

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

31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN FİNANSAL TABLOLAR
VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. Yönetim Kurulu'na

Finansal Tablolara İlişkin Rapor

Derimod Konfeksiyon Ayakkabı Deri Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") 31 Aralık 2015 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynaklar değişim tablosu, nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarını özetleyen dipnotlar ve diğer açıklayıcı notlardan oluşan ilişikteki finansal tablolarını denetlemiştir.

Yönetimin Finansal Tablolara İlişkin Sorumluluğu

Şirket yönetimi; finansal tabloların Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyen finansal tabloların hazırlanmasını sağlamak için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Bağımsız Denetçinin Sorumluluğu

Sorumluluğumuz, yaptığımız bağımsız denetime dayanarak bu finansal tablolar hakkında görüş vermektir. Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları'na ve Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar, etik hükümlere uygunluk sağlanmasını ve bağımsız denetimin, finansal tabloların önemli yanlışlık içerip içermediğine dair makul güvence elde etmek üzere planlanarak yürütülmesini gerektirmektedir.

Bağımsız denetim, finansal tablolardaki tutar ve açıklamalar hakkında denetim kanıtı elde etmek amacıyla denetim prosedürlerinin uygulanmasını içerir. Bu prosedürlerin seçimi, finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" risklerinin değerlendirilmesi de dâhil, bağımsız denetçinin mesleki muhakemesine dayanır. Bağımsız denetçi, risk değerlendirmelerini yaparken, şartlara uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla işletmenin finansal tablolarının hazırlanması ve gerçeğe uygun sunumuyla ilgili iç kontrolü değerlendirir, ancak bu değerlendirme, işletmenin iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş verme amacı taşımaz. Bağımsız denetim, bir bütün olarak finansal tabloların sunumunun değerlendirilmesinin yanı sıra, işletme yönetimi tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğunun ve yapılan muhasebe tahminlerinin makul olup olmadığının değerlendirilmesini de içerir.

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

Görüş

Görüşümüze göre, finansal tablolar, Derimod Konfeksiyon Ayakkabı Deri Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Dikkat çekilen husus;

Şirket'in 31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yıla ait satışlarının %97'si (31 Aralık 2014: %95), ortak kontrol ve yönetim ilişkisi içinde olduğu Derimod Deri Konfeksiyon Pazarlama Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Derimod Pazarlama") ve Deri-Mod Ltd'ye (Derimod Rusya) yapılmıştır.

Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklerle İlişkin Rapor

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 29 Şubat 2016 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2015 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tablolarının, TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

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

Hasan Kılıç, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 29 Şubat 2016

İÇİNDEKİLER	SAYFA
FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5-6
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	7-59
NOT 1 ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7-24
NOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	25
NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	26
NOT 5 FİNANSAL VARLIKLAR	26
NOT 6 FİNANSAL BORÇLAR.....	26-27
NOT 7 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	28-29
NOT 8 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	29-30
NOT 9 STOKLAR.....	30
NOT 10 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER.....	30
NOT 11 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	31-34
NOT 12 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	34-35
NOT 13 TAAHHÜTLER VE ZORUNLULUKLAR.....	36-37
NOT 14 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	37-39
NOT 15 DİĞER VARLIKLAR	39
NOT 16 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	39-41
NOT 17 HASILAT	42
NOT 18 PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	42-43
NOT 19 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	44
NOT 20 FİNANSMAN GİDERLERİ.....	44
NOT 21 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL)	45-47
NOT 22 PAY BAŞINA KAZANÇ	47
NOT 23 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	48-50
NOT 24 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	50-57
NOT 25 FİNANSAL ARAÇLAR.....	58
NOT 26 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	59

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	<u>Dipnot</u>	<u>Cari Dönem</u>	<u>Geçmiş Dönem</u>
	<u>Referansları</u>	<u>31 Aralık</u>	<u>31 Aralık</u>
		<u>2015</u>	<u>2014</u>
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		185.335.161	118.132.461
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	398.961	208.936
Ticari Alacaklar		155.441.538	96.555.097
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	7,23	154.391.971	96.514.028
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	1.049.567	41.069
Diğer Alacaklar		6.010.952	6.713.468
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	8,23	4.189.358	4.177.270
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	1.821.594	2.536.198
Stoklar	9	9.482.303	5.591.319
Peşin Ödenmiş Giderler	10	8.921.426	4.048.280
Diğer Dönen Varlıklar	15	5.079.981	5.015.361
Duran Varlıklar		14.549.115	14.598.122
Finansal Yatırımlar	5	70.474	70.474
Diğer Alacaklar		290.741	289.830
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	290.741	289.830
Maddi Duran Varlıklar	11	14.167.960	14.212.355
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	19.940	25.463
TOPLAM VARLIKLAR		<u>199.884.276</u>	<u>132.730.583</u>

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
31 ARALIK 2015 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Dipnot	Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	Referansları	31 Aralık	31 Aralık
		2015	2014
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		117.858.281	78.907.650
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	2.128.457	10.354.074
Uzun Vadeli Borçlanmaların			
Kısa Vadeli Kısımları	6	2.822.772	5.280.207
Ticari Borçlar		111.572.922	62.263.113
İlişkili Olmayan Tarafalara Ticari Borçlar	7	111.572.922	62.263.113
Çalışanlara Sağlanan Faydalar			
Kapsamında Borçlar	14	652.615	382.314
Diğer Borçlar		64.655	32.780
İlişkili Olmayan Tarafalara Diğer Borçlar	8	64.655	32.780
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	21	386.287	401.958
Kısa Vadeli Karşılıklar		230.573	193.204
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa			
Vadeli Karşılıklar	14	230.573	193.204
Uzun Vadeli Yükümlülükler		45.205.006	22.667.486
Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	42.134.190	20.026.175
Uzun Vadeli Karşılıklar		987.235	764.632
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin			
Uzun Vadeli Karşılıklar	14	987.235	764.632
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	21	2.083.581	1.876.679
ÖZKAYNAKLAR		36.820.989	31.155.447
Ödenmiş Sermaye	16	5.400.000	5.400.000
Sermaye Düzeltme Farkları	16	496.828	496.828
Kar veya Zararda Yeniden			
Sınıflandırılmayacak Birikmiş			
Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		10.250.574	9.809.539
Yeniden Değerleme ve Ölçüm			
Kazanç/Kayıpları	16	10.411.335	9.700.090
Diğer Kazanç/ Kayıplar		(160.761)	109.449
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		749.451	592.625
Geçmiş Yıllar Karları		14.699.629	12.331.183
Net Dönem Karı		5.224.507	2.525.272
TOPLAM KAYNAKLAR		199.884.276	132.730.583

