmamaktadır.

DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA
DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.1 Ara dönem konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin temel esaslar (devamı)

f) Önemli muhasebe politikasındaki değişiklikler (devamı)

c)Finansal Riskten Korunma Muhasebesi

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

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

DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA
DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.1 Ara dönem konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin temel esaslar (devamı)

g) Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Mali tabloların TMS’ye uygun olarak hazırlanması, varlık ve yükümlülükler ile şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerle ve gelir ve gider kalemlerine ilişkin açıklayıcı notları etkileyecek belirli varsayımların ve önemli muhasebe tahminlerinin kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahminler, yönetimin mevcut olaylar ve aksiyonlar çerçevesinde en iyi tahminlerine dayansa da, fiili sonuçlar yapılan tahminlerden farklı gerçekleşebilir. Karmaşık ve daha ileri derecede bir yorum gerektiren varsayım ve tahminlerin finansal tablolar üzerinde önemli etkisi bulunabilir. 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla sona eren dokuz aylık ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan varsayım ve önemli muhasebe tahminlerinde önceki yılda kullanılanlara göre değişiklik olmamıştır.

• Gerçeğe uygun değer belirlenmesi

Grup’un çeşitli muhasebe politikaları ve açıklamaları hem finansal hem de finansal olmayan varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesini gerektirmektedir. Gerçeğe uygun değerler ölçme ve/veya açıklama amacıyla aşağıdaki yöntemlerle belirlenmektedir. Uygulanabilir olması halinde, gerçeğe uygun değerlerin belirlenmesinde kullanılan varsayımlarla ilgili ilave bilgiler varlık veya yükümlülüğe özgü dipnotlarda sunulmuştur.

i) Ticari ve diğer alacaklar

Ticari ve diğer alacakların gerçeğe uygun değerleri gelecekteki nakit akışlarının ölçüm tarihindeki piyasa faiz oranları ile indirgenmesiyle bulunacak değer olarak tahmin edilir. Belirli bir faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar indirgenme etkisinin önemsiz olması durumunda orijinal fatura tutarından değerlendirilir. Bu gerçeğe uygun değerler ilk muhasebeleştirme sırasında ve açıklama amacıyla her raporlama dönemi sonunda belirlenir.

ii) Diğer türev olmayan finansal yükümlülükler

Diğer türev olmayan finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerleri, ilk muhasebeleştirme sırasında ve açıklama amacıyla her raporlama dönemi sonunda belirlenir. Gerçeğe uygun değer, gelecekteki anapara ve faiz nakit akışlarının ölçüm tarihindeki piyasa faiz oranları ile bugünkü değere indirgenmesi ile hesaplanmaktadır.

• Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

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

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

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

DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA
DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.1 Ara dönem konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin temel esaslar (devamı)

g) Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları (devamı)

• **Ertelenmiş vergi**

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığını ve yükümlülüğünü muhasebeleşirmektedir. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabilmesi tarihleri ve gerektiğinde kullanılacak vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur. Elde edilen veriler ışığında, Grup'un gelecekte elde edilecek vergiye tabi kar, ertelenmiş vergi varlıklarının tamamını karşılamaya yetmiyorsa, ertelenmiş vergi varlığının tamamı veya bir kısmına karşılık ayrılır. Grup 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, yapılan değerlendirmeler sonucu, ertelenmiş vergi varlıklarını gelecekte vergiye tabi kâr beklentisi olduğu için kayıtlarına almıştır.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez. Kullanılabilir mali zararlardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla kaydedilmektedirler.

• **İlişkili taraflar**

Ortaklar, yönetim kurulu üyeleri ve üst düzey yönetim, aileleri ve kendileri tarafından kontrol edilen veya kendilerine bağlı şirketler ile birlikte, iş ortaklıkları ve iştirakler ilişkili taraflar olarak ifade edilmişlerdir.

• **Stoklar**

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

Stokların maliyetinin hesaplanmasında ağırlıklı ortalama maliyet yöntemi uygulanmaktadır. Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir.

DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA
DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.1. Ara dönem konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin temel esaslar (devamı)

g) Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları (devamı)

• **Maddi duran varlıklar**

Maddi duran varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

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

Arsalar, binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri ve makine ve ekipmanlar, yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen makul değerlerinden, müteakip amortisman tutarları ve varsa değer düşüklüğü indirilmek suretiyle finansal tablolara yansıtılmıştır. Grup, bu kıymetlerin gerçeğe uygun değer tespitlerini 3 ila 5 yıl arasında yaptırabilmektedir. Grup, söz konusu maddi duran varlıklarını 31 Aralık 2017 itibarıyla gerçeğe uygun değer tespitlerini revize etmiştir. Yeniden değerlemenin yapıldığı tarih itibarıyla, değerlemeye konu olan ilgili maddi duran varlığın birikmiş amortismanı varlığın maliyeti ile netleştirilmekte ve müteakip dönemlerde yeniden değerlendirilmiş net defter değeri üzerinden takip edilmektedir.

Arsalar, binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri ile makine ve tesisler bağımsız profesyonel değerlendirme şirketi tarafından 29 Aralık 2017 tarihi itibarıyla yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen makul değerlerinden konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır. Yeniden değerlendirme çalışmalarının sıklığı, yeniden değerlemesi yapılan maddi duran varlıkların taşınan değerlerinin ilgili raporlama dönemi sonu itibarıyla makul değerlerinden önemli ölçüde farklı olmadığından emin olacak şekilde belirlenir. Yeniden değerlendirme çalışmalarının yapılma sıklığı maddi duran varlık kalemlerinin makul değerlerindeki değişime bağlıdır. Yeniden değerlendirilen bir varlığın makul değerinin taşınan değerinden önemli ölçüde farklı olduğu düşünülen durumlarda, yeniden değerlendirme çalışmasının tekrarlanması gerekmektedir ve bu çalışma aynı tarih itibarıyla yeniden değerlendirilen varlığın bulunduğu varlık sınıfının tamamı için yapılmaktadır. Öte yandan makul değer değişimleri önemsiz olan maddi duran varlıklar için yeniden değerlendirme çalışmalarının tekrarlanması gerekli görülmemektedir.

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

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

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

DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA
DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.1 Ara dönem konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin temel esaslar (devamı)

g) Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları (devamı)

• **Maddi olmayan duran varlıklar**

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

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar, 2 ila 5 yıllık faydalı ömürleri üzerinden doğrusal itfa yöntemi kullanılarak itfa edilir.

Maddi olmayan duran varlıklar iktisap edilmiş hakları ve telif haklarını içermektedir.

