

**DERİMOD KONFEKSİYON
AYAKKABI DERİ SANAYİ VE
TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

**31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN FİNANSAL TABLOLAR**

FİNANSAL TABLOLAR HAKKINDA BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

Yönetim Kurulu'na

İstanbul

1. Derimod Konfeksiyon Ayakkabı Deri Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla hazırlanan ve ekte yer alan finansal durum tablosunu, aynı tarihte sona eren yıla ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynaklar değişim tablosunu, nakit akış tablosunu ve önemli muhasebe politikalarının özeti ve diğer açıklayıcı dipnotlarını denetlemiş bulunuyoruz.

Finansal Tablolara İlgili Olarak Şirket Yönetiminin Sorumluluğu

2. Şirket yönetimi bu finansal tabloların Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun olarak sunumundan ve bunun için finansal tabloların usulsüzlük veya hatadan kaynaklanan önemli yanlışlıklar içermeyecek biçimde hazırlanmasını sağlamak amacıyla yönetim tarafından gerekli görülen iç kontrollerden sorumludur.

Bağımsız Denetim Kuruluşunun Sorumluluğu

3. Sorumluluğumuz, yaptığımız bağımsız denetime dayanarak bu finansal tablolar hakkında görüş bildirmektir. Bağımsız denetimimiz, Sermaye Piyasası Kurulu'na yayımlanan bağımsız denetim standartlarına uygun olarak gerçekleştirilmiştir. Bu standartlar, etik ilkelere uyulmasını ve bağımsız denetimin, finansal tabloların gerçeği doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmadığı konusunda makul bir güvenceyi sağlamak üzere planlanarak yürütülmesini gerektirmektedir.

Bağımsız denetimimiz, finansal tablolardaki tutarlar ve dipnotlar ile ilgili bağımsız denetim kanıtı toplamak amacıyla, bağımsız denetim tekniklerinin kullanılmasını içermektedir. Bağımsız denetim tekniklerinin seçimi, finansal tabloların, hata ve/veya hileden ve usulsüzlükten kaynaklanıp kaynaklanmadığı hususu da dahil olmak üzere önemli yanlışlık içerip içermediğine dair risk değerlendirmesini de kapsayacak şekilde, mesleki kanaatimize göre yapılmıştır. Bu risk değerlendirmesinde, işletmenin iç kontrol sistemi göz önünde bulundurulmuştur. Ancak, amacımız iç kontrol sisteminin etkinliği hakkında görüş vermek değil, bağımsız denetim tekniklerini koşullara uygun olarak tasarlamak amacıyla, Şirket yönetimi tarafından hazırlanan finansal tablolar ile iç kontrol sistemi arasındaki ilişkiyi ortaya koymaktır. Bağımsız denetimimiz, ayrıca Şirket yönetimi tarafından benimsenen muhasebe politikaları ile yapılan önemli muhasebe tahminlerinin ve finansal tabloların bir bütün olarak sunumunun uygunluğunun değerlendirilmesini içermektedir.

Bağımsız denetim sırasında temin ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulmasına yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Görüş

4. Görüşümüze göre, ilişikteki finansal tablolar, Derimod Konfeksiyon Ayakkabı Deri Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla finansal durumunu, aynı tarihte sona eren yıla ait finansal performansını ve nakit akışlarını, TMS (bkz. Not 2) çerçevesinde doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmaktadır.

Görüşümüzü etkilememek ile birlikte aşağıdaki hususlara dikkatinizi çekeriz

5. Şirket'in 31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla ait satışlarının %95'i (31 Aralık 2012: %98), ortak kontrol ve yönetim ilişkisi içinde olduğu Derimod Deri Konfeksiyon Pazarlama Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye ("Derimod Pazarlama") yapılmıştır.

22 numaralı dipnotta açıklandığı üzere; Şirket'in Derimod Pazarlama ile 2003, 2006, 2007 ve 2010 yıllarında yaptığı muhtelif anlaşmalar gereğince, Derimod Pazarlama, Şirket'e 31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yılda 3.515.500 TL (31 Aralık 2012: 3.431.870 TL) reklam giderlerine katılım payı; 8.799.110 TL (31 Aralık 2012: 6.819.968 TL) ciro primi ve 27.610.120 TL (31 Aralık 2012: 20.776.052 TL) pazarlama satış dağıtım gideri olmak üzere toplam 39.924.730 TL'yi (31 Aralık 2012: 31.027.890 TL) fatura düzenlemek yoluyla ekli finansal tablolarda gider kaydedilmiştir.

Diğer İlgili Mevzuattan Kaynaklanan Bağımsız Denetçi Yükümlülükleri Hakkında Raporlar

6. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. Maddesi uyarınca; Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir, ayrıca Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2013 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
7. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 378. Maddesine göre, pay senetleri borsada işlem gören şirketlerde, yönetim kurulu, şirketin varlığını, gelişmesini ve devamını tehlikeye düşüren sebeplerin erken teşhisi, bunun için gerekli önlemler ile çarelerin uygulanması ve riskin yönetilmesi amacıyla, uzman bir komite kurmak, sistemi çalıştırmak ve geliştirmekle yükümlüdür. Aynı kanunun 398. Maddesinin 4. fıkrasına göre, denetçinin, yönetim kurulunun şirketi tehdit eden veya edebilecek nitelikteki riskleri zamanında teşhis edebilmek ve risk yönetimini gerçekleştirebilmek için 378 inci maddede öngörülen sistemi ve yetkili komiteyi kurup kurmadığını, böyle bir sistem varsa bunun yapısı ile komitenin uygulamalarını açıklayan, esasları KGK tarafından belirlenecek, ayrı bir rapor düzenleyerek, denetim raporuyla birlikte, yönetim kuruluna sunması gerekmektedir. Denetimimiz, bu riskleri yönetmek için Şirket Yönetimi'nin, gerçekleştirdiği faaliyetlerin operasyonel etkinliği ve yeterliliğini değerlendirmeyi kapsamamaktadır. Bilanço tarihi itibarıyla KGK tarafından henüz bu raporun esasları hakkında bir açıklama yapılmamıştır. Dolayısıyla bu konuya ilişkin ayrı bir rapor hazırlanmamıştır. Bununla birlikte, Şirket, söz konusu komiteyi 17 Şubat 2013 tarihinde kurmuş olup, komite 5 üyeden oluşmaktadır. Komite kurulduğu tarihten rapor tarihine kadar Şirket'in varlığını, gelişmesini tehlikeye düşüren sebeplerin erken teşhisi, bunun için gerekli önlemler ile çarelerin uygulanması ve riskin yönetilmesi amacıyla yönelik 4 defa toplanmış ve hazırladığı raporları Yönetim Kurulu'na sunmuştur.

DRT BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Member of **DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED**

Şule Firuzment Bekçe, SMMM
Sorumlu Ortak Başdenetçi

İstanbul, 3 Mart 2014

İÇİNDEKİLER	SAYFA
FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	6-56
NOT 1 ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-23
NOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	24
NOT 4 FİNANSAL VARLIKLAR	24
NOT 5 FİNANSAL BORÇLAR	24-25
NOT 6 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	26-27
NOT 7 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	27-28
NOT 8 STOKLAR	28
NOT 9 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	29
NOT 10 MADDİ DURAN VARLIKLAR	30-32
NOT 11 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	33
NOT 12 TAAHHÜTLER VE ZORUNLULUKLAR	34-35
NOT 13 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	35-37
NOT 14 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	37
NOT 15 ÖZKAYNAKLAR	37-38
NOT 16 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ	39
NOT 17 PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	39-40
NOT 18 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	41
NOT 19 FİNANSMAN GİDERLERİ	41
NOT 20 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL)	42-44
NOT 21 PAY BAŞINA KAZANÇ	44
NOT 22 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	45-47
NOT 23 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	47-54
NOT 24 FİNANSAL ARAÇLAR	55
NOT 25 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	56
NOT 26 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR	56

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Bağımsız denetimden geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2013	Yeniden Düzenlenmiş Bağımsız denetimden geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2012	Yeniden Düzenlenmiş Bağımsız denetimden geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2011
	Dipnot Referansları			
VARLIKLAR				
Dönen Varlıklar		112.024.917	87.847.891	64.238.120
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	90.136	191.008	49.214
Ticari Alacaklar		88.419.221	67.040.509	54.673.126
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6,22	88.381.686	67.014.455	54.229.088
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	37.535	26.054	444.038
Diğer Alacaklar		4.262.396	3.555.448	678.016
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	7,22	4.201.942	3.495.599	651.231
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	7	60.454	59.849	26.785
Stoklar	8	6.375.631	6.248.053	3.869.354
Peşin Ödenmiş Giderler	9	5.157.977	4.492.514	2.857.900
Diğer Dönen Varlıklar	14	7.719.556	6.320.359	2.110.510
Duran Varlıklar		14.353.484	13.599.819	3.363.303
Finansal Yatırımlar	4	70.474	70.474	70.474
Diğer Alacaklar		280.353	292.583	295.884
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	7	280.353	292.583	295.884
Maddi Duran Varlıklar	10	13.938.500	13.168.140	2.758.223
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		52.664	31.423	44.177
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	52.664	31.423	44.177
Peşin Ödenmiş Giderler	9	11.493	37.199	-
Ertelenmiş Vergi Varlığı		-	-	194.545
TOPLAM VARLIKLAR		126.378.401	101.447.710	67.601.423

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Bağımsız denetimden geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2013	Yeniden Düzenlenmiş Bağımsız denetimden geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2012	Yeniden Düzenlenmiş Bağımsız denetimden geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2011
	Dipnot Referansları			
KAYNAKLAR				
Kısa Vadeli Yükümlülükler		72.746.631	73.379.508	50.668.506
Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	14.202.343	24.810.038	18.919.482
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	5	3.768.421	2.448.835	858.808
Ticari Borçlar				
İlişkili Olmayan Tarafalara Ticari Borçlar	6	54.281.301	44.998.226	29.931.490
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	13	156.323	85.884	138.815
Diğer Borçlar		294.323	700.334	760.004
İlişkili Tarafalara Diğer Borçlar	7,22	34.814	76.805	8.965
İlişkili Olmayan Tarafalara Diğer Borçlar	7	259.509	623.529	751.039
Ertelenmiş Gelirler		3.082	-	-
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	20	2.976	302.139	52.804
Kısa Vadeli Karşılıklar		37.862	34.052	7.103
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	13	33.471	33.880	6.930
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		4.391	172	173
Uzun Vadeli Yükümlülükler		25.729.273	2.931.310	1.790.805
Uzun Vadeli Borçlanmalar	5	23.230.605	130.280	326.285
Diğer Borçlar				
İlişkili Olmayan Tarafalara Diğer Borçlar	7	26.544	369.597	1.049.302
Uzun Vadeli Karşılıklar				
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	13	590.657	553.639	415.218
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	20	1.881.467	1.877.794	-
ÖZKAYNAKLAR		27.902.497	25.136.892	15.142.112
Ödenmiş Sermaye	15	5.400.000	5.400.000	5.400.000
Sermaye Düzeltme Farkları	15	496.828	496.828	496.828
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		9.081.861	8.369.428	-
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	15	9.000.884	8.369.428	-
Diğer Kazanç/ Kayıpları	15	80.977	-	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		493.818	405.721	209.279
Geçmiş Yıllar Karları		10.376.818	8.839.563	7.174.743
Net Dönem Karı		2.053.172	1.625.352	1.861.262
TOPLAM KAYNAKLAR		126.378.401	101.447.710	67.601.423

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2013 DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2013	Yeniden Düzenlenmiş Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2012
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	16	172.664.491	132.576.325
Satışların Maliyeti (-)	16	(124.020.648)	(97.480.772)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar		48.643.843	35.095.553
BRÜT KAR			
Genel Yönetim Giderleri (-)	17	(3.982.866)	(2.731.719)
Pazarlama Giderleri (-)	17	(33.501.318)	(25.822.704)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	18	9.083.688	7.808.312
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	18	(9.971.115)	(5.970.232)
ESAS FAALİYET KARI		10.272.232	8.379.210
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI			
Finansman Giderleri (-)	19	(7.383.257)	(6.259.261)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		2.888.975	2.119.949
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri		(835.803)	(494.597)
Dönem Vergi Gideri	20	(1.010.238)	(514.615)
Ertelenmiş Vergi Geliri	20	174.435	20.018
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		2.053.172	1.625.352
DÖNEM KARI		2.053.172	1.625.352
Diğer Kapsamlı Gelir		712.433	8.369.428
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar			
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları	10,20	789.320	10.461.785
Tanımlanmış Emeklilik Fayda Planlarındaki Aktüeryal Kazanç	13,20	101.221	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler			
Ertelenmiş Vergi Gideri	20	(178.108)	(2.092.357)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		2.765.605	9.994.780
Pay başına kazanç	21	0,380	0,301