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2015 DÖNEMİNE AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		1 Ocak-	1 Ocak-
	Dipnot	31 Aralık	31 Aralık
	Referansları	2015	2014
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	17	204.473.606	155.879.572
Satışların Maliyeti (-)	17	(187.025.522)	(140.474.967)
BRÜT KAR		17.448.084	15.404.605
Genel Yönetim Giderleri (-)	18	(5.126.337)	(4.587.675)
Pazarlama Giderleri (-)	18	(2.917.440)	(2.443.061)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	19	15.938.895	13.636.832
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	19	(11.629.461)	(11.673.670)
ESAS FAALİYET KARI		13.713.741	10.337.031
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		-	54.014
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		(73.414)	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		13.640.327	10.391.045
Finansman Giderleri (-)	20	(7.054.878)	(7.070.665)
VERGİ ÖNCESİ KAR		6.585.449	3.320.380
Vergi Gideri		(1.360.942)	(795.108)
Dönem Vergi Gideri	21	(1.264.298)	(981.816)
Ertelenmiş Vergi (Gideri)/ Geliri	21	(96.644)	186.708
DÖNEM KARI		5.224.507	2.525.272
Diğer Kapsamlı Gelir		441.035	727.678
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar			
Maddi Duran Varlıklar			
Yeniden Değerleme Artışları	11	889.056	874.008
Tanımlanmış Emeklilik Fayda			
Planlarındaki Aktüeryal (Kayıp) / Kazanç	14	(337.763)	35.590
Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	21	(110.258)	(181.920)
Maddi Duran Varlıklar Yeniden			
Değerleme Artışları Vergi Etkisi	21	(177.811)	(174.802)
Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş			
Yeniden Ölçüm Kazançları Vergi Etkisi	21	67.553	(7.118)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		5.665.542	3.252.950
Pay başına kazanç	22	0,010	0,005

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2015 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		
	Dipnot Referansları	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları	Emeklilik Fayda Planlarındaki Aktüeryal Kazanç/(Kayıp)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı	Özkaynaklar
1 Ocak 2014 itibarıyla bakiyeler	16	5.400.000	496.828	9.000.884	80.977	493.818	10.376.818	2.053.172	27.902.497
Transferler		-	-	-	-	98.807	1.954.365	(2.053.172)	-
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	699.206	28.472	-	-	2.525.272	3.252.950
31 Aralık 2014 itibarıyla bakiyeler		5.400.000	496.828	9.700.090	109.449	592.625	12.331.183	2.525.272	31.155.447
1 Ocak 2015 itibarıyla bakiyeler	16	5.400.000	496.828	9.700.090	109.449	592.625	12.331.183	2.525.272	31.155.447
Transferler		-	-	-	-	156.826	2.368.446	(2.525.272)	-
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	711.245	(270.210)	-	-	5.224.507	5.665.542
31 Aralık 2015 itibarıyla bakiyeler		5.400.000	496.828	10.411.335	(160.761)	749.451	14.699.629	5.224.507	36.820.989

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2015 DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		1 Ocak-	1 Ocak-
		31 Aralık	31 Aralık
		2015	2014
	Dipnot		
	Referansları		
A. İşletme Faaliyetlerden Nakit Akışları			
Dönem Karı		5.224.507	2.525.272
Dönem Net Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler			
- Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	11, 12	836.203	828.635
- Sabit kıymet satışlarından kaynaklanan zarar		73.414	-
- Çalışanlara sağlanan faydalar	14	(35.708)	420.209
- Şüpheli alacak karşılığı ile ilgili düzeltmeler	7	176.720	(179.675)
- Kredi ve tahvil faiz giderleri	20	6.421.909	2.642.452
- Stok değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	9	75.792	-
- Faktoring faiz giderleri	20	101.546	4.192.890
- Turquality gelir tahakkukları	19	(1.144.242)	(2.510.854)
- Vadeli satışlardan alınan faiz geliri		(11.508.892)	(6.735.757)
- Vadeli alımlardan alınan faiz gideri		8.604.334	6.218.760
- Faiz gelirleri	19	(384.112)	(28.016)
- Alacak reeskont gideri/(geliri)		2.183.986	250.014
- Borç reeskont gideri/(geliri)		(2.245.817)	(139.886)
- Vergi gideri	21	1.360.942	795.108
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
- Stoklardaki (artış)/azalışla ilgili düzeltmeler	9	(3.966.776)	784.312
- İlişkili olmayan ticari alacaklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		(1.185.218)	(73.873)
- İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		(60.061.929)	(14.104.107)
- Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki (artış)/azalış ile ilgili düzeltmeler		(12.088)	24.672
- Peşin ödenmiş giderlerdeki (artış)/azalış		(4.873.146)	1.121.190
- Diğer dönen varlıklardaki (artış)/azalış		(993.464)	2.704.196
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklardaki azalış		1.857.935	25.633
- Ticari borçlardaki artışla ilgili düzeltmeler		51.555.626	8.121.698
- Diğer borçlardaki artış/(azalış)		31.875	(295.561)
- Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış	14	270.301	225.991
Faaliyetlerden elde edilen/(kullanılan) nakit akışları		(7.636.302)	6.813.303
Ödenen kıdem tazminatı	14	(42.083)	(50.911)
Alınan faiz		384.112	28.016
Vadeli satışlardan alınan faizler		11.508.892	6.735.757
Vadeli alımlardan ödenen faizler		(8.604.334)	(6.218.760)
Vergi ödemeleri/ iadeleri		(351.125)	(582.834)
		(4.740.840)	6.724.571

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2015 DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2015	Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2014
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkları alımından kaynaklanan nakit çıkışları	11,12	(266.988)	(224.163)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satışlarından elde edilen nakit girişleri	12	296.345	22.882
		<u>29.357</u>	<u>(201.281)</u>
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		29.815.251	19.556.648
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(43.950.205)	(18.941.572)
Banka kredisi faiz ödemeleri		(5.861.992)	(2.826.676)
Factoring faiz ödemeleri	20	(101.546)	(4.192.890)
Tahvil ihracından kaynaklanan nakit girişleri		25.000.000	-
		<u>4.901.508</u>	<u>(6.404.490)</u>
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (A+B+C)			
		<u>190.025</u>	<u>118.800</u>
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ			
		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (A+B+C+D)			
		<u>190.025</u>	<u>118.800</u>
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ			
		208.936	90.136
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)			
		<u>398.961</u>	<u>208.936</u>

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 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.'nin ("Şirket") ana faaliyet konusu konusu üçüncü kişilerden hizmet alarak 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 2015 tarihi itibarıyla yurtiçinde 103 (31 Aralık 2014: 87) adet kira olarak tuttuğu mağazası mevcuttur. Deri-Mod Ltd (Derimod Rusya) Şirketi'nin 31 Aralık 2015 itibarıyla Rusya'da toplam 10 (31 Aralık 2014: 5) adet kira olarak tuttuğu mağazası mevcuttur.

Şirket'in adresi aşağıdaki gibidir:

Beşkardeşler 4. Sokak No:14 Zeytinburnu , İstanbul / Türkiye

Depo 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 2015 tarihi itibarıyla hisselerin %34'ü Borsa İstanbul'da (BİST) işlem görmektedir.