Kelebek marka değeri

Doğ-taş Doğanlar Mobilya İmalat Enerji Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin, 6 Eylül 2012 tarihinde Kelebek Mobilya Sanayi ve Ticaret A.Ş. hisselerinin %67’sini satın almıştır. Bu iktisap ile elde edilen Kelebek markasının değeri TFRS 3 ile uyumlu olarak 6 Eylül 2012 tarihinde gerçeğe uygun değerlerinden kaydedilmiştir ve yasal açıdan kullanım kısıtlaması olmayan bu marka için finansal tablolarda sınırsız ömür biçilmiştir. Marka değeri yılda bir kere değer düşüklüğü testine tabi tutulmaktadır.

h) 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan standartlar

Grup, Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”) veya Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) tarafından yayınlanan ve 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TFRS 9, “Finansal araçlar”;** 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart TMS 39’un yerini almaktadır. Finansal varlıklar ve yükümlülüklerin sınıflandırması ve ölçülmesi ile ilgili zorunlulukları ve aynı zamanda şu anda kullanılmakta olan, gerçekleşen değer düşüklüğü zararı modelinin yerini alacak olan beklenen kredi riski modelini de içermektedir.
- **TFRS 15, “Müşteri sözleşmelerinden hasılat”;** 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Amerika’da Kabul Görmüş Muhasebe Standartları ile yapılan uyum çalışması sonucu ortaya çıkan yeni standart hasılatın finansal raporlamasını ve finansal tabloların toplam gelirlerinin dünya çapında karşılaştırılabilir olmasını sağlamayı amaçlamıştır.

DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA
DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

h) 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan standartlar (devamı)

- **TFRS 15, “Müşteri sözleşmelerinden hasılat”** standardındaki değişiklikler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişikliklerle edim (performans) yükümlülüklerini belirleyen uygulama rehberliğine, fikri mülkiyet lisanslarının muhasebesine ve işletmenin asıl midir yoksa aracı mıdır değerlendirmesine (net hasılat sunumuna karşın brüt hasılat sunumu) ilişkin açıklamaları içermektedir. Uygulama rehberliğindeki bu alanların her biri için yeni ve değiştirilmiş açıklayıcı örnekler eklenmiştir. UMSK, aynı zamanda yeni hasılat standardına geçiş ile ilgili ek pratik tedbirler dahil etmiştir.
- **TFRS 4, “Sigorta Sözleşmeleri”** standardındaki değişiklikler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS 4’de yapılan değişiklik sigorta şirketleri için ‘örtülü yaklaşım (overlay approach)’ ve ‘erteleme yaklaşımı (deferral approach)’ olarak iki farklı yaklaşım sunmaktadır. Buna göre:

Yeni standartlar, değişiklikler ve yorumlar

- Sigorta sözleşmeleri tanzim eden tüm şirketlere yeni sigorta sözleşmeleri standardı yayımlanmadan önce TFRS 9 uygulandığında ortaya çıkabilecek olan dalgalanmayı kar veya zararda muhasebeleştirmek yerine diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirme seçeneğini sağlayacaktır ve
- Faaliyetleri ağırlıklı olarak sigorta ile bağlantılı olan şirketlere isteğe bağlı olarak 2021 yılına kadar geçici olarak TFRS 9’u uygulama muafiyeti getirecektir. TFRS 9 uygulamayı erteleyen işletmeler hali hazırda var olan TMS 39, ‘Finansal Araçlar’ standardını uygulamaya devam edeceklerdir.
- **TMS 40, “Yatırım amaçlı gayrimenkuller”** standardındaki değişiklikler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin sınıflandırılmasına ilişkin yapılan bu değişiklikler, kullanım amacıyla değişiklik olması durumunda yatırım amaçlı gayrimenkullere ya da gayrimenkullerden yapılan sınıflandırmalarla ilgili netleştirme yapmaktadır. Bir gayrimenkulün kullanımının değişmesi durumunda bu gayrimenkulün ‘yatırım amaçlı gayrimenkul’ tanımlarına uyup uymadığının değerlendirilmesinin yapılması gerekmektedir. Bu değişim kanıtlarla desteklenmelidir.
- **TFRS 2, “Hisse bazlı ödemeler”** standardındaki değişiklikler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Değişiklik nakde dayalı hisse bazlı ödemelerin ölçüm esaslarını ve bir ödüllendirmeyi nakde dayalıdan özkaynağa dayalıya çeviren değişikliklerin nasıl muhasebeleştirileceğini açıklamaktadır. Bu değişiklik aynı zamanda bir işverenin çalışanın hisse bazlı ödemesine ilişkin bir miktarı kesmek ve bunu vergi dairesine ödemekle yükümlü olduğu durumlarda, TFRS 2’nin esaslarına bir istisna getirerek, bu ödül sanki tamamen özkaynağa dayalıymışçasına işlem görmesini gerektirmektedir.

DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA
DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

h) 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan standartlar (devamı)

2014-2016 dönemi yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

- TFRS 1, “Türkiye finansal raporlama standartlarının ilk uygulaması”, TFRS 7, TMS 19 ve TFRS 10 standartlarının ilk kez uygulama aşamasında kısa dönemli istisnalarını kaldırılmıştır.
- TMS 28, “İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar”; bir iştirak ya da iş ortaklığının gerçeğe uygun değerden ölçülmesine ilişkin açıklık getirmiştir.
- **TFRS Yorum 22, “Yabancı para cinsinden yapılan işlemler ve avanslar ödemeleri”;** 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum yabancı para cinsinden yapılan işlemler ya da bu tür işlemlerin bir parçası olarak yapılan ödemelerin yabancı bir para cinsinden yapılması ya da fiyatlanması konusunu ele almaktadır. Bu yorum tek bir ödemenin yapılması/alınması durumunda ve birden fazla ödemenin yapıldığı/alındığı durumlara rehberlik etmektedir. Bu rehberliğin amacı uygulamadaki çeşitliliği azaltmaktadır.

01 Ocak 2019 tarihi itibarıyla yayımlanmış yürürlüğe girmiş olan standartlar ve değişiklikler:

- **TFRS 9, “Finansal araçlar’daki değişiklikler”;** 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, itfa edilmiş maliyet ile ölçülen finansal bir yükümlülüğün, finansal tablo dışı bırakılma sonucu doğurmadan değiştirildiğinde, ortaya çıkan kazanç veya kaybın doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilmesi konusunu doğrulamaktadır. Kazanç veya kayıp, orijinal sözleşmeye dayalı nakit akışları ile orijinal etkin faiz oranından iskonto edilmiş değiştirilmiş nakit akışları arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu, farkın TMS 39’dan farklı olarak enstrümanın kalan ömrü boyunca yayılarak muhasebeleştirilmesinin mümkün olmadığı anlamına gelmektedir.