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2013 DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

			Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Birikmiş Karlar			Özkaynaklar
			Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları	Tanımlanmış Emeklilik Fayda Planlarındaki Aktüeryal Kazanç	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları						
1 Ocak 2012 itibarıyla bakiyeler	15 5.400.000	496.828	-	-	209.279	7.174.743	1.861.262	15.142.112
Transferler	-	-	-	-	196.442	1.664.820	(1.861.262)	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	8.369.428	-	-	-	1.625.352	9.994.780
31 Aralık 2012 itibarıyla bakiyeler	5.400.000	496.828	8.369.428	-	405.721	8.839.563	1.625.352	25.136.892
1 Ocak 2013 itibarıyla bakiyeler	15 5.400.000	496.828	8.369.428	-	405.721	8.839.563	1.625.352	25.136.892
Transferler	-	-	-	-	88.097	1.537.255	(1.625.352)	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	631.456	80.977	-	-	2.053.172	2.765.605
31 Aralık 2013 itibarıyla bakiyeler	5.400.000	496.828	9.000.884	80.977	493.818	10.376.818	2.053.172	27.902.497

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2013 DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2013	Yeniden Düzenlenmiş Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2012
A. İşletme Faaliyetlerden Nakit Akışları			
Dönem Karı		2.053.172	1.625.352
Dönem Net Karı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler			
- Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	10, 11	743.532	374.834
- Çalışanlara sağlanan faydalar	13	188.604	180.960
- Şüpheli alacak karşılığı ile ilgili düzeltme	6	171.127	77.120
- Kredi faiz gideri	19	3.139.271	2.405.743
- Faktoring faiz gideri	19	3.957.644	3.650.410
- Vadeli satışlardan alınan faiz geliri		(6.222.530)	(5.924.340)
- Vadeli alımlardan alınan faiz gideri		4.681.094	4.393.623
- Faiz gelirleri	18	(818.865)	(154.499)
- Alacak reeskont gideri/(geliri)		273.018	(345.728)
- Borç reeskont gideri/(geliri)		91.720	(100.867)
- Vergi gideri	20	835.803	494.597
- Kar/Zarar Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler		745.593	-
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
- Stoklardaki artışla ilgili düzeltmeler	8	(127.578)	(2.378.699)
- İlişkili olmayan ticari alacaklardaki (artış)/azalış ile ilgili düzeltmeler		(182.608)	340.864
- İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		(21.640.249)	(12.463.599)
- Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		(285.395)	(2.665.909)
- Peşin ödenmiş giderlerdeki artış		(639.757)	(1.671.813)
- Diğer dönen varlıklardaki artış	14	(2.658.084)	(4.209.849)
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklardaki azalış /(artış)		11.625	(29.763)
- Ticari borçlardaki artışla ilgili düzeltmeler		9.191.355	15.167.603
- Diğer borçlardaki azalış		(749.064)	(739.375)
- Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış /(azalış)	13	70.439	(52.931)
- İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış ile ilgili düzeltmeler		7.301	53.897
Faaliyetlerde Kullanılan Nakit Akışları		(7.162.832)	(1.972.369)
Ödenen kıdem tazminatı	13	(50.774)	(69.487)
Alınan faiz		397.917	-
Vadeli satışlardan alınan faizler		6.222.530	5.924.340
Vadeli alımlardan ödenen faizler		(4.681.094)	(4.393.623)
Vergi ödemeleri/ iadeleri		(796.107)	(265.280)
		(6.070.360)	(776.419)
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkları alımından kaynaklanan nakit çıkışları	10,11	(745.813)	(310.212)
		(745.813)	(310.212)
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		42.680.178	61.014.060
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(28.871.262)	(53.851.677)
Banka kredisi faiz ödemeleri		(3.135.971)	(2.283.548)
Faktoring faiz ödemeleri	19	(3.957.644)	(3.650.410)
		6.715.301	1.228.425
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (A+B+C)		(100.872)	141.794
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (A+B+C+D)		(100.872)	141.794
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		191.008	49.214
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)		90.136	191.008

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Derimod Konfeksiyon Ayakkabı Deri Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Şirket”)’in ana faaliyet konusu konusu üçüncü kişilerden hizmet olarak giysi imalatı, yurtiçi piyasadan giysi alımı, yurtiçi ve yurtdışı piyasalardan ayakkabı ve çanta alımı yapmaktır. Bu üçüncü kişilere imal ettirdiği ve hazır aldığı emtiaların büyük bölümünü Şirket’in ana hissedarı olan Zaim Ailesi tarafından kontrol edilen ve yönetim ilişkisinde bulunduğu Derimod Deri Konfeksiyon Pazarlama San. ve Tic. A.Ş.’ye (“Derimod Pazarlama”) toptan satmaktadır. Derimod Pazarlama’nın 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla yurtiçinde kiraladığı 84 (31 Aralık 2012: 69) adet kira olarak tuttuğu mağazası mevcuttur. Şirket’in adresi aşağıdaki gibidir:

Edirne - İstanbul asfaltı üzeri, Yeni Tabakhaneler Mevkii, No: 3 Kat: 1 Çorlu/ Tekirdağ

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu’na (SPK) kayıtlıdır ve 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla hisselerin %34’ü İstanbul Menkul Kıymetler Borsası’nda (İMKB) işlem görmektedir.

Şirket’in 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla personel sayısı 83’dür (31 Aralık 2012: 51).

31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla Şirket’in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Adı	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
	Pay Oranı	Pay Oranı
Ümit Zaim	46,50%	46,50%
Zerrin Zaim	16,34%	16,34%
Diğer	37,16%	37,16%

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 3 Mart 2014 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul’un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TMS’ye Uygunluk Beyanı

Şirket ve Türkiye’de yerleşik bağlı ortaklıkları, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu (“TTK”) ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

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

Ayrıca finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Finansal tablolar, bazı duran varlıkların yeniden değerlendirilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Kullanılan Para Birimi

Şirket'in finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("TMS 29") uygulanmamıştır.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tablolarının sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır. Cari dönemde Şirket SPK'nın 7 Haziran 2013 tarihli açıklanan formatına uyum sağlamak amacıyla önceki dönem finansal tablolarında bazı sınıflamalar yapmıştır. Sınıflamaların niteliği, nedeni ve tutarları aşağıda açıklanmıştır:

- 31 Aralık 2012 yılında Şirket, finansal durum tablosunda 4.492.514 TL tutarındaki "Stoklar için verilen avanslar"ı diğer dönen varlıklar içerisinde sunmuştur. Cari yılda, Şirket yönetimi, bu avansları "Peşin Ödenen Giderler" altında sınıflamıştır.
- 31 Aralık 2012 yılında Şirket, finansal durum tablosunda 37.199 TL tutarındaki "uzun vadeli gelecek yıllara ait giderler"i diğer duran varlıklar içerisinde sunmuştur. Cari yılda, Şirket yönetimi, bu varlıkları "Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler" altında sınıflamıştır.
- 31 Aralık 2012 yılında Şirket, finansal durum tablosunda 820.270 TL tutarında "diğer borçlar"ı diğer borçlar içerisinde sunmuştur. Cari yılda, Şirket yönetimi, bu diğer borçların 85.884 TL tutarındaki kısmını "Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar" altında, 76.750 TL tutarındaki kısmını "İlişkili taraflara diğer borçlar" altında, 623.584 TL tutarındaki kısmını "İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar" altında ve 34.052 TL tutarındaki kısmını ise "Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar" altında sınıflamıştır.

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi (devamı)

- 31 Aralık 2012 yılında Şirket, finansal durum tablosunda 21.000 TL tutarındaki “gider tahakkukları”ni diğer kısa vadeli yükümlülükler içerisinde sunmuştur. Cari yılda, Şirket yönetimi, bu diğer borçların tamamını “İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar” altında sınıflamıştır.
- Şirket 1 Ocak - 31 Aralık 2012 dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda 5.443.063 TL tutarında “vadeli satışlardan kaynaklanan faiz geliri”ni finansal gelirler içerisinde sunmuştur. Cari yılda, Şirket yönetimi, bu faiz gelirlerinin tamamını “Esas faaliyetlerden diğer gelirler” altında sınıflamıştır.
- Şirket 1 Ocak - 31 Aralık 2012 dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda 2.004.316 TL tutarında “esas faaliyetlerinden kaynaklanan kur farkı geliri”ni finansal gelirler içerisinde sunmuştur. Cari yılda, Şirket yönetimi, bu faiz gelirlerinin tamamını “Esas faaliyetlerden diğer gelirler” altında sınıflamıştır.
- Şirket 1 Ocak - 31 Aralık 2012 dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda 154.499 TL tutarında “faiz geliri”ni finansal gelirler içerisinde sunmuştur. Cari yılda, Şirket yönetimi, bu faiz gelirlerinin tamamını “Esas faaliyetlerden diğer gelirler” altında sınıflamıştır.
- Şirket 1 Ocak - 31 Aralık 2012 dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda 3.465.751 TL tutarında “vadeli alımlardan kaynaklanan faiz gideri”ni finansal giderler içerisinde sunmuştur. Cari yılda, Şirket yönetimi, bu faiz giderlerinin tamamını “Esas faaliyetlerden diğer giderler” altında sınıflamıştır.
- Şirket 1 Ocak - 31 Aralık 2012 dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda 2.137.528 TL tutarında “esas faaliyetlerinden kaynaklanan kur farkı gideri”ni finansal giderler içerisinde sunmuştur. Cari yılda, Şirket yönetimi, bu faiz giderlerinin tamamını “Esas faaliyetlerden diğer giderler” altında sınıflamıştır.
- Şirket 1 Ocak - 31 Aralık 2012 dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda 366.953 TL tutarında “esas faaliyetlerinden kaynaklanan vade farkı gideri”ni finansal giderler içerisinde sunmuştur. Cari yılda, Şirket yönetimi, bu vade farkı giderlerinin tamamını “Esas faaliyetlerden diğer giderler” altında sınıflamıştır.

Ayrıca bu sınıflamalara ek olarak Şirket aşağıdaki sınıflamayı 1 Ocak - 31 Aralık 2012 dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda gerçekleştirmiştir.

- Şirket 1 Ocak - 31 Aralık 2012 dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda 572.655 TL tutarında “personel gideri”ni satışların maliyeti içerisinde sunmuştur. Cari yılda, Şirket yönetimi, bu personel giderinin tamamını “Genel yönetim giderleri” altında sınıflamıştır.

Yapılan bu sınıflamaların gelir tablosuna etkisi bulunmamaktadır.

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Dönem içinde muhasebe politikalarında yapılan değişiklikler bulunmamaktadır. Uygulanan muhasebe politikaları önceki dönemlerle tutarlıdır.

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.

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

(a) Finansal tablolarda raporlanan tutarları ve dipnotları etkileyen TMSlerde yapılan değişiklikler

TMSlerde yapılan aşağıda belirtilen değişiklikler cari dönemde uygulanmış ve finansal tablolarda raporlanan tutarlar üzerinde etkisi olmuştur.

TMS 1 (Değişiklikler) Diğer Kapsamlı Gelir Kalemlerinin Sunumu

TMS 1 (Değişiklikler) *Diğer Kapsamlı Gelir Kalemlerinin Sunumu* 1 Temmuz 2012 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir. Söz konusu değişiklikler, kapsamlı gelir tablosu ile gelir tablosunu yeniden tanımlamaktadır. TMS 1'de yapılan değişiklikler uyarınca 'kapsamlı gelir tablosu' ifadesi 'kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu' ve 'gelir tablosu' ifadesi 'kar veya zarar tablosu' olarak değiştirilmiştir. TMS 1'de yapılan değişiklikler uyarınca kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun tek bir tabloda ya da birbirini izleyen iki ayrı tabloda sunumuna izin veren açıklamalar aynı kalmıştır. Ancak TMS 1'de yapılan değişiklikler uyarınca diğer kapsamlı gelir kalemleri iki gruba ayrılır: (a) sonradan kar veya zarara yeniden sınıflandırılmayacak kalemler ve (b) bazı özel koşullar sağlandığında sonradan kar veya zarara yeniden sınıflandırılacak kalemler. Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergiler de aynı şekilde dağıtılacak olup söz konusu değişiklikler, diğer kapsamlı gelir kalemlerinin vergi öncesi ya da vergi düşüldükten sonra sunumu ile ilgili açıklamaları değiştirmemiştir. Bu değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmıştır. Diğer kapsamlı gelir kalemlerinin sunumu, standardın gerektirdiği değişikliği yansıtmak amacıyla yeniden düzenlenmiştir. Yukarıda bahsi geçen sunum ile ilgili değişiklikler haricinde, TMS 1'deki değişikliklerin uygulanmasının kar veya zarar, diğer kapsamlı gelir ve toplam kapsamlı gelir üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

(a) Finansal tablolarda raporlanan tutarları ve dipnotları etkileyen TMSlerde yapılan değişiklikler

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümleri

TFRS 13, gerçeğe uygun değer ölçümü ve bununla ilgili verilmesi gereken notları içeren rehber niteliğinde tek bir kaynak olacaktır. Standart, gerçeğe uygun değer tanımını yapar, gerçeğe uygun değer ölçümüyle ilgili genel çerçeveyi çizer, gerçeğe uygun değer hesaplamaları ile ilgili verilecek açıklama gerekliliklerini belirtir. TFRS 13'ün kapsamı geniştir; finansal kalemler ve TFRS'de diğer standartların gerçeğe uygun değerinden ölçümüne izin verdiği veya gerektirdiği finansal olmayan kalemler için de geçerlidir. Genel olarak, TFRS 13'ün gerçeğe uygun değer hesaplamaları ile ilgili açıklama gereklilikleri şu andaki mevcut standartlara göre daha kapsamlıdır. Örneğin, şu anda TFRS 7 *Finansal Araçlar: Açıklamalar* standardının açıklama gerekliliği olan ve sadece finansal araçlar için istenen üç-seviye gerçeğe uygun değer hiyerarşisine dayanan niteliksel ve niceliksel açıklamalar, TFRS 13 kapsamındaki bütün varlıklar ve yükümlülükler için zorunlu hale gelmiştir.