Şirket'in 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla personel sayısı 80'dir (31 Aralık 2014: 84).

31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Adı	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
	Pay Oranı	Pay Oranı
Ümit Zaim	% 46,50	% 46,50
Zerrin Zaim	% 16,34	% 16,34
Halka Açık Kısım	% 34,40	% 34,40
Diğer	% 2,76	% 2,76

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 29 Şubat 2016 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

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 ("TMS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları 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 2015 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 tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır. Cari dönemde Şirket önceki dönem finansal tablolarında sınıflama yapmamıştır.

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 dönem içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 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

(a) Finansal tablolarda raporlanan tutarları ve dipnotları etkileyen TFRS’lerde yapılan değişiklikler
Bulunmamaktadır.

(b) 2015 yılından itibaren geçerli olup, Şirket’in finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

TMS 19 (Değişiklikler)	<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalar</i>
2010-2012 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 2, TFRS 3, TFRS 8, TFRS 13, TMS 16 ve TMS 38, TMS 24, TFRS 9, TMS 37, TMS 39¹</i>
2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 3, TFRS 13, TMS 40¹</i>

¹30 Haziran 2014 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

TMS 19 (Değişiklikler) Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Bu değişiklik çalışanların veya üçüncü kişilerin yaptığı katkıların hizmete bağlı olmaları durumunda hizmet dönemleri ile nasıl ilişkilendirileceğine açıklık getirmektedir. Ayrıca, katkı tutarının hizmet yılından bağımsız olması durumunda, işletmenin bu tür katkıları hizmetin sunulduğu döneme ilişkin hizmet maliyetinden azalış şeklinde muhasebeleştirilmesine izin verilir.

2010-2012 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler

TFRS 2: Bu değişiklik ‘hakediş koşulu’ ve ‘piyasa koşulu’ tanımlarını değiştirirken ‘performans koşulu’ ve ‘hizmet koşulu’ tanımlarını getirmektedir.

TFRS 3: Bu değişiklik ile koşullu bedel her bir raporlama tarihinde gerçeğe uygun değeriyle ölçülür.

TFRS 8: Bu değişiklikler birleştirme kriterlerinin faaliyet bölümlerine uygulanmasında yönetim tarafından yapılan değerlendirmelerin açıklanmasını zorunlu kılar ve bölüm varlıkları toplamının işletme varlıkları toplamı ile mutabakatının ancak bölüm varlıklarının raporlanması durumunda gerektiğini belirtir.

TFRS 13: Bu değişiklik, TFRS 9 ve TMS 39’a getirilen değişikliklerin bazı kısa vadeli alacaklar ve borçların iskonto edilmeden ölçülebilmesini değiştirmedikçe açıklık getirir.

TMS 16 ve TMS 38: Bu değişiklik ile bir maddi duran varlık kalemi yeniden değerlendirme işlemine tabi tutulduğunda, varlığın defter değerinin yeniden değerlendirilmesine göre düzeltilir.

TMS 24: Bu değişiklik işletmenin diğer bir işletmeden kilit yönetici personel hizmetleri alması durumunda bu yöneticilere ödenmiş veya ödenecek tazminatların açıklanması gerektiğine açıklık getirir.

2010-2012 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler sırasıyla TFRS 9, TMS 37 ve TMS 39 standartlarının da ilgili yerlerinde değişikliklere yol açmıştır.

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 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) 2015 yılından itibaren geçerli olup, Şirket'in finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler

TFRS 3: Bu değişiklik müşterek anlaşmanın kendi finansal tablolarında müşterek anlaşma oluşumunun muhasebeleştirilmesinin TFRS 3 kapsamı dışında olduğuna açıklık getirir.

TFRS 13: Bu değişiklik, 52'nci paragraftaki istisnanın kapsamına açıklık getirir.

TMS 40: Bu değişiklik bir gayrimenkulün yatırım amaçlı gayrimenkul veya sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul olarak sınıflandırılması konusunda TFRS 3 ve TMS 40 arasındaki ilişkiye açıklık getirir.

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 16 ve TMS 38 (Değişiklikler)	<i>Amortisman ve İtfa Payları İçin Uygulanabilir Olan Yöntemlerin Açıklanması ¹</i>
TMS 16 ve TMS 41 (Değişiklikler) ile TMS 1, TMS 17, TMS 23, TMS 36 ve TMS 40 (Değişiklikler)	<i>Tarımsal Faaliyetler: Taşyıcı Bitkiler ¹</i>
TFRS 11 ve TFRS 1 (Değişiklikler)	<i>Müşterek Faaliyetlerde Edinilen Payların Muhasebeleştirilmesi ¹</i>
2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 1 ²</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Açıklama Hükümleri ²</i>
2012-2014 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 5, TFRS 7, TMS 34, TMS 19 ²</i>
TMS 27 (Değişiklikler)	<i>Bireysel Finansal Tablolarda Özkaynak Yöntemi ²</i>
TFRS 10 ve TMS 28 (Değişiklikler)	<i>Yatırımcı ile İştirak veya İş Ortaklığı Arasındaki Varlık Satışları veya Ayni Sermaye Katkıları ²</i>
TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28 (Değişiklikler)	<i>Yatırım İşletmeleri: Konsolidasyon İstisnalarının Uygulanması ²</i>
TFRS 14	<i>Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesapları ²</i>

¹ 31 Aralık 2015 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

² 1 Ocak 2016 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 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

TFRS 9'un zorunlu uygulama tarihi 1 Ocak 2018 tarihinden önce olmamak kaydıyla ertelenmiştir.

TMS 16 ve TMS 38 (Değişiklikler) Amortisman ve İtfa Payları İçin Uygulanabilir Olan Yöntemlerin Açıklanması

Bu değişiklik, maddi duran varlıklar için bir varlığın kullanımı sonucunda oluşan faaliyetlerden elde edilen gelire dayalı amortisman yönteminin kullanılmasının uygun olmadığına açıklık getirirken, aksi ispat edilene kadar hukuken geçerli öngörü olan ve yalnızca maddi olmayan duran bir varlığın gelir ölçümü olarak ifade edildiği nadir durumlarda ya da maddi olmayan duran varlıktan elde edilen gelir ile ekonomik faydaların birbiriyle yakından ilişkili olduğunun kanıtlandığı durumlarda maddi olmayan duran varlıklar için bir varlığın kullanımı sonucunda oluşan faaliyetlerden elde edilen gelire dayalı itfa yönteminin kullanılmasının uygun olmadığı görüşünü de ileri sürmüştür. Bu değişiklik ayrıca bir varlığın kullanılması sonucunda üretilen bir kalemin gelecek dönemlerde satış fiyatında beklenen düşüşlerin bir varlığın, teknolojik ya da ticari bakımdan eskime beklentisini işaret edebileceği ve sonrasında varlığa ilişkin gelecekteki ekonomik faydalarda düşüşün göstergesi olabileceği konusuna değinen açıklamalara da yer verir.