TMS 28, “İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar’daki değişiklikler”; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Şirketlerin özkaynak metodunu uygulamadığı uzun vadeli iştirak veya müşterek yönetime tabi yatırımlarını, TFRS 9 kullanarak muhasebeleştirireceklerini açıklığa kavuşturmuştur.

- **TFRS 16, “Kiralama işlemleri”;** 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS 15, ‘Müşteri sözleşmelerinden hasılat’ standardı ile birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart mevcut TMS 17 rehberliğinin yerini alır ve özellikli kiralyanlar açısından muhasebesinde geniş kapsamlı bir değişiklik yapar. Şu anki TMS 17 kurallarına göre kiralyanlar bir kiralama işlemine taraf olduklarında bu işlem için finansal kiralama (bilanço içi) ya da faaliyet kiralaması (bilanço dışı) ayrımı yapmak zorundalar. Fakat TFRS 16’ya göre artık kiralyanlar neredeyse tüm kiralama sözleşmeleri için gelecekte ödeyecekleri kiralama yükümlülüklerini ve buna karşılık olarak da bir varlık kullanım hakkını bilançolarına yazmak zorunda olacaklardır. UMSK kısa dönemli kiralama işlemleri ve düşük değerli varlıklar için bir istisna öngörmüştür, fakat bu istisna sadece kiraya verenler açısından uygulanabilir. Kiraya verenler için muhasebe neredeyse aynı kalmaktadır. Ancak UMSK’nın kiralama işlemlerinin tanımını değiştirmesinden ötürü (sözleşmelerdeki içeriklerin birleştirilmesi ya da ayrıştırılmasındaki rehberliği değiştirdiği gibi) kiraya verenler de bu yeni standarttan etkileneceklerdir. En azından yeni muhasebe modelinin kiraya verenler ve kiralyanlar arasında pazarlıklara neden olacağı beklenmektedir. TFRS 16’ya göre biz sözleşme belirli bir süre için belirli bir tutar karşılığında bir varlığın kullanım hakkını ve o varlığı kontrol etme hakkını içeriyorsa o sözleşme bir kiralama sözleşmesidir ya da kiralama işlemi içermektedir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

h) 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan standartlar (devamı)

- **TFRS Yorum 23, “Vergi uygulamalarındaki belirsizlikler”;** 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum TMS 12 Gelir Vergileri standardının uygulamalarındaki bazı belirsizliklere açıklık getirmektedir. UFRS Yorum Komitesi daha önce vergi uygulamalarında bir belirsizlik olduğu zaman bu belirsizliğin TMS 12’ye göre değil TMS 37 ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ standardının uygulanması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştu. TFRS Yorum 23 ise gelir vergilerinde belirsizlikler olduğu durumlarda ertelenmiş vergi hesaplamasının nasıl ölçüleceği ve muhasebeleştirileceği ile ilgili açıklama getirmektedir.

Vergi uygulaması belirsizliği, bir şirket tarafından yapılan bir vergi uygulamasının vergi otoritesince kabul edilir olup olmadığının bilinmediği durumlarda ortaya çıkar. Örneğin, özellikle bir giderin indirim olarak kabul edilmesi ya da iade alınabilir vergi hesaplamasına belirli bir kalemin dahil edilip edilmemesiyle ilgili vergi kanunda belirsiz olması gibi. TFRS Yorum 23 bir kalemin vergi uygulamalarının belirsiz olduğu; vergilendirilebilir gelir, gider, varlık ya da yükümlülüğün vergiye esas tutarları, vergi gideri, alacağı ve vergi oranları da dahil olmak üzere her durumda geçerlidir.

- **TFRS 17, “Sigorta Sözleşmeleri”;** 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.
- **2015-2017 yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2019 ve sonrası yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri içermektedir:
 - TFRS 3, ‘İşletme Birleşmeleri’, kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçer.
 - TFRS 11, ‘Müşterek Anlaşmalar’, müşterek kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçmez.
 - TMS 12, ‘Gelir Vergileri’, işletme, temettülerin gelir vergisi etkilerini aynı şekilde muhasebeleştirir.
 - TMS 23, ‘Borçlanma Maliyetleri’, bir özellikli varlığın amaçlanan kullanıma veya satışa hazır hale gelmesi için yapılan her borçlanmayı, genel borçlanmanın bir parçası olarak değerlendirir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

h) 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan standartlar (devamı)

- **TMS 19 ‘Çalışanlara Sağlanan Faydalar’**, planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme ile ilgili iyileştirmeler; 1 Ocak 2019 ve sonrasında olan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri gerektirir:
 - Planda yapılan değişiklik, küçülme ve yerine getirme sonrası dönem için; cari hizmet maliyeti ve net faizi belirlemek için güncel varsayımların kullanılması;
 - Geçmiş dönem hizmet maliyetinin bir parçası olarak kar veya zararda muhasebeleştirme, ya da varlık tavanından kaynaklanan etkiyle daha önce finansal tablolara alınmamış olsa bile, fazla değerdeki herhangi bir azalmanın, yerine getirmedeki bir kazanç ya da zararın finansal tablolara alınması.
- **TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler**; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1, “Finansal Tabloların Sunuluşu” ve TMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar” daki değişiklikler ile bu değişikliklere bağlı olarak diğer TFRS’lerdeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:
 - i) TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı
 - ii) önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi , ve
 - iii) önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak TMS 1 ‘deki bazı rehberliklerin dahil edilmesi
- **TFRS 3’teki değişiklikler - işletme tanımı**; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikte birlikte işletme tanımı revize edilmiştir. UMSK tarafından alınan geri bildirimlere göre, genellikle mevcut uygulama rehberliğinin çok karmaşık olduğu düşünülmektedir, ve bu işletme birleşmeleri tanımının karşılınması için çok fazla işleme sonuçlanmaktadır.

Aşağıda yer alan standartlar, değişiklikler ve yorumlar henüz KGK tarafından yayımlanmamıştır:

- TFRS 17 ‘Sigorta Sözleşmeleri’
- TFRS 15 ‘Müşteri sözleşmelerinden hasılat’ değişiklikler
- TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler
- TFRS 3’teki değişiklikler - işletme tanımı

Grup, yukarıda yer alan değişikliklerin operasyonlarına olan etkilerini değerlendirip geçerlilik tarihinden itibaren uygulayacaktır. TFRS 16 dışıdan söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal tabloları, operasyonları ve finansal performansı üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA
DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

h) 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan standartlar (devamı)

Grup’un, TFRS 16 kapsamında uygulanacak muhasebe politikaları değişikliklerinin finansal tabloları üzerindeki etkileri aşağıdaki gibidir.