Şirket, bu değişiklikler kapsamında Maddi Duran Varlıklar notunda gerekli açıklamaları eklemiştir. Bu yeni standardın uygulanmasının ilave bilgiler verilmesinin dışında finansal tablolar üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar

TMS 19'a yapılan değişiklikler tanımlanmış fayda planları ve işten çıkarma tazminatının muhasebesini değiştirmektedir. En önemli değişiklik tanımlanmış fayda yükümlülükleri ve plan varlıklarının muhasebeleştirilmesi ile ilgilidir. Değişiklikler, tanımlanmış fayda yükümlülüklerinde ve plan varlıklarının gerçeğe uygun değerlerindeki değişim olduğunda bu değişikliklerin kayıtlara alınmasını gerektirmekte ve böylece TMS 19'un önceki versiyonunda izin verilen 'koridor yöntemi'ni ortadan kaldırmakta ve geçmiş hizmet maliyetlerinin kayıtlara alınmasını hızlandırmaktadır. Değişiklikler, bilançolarda gösterilecek net emeklilik varlığı veya yükümlülüğünün plan açığı ya da fazlasının tam değerini yansıtabilmesi için, tüm aktüeryal kayıp ve kazançların anında diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir. Buna ek olarak, TMS 19'un bir önceki baskısında açıklanan plan varlıklarından elde edilecek tahmini getiriler ile plan varlıklarına ilişkin faiz gideri yerine tanımlanmış net fayda yükümlülüğüne ya da varlığına uygulanan indirim oranı sonucu hesaplanan 'net bir faiz' tutarı kullanılmıştır. TMS 19'a yapılan değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmalıdır.

TMS 19'un (2011 yılında yeniden güncellenen hali ile) ilk kez uygulanmasında konuyla ilgili geçiş kuralları geçerlidir. Şirket, ilgili geçiş kurallarını uygulamıştır ancak karşılaştırmalı tutarlar geçmiş dönemler için finansal tabloların geneli göz önünde bulundurulduğunda önemli bir etki yaratmayacağından dolayı geriye dönük olarak yeniden düzenlenmemiştir. Şirket 31 Aralık 2013 itibarıyla 101.221 TL tutarında aktüeryal kazancı diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirmiştir.

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

(b) 2013 yılından itibaren geçerli olup, Şirket'in finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

TMS 1 (Değişiklikler) Finansal Tabloların Sunumu

(Mayıs 2012'de yayımlanan *Yıllık İyileştirmeler 2009-2011 Dönemi*'nin bir parçası olarak)

Mayıs 2012'de yayımlanan *Yıllık İyileştirmeler 2009-2011 Dönemi*'nin bir parçası olarak yayımlanan TMS 1'deki değişiklikler 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir.

TMS 1 standardı uyarınca muhasebe politikasında geriye dönük olarak değişiklik yapan ya da geriye dönük olarak finansal tablolarını yeniden düzenleyen ya da sınıflandıran bir işletmenin bir önceki dönemin başı için de finansal durum tablosunu (üçüncü bir finansal durum tablosu) sunması gerekir. TMS 1'deki değişiklikler uyarınca bir işletmenin sadece geriye dönük uygulamanın, yeniden düzenlemenin ya da yeniden sınıflandırma işleminin üçüncü finansal durum tablosunu oluşturan bilgiler üzerinde önemli etkisinin olması durumunda üçüncü finansal durum tablosu sunması gerekir ve ilgili dipnotların üçüncü finansal durum tablosuyla birlikte sunulması zorunlu değildir. Standartdaki değişikliğin finansal tablo olarak önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

TFRS 7 (Değişiklikler) Finansal Varlık ve Finansal Borçların Netleştirilmesi ve Bunlarla İlgili Açıklamalar

TFRS 7'deki değişiklikler uyarınca işletmelerin uygulamada olan bir ana netleştirme sözleşmesi ya da benzer bir sözleşme kapsamındaki finansal araçlar ile ilgili netleştirme hakkı ve ilgili sözleşmelere ilişkin bilgileri (örneğin; teminat gönderme hükümleri) açıklaması gerekir. TFRS 7'deki değişikliklerin finansal tablolarda raporlanan tutarlar üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Mayıs 2012'de yayımlanan *Yıllık İyileştirmeler 2009-2011 Dönemi*

- TMS 16 (Değişiklikler) *Maddi Duran Varlıklar*;
- TMS 32 (Değişiklikler) *Finansal Araçlar: Sunum*; ve
- TMS 34 (Değişiklikler) *Ara Dönem Finansal Raporlama*

TMS 16 (Değişiklikler)

TMS 16'daki değişiklikler, yedek parçaların, donanım ve hizmet donanımlarının TMS 16 uyarınca maddi duran varlık tanımını karşılamaları durumunda maddi duran varlık olarak sınıflandırılması gerektiği konusuna açıklık getirir. Aksi takdirde bu tür varlıklar stok olarak sınıflandırılmalıdır. TMS 16'daki değişikliklerin finansal tablolarda raporlanan tutarlar üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 32 (Değişiklikler)

TMS 32'deki değişiklikler, özkaynak araçları sahiplerine yapılan dağıtımlar ve özkaynak işlemleri maliyetleri ile ilgili gelir vergisinin TMS 12 *Gelir Vergisi* standardı uyarınca muhasebeleştirilmesi gerektiğini belirtir. TMS 32'deki değişikliklerin finansal tablolarda raporlanan tutarlar üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

(b) 2013 yılından itibaren geçerli olup, Şirket'in finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

TMS 34 (Değişiklikler)

TMS 34'teki değişiklikler, belirli bir raporlanabilir bölüme ilişkin toplam varlık ve yükümlülüklerin, ancak bu toplam varlık veya yükümlülük tutarlarının (veya her ikisinin) işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili merciiye düzenli olarak sunulması ve en son yıllık finansal tablolara göre bu tutarlarda önemli bir değişiklik olması durumunda dipnotlarda açıklanması gerektiğini belirtir. TMS 34'teki değişikliklerin finansal tablolarda raporlanan tutarlar üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TFRS Yorum 20 Yerüstü Maden İşletmelerinde Üretim Aşamasındaki Hafriyat (Dekapaj) Maliyetleri

TFRS Yorum 20 Yerüstü Maden İşletmelerinde Üretim Aşamasındaki Hafriyat (Dekapaj) Maliyetleri'nde yer alan açıklamalar maden üretimi sırasında oluşan yerüstü maden faaliyetleri ile ilgili atık temizleme maliyetleri (üretim aşamasındaki hafriyat (dekapaj) maliyetleri) için geçerlidir. İlgili yorum uyarınca madene erişimi sağlayan bu atık temizleme faaliyetine (dekapaj) ilişkin maliyetler belirli kurallara uyulması şartıyla duran varlık olarak (dekapaj faaliyetleri ile ilgili varlık) muhasebeleştirilir. Devam eden olağan işletme dekapaj faaliyetleri ile ilişkili maliyetler ise TMS 2 *Stoklar* standardı uyarınca muhasebeleştirilir. Dekapaj faaliyetleri ile ilgili varlıklar mevcut bir varlığın iyileştirilmesi ya da ilavesi olarak muhasebeleştirilir ve mevcut varlığın oluşturduğu kısmın özelliklerine bağlı olarak maddi duran ya da maddi olmayan duran varlık olarak sınıflandırılır.

TFRS Yorum 20 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir. TFRS Yorum 20'yi ilk defa uygulayan işletmeler için özel geçiş hükümleri bulunmaktadır. Ancak, sunulan en erken dönemde ya da bu tarih sonrasında oluşan üretim aşamasındaki hafriyat (dekapaj) maliyetleri için TFRS Yorum 20'de belirtilen açıklamalar uygulanmalıdır. Bu tür faaliyetler gerçekleştirilmediğinden TFRS Yorum 20'nin Şirket'in finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi olmamıştır.

(c) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Şirket henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

TFRS 9	<i>Finansal Araçlar</i>
TFRS 9 ve TFRS 7 (Değişiklikler)	<i>TFRS 9 ve Geçiş Açıklamaları için Zorunlu Yürürlük Tarihi</i>
TMS 32 (Değişiklikler)	<i>Finansal Varlık ve Finansal Borçların Netleştirilmesi¹</i>
TFRS 10, 11, TMS 27 (Değişiklikler)	<i>Yatırım Şirketleri¹</i>
TMS 36 (Değişiklikler)	<i>Finansal Olmayan Varlıklar için Geri Kazanılabilir Değer Açıklamaları¹</i>
TMS 39 (Değişiklikler)	<i>Türev Ürünlerin Yenilenmesi ve Riskten Korunma Muhasebesinin Devamlılığı¹</i>
TFRS Yorum 21	<i>Harçlar ve Vergiler¹</i>

¹ 1 Ocak 2014 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir.

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

(c) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar

Kasım 2009’da yayınlanan TFRS 9 finansal varlıkların sınıflandırılması ve ölçümü ile ilgili yeni zorunluluklar getirmektedir. Ekim 2010’da değişiklik yapılan TFRS 9 finansal yükümlülüklerin sınıflandırılması ve ölçümü ve kayıtlardan çıkarılması ile ilgili değişiklikleri içermektedir.

TFRS 9 ve TFRS 7 (Değişiklikler) TFRS 9 ve Geçiş Açıklamaları için Zorunlu Yürürlük Tarihi

Kasım 2013’te TFRS 9’un zorunlu uygulama tarihi 1 Ocak 2017 tarihinden önce olmamak kaydıyla ertelenmiştir. Bu değişiklik KGG tarafından henüz yayınlanmamıştır.

TMS 32 (Değişiklikler) Finansal Varlık ve Finansal Borçların Netleştirilmesi

TMS 32’deki değişiklikler finansal varlık ve finansal borçların netleştirilmesine yönelik kurallar ile ilgili mevcut uygulama konularına açıklama getirmektedir. Bu değişiklikler özellikle ‘cari dönemde yasal olarak uygulanabilen mahsuplaştırma hakkına sahip’ ve ‘eş zamanlı tahakkuk ve ödeme’ ifadelerine açıklık getirir.

TFRS 10, 11, TMS 27 (Değişiklikler) Yatırım Şirketleri

Bu değişiklik ile TFRS 10’a eklenen hükümler çerçevesinde yatırım işletmesi tanımını karşılayan işletmelerin tüm bağlı ortaklıklarını gerçeğe uygun değer farkını kâr veya zarara yansıtarak ölçmesi zorunlu olup, konsolide finansal tablo sunmalarına ilişkin istisna getirilmiştir.

TMS 36 (Değişiklikler) Finansal Olmayan Varlıklar için Geri Kazanılabilir Değer Açıklamaları

TFRS 13 “Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü” Standardının bir sonucu olarak değer düşüklüğüne uğramış varlıkların geri kazanılabilir tutarının ölçümüne ilişkin açıklamalarda bazı değişiklikler yapılmıştır. Bu değişiklik finansal olmayan varlıklarla sınırlı tutulmuş olup, TMS 36’nın 130 ve 134 üncü paragrafları değiştirilmiştir.

TMS 39 (Değişiklikler) Türev Ürünlerin Yenilenmesi ve Riskten Korunma Muhasebesinin Devamlılığı

TMS 39’da yapılan bu değişiklikte, hangi durumlarda finansal riskten korunma aracının vadesinin dolmasının veya sonlandırılmasının söz konusu olmayacağına, dolayısıyla finansal riskten korunma muhasebesinin uygulanmasına son verilmeyeceğine açıklık getirilmiştir.