TMS 16 ve TMS 41 (Değişiklikler) ile TMS 1, TMS 17, TMS 23, TMS 36 ve TMS 40 (Değişiklikler) Tarımsal Faaliyetler: Taşıyıcı Bitkiler

Bu standart, 'taşıyıcı bitkilerin', TMS 41 standardı yerine, maddi duran varlıklar sınıflandırması altında, ilk muhasebeleştirme kaydı sonrasında maliyet ya da yeniden değerlendirme esasına göre ölçülmesine imkan sağlayacak şekilde TMS 16 standardı kapsamında ele alınmasını belirtir. Bu standartta ayrıca 'taşıyıcı bitki' tarımsal ürünlerin üretimi veya temini için kullanılan, bir dönemden fazla ürün vermesi beklenen ve önemsiz kalıntı satışları dışında tarımsal ürün olarak satılma olasılığının çok düşük olduğu yaşayan bir bitki olarak tanımlanmıştır. Bu standartta taşıyıcı bitkilerden yetiştirilen ürünlerin TMS 41 standardının kapsamında olduğu da belirtilmektedir.

TMS 16 ve TMS 41'de yapılan bu değişiklikler sırasıyla TMS 1, TMS 17, TMS 23, TMS 36 ve TMS 40 standartlarının da ilgili yerlerinde değişikliklere yol açmıştır.

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 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 11 ve TFRS 1 (Değişiklikler) *Müşterek Faaliyetlerde Edinilen Payların Muhasebeleştirilmesi*

Bu standart, işletme teşkil eden müşterek bir faaliyette pay edinen işletmenin:

- TFRS 11’de belirtilen kurallara aykırı olanlar haricinde, TFRS 3 ve diğer TMS’lerde yer alan işletme birleşmeleriyle ilgili tüm muhasebeleştirme işlemlerinin uygulaması, ve
- TFRS 3 ve diğer TMS’ler uyarınca işletme birleşmelerine ilişkin açıklanması gereken bilgileri açıklamasını öngörür.

TFRS 11’de yapılan bu değişiklik TFRS 1 standardının da ilgili yerlerinde değişikliklere yol açmıştır.

2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler

TFRS 1: Bu değişiklik işletmenin TMS’yi ilk defa uygulaması durumunda TMS’lerin hangi versiyonlarının kullanılacağı konusuna açıklık getirir.

TMS 1 (Değişiklikler) *Açıklama Hükümleri*

Bu değişiklikler; finansal tablo hazırlayıcılarının finansal raporlarını sunmalarına ilişkin olarak farkında olunan zorunluluk alanlarında dar odaklı iyileştirmeler içermektedir.

2012-2014 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler

TFRS 5: Satış amaçlı elde tutulan bir duran varlığın ortaklara dağıtım amacıyla elde tutulan duran varlığa sınıflandığı ya da tam tersinin olduğu durumlara ve bir varlığın ortaklara dağıtım amacıyla elde tutulan olarak sınıflandırılmasına son verildiği durumlara ilişkin ilave açıklamalar getirmektedir.

TFRS 7: Bir hizmet sözleşmesinin devredilen bir varlığın devamı olup olmadığı ve ara dönem finansal tablo açıklamalarındaki mahsuplaştırma işlemi konusuna netlik getirmek amacıyla ilave bilgi verir.

TMS 34: Bilginin ‘ara dönem finansal raporda başka bir bölümde’ açıklanmasına açıklık getirmektedir.

2012-2014 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler TMS 19 standardının da ilgili yerlerinde değişikliklere yol açmıştır.

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 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)

2012-2014 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler (devamı)

TMS 27 (Değişiklikler) *Bireysel Finansal Tablolarda Özkaynak Yöntemi*

Bu değişiklik işletmelerin bireysel finansal tablolarında bağlı ortaklıklar ve iştiraklerdeki yatırımların muhasebeleştirilmesinde özkaynak yönteminin kullanılması seçeneğine izin vermektedir.

TFRS 10 ve TMS 28 (Değişiklikler) *Yatırımcı ile İştirak veya İş Ortaklığı Arasındaki Varlık Satışları veya Aynı Sermaye Katkıları*

Bu değişiklik ile bir yatırımcı ile iştirak veya iş ortaklığı arasındaki varlık satışları veya aynı sermaye katkılarından kaynaklanan kazanç veya kayıpların tamamının yatırımcı tarafından muhasebeleştirilmesi gerektiği açıklığa kavuşturulmuştur.

TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28 (Değişiklikler) *Yatırım İşletmeleri: Konsolidasyon İstisnalarının Uygulanması*

Bu değişiklik, yatırım işletmelerinin konsolidasyon istisnasını uygulamaları sırasında ortaya çıkan sorunlara aşağıdaki şekilde açıklık getirir:

- Ara şirket için konsolide finansal tablo hazırlanmasına ilişkin istisnai durum, bir yatırım işletmesinin tüm bağlı ortaklıklarını gerçeğe uygun değer üzerinden değerlediği hallerde dahi, yatırım işletmesinin bağlı ortaklığı olan ana şirket için geçerlidir.
- Ana şirketin yatırım faaliyetleri ile ilgili olarak hizmet sunan bir bağlı ortaklığın yatırım işletmesi olması halinde, bu bağlı ortaklık konsolidasyona dahil edilmemelidir.
- Bir iştirakin ya da iş ortaklığının özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirildiği hallerde, yatırım işletmesinde yatırım işletmesi amacı gütmeyen bir yatırımcı iştirakteki ya da iş ortaklığındaki payları için uyguladığı gerçeğe uygun değer ölçümünü kullanmaya devam edebilir.
- Tüm iştiraklerini gerçeğe uygun değerden ölçen bir yatırım işletmesi, yatırım işletmelerine ilişkin olarak TFRS 12 standardında belirtilen açıklamaları sunar.

TFRS 14 *Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesapları*

TFRS 14 *Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesapları* standardı uyarınca Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını ilk defa uygulayacak bir işletmenin, belirli değişiklikler dahilinde, ‘düzenlemeye dayalı erteleme hesaplarını’ hem TFRS’lere göre hazırlayacağı ilk finansal tablolarında hem de sonraki dönem finansal tablolarında önceki dönemde uyguladığı genel kabul görmüş muhasebe standartlarına göre muhasebeleştirme devam etmesine izin verilir.

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 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 14, TFRS 1 standardının da ilgili yerlerinde değişikliklere yol açmıştır.

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

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılat

Gelirler, tahsil edilmiş veya edilecek olan alacak tutarının gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Net satışlar malların satış tutarından tahmini ve gerçekleşmiş iade, indirim, komisyon, ciro primleri ve satış ile ilgili vergilerin düşülmesi suretiyle gösterilmiştir.

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.