Grup, daha önce TMS 17 uyarınca faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılmış kiralamalar için özet konsolide finansal tablolara 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla ön ödemesi yapılmış veya tahakkuk etmiş tüm kira ödemelerinin tutarına göre düzeltilmiş olan kira yükümlülüğüne eşit bir tutar üzerinden bir kullanım hakkı varlığı yansıtmıştır. Bu kapsamda TFRS 16 Kiralamalar Standardının uygulamasının Grup’un 1 Ocak 2019 tarihli geçmiş yıllar karları üzerindeki etkisi bulunmamaktadır.

Kullanım hakkı varlıklarının 1 Ocak ve 30 Eylül 2019 tarihleri itibarıyla bakiyeleri ve ilgili dönemdeki amortisman ve itfa payı giderleri aşağıdaki gibidir:

	Maddi Duran Varlıklar				Maddi Olmayan Duran Varlıklar		
	Demirbaş	Mağaza Kiralama	Taşıtlar	Diğer	Toplam	Haklar	Toplam
1 Ocak itibarıyla bakiye	-	31.736.606	-	-	31.736.606	-	-
Dönemiçi girişler	-	6.025.101	-	-	6.025.101	-	-
Dönem amortisman ve itfa giderleri	-	(6.780.684)	-	-	(6.780.684)	-	-
30 Eylül itibarıyla bakiye	-	30.981.023	-	-	30.981.023	-	-

DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI
DİPNOTLAR

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

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Nakit mevcudu	57.090	8.155
Bankadaki nakit – Vadesiz hesap	791.912	3.287.486
içer hazır değerler (*)	292.806	271.247
	1.141.808	3.566.888

(*) 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla diğer hazır değerler kredi kartı POS alacaklarından meydana gelmektedir.

4. FİNANSAL BORÇLANMALAR

	30 Eylül 2019		
	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı%	Orijinal tutar	TL Karşılığı
Kısa vadeli finansal borçlar:			
AVRO cinsinden krediler	%0,75 - %6,60	-	-
TL cinsinden krediler	%16,50 - %26	85.181.572	85.181.572
Kısa vadeli finansal borçlar			85.181.572
Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları:			
AVRO cinsinden krediler	%0,75 - %6,60	7.903.396	48.871.440
USD cinsinden krediler	%8	384.615	2.176.574
TL cinsinden krediler	%16,50 - %26	75.296.100	75.296.100
Uzun vadeli borçların kısa vadeli kısmı			126.344.114
Toplam kısa vadeli finansal borçlar			211.525.686
AVRO cinsinden krediler	%0,75 - %6,60	23.723.920	146.699.232
USD cinsinden krediler	%8	2.140.359	12.112.506
TL cinsinden krediler	%16,50 - %26	10.345.994	10.345.994
Uzun vadeli finansal borçlar			169.157.732
Toplam finansal yükümlülükler			380.683.418

DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI
DİPNOTLAR

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

4. FİNANSAL BORÇLANMALAR (DEVAMI)

31 Aralık 2018			
	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı%	Orijinal tutar	TL karşılığı
Kısa vadeli finansal borçlar:			
AVRO cinsinden krediler	% 1,75 - %6,08	3.495.937	21.073.508
TL cinsinden krediler	% 15,90 - %29,00	73.501.569	73.501.569
Kısa vadeli finansal borçlar			94.575.077
Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları:			
AVRO cinsinden krediler	% 1,75 - %6,08	11.074.259	66.755.632
TL cinsinden krediler	% 15,90 - %29,00	53.123.772	53.123.772
Uzun vadeli borçların kısa vadeli kısmı			119.879.404
Toplam kısa vadeli finansal borçlar			214.454.481
AVRO cinsinden krediler	% 1,75 - %6,08	20.963.156	126.365.903
TL cinsinden krediler	% 15,90 - %29,00	35.434.112	35.434.112
Uzun vadeli finansal borçlar			161.800.015
Toplam finansal yükümlülükler			376.254.496

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla kredilerin tamamı teminatlı olup, Grup'un maddi duran varlıkları üzerinde ipotek bulunmaktadır.

30 Eylül 2019 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemlerine ilişkin Grup'un finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülüklerine ait mutabakat aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
1 Ocak itibarıyla krediler	376.254.496	255.094.961
Dönem içi kredi anapara girişleri	113.209.069	234.132.264
Dönem içi anapara ödemeleri	(122.378.560)	(162.797.477)
Dönem içi faiz tahakkukları	7.236.144	10.180.767
Dönem içi kur değişiminin etkileri	6.362.269	39.643.981
30 Eylül itibarıyla krediler	380.683.418	376.254.496

Grup'un finansal borçlanmaları ile ilgili maruz kaldığı kur riski Not 12'de açıklanmıştır.

DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI
DİPNOTLAR

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

4. FİNANSAL BORÇLANMALAR (DEVAMI)

Kiralama işlemlerinden borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Kiralama İşlemlerinden Borçlar

	Asgari kira ödemelerinin bugünkü değeri	
	30.09.2019	31.12.2018
Bir yıl içinde Eksi:geleceğe ait finansal giderler	13.716.242 -	- -
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	13.716.242	-
İki yıl ve üzeri Eksi:geleceğe ait finansal giderler	20.640.356 -	- -
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	20.640.356	-
Toplam Kiralama Yükümlülüğü	34.356.598	-

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

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla borçlanmaların ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
3 aya kadar	74.643.147	49.012.542
3-12 ay arası	150.598.781	165.441.939
1-5 yıl arası	189.798.088	161.800.015
	415.040.016	376.254.496

DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA
DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

5. İLİŞKİLİ TARAFLARDAN ALACAKLAR VE BORÇLAR

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

- a) Grup ile ilişkili taraflar arasındaki 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla bakiyeler aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
İlişkili taraflardan ticari alacaklar		
Doğtaş Germany GmbH	381.213	230.866
Doğtaş Bulgaria Eood	62.169	9.645
Gerçek kişi ortaklar	1.241.227	870.443
	1.684.609	1.110.954
İlişkili taraflara diğer borçlar		
Doğanlar Yatırım Holding A.Ş.	44.983.766	56.726.999
Diğer	252	-
	44.984.018	56.726.999