TFRS Yorum 21 Harçlar ve Vergiler

TFRS Yorum 21, vergi benzeri yükümlülüklerin ödenmesini ortaya çıkaran mevzuatta tanımlanan bir faaliyet gerçekleştiğinde, işletmelerin vergi ve vergi benzerinin ödenmesine ilişkin olarak bir borç muhasebeleştirilmesi gerektiğine açıklık getirmektedir.

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılat

Gelirler, tahsil edilmiş veya edilecek olan alacak tutarının gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Tahmini müşteri iadeleri, indirimler ve karşılıklar söz konusu tutardan düşülmektedir.

Malların satışı

Malların satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartların tamamı yerine getirildiğinde muhasebeleştirilir:

- Şirket'in mülkiyetle ilgili tüm önemli riskleri ve kazanımları alıcıya devretmesi,
- Şirket'in mülkiyetle ilişkilendirilen ve süregelen bir idari katılımının ve satılan mallar üzerinde etkin bir kontrolünün olmaması,
- Gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülmesi,
- İşleme ilişkili ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması ve
- İşlemden kaynaklanan ya da kaynaklanacak maliyetlerin güvenilir bir şekilde ölçülmesi.

Temettü ve faiz geliri:

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman (Şirket'in ekonomik faydaları elde edeceği ve gelirin güvenilir bir biçimde ölçülmesi mümkün olduğu sürece) kayda alınır.

Finansal varlıklardan elde edilen faiz geliri, Şirket'in ekonomik faydaları elde edeceği ve gelirin güvenilir bir biçimde ölçülmesi mümkün olduğu sürece kayıtlara alınır. Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

Kira geliri:

Gayrimenkullerden elde edilen kira geliri, ilgili kiralama sözleşmesi boyunca doğrusal yöntemle göre muhasebeleştirilir.

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleştirilebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Sabit ve değişken genel üretim giderlerinin bir kısmını da içeren maliyetler stokların bağlı bulunduğu sınıfa uygun olan yöntemle göre ve çoğunlukla ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre değerlendirilir. Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satış gerçekleştirilmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Stokların net gerçekleştirilebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleştirilebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleştirilebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleştirilebilir değerinde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Duran Varlıklar

Üretim ya da mal veya hizmetin verilmesinde veya idari amaçlar için kullanımda tutulan binalar, yeniden değerlendirilmiş tutarlarıyla ifade edilir. Yeniden değerlendirilmiş tutar, yeniden değerlendirme tarihinde tespit edilen gerçeğe uygun değerden sonraki dönemlerde oluşan birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü düşülerek tespit edilir. Yeniden değerlemeler bilanço tarihinde belirlenecek gerçeğe uygun değerden defter değerinden önemli farklılık göstermeyecek şekilde düzenli aralıklarla yapılır.

Söz konusu binaların yeniden değerlendirilmesinden kaynaklanan artış, özkaynaktaki yeniden değerlendirme fonuna kaydedilir. Yeniden değerlendirme sonucu oluşan değer artışı, maddi duran varlıkla ilgili daha önceden gelir tablosunda gösterilen bir değer düşüklüğünün olması durumunda öncelikle söz konusu değer düşüklüğü nispetinde gelir tablosuna kaydedilir. Bahse konu binaların yeniden değerlendirilmesinden oluşan defter değerindeki azalış, söz konusu varlığın daha önceki yeniden değerlendirilmesine ilişkin yeniden değerlendirme fonunda bulunan bakiyesini aşması durumunda gelir tablosuna kaydedilir.

Yeniden değerlendirilen binaların amortismanı gelir tablosunda yer alır. Yeniden değerlendirilen gayrimenkul satıldığında veya hizmetten çekildiğinde yeniden değerlendirme fonunda kalan bakiye doğrudan dağıtılmamış karlara transfer edilir. Varlık bilanço dışı bırakılmadıkça, yeniden değerlendirme fonundan dağıtılmamış karlara transfer yapılmaz.

Kiralama veya idari amaçlı ya da halihazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dahil edilir. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortisman tabi tutulurlar.

Makine ve ekipmanlar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların, maliyet veya değerlendirilmiş tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Finansal kiralama ile alınan varlıklar, sahip olunan maddi duran varlıklarda olduğu gibi beklenen faydalı ömrüne göre amortisman tabi tutulur. Eğer finansal kiralama döneminin sonunda sahipliğin kazanılıp kazanılmayacağı kesin değil ise beklenen faydalı ömrü ile söz konusu kiralama süresinden kısa olanına göre amortisman tabi tutulur.

Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve gelir tablosuna dahil edilir.

Şirket, 31 Aralık 2012 tarihinden itibaren maddi duran varlıklar içerisindeki binasını yeniden değerlendirme metoduna göre muhasebeleştirmeye başlamıştır. Bu değişikliğin nedeni, Şirket yönetiminin yeniden değerlendirme metodunun maliyet metoduna göre daha güvenilir bir bilgi sunacağını düşünmesidir.

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak itfa edilir. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Borçlanma Maliyetleri

Şirket'in özellikli varlığı bulunmaması nedeniyle, borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

Finansal Araçlar

Finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıflanan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınanlar haricindeki finansal varlıklar, gerçeğe uygun piyasa değeri ile alım işlemiyle doğrudan ilişkilendirilebilen harcamaların toplam tutarı üzerinden muhasebeleştirilir. Yatırım araçlarının ilgili piyasa tarafından belirlenen süreye uygun olarak teslimatı koşulunu taşıyan bir kontrata bağlı olan finansal varlıkların alımı veya satışı sonucunda ilgili varlıklar, işlem tarihinde kayıtlara alınır veya kayıtlardan çıkarılır.

Finansal varlıklar “gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar”, “vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar”, “satılmaya hazır finansal varlıklar” ve “kredi ve alacaklar” olarak sınıflandırılır. Sınıflandırma, finansal varlığın elde edilme amacına ve özelliğine bağlı olarak, ilk kayda alma sırasında belirlenmektedir.

Etkin faiz yöntemi

Etkin faiz yöntemi, finansal varlığın itfa edilmiş maliyet ile değerlendirilmesi ve ilgili faiz gelirinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince tahsil edilecek tahmini nakit toplamının, ilgili finansal varlığın tam olarak net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışında sınıflandırılan finansal varlıklar ile ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanılmak suretiyle hesaplanmaktadır.

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar; alım-satım amacıyla elde tutulan finansal varlıklardır. Bir finansal varlık kısa vadede elden çıkarılması amacıyla edinildiği zaman söz konusu kategoride sınıflandırılır. Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır.

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Satılmaya hazır finansal varlıklar

Şirket tarafından elde tutulan ve aktif bir piyasada işlem gören borsaya kote özkaynak araçları ile bazı borçlanma senetleri satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırılır ve gerçeğe uygun değerleriyle gösterilir. Şirket'in aktif bir piyasada işlem görmeyen ve borsaya kote olmayan fakat satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflanan özkaynak araçları bulunmakta ve gerçeğe uygun değerleri güvenilir olarak ölçülemediği için maliyet değerleriyle gösterilmektedir. Gelir tablosuna kaydedilen değer düşüklükleri, etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz ve parasal varlıklarla ilgili kur farkı kar/zarar tutarı haricindeki, gerçeğe uygun değerdeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç ve zararlar diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilir ve finansal varlıklar değer artış fonunda biriktirilir.

Yatırımın elden çıkarılması ya da değer düşüklüğüne uğraması durumunda, finansal varlıklar değer artış fonunda biriken toplam kar/zarar, gelir tablosuna sınıflandırılmaktadır.

Satılmaya hazır özkaynak araçlarına ilişkin temettüleri Şirket'in temettü alma hakkının olduğu durumlarda gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Krediler ve alacaklar

Sabit ve belirlenebilir ödemeleri olan, piyasada işlem görmeyen ticari ve diğer alacaklar ve krediler bu kategoride sınıflandırılır. Krediler ve alacaklar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değer düşüklüğü düşülerek gösterilir. Faiz geliri, reeskont etkisinin önemli olmadığı durumlar haricinde etkin faiz oranı yöntemine göre hesaplanarak kayıtlara alınır.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışındaki finansal varlık veya finansal varlık grupları, her bilanço tarihinde değer düşüklüğüne uğradıklarına ilişkin göstergelerin bulunup bulunmadığına dair değerlendirmeye tabi tutulur. Finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden fazla olayın meydana gelmesi ve söz konusu olayın ilgili finansal varlık veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki nakit akımları üzerindeki olumsuz etkisi sonucunda ilgili finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğü zararı oluşur. İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar için değer düşüklüğü tutarı gelecekte beklenen tahmini nakit akımlarının finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki farktır. Bir karşılık hesabının kullanılması yoluyla defter değerinin azaltıldığı ticari alacaklar haricinde, bütün finansal varlıklarda, değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülür. Ticari alacağın tahsil edilememesi durumunda söz konusu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Satılmaya hazır özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalır ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı, değer düşüklüğünün iptal edileceği tarihte yatırımın değer düşüklüğü hiçbir zaman muhasebeleştirilmemiş olması durumunda ulaşacağı itfa edilmiş maliyet tutarını aşmayacak şekilde gelir tablosunda iptal edilir.

Satılmaya hazır özkaynak araçlarının gerçeğe uygun değerinde değer düşüklüğü sonrasında meydana gelen artış, doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilir.

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

Finansal varlıkların bilanço dışı bırakılması

Şirket, finansal varlığa ait nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan haklarının süresinin dolması veya ilgili finansal varlığı ve bu varlığın mülkiyetinden doğan tüm riskleri ve kazanımları başka bir tarafa devretmesi durumunda söz konusu varlığı bilanço dışı bırakır. Varlığın mülkiyetinden doğan tüm risklerin ve kazanımların başka bir tarafa devredilmediği ve varlığın kontrolünün Şirket tarafından elde bulundurulduğu durumlarda, Şirket, varlıkta kalan payını ve bu varlıktan kaynaklanan ve ödenmesi gereken yükümlülükleri muhasebeleştirmeye devam eder. Şirket'in devredilen bir varlığın mülkiyetinden doğan tüm riskleri ve kazanımları elde tutması durumunda, finansal varlığın muhasebeleştirilmesine devam edilir ve elde edilen gelirler için transfer edilen finansal varlık karşısında teminata bağlanan bir borç tutarı da muhasebeleştirilir.

Finansal yükümlülükler

Şirket'in finansal yükümlülükleri, sözleşmeye bağlı düzenlemelere göre sınıflandırılır. Şirket'in tüm borçları düştükten sonra kalan varlıklarındaki hakkı temsil eden sözleşme özkaynağa dayalı finansal araçtır. Belirli finansal yükümlülükler ve özkaynağa dayalı finansal araçlar için uygulanan muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir.

Finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

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

Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler, finansal borçlar dahil, başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir.

Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Etkin faiz yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması halinde daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Kur Değişiminin Etkileri

Şirket'in finansal tabloları faaliyette buldukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. İşletmenin mali durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan döviz endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmiştir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

Kur farkları, aşağıda belirtilen durumlar haricinde, oluştukları dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilirler:

- Geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme kalemi olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilen kur farkları,
- Yabancı para biriminden kaynaklanan risklere (risklere karşı finansal koruma sağlamaya ilişkin muhasebe politikaları aşağıda açıklanmaktadır) karşı finansal koruma sağlamak amacıyla gerçekleştirilen işlemlerden kaynaklanan kur farkları,
- Yurtdışı faaliyetindeki net yatırımın bir parçasını oluşturan, çevrim yedeklerinde muhasebeleştirilen ve net yatırımın satışında kar ya da zararla ilişkilendirilen, ödenme niyeti ya da ihtimali olmayan yurtdışı faaliyetlerden kaynaklanan parasal borç ve alacaklardan doğan kur farkları.

İlişkili Taraflar

İlişkili taraflar; Şirket'i doğrudan veya dolaylı olarak kontrol eden, Şirket ile ortak kontrol altında bulunan, Şirket üzerinde önemli etkileri bulunan, tüzel veya gerçek kişiler ile Şirket'in bağlı ortaklığı, iştirakidir.

Şirket'in veya ana ortaklığının kilit yönetici personeli, yukarıda tanımlanan tarafların herhangi bir yakın aile üyesi ve Şirket çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planlarını temsil eden taraflar da, ilişkili taraf olarak tanımlanmaktadır.

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Pay Başına Kazanç

Gelir tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net karın, yıl boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Türkiye’de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Raporlama döneminden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Şirket, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılır.

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın en güvenilir şekilde tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır.

Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akımlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akımlarının bugünkü değerine eşittir.