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 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)

Stoklar

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

Maddi Duran Varlıklar

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 değerlerin 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 kar veya zarar tablosunda gösterilen bir değer düşüklüğünün olması durumunda öncelikle söz konusu değer düşüklüğü nispetinde kar veya zarar 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 kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

Yeniden değerlendirilen binaların amortismanı kar veya zarar 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 amortismanına tabi tutulurlar.

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

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 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 (devamı)

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların, maliyet veya değerlendirilmiş tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman tabii 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.

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 kar veya zarar 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.

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.

Maddi olmayan varlıkların bilanço dışı bırakılması

Bir maddi olmayan duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılır. Bir maddi olmayan duran varlığın finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılmasından kaynaklanan kâr ya da zarar, varsa, varlıkların elden çıkarılmasından sağlanan net tahsilatlar ile defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu fark, ilgili varlık finansal durum tablosu (*bilanço*) dışına alındığı zaman kâr veya zararda muhasebeleştirilir.

Maddi Duran Varlıklar ve Şerefiye Haricinde Maddi Olmayan Duran Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Şirket, her raporlama tarihinde varlıklarında değer düşüklüğü olup olmadığını belirlemek için maddi olan ve olmayan duran varlıklarının defter değerini inceler. Varlıklarda değer düşüklüğü olması durumunda, değer düşüklüğü tutarının belirlenebilmesi için varlıkların, varsa, geri kazanılabilir tutarı ölçülür. Bir varlığın geri kazanılabilir tutarının ölçülemediği durumlarda Şirket, varlıkla ilişkili nakit yaratan birimin geri kazanılabilir tutarını ölçer. Makul ve tutarlı bir tahsis esası belirlenmesi halinde şirket varlıkları nakit yaratan birimlere dağıtılır. Bunun mümkün olmadığı durumlarda, Şirket varlıkları makul ve tutarlı bir tahsis esasının belirlenmesi için en küçük nakit yaratan birimlere dağıtılır.

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 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 ve Şerefiye Haricinde Maddi Olmayan Duran Varlıklarda Değer Düşüklüğü (devamı)

Bir varlığın (ya da nakit yaratan birimin) geri kazanılabilir tutarının defter değerinden düşük olduğu durumlarda, varlığın (ya da nakit yaratan birimin) defter değeri, geri kazanılabilir tutarına indirilir. İlgili varlığın yeniden değerlendirilen tutarla ölçülmediği hallerde değer düşüklüğü zararı doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Bu durumda değer düşüklüğü zararı yeniden değerlendirme değeri azalışı olarak dikkate alınır.

Değer düşüklüğü zararının sonraki dönemlerde iptali söz konusu olduğunda, varlığın (ya da ilgili nakit yaratan birimin) defter değeri geri kazanılabilir tutar için yeniden güncellenen tahmini tutara denk gelecek şekilde artırılır. Arttırılan defter değeri, ilgili varlık (ya da ilgili nakit yaratan birimi) için önceki dönemlerde varlık için değer düşüklüğü zararının ayrılmamış olması durumunda ulaşacağı defter değeri aşmamalıdır. Varlık yeniden değerlendirilmiş bir tutar üzerinden gösterilmedikçe, değer düşüklüğü zararına ilişkin iptal işlemi doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Yeniden değerlendirilmiş bir varlığın değer düşüklüğü zararının iptali, yeniden değerlendirme artışı olarak dikkate alınır.

Borçlanma Maliyetleri

Şirket'in özellikli varlığı bulunmaması nedeniyle, borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemde kar veya zarar 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.

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 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. Kar veya zarar 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 temettüer Şirket'in temettü alma hakkının olduğu durumlarda kar veya zarar 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.

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 kayda alınması ve bilanço dışı bırakılması

Şirket, finansal varlık ve yükümlülükleri sadece finansal araçların sözleşmesine taraf olduğu takdirde kayıtlarına almaktadır. 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. Şirket, finansal yükümlülüğü sadece sözleşmede tanımlanan yükümlülüğü ortadan kalkar, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise bilanço dışı bırakır.

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 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)

Finansal yükümlülükler

Finansal bir yükümlülük ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılmayan finansal yükümlülüklerin ilk muhasebeleştirilmesi sırasında, ilgili finansal yükümlülüğün yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir. Finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

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 cinsinden parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmektedir. 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 çevrilmektedir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

Şirket'in, yönetim tarafından performanslarını değerlendirme ve kaynak dağılımına karar vermek için kullandığı bilgileri içeren, ürün çeşidi bazı faaliyet bölümü bulunmaktadır. Bu bölümler risk ve getiri açısından farklı ekonomik durumlardan etkilendikleri için ayrı ayrı yönetilmektedir. Şirket yönetimi, bölümlerin performansını değerlendirirken brüt kar marjını en uygun yöntem olarak belirlemiştir (Not 3).

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 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)

İlişkili Taraflar

İlişkili taraflar, finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (raporlayan işletme) ilişkili olan kişi veya işletmedir.

a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,

- (i) raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- (ii) raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- (iii) raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:

- (i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
- (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
- (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
- (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
- (v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
- (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
- (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde

İlişkili tarafla yapılan işlem raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

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.

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 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)

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 2015 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

Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, kar veya zarar tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 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

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.

Nakit Akış Tablosu

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

Sermaye ve Temettüler

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, temettü kararının alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

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 11 ve Not 12’de belirtilen faydalı ömürleri dikkate alarak amortisman ayırmaktadır.

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 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)

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.

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.

Gelir Tahakkukları:

Şirket’in 26 Şubat 2014 tarihi itibarıyla 2006/4 sayılı “Türk Ürünlerinin Yurtdışında Markalaşması, Türk Malı İmajının Yerleştirilmesi Ve Turquality’nin Desteklenmesi Hakkında Tebliğ”in 11’inci maddesinde yer alan Turquality Destek Programı kapsamına alınması uygun görülmüştür.

Bu çerçevede Şirket’in tüm haklarına sahip olduğu Derimod markasının global bir büyüme gerçekleştirebilmesi için Turquality desteği ile markanın gücünü artıracak yatırımlar yapılmaya başlanmıştır. Grup şirketleri ve Derimod Konfeksiyon’un ortaklaşa yaptıkları Turquality destekli harcamalar için alınacak Turquality desteği markanın sahibi olan Derimod Konfeksiyon şirketi tarafından kullanılacak olup gelecek dönemlerde diğer şirketlere herhangi bir gelir paylaşımı yapılmayacaktır.

Şirket yönetimi ilgi destek tutarının elde edileceğine dair makul güvence olduğu aşamada alacak olarak muhasebeleştirilmektedir.

