

Deniz Finansal Kiralama Anonim Şirketi

**30 Haziran 2018 tarihinde sona eren
hesap d6nemine ait finansal tablolar ve
sınırlı denetim raporu**



Building a better
working world

Güney Bağımsız Denetim ve
SMMM A.Ş.
Maslak Mahallesi Eski Büyükdere
Cad. Orjin Maslak Plaza No: 27
Sarıyer 34485
İstanbul - Türkiye

Tel: +90 212 315 3000
Fax: +90 212 230 8291
ey.com
Ticaret Sicil No : 479920

ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Deniz Finansal Kiralama A.Ş. Yönetim Kurulu'na;

Giriş

Deniz Finansal Kiralama A.Ş. 'nin ("Şirket") 30 Haziran 2018 tarihli ilişikteki ara dönem finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ait kar veya zarar tablosunun, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynak değişim tablosunun ve nakit akış tablosu ile açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem finansal tabloların 24 Aralık 2013 tarih ve 28861 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Muhasebe Uygulamaları ile Finansal Tabloları Hakkında Yönetmelik ve Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurulu tarafından Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin hesap ve kayıt düzenine ilişkin yayımlanan diğer düzenlemeler ile Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu ("BDDK") genelge ve açıklamaları ve bunlar ile düzenlenmeyen konularda Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı" hükümlerini içeren ("BDDK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı")'na uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet finansal tablolara ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem finansal tabloların, Deniz Finansal Kiralama Anonim Şirketi'nin 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla finansal durumunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ilişkin finansal performansının ve nakit akışlarının tüm önemli yönleriyle BDDK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı'na uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.
A member firm of Ernst & Young Global Limited



Yaşar Bivas, SMMM
Sorumlu Denetçi

30 Temmuz 2018
İstanbul, Türkiye

İçindekiler

	<u>Sayfa</u>
Bilanço (finansal durum tablosu)	1-2
Nazım hesap kalemleri.....	3
Kar veya zarar tablosu	4
Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu.....	5
Özkaynak değişim tablosu	6
Nakit akış tablosu	7
Finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar	8-53

Deniz Finansal Kiralama A.Ş.

**30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla
bilanço (finansal durum tablosu)**

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

Aktif kalemler	Dipnot	Sınırlı bağımsız denetimden geçmiş cari dönem 30 Haziran 2018			Bağımsız denetimden geçmiş önceki dönem 31 Aralık 2017		
		TP	YP	Toplam	TP	YP	Toplam
I. Nakit ve Nakit Benzerleri ve Merkez Bankası							
II. Gerçeğe uygun değer farkı k/z'a yansıtılan fv (net)	3	24.034		24.034	15.461		15.461
2.1 Alım satım amaçlı finansal varlıklar							
2.2 Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan olarak sınıflandırılan fv							
2.3 Alım satım amaçlı türev finansal varlıklar		24.034		24.034	15.461		15.461
III. Bankalar	4	82.329	12.780	95.109	605.212	22.244	627.456
IV. Ters repo işlemlerinden alacaklar							
V. Satılmaya hazır finansal varlıklar (net)							
VI. Faktoring alacakları							
6.1 İskontolu faktoring alacakları							
6.1.1 Yurt içi							
6.1.2 Yurt dışı							
6.1.3 Kazanılmamış gelirler (-)							
6.2 Diğer faktoring alacakları							
6.2.1 Yurt içi							
6.2.2 Yurt dışı							
VII. Finansman kredileri							
7.1 Tüketici kredileri							
7.2 Kredi kartları							
7.3 Taksitli ticari krediler							
VIII. Kiralama işlemleri	5	514.237	2.248.831	2.763.068	551.365	2.075.445	2.626.810
8.1 Kiralama işlemlerinden alacaklar		505.938	2.216.086	2.722.024	549.494	2.055.300	2.604.794
8.1.1 Finansal kiralama alacakları		672.405	2.715.789	3.388.194	721.525	2.525.419	3.246.944
8.1.2 Faaliyet kiralaması alacakları		4.310		4.310	2.557		2.557
8.1.3 Kazanılmamış gelirler (-)		170.777	499.700	670.480	174.588	470.119	644.707
8.2 Kiralama konusu yapılmakta olan yatırımlar		6.295	10.450	16.748	1.306	5.811	7.117
8.3 Kiralama işlemleri için verilen avanslar		2.004	22.290	24.296	565	14.334	14.899
IX. Diğer alacaklar							
X. Takipteki alacaklar	5	70.123	6.150	76.273	74.881	7.554	82.435
10.1 Takipteki faktoring alacakları							
10.2 Takipteki finansman kredileri							
10.3 Takipteki kiralama işlemlerinden alacaklar		246.948	9.664	256.612	242.281	10.943	253.224
10.4 Özel karşılıklar (-)		176.825	3.514	180.339	167.400	3.389	170.789
XI. Riskten korunma amaçlı türev finansal varlıklar							
11.1 Gerçeğe uygun değer riskinden korunma amaçlılar							
11.2 Nakit akış riskinden korunma amaçlılar							
11.3 Yurtdışındaki net yatırım riskinden korunma amaçlılar							
XII. Vadeye kadar elde tutulacak yatırımlar (net)							
XIII. Bağlı ortaklıklar (net)							
XIV. İştirakler (net)							
XV. İş ortaklıkları (net)							
XVI. Maddi duran varlıklar (net)	7	204.597		204.597	161.104		161.104
XVII. Maddi olmayan duran varlıklar (net)	8	1.726		1.726	1.991		1.991
17.1 Şerefiye							
17.2 Diğer		1.726		1.726	1.991		1.991
XVIII. Peşin ödenmiş giderler	9	8.745		8.745	5.539		5.539
XIX. Cari dönem vergi varlığı							
XX. Ertelenmiş vergi varlığı	16	42.648		42.648	17.765		17.765
XXI. Diğer aktifler	10	9.154	539	9.693	9.211	535	9.746
Ara toplam		957.593	2.268.300	3.225.893	1.442.529	2.105.778	3.548.307
XXII. Satış amaçlı elde tutulan ve durdurulan faaliyetlere ilişkin varlıklar (net)		1.649		1.649	1.794		1.794
22.1 Satış amaçlı		1.649		1.649	1.794		1.794
22.2 Durdurulan faaliyetlere ilişkin							
Aktif toplamı		959.242	2.268.300	3.227.542	1.444.323	2.105.778	3.550.101

Ekteki dipnotlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Deniz Finansal Kiralama A.Ş.

**30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla
bilanço (finansal durum tablosu)**

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

Pasif kalemler	Dipnot	Sınırlı bağımsız denetimden geçmiş cari dönem 30 Haziran 2018			Bağımsız denetimden geçmiş önceki dönem 31 Aralık 2017		
		TP	YP	Toplam	TP	YP	Toplam
I. Alım satım amaçlı türev finansal yükümlülükler	14	67.028		67.028	14.774		14.774
II. Alınan krediler	11	409.095	956.968	1.366.063	794.624	1.072.543	1.867.167
III. Faktoring borçları							
IV. Kiralama işlemlerinden borçlar							
4.1 Finansal kiralama borçları							
4.2 Faaliyet kiralaması borçları							
4.3 Diğer							
4.4 Ertelenmiş finansal kiralama giderleri (-)							
V. İhraç edilen menkul kıymetler (net)	12	918.258		918.258	861.415		861.415
5.1 Bonolar		911.126		911.126	833.473		833.473
5.2 Varlığa dayalı menkul kıymetler							
5.3 Tahviller		7.132		7.132	27.942		27.942
VI. Diğer borçlar	13	18.841	5.775	24.616	20.009	9.983	29.992
VII. Diğer yabancı kaynaklar	13	9.964	29.026	38.990	8.243	25.145	33.388
VIII. Riskten korunma amaçlı türev finansal yükümlülükler							
8.1 Gerçeğe uygun değer riskinden korunma amaçlılar							
8.2 Nakit akış riskinden korunma amaçlılar							
8.3 Yurtdışındaki net yatırım riskinden korunma amaçlılar							
IX. Ödenecek vergi ve yükümlülükler	15	5.951		5.951	2.865		2.865
X. Borç ve gider karşılıkları	17,18	11.450		11.450	12.647		12.647
10.1 Yeniden yapılanma karşılığı							
10.2 Çalışan hakları yükümlülüğü karşılığı	18	1.706		1.706	1.059		1.059
10.3 Diğer karşılıklar	17	9.744		9.744	11.588		11.588
XI. Ertelenmiş gelirler							
XII. Cari dönem vergi borcu	17	22.986		22.986	7.427		7.427
XIII. Ertelenmiş vergi borcu							
XIV. Sermaye benzeri krediler							
Ara toplam		1.463.573	991.769	2.455.342	1.722.004	1.107.671	2.829.675
XV. Satış amaçlı elde tutulan ve durdurulan faaliyetlere ilişkin duran varlık borçları (net)							
15.1 Satış amaçlı							
15.2 Durdurulan faaliyetlere ilişkin							
XVI. Özkaynaklar		772.200		772.200	720.426		720.426
16.1 Ödenmiş sermaye	19	317.000		317.000	317.000		317.000
16.2 Sermaye yedekleri		76.270		76.270	76.270		76.270
16.2.1 Hisse senedi ihraç primleri							
16.2.2 Hisse senedi iptal kârları							
16.2.3 Diğer sermaye yedekleri		76.270		76.270	76.270		76.270
16.3 Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler							
16.4 Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	20	(14.418)		(14.418)			
16.5 Kâr yedekleri	20	327.156		327.156	237.928		237.928
16.5.1 Yasal yedekler	20	21.608		21.608	17.147		17.147
16.5.2 Statü yedekleri							
16.5.3 Olağanüstü yedekler	20	305.548		305.548	220.781		220.781
16.5.4 Diğer kâr yedekleri							
16.6 Kâr veya zarar		66.192		66.192	89.228		89.228
16.6.1 Geçmiş yıllar kâr veya zararı							
16.6.2 Dönem net kâr veya zararı		66.192		66.192	89.228		89.228
Pasif toplamı		2.235.773	991.769	3.227.542	2.442.430	1.107.671	3.550.101

Ekteki dipnotlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Deniz Finansal Kiralama A.Ş.**30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla
nazım hesaplar***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak ifade edilmiştir.)*

Nazım hesap kalemleri	Dipnot	Sınırlı bağımsız denetimden geçmiş cari dönem 30 Haziran 2018			Bağımsız denetimden geçmiş önceki dönem 31 Aralık 2017		
		TP	YP	Toplam	TP	YP	Toplam
I		-	-	-	-	-	-
II		-	-	-	-	-	-
III		5.890.916	30.797.668	36.688.584	5.850.681	25.867.724	31.718.405
IV	23	182.950	-	182.950	175.590	-	175.590
V		126.335	368.250	494.585	55.566	229.358	284.924
5.1		-	-	-	-	-	-
5.2		126.335	368.250	494.585	55.566	229.358	284.924
5.2.1		126.335	368.250	494.585	55.566	229.358	284.924
5.2.1.1		67.719	96.619	164.338	6.087	40.385	46.472
5.2.1.2		58.616	271.631	330.247	49.479	188.973	238.452
5.2.2		-	-	-	-	-	-
VI	23	1.515.470	1.527.488	3.042.958	1.211.288	1.174.300	2.385.588
6.1		-	-	-	-	-	-
6.1.1		-	-	-	-	-	-
6.1.2		-	-	-	-	-	-
6.1.3		-	-	-	-	-	-
6.2		1.515.470	1.527.488	3.042.958	1.211.288	1.174.300	2.385.588
6.2.1		3.586	3.451	7.037	-	-	-
6.2.2		1.511.884	1.524.037	3.035.921	1.211.288	1.174.300	2.385.588
6.2.3		-	-	-	-	-	-
6.2.4		-	-	-	-	-	-
6.2.5		-	-	-	-	-	-
VII		1.415	983	2.398	1.350	818	2.168
Nazım hesaplar toplamı		7.717.086	32.694.389	40.411.475	7.294.475	27.272.200	34.566.675

Ekteki dipnotlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Deniz Finansal Kiralama A.Ş.