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır.

Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, gelir Tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir. Şirket’in cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (devamı)

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

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

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kıdem tazminatları:

Türkiye'de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar* Standardı ("TMS 19") uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Çalışanlara Sağlanan Faydalar (devamı)

Finansal durum tablosunda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar cari dönemde diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmiştir.

Nakit Akım Tablosu

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

Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akımları, Şirket'in giysi imalatı, giysi, çanta, ayakkabı alım satımı gibi faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Şirket'in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Nakit ve nakit benzerleri, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Şirket'in muhasebe politikalarını uygularken yürüttüğü tahmin ve varsayımlar

2.5. notta belirtilen muhasebe politikalarının uygulanması sürecinde yönetim, finansal tablolarda muhasebeleştirilen tutarlar üzerinde önemli etkisi olan (aşağıda ele alınan tahminler dışındaki) aşağıdaki yorumları yapmıştır:

Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri:

Şirket maddi ve maddi olmayan duran varlıkların üzerinden Not 10 ve Not 11'de belirtilen faydalı ömürleri dikkate alarak amortisman ayırmaktadır.

Şüpheli alacak karşılığı:

Şirket, tahsil imkanının kalmadığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili ticari alacaklar için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Söz konusu bu karşılık tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar da dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değerdir.

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (devamı)

Kıdem tazminatları:

Türkiye’de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı (“TMS 19”) uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Finansal durum tablosunda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar cari dönemde diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmiştir.

Maddi Duran Varlıklar:

Şirket’in bilanço tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar içerisinde yer alan binasının gerçeğe uygun değeri, Şirket ile ilişkisi bulunmayan bir gayrimenkul değerlendirme şirketi tarafından gerçekleştirilen değerlemeye göre elde edilmiştir. Uluslararası Değerleme Standartları’na göre yapılan değerlendirme, benzer gayrimenkuller ile ilgili piyasa işlem fiyatlarının da referans alınmasıyla tespit edilmiştir. Bu tahmin ve varsayımlarda gelecekte ortaya çıkabilecek değişiklikler Şirket’in finansal tablolarında önemli ölçüde etkiye neden olabilir.

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Kasa	23.674	47
Bankadaki nakit	66.462	190.961
Vadesiz mevduatlar	66.462	190.961
	<u>90.136</u>	<u>191.008</u>

Nakit akış tablolarının hazırlanması amacıyla nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve banka mevduatı

ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi üç ay ve daha kısa olan yatırımları içermektedir.

Nakit ve nakit benzerlerindeki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 23. notta açıklanmıştır.

4. FİNANSAL VARLIKLAR

Satılmaya hazır finansal yatırımlar aşağıdaki gibidir:

	İştirak Oranı %	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
<u>Bağlı Menkul Kıymetler</u>			
DSD Deri Sanayicileri Dış Ticaret A.Ş.	0,72%	108.650	108.650
Bağlı Menkul Kıymet Değer düşüş karşılığı (-)		(38.176)	(38.176)
		<u>70.474</u>	<u>70.474</u>

5. FİNANSAL BORÇLAR

Kısa vadeli finansal borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
<u>Finansal Borçlar</u>		
Kısa vadeli banka kredileri	673.617	10.965.488
Uzun vadeli kredilerin anapara taksitleri ve faizleri	3.768.421	2.448.835
Factoring işlemlerine ilişkin borçlar (Not 6)	13.528.726	13.844.550
	<u>17.970.764</u>	<u>27.258.873</u>
Uzun vadeli banka kredileri	23.230.605	130.280
Toplam finansal borçlar	<u>41.201.369</u>	<u>27.389.153</u>

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

5. FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

Finansal borçların vadeleri aşağıdaki gibidir.

		31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
1 yıl içerisinde ödenecek		17.970.764	27.258.873
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek		3.766.510	130.280
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek		2.329.905	-
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek		3.724.120	-
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek		3.724.120	-
5 yıl ve daha uzun vadeli		9.685.950	-
		<u>41.201.369</u>	<u>27.389.153</u>

Para birimi	Ağırlıklı ortalama faiz oranı	31 Aralık 2013	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	% 10,92	3.897.792	23.230.605
USD	% 6,00	544.246	-
		<u>4.442.038</u>	<u>23.230.605</u>

Para birimi	Ağırlıklı ortalama faiz oranı	31 Aralık 2012	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	% 14,81	13.182.282	130.280
USD	% 6,00	232.041	-
		<u>13.414.323</u>	<u>130.280</u>

Şirket 1 Mart 2013 tarihinde Denizbank A.Ş. ile imzaladığı genel kredi sözleşmesi çerçevesinde kısa vadeli finansman borçları ve faktoring borçlarının kapatılması amacıyla ilgili bankadan 26.910.000 TL tutarında % 11 faiz, erken kapatma opsiyonlu, 1 yıl ödemesiz 8 yıl vadeli kredi kullanmıştır.

Kullanılan bu kredi karşılığında Şirket ortaklarından Ümit Zaim ve ortak yönetime tabi ilişkili şirket Derimod Deri Konfeksiyon Pazarlama Sanayi ve Ticaret A.Ş. müteselsil kefil olarak 28.000.000 TL tutarında kefil olmuştur. Aynı zamanda, kullanılan bu krediye istinaden Şirket'in hissedarlarından Ümit Zaim'e ait Derimod Deri Konfeksiyon Pazarlama Sanayi ve Ticaret A.Ş. hisselerinin %50'sini temsil eden beheri 0,01 TL nominal bedelli 97.200.000 adet, 972.000 TL nominal bedelli hisse ile Ümit Zaim'e ait Derimod Konfeksiyon Ayakkabı Deri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ait hisselerinin %18'ini temsil eden beheri 0,01 TL nominal bedelli 97.200.000 adet, 972.000 TL nominal bedelli hisseleri Denizbank A.Ş lehine rehnedilmiştir. Şirket'in kısa vadeli kredisine teminat olarak şirket aktifleri üzerinde 5.550.000 TL tutarında, Şirket ortaklarının şahsi mülkleri üzerinde 16.372.500 TL tutarında ve Şirket ilişkili şirketlerinin varlıkları üzerinde 9.900.000 TL olmak üzere toplam 31.822.500 TL tutarında ipotek verilmiştir (31 Aralık 2012: teminat senedi 4.795.000 TL, ipotek 1.250.000 TL).

Şirket'in 26.910.000 TL tutarında kullanmış olduğu uzun vadeli krediye ilişkin olarak geçmiş dönemlerde kullanılan kredilerde olduğu gibi temettü ödemesi, yeni kredi kullanımı, garantiler, şirket birleşmeleri, aktiflerin alımı ve satışı ve belirli ödemelere ilişkin sınırlayıcı hükümler bulunmaktadır.

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

6. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Bilanço tarihi itibari ile Şirket'in ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
<u>Kısa vadeli ticari alacaklar</u>		
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 22)	76.193.557	54.237.484
İlişkili taraflardan alınan senetler (Not 5, 22)(*)	13.528.726	13.844.550
İlişkili taraflardan ticari alacaklar ve alacak senetleri reeskontu (Not 22)	(1.340.597)	(1.067.579)
Diğer ticari alacaklar	37.535	26.054
Şüpheli ticari alacaklar	1.085.340	914.213
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(1.085.340)	(914.213)
	<u>88.419.221</u>	<u>67.040.509</u>

(*) 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla Şirket, faktoring şirketlerine net 13.528.726 TL (31 Aralık 2012: 13.844.550 TL) tutarında çek devretmiştir. Devretme işlemi sırasında Şirket, söz konusu alacaklarla ilgili tahsil edilmeme riski için devralan şirkete kredi teminatı olarak ilgili çekleri vermiştir. Dolayısıyla Şirket, faktoringe tabi alacakları bilançosunun aktifinde ilişkili taraflardan alınan senetler hesabında, bilançosunun pasif tarafında da faktoring işlemlerine ilişkin borçlar hesabında göstermektedir (Not 5).

Ticari alacaklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir.

Şüpheli ticari alacak karşılığının 31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir (TL):

	1 Ocak- 31 Aralık 2013	1 Ocak- 31 Aralık 2012
<u>Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri</u>		
Açılış bakiyesi	914.213	837.093
Dönem gideri	171.127	77.120
Kapanış bakiyesi	<u>1.085.340</u>	<u>914.213</u>

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla, ticari alacakların ve verilen sipariş avanslarının 1.085.340 TL (31 Aralık 2012: 914.213 TL) tutarındaki kısmı için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır.

Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 23. notta verilmiştir.

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

6. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)

Bilanço tarihi itibarıyla Şirket'in ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Kısa vadeli ticari borçlar		
Ticari borçlar	9.948.670	11.420.912
Borç senetleri	45.354.787	34.658.472
Borç reeskontu (-)	(1.048.402)	(1.140.122)
Gider tahakkukları	20.000	21.000
Diğer ticari borçlar	6.246	37.964
	54.281.301	44.998.226

Belli malların satın alınmasına ilişkin ortalama ödeme vadesi 4 aydır (2012: 4 ay).

Ticari borçlardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 23. notta verilmiştir.

7. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar (Not 22)	4.201.942	3.495.599
Verilen depozito ve teminatlar	20.811	16.311
Personelden alacaklar	39.643	43.538
	4.262.396	3.555.448

Uzun Vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Uzun Vadeli Diğer Alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	280.353	292.583
	280.353	292.583

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

7. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)

Kısa vadeli ve uzun vadeli diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Kısa Vadeli Diğer Borçlar		
Ödenecek vergi ve fonlar (*)	42.550	19.116
Yeniden yapılandırılan ödenecek vergi ve fonlar (*)	216.959	604.413
İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar (Not 22)	34.814	76.805
	<u>294.323</u>	<u>700.334</u>
Uzun Vadeli Diğer Borçlar		
Yeniden yapılandırılan ödenecek vergi ve fonlar (*)	26.544	369.597
	<u>26.544</u>	<u>369.597</u>

(*) Şirket 25 Şubat 2011 tarihinde yürürlüğe giren 6111 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Kanun çerçevesinde 31 Aralık 2013 tarihi itibari ile ödenmemiş vergi ve SSK borçlarını yeniden yapılandırmıştır. Mali tablolarda gösterilen toplam yükümlülük Torba Yasa çerçevesinde yeniden hesaplanmış ve yansıtılmıştır.

8. STOKLAR

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
İlk madde ve malzeme	2.936.834	2.412.599
Yarı mamüller (*)	1.210.666	-
Mamüller	1.642.943	2.778.360
Ticari mallar	381.278	810.575
Diğer stoklar	203.910	246.519
	<u>6.375.631</u>	<u>6.248.053</u>

(*) Şirket 31 Aralık 2012 tarihli stok sayımından önce üretim atölyelerine sevkiyatlarını durdurmuş ve dönem sonu gelmeden tüm fason üretimini tamamlamıştır. Bu sebeple yarı mamul stoğu oluşmamıştır. 31 Aralık 2013 itibarıyla atölye takip sistemi iyileştirilmiş ve stok sayımı öncesinde sevkiyatlar durdurulmamış ve bu sebeple yarı mamul stoğu oluşmuştur.

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
<u>Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u>		
Stok alımı için verilen sipariş avansları	5.117.246	4.492.514
Gelecek aylara ait giderler	40.731	-
	<u>5.157.977</u>	<u>4.492.514</u>
	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
<u>Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u>		
Gelecek yıllara ait giderler	11.493	37.199
	<u>11.493</u>	<u>37.199</u>

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>						
1 Ocak 2013 itibarıyla açılış bakiyesi	22.216.004	805.846	117.020	1.326.638	1.539.557	26.005.065
Alımlar	-	82.703	36.349	412.092	180.346	711.490
Yeniden değerlendirme fonu (*)	1.471.018	-	-	-	-	1.471.018
31 Aralık 2013 itibarıyla kapanış bakiyesi	23.687.022	888.549	153.369	1.738.730	1.719.903	28.187.573
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>						
1 Ocak 2013 itibarıyla açılış bakiyesi	(9.851.004)	(772.548)	(23.296)	(1.016.688)	(1.173.389)	(12.836.925)
Dönem gideri	(444.320)	(14.836)	(32.255)	(101.505)	(137.534)	(730.450)
Yeniden değerlendirme fonu (*)	(681.698)	-	-	-	-	(681.698)
31 Aralık 2013 itibarıyla kapanış bakiyesi	(10.977.022)	(787.384)	(55.551)	(1.118.193)	(1.310.923)	(14.249.073)
31 Aralık 2013 itibarıyla net defter değeri	12.710.000	101.165	97.818	620.537	408.980	13.938.500
	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>						
1 Ocak 2012 itibarıyla açılış bakiyesi	3.419.477	797.109	14.776	1.281.420	1.385.544	6.898.326
Alımlar	-	8.737	102.244	45.218	154.013	310.212
Yeniden değerlendirme fonu (*)	18.796.527	-	-	-	-	18.796.527
31 Aralık 2012 itibarıyla kapanış bakiyesi	22.216.004	805.846	117.020	1.326.638	1.539.557	26.005.065
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>						
1 Ocak 2012 itibarıyla açılış bakiyesi	(1.448.366)	(743.296)	(14.776)	(942.531)	(991.134)	(4.140.103)
Dönem gideri	(67.896)	(29.252)	(8.520)	(74.157)	(182.255)	(362.080)
Yeniden değerlendirme fonu (*)	(8.334.742)	-	-	-	-	(8.334.742)
31 Aralık 2012 itibarıyla kapanış bakiyesi	(9.851.004)	(772.548)	(23.296)	(1.016.688)	(1.173.389)	(12.836.925)
31 Aralık 2012 itibarıyla net defter değeri	12.365.000	33.298	93.724	309.950	366.168	13.168.140

(*) Şirket 31 Aralık 2012 tarihi itibarı ile, binalarını yeniden değerlendirilen rayiç tutarları ile ifade etmeye başlamıştır.