- b) 30 Eylül 2019 ve 30 Eylül 2018 tarihlerinde sona eren ara dönemleri içinde ilişkili taraflara yapılan satışlar, verilen hizmetler ve ilişkili taraflardan elde edilen finansman gelirleri:

	1 Ocak - 1 Temmuz - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 1 Temmuz - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018
İlişkili taraflara verilen hizmetler				
Doğanlar Yatırım Holding A.Ş.	42.410	7.344	7.178	-
Diğer	16.033	7.952	17.032	4.155
	58.443	15.296	24.210	4.155

- c) 30 Eylül 2019 ve 30 Eylül 2018 tarihlerinde sona eren ara dönemler içinde ilişkili taraflardan alınan hizmetler ve diğer işlemler:

	1 Ocak - 1 Temmuz - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 1 Temmuz - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018
İlişkili taraflardan alınan hizmetler				
Doğanlar Yatırım Holding A.Ş.	138.935	86.552	540.134	12.100
Korad Gayrimenkul Yatırım İnş. A.Ş.	42.748	15.468	-	-
Diğer	-	-	76.444	(177.314)
	181.683	102.200	616.578	(165.214)

DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA
DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

5. İLİŞKİLİ TARAFLARDAN ALACAKLAR VE BORÇLAR (DEVAMI)

- d) 30 Eylül 2019 ve 30 Eylül 2018 tarihlerinde sona eren ara dönemler içinde Yönetim Kurulu üyelerine ve üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	30 Eylül 2018
Ödenen ücret ve diğer haklar	3.613.430	4.556.684
	3.613.430	4.556.684

30 Eylül 2019 ve 30 Eylül 2018 tarihlerinde sona eren dönemler içinde yönetim kurulu üyeleri ve üst düzey yönetim personeline (üst düzey yönetim personeli genel müdür ve genel müdür yardımcılarını içermektedir) sağlanan faydaların tamamı kısa vadeli faydalardır ve ücret, prim, işten ayrılma nedeniyle sağlanan faydalar ve diğer ödemeleri içermektedir. 30 Eylül 2019 ve 30 Eylül 2018 tarihlerinde sona eren dönemler içinde işten ayrılma sonrası faydalar, diğer uzun vadeli faydalar ve hisse bazlı ödemeler bulunmamaktadır.

DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

6. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Arsalar	Yer altı ve yer üstü düzenleri ve binalar	Makine, tesis ve cihazlar	Taşıtlar	Döşeme ve demirbaşlar	Özel Maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet değeri								
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2019	54.091.340	91.883.824	121.662.927	1.113.794	63.010.871	54.127.437	-	385.890.192
Girişler	-	443.448	1.060.887	374.036	3.224.138	5.213.392	69.251	10.385.153
Transferler	-	(60.000)	60.000					
Çıkışlar	-	(140.864)	-	-	(358.430)	(435.208)	-	(934.501)
30 Eylül 2019 kapanış bakiyesi	54.091.340	92.126.408	122.783.814	1.487.830	65.876.579	58.905.621	69.251	395.340.843
Birikmiş amortisman değeri								
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2019	-	(22.918.874)	(47.617.180)	(1.113.794)	(40.208.285)	(24.968.906)	-	(136.827.039)
Dönem gideri	-	(2.255.283)	(773.013)	(17.475)	(4.162.813)	(8.373.918)	-	(15.582.501)
Çıkışlar	-	1.409	-	-	232.244	97.522	-	311.175
30 Eylül 2019 kapanış bakiyesi	-	(25.172.748)	(48.390.192)	(1.131.269)	(44.138.854)	(33.245.301)	-	(152.078.365)
Net defter değeri, 30 Eylül 2019	54.091.340	66.953.660	74.393.621	356.561	21.737.725	25.660.320	69.251	243.262.478

Finansman amacıyla kullanılan kredilere istinaden Grup'un maddi duran varlıkları üzerinde 70.000.000 Avro ve 60.000.000 TL tutarında ipotek mevcuttur.

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla Grup'un maddi duran varlıkları üzerindeki sigorta tutarı 131.144.000 TL'dir (31 Aralık 2018: 136.444.125 TL).

DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

6. MADDİ DURAN VARLIKLAR (DEVAMI)

	Arsalar	Yer altı ve yer üstü düzenleri ve binalar	Makine, tesis ve cihazlar	Taşıtlar	Döşeme ve demirbaşlar	Özel Maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet değeri								
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2018	53.908.240	91.315.210	119.303.465	1.113.794	58.459.934	34.170.516	14.689.984	372.961.143
Girişler	183.100	-	2.495.437	-	3.403.633	9.883.918	1.820.653	17.786.741
Transferler	-	-	-	-	-	2.878.935	(2.878.935)	-
Çıkışlar	-	-	(120.021)	-	(216.238)	(4.568.528)	-	(4.904.788)
30 Eylül 2018 kapanış bakiyesi	54.091.340	91.315.210	121.678.880	1.113.794	61.647.329	42.364.840	13.631.702	385.843.096
Birikmiş amortisman değeri								
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2018	-	(19.951.450)	(46.467.175)	(1.113.794)	(33.899.250)	(17.242.611)	-	(118.674.280)
Dönem gideri	-	(2.226.835)	(949.087)	-	(5.584.130)	(6.095.945)	-	(14.855.997)
Çıkışlar	-	-	120.021	-	73.617	1.269.219	-	1.462.857
30 Eylül 2018 kapanış bakiyesi	-	(22.178.285)	(47.296.241)	(1.113.794)	(39.409.763)	(22.069.337)	-	(132.067.420)
Net defter değeri, 30 Eylül 2018	54.091.340	69.136.925	74.382.640	--	22.237.566	20.295.503	13.631.702	253.775.676

DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA
DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

7. KARŞILIKLAR, TAAHHÜTLER VE ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Kısa vadeli karşılıklar

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla kısa vadeli karşılıkların detayları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Garanti gider karşılığı	3.980.175	4.621.935
Dava karşılığı	2.949.286	2.270.907
Diğer	641.760	-
	7.571.221	6.892.842

Uzun vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Garanti gider karşılığı	2.129.500	1.924.033
	2.129.500	1.924.033

Koşullu varlık ve yükümlülükler:

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla alınan ve verilen teminatların detayı aşağıdaki gibidir:

Verilen teminatlar

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Verilen ipotekler (*)	492.852.000	481.960.000
Resmi kurumlara verilen teminat mektupları (**)	165.567.752	167.712.846
Alıcılara verilen teminat mektupları	1.484.991	4.191.872
Satıcılara verilen teminat mektupları	267.286	272.520
	660.172.029	654.137.238

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

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

Alınan teminatlar

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Bayilerden alınan teminat mektupları	60.438.313	65.681.717
Yurtiçi bayilerinden alınan ipotekler	24.257.439	18.055.000
Yurtdışı bayilerinden alınan ipotekler	7.160.524	13.092.934
	91.901.276	96.829.651

DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA
DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

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

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Grup’un teminat, rehin ve ipotek (TRİ) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Şirket tarafından verilen TRİ’ler	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
A.Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	660.172.029	654.137.238
B.Konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-
C.Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunun temini amacıyla vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-
D.Diğer verilen TRİ’lerin toplam tutarı	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	660.172.029	654.137.238

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla Şirket’in 1 kuruş nominal bedelli 9.628.488.350 adet hissesi üzerinde Grup’un kullanmış olduğu krediye ilişkin rehin bulunmaktadır. (2018: 1 kuruş nominal bedelli 9.628.488.350 adet hissesi üzerinde Grup’un kullanmış olduğu krediye ilişkin olarak rehin bulunmaktadır).