30 Haziran 2018 tarihinde sona eren döneme ait kar veya zarar tablosu

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

	Dipnot	Sınırlı bağımsız	Sınırlı bağımsız	Sınırlı bağımsız	Sınırlı bağımsız
		denetimden geçmiş cari dönem	denetimden geçmiş önceki dönem	denetimden geçmiş cari dönem	denetimden geçmiş önceki dönem
		1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017	1 Nisan - 30 Haziran 2018	1 Nisan - 30 Haziran 2017
Gelir ve gider kalemleri					
I. Esas faaliyet gelirleri	24	141.765	126.775	75.029	62.599
Factoring gelirleri					
1.1 Faktoring alacaklarından alınan faizler		-	-	-	-
1.1.1 İskontolu		-	-	-	-
1.1.2 Diğer		-	-	-	-
1.2 Faktoring Alacaklarından Alınan Ücret ve Komisyonlar		-	-	-	-
1.2.1 İskontolu		-	-	-	-
1.2.2 Diğer		-	-	-	-
Finansman kredilerinden gelirler					
1.3 Finansman kredilerinden alınan faizler		-	-	-	-
1.4 Finansman Kredilerinden Alınan Ücret ve Komisyonlar		-	-	-	-
Kiralama gelirleri	24	141.765	126.775	75.029	62.599
1.5 Finansal kiralama gelirleri		108.957	107.576	57.644	52.907
1.6 Faaliyet kiralaması gelirleri		32.808	19.199	17.385	9.692
1.7 Kiralama İşlemlerinden Alınan Ücret ve Komisyonlar		-	-	-	-
II. Finansman giderleri (-)	27	(168.628)	(106.197)	(92.809)	(59.275)
2.1 Kullanılan kredilere verilen faizler		(112.864)	(49.395)	(64.660)	(28.704)
2.2 Faktoring işlemlerinden borçlara verilen faizler		-	-	-	-
2.3 Finansal kiralama giderleri		-	-	-	-
2.4 İhraç edilen menkul kıymetlere verilen faizler		(52.040)	(53.392)	(26.331)	(28.592)
2.5 Diğer faiz giderleri		-	-	-	-
2.6 Verilen Ücret ve Komisyonlar		(3.724)	(3.410)	(1.818)	(1.979)
III. Brüt K/Z (I-II)		(26.863)	20.578	(17.780)	3.324
IV. Esas faaliyet giderleri (-)	25	(29.154)	(25.083)	(15.835)	(11.786)
4.1 Personel giderleri	25	(5.110)	(8.276)	(2.656)	(3.413)
4.2 Kıdem tazminatı karşılığı gideri		(46)	(71)	(23)	(36)
4.3 Araştırma geliştirme giderleri		-	-	-	-
4.4 Genel işletme giderleri		(4.849)	(4.533)	(3.100)	(2.037)
4.5 Diğer		(19.149)	(12.203)	(10.056)	(6.300)
V. Brüt faaliyet K/Z (III+IV)		(56.017)	(4.505)	(33.615)	(8.462)
VI. Diğer faaliyet gelirleri	26	811.680	726.523	538.589	177.260
6.1 Bankalardan alınan faizler		48.336	10.534	16.499	10.527
6.2 Ters repo işlemlerinden alınan faizler		-	-	-	-
6.3 Menkul değerlerden alınan faizler		-	-	-	-
6.3.1 Alım satım amaçlı finansal varlıklardan		-	-	-	-
6.3.2 Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan olarak sınıflandırılan fv		-	-	-	-
6.3.3 Satılmaya hazır finansal varlıklardan		-	-	-	-
6.3.4 Vadeye kadar elde tutulacak yatırımlardan		-	-	-	-
6.4 Temettü gelirleri		-	-	-	-
6.5 Sermaye piyasası işlemleri kârı	26	84.430	154.390	60.394	65.417
6.5.1 Türev finansal işlemlerden		84.430	154.390	60.394	65.417
6.5.2 Diğer		-	-	-	-
6.6 Kambiyo işlemleri kârı	26	647.441	537.799	443.778	91.336
6.7 Diğer		31.473	23.800	17.918	9.980
VII. Takipteki alacaklara ilişkin özel karşılıklar (-)	28	(22.476)	(21.007)	(11.283)	(8.687)
VIII. Diğer faaliyet giderleri (-)	29	(648.607)	(637.892)	(440.824)	(123.762)
8.1 Menkul değerler değer düşüş gideri		-	-	-	-
8.1.1 Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan olarak sınıflandırılan fv değer düşme gideri		-	-	-	-
8.1.2 Satılmaya hazır finansal varlıklardan		-	-	-	-
8.1.3 Vadeye kadar elde tutulacak yatırımlardan		-	-	-	-
8.2 Duran varlıklar değer düşüş giderleri		-	-	-	-
8.2.1 Maddi duran varlık değer düşüş giderleri		-	-	-	-
8.2.2 Satış Amaçlı Elde Tutulan ve Durdurulan Faaliyetlere İlişkin Duran Varlıklar Değer Düşüş Giderleri		-	-	-	-
8.2.3 Şerefiye değer düşüş gideri		-	-	-	-
8.2.4 Diğer maddi olmayan duran varlıklar değer düşüş giderleri		-	-	-	-
8.2.5 İştirak, Bağlı Ortaklık ve İş Ortaklıkları Değer Düşüş Giderleri		-	-	-	-
8.3 Türev finansal işlemlerden zarar	29	(252.014)	(121.182)	(212.704)	(13.971)
8.4 Kambiyo işlemleri zararı	29	(395.269)	(514.595)	(227.354)	(109.924)
8.5 Diğer		(1.324)	(2.115)	(766)	133
IX. Net faaliyet k/z (V+...+VIII)		84.580	63.119	52.867	36.349
X. Birleşme işlemi sonrasında gelir olarak kaydedilen fazlalık tutarı					
XI. Net parasal pozisyon kârı/zararı					
XII. Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi k/z (IX+X+XI)		84.580	63.119	52.867	36.349
XIII. Sürdürülen faaliyetler vergi karşılığı (±)	30	(18.388)	(12.683)	(11.206)	(7.436)
13.1 Cari vergi karşılığı		(39.204)	-	(17.931)	-
13.2 Ertelemiş vergi gider etkisi (+)		-	(12.683)	-	(7.436)
13.3 Ertelemiş vergi gelir etkisi (-)		20.816	-	6.725	-
XIV. Sürdürülen faaliyetler dönem net k/z (XII±XIII)		66.192	50.436	41.661	28.913
XV. Durdurulan faaliyetlerden gelirler					
15.1 Satış amaçlı elde tutulan duran varlık gelirleri		-	-	-	-
15.2 Bağlı Ortaklık, İştirak ve İş Ortaklıkları Satış Karları		-	-	-	-
15.3 Diğer durdurulan faaliyet gelirleri		-	-	-	-
XVI. Durdurulan faaliyetlerden giderler (-)					
16.1 Satış amaçlı elde tutulan duran varlık giderleri		-	-	-	-
16.2 Bağlı Ortaklık, İştirak ve İş Ortaklıkları Satış Zararları		-	-	-	-
16.3 Diğer durdurulan faaliyet giderleri		-	-	-	-
XVII. Durdurulan faaliyetler vergi öncesi k/z (XV-XVI)					
XVIII. Durdurulan faaliyetler vergi karşılığı (±)					
18.1 Cari vergi karşılığı		-	-	-	-
18.2 Ertelemiş vergi gider etkisi (+)		-	-	-	-
18.3 Ertelemiş vergi gelir etkisi (-)		-	-	-	-
XIX. Durdurulan faaliyetler dönem net k/z (XVII±XVIII)					
XX. Net dönem karı/zararı (XIV+XIX)		66.192	50.436	41.661	28.913
Hisse başına kâr / zarar (Tam TL)					

Ekteki dipnotlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Deniz Finansal Kiralama A.Ş.**30 Haziran 2018 tarihinde sona eren döneme ait
kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak ifade edilmiştir.)*

	Dipnot	Sınırlı bağımsız denetimden geçmiş	Sınırlı bağımsız denetimden geçmiş	Sınırlı bağımsız denetimden geçmemiş	Sınırlı bağımsız denetimden geçmemiş
		1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017	1 Nisan - 30 Haziran 2018	1 Nisan - 30 Haziran 2017
I. Dönem Karı/Zararı		66.192	50.436	41.661	28.913
II. Diğer kapsamlı gelirler		(14.418)	-	(14.418)	-
2.1 Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		-	-	-	-
2.1.1 Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları		-	-	-	-
2.1.2 Maddi Olmayan Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları		-	-	-	-
2.1.3 Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları kâr/zarar		-	-	-	-
2.1.4 Diğer Kâr veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları		-	-	-	-
2.1.5 Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		-	-	-	-
2.1.5.1 Dönem Vergi Gideri/Geliri		-	-	-	-
2.1.5.2 Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri		-	-	-	-
2.2 Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar	20	(14.418)	-	(14.418)	-
2.2.1 Yabancı Para Çevirim Farkları		-	-	-	-
2.2.2 Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme ve/veya Sınıflandırma Gelirleri/Giderleri		-	-	-	-
2.2.3 Nakit Akış Riskinden Korunma Gelirleri/Giderleri		(18.485)	-	(18.485)	-
2.2.4 Yurtdışındaki İşletmeye İlişkin Yatırım Riskinden Korunma Gelirleri/Giderleri		-	-	-	-
2.2.5 Diğer Kâr veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları		-	-	-	-
2.2.6 Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	16	4.067	-	4.067	-
2.2.6.1 Dönem Vergi Gideri/Geliri		-	-	-	-
2.2.6.2 Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri		4.067	-	4.067	-
III. Toplam kapsamlı gelir (I+II)		51.774	50.436	27.243	28.913

Ekteki dipnotlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Deniz Finansal Kiralama A.Ş.

**1 Ocak - 30 Haziran 2018 hesap dönemine ait
öz kaynak değişim tablosu**

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

ÖZKAYNAK KALEMLERİNDEKİ DEĞİŞİKLİKLER	Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler					Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler					BİN TÜRK LİRASI									
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Yedekleri	Hisse Senedi İhraç Primleri	Hisse Senedi İptal Kârları	Diğer Sermaye Yedekleri	1	2	3	4	5	6	Kar Yedekleri	Yasal Yedekler	Statü Yedekleri	Olağanüstü Yedekler	Diğer Kar Yedekleri	Dönem Kârı / (Zararı)	Geçmiş Dönem Kârı / (Zararı)	Dönem Net Kar veya Zararı	Toplam Özkaynak
ÖNCEKİ DÖNEM (30 Haziran 2017)																				
I. Önceki Dönem Sonu Bakiyesi	317.000	-	-	-	76.270	-	-	-	-	-	161.443	13.322	-	148.121	-	76.485	-	76.485	631.198	
II. Düzeltmeler																				
2.1 Hataların Düzeltilmesinin Etkisi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2.2 Muhasebe Politikasında Yapılan Değişikliklerin Etkisi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
III. Yeni Bakiye (+/-)	317.000	-	-	-	76.270	-	-	-	-	-	161.443	13.322	-	148.121	-	76.485	-	76.485	631.198	
IV. Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
V. Artırım	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
VI. Sermaye Artırımı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
VII. Dönem Net Kârı veya Zararı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	76.485	3.825	-	72.660	-	50.436	-	50.436	50.436	
XII. Kâr Dağıtım	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	76.485	3.825	-	72.660	-	(76.485)	-	(76.485)	-	
12.1 Dağıtılan Temettü	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
12.2 Yedeklere Aktarılan Tutarlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	76.485	3.825	-	72.660	-	(76.485)	-	(76.485)	-	
12.3 Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Dönem Sonu Bakiyesi (III+IV+V+VI+VII+XII)	317.000	-	-	-	76.270	-	-	-	-	-	237.928	17.147	-	220.781	-	50.436	-	50.436	681.634	
CARI DÖNEM (30 Haziran 2018)																				
I. Önceki Dönem Sonu Bakiyesi	317.000	-	-	-	76.270	-	-	-	-	-	237.928	17.147	-	220.781	-	89.228	-	89.228	720.426	
II. Düzeltmeler																				
2.1 Hataların Düzeltilmesinin Etkisi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2.2 Muhasebe Politikasında Yapılan Değişikliklerin Etkisi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
III. Yeni Bakiye (+/-)	317.000	-	-	-	76.270	-	-	-	-	-	237.928	17.147	-	220.781	-	89.228	-	89.228	720.426	
IV. Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(14.418)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
V. Artırım	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
VI. Sermaye Artırımı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
VII. Dönem Net Kârı veya Zararı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
VIII. Tahviller	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
IX. Sermaye Benzeri Krediler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
X. Diğer Değişiklikler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
XI. Azalış	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
XII. Dönem Net Kârı veya Zararı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	89.228	4.461	-	84.767	-	66.192	-	66.192	66.192	
XIII. Kâr Dağıtım	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
12.1 Dağıtılan Temettü	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
12.2 Yedeklere Aktarılan Tutarlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	89.228	4.461	-	84.767	-	(89.228)	-	(89.228)	-	
12.3 Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Dönem Sonu Bakiyesi (III+IV+V+VI+VII+VIII+IX+X+XI+XIII)	317.000	-	-	-	76.270	-	-	-	-	(14.418)	327.156	21.608	-	305.548	-	66.192	-	66.192	772.200	

- (1) Duran varlıklar birikmiş yeniden değerlendirme artışları/azalışları,
(2) Tamamlanmış fayda planlarının birikmiş yeniden ölçüm kazançları/kayıpları,
(3) Diğer (Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamı) gelirinden kâr/zararda sınıflandırılmayacak payları ile diğer kâr veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelir unsurlarının birikmiş tutarları),
(4) Yabancı para çevrim farkları,
(5) Satılmaya hazır finansal varlıkların birikmiş yeniden değerlendirme ve/veya sınıflandırma kazançları/kayıpları,
(6) Diğer (Nakit akış riskinden korunma kazançları/kayıpları, Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamı) gelirinden kâr/zararda sınıflandırılacak payları ve diğer kâr veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelir unsurlarının birikmiş tutarları).

Ekteki dipnotlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Deniz Finansal Kiralama A.Ş.**30 Haziran 2018 tarihinde sona eren döneme ait
nakit akış tablosu***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak ifade edilmiştir.)*

		Sınırlı bağımsız denetimden geçmiş	Sınırlı bağımsız denetimden geçmiş
	Dipnot	30 Haziran 2018	30 Haziran 2017
A. Esas faaliyetlere ilişkin nakit akışları			
1.1 Esas faaliyet konusu aktif ve pasiflerdeki değişim öncesi faaliyet kârı		77.725	(2.417)
1.1.1 Alınan faizler/kiralama gelirleri		153.898	119.415
1.1.2 Ödenen Faizler/Kiralama Giderleri		(157.073)	(89.490)
1.1.3 Kiralama giderleri		-	-
1.1.4 Alınan temettüleri		-	-
1.1.5 Alınan ücret ve komisyonlar		-	-
1.1.6 Elde edilen diğer kazançlar		79.883	85.530
1.1.7 Zarar olarak muhasebeleştirilen takipteki alacaklardan tahsilatlar	5,26	12.926	8.769
1.1.8 Personele ve hizmet tedarik edenlere yapılan nakit ödemeler		(5.110)	(8.233)
1.1.9 Ödenen vergiler		(23.646)	(3.998)
1.1.10 Diğer		16.847	(114.410)
1.2 Esas faaliyet konusu aktif ve pasiflerdeki değişim		(624.427)	308.168
1.2.1 Faktoring alacaklarındaki net (artış) azalış		-	-
1.2.1 Finansman kredilerindeki net (artış) azalış		-	-
1.2.1 Kiralama işlemlerinden alacaklarda net (artış) azalış		(103.525)	92.891
1.2.2 Diğer aktiflerde net (artış) azalış		(6.955)	(4.822)
1.2.3 Faktoring borçlarındaki net artış (azalış)		-	-
1.2.3 Kiralama işlemlerinden borçlarda net artış (azalış)		-	-
1.2.4 Alınan kredilerdeki net artış (azalış)		(515.416)	245.611
1.2.5 Vadesi gelmiş borçlarda net artış (azalış)		-	-
1.2.6 Diğer borçlarda net artış (azalış)		1.469	(25.512)
I. Esas faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit akışı		(546.702)	305.751
B. Yatırım faaliyetlerine ilişkin nakit akışları			
2.1 İktisap edilen bağlı ortaklık ve iştirakler ve iş ortaklıkları		-	-
2.2 Elden çıkarılan bağlı ortaklık ve iştirakler ve iş ortaklıkları		-	-
2.3 Satın alınan menkuller ve gayrimenkuller	7	(58.977)	(9.292)
2.4 Elden çıkarılan menkul ve gayrimenkuller		10.091	3.906
2.5 Elde edilen satılmaya hazır finansal varlıklar		-	-
2.6 Elden çıkarılan satılmaya hazır finansal varlıklar		-	-
2.7 Satın alınan vadeye kadar elde tutulacak yatırımlar		-	-
2.8 Satılan vadeye kadar elde tutulacak yatırımlar		-	-
2.9 Diğer		(250)	-
II. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan (kullanılan) net nakit akışı		(49.136)	(5.386)
C. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları			
3.1 Krediler ve ihraç edilen menkul değerlerden sağlanan nakit	12	63.324	-
3.2 Krediler ve ihraç edilen menkul değerlerden kaynaklanan nakit çıkışı	12	-	(44.350)
3.3 İhraç edilen sermaye araçları		-	-
3.4 Temettü ödemeleri		-	-
3.5 Finansal kiralamaya ilişkin ödemeler		-	-
3.6 Diğer		-	-
III. Finansman faaliyetlerinden sağlanan (kullanılan) net nakit		63.324	(44.350)
IV. Döviz kurundaki değişimin nakit ve nakde eşdeğer varlıklar üzerindeki etkisi		2.998	535
V. Nakit ve nakde eşdeğer varlıklardaki net artış (azalış)		(529.516)	256.550
VI. Dönem başındaki nakit ve nakde eşdeğer varlıklar	4	624.543	14.614
VII. Dönem sonundaki nakit ve nakde eşdeğer varlıklar	4	95.027	271.164

Ekteki dipnotlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Deniz Finansal Kiralama A.Ş.