Şirket'in 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla, kullanmış olduğu krediler için verdiği ipotek turarı 5.550.000 TL'dir (2012: 1.250.000 TL)

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Ekonomik Ömrü</u>
Binalar	50-yıl
Taşıtlar	5-yıl
Tesis, makina ve cihazlar	5-yıl
Özel maliyetler	5-yıl
Demirbaşlar	5-yıl

Amortisman giderlerinin kapsamlı gelir tablosunda dağılımı aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık</u>	<u>31 Aralık</u>
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Genel yönetim giderleri (Not 17)	730.450	362.080

Şirket'in sahip olduğu binanın tarihi maliyet esasına göre değerlendirilmiş olması durumundaki net defter değerine aşağıda yer verilmiştir.

	<u>31 Aralık</u>	<u>31 Aralık</u>
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Maliyet	3.419.477	3.419.477
Birikmiş amortisman	(1.584.189)	(1.516.262)
Net defter değeri	<u>1.835.288</u>	<u>1.903.215</u>

Gayrimenkullere ilişkin 146.605 TL (2012: 184.767 TL) tutarındaki kira bedelleri gelir tablosuna dahil edilmiştir. Kira geliri elde edilen bu gayrimenkul bir kısım metrekaresi ilişkili şirket Derimod Pazarlama'ya kiralanmış ve kiralanın bu alanın güvenilir bir şekilde ölçülememesi nedeniyle söz konusu bina bütün olarak maddi duran varlık olarak sınıflanmıştır.

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Grup'un arsa ve binalarının gerçeğe uygun değer ölçümleri

Şirket'in sahip olduğu bina, yeniden değerlendirme tarihindeki gerçeğe uygun değerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü karşılığı düşülmüş tutar olan yeniden değerlendirme tutarlarıyla gösterilmiştir. 31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla Şirket'in mülkiyetinde bulunan binanın gerçeğe uygun değeri Şirket ile ilişkisi bulunmayan Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş 1A Grup Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. gayrimenkul değerlendirme şirketi tarafından 30 Aralık 2013 tarihinde hazırlanan raporda gerçeğe uygun değeri hesaplanmıştır. Değerleme şirketi ilgili bölgelerdeki emlakların gerçeğe uygun değer ölçümlemesinde yeterli tecrübeye ve niteliğe sahiptir. Uluslararası Değerleme Standartları'na göre yapılan değerlemede, emsal değeri yaklaşımı yöntemi dikkate alınmıştır. Binanın değerlendirilmesinden kaynaklanan 11.251.105 TL tutarındaki ertelenmiş vergi sonrası 9.000.884 TL tutarındaki gerçeğe uygun değer farkı kapsamlı gelir tablosuna dahil edilmiştir. Yeniden değerlendirme fonlarının dağıtımı ile ilgili bir kısıtlama bulunmamaktadır.

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla Şirket'in sahip olduğu binaya ilişkin bilgiler ile söz konusu varlıklara ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

	31 Aralık 2013	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Zeytinburnu idari binası	12.710.000	-	12.710.000	-

Mevcut dönemde 1. Seviye ve 2. Seviye arasında herhangi bir geçiş olmamıştır.

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

<u>Maliyet Değeri</u>	<u>Haklar</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2013 itibarıyla açılış bakiyesi	224.881	224.881
Alımlar	34.323	34.323
31 Aralık 2013 itibarıyla kapanış bakiyesi	259.204	259.204
<u>Birikmiş İtfâ Payları</u>	<u>Haklar</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2013 itibarıyla açılış bakiyesi	(193.458)	(193.458)
Dönem gideri	(13.082)	(13.082)
31 Aralık 2013 itibarıyla kapanış bakiyesi	(206.540)	(206.540)
31 Aralık 2013 itibarıyla net defter değeri	52.664	52.664
<u>Maliyet Değeri</u>	<u>Haklar</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2012 itibarıyla açılış bakiyesi	224.881	224.881
Alımlar	-	-
31 Aralık 2012 itibarıyla kapanış bakiyesi	224.881	224.881
<u>Birikmiş İtfâ Payları</u>	<u>Haklar</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2012 itibarıyla açılış bakiyesi	(180.704)	(180.704)
Dönem gideri	(12.754)	(12.754)
31 Aralık 2012 itibarıyla kapanış bakiyesi	(193.458)	(193.458)
31 Aralık 2012 itibarıyla net defter değeri	31.423	31.423
Haklar	<u>Ekonomik Ömrü</u> 5-yıl	

İtfâ giderlerinin kapsamlı gelir tablosunda dağılımı aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık</u> <u>2013</u>	<u>31 Aralık</u> <u>2012</u>
Genel yönetim giderleri (Not 17)	13.082	12.754

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

12. TAAHHÜTLER VE ZORUNLULUKLAR

a) Teminat-Rehin-İpotekler ("TRİ")

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013		31 Aralık 2012	
	Orjinal Para Birimi	TL Karşılığı	Orjinal Para Birimi	TL Karşılığı
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		6.040.950		6.345.000
i) Teminat Senedi	TL	-	TL	4.795.000
ii) Teminat Mektubu	TL	490.950	TL	300.000
iii) Rehin		-		-
iv) İpotek	TL	5.550.000	TL	1.250.000
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		-		-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		-		-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı		-		-
i. Ana Ortak lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		-		-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı (*)		14.841.030		7.864.108
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		-		-

(*) 31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla ilgili TRİ'ler Derimod Pazarlama'nın kullanmış olduğu krediler içinde verilmiştir.

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

12. TAAHHÜTLER VE ZORUNLULUKLAR (devamı)

a) Teminat-Rehin-İpotekler (“TRİ”) (devamı)

Şirket Denizbank’tan kullanmış olduğu krediye istinaden Şirket’in hissedarlarından Ümit Zaim’e ait Derimod Deri Konfeksiyon Pazarlama Sanayi ve Ticaret A.Ş. hisselerinin %50’ini temsil eden beheri 0,01 TL nominal bedelli 97.200.000 adet, 972.000 TL nominal bedelli hisse ile Ümit Zaim’e ait Derimod Konfeksiyon Ayakkabı Deri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ait hisselerinin %18’ini temsil eden beheri 0,01 TL nominal bedelli 97.200.000 adet, 972.000 TL nominal bedelli hisseleri Denizbank A.Ş lehine rehnedilmiştir.

Şirket’in vermiş olduğu TRİ’lerin Şirket’in özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla %21,65’dir (31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla %25,24).

b) Koşullu varlık ve yükümlülükler

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla Şirketin bankalardan kullanmış olduğu vadesi bir yıldan kısa akreditiflerin toplamı 2.193.497 ABD Doları ve 1.982.235 Avro ’dur (31 Aralık 2012: 3.452.676 ABD Doları ve 789.783 Avro).

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla Şirket aleyhine açılan davaların tutarı 378.089 TL olup Şirket bu davaları kaybetme riski öngörmemektedir (31 Aralık 2012: 305.834 TL).

31 Aralık 2013 tarihi itibarıya Şirket lehine açılan davaların tutarı 358.814 TL’dir (31 Aralık 2012: 209.105 TL).

13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Personele ödenecek ücretler	4.948	13.143
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	80.232	35.072
Ödenecek gelir vergisi stopajları	71.143	37.669
	<u>156.323</u>	<u>85.884</u>

a) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
İzin karşılığı	33.471	33.880
	<u>33.471</u>	<u>33.880</u>

b) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Kıdem tazminatı karşılığı	590.657	553.639
	<u>590.657</u>	<u>553.639</u>

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. Emeklilik öncesi hizmet şartlarıyla ilgili bazı geçiş karşılıkları, ilgili kanunun 23 Mayıs 2002 tarihinde değiştirilmesi ile Kanun'dan çıkarılmıştır.

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 3.254,44 TL (2012: 3.033,98 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %6,21 enflasyon ve %10,16 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık %3,72 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2012: %2,15). İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranları da % 97,65 (2012: % 100) olarak dikkate alınmıştır. Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize edilmekte olup, Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2014 tarihinden itibaren geçerli olan 3.438,22 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplanmasında kullanılan önemli tahminler iskonto oranı ve isteğe bağlı işten ayrılma olasılığıdır.

- İskonto oranının %1 yüksek (düşük) alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü 63.165 TL daha az (fazla) olacaktır.
- Diğer varsayımlar aynı bırakılarak, işten kendi isteği ile ayrılma olasılığı %1 daha düşük (yüksek) alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü 57.282 TL daha fazla (az) olacaktır.

31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıl için kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

	1 Ocak- 31 Aralık 2013	1 Ocak- 31 Aralık 2012
1 Ocak itibariyle karşılık	553.639	415.218
Hizmet maliyeti	177.110	190.063
Faiz maliyeti	11.903	17.845
Ödenen kıdem tazminatları	(50.774)	(69.487)
Aktüeryal kazanç	(101.221)	-
31 Aralık itibariyle karşılık	<u>590.657</u>	<u>553.639</u>

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla dönem giderinin genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

TMS 19'un (2011 yılında yeniden güncellenen hali ile) ilk kez uygulanmasında konuyla ilgili geçiş kuralları geçerlidir. Şirket, ilgili geçiş kurallarını uygulamıştır ancak karşılaştırmalı tutarlar geçmiş dönemler için mali tabloların geneli göz önünde bulundurulduğunda materyal bir etki yaratmayacağından dolayı geriye dönük olarak yeniden düzenlenmemiştir. Şirket 31 Aralık 2013 itibarıyla 101.221 TL tutarında aktüeryal kazancı diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirmiştir.

14. DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
<u>Diğer Dönen Varlıklar</u>		
Devreden KDV	3.460.448	4.518.640
İndirimli orana tabi işlemlere ilişkin iade KDV	4.259.108	1.801.719
	<u>7.719.556</u>	<u>6.320.359</u>

15. ÖZKAYNAKLAR

Şirket'in 31 Aralık 2013 ve 2012 tarihlerinde ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	31 Aralık 2013	%	31 Aralık 2012
Ümit Zaim	46,50	2.510.460	46,50	2.510.460
Zerrin Zaim	16,34	882.900	16,34	882.900
Diğer *	37,16	2.006.640	37,16	2.006.640
<u>Nominal sermaye</u>	<u>100,00</u>	<u>5.400.000</u>	<u>100,00</u>	<u>5.400.000</u>
Enflasyon düzeltmesi		496.828		496.828
Düzeltilmiş sermaye		<u>5.896.828</u>		<u>5.896.828</u>

* Sermayenin %10 undan daha azına sahip ortakların toplamını göstermektedir.

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

15. ÖZKAYNAKLAR (devamı)

Şirket'in 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla sermayesi 540.000.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2012: 540.000.000 adet hisse). Hisselerin itibari değeri hisse başına 0,01 TL'dir (31 Aralık 2012: hisse başına 0,01 TL).

Değer artış fonları

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Gerçeğe uygun değer farkları	9.000.884	8.369.428
	<u>9.000.884</u>	<u>8.369.428</u>
Gerçeğe uygun değer farkları	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Dönem başındaki bakiye	8.369.428	-
Maddi duran varlıkların yeniden değerlemesinden kaynaklanan artış (Not 10)	789.320	10.461.785
Yeniden değerlendirme işleminden kaynaklanan ertelenmiş vergi yükümlülüğü (Not 20)	(157.864)	(2.092.357)
	<u>9.000.884</u>	<u>8.369.428</u>

Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Fonu, bina ve arazilerin yeniden değerlendirilmesi sonucu ortaya çıkar. Yeniden değerlendirilen bir bina ya da arazinin elden çıkarılması durumunda, yeniden değerlendirme fonunun satılan varlıkla ilişkili kısmı doğrudan geçmiş yıl karına devredilir.