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Şirket, TFRS 8'i 1 Ocak 2009'dan itibaren uygulamaya başlamış olup, Şirket'in faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili mercii tarafından düzenli olarak gözden geçirilen iç raporlara dayanarak faaliyet bölümleri belirlemiştir. Şirket'in karar almaya yetkili mercisi genel müdür ile yönetim kuruludur. Şirket'in karar almaya yetkili mercisi, bölümlere tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınması ve bölümlerin performansının değerlendirilmesi amacıyla sonuçları ve faaliyetleri ürün çeşitleri bazında incelemektedir. Şirket'in ürün grupları bazında dağılımı şu şekildedir: Ayakkabı, giysi, çanta ve diğer satışlar. Şirket'in 31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yıla ait satışlarının %97'si (31 Aralık 2014: %95), ortak kontrol ve yönetim ilişkisi içinde olduğu Derimod Deri Konfeksiyon Pazarlama Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Derimod Pazarlama") ve Deri-Mod Ltd' ye (Derimod Rusya) yapılmıştır. Şirket'in satış gelirlerine ilişkin detaylı bilgiler Not 17'de verilmiştir.

Şirket'in faaliyet bölümlerine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	Ayakkabı	Giysi	Çanta	Diğer	Faaliyetlerin toplamı
	1 Ocak- 31 Aralık 2015	1 Ocak- 31 Aralık 2015	1 Ocak- 31 Aralık 2015	1 Ocak- 31 Aralık 2015	1 Ocak- 31 Aralık 2015
Hasılat					
Toplam hasılat	120.581.700	59.121.020	17.584.176	7.186.710	204.473.606
Satışların maliyeti (-)	(107.384.206)	(55.005.479)	(16.285.246)	(8.350.591)	(187.025.522)
Brüt kar	13.197.494	4.115.541	1.298.930	(1.163.881)	17.448.084
Amortisman ve itfa payları					(836.203)
Esas faaliyet giderleri					(2.898.140)
Yatırım faaliyetlerinden giderler					(73.414)
Finansman giderleri					(7.054.878)
Vergi gideri					(1.360.942)
Dönem karı					<u>5.224.507</u>
Faaliyetlerin toplamı					
	Ayakkabı	Giysi	Çanta	Diğer	Faaliyetlerin toplamı
	1 Ocak- 31 Aralık 2014	1 Ocak- 31 Aralık 2014	1 Ocak- 31 Aralık 2014	1 Ocak- 31 Aralık 2014	1 Ocak- 31 Aralık 2014
Hasılat					
Toplam hasılat	90.852.501	47.723.272	10.386.279	6.917.520	155.879.572
Satışların maliyeti (-)	(80.185.127)	(43.645.082)	(8.865.830)	(7.778.928)	(140.474.967)
Brüt kar	10.667.374	4.078.190	1.520.449	(861.408)	15.404.605
Amortisman ve itfa payları					(828.635)
Esas faaliyet giderleri					(4.238.939)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler					54.014
Finansman giderleri					(7.070.665)
Vergi gideri					(795.108)
Dönem karı					<u>2.525.272</u>

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Kasa	5.515	17.868
Bankadaki nakit	193.446	191.068
Vadesiz mevduatlar	193.446	191.068
Vadesiz çekler	200.000	-
	<u>398.961</u>	<u>208.936</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 24. notta açıklanmıştır.

5. FİNANSAL VARLIKLAR

Satılmaya hazır finansal yatırımlar aşağıdaki gibidir:

	İştirak Oranı %	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
DSD Deri Sanayicileri Dış Ticaret A.Ş.	%72	108.650	108.650
Satılmaya hazır finansal yatırım değer düşüş karşılığı (-)		(38.176)	(38.176)
		<u>70.474</u>	<u>70.474</u>

6. FİNANSAL BORÇLAR

Kısa vadeli finansal borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Finansal Borçlar		
Kısa vadeli banka kredileri	2.128.457	2.797.113
Uzun vadeli kredilerin anapara taksitleri ve faizleri	2.822.772	5.280.207
	<u>4.951.229</u>	<u>8.077.320</u>
Faktoring işlemlerine ilişkin borçlar (Not 7)	-	7.556.961
Kısa vadeli finansal borçlar	<u>4.951.229</u>	<u>15.634.281</u>
Uzun vadeli banka kredileri	17.134.190	20.026.175
İhraç edilen tahvil (*)	25.000.000	-
Uzun vadeli finansal borçlar	<u>42.134.190</u>	<u>20.026.175</u>
Toplam finansal borçlar	<u>47.085.419</u>	<u>35.660.456</u>

(*) Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'nun, 23 Ocak 2015 tarih ve 2/46 sayılı kararı ile onaylanmış bulunan ve İhraç Belgesinde belirtilen, toplam 25.000.000 TL'lik ihraç tavanına istinaden, 25.000.000 TL yurtiçinde halka arz edilmeksizin nitelikli yatırımcıya itfa tarihi 3 Şubat 2017, 91 günde bir kupon ödemeli tahvil satış işlemi gerçekleştirmiştir. Tahvilin kupon faiz oranları %3,02 ve %3,64 (3 aylık) olarak gerçekleştirilmiştir.

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

6. FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

Finansal borçların vadeleri aşağıdaki gibidir :

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
1 yıl içerisinde ödenecek	4.951.229	15.634.281
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	28.724.120	2.891.985
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	3.724.120	3.724.120
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	3.724.120	3.724.120
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	3.724.120	3.724.120
5 yıl ve daha uzun vadeli	2.237.710	5.961.830
	<u>47.085.419</u>	<u>35.660.456</u>

Banka kredi ve ihraç edilen tahvillere ilişkin vade ve faiz bilgileri aşağıdaki gibidir :

Para birimi	Ağırlıklı ortalama faiz oranı	31 Aralık 2015	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	% 12,96	4.951.229	42.134.190
		<u>4.951.229</u>	<u>42.134.190</u>
Para birimi	Ağırlıklı ortalama faiz oranı	31 Aralık 2014	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	% 11,53	8.077.320	20.026.175
		<u>8.077.320</u>	<u>20.026.175</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 rehedilmiştir. 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 2014: 31.822.500 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 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

7. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

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

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Kısa vadeli ticari alacaklar		
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 23)	158.228.399	90.547.678
İlişkili taraflardan alınan senetler (Not 6, 23)(*)	-	7.556.961
İlişkili taraflardan ticari alacaklar ve alacak senetleri reeskontu (Not 23)	(3.836.428)	(1.590.611)
Diğer ticari alacaklar	1.049.567	41.069
Şüpheli ticari alacaklar	1.082.385	905.665
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(1.082.385)	(905.665)
	<u>155.441.538</u>	<u>96.555.097</u>

(*) 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla Şirket tarafından faktoring şirketlerine devredilen çek bulunmamaktadır (31 Aralık 2014: 7.556.961 TL çek devredilmiştir). 2014 yılında devretme işlemi sırasında Şirket, söz konusu alacaklarla ilgili tahsil edilmeme riski için devralan şirkete kredi teminatı olarak ilgili çekleri vermiştir. Dolayısıyla Şirket, 2014 yılında faktoringe tabi alacaklarını, bilançosunun aktifinde ilişkili taraflardan alınan senetler hesabında, bilançonun pasif tarafında da faktoring borçları hesabında göstermektedir (Not 6).