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

1. Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu

Deniz Finansal Kiralama A.Ş. ("Şirket") 1997 yılında kurulmuş olup, ana faaliyet konusu mevzuat hükümleri çerçevesinde yurtiçi ve yurtdışı finansal kiralama faaliyetlerinde bulunmaktadır. Şirket'in merkezi Büyükdere Caddesi, No: 141, Kat:10 Esentepe - Şişli / İstanbul / Türkiye adresindedir.

Şirket, Denizbank Finansal Hizmetler Grubu'na bağlı olup en büyük hissedarları %51 oranında Denizbank AG ve %49 oranında Denizbank A.Ş. ("Ana Ortak Banka")'dir.

Sberbank, Ana Ortak Banka'daki hisselerinin satışı konusunda 21 Mayıs 2018 tarihinde Emirates NBD Bank PJSC ("Emirates NBD") ile kesin bir sözleşme imzalamıştır. Hisse devir işlemi, Türkiye, Rusya, Birleşik Arap Emirlikleri ve Denizbank'ın faaliyet gösterdiği diğer ülkelerin düzenleyici kuruluşlarının onayına tabi olup; söz konusu süreç devam etmektedir.

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla Şirket'in çalışan sayısı 68 kişidir (31 Aralık 2017: 74).

Ödenecek temettü:

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla Şirket'in ödenecek temettüsü bulunmamaktadır.

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 30 Temmuz 2018 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

2.1.1 Uygulanan muhasebe standartları

Şirket, finansal tablolarını Bin Türk Lirası ("TL") olarak, 24 Aralık 2013 tarih ve 28861 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerince Uygulanacak Tekdüzen Hesap Planı ve İzahnamesi Hakkında Tebliğ ile Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Muhasebe Uygulamaları ile Finansal Tabloları Hakkında Yönetmelik, tebliğ ve genelgesi ile Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu ("BDDK") tarafından yapılan açıklamaları ve bunlar ile düzenlenmeyen konularda Türkiye Muhasebe Standartları hükümlerini içeren; "BDDK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı"na uygun olarak hazırlamıştır. Finansal kiralama, faktoring ve finansman şirketlerinin finansal tabloları BDDK tarafından anılan şirketlere yönelik belirlenen formatlara göre hazırlanarak kamuya ilan edilir.

Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile yansıtılan türev finansal araçlar haricinde tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1.2 Netleştirme/mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hakkın bulunması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin birbirini takip ettiği durumlarda net olarak gösterilirler.

2.1.3 İşletmenin sürekliliği

Şirket, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

2.1.4 Kullanılan para birimi

Şirket'in finansal tabloları, faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. İşletmenin finansal durumu ve faaliyet sonucu, Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablo için sunum para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.

2.2. Muhasebe politikalarında değişiklikler

2.2.1 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların yeniden düzenlenmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Finansal tablo kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem finansal tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

2.2.2 Muhasebe politikalarındaki değişiklikler

Yeni bir TMS/TFRS'nin ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri söz konusu TMS/TFRS'nin şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak; herhangi bir geçiş hükmü yer almıyorsa, veya muhasebe politikasında isteğe bağlı önemli bir değişiklik yapılmışsa geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

2.2.3 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Şirket'in cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2.4 Standartlarda değişiklikler ve yorumlar

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

KGK Eylül 2016'da TFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat standardını yayınlamıştır. Yayımlanan bu standart, UMSK'nın Nisan 2016'da UFRS 15'e açıklık getirmek için yaptığı değişiklikleri de içermektedir. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatı uygulanan olacak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. TFRS 15'in uygulama tarihi 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleridir.

TFRS 9 Finansal Araçlar

KGK, Ocak 2017'de TFRS 9 Finansal Araçlar'ı nihai haliyle yayınlamıştır. TFRS 9 finansal araçlar muhasebeleştirme projesinin üç yönünü: sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesini bir araya getirmektedir. TFRS 9 finansal varlıkların içinde yönetildikleri iş modelini ve nakit akım özelliklerini yansıtan akılcı, tek bir sınıflama ve ölçüm yaklaşımına dayanmaktadır. Bunun üzerine, kredi kayıplarının daha zamanlı muhasebeleştirilebilmesini sağlayacak ileriye yönelik bir 'beklenen kredi kaybı' modeli ile değer düşüklüğü muhasebesine tabi olan tüm finansal araçlara uygulanabilen tek bir model kurulmuştur. Buna ek olarak, TFRS 9, banka ve diğer işletmelerin, finansal borçlarını gerçeğe uygun değeri ile ölçme opsiyonunu seçtikleri durumlarda, kendi kredi değerliliklerindeki düşüşe bağlı olarak finansal borcun gerçeğe uygun değerindeki azalmadan dolayı kar veya zarar tablosunda gelir kaydetmeleri sonucunu doğuran "kendi kredi riski" denilen konuyu ele almaktadır. Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal riskten korunma modeli içermektedir. TFRS 9, 1 Ocak 2018 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Alternatif olarak, işletmeler, standarttaki diğer şartları uygulamadan, sadece "gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan" olarak belirlenmiş finansal yükümlülüklerin kazanç veya kayıplarının sunulmasına ilişkin hükümleri erken uygulamayı tercih edebilirler.

TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri (Değişiklikler);

KGK Aralık 2017'de, TFRS 4 'Sigorta Sözleşmeleri' standardında değişiklikler yayınlamıştır. TFRS 4'te yapılan değişiklik iki farklı yaklaşım sunmaktadır: 'örtülü yaklaşım (overlay approach)' ve 'erteleyici yaklaşım (deferral approach)'. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır.

TFRS Yorum 22 Yabancı Para Cinsinden Yapılan İşlemler ve Avans Bedelleri

KGK'nın 19 Aralık 2017'de yayınladığı bu yorum yabancı para cinsinden alınan veya yapılan avans ödemelerini kapsayan işlemlerin muhasebeleştirilmesi konusuna açıklık getirmektedir.

Bu yorum, ilgili varlığın, gider veya gelirin ilk muhasebeleştirilmesinde kullanılacak döviz kurunun belirlenmesi amacı ile işlem tarihini, işletmenin avans alımı veya ödemesinden kaynaklanan parasal olmayan varlık veya parasal olmayan yükümlülüklerini ilk muhasebeleştirdiği tarih olarak belirtmektedir. İşletmenin bu Yorumu gelir vergilerine, veya düzenlediği sigorta poliçelerine (reasürans poliçeleri dahil) veya sahip olduğu reasürans poliçelerine uygulamasına gerek yoktur.

Yorum, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır.

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

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

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

Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır.

TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller: Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Transferleri (Değişiklikler)

KGK Aralık 2017'de, TMS 40 "Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller" standardında değişiklik yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler, kullanım amacı değişikliğinin, gayrimenkulün 'yatırım amaçlı gayrimenkul' tanımına uymasına ya da uygunluğunun sona ermesine ve kullanım amacı değişikliğine ilişkin kanıtların mevcut olmasına bağlı olduğunu belirtmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır.

TFRS Yıllık İyileştirmeler – 2014-2016 Dönemi

KGK Aralık 2017'de, aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, TFRS Standartları 2014-2016 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirmelerini yayınlamıştır:

- TFRS 1 "Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması": Bu değişiklik, bazı TFRS 7 açıklamalarının, TMS 19 geçiş hükümlerinin ve TFRS 10 Yatırım İşletmeleri'nin kısa dönemli istisnalarını kaldırmıştır. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır.
- TMS 28 "İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar": Bu değişiklik, iştirakteki veya iş ortaklığındaki yatırım, bir girişim sermayesi kuruluşu veya benzeri işletmeler yoluyla dolaylı olarak ya da bu işletmelerce doğrudan elde tutuluyorsa, işletmenin, iştirakteki ve iş ortaklığındaki yatırımlarını TFRS 9 Finansal Araçlar uyarınca gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak ölçmeyi seçebilmesinin, her iştirak veya iş ortaklığının ilk muhasebeleştirilmesi sırasında geçerli olduğuna açıklık getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

TFRS 16 Kiralama İşlemleri

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

**30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar**

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

KGK Aralık 2017'de, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Söz konusu değişiklikler, iştirak veya iş ortaklığındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan iştirak veya iş ortaklığındaki uzun vadeli yatırımlar için TFRS 9 Finanslar Araçları uygulayan işletmeler için açıklık getirmektedir.

TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar uyarınca muhasebeleştirilen iştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımları kapsamamaktadır. Söz konusu değişiklikte KGK, TFRS 9'un sadece şirketin özkaynak yöntemi kullanarak muhasebeleştirdiği yatırımları kapsam dışında bıraktığına açıklık getirmektedir. İşletme, TFRS 9'u, özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirmedeği ve özü itibari ile ilgili iştirak ve iş ortaklıklarındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan uzun vadeli yatırımlar dahil olmak üzere iştirak ve iş ortaklıklarındaki diğer yatırımlara uygulayacaktır.

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

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

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

TFRYK 23 Gelir Vergisi Muameleleri Konusundaki Belirsizlikler

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

Gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlik olması durumunda, yorum:

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

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

iii) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

**30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar**

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

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

Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi

UFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

UMSK, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan UFRS 17'yi yayımlamıştır. UFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir UFRS 17, 1 Ocak 2021 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Standart Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

Negatif Tazminli Erken Ödeme Özellikleri (UFRS 9 Değişiklik)

Ekim 2017'de, UMSK, bazı erken ödenebilir finansal varlıkların işletme tarafından itfa edilmiş maliyetinden ölçülebilmeleri için UFRS 9 Finansal Araçlar'da ufak değişiklikler yayınlamıştır.

UFRS 9'u uygulayan işletme, erken ödenebilir finansal varlığı, gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarar yansıtılan varlık olarak ölçmektedir. Değişikliklerin uygulanması ile, belirli koşulların sağlanması durumunda, işletmeler negatif tazminli erken ödenebilir finansal varlıkları itfa edilmiş maliyetinden ölçebileceklerdir.

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

Yıllık İyileştirmeler - 2015–2017 Dönemi

UMSK Aralık 2017'de, "IFRS Yıllık İyileştirmeler, 2015-2017 Dönemi"ni yayınlamıştır.

- UFRS 3 İşletme Birleşmeleri ve UFRS 11 Müşterek Anlaşmalar — UFRS 3'teki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştirdiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. UFRS 11'deki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştirdiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesine gerek olmadığına açıklık getirmektedir.
- UMS 12 Gelir Vergileri — Değişiklikler, temettülere (kar dağıtımı) ilişkin tüm gelir vergisi etkilerinin, vergilerin nasıl doğduğuna bakılmaksızın kar veya zararda muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirmektedir.
- UMS 23 Borçlanma Maliyetleri — Değişiklikler, ilgili varlık amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma geldikten sonra ödenmemiş özel borçlanmaların bulunması durumunda, ilgili borcun şirketin genellikle genel borçlanmalarındaki aktifleştirme oranını belirlerken borçlandığı fonların bir parçası durumuna geldiğine açıklık getirmektedir.

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

**30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar**

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

UMSK Şubat 2018'de muhasebe uygulamalarını uyumlu hale getirmek ve karar verme sürecinde konuya ilişkin daha fazla bilgi sağlamak için UMS 19 Değişiklikler "Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme"yi yayınlamıştır. Değişiklik; planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme gerçekleşikten sonra yıllık hesap döneminin kalan kısmı için tespit edilen hizmet maliyetinin ve net faiz maliyetinin güncel aktüeryal varsayımları kullanarak hesaplanmasını gerektirmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. İşletme bu değişiklikleri erken uygulaması durumunda, erken uyguladığına dair açıklama yapacaktır.

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti

30 Haziran 2018 tarihinde sona eren döneme ilişkin ara dönem özet finansal tablolar, TMS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik "TMS 34 – Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolar, 31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet finansal tablolar 31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

Öte yandan, Şirket cari dönem içerisinde nakit akış riskinden korunma muhasebesi uygulamaya başlamış olup; uygulanan söz konusu muhasebe politikasının özeti aşağıdaki şekildedir;

Nakit akış riskinden korunma muhasebesi

Kur riski yönetimi kapsamında Şirket, sözleşmeye tabii avro ("EUR", "EURO") cinsinden ileri tarihli faaliyet kiralama alacakları ile rayiç değerleri EUR cinsinden takip edilen gelecekteki tahmini ikinci el araç satışlarını, EUR cinsinden alınan kredileriyle eşleştirme yoluyla 1 Nisan 2018 tarihi itibarıyla nakit akış riskinden korunma muhasebesi uygulamaya başlamıştır.