Geçmiş Yıl Karları:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Yasal Yedekler Enflasyon Düzeltmesi	1.838.545	1.838.545
Olağanüstü Yedekler	8.488.704	6.951.449
Olağanüstü Yedekler Enflasyon Düzeltmesi	7.823	7.823
Diğer Yedekler	41.746	41.746
	<u>10.376.818</u>	<u>8.839.563</u>

Kar Dağıtımına Konu Edilebilecek Kaynaklar:

Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla yasal kayıtlarında bulunan geçmiş yıl zararlarının düşülmesinden sonra kalan dönem karı 2.986.387 TL (31 Aralık 2012: 2.276.556 TL) ve kar dağıtımına konu edilebilecek diğer kaynakların toplam tutarı 8.488.704 TL'dir (31 Aralık 2012: 6.951.449 TL).

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

16. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

<u>a) Satışlar</u>	1 Ocak- 31 Aralık 2013	1 Ocak- 31 Aralık 2012
Yurt içi satışlar (*)	181.111.251	138.082.710
Yurt dışı satışlar	2.832.154	2.229.638
Diğer gelirler	277.075	145.233
Satış iadeleri (-) (**)	(2.756.879)	(1.061.288)
Satış iskontoları (-) (***)	(8.799.110)	(6.819.968)
	<u>172.664.491</u>	<u>132.576.325</u>

* 31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yılda bakiyenin 172.938.917 TL'sini Derimod Pazarlama'ya yapılan satışlar oluşturmaktadır (Not 22) (31 Aralık 2012: 135.889.012 TL) .

** 31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yılda bakiyenin 2.366.082 TL'sini Derimod Pazarlama'dan gerçekleşen iadeler oluşturmaktadır (Not 22) (31 Aralık 2012: 787.654 TL).

*** 31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yılda bakiyenin 8.799.110 TL'sini Derimod Pazarlama tarafından Şirket'e kesilen ciro primi faturası oluşturmaktadır (Not 22) (31 Aralık 2012: 6.819.968 TL).

<u>b) Satışların maliyeti</u>	1 Ocak- 31 Aralık 2013	1 Ocak- 31 Aralık 2012
Satılan mamül maliyeti	43.326.070	36.685.708
Satılan ticari mallar maliyeti	80.694.578	60.795.064
	<u>124.020.648</u>	<u>97.480.772</u>

17. PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak- 31 Aralık 2013	1 Ocak- 31 Aralık 2012
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	33.501.318	25.822.704
Genel yönetim giderleri (-)	3.982.866	2.731.719
	<u>37.484.184</u>	<u>28.554.423</u>

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

17. PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (devamı)

a) Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri Detayı

	1 Ocak- 31 Aralık 2013	1 Ocak- 31 Aralık 2012
Reklam giderleri (*)	3.515.500	3.431.870
Diğer pazarlama, satış ve dağıtım gideri (**)	27.610.120	20.776.052
Diğer	2.375.698	1.614.782
	<u>33.501.318</u>	<u>25.822.704</u>

*Reklam giderlerinin tamamı 31 Aralık 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren yıla ait Derimod Pazarlama'da oluşan ve % 50'si Şirket'e yansıtılan reklam giderlerinden oluşmaktadır (Not 22).

**Diğer pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinin 27.610.120 TL'lik (31 Aralık 2012: 20.776.052 TL) kısmı Derimod Pazarlama'dan yansıtılan giderlerden oluşmaktadır (Not 22).

b) Genel Yönetim Giderleri Detayı

	1 Ocak- 31 Aralık 2013	1 Ocak- 31 Aralık 2012
Personel giderleri (*)	1.708.095	916.493
Amortisman ve itfa payı	743.532	374.834
Kira giderleri	419.970	380.994
Danışmanlık giderleri	292.305	253.648
Ofis, kırtasiye, ve sarf giderleri	190.932	372.393
Şüpheli alacak karşılığı gideri (Not 6)	171.127	77.120
İletişim giderleri	69.377	6.073
Sigorta giderleri	31.162	43.826
Diğer vergi gideri	16.603	31.691
Bakım onarım giderleri	14.214	12.626
Diğer genel yönetim giderleri	325.549	262.021
	<u>3.982.866</u>	<u>2.731.719</u>

(*)Şirket cari dönemde Derimod Pazarlama'dan personel nakli gerçekleştirmiştir. Gerçekleştirilen bu transfer nakilleri sonucunda personel giderlerinde artış meydana gelmiştir.

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

18. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	1 Ocak- 31 Aralık 2013	1 Ocak- 31 Aralık 2012
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	2.008.522	2.004.316
Vadeli satışlardan kaynaklanan faiz geliri	5.949.512	5.443.063
Faiz ve cari hesap adat geliri	818.865	154.499
Diğer gelirler	306.789	206.434
	<u>9.083.688</u>	<u>7.808.312</u>

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	1 Ocak- 31 Aralık 2013	1 Ocak- 31 Aralık 2012
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	4.205.515	2.137.528
Vadeli alımlardan kaynaklanan faiz gideri	4.772.814	3.465.751
Diğer giderler	992.786	366.953
	<u>9.971.115</u>	<u>5.970.232</u>

19. FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak- 31 Aralık 2013	1 Ocak- 31 Aralık 2012
Kredi faiz gideri	3.139.271	2.405.743
Banka komisyon gideri	283.697	202.816
Kredi değerlendirme kur farkı gideri	2.645	-
Faktoring faiz gideri	3.957.644	3.650.410
Diğer finansman giderleri	-	292
	<u>7.383.257</u>	<u>6.259.261</u>

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

20. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
<i>Cari vergi yükümlülüğü:</i>		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	1.010.238	514.616
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(1.007.262)	(212.477)
	<u>2.976</u>	<u>302.139</u>

Gelir tablosundaki vergi gideri:

	1 Ocak- 31 Aralık 2013	1 Ocak- 31 Aralık 2012
<u>Vergi gideri aşağıdakilerden oluşmaktadır:</u>		
Cari kurumlar vergi gideri	(1.010.238)	(514.615)
Ertelenmiş vergi geliri	174.435	20.018
Toplam vergi gideri	<u>(835.803)</u>	<u>(494.597)</u>

Doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilen vergi

	1 Ocak- 31 Aralık 2013	1 Ocak- 31 Aralık 2012
<u>Ertelenmiş vergi</u>		
Doğrudan özkaynaklara kaydedilen:	178.108	2.092.357
- Maddi duran varlıklara ilişkin yeniden değerlemeler	157.864	2.092.357
- Aktüeryal gelir veya gider	20.244	-
Doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilen toplam ertelenmiş vergi	<u>178.108</u>	<u>2.092.357</u>

Diğer kapsamlı gelire ait vergi etkileri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2013			1 Ocak - 31 Aralık 2012		
	Vergi öncesi tutar	Vergi gideri/ geliri	Vergi sonrası tutar	Vergi öncesi tutar	Vergi gideri/ geliri	Vergi sonrası tutar
Duran varlıklar değer artış fonundaki değişim	789.320	(157.864)	631.456	10.461.785	(2.092.357)	8.369.428
Emeklilik planlarından aktüeryal kazanç ve kayıplar	101.221	(20.244)	80.977	-	-	-
Dönem içerisindeki diğer kapsamlı gelir	<u>890.541</u>	<u>(178.108)</u>	<u>712.433</u>	<u>10.461.785</u>	<u>(2.092.357)</u>	<u>8.369.428</u>

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

20. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

Kurumlar Vergisi

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

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

2013 yılında uygulanan efektif vergi oranı %20’dir (2012: %20).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2013 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %20’dir (2012: %20). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

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.

Ertelenmiş Vergi

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile UFRS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile UFRS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20’dir (2012 :%20).

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

20. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

	Toplam geçici farklar		Ertelenen vergi varlıkları/ (yükümlülükleri)	
	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
<u>Ertelenmiş vergi (varlıkları)/yükümlülükleri:</u>				
Alacak reeskontu	(1.340.597)	(1.067.579)	(268.119)	(213.516)
Maddi ve maddi olmayan varlıkların itfa farkları	(907.447)	(536.843)	(181.489)	(107.369)
Kıdem tazminatı ve izin karşılıkları	(624.128)	(587.515)	(124.826)	(117.503)
Borç reeskontu düzeltme kaydı	1.048.402	1.140.122	209.680	228.024
Yeniden değerlendirme fonu değer artışı	11.251.105	10.461.785	2.250.221	2.092.358
Diğer	(20.000)	(21.000)	(4.000)	(4.200)
	<u>9.407.335</u>	<u>9.388.970</u>	<u>1.881.467</u>	<u>1.877.794</u>
			1 Ocak- 31 Aralık 2013	1 Ocak- 31 Aralık 2012
<u>Ertelenmiş vergi (varlığı) / yükümlülüğü hareketleri:</u>				
1 Ocak itibariyle açılış bakiyesi			1.877.794	(194.545)
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen			(174.435)	(20.018)
Özkaynak altında muhasebeleştirilen			178.108	2.092.357
31 Aralık itibariyle kapanış bakiyesi			<u>1.881.467</u>	<u>1.877.794</u>
			1 Ocak- 31 Aralık 2013	1 Ocak- 31 Aralık 2012
<u>Vergi karşılığının mutabakatı:</u>				
Gelir tablolarındaki vergi öncesi kar			2.888.975	2.119.949
Hesaplanan vergi : %20			(577.795)	(423.990)
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin etkisi			(305.766)	(122.652)
İstisna ve indirimler			47.758	52.045
Gelir tablosundaki vergi gideri			<u>(835.803)</u>	<u>(494.597)</u>

21. PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak- 31 Aralık 2013	1 Ocak- 31 Aralık 2012
<u>Pay başına kazanç</u>		
Dönem boyunca mevcut olan payların ortalama sayısı (tam değeri)	5.400.000	5.400.000
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı	2.053.172	1.625.352
Pay başına kar	0,380	0,301

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

22. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Aralık 2013			
	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Derimod Deri Konf. Paz. San. ve Tic. A.Ş.	88.980.219	-	-	-
İlişkili kuruluşlardan alacaklar reeskontu	(1.340.597)	-	-	-
Deri & Mod Ltd	742.064	-	-	-
Ümit Lojistik Depoculuk A.Ş.	-	6.263	-	-
Has Deri Konfeksiyon A.Ş.	-	12.604	-	-
Hasan Yelmen (*)	-	-	-	34.811
Zerrin Zaim (*)	-	648.244	-	-
Ümit Zaim (*)	-	3.472.380	-	-
Asuman Zaim (*)	-	62.451	-	-
Cavidan Tepe (*)	-	-	-	3
	<u>88.381.686</u>	<u>4.201.942</u>	<u>-</u>	<u>34.814</u>

(*) Ortaklardan olan alacaklar diğer alacakların içinde gösterilmiştir.

Ticari olmayan kısa vadeli alacaklar şirket ortaklarına ilgili dönemde finansal nitelikte verilen borçlardan kaynaklanmaktadır. Şirket'in ilişkili taraflardan olan alacaklarının önceden anlaşılması belli bir vadesi yoktur. Şirket 31 Aralık 2013 itibarıyla ilişkili taraflardan olan alacaklarına istinaden %11 faiz oranı ile 422.253 TL (2012: 154.500 TL) faiz geliri elde etmiştir.

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Aralık 2012			
	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Derimod Deri Konf. Paz. San. ve Tic. A.Ş.	68.074.385	-	-	-
İlişkili kuruluşlardan alacaklar reeskontu	(1.067.579)	-	-	-
Hasan Yelmen (*)	-	-	-	58.470
Zerrin Zaim (*)	-	546.077	-	7.182
Ümit Zaim (*)	-	2.824.594	-	-
Asuman Zaim (*)	-	70.297	-	1.066
Cavidan Tepe (*)	-	-	-	1.121
Sedef Orman (*)	-	54.631	-	-
Diğer	7.649	-	-	8.966
	<u>67.014.455</u>	<u>3.495.599</u>	<u>-</u>	<u>76.805</u>

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 31 Aralık 2013			
	Satışlar (Mal)	Kira geliri	İadeler	Faiz geliri
	Derimod Deri Konfeksiyon Pazarlama Sanayi ve Ticaret A.Ş.	172.938.917	176.605	(2.366.082)
Deri & Mod Ltd	708.304	-	-	-
Ümit Lojistik Depoculuk A.Ş.	-	1.705	-	430
Has Deri Konfeksiyon A.Ş.	-	2.750	-	874
Ümit Zaim	-	-	-	349.368
Zerrin Zaim	-	-	-	65.412
Asuman Zaim	-	-	-	6.169
	<u>173.647.221</u>	<u>181.060</u>	<u>(2.366.082)</u>	<u>422.253</u>

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

22. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI(devamı)

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 31 Aralık 2012			
	Satışlar (Mal)	Kira geliri	İadeler	Faiz geliri
Derimod Deri Konfeksiyon Pazarlama Sanayi ve Ticaret A.Ş.	135.889.012	177.162	(787.654)	-
Ümit Zaim	-	-	-	106.948
Zerrin Zaim	-	-	-	40.440
Asuman Zaim	-	-	-	5.204
Sedef Orman	-	-	-	1.908
	<u>135.889.012</u>	<u>177.162</u>	<u>(787.654)</u>	<u>154.500</u>

İlişkili taraflarla finansal ve diğer işlemler	1 Ocak - 31 Aralık 2013		
	Ciro Primi	Reklam Gideri	Diğer Pazarlama satış
Derimod Deri Konfeksiyon Pazarlama Sanayi ve Ticaret A.Ş.	8.799.110	3.515.500	27.610.120
	<u>8.799.110</u>	<u>3.515.500</u>	<u>27.610.120</u>

(*) Ciro primi satışlarla netleştirilmektedir.