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

Şüpheli ticari alacak karşılığının 31 Aralık 2015 ve 2014 tarihleri itibarıyla dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir (TL):

	1 Ocak- 31 Aralık 2015	1 Ocak- 31 Aralık 2014
Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	905.665	1.085.340
Dönem gideri	176.720	26.727
İptal edilen karşılık	-	(206.402)
Kapanış bakiyesi	<u>1.082.385</u>	<u>905.665</u>

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla, ticari alacakların ve verilen sipariş avanslarının 1.082.385 TL (31 Aralık 2014: 905.665 TL) tutarındaki kısmı için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır.

Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 24. notta verilmiştir.

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

7. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)

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

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Kısa vadeli ticari borçlar		
Ticari borçlar	13.317.942	9.339.089
Borç senetleri	101.565.529	54.082.195
Borç reeskontu (-)	(3.372.274)	(1.188.288)
Gider tahakkukları	38.500	22.396
Diğer ticari borçlar	23.225	7.721
	111.572.922	62.263.113

Belli malların satın alınmasına ilişkin ortalama ödeme vadesi 4 aydır (2014: 4 ay).

Ticari borçlardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 24. notta verilmiştir.

8. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar (Not 23)	4.189.358	4.177.270
Gelir tahakkukları (*)	1.792.170	2.510.854
Verilen depozito ve teminatlar	20.110	20.511
Personelden alacaklar	9.314	4.833
	6.010.952	6.713.468

(*) Şirket'in 26 Şubat 2014 tarihi itibarıyla 2006/4 sayılı "Türk Ürünlerinin Yurtdışında Markalaşması, Türk Malı İmajının Yerleştirilmesi Ve Turquality'nin Desteklenmesi Hakkında Tebliğ" in 11'inci maddesinde yer alan Turquality Destek Programı kapsamına alınması uygun görülmüştür. Bu program kapsamına giren ve cari dönemde gerçekleşen giderler ağırlıklı olarak Derimod Pazarlama ve Derimod Rusya ("Grup şirketleri") tarafından gerçekleştirilmekte olup, ilgili Turquality desteği, markanın sahibi olan Şirket tarafından yararlanılacak ve Grup şirketleri ile paylaşımı söz konusu olmayacaktır. Bu çerçevede, 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla, Şirket Yönetimi tarafından ilgili destek tutarının elde edileceğine dair makul güvence olduğu tespit edilen destek kapsamındaki gider toplamının belirli bir yüzdesi olan 1.792.170 TL gelir tahakkuku olarak kaydedilmiştir (31 Aralık 2014: 2.510.854 TL).

Uzun Vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Uzun Vadeli Diğer Alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	290.741	289.830
	290.741	289.830

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

8. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)

Kısa vadeli ve uzun vadeli diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
<u>Kısa Vadeli Diğer Borçlar</u>		
Ödenecek vergi ve fonlar	64.655	32.780
	<u>64.655</u>	<u>32.780</u>

9. STOKLAR

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
İlk madde ve malzeme	4.940.333	2.928.956
Yarı mamüller	2.129	872.953
Mamüller	404.925	898.352
Ticari mallar	3.824.289	611.832
Diğer stoklar	386.419	279.226
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(75.792)	-
	<u>9.482.303</u>	<u>5.591.319</u>
	1 Ocak- 31 Aralık 2015	1 Ocak- 31 Aralık 2014
<u>Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri</u>		
Açılış bakiyesi	-	-
Dönem karşılık gideri	75.792	-
Kapanış bakiyesi	<u>75.792</u>	<u>-</u>

Şirket, cari yıl içerisinde net gerçekleştirilebilir değeri maliyetinin altında kalan stoklar belirlemiştir. Dolayısıyla, 75.792 TL tutarında stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır. 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla net gerçekleştirilebilir değerinden gösterilen stokların toplam tutarı 75.792 TL'dir (31 Aralık 2014: Bulunmamaktadır.).

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
<u>Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u>		
Stok alımı için verilen sipariş avansları	8.894.127	3.990.568
Gelecek aylara ait giderler	15.650	57.712
Verilen avanslar	11.649	-
	<u>8.921.426</u>	<u>4.048.280</u>

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>						
1 Ocak 2015 itibarıyla açılış bakiyesi	25.370.265	888.549	140.390	1.832.687	1.834.266	30.066.157
Alımlar	-	-	-	125.010	136.097	261.107
Çıkışlar	-	(14.703)	(114.407)	(375.385)	-	(504.495)
Yeniden değerlendirme fonu (*)	1.782.111	-	-	-	-	1.782.111
31 Aralık 2015 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>27.152.376</u>	<u>873.846</u>	<u>25.983</u>	<u>1.582.312</u>	<u>1.970.363</u>	<u>31.604.880</u>
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>						
1 Ocak 2015 itibarıyla açılış bakiyesi	(12.272.440)	(805.718)	(75.493)	(1.237.686)	(1.462.465)	(15.853.802)
Dönem gideri	(520.700)	(15.330)	(15.703)	(97.615)	(175.451)	(824.799)
Çıkışlar	-	2.553	56.003	76.180	-	134.736
Yeniden değerlendirme fonu (*)	(893.055)	-	-	-	-	(893.055)
31 Aralık 2015 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>(13.686.195)</u>	<u>(818.495)</u>	<u>(35.193)</u>	<u>(1.259.121)</u>	<u>(1.637.916)</u>	<u>(17.436.920)</u>
31 Aralık 2015 itibarıyla net defter değeri	<u>13.466.181</u>	<u>55.351</u>	<u>(9.210)</u>	<u>323.191</u>	<u>332.447</u>	<u>14.167.960</u>

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>						
1 Ocak 2014 itibarıyla açılış bakiyesi	23.687.022	888.549	153.369	1.738.730	1.719.903	28.187.573
Alımlar	-	-	-	93.957	114.363	208.320
Çıkışlar	-	-	(12.979)	-	-	(12.979)
Yeniden değerlendirme fonu (*)	1.683.243	-	-	-	-	1.683.243
31 Aralık 2014 itibarıyla kapanış bakiyesi	25.370.265	888.549	140.390	1.832.687	1.834.266	30.066.157
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>						
1 Ocak 2014 itibarıyla açılış bakiyesi	(10.977.022)	(787.384)	(55.551)	(1.118.193)	(1.310.923)	(14.249.073)
Dönem gideri	(486.183)	(18.334)	(32.921)	(119.493)	(151.542)	(808.473)
Çıkışlar	-	-	12.979	-	-	12.979
Yeniden değerlendirme fonu (*)	(809.235)	-	-	-	-	(809.235)
31 Aralık 2014 itibarıyla kapanış bakiyesi	(12.272.440)	(805.718)	(75.493)	(1.237.686)	(1.462.465)	(15.853.802)
31 Aralık 2014 itibarıyla net defter değeri	13.097.825	82.831	64.897	595.001	371.801	14.212.355

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

Şirket'in 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla, kullanmış olduğu krediler için verdiği ipotek tutarı 5.550.000 TL'dir (2014: 5.550.000 TL).