Şirket'in uygulamaya başladığı nakit akış riskinden korunma muhasebesinde; riskten korunma kalem olarak ileri tarihli faaliyet kiralama alacakları ile rayiç değerleri EUR cinsinden takip edilen gelecekteki tahmini ikinci el araç satışlarını belirlemiş olup, riskten korunma enstrüman olarak ise EUR cinsinden alınan krediler dikkate alınmıştır.

30 Haziran 2018 itibarıyla nakit akış riskinden korunma muhasebesi aracılığıyla özkaynaklarda muhasebeleştirilen vergi sonrası kar/(zarar) (14.418) TL'dir. (31 Aralık 2017: Bulunmamaktadır.)

Deniz Finansal Kiralama A.Ş.

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

3. Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal varlıklar

	30 Haziran 2018		31 Aralık 2017	
	TP	YP	TP	YP
Para Swap İşlemleri Gerçeğe Uygun Değer Farkı	24.034	-	15.461	-
	24.034	-	15.461	-

4. Bankalar

	30 Haziran 2018		31 Aralık 2017	
	TP	YP	TP	YP
Vadesiz Mevduat	2.247	12.780	2.301	9.147
Vadeli Mevduat	80.000	-	600.000	13.095
Faiz Reeskontu	82	-	2.911	2
	82.329	12.780	605.212	22.244

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla Şirket'in TP vadeli mevduatı 80.000 TL'dir (31 Aralık 2017: 600.000 TL). Vadeli mevduatın faiz oranı %18,75'tir (31 Aralık 2017: %15,56). YP Vadeli mevduat bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: 13.095 TL – faiz oranı %1,5'tir). Banka mevduatları üzerinde herhangi bir blokaj bulunmamaktadır.

Deniz Finansal Kiralama A.Ş.

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

5. Kiralama işlemleri

a. Finansal Kiralama Alacakları:

30 Haziran 2018	Toplam
Faaliyet Kiralaması Alacakları	4.310
Faturalanmış Finansal Kiralama Alacakları	33.280
Takipteki Finansal Kiralama Alacakları (*)	256.612
Faturalanmamış Finansal Kiralama Alacakları	3.319.726
Eksi: Kazanılmamış Faiz Gelirleri	(670.480)
Finansal Kiralama Faiz Reeskontları	35.188
Kiralama Konusu Yapılmakta Olan Yatırımlar (**)	16.748
Kiralama İşlemleri İçin Verilen Avanslar	24.296
Eksi: Özel Karşılıklar (*)	(180.339)
Net Finansal Kiralama Alacakları	2.839.341

(*) Bilançoda takipteki alacaklar kalemi içinde sınıflandırılmaktadır.

(**) Şirket, yaptığı finansal kiralama sözleşmelerine istinaden yurtdışı ve yurtiçi satıcılardan makine ve teçhizat satın almaktadır. 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla, satın alınmış ve ödemesi yapılmış ancak ödeme planına bağlanmamış makine ve teçhizatların maliyeti ve ek giderleri bu kalemdedir.

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla finansal kiralama alacakları için uygulanan ortalama bileşik faiz oranları TL için %16,83, ABD Doları için %6,51 ve Euro için %5,89'dur. (31 Aralık 2017: TL için %15,87 ABD Doları için %7,02 ve Euro için %5,77).

31 Aralık 2017	Toplam
Faaliyet Kiralaması Alacakları	2.557
Faturalanmış Finansal Kiralama Alacakları	49.896
Takipteki Finansal Kiralama Alacakları (*)	253.224
Faturalanmamış Finansal Kiralama Alacakları	3.125.726
Eksi: Kazanılmamış Faiz Gelirleri	(644.707)
Finansal Kiralama Faiz Reeskontları	71.322
Kiralama Konusu Yapılmakta Olan Yatırımlar (**)	7.117
Kiralama İşlemleri İçin Verilen Avanslar	14.899
Eksi: Özel Karşılıklar (*)	(170.789)
Net Finansal Kiralama Alacakları	2.709.245

(*) Bilançoda takipteki alacaklar kalemi içinde sınıflandırılmaktadır.

(**) Şirket, yaptığı finansal kiralama sözleşmelerine istinaden yurtdışı ve yurtiçi satıcılardan makine ve teçhizat satın almaktadır. 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla, satın alınmış ve ödemesi yapılmış ancak ödeme planına bağlanmamış makine ve teçhizatların maliyeti ve ek giderleri bu kalemdedir.

Deniz Finansal Kiralama A.Ş.

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

5. Kiralama işlemleri (devamı)

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla finansal kiralama alacaklarının vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	2018	2019	2020	2021	2022	2023 ve sonrası	Toplam
Finansal Kiralama Alacakları (Brüt) (*)	641.739	736.441	556.039	394.701	311.850	823.697	3.464.467
Kazanılmamış Faiz	(100.385)	(154.732)	(140.969)	(90.802)	(62.857)	(120.735)	(670.480)
Finansal Kiralama Alacakları (Net)	541.354	581.709	415.070	303.899	248.993	702.962	2.793.987

(*) Yapılmakta olan yatırımlar ve verilen sipariş avanslarında bekleyen tutarlar henüz ödeme planına bağlanmadığından vade dağılımına dahil edilmemiştir. Faaliyet kiralama alacakları toplama dahil değildir.

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla finansal kiralama alacaklarının vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	2017	2018	2019	2020	2021	2022 ve sonrası	Toplam
Finansal Kiralama Alacakları (Brüt) (*)	1.123.050	635.803	436.894	297.947	230.694	604.991	3.329.379
Kazanılmamış Faiz	(231.309)	(129.805)	(89.511)	(64.625)	(44.873)	(84.584)	(644.707)
Finansal Kiralama Alacakları (Net)	891.741	505.998	347.383	233.322	185.821	520.407	2.684.672

(*) Yapılmakta olan yatırımlar ve verilen sipariş avanslarında bekleyen tutarlar henüz ödeme planına bağlanmadığından vade dağılımına dahil edilmemiştir. Faaliyet kiralama alacakları toplama dahil değildir.

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla finansal kiralama alacaklarının ilgili döviz cinslerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

Döviz Cinsi (**)	Anapara Döviz Tutarı	Anapara (Net)	Kazanılmamış Faiz Döviz Tutarı	Kazanılmamış Faiz
ABD Doları	131.151	598.142	32.875	149.934
EURO	305.902	1.624.094	65.880	349.769
TL	-	571.751	-	170.777
Toplam		2.793.987		670.480

(**) Yapılmakta olan yatırımlar, verilen sipariş avansları ve faaliyet kiralama alacakları bu tabloya dahil edilmemiştir.

Deniz Finansal Kiralama A.Ş.

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

5. Kiralama işlemleri (devamı)

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla finansal kiralama alacaklarının ilgili döviz cinslerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

Döviz Cinsi (**)	Anapara Döviz Tutarı	Anapara (Net)	Kazanılmamış Faiz Döviz Tutarı	Kazanılmamış Faiz
ABD Doları	161.371	608.674	39.272	148.131
EURO	322.042	1.454.181	71.307	321.988
TL	-	621.817	-	174.588
Toplam		2.684.672		644.707

(**) Yapılmakta olan yatırımlar, verilen sipariş avansları ve faaliyet kiralama alacakları bu tabloya dahil edilmemiştir.

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerindeki finansal kiralama alacaklarının faiz dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018 (*)		31 Aralık 2017 (*)	
	TP	YP	TP	YP
Sabit faizli	571.751	2.177.259	621.818	2.027.513
Değişken faizli	-	44.977	-	35.341
	571.751	2.222.236	621.818	2.062.854

(*) Yapılmakta olan yatırımlar, verilen sipariş avansları ve faaliyet kiralama alacakları bu tabloya dahil edilmemiştir.

Şirket'in takipteki alacakları dışında kalan finansal kiralama alacaklarına ilişkin edindiği teminatlar aşağıdaki gibi olup, teminat tutarları hesaplanırken teminat tutarının alacak tutarını aşması durumunda, sadece alacak tutarına karşılık gelen kısmı dikkate alınmıştır:

Teminat Bilgileri:	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
İpotekler	394.542	399.904
Temlikler	118.325	84.523
Geri Alım Sözleşmeleri	46.622	17.258
Rehin Blokajlar	14.296	41.749
Teminat Mektupları	11.773	9.798
Çek Rehni	7.898	2.378
Kefalet	1.733.032	1.885.940
	2.326.488	2.441.550

Bilanço tarihi itibarıyla Şirket'in finansal kiralama alacakları içerisinde yer alan gecikme vadesi 150 günün altında olup değer düşüklüğüne uğramayan faturalandırılmış alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018 (*)	31 Aralık 2017 (*)
30 Güne Kadar	9.136	8.914
30 – 60 Gün Arası	6.176	18.490
60 – 90 Gün Arası	6.581	5.030
90 – 150 Gün Arası	11.387	17.462
Vadesi Geçmiş Kısım	33.280	49.896

(*) Faaliyet kiralama alacakları bu tabloya dahil edilmemiştir.

Deniz Finansal Kiralama A.Ş.

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

5. Kiralama işlemleri (devamı)

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacaklara ilişkin alacak tutarı ile sınırlandırılmış teminat bilgileri aşağıdaki gibidir:

Teminat Bilgileri:	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
İpotekler	80.128	76.147
Rehin Blokajlar	75.704	10.583
Temlikler	19.462	6.296
Geri Alım Sözleşmeleri	7.829	6.636
Çek Rehni	6.850	739
Teminat Mektupları	-	154
Kefalet	183.081	216.699
	373.054	317.254

Şirket, alacaklarının tahsil edilip edilemeyeceğine karar verirken, söz konusu alacakların kredi kalitesinde, ilk oluştuğu tarihten bilanço tarihine kadar bir değişiklik olup olmadığını değerlendirir.

Şirket alacaklarına ilişkin doğmuş veya doğması beklenen zararlarını, Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu tarafından yayınlanan "Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerince Alacakları İçin Ayrılacak Karşılıklara İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğ" esaslarına uygun olarak hesaplamakta ve muhasebeleştirmektedir.

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla takipteki finansal kiralama alacaklarını yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
150 – 240 gün arası	6.205	6.901
241 – 365 gün arası	5.168	6.421
365 gün üzeri	122.883	116.941
Faturalanmamış Takipteki Finansal Kiralama Alacakları	143.718	144.397
Kazanılmamış Faiz Gelirleri	(21.362)	(21.436)
	256.612	253.224

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla takipteki finansal kiralama alacaklarına ilişkin alacak tutarı ile sınırlandırılmış teminat değerleri aşağıdaki gibidir:

Teminat Bilgileri:	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Çek Rehni	170.575	162.298
İpotekler	33.379	33.162
Rehin Blokajlar	1.664	1.321
Temlikler	421	-
Geri Alım Sözleşmeleri	266	241
Kefalet	44.901	47.747
	251.206	244.769

Ayrıca söz konusu takipteki finansal kiralama alacaklarına ilişkin karşılık hesaplamasında 50.971TL (31 Aralık 2017: 56.166 TL) finansal kiralama konusu ekipman dikkate alınmıştır.

Deniz Finansal Kiralama A.Ş.

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

5. Kiralama işlemleri (devamı)

Takipteki finansal kiralama ve faaliyet kiralaması alacakları karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Özel Karşılıklar Hareket Tablosu:	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2017
Dönem Başındaki Karşılık	(170.789)	(149.420)
Ayrılan Karşılık (Not 28)	(22.476)	(21.007)
Tahsilatlar ve Karşılık İptalleri	12.926	8.769
Dönem Sonundaki Karşılık	(180.339)	(161.658)

b. Faaliyet Kiralaması Alacakları:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Faaliyet kiralama alacakları (*)	4.291	2.549
İlişkili taraflardan faaliyet kiralama alacakları (Not 6)	19	8
	4.310	2.557

(*) Değer düşüklüğüne uğramamış olan faaliyet kiralaması alacaklarını ifade etmektedir.

Faaliyet kiralaması alacakları için yaşlandırma analizi aşağıdaki gibidir:

	<30 gün	30-60 gün	60-90 gün	90-150 gün	>150 gün	Toplam
30 Haziran 2018(**)	2.219	564	669	858	6.994	11.304
31 Aralık 2017 (**)	739	446	295	1.077	4.497	7.054

(**) Değer düşüklüğüne uğramış ve uğramamış olan faaliyet kiralaması alacaklarını ifade etmektedir.

Şirket'in 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla faaliyet kiralaması alacaklarına ait değer düşüklüğü 6.923 TL'dir (31 Aralık 2017: 4.067 TL).

Şirket, motorlu taşıtların operasyonel filo kiralamasını yapmaktadır. Filo kiralama faaliyetlerinin iptal edilemeyen faaliyet kiralamalarına ilişkin olarak ileriki dönemlere ait kira alacakları aşağıda belirtildiği gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
2018	30.965	39.965
2019	45.760	21.519
2020	24.840	6.337
2021 ve sonrası	5.441	127
	107.006	67.948

Şirket, müşterilerine kiralamış olduğu araçların 223.241 TL (31 Aralık 2017: 170.503 TL) tutarındaki 2. el değerlerini de faaliyet kiralama taahhütleri altında takip etmektedir.

Şirket, ana müşterilerinden teminat mektubu, çeki veya senedi talep etmektedir. Toplam faaliyet kiralama alacaklarının 285.905 TL'si (31 Aralık 2017: 184.833 TL) tutarındaki bölümü alınan teminat mektupları, çekleri ve senetleri ile garanti altına alınmıştır.

Deniz Finansal Kiralama A.Ş.

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

6. İlişkili taraf açıklamaları

§ İlişkili Taraflardan Finansal Kiralama Alacakları

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Denizbank A.Ş.	4.011	8.174
Deniz Faktoring A.Ş.	85	181
Deniz Yatırım A.Ş.	108	175
	4.204	8.530

§ İlişkili Taraflardan Faaliyet Kiralama Alacakları

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Denizbank A.Ş.	19	8
	19	8

§ İlişkili Taraflardan Alınan Krediler

Denizbank A.Ş.

Şirket'in 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla Denizbank A.Ş.'den aldığı kredi bulunmamaktadır. (31 Aralık 2017: 206.862 TL – faiz oranı %15,25)

Denizbank AG, Viyana

Döviz Cinsi	Faiz Oranı	Vade	30 Haziran 2018
EURO	%2,4	20/05/2015 - 20/11/2018	78.709
EURO	%2,4	24/06/2016 - 23/12/2019	186.751
EURO	%2,4	03/08/2016 - 04/02/2020	210.775
EURO	%2,4	06/10/2017 - 06/04/2021	97.689
			573.924

Döviz Cinsi	Faiz Oranı	Vade	31 Aralık 2017
EURO	%2,4	20/05/2015 - 20/11/2018	71.169
EURO	%2,4	24/06/2016 - 23/12/2019	164.585
EURO	%2,4	03/08/2016 - 04/02/2020	185.282
EURO	%2,4	06/10/2017 - 06/04/2021	83.549
			504.584

Deniz Finansal Kiralama A.Ş.