İlişkili taraflarla finansal ve diğer işlemler	1 Ocak - 31 Aralık 2012		
	Ciro Primi	Reklam Gideri	Pazarlama satış giderleri
Derimod Deri Konfeksiyon Pazarlama Sanayi ve Ticaret A.Ş.	6.819.968	3.431.870	20.776.052
	<u>6.819.968</u>	<u>3.431.870</u>	<u>20.776.052</u>

Ciro Primi İskontosu: Her ay sonunda Derimod Pazarlama, Şirket'in kendisine yapmış olduğu net satış tutarı üzerinden Şirket'e giysi ve ayakkabı grubu için %5, çanta grubu için %2,5 oranında ciro primi faturası kesmektedir.

Reklam giderleri: Derimod Pazarlama, dönem içinde yapmış olduğu reklam giderinin her üç ayda bir %50'sini Şirket'e fatura etmektedir. Derimod Pazarlama'nın kesmiş olduğu reklam gideri faturaları Gelir Tablosu'nda Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri Hesabında gösterilmiştir.

Diğer pazarlama, satış ve dağıtım giderleri: 30 Haziran 2010 tarihinde sona eren altı aylık dönemden başlayarak Derimod Pazarlama'da oluşan ve "Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri" olarak adlandırılan giderler, alt kırılımında yer alan Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler ve her ay sonunda %50'si yansıtılan Reklam giderleri düşülmek suretiyle "Net Hasılat Dağıtım Oranı" ile Şirket'e yansıtılmaktadır.

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

22. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2013	1 Ocak- 31 Aralık 2012
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	260.516	287.301
	<u>260.516</u>	<u>287.301</u>

Derimod Pazarlama'da görevli olan ve Derimod Konfeksiyon'a hizmet veren yönetici ve idari personelin hizmet maliyeti Derimod Konfeksiyon'a yansıtılmamaktadır.

23. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kredi riski Yönetimi:

Aşağıdaki tabloda şirketin alacaklarının ve hazır değerlerinin vade aşımı ve teminat yapısına ilişkin bilgiler yer almaktadır (TL):

Yurtiçi satışların büyük bir kısmı dolaylı sermaye ve yönetim ilişkisi içinde olduğu Derimod Pazarlama'ya çoğunlukla açık hesap şeklinde yapılmaktadır. Derimod Pazarlama'dan ve diğer taraflardan ticari alacaklar ve diğer alacaklar için alınmış herhangi bir teminat yoktur. Derimod Pazarlama'dan olan alacakların ortalama devir hızı 121 gündür (2012: 118 gün).

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

23. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Kredi riski Yönetimi (devamı):

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

31 Aralık 2013	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	88.381.686	37.535	4.201.942	60.454	66.462
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	88.381.686	37.535	4.201.942	60.454	66.462
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
- teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	1.085.340	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(1.085.340)	-	-	-
- 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	-	-	-	-	-

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

23. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Kredi riski Yönetimi (devamı):

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

31 Aralık 2012	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	67.014.455	26.054	3.495.599	59.849	190.961
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	67.014.455	26.054	3.495.599	59.849	190.961
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	-	-	-	-	-
- teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	914.213	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(914.213)	-	-	-
- 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	-	-	-	-	-

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

23. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Kredi riski Yönetimi (devamı):

Şirket'in 31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş alacak bulunmamaktadır.

Likidite Riski Yönetimi

31 Aralık 2013

<u>Sözleşme uvarınca vadeler</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Sözleşme</u>	<u>3 aydan</u>	<u>3-12</u>	<u>1-5 yıl</u>	<u>5 yıldan</u>
		<u>uvarınca nakit</u>				
		<u>çıkışlar toplamı</u>				
		<u>(I+II+III+IV)</u>				
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri ve faktoring borçları	41.201.369	51.440.762	15.537.678	2.487.252	22.401.390	11.014.442
Ticari borçlar	54.281.301	55.329.703	27.869.205	27.460.498	-	-
Toplam yükümlülük	95.482.670	106.770.465	43.406.883	29.947.750	22.401.390	11.014.442

31 Aralık 2012

<u>Sözleşme uvarınca vadeler</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Sözleşme</u>	<u>3 aydan</u>	<u>3-12</u>	<u>1-5 yıl</u>	<u>5 yıldan</u>
		<u>uvarınca nakit</u>				
		<u>çıkışlar toplamı</u>				
		<u>(I+II+III+IV)</u>				
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri ve faktoring borçları	27.389.153	27.544.600	23.817.365	2.750.003	977.232	-
Ticari borçlar	44.998.226	46.138.348	23.326.935	22.811.413	-	-
Toplam yükümlülük	72.387.379	73.682.948	47.144.300	25.561.416	977.232	-

Kur riski yönetimi:

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket'in yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin bilanço tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

23. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı):

	Toplam TL Karşılığı	ABD Doları TL Karşılığı	Avro TL Karşılığı
31 Aralık 2013			
1. Ticari alacaklar	742.064	742.064	-
2.a Parasal finansal varlıklar	34.526	13.135	21.391
2.b Parasal olmayan finansal varlıklar	2.454.602	2.151.779	302.823
3. Diğer	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	3.231.192	2.906.978	324.214
5. Ticari alacaklar	-	-	-
6.a Parasal finansal varlıklar	-	-	-
6.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	3.231.192	2.906.978	324.214
10. Ticari borçlar	14.974.040	13.429.218	1.544.822
11. Finansal yükümlülükler	544.246	544.246	-
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
12.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	15.518.286	13.973.464	1.544.822
14. Ticari borçlar	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-
16.a Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	-	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	15.518.286	13.973.464	1.544.822
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünleri tutarı	-	-	-
19.b Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünleri tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	(12.287.094)	(11.066.486)	(1.220.608)
21. Parasal kalemlerin net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(14.741.696)	(13.218.265)	(1.523.431)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen tutarı	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

23. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Kur riski yönetimi: (devamı)

	Toplam TL Karşılığı	ABD Doları TL Karşılığı	Avro TL Karşılığı
31 Aralık 2012			
1. Ticari alacaklar	-	-	-
2.a Parasal finansal varlıklar	3.311	3.241	70
2.b Parasal olmayan finansal varlıklar	2.778.284	2.274.502	503.782
3. Diğer	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	2.781.595	2.277.743	503.852
5. Ticari alacaklar	-	-	-
6.a Parasal finansal varlıklar	-	-	-
6.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	2.781.595	2.277.743	503.852
10. Ticari borçlar	11.489.311	10.391.609	1.097.702
11. Finansal yükümlülükler	232.040	232.040	-
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
12.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	11.721.351	10.623.649	1.097.702
14. Ticari borçlar	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-
16.a Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	-	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	11.721.351	10.623.649	1.097.702
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünleri tutarı	-	-	-
19.b Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünleri tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	(8.939.756)	(8.345.906)	(593.850)
21. Parasal kalemlerin net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+6a+10+11+12a+14+15+16a)	(11.718.040)	(10.620.408)	(1.097.632)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen tutarı	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-

Kur riskine duyarlılık:

Şirket, başlıca ABD Doları ve AVRO cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo Şirket'in ABD Doları ve AVRO kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Şirket içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir.

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

23. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Kur riskine duyarlılık: (devamı)

Duyarlılık analizi sadece yıl sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yıl sonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Bu analiz, dış kaynaklı krediler ile birlikte Şirket içindeki yurt dışı faaliyetler için kullanılan, krediyi alan ve de kullanan tarafların fonksiyonel para birimi dışındaki kredilerini kapsamaktadır. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

	Vergi Öncesi Kar / (Zarar)	
	Yabancı paranın %10 değer kazanması	Yabancı paranın %10 değer kaybetmesi
31 Aralık 2013		
ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(1.106.649)	1.106.649
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
ABD Doları net etki	(1.106.649)	1.106.649
Avro net varlık / yükümlülük	(122.061)	122.061
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
Avro net etki	(122.061)	122.061
TOPLAM	(1.228.710)	1.228.710
	Vergi Öncesi Kar / (Zarar)	
	Yabancı paranın %10 değer kazanması	Yabancı paranın %10 değer kaybetmesi
31 Aralık 2012		
ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(834.591)	834.591
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
ABD Doları net etki	(834.591)	834.591
Avro net varlık / yükümlülük	(59.385)	59.385
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
Avro net etki	(59.385)	59.385
TOPLAM	(893.976)	893.976

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

23. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ(devamı)

Faiz Haddi Riski

Faiz pozisyonu tablosu 31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 itibari ile aşağıdaki gibidir:

Aşağıdaki duyarlılık analizleri raporlama tarihinde finansal araçların maruz kaldığı faiz oranı riskleri baz alınarak belirlenmiştir. Değişken faizli yükümlülüklerin analizinde dönem sonundaki bakiyenin tüm yıl boyunca var olduğu varsayımı kullanılmıştır. Şirket yönetimi, faiz oranlarında %5'lik bir dalgalanma beklemektedir. Raporlama tarihinde faiz oranlarında %5'lik bir yükseliş/düşüş olması ve diğer tüm değişkenlerin sabit tutulması durumunda 31 Aralık 2013 tarihi itibari ile dönem karı 5.020 TL (2012: 427.458 TL) daha düşük/yüksek olması beklenmektedir.

	<u>31 Aralık 2013</u>	<u>31 Aralık 2012</u>
Değişken faizli finansal araçlar		
Banka kredileri	100.400	8.549.154

Sermaye Riski Yönetimi

Şirket, sermaye yönetimini izlemek üzere sermayeyi kaldıraç oranına göre inceler. Söz konusu rasyo net borcun toplam sermayeye bölünmesi ile hesaplanır. Net borç ise nakit ve nakit benzeri değerlerinin toplam borç (bilançoda belirtilen kısa vadeli ve uzun vadeli yükümlülükler toplamı) tutarından düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, bilançodaki “öz kaynak” kalemi ile net borcun toplanması ile hesaplanır.

2013 yılında Şirket'in stratejisi, 2012'den beri değişmemekle birlikte, özkaynakların borçlara oranı %30-40 aralığında kalmaktadır. 31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla özkaynakların borçlara oranı aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2013</u>	<u>31 Aralık 2012</u>
Toplam Borçlar	98.475.904	76.310.818
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	90.136	191.008
Net Borç	<u>98.385.768</u>	<u>76.119.810</u>
Toplam Sermaye	<u>27.902.497</u>	<u>25.136.892</u>
Özkaynak/borç oranı	28%	33%

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

24. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

Standart vade ve koşullarda, aktif likit bir piyasada işlem gören finansal varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri kote edilmiş piyasa fiyatı üzerinden belirlenir.

31 Aralık 2013	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	90.136	-	90.136	3
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	37.535	-	37.535	6
İlişkili taraflardan alacaklar	88.381.686	-	88.381.686	22
İlişkili taraflardan diğer alacakalar	4.201.942	-	4.201.942	7
İlişkili olmayan taraftan diğer alacaklar	340.807	-	340.807	7
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Finansal borçlar	-	41.201.369	41.201.369	5
Ticari borçlar	-	54.281.301	54.281.301	6
İlişkili taraflara borçlar	34.814	-	34.814	22
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	286.053	-	286.053	7
31 Aralık 2012	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	191.008	-	191.008	3
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	26.054	-	26.054	6
İlişkili taraflardan alacaklar	67.014.455	-	67.014.455	22
İlişkili taraflardan diğer alacakalar	3.495.599	-	3.495.599	7
İlişkili olmayan taraftan diğer alacaklar	352.432	-	352.432	7
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Finansal borçlar	-	27.389.153	27.389.153	5
Ticari borçlar	-	44.998.226	44.998.226	6
İlişkili taraflara borçlar	76.805	-	76.805	22
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	993.126	-	993.126	7

Şirket, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığı düşünmektedir.

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

25. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

26. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.