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla Grup’un maddi duran varlıkları ve stokları üzerindeki sigorta tutarı sırasıyla 131.144.000 TL ve 123.156.483 TL’dir (31 Aralık 2018: 136.444.125 TL ve 169.010.000 TL).

Grup, 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla 91.827.286 TL tutarında ciro ettiği çeklerini, borçlarından mahsup etmek suretiyle net olarak göstermektedir (31 Aralık 2018: 94.036.527 TL).

Operasyonel kiralama taahhütleri

İptal edilemeyecek durumdaki operasyonel kiralama ile ilgili gelecekte yapılacak olan ödemeler aşağıdaki gibidir:

DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA
DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

8. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için konsolide finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Vergi karşılığı	-	-
Peşin ödenen vergiler (-)	(679.419)	(654.410)
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	(679.419)	(654.410)

Konsolide gelir tablolarına yansıtılmış vergiler aşağıda özetlenmiştir:

	30 Eylül 2019	30 Eylül 2018
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	10.566.879	20.102.692
Vergi geliri / (gideri)	10.566.879	20.102.692

Kurumlar vergisi

Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları ve iştiraklerini konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi karşılıkları, tam konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

Türkiye’de kurumlar vergisi oranı 2019 yılı için %22’dir (2018: %22). Kurumlar vergisi oranı, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır.

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

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yıl 1 Nisan – 30 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenebilir.

DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA
DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

8. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (DEVAMI)

Kurumlar vergisi (devamı)

Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası vb.) ve indirimlerin (ar-ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

Türkiye’deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettü) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımını sayılmaz.

Kurumlar Vergisi Kanunu’nda kurumlara yönelik birçok istisna bulunmaktadır. Bu istisnalardan Grup’a ilişkin olanları aşağıda açıklanmıştır:

Uzun yıllardır uygulanmakta olan ve en son mükelleflerin belli bir tutarı aşan sabit kıymet alımlarının %40’ı olarak hesapladıkları yatırım indirimi istisnasına 30 Mart 2006 tarihli 5479 sayılı yasa ile son verilmiştir. Ancak, söz konusu yasa ile Gelir Vergisi Kanunu’na eklenen geçici 69. madde uyarınca gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri; 31 Aralık 2005 tarihi itibarıyla mevcut olup, 2005 yılı kazançlarından indiremedikleri yatırım indirimi istisnası tutarları ile:

- a) 24 Nisan 2003 tarihinden önce yapılan müracaatlara istinaden düzenlenen yatırım teşvik belgeleri kapsamında, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 9 Nisan 2003 tarihli ve 4842 sayılı Kanunla yürürlükten kaldırılmadan önceki ek 1, 2, 3, 4, 5 ve 6’ncı maddeleri çerçevesinde başlanılmış yatırımları için belge kapsamında 1 Ocak 2006 tarihinden sonra yapacakları yatırımları,
- b) 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun mülga 19’uncu maddesi kapsamında 1 Ocak 2006 tarihinden önce başlanan yatırımlarla ilgili olarak, yatırımla iktisadi ve teknik bakımdan bütünlük arz edip bu tarihten sonra yapılan yatırımları nedeniyle, 31 Aralık 2005 tarihinde yürürlükte bulunan mevzuat hükümlerine göre hesaplayacakları yatırım indirimi istisnası tutarlarını, yine bu tarihteki mevzuat hükümleri (vergi oranına ilişkin hükümler dahil) çerçevesinde sadece 2006, 2007 ve 2008 yıllarına ait kazançlarından indirebilirler.

DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA
DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

8. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (DEVAMI)

Ertelenmiş vergi:

Grup, ertelenen gelir vergisi varlık ve yükümlülüklerini, finansal durum tablosu kalemlerinin TMS finansal tabloların hazırlama ilkeleri ve yasal finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirilmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, TMS’de belirtilen finansal tabloların hazırlanma ilkeleri ve vergi kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesine yol açar.

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan detayı aşağıdaki gibidir:

	Toplam geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlıklar/(yükümlülükleri)	
	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
İndirilebilir mali zararlar	132.953.288	114.207.477	26.590.658	22.841.495
Yatırım teşvik indirimi	14.965.000	14.695.000	2.993.000	2.993.000
Şüpheli alacak karşılığı	7.659.186	8.952.039	1.685.021	1.969.449
İzin karşılığı	3.803.709	3.800.626	836.816	836.138
Garanti karşılıkları	6.109.675	6.545.968	1.221.935	1.309.194
Kıdem tazminatı karşılığı	2.545.291	2.531.099	509.058	506.220
Dava karşılığı	2.949.287	2.270.907	589.857	454.181
Diğer Varlık ve Yükümlülükler	18.777.522	98.376	4.131.055	21.643
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(152.123.439)	(165.557.060)	(30.424.668)	(33.111.412)
Alış ve satışa ilişkin dönemsellik etkisi	(6.792.806)	(7.330.163)	(1.358.561)	(1.612.636)
Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü), net			6.774.151	(3.792.728)

İndirilebilir mali zararlar:

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

Grup, 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla, 132.953.288 TL (2018: 114.207.477 TL) tutarındaki indirilebilir mali zararları üzerinden 26.590.658 TL (31 Aralık 2018: 22.841.495 TL) tutarında ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleşmiştir.