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

6. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

§ İlişkili Taraflar Nezdinde Bulunan Mevduatlar

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Denizbank A.Ş. - Vadesiz Mevduat	12.184	9.252
Denizbank A.Ş. - Vadeli Mevduat	80.000	13.097
Eurodeniz Int. B.U Ltd. - Vadesiz Mevduat	2	-
	92.186	22.349

§ İlişkili Taraflardan Finansal Kiralama Faiz Gelirleri

	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2017
Denizbank A.Ş.	376	924
Deniz Faktoring A.Ş.	9	21
Deniz Yatırım A.Ş.	9	19
	394	964

§ İlişkili Taraflardan Faaliyet Kiralama Gelirleri

	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2017
Denizbank A.Ş.	2.050	1.689
Deniz Faktoring A.Ş.	53	54
Intertech A.Ş.	45	37
Deniz Yatırım A.Ş.	38	30
Deniz Gayrimenkul Y.O.A.Ş.	38	30
Deniz Portföy A.Ş.	38	30
	2.262	1.870

§ İlişkili Taraflardan Faiz Gelirleri

	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2017
Denizbank A.Ş.	212	352
	212	352

§ Finansman Giderleri (*)

	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2017
Denizbank AG Viyana	72.365	17.673
Denizbank A.Ş.	2.867	1.208
Deniz Yatırım A.Ş.	2.353	2.363
	77.585	21.244

(*) Finansman giderleri içerisinde KKDF, BSMV ve ücret/komisyon giderleri bulunmaktadır.

Deniz Finansal Kiralama A.Ş.

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

6. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

§ Kambiyo ve Türev İşlem Karları

	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2017
Denizbank A.Ş.	83.378	154.390
	83.378	154.390

§ Kambiyo ve Türev İşlem Zararları

	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2017
Denizbank A.Ş.	231.837	121.182
	231.837	121.182

§ Genel Yönetim Giderleri

	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2017
Denizbank A.Ş.	810	1.136
Intertech A.Ş.	50	48
	860	1.184

§ Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar

Şirket, genel müdür ve genel müdür yardımcılarında oluşan üst düzey yöneticilerine personel giderleri kalemi altında (sağlık sigortası, bireysel emeklilik sigortası, ikramiye ve diğer masraf kalemleri) 1 Ocak - 30 Haziran 2018 dönemi içerisinde 874 TL tutarında fayda sağlamıştır (1 Ocak - 30 Haziran 2017: 1.398 TL).

7. Maddi duran varlıklar

	Döşeme ve demirbaşlar	Taahhütler	Ozel malîyetler	Toplam
Maliyet				
1 Ocak 2018 Açılış Bakiyesi	719	184.559	1.178	186.456
Alımlar (*)	-	58.977	-	58.977
Çıkışlar	-	(10.091)	-	(10.091)
30 Haziran 2018 Kapanış Bakiyesi	719	233.445	1.178	235.342
Birikmiş Amortisman				
1 Ocak 2018 Açılış Bakiyesi	(539)	(24.070)	(743)	(25.352)
Dönem Amortismanı	(25)	(8.451)	(118)	(8.594)
Çıkışlar	-	3.201	-	3.201
30 Haziran 2018 Kapanış Bakiyesi	(564)	(29.320)	(861)	(30.745)
30 Haziran 2018 Net Defter Değeri	155	204.125	317	204.597

(*) 30 Haziran 2018 faaliyet kiralama işlemlerinde kullanılan araçlardan oluşmaktadır.

Deniz Finansal Kiralama A.Ş.

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

7. Maddi duran varlıklar (devamı)

	Döşeme ve demirbaşlar	Taahhütler	Özel maliyetler	Toplam
Maliyet				
1 Ocak 2017 Açılış Bakiyesi	680	133.667	1.178	135.525
Alımlar(*)	39	63.361	-	63.400
Çıkışlar	-	(12.469)	-	(12.469)
31 Aralık 2017 Kapanış Bakiyesi	719	184.559	1.178	186.456
Birikmiş Amortisman				
1 Ocak 2017 Açılış Bakiyesi	(472)	(14.728)	(488)	(15.688)
Dönem Amortismanı	(67)	(11.689)	(255)	(12.011)
Çıkışlar	-	2.347	-	2.347
31 Aralık 2017 Kapanış Bakiyesi	(539)	(24.070)	(743)	(25.352)
31 Aralık 2017 Net Defter Değeri	180	160.489	435	161.104

(*) 31 Aralık 2017 faaliyet kiralama işlemlerinde kullanılan araçlardan oluşmaktadır.

8. Maddi olmayan duran varlıklar

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Maliyet (Yazılım)		
1 Ocak Açılış Bakiyesi	5.124	4.137
Alımlar	250	987
Satımlar	-	-
Kapanış Bakiyesi	5.374	5.124
İtfa Payı		
1 Ocak Açılış Bakiyesi	(3.133)	(2.214)
Dönem İtfa Payı	(515)	(919)
Satımlar	-	-
Kapanış Bakiyesi	(3.648)	(3.133)
Net Defter Değeri	1.726	1.991

9. Peşin ödenmiş giderler

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Peşin ödenmiş giderler	8.745	5.539
	8.745	5.539

Deniz Finansal Kiralama A.Ş.**30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar**

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

10. Diğer aktifler

	30 Haziran 2018		31 Aralık 2017	
	TP	YP	TP	YP
Diğer(*)	9.154	539	9.211	535
	9.154	539	9.211	535

(*) 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla diğer aktiflerin büyük bir kısmı 7.805 TL tutarında tevkif edilen gelir vergisinden oluşmaktadır (31 Aralık 2017: 8.887 TL).

11. Alınan krediler

	30 Haziran 2018		31 Aralık 2017	
	TP	YP	TP	YP
Kısa Vadeli Krediler				
Kısa Vadeli Krediler	409.095	-	794.624	-
Uzun Vadeli Kredilerin Cari Dönem Taksitleri	-	207.273	-	397.347
Toplam Kısa Vadeli Borçlar	409.095	207.273	794.624	397.347
Uzun Vadeli Krediler				
Uzun Vadeli Kredilerin Uzun Vadeli Taksitleri	-	749.695	-	675.196
Toplam Uzun Vadeli Borçlar	-	749.695	-	675.196
Toplam Borçlar	409.095	956.968	794.624	1.072.543

Kredilerin Geri Ödeme Vadeleri:	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
1 yıl içinde ödenecekler	616.368	1.191.971
1-2 yıl içinde ödenecekler	549.438	242.574
2-3 yıl içinde ödenecekler	159.878	267.376
3-4 yıl içinde ödenecekler	19.517	134.214
4-5 yıl içinde ödenecekler	10.916	14.613
5 yıl üzeri	9.946	16.419
	1.366.063	1.867.167

Deniz Finansal Kiralama A.Ş.

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

11. Alınan krediler (devamı)

Kısa vadeli banka kredileri aşağıdaki gibidir:

Döviz Cinsi	Faiz Oranı %	Döviz Tutarı	30 Haziran 2018
TL	%15,20-%18,95	391.000	391.000
ABD Doları	%3,28-%3,45	11.245	51.285
EURO	%1,50-%2,95	24.104	127.971
Kredi faiz reeskontları			46.112
Toplam			616.368

Döviz Cinsi	Faiz Oranı %	Döviz Tutarı	31 Aralık 2017
TL	%14,10-%16,40	786.463	786.463
ABD Doları	%2,96-%3,28	11.245	42.415
EURO	%1,50-%3,50	76.028	343.306
Kredi faiz reeskontları			19.787
Toplam			1.191.971

Uzun vadeli banka kredileri aşağıdaki gibidir:

Döviz Cinsi	Faiz Oranı %	Döviz Tutarı	30 Haziran 2018
ABD Doları	%3,28-%3,45	15.844	72.261
EURO	%1,50-%2,95	127.596	677.434
Toplam			749.695

Döviz Cinsi	Faiz Oranı %	Döviz Tutarı	31 Aralık 2017
ABD Doları	%2,96-%3,28	20.347	76.746
EURO	%1,50-%2,95	132.532	598.450
Toplam			675.196

Kredi faiz oranları basit olarak ifade edilmiştir.

	30 Haziran 2018		31 Aralık 2017	
	TP	YP	TP	YP
Sabit faizli	409.095	829.324	794.624	961.018
Değişken faizli	-	127.644	-	111.525
	409.095	956.968	794.624	1.072.543

Deniz Finansal Kiralama A.Ş.

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

12. İhraç edilen menkul kıymetler

	30 Haziran 2018		31 Aralık 2017	
	TP	YP	TP	YP
İhraç Edilen Bonolar	911.126	-	833.473	-
İhraç Edilen Tahviller	7.132	-	27.942	-
	918.258	-	861.415	-

30 Haziran 2018 tarihi itibarı ile nitelikli yatırımcılara arz yoluyla ihraç edilen bono ve tahvillerin detayları aşağıdaki gibidir:

İhraç Tarihi	İhraç Edilen Nominal Tutar	Bileşik Faiz Oranı	İtfa Tarihi	Kupon Dönemi	Türü
26 Ocak 2018	115.000	15,48%	20 Temmuz 2018	Peşin iskontolu	Bono
20 Nisan 2018	181.000	15,59%	20 Temmuz 2018	Peşin iskontolu	Bono
20 Nisan 2018	122.000	15,72%	5 Ekim 2018	Peşin iskontolu	Bono
25 Mayıs 2018	100.000	18,52%	28 Eylül 2018	Peşin iskontolu	Bono
25 Mayıs 2018	225.000	17,98%	20 Temmuz 2018	Peşin iskontolu	Bono
29 Haziran 2018	125.500	20,51%	28 Eylül 2018	Peşin iskontolu	Bono
20 Nisan 2018	59.000	16,81% (*)	19 Nisan 2019	91 günde bir	Bono
24 Şubat 2017	7.000	19,92% (*)	22 Şubat 2019	91 günde bir	Tahvil

(*) 3 aylık faiz oranlarını göstermektedir.

31 Aralık 2017 tarihi itibarı ile nitelikli yatırımcılara arz yoluyla ihraç edilen bono ve tahvillerin detayları aşağıdaki gibidir:

İhraç Tarihi	İhraç Edilen Nominal Tutar	Bileşik Faiz Oranı	İtfa Tarihi	Kupon Dönemi	Türü
16 Haziran 2017	30.000	14,78%	9 Mart 2018	Peşin iskontolu	Bono
4 Ağustos 2017	115.000	14,62%	26 Ocak 2018	Peşin iskontolu	Bono
18 Ağustos 2017	220.000	14,94%	9 Şubat 2018	Peşin iskontolu	Bono
3 Kasım 2017	160.000	14,66%	26 Ocak 2018	Peşin iskontolu	Bono
3 Kasım 2017	142.500	14,96%	20 Nisan 2018	Peşin iskontolu	Bono
17 Kasım 2017	58.000	14,69%	9 Mart 2018	Peşin iskontolu	Bono
17 Kasım 2017	127.000	14,95%	20 Nisan 2018	Peşin iskontolu	Bono
24 Şubat 2017	7.000	17,03% (*)	22 Şubat 2019	91 günde bir	Tahvil
17 Mart 2017	500	13,55% (*)	6 Nisan 2018	91 günde bir	Tahvil
18 Mayıs 2017	20.000	17,71% (*)	25 Mayıs 2018	91 günde bir	Tahvil

(*) 3 aylık faiz oranlarını göstermektedir.

Deniz Finansal Kiralama A.Ş.

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

13. Diğer borçlar ve diğer yabancı kaynaklar

Diğer Borçlar

	30 Haziran 2018		31 Aralık 2017	
	TP	YP	TP	YP
Finansal Kiralama İşlemleri Satıcılarına Borçlar	18.841	5.775	20.009	9.983
	18.841	5.775	20.009	9.983

Şirket tedarikçilerinden ağırlıklı olarak peşin alım yapmaktadır. Şirket'in bütün borçlarının vadesinde ödenmesini sağlayacak finansal risk yönetimi politikası bulunmaktadır.

Diğer Yabancı Kaynaklar

	30 Haziran 2018		31 Aralık 2017	
	TP	YP	TP	YP
Alınan Sipariş Avansları (*)	8.354	23.188	6.759	13.990
Taahhüt Edilen Finansal Kiralama Alacakları(**)	1.453	5.838	1.452	11.155
Diğer Yabancı Kaynaklar	157	-	32	-
	9.964	29.026	8.243	25.145

(*) Alınan sipariş avansları, gerçekleştirilen finansal kiralama sözleşmelerinin henüz müşterilerin kullanımına geçmemiş makine ve teçhizatlarla ilgili kısımları için kiracılardan alınan kira avanslarından oluşmaktadır.

(**) Taahhüt edilen finansal kiralama alacakları, sözleşmesi tamamlanan ancak faturalaması gerçekleşmemiş işlemlere istinaden alınan avansları içermektedir.

14. Alım satım amaçlı türev finansal yükümlülükler

	30 Haziran 2018		31 Aralık 2017	
	TP	YP	TP	YP
Para Swap İşlemleri Gerçeğe Uygun Değer Farkı	67.028	-	14.774	-
	67.028	-	14.774	-

15. Ödenecek vergi ve yükümlülükler

	30 Haziran 2018		31 Aralık 2017	
	TP	YP	TP	YP
Ödenecek Ücret ve Diğer Gelir Vergisi Stopajı	5.683	-	2.614	-
Ödenecek Sosyal Sigorta Primleri	224	-	178	-
Ödenecek Diğer Vergiler	44	-	73	-
	5.951	-	2.865	-

Deniz Finansal Kiralama A.Ş.

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

16. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS/TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama ve değerlendirme yöntem farkları için ertelenmiş vergi alacağı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir.

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Ertelenmiş Vergiye Baz Teşkil Eden Farklılıklar		
Kıdem Tazminatı Karşılığı	627	581
Kullanılmamış İzin Karşılığı	299	159
Prim Karşılığı	780	319
Diğer Gider Karşılıkları	78	147
Finansal Kiralama ve Yapılmakta Olan Yatırım Gelir Tahakkukları	(35.344)	(71.464)
Finansal Kiralama Şüpheli Alacak Karşılığı	140.783	151.900
Türev İşlemler	42.994	(688)
Finansal Araç Değerleme Farkları	54	38
Maddi Duran Varlık Matrah Farkları	(85.705)	(75.890)
Donuk Alacakların Kur Farkı	111.172	75.410
Yapılmakta Olan Yatırım Kur Farkı Reeskontu	(524)	(27)
Peşin Tahsil Edilen Faiz	155	265
Nakit akış riskinden korunma muhasebesi farkları, net	18.485	-
	193.854	80.750

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Ertelenmiş Vergi Varlıkları/(Yükümlülükleri)		
Kıdem Tazminatı Karşılığı	138	128
Kullanılmamış İzin Karşılığı	66	35
Prim Karşılığı	171	70
Diğer Gider Karşılıkları	17	33
Finansal Kiralama ve Yapılmakta Olan Yatırım Gelir Tahakkukları	(7.776)	(15.722)
Finansal Kiralama Şüpheli Alacak Karşılığı	30.972	33.418
Türev İşlemler	9.459	(151)
Finansal Araç Değerleme Farkları	12	8
Maddi Duran Varlık Matrah Farkları	(18.855)	(16.696)
Donuk Alacakların Kur Farkı	24.458	16.590
Yapılmakta Olan Yatırım Kur Farkı Reeskontu	(115)	(6)
Peşin Tahsil Edilen Faiz	34	58
Nakit akış riskinden korunma muhasebesi farkları, net	4.067	-

Ertelenmiş Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü) **42.648** **17.765**

Karşılık - -

Ertelenmiş Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü) (Net) **42.648** **17.765**

Ertelenmiş vergi oranı cari dönemde %22 olarak dikkate alınmıştır (31 Aralık 2017: %22).

Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü) hareketi aşağıda verilmiştir:

	30 Haziran 2018	30 Haziran 2017
1 Ocak itibarıyla Açılış Bakiyesi	17.765	32.534
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	20.816	(12.683)
Doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi	4.067	-
30 Haziran itibarıyla Kapanış Bakiyesi	42.648	19.851

Deniz Finansal Kiralama A.Ş.

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

17. Borç ve gider karşılıkları

Diğer Karşılıklar:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Kurumlar Vergisi Karşılığı/(Alacağı), Net	22.986	7.427
Dava Karşılıkları	2.171	2.148
Diğer Karşılıklar	7.573	9.440
	32.730	19.015

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Kurumlar Vergisi Karşılığı	39.205	7.427
Peşin Ödenen Vergiler	(16.219)	-
Kurumlar Vergisi Karşılığı/(Alacağı) (net)	22.986	7.427

30 Haziran 2018 Kurumlar Vergisi Karşılığı/(Alacağı)

1 Ocak itibarıyla Açılış Bakiyesi	7.427
Dönem Gideri	39.204
Karşılık İptali/Ödeme	(23.645)

30 Haziran itibarıyla Kapanış Bakiyesi 22.986

30 Haziran 2017 Kurumlar Vergisi Karşılığı/(Alacağı)

1 Ocak itibarıyla Açılış Bakiyesi	3.998
Dönem Gideri	-
Karşılık İptali/Ödeme	(3.998)

30 Haziran itibarıyla Kapanış Bakiyesi -

18. Çalışanlara sağlanan faydalar

Şirket çalışan hakları karşılığını TMS 19'da belirtilen aktüeryal değerlendirme esaslarına uygun olarak hesaplayıp finansal tablolara yansıtmıştır.

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
İskonto Oranı	4,69%	4,69%
Faiz Oranı	11,50%	11,50%
Tahmini maaş/kıdem tazminatı tavanı artış oranı	6,50%	6,50%

Çalışan Hakları Yükümlülüğü Karşılığı

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Kıdem Tazminatı Karşılığı	627	581
Kullanılmamış İzin Karşılıkları	299	159
İkramiye Karşılıkları	780	319
	1.706	1.059

Deniz Finansal Kiralama A.Ş.

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

18. Çalışanlara sağlanan faydalar (devamı)

İkramiye Karşılığı	30 Haziran 2018	30 Haziran 2017
Dönem Başı	319	172
İlave karşılık	1.068	1.142
Ödenen İkramiye	(607)	(1.111)
Dönem Sonu	780	203

Kıdem Tazminatı Karşılığı	30 Haziran 2018	30 Haziran 2017
Dönem Başı	581	988
Ödenen Kıdem Tazminatı	(20)	(515)
İlave Karşılık	66	586
Dönem Sonu	627	1.059

Kullanılmamış İzin Karşılığı	30 Haziran 2018	30 Haziran 2017
Dönem Başı	159	462
Ödenen İzin Karşılığı	(13)	(287)
İlave karşılık	153	127
Dönem Sonu	299	302

19. Ödenmiş sermaye ve sermaye yedekleri

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla hissedarlar ve hisse dağılımları aşağıdaki gibidir.

Hissedarlar	(%)	30 Haziran 2017	(%)	31 Aralık 2017
Denizbank AG Wien	51	161.670	51	161.670
Denizbank A.Ş.	49	155.330	49	155.330
Derya Kumru	<1	<1	<1	<1
Ali Murat Dizdar	<1	<1	<1	<1
Alpertunga Emecen	<1	<1	<1	<1
	100	317.000	100	317.000

Şirket'in ödenmiş sermayesi her biri 1 TL değerinde 317.000.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2017: her biri 1 TL değerinde 317.000.000 adet hisse).

Sermayeyi temsil eden imtiyazlı hisse bulunmamaktadır.

30 Haziran 2018 itibarıyla nakit akış riskinden korunma muhasebesi aracılığıyla özkaynaklarda muhasebeleştirilen kar/(zarar) (14.418) TL'dir. (31 Aralık 2017: Bulunmamaktadır.)

Deniz Finansal Kiralama A.Ş.

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

20. Kar yedekleri

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Yasal Yedekler	21.608	17.147
Olağanüstü Yedekler	305.548	220.781
	327.156	237.928

Yasal yedekler, Türk Ticaret Kanunu'na göre ayrılan birinci ve ikinci kanuni yedek akçelerden oluşmaktadır. Birinci kanuni yedek akçe, yıllık net ticari karın %5'i oranında ve ödenmiş sermayenin %20'sine kadar ayrılmaktadır. İkinci yedek akçe ise birinci tertip kanuni yedek akçe ve birinci temettüden sonra kalan kardan, nakit temettü dağıtımlarının %10'u kadar ayrılmaktadır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir. 22 Mart 2018 tarihli olağan genel kurul toplantısında 2017 yılı dönem karı olan 89.228 TL'nin 84.767 TL'lik kısmının olağanüstü yedek, 4.461 TL'lik kısmının yasal yedek olarak ayrılmasına karar verilmiştir.

21. Geçmiş yıllar kar veya zararı

Bulunmamaktadır.

Kar payı dağıtımı

31 Temmuz 2004 tarihli 25539 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan 5228 sayılı "Bazı Vergi Kanunlarında Değişiklik Yapılması Hakkındaki Kanun" uyarınca, enflasyona göre düzeltilen ilk finansal tablo denkleştirme işleminde ortaya çıkan ve "Geçmiş Yıllar Karı/Zararı"nda izlenen özkaynak kalemlerine ait enflasyon farkları tutarının, düzeltme sonucu oluşan geçmiş yıl zararlarına mahsup edilebilmesi veya kurumlar vergisi mükelleflerince sermayeye ilave edilebilmesi mümkün olmakta ve bu işlemler kâr dağıtımı sayılmamaktadır.

Özsermaye enflasyon düzeltmesi farkları ile olağanüstü yedeklerin kayıtlı değerleri bedelsiz sermaye artırımını; nakit kar dağıtımını ya da zarar mahsubunda kullanılabilecektir. Ancak özsermaye enflasyon düzeltme farkları, nakit kar dağıtımında kullanılması durumunda kurumlar vergisine tabi olacaktır.

Bununla birlikte BDDK tarafından ertelenmiş vergi varlıklarına ilişkin gelir tutarlarının nakit ya da iç kaynak olarak nitelendirilemeyeceği ve dolayısıyla dönem karının bahse konu varlıklardan kaynaklanan kısmının kar dağıtımına ve sermaye artırımına konu edilmemesi gerektiği mütalaa edilmektedir. 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla Şirket'in ertelenmiş vergi varlıklarından kaynaklanan 20.816 TL ertelenmiş vergi geliri bulunmaktadır (31 Aralık 2017:bulunmamaktadır).

Deniz Finansal Kiralama A.Ş.

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

22. Yabancı para pozisyonu

30 Haziran 2018	ABD Doları	EURO	CHF	GBP	JPY	Diğer	TL Karşılık
Alım Satım Amaçlı Türev Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-
Bankalar	569	1.913	3	2	9	-	12.780
Finansal Kiralama Alacakları	131.151	305.902	-	-	-	-	2.222.236
Kiralama İşlemleri için Verilen Avanslar	1.162	3.105	-	85	-	-	22.292
Kiralama Konusu Yapılmakta Olan Yatırımlar	953	1.151	-	-	-	-	10.453
Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-
Diğer Aktifler	-	101	-	-	-	-	539
Aktif Toplamı	133.835	312.172	3	87	9	-	2.268.300
Alınan Krediler	27.318	156.781	-	-	-	-	956.968
Diğer Borçlar ve Diğer Yabancı Kaynaklar	2.032	4.809	-	-	-	-	34.801
Borç ve Gider Karşılıkları	-	-	-	-	-	-	-
Pasif Toplamı	29.350	161.590	-	-	-	-	991.769
Net Bilanço Pozisyonu	104.485	150.582	3	87	9	-	1.276.531
Bilanço Dışı Pozisyon (Türev İşlemler)	(102.490)	(199.665)					(1.527.488)
Net Yabancı Para Pozisyonu (*)	1.995	(49.083)	3	87	9	-	(250.957)

(*) Şirket'in faaliyet kiralama işlemlerinden kaynaklanan yabancı para pozisyonunu içermektedir.

31 Aralık 2017	ABD Doları	EURO	CHF	GBP	JPY	Diğer	TL Karşılık
Alım Satım Amaçlı Türev Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-
Bankalar	980	4.101	3	2	9	13	22.244
Finansal Kiralama Alacakları	161.371	322.042	-	-	-	-	2.062.854
Kiralama İşlemleri için Verilen Avanslar	1.108	2.249	-	-	-	-	14.334
Kiralama Konusu Yapılmakta Olan Yatırımlar	402	951	-	-	-	-	5.811
Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-
Diğer Aktifler	-	118	-	-	-	-	535
Aktif Toplamı	163.861	329.461	3	2	9	13	2.105.778
Alınan Krediler	31.861	210.911	-	-	-	-	1.072.543
Diğer Borçlar ve Diğer Yabancı Kaynaklar	2.108	6.018	-	-	-	-	35.128
Borç ve Gider Karşılıkları	-	-	-	-	-	-	-
Pasif Toplamı	33.969	216.929	-	-	-	-	1.107.671
Net Bilanço Pozisyonu	129.892	112.532	3	2	9	13	998.107
Bilanço Dışı Pozisyon (Türev İşlemler)	(128.640)	(152.604)					(1.174.300)
Net Yabancı Para Pozisyonu (*)	1.252	(40.072)	3	2	9	13	(176.193)

(*) Şirket'in faaliyet kiralama işlemlerinden kaynaklanan yabancı para pozisyonunu içermektedir.

Deniz Finansal Kiralama A.Ş.

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

23. Karşılıklar, şarta bağlı varlık ve yükümlülükler

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla Şirket tarafından gümrük otoritelerine ve bankalara verilmiş 182.950 TL tutarında teminat mektubu bulunmaktadır (31 Aralık 2017: 175.590 TL teminat mektubu bulunmaktadır).

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla, Şirket aleyhine açılmış 25.354 TL (31 Aralık 2017: 12.341 TL) tutarında dava bulunmakta olup ekli finansal tablolarda bu davalara ilişkin 2.171 TL karşılık yer almaktadır. (31 Aralık 2017: 2.148 TL).

Vergi beyanları ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmekte ve vergi hesapları revize edilebilmektedir. Şirket yönetimi, vergi denetiminden geçmemiş 2013 – 2018 arası yıllara ilişkin ileride ortaya çıkabilecek ek vergi yükümlülüğü güvenilir ve belirli bir düzeyde tahmin edilemeyeceğinden ilişikteki finansal tablolarda ilave bir karşılık ayırmamıştır.

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, Şirket'in swap ve vadeli döviz alım-satım işlemlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Türev işlemleri:

	30 Haziran 2018		31 Aralık 2017	
	Döviz Tutarı	TL	Döviz Tutarı	TL
Vadeli Döviz Alım İşlemleri: EURO	650	3.451	-	-
		3.451		-
Vadeli Döviz Satım İşlemleri: TL	3.586	3.586	-	-
		3.586		-

	30 Haziran 2018		31 Aralık 2017	
	Döviz Tutarı	TL	Döviz Tutarı	TL
Para Swapları Alım İşlemleri: TL	1.511.884	1.511.884	1.211.288	1.211.288
		1.511.884		1.211.288
Para Swapları Satım İşlemleri: EURO	199.015	1.056.611	152.604	689.083
		1.056.611		689.083
Para Swapları Satım İşlemleri: USD	102.490	467.426	128.640	485.217
		467.426		485.217

Deniz Finansal Kiralama A.Ş.

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

23. Karşılıklar, şarta bağlı varlık ve yükümlülükler (devamı)

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, Şirket'in swap ve vadeli döviz alım-satım işlemlerinin vade analizi aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018		31 Aralık 2017	
	TL	YP	TL	YP
Döviz Alım İşlemleri Vade Analizi:				
<u>Kısa Vadeli</u>				
Vadeli Alım-Satım İşlemleri	-	3.451	-	-
Para Swapları	1.511.884	-	1.211.288	-
<u>Uzun Vadeli</u>				
Vadeli Alım-Satım İşlemleri	-	-	-	-
Para Swapları	-	-	-	-
	1.511.884	3.451	1.211.288	-

Döviz Satım İşlemleri Vade Analizi:

<u>Kısa Vadeli</u>				
Vadeli Alım-Satım İşlemleri	3.586	-	-	-
Para Swapları	-	1.524.037	-	1.174.300
<u>Uzun Vadeli</u>				
Vadeli Alım-Satım İşlemleri	-	-	-	-
Para Swapları	-	-	-	-
	3.586	1.524.037	-	1.174.300

24. Esas faaliyet gelirleri

	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2017
Finansal Kiralama Faiz Gelirleri	108.957	107.576
Faaliyet Kiralaması Gelirleri	32.808	19.199
	141.765	126.775

Deniz Finansal Kiralama A.Ş.