Söz konusu indirilebilir mali zararların sona erme dönemleri aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
2020	-	186.568
2021	20.688.902	20.688.902
2023	92.307.775	93.332.007
2024	19.956.611	-
	132.953.288	114.207.477

DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA
DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

8. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (DEVAMI)

Ertelenmiş vergi (devamı)

Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğünün) hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2019	30.09.2018
Dönem Başı Ertelenmiş Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü)	(3.792.728)	(17.284.790)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	10.566.879	7.596.942
Önceki Dönem TFRS 9 Etkisi	-	796.429
Dönem Sonu Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	6.774.151	(8.891.419)

9. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

30 Eylül 2019 ve 30 Eylül 2018 tarihleri itibarıyla sona eren altı aylık ara hesap dönemlerine ait niteliklerine göre giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri				
Amortisman ve itfa giderleri	19.848.016	7.196.341	12.517.853	4.383.092
Nakliye giderleri	18.419.706	6.780.734	22.341.806	8.872.407
Personel giderleri	14.120.553	5.020.299	18.786.610	5.976.645
Reklam giderleri	13.649.650	4.752.248	15.918.441	2.514.295
Kira giderleri	2.989.239	1.253.401	14.301.545	3.903.260
Enerji, yakıt ve su giderleri	1.244.466	447.725	1.153.708	419.506
Danışmanlık giderleri	1.004.243	291.922	1.558.039	494.378
Seyahat giderleri	942.324	383.090	1.073.658	499.874
Bakım onarım giderleri	426.370	122.883	351.467	80.275
Temsil ağırlama giderleri	91.924	35.458	151.401	33.158
Diğer	11.369.586	5.092.883	4.660.916	2.664.995
	84.106.077	31.376.934	92.815.444	29.841.885

	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018
Genel yönetim giderleri				
Personel giderleri	7.905.012	2.443.522	10.163.201	3.774.792
Müşavirlik ve danışmanlık giderleri	3.463.765	1.152.195	3.179.446	826.371
Amortisman ve itfa giderleri	1.856.300	569.683	1.197.232	413.392
Kira giderleri	1.255.719	415.170	1.280.837	295.796
Enerji, yakıt ve su giderleri	604.185	177.066	650.054	148.224
Seyahat giderleri	598.908	185.126	699.155	8.374
Yemek giderleri	401.201	119.048	798.858	156.357
Ofis giderleri	379.398	157.874	1.043.303	217.411
Aidat giderleri	137.290	28.955	220.249	41.620
Temsil ağırlama giderleri	160.877	65.823	174.289	48.301
Diğer	1.580.765	610.498	5.101.900	3.384.006
	18.334.419	5.924.959	24.508.524	9.314.644

DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA
DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

9. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (DEVAMI)

	1 Ocak - 1 Temmuz - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 1 Temmuz - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018
Araştırma geliştirme giderleri				
Personel giderleri	2.079.869	723.311	2.003.159	737.105
Amortisman ve itfa payları	170.300	53.764	181.638	57.153
Yemek giderleri	121.158	42.078	56.590	17.159
Kira giderleri	109.707	37.900	75.361	34.703
Diğer	324.039	52.430	102.184	26.732
	2.805.072	909.483	2.418.932	872.852

Personel giderlerine ait detay aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 1 Temmuz - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 1 Temmuz - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018
Personel giderleri				
Satışların maliyeti	40.668.528	14.396.027	32.777.548	12.215.946
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	14.120.553	5.020.299	18.786.610	5.976.645
Genel yönetim giderleri	7.905.012	2.443.523	10.163.201	3.774.792
Araştırma ve geliştirme giderleri	2.079.869	723.311	2.003.159	737.105
	64.773.961	22.583.160	63.730.518	22.704.488

10. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / (GİDERLER)

30 Eylül 2019 ve 30 Eylül 2018 tarihleri itibarıyla sona eren altı aylık ara hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 1 Temmuz - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 1 Temmuz - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018
Kur farkı gelirleri	32.356.122	14.693.668	69.622.078	53.449.000
Konusu kalmayan karşılıklar	542.161	979	207.849	(153.380)
Reeskont gelirleri	-	-	6.925.365	5.789.302
Diğer	5.491.345	3.827.777	3.854.039	931.511
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	38.389.628	18.522.424	80.609.331	60.016.433
Kur farkı giderleri	(31.744.418)	(23.570.098)	(56.776.067)	(44.519.327)
Reeskont giderleri	(6.659.339)	(1.238.978)	(111.727)	(111.727)
Karşılık giderleri	(1.963.618)	-	-	-
Diğer	(2.977.600)	6.509.313	(13.300.611)	(10.153.912)
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(43.344.975)	(18.299.763)	(70.188.405)	(54.784.966)

DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA
DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

11. FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ)

30 Eylül 2019 ve 30 Eylül 2018 tarihleri itibarıyla sona eren altı aylık ara hesap dönemlerine ait finansman gelirleri ve giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz -30 Eylül 2018
Kur farkı gelirleri	51.861.028	35.863.088	69.481.857	57.063.845
Faiz gelirleri	1.808	-	35.531	261
Finansman gelirleri	51.862.836	35.863.088	69.517.388	57.064.106
Kur farkı giderleri	(58.223.297)	(23.679.986)	(151.460.049)	(111.655.753)
Faiz giderleri	(53.491.755)	(20.779.373)	(46.009.328)	(23.703.274)
Diğer	-	163	-	-
Finansman giderleri	(111.715.052)	(44.459.196)	(197.469.377)	(135.359.027)
Finansman giderleri, net	(59.852.216)	(8596.108)	(127.951.889)	(78.294.921)

12. FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ VE POLİTİKALARI

Kredi riski

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

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

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

DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA
DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

12. FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ VE POLİTİKALARI (DEVAMI)

Kredi riski (devamı)

30 Eylül 2019	Alacaklar					
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat ve kredi kartı alacakları	Diğer
	İlişkili Taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	1.684.609	126.938.037	-	3.444.273	1.084.719	-
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.684.609	100.387.081	-	3.444.273	1.084.719	-
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	-	26.550.956	-	-	-	-
-Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	24.350.962	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	(24.350.962)	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

31 Aralık 2018	Alacaklar					
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat ve kredi kartı alacakları	Diğer
	İlişkili Taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	1.110.954	94.804.319	-	5.334.946	3.558.733	-
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	51.528.353	-	5.334.946	3.558.733	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	1.110.954	43.275.966	-	-	-	-
-Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	23.475.101	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	(23.475.101)	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA
DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

12. FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ VE POLİTİKALARI (DEVAMI)

Kredi riski (devamı)

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, vadesi geçen ancak değer düşüklüğüne uğramayan ilişkili olan ve olmayan taraflardan ticari alacaklar analizi aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
30 günden az geçmiş	5.185.825	7.545.116
30 - 119 gün arası geçmiş	8.469.150	8.025.932
120 - 179 gün arası geçmiş	1.836.409	1.151.026
Vadesi üzerinden 180 gün ve üzeri geçmiş	31.641.120	26.553.892
	47.132.504	43.275.966