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

25. Esas faaliyet giderleri

	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2017
Personel Giderleri	(5.110)	(8.276)
Amortisman ve İtfa Giderleri	(9.109)	(6.056)
Ofis Kira Giderleri	(716)	(894)
Araç ve Seyahat Giderleri	(110)	(247)
Danışmanlık Giderleri	(159)	(173)
Bilgi İşlem Giderleri	(60)	(64)
Diğer Genel Yönetim Giderleri	(3.025)	(2.452)
Faaliyet Kiralaması Giderleri	(10.865)	(6.921)
	(29.154)	(25.083)

26. Diğer faaliyet gelirleri

	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2017
Kambiyo İşlemlerinden Karlar	647.441	537.799
Türev Finansal İşlemlerden Karlar	84.430	154.390
Bankalardan Alınan Faizler	48.336	10.534
Takipteki Alacaklardan Tahsilat ve Karşılık İptalleri	12.926	8.769
Sigorta Komisyon Gelirleri	789	1.195
Diğer	17.758	13.836
	811.680	726.523

27. Finansman giderleri

	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2017
Faiz Giderleri	(112.864)	(49.395)
İhraç Edilen Menkul Kıymetlere Verilen Faizler	(52.040)	(53.392)
Verilen Ücret ve Komisyonlar	(3.724)	(3.410)
	(168.628)	(106.197)

Deniz Finansal Kiralama A.Ş.

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

28. Takipteki alacaklara ilişkin özel karşılıklar

	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2017
Özel Karşılık Giderleri	(22.476)	(21.007)
	(22.476)	(21.007)

29. Diğer faaliyet giderleri

	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2017
Kambiyo İşlemlerinden Zararlar	(395.269)	(514.595)
Türev Finansal İşlemlerden Zararlar	(252.014)	(121.182)
Diğer	(1.324)	(2.115)
	(648.607)	(637.892)

30. Vergiler

Vergi Karşılığı	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2017
Cari Kurumlar Vergisi Karşılığı	(39.204)	-
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	20.816	(12.683)
	(18.388)	(12.683)

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir.

Vergi Karşılığı	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2017
Vergi öncesi kar	84.580	63.119
Vergi oranı	%22	%20
Vergi etkisi	18.608	12.624
Kanunen kabul edilmeyen giderler ve indirimler (net)	(220)	59
	18.388	12.683

Kurumlar Vergisi

Şirket ve konsolidasyon kapsamındaki Türkiye'de ve diğer ülkelerde kurulmuş bağlı ortaklık, iştirak ve müşterek yönetime tabi ortaklıkları, faaliyetlerini sürdürdükleri ülkelerin yürürlükte bulunan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir.

Türkiye'de kurumlar vergisi oranı %20'dir Ancak Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen Geçici 10'ncü madde uyarınca %20 kurumlar vergisi oranındaki, kurumların 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine (özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıl içinde başlayan hesap dönemlerine) ait kurum kazançları için %22 olarak uygulanacaktır. Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu yıl sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar ödenmektedir.

**30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar**

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

30. Vergiler (devamı)

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %20 oranında (2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemleri için %22) geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14 üncü gününe kadar beyan edip on yedinci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi mahsup edilebilir.

Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmekte.

Türkiye'de mukim şirketlerden, kurumlar vergisi ve gelir vergisinden sorumlu olmayanlar ve muaf tutulanlar haricindekilere yapılanlarla Türkiye'de mukim olan ve olmayan gerçek kişilere ve Türkiye'de mukim olmayan tüzel kişilere yapılan temettü ödemeleri %15 gelir vergisine tabidir.

Türkiye'de mukim şirketlerden yine Türkiye'de mukim anonim şirketlere yapılan temettü ödemeleri gelir vergisine tabi değildir. Ayrıca karın dağıtılmaması veya sermayeye eklenmesi durumunda gelir vergisi hesaplanmamaktadır.

Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple Grup'un konsolide finansal tablolarına yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır. 30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihli finansal durum tablolarında ödenecek vergi tutarları her bir Bağlı Ortaklık için netleştirilmiş olup, konsolide finansal tablolarda ayrı sınıflandırılmaktadır.

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 – 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde %10 olarak uygulanmıştır. Bu oran, 22 Temmuz 2006 tarihinden itibaren, 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %15 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

24 Nisan 2003 tarihinden önce alınmış yatırım teşvik belgelerine istinaden yararlanılan yatırım indirimi tutarı üzerinden %19,8 vergi tevkifatı yapılması gerekmektedir. Bu tarihten sonra yapılan teşvik belgesiz yatırım harcamalarından vergi tevkifatı yapılmamaktadır.

Yatırım İndirimi Uygulaması

1 Ağustos 2010 Tarihli ve 27659 Sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 6009 sayılı Kanun'un 5. maddesi ile Anayasa Mahkemesi'nin 8 Ocak 2010 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 2009/144 sayılı Kararı ile iptal edilen 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun geçici 69. maddesindeki "sadece 2006, 2007 ve 2008 yıllarına ait" ibaresi yeniden düzenlenmiştir. Yeni düzenleme ile, kazancın yetersiz olması nedeniyle indirilemeyen ve sonraki dönemlere devreden yatırım indirimi istisnasından yıl sınırlaması olmaksızın yararlanılmaya devam edilmesi sağlanmakta, ancak, vergi matrahlarının tespitinde yatırım indirimi istisnası olarak indirim konusu yapılacak tutarın ise ilgili yıl kazanç tutarının %25'ini aşmaması öngörülmektedir. Yine yapılan değişikliklerle, yatırım indiriminden yararlanacak olanların kurumlar vergisi oranının %30 değil, yürürlükteki oran (%20) olması esası benimsenmiştir. Anayasa Mahkemesi 9 Şubat 2013 tarihli toplantısında; 6009 sayılı Kanun'un 5. Maddesiyle Gelir Vergisi Kanunu'nun geçici 69. Maddesinin birinci fıkrasına eklenen " Şu kadar ki, vergi matrahlarının tespitinde yatırım indirimi istisnası olarak indirim konusu yapılacak tutar, ilgili kazancın %25'ini aşamaz" biçimindeki cümlelerin, Anayasa'ya aykırı olduğuna ve iptaline karar vermiştir. Aynı toplantıda ayrıca, söz konusu cümle 9 Şubat 2013 tarihli, E. 2010/93 K. 2013/20 sayılı kararla iptal edildiğinden, bu cümlelerin, uygulanmasından doğacak sonradan giderilmesi güç veya olanaksız durum ve zararların önlenmesi ve iptal kararının sonuçsuz kalmaması için kararın Resmi Gazete'de yayımlanacağı güne kadar yürürlüğün durdurulmasına karar vermiştir.

Deniz Finansal Kiralama A.Ş.

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

31. Hisse başına kazanç

Şirket'in hisse senetleri borsada işlem görmediğinden dolayı, ekli finansal tablolarda hisse başına kazanç hesaplanmamıştır.

32. Finansal tabloları önemli ölçüde etkileyen ya da finansal tabloların açık, yorumlanabilir ve anlaşılabilir olması açısından gerekli olan diğer hususlar

Bulunmamaktadır.

33. Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler

(a) Sermaye Risk Yönetimi

24 Aralık 2013 tarihli Resmi Gazetede yayınlanan "Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkında Yönetmelik" in 12. maddesine göre Şirket, öz kaynağının yönetmelikte belirlenen standart orana göre tutulması zorunludur.

Şirket, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını artırmayı hedeflemektedir.

(b) Finansal Araçlar

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
<u>Finansal varlıklar:</u>		
Bankalar	95.109	627.456
Alım Satım Amaçlı Türev Finansal Varlıklar	24.034	15.461
Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar	-	-
Finansal, Faaliyet Kiralama Alacakları ve Takipteki Alacaklar	2.839.341	2.709.245
<u>Finansal Yükümlülükler:</u>		
Türev Araçlar Gerçeğe Uygun Değer Farkı	(67.028)	(14.774)
Diğer Borçlar ve Diğer Yabancı Kaynaklar	(63.606)	(63.380)
Alınan Krediler	(1.366.063)	(1.867.167)
İhraç edilen Menkul Kıymetler	(918.258)	(861.415)

(c) Finansal Risk Yönetimindeki Hedefler

Şirket'in finansman bölümü; yerli ve yabancı finansal piyasalara erişimin düzenli bir şekilde sağlanmasından ve Şirket'in faaliyetleri ile ilgili maruz kalınan finansal risklerin seviyesine ve büyüklüğüne göre analizini gösteren Şirket içi hazırlanan risk raporları vasıtasıyla gözlemlenmesinden ve yönetilmesinden sorumludur. Söz konusu bu riskler; piyasa riski (döviz kuru riski, gerçeğe uygun faiz oranı riski ve fiyat riskini de içerir), likidite riski ile nakit akım faiz oranı riskini kapsar.

Şirket bu risklerin etkilerini azaltmak ve bunlara karşı finansal riskten korunmak amacıyla türev ürün niteliğindeki finansal araçlar kullanmaktadır. Şirket'in spekülasyon amaçlı finansal aracı (türev ürün niteliğindeki finansal araçların da dahil olduğu) yoktur ve bu tür araçların alım-satımı ile ilgili bir faaliyeti bulunmamaktadır.

Şirket, karşılaşılabilecek riskleri azaltmak için riskleri ve uygulanan politikaları takip eden Şirket'in risk yönetimi komitesine aylık bildirimlerde bulunmaktadır.

Deniz Finansal Kiralama A.Ş.

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

33. Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

(d) Piyasa Riski

Faaliyetleri nedeniyle Şirket, döviz kurundaki (f maddesine bakınız) ve faiz oranındaki (g maddesine bakınız) değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır. Döviz kuru ve faiz oranıyla ilişkilendirilen riskleri kontrol altında tutabilmek için Şirket, aşağıdakilerin de dahil olduğu çeşitli türev niteliğinde olan finansal araçları kullanmaktadır:

- Faaliyetleri dolayısı ile doğan döviz kuru riskinden korunmak için kullanılan vadeli döviz işlem sözleşmeleri (forward foreign exchange contracts) ve
- Yabancı para cinsinden olan borçlardan doğan döviz kuru riskini kontrol altında tutabilmek için yapılan döviz takası (currency swaps)

Şirket düzeyinde karşılaşılan piyasa riskleri, duyarlılık analizleri esasına göre ölçülmektedir.

Cari yılda Şirket'in maruz kaldığı piyasa riskinde ya da karşılaşılan riskleri ele alış yönteminde veya bu riskleri nasıl ölçtüğüne dair kullandığı yöntemde, önceki seneye göre bir değişiklik olmamıştır.

(e) Kur Riski Yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket faaliyetlerinin ve finansman anlaşmalarının nakit akışlarının sonucunda ortaya çıkan kur riskini yaptığı döviz türev işlemleri ile kontrol altına almaktadır.

Şirket'in döviz cinsinden parasal varlıklarının ve yükümlülüklerinin yabancı para dağılımı Not 22'de verilmiştir.

Kur Riskine Duyarlılık

Şirket'in maruz kaldığı kur riskleri aşağıdaki tabloda özetlenmiştir.

Aşağıdaki tablo ABD Doları, EURO ve diğer kurlardaki %10'luk artışın Şirket'in ilgili yabancı paralara olan duyarlılığını göstermektedir. Kullanılan %10'luk oran, kur riskinin üst düzey yönetime Şirket içinde raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade eder. Şirket'in raporlama tarihinde maruz kaldığı kur riskine ilişkin duyarlılık analizleri, mali yılın başlangıcındaki değişikliğe göre belirlenir ve tüm raporlama dönemi boyunca sabit tutulur. Pozitif tutar, kar/zararda gelir artışını ifade eder.

Şirket tarafından kullanılan 30 Haziran 2018, 31 Aralık 2017 ve 30 Haziran 2017 tarihli kur bilgileri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017	30 Haziran 2017
USD	4,5607	3,7719	3,5071
EUR	5,3092	4,5155	4,0030
CHF	4,5790	3,8548	3,6524
GBP	5,9810	5,0803	4,5413

Deniz Finansal Kiralama A.Ş.**30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak ifade edilmiştir.)***33. Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)**

	30 Haziran 2018			
	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	47.652	(47.652)	-	-
2 - ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	(46.743)	46.743	-	-
3 - ABD Doları net etki (1 + 2)	909	(909)	-	-
4 - Euro net varlık / yükümlülük	79.947	(79.947)	-	-
5 - Euro riskinden korunan kısım (-)	(106.006)	106.006	-	-
6 - Euro net etki (4 + 5)	(26.059)	26.059	-	-
TOPLAM (3 + 6)	(25.150)	25.150	-	-

	31 Aralık 2017			
	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	48.994	(48.994)	-	-
2 - ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	(48.522)	48.522	-	-
3 - ABD Doları net etki (1 + 2)	472	(472)	-	-
4 - Euro net varlık / yükümlülük	50.814	(50.814)	-	-
5 - Euro riskinden korunan kısım (-)	(68.908)	68.908	-	-
6 - Euro net etki (4 + 5)	(18.094)	18.094	-	-
TOPLAM (3 + 6)	(17.622)	17.622	-	-

Deniz Finansal Kiralama A.Ş.

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

33. Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

Vadeli döviz kuru işlem sözleşmeleri ve döviz takasları

Şirket, belirli yabancı para cinsinden olan ödemeler ve tahsilatlardan ve beklenen satış ve alım işlemlerinden meydana gelen risklerin karşılanması amacıyla vadeli döviz kuru işlem sözleşmeleri ve döviz takasları gerçekleştirir.

30 Haziran 2018 itibarıyla, vadeli döviz kuru işlem sözleşmelerinin gerçeğe uygun değerindeki değişikliklerden oluşan ve kar zarar ile ilişkilendirilen gerçekleşmemiş net 42.994 TL zarar bulunmaktadır (30 Haziran 2017: 24.784 TL zarar).