Likidite riski

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

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla finansal yükümlülüklerinin sözleşme vadelerine göre nakit akışları aşağıda sunulmuştur:

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	380.683.418	380.683.418	74.643.147	136.882.539	169.152.732	-
Ticari borçlar	153.531.767	153.531.767	153.531.767	-	-	-
Diğer borçlar (*)	46.173.449	46.173.449	46.173.449	-	-	-
Toplam	580.388.634	580.388.634	274.348.363	136.882.539	169.152.732	-

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	376.254.496	405.991.691	50.994.291	164.346.060	190.651.340	-
Ticari borçlar	139.747.411	139.747.411	139.747.411	-	-	-
Diğer borçlar (*)	58.581.367	58.581.367	57.870.163	-	711.204	-
Toplam	574.583.274	604.320.489	248.611.865	164.346.060	191.362.544	-

DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA
DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

12. FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ VE POLİTİKALARI (DEVAMI)

Kur riski

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

30 Eylül 2019 ve 2018 tarihleri itibariyle yabancı para varlık ve yükümlülüklerin TL’ye çevrilmesinde kullanılan yabancı para kurları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
ABD Doları	5,6591	5,2609
AVRO	6,1836	6,0280

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

Yabancı para pozisyonu

Grup’un 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibariyle sahip olduğu varlık ve yükümlülüklerin yabancı para cinsinden karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Varlıklar	49.278.786	44.345.742
Yükümlülükler	(224.980.896)	(229.312.602)
Net yabancı para pozisyonu	(175.702.109)	(184.966.859)

DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

12. FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ VE POLİTİKALARI

Piyasa riski

Döviz pozisyonu tablosu

	30 Eylül 2019			31 Aralık 2018		
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	TL karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	49.246.681	2.667.837	5.522.531	44.046.364	2.205.140	5.382.439
2a. Parasal finansal varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	32.105	1.978	3.382	299.378	18.050	33.911
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	49.278.786	2.669.815	5.525.913	44.345.742	2.223.190	5.416.350
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)	49.278.786	2.669.815	5.525.913	44.345.742	2.223.190	5.416.350
10. Ticari borçlar	(2.253.246)	(175.806)	(203.497)	(13.025.186)	-	(2.160.781)
11. Finansal yükümlülükler	(14.067.442)	-	(2.274.960)	(87.829.140)	-	(14.570.196)
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	(2.610.518)	(369.383)	(84.116)	(2.092.372)	(296.468)	(88.368)
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlükler (10+11+12)	(18.931.206)	(545.189)	(2.562.573)	(102.946.699)	(296.468)	(16.819.345)
14. Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	(206.049.689)	(2.500.000)	(31.034.016)	(126.365.903)	-	(20.963.156)
16 a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16 b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(206.049.689)	(2.500.000)	(31.034.016)	(126.365.903)	-	(20.963.156)
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(224.980.896)	(3.045.189)	(33.596.589)	(229.312.602)	(296.468)	(37.782.501)
19. Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık / (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(175.702.109)	(375.374)	(28.070.676)	(184.966.859)	1.926.723	(32.366.150)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(175.702.109)	(375.374)	(28.070.676)	(184.966.859)	1.926.723	(32.366.150)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-	-
23. İhracat	51.162.506	5.814.670	2.750.646	70.862.222	6.532.997	6.053.878
24. İthalat	407.148	-	63.719	5.899.546	15.045	965.560

DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI
DİPNOTLAR

12. FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ VE POLİTİKALARI (DEVAMI)

Piyasa riski (devamı)

Yabancı para riski

Grup'un başlıca yabancı para pozisyonu banka borçlanmalarından ve ticari borçlarından oluşmaktadır. Yabancı para cinsinden borçlanmalar Dipnot 5'te belirtilmiştir.

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

30 Eylül 2019	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(212.428)	212.428
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)(*)	-	-
3- ABD doları net etki (1+2)	(212.428)	212.428
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(17.357.783)	17.357.783
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(17.357.783)	17.357.783
Toplam (3+6)	(17.570.211)	17.570.211
31 Aralık 2018		
	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	1.013.629	(1.013.629)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD doları net etki (1+2)	1.013.629	(1.013.629)
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(19.510.315)	19.510.315
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(19.510.315)	19.510.315
Toplam (3+6)	(18.496.686)	18.496.686

DOĞTAŞ KELEBEK MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI
DİPNOTLAR

13. TMS AÇIKLAMA ZORUNLULUKLARINA EK AÇIKLAMALAR

Faiz, Vergi ve Amortisman Öncesi Kar (“FVAÖK”), TMS tarafından tanımlanmamaktadır. FVAÖK, Grup tarafından, net dönem karından, finansal gelir çıkarılarak ve vergi gideri, amortisman ve itfa payları, finansal giderler, kıdem tazminatı ve izin gider karşılığı eklenerek hesaplanmaktadır. Açıklanan FVAÖK tutarları Grup yönetimi tarafından Grup’un faaliyet performansının daha iyi anlaşılması ve ölçülmesi için ayrı olarak gösterilmiştir.

	30 Eylül 2019	30 Eylül 2018
Net dönem (zararı)/ karı	(20.301.375)	(90.798.559)
Vergi geliri/ (gideri)	(10.566.879)	(20.102.692)
Finansman gelirleri	(51.862.836)	(69.517.388)
Finansman giderleri	111.725.052	197.469.377
Amortisman ve itfa giderleri	23.995.648	17.215.225
Kıdem tazminatı karşılığı	-	589.918
FVAÖK	52.898.610	34.855.881

14. HİSSE BAŞINA KAZANÇ/ (KAYIP)

	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018
Yıl boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı	26.906.976.700	20.906.976.700
Ana Şirket hissedarlarına ait net dönem karı/ (zararı)	(20.301.375)	(90.798.559)
Elde edilen hisse başına kar (tam kuruş)	(0,0008)	(0,005)

15. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

30 Eylül 2019 tarihi ile finansal tabloların onaylandığı tarih olan 07 Kasım 2019 tarihi arasında, Şirket’in Yönetim Kurulu Üyelerinden Hüseyin Doğan Türkmen, Yönetim Kurulu üyeliği görevinden 26 Temmuz 2019 tarihinde istifa etmiştir. Boşalan Yönetim Kurulu üyeliğine Türk Ticaret Kanunu'nun 363. maddesi gereğince Şirket’in ilk Genel Kurul Toplantısında onaya sunulmak üzere İsmail Doğan atanmıştır.