(g) Faiz Oranı Riski Yönetimi

Şirket'in sabit ve değişken faiz oranları üzerinden borçlanması, Şirket'i faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Söz konusu risk, sabit ve değişken oranlı borçlar arasında uygun bir dağılım yapılarak, Şirket tarafından kontrol edilmektedir.

Faiz Oranı Duyarlılığı

Aşağıdaki duyarlılık analizleri raporlama tarihinde maruz kalınan faiz oranı riskine ve finansal yılın başlangıcında öngörülen faiz oranı değişikliğine göre belirlenir ve tüm raporlama dönemi boyunca sabit tutulur. Şirket yönetimi, duyarlılık analizlerini faiz oranlarında 100 baz puanlık bir dalgalanma senaryosu üzerinden yapmaktadır. Söz konusu tutar, Şirket içinde üst düzey yönetime yapılan raporlamalarda da kullanılmaktadır.

Faiz Pozisyonu Tablosu

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Sabit Faizli Finansal Araçlar		
<u>Finansal Varlıklar:</u>		
Vadeli Mevduat	80.082	616.008
Finansal Kiralama Alacakları	2.749.010	2.649.331
<u>Finansal Yükümlülükler:</u>		
Alınan Krediler	1.238.419	1.755.642
İhraç edilen menkul kıymetler	850.282	833.958
Değişken Faizli Finansal Araçlar		
<u>Finansal Varlıklar:</u>		
Finansal Kiralama Alacakları	44.977	35.341
<u>Finansal Yükümlülükler:</u>		
Alınan Krediler	127.644	111.525
İhraç edilen menkul kıymetler	67.976	27.457

(*) Yukarıdaki tutarlara kiralama konusu yapılmakta olan yatırımlar ve kiralama işlemleri için verilen avanslar dahil edilmemiştir.

Raporlama tarihinde faiz oranlarının 100 baz puan daha yüksek olması ve diğer tüm değişkenlerin sabit olması durumunda:

Şirket'in değişken faizli finansal kiralama sözleşmelerinden elde edilen faiz gelirleri 450 TL (30 Haziran 2017: 440 TL) artacaktır.

Şirket'in değişken faizli kredilerinden olan faiz giderleri 1.276 TL (30 Haziran 2017: 1.023 TL) artacaktır.

Deniz Finansal Kiralama A.Ş.

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

33. Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

(h) Kredi Riski Yönetimi

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Şirket'e finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Şirket, yalnızca kredi güvenilirliği olan taraflarla işlemlerini gerçekleştirme ve mümkün olduğu durumlarda, yeterli teminat elde etme yoluyla kredi riskini azaltmaya çalışmaktadır. Şirket'in maruz kaldığı kredi riskleri ve müşterilerin kredi dereceleri devamlı olarak izlenmektedir. Kredi riski, müşteriler için belirlenen ve Yönetim Kurulu tarafından belirlenen sınırlar aracılığıyla kontrol edilmektedir.

Finansal kiralama alacakları, çeşitli sektörlere dağılmış, çok sayıda müşterileri kapsamaktadır. Müşterilerin ticari alacak bakiyeleri üzerinden devamlı kredi değerlendirmeleri yapılmaktadır.

Finansal kiralama alacaklarının sektörel dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
	%	%
Turizm	16,58	16,48
İnşaat	16,43	17,62
Toptan ve Perakende Ticaret	7,21	7,54
Sağlık ve Sosyal Hizmetler	5,72	6,00
Gıda ve Meşrubat Sanayi	3,08	3,01
Tekstil Sanayi	2,87	2,58
Eğitim	2,74	3,06
Tarım ve Hayvancılık	2,39	2,69
Petrol Rafineri Ürünleri	2,14	1,92
Makine ve Teçhizat	2,06	1,98
Karayolu Taşımacılığı	1,70	1,99
Finans	1,66	1,75
Emlak Komisyonculuğu	1,57	1,95
Plastik Ürünleri Üretimi	1,32	1,67
Metal Ana Sanayi	1,31	2,04
Basım Sanayi	1,23	1,47
Madencilik	0,69	0,74
Kağıt Ürünleri Üretimi	0,27	0,35
Motorlu Araçlar	0,11	0,16
Kimya Sanayi	0,11	0,09
Diğer	28,81	24,91
	100,00	100,00

Deniz Finansal Kiralama A.Ş.

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

33. Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

Finansal kiralama alacaklarının ekipman bazında dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
	%	%
Gayrimenkul	43,09	39,78
Makine ve Ekipmanlar	21,62	21,54
İş ve İnşaat Makineleri	8,02	9,71
Sağlık Sektörü ve Estetik Ekipmanları	5,70	6,29
Metal İşleme Makineleri	4,54	4,77
Tekstil Makineleri	2,81	3,00
Tarım ve Hayvancılık Makineleri	2,78	2,97
Matbaacılık ve Kağıt İşleme Makineleri	2,48	2,68
Turizm Ekipmanları	2,26	2,67
Bilgi İşlem ve Büro Sistemleri	2,05	1,56
Karayolu Taşıtları	1,44	1,35
Havayolu Ulaşım Araçları	1,12	1,16
Plastik İşleme Makineleri	0,87	1,02
Gemiler ve Suda Yüzen Taşıt Ve Araçlar	0,76	0,92
Elektronik ve Optik Cihazlar	0,46	0,58
	100,00	100,00

Deniz Finansal Kiralama A.Ş.

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

33. Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

30 Haziran 2018	Kiralama Alacakları		Bankalardaki Mevduat	Gerçeğe Uygun Değer Farkı K/Z'a Yansıtılan FV	Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar ve Bağlı Ortaklıklar
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	4.204	2.835.137	95.109	24.034	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	2.950.748	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	4.204	2.245.475	95.109	24.034	-
- teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	2.326.488	-	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	513.389	-	-	-
- teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	373.054	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	76.273	-	-	-
- teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	256.612	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	(180.339)	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	251.206	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(**) Tutar vadesi geçmemiş değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların teminat tutarlarını da içermektedir.

Deniz Finansal Kiralama A.Ş.

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

33. Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

31 Aralık 2017	Kiralama Alacakları		Bankalardaki Mevduat	Gerçeğe Uygun Değer Farkı K/Z'a Yansıtılan FV	Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar ve Bağlı Ortaklıklar
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	8.530	2.700.715	627.456	15.461	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	3.003.573	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	8.530	2.297.503	627.456	15.461	-
- teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	2.441.550	-	-	-
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	-	320.777	-	-	-
- teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	317.254	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	82.435	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	253.224	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(170.789)	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	244.769	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(**) Tutar vadesi geçmemiş değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların teminat tutarlarını da içermektedir

Deniz Finansal Kiralama A.Ş.

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

33. Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

(I) Likidite Riski Yönetimi

Şirket yönetimi, kısa, orta, uzun vadeli fonlama ve likidite gereklilikleri için, uygun bir likidite riski yönetimi oluşturmuştur. Şirket, tahmini ve fiili nakit akımlarını düzenli olarak takip ederek ve finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlayarak, likidite riskini yönetir.

Likidite Tablosu

Aşağıdaki tablo, Şirket'in türev niteliğinde olmayan finansal varlık ve yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Aşağıdaki tablolarda, Şirket'in yükümlülükleri tahsil etmesi ve ödemesi gereken erken tarihlere göre hazırlanmıştır. Şirket'in ayrıca varlık ve yükümlülükleri üzerinden tahsil edilecek ve ödenecek faizler de aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir.

Deniz Finansal Kiralama A.Ş.

**30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar**

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

33. Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

30 Haziran 2018

Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit giriş / 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						
Alınan Krediler	1.366.063	1.417.950	276.972	337.236	788.431	15.311
Muhtelif Borçlar ve Diğer Yabancı Kaynaklar	63.606	63.606	63.606	-	-	-
İhraç Edilen Menkul Kıymetler	918.258	944.801	746.500	198.008	293	
Toplam Yükümlülükler	2.347.927	2.426.357				

Şirket ödemelerini sözleşme vadelerine göre gerçekleştirmektedir.

Deniz Finansal Kiralama A.Ş.

**30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar**

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

33. Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

31 Aralık 2017

Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit giriş / 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						
Alınan Krediler	1.867.167	1.935.552	796.297	427.526	694.695	17.034
Muhtelif Borçlar ve Diğer Yabancı Kaynaklar	63.380	63.380	63.380	-	-	-
İhraç Edilen Menkul Kıymetler	861.415	883.103	584.126	291.693	7.284	-
Toplam Yükümlülükler	2.791.962	2.882.035				

Şirket ödemelerini sözleşme vadelerine göre gerçekleştirmektedir.

Deniz Finansal Kiralama A.Ş.

**30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar**

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

33. Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

30 Haziran 2018

Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit giriş /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 Nakit Girişleri	1.515.335	1.515.335	1.224.320	291.015	-	-
Türev Nakit Çıkışları	(1.527.623)	(1.527.623)	(1.224.458)	(303.165)	-	-

31 Aralık 2017

Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit giriş /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 Nakit Girişleri	1.211.288	1.211.288	751.434	459.854	-	-
Türev Nakit Çıkışları	(1.174.300)	(1.174.300)	(750.299)	(424.001)	-	-

Deniz Finansal Kiralama A.Ş.

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

33. Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

(j) Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

Aşağıdaki tabloda detaylandırıldığı haricinde, Şirket yöneticileri, finansal varlıkların ve finansal yükümlülüklerin defter değerlerinin gerçeğe uygun değerine yakın olduğunu düşünmektedir.

Finansal araçların rayiç değeri, Türkiye'deki mali piyasalardan alınabilen güvenilir bilgilere dayandırılarak hesaplanmıştır. Diğer finansal araçların rayiç değerleri, benzer özelliklere sahip başka bir finansal aracın cari piyasa değeri dikkate alınarak veya gelecekteki nakit akımlarının cari faiz oranları ile iskonto edilmesini içeren varsayım teknikleri kullanılarak tespit edilmiştir.

Aşağıdaki tabloda, finansal tablolarda rayiç değerleri dışındaki değerleriyle taşınan finansal araçların kayıtlı değeri ve rayiç değerlerinin karşılaştırılması yer almaktadır.

30 Haziran 2018	Alım satım amaçlı finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	Krediler ve alacaklar	Satılmaya hazır finansal varlıklar & Bağılı Ortaklık.	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri
Finansal varlıklar							
Bankalar	-	95.109	-	-	-	95.109	95.109
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-
-Alım Satım Amaçlı Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-
-Alım Satım Amaçlı Türev Finansal Varlıklar	24.034	-	-	-	-	24.034	24.034
Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-
Bağılı Ortaklıklar	-	-	-	-	-	-	-
Finansal Kiralama Alacakları ve Takipteki Alacaklar	-	-	2.839.341	-	-	2.839.341	2.809.627
Finansal yükümlülükler							
Alım Satım Amaçlı Türev Finansal Yükümlülükler	67.028	-	-	-	-	67.028	67.028
Diğer Borçlar ve Diğer Yabancı Kaynaklar	-	-	-	-	63.606	63.606	63.606
Alınan Krediler	-	-	-	-	1.366.063	1.366.063	1.386.530
İhraç Edilen Menkul Kıymetler	-	-	-	-	918.258	918.258	918.464

Deniz Finansal Kiralama A.Ş.

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

33. Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

31 Aralık 2017	Alım satım amaçlı finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	Krediler ve alacaklar	Satılmaya hazır finansal varlıklar & Bağılı Ortaklık.	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri
<u>Finansal varlıklar</u>							
Bankalar	-	627.456	-	-	-	627.456	627.456
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-
-Alım Satım Amaçlı Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-
-Alım Satım Amaçlı Türev Finansal Varlıklar	15.461	-	-	-	-	15.461	15.461
Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-
Bağılı Ortaklıklar	-	-	-	-	-	-	-
Finansal Kiralama Alacakları ve Takipteki Alacaklar	-	-	2.709.245	-	-	2.709.245	2.890.997
<u>Finansal yükümlülükler</u>							
Alım Satım Amaçlı Türev Finansal Yükümlülükler	14.774	-	-	-	-	14.774	14.774
Diğer Borçlar ve Diğer Yabancı Kaynaklar	-	-	-	-	63.380	63.380	63.380
Alınan Krediler	-	-	-	-	1.867.167	1.867.167	1.873.376
İhraç Edilen Menkul Kıymetler	-	-	-	-	861.415	861.415	861.732

Deniz Finansal Kiralama A.Ş.

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

33. Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

(k) Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Seviyeleri

30 Haziran 2018 itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi

Finansal Araçlar	30 Haziran 2018	1.Seviye	2.Seviye	3.Seviye
Alım-satım amaçlı türev finansal varlıklar/(yükümlülükler), net	(42.994)	-	(42.994)	-

31 Aralık 2017 itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi

Finansal Araçlar	31 Aralık 2017	1.Seviye	2.Seviye	3.Seviye
Alım-satım amaçlı türev finansal varlıklar/(yükümlülükler), net	687	-	687	-

Birinci Seviye :Varlık ya da yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerleri bulunurken aktif piyasada işlem gören borsa fiyatından değerlendirilmesini ifade etmektedir.

İkinci Seviye :Varlık ya da yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerleri bulunurken birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka piyasada gözlemlenen fiyatının bulunması halinde, söz konusu piyasa fiyatından değerlendirilmesini ifade etmektedir.

Üçüncü Seviye :Varlık ya da yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin bulunmasında piyasada gözlemlenebilir bir veriye dayanmayan verilere dayanılarak değerlendirilmesini ifade etmektedir.

34. Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Şirket, 20 Temmuz 2018 tarihinde 235.000 TL nominal tutarda 77 gün vadeli %20,88 bileşik faizli bono ihracını halka arz edilmeksizin nitelikli yatırımcılara satış yöntemiyle gerçekleştirmiştir.

Şirket, 20 Temmuz 2018 tarihinde 200.000 TL nominal tutarda 182 gün vadeli %21,44 bileşik faizli bono ihracını halka arz edilmeksizin nitelikli yatırımcılara satış yöntemiyle gerçekleştirmiştir.

Şirket, 20 Temmuz 2018 tarihinde 25.000 TL nominal tutarda 364 gün vadeli %22,73 bileşik faizli 91 günde bir kupon ödemeli bono ihracını halka arz edilmeksizin nitelikli yatırımcılara satış yöntemiyle gerçekleştirmiştir.