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

11. 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

Amortisman giderlerinin kar veya zarar tablosunda dağılımı aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2015</u>	<u>31 Aralık 2014</u>
Genel yönetim giderleri (Not 18)	824.799	808.473

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

	<u>31 Aralık 2015</u>	<u>31 Aralık 2014</u>
Maliyet	3.419.480	3.419.477
Birikmiş amortisman	(1.720.039)	(1.652.114)
Net defter değeri	<u>1.699.441</u>	<u>1.767.363</u>

Cari dönemde gayrimenkullere ilişkin kira bedeli bulunmamaktadır.

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 2015 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 15 Aralık 2015 tarihli değerlendirme raporu ile 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 13.014.168 TL (31.12.2014: 12.125.113 TL) tutarındaki ertelenmiş vergi etkisi sonrası net 10.411.335 TL (31.12.2014: 9.700.090 TL) tutarındaki gerçeğe uygun değer farkı kapsamlı gelir tablosuna dahil edilmiştir.

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Şirket'in arsa ve binalarının gerçeğe uygun değer ölçümleri

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla Şirket'in sahip olduğu binaya ilişkin bilgiler ile söz konusu varlıklara ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

	31 Aralık 2015	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Zeytinburnu idari binası	13.466.181	-	13.466.181	-

	31 Aralık 2014	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Zeytinburnu idari binası	13.097.825	-	13.097.825	-

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

12. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet Değeri	Haklar	Toplam
1 Ocak 2015 itibarıyla açılış bakiyesi	240.724	240.724
Alımlar	5.881	5.881
31 Aralık 2015 itibarıyla kapanış bakiyesi	246.605	246.605
Birikmiş İtfa Payları	Haklar	Toplam
1 Ocak 2015 itibarıyla açılış bakiyesi	(215.261)	(215.261)
Dönem gideri	(11.404)	(11.404)
31 Aralık 2015 itibarıyla kapanış bakiyesi	(226.665)	(226.665)
31 Aralık 2015 itibarıyla net defter değeri	19.940	19.940

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

12. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

Maliyet Değeri	Haklar	Toplam
1 Ocak 2014 itibarıyla açılış bakiyesi	259.204	259.204
Alımlar	15.843	15.843
Çıkışlar	(34.323)	(34.323)
31 Aralık 2014 itibarıyla kapanış bakiyesi	240.724	240.724
Birikmiş İtfa Payları		
1 Ocak 2014 itibarıyla açılış bakiyesi	(206.540)	(206.540)
Dönem gideri	(20.162)	(20.162)
Çıkışlar	11.441	11.441
31 Aralık 2014 itibarıyla kapanış bakiyesi	(215.261)	(215.261)
31 Aralık 2014 itibarıyla net defter değeri	25.463	25.463

Haklar Ekonomik Ömrü
5-yıl

İtfa giderlerinin kar veya zarar tablosunda dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Genel yönetim giderleri (Not 18)	11.404	20.162

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

13. TAAHHÜTLER VE ZORUNLULUKLAR

a) Teminat-Rehin-İpotekler (“TRİ”)

31 Aralık 2015 ve 2014 tarihleri itibarıyla Şirket’in teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2015		31 Aralık 2014	
	Orjinal Para Birimi	TL Karşılığı	Orjinal Para Birimi	TL Karşılığı
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	TL	5.937.086	TL	5.937.086
i) Teminat Senedi	TL	-	TL	-
ii) Teminat Mektubu	TL	387.086	TL	387.086
iii) Rehin	TL	-	TL	-
iv) İpotek	TL	5.550.000	TL	5.550.000
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		15.642.529		21.362.373
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 (*)		15.642.529		21.362.373
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		-		-

(*) 31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla ilgili TRİ'ler, Şirket'in olağan ticari ilişki içerisinde bulunduğu, aynı hakim ortak tarafından yönetilen Derimod Pazarlama'nın kullanmış olduğu krediler için verilmiştir. Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla %42,48'dir (31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla %68,57).

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

13. TAAHHÜTLER VE ZORUNLULUKLAR (devamı)

b) Koşullu varlık ve yükümlülükler

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla Şirketin bankalardan kullanmış olduğu vadesi bir yıldan kısa akreditiflerin toplamı 2.937.156 ABD Doları ve 734.705 Avro'dur (31 Aralık 2014: 2.280.249 ABD Doları ve 813.726 Avro).

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla Şirket aleyhine açılan davaların tutarı 279.176 TL olup Şirket bu davaları kaybetme riski öngörmemektedir (31 Aralık 2014: 315.434 TL). Şirket'in hukuk müşavirleri tarafından verilen görüşte, bu davaların kaybedilmesinin mümkün olduğu ancak olası olmadığı belirtilmiş, bu doğrultuda, finansal tablolarda herhangi bir yükümlülüğe ilişkin karşılık ayrılmamıştır.

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla Şirket'in kendi lehine diğer taraflara açtığı davaların tutarı 1.590.162 TL'dir (31 Aralık 2014: 460.650 TL).

14. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Personele ödenecek ücretler	385.030	209.615
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	111.316	94.411
Ödenecek gelir vergisi stopajları	156.269	78.288
	<u>652.615</u>	<u>382.314</u>

a) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar:

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
İzin karşılığı	230.573	193.204
	<u>230.573</u>	<u>193.204</u>

b) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar:

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Kıdem tazminatı karşılığı	987.235	764.632
	<u>987.235</u>	<u>764.632</u>

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

14. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Şirket, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir.

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 4.092,53 TL (31 Aralık 2014: 3.438,22 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:

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %6,00 enflasyon ve %10,76 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık %4,49 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2014: %3,05). İsteğe bağlı işten ayrılma oranları da 0-15 yıl çalışanlar için %3,59 oranı dikkate alınmıştır. 16 ve üzeri yıl çalışanlar için ise bu şekilde bir olasılık bulunmamaktadır. Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2016 tarihinden itibaren geçerli olan 4.092,53 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Ocak 2015: 3.541,37 TL).

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

- İskonto oranının %1 yüksek (düşük) alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü 46.647 TL daha az (fazla) olacaktır.
- Diğer varsayımlar aynı bırakılarak, işten kendi isteği ile ayrılma olasılığı %1 daha düşük (yüksek) alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü 7.400 TL daha fazla (az) olacaktır.

31 Aralık 2015 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 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

14. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

	1 Ocak- 31 Aralık 2015	1 Ocak- 31 Aralık 2014
1 Ocak itibarıyla karşılık	764.632	590.657
Hizmet maliyeti	(96.280)	238.512
Faiz maliyeti	23.203	21.964
Ödenen kıdem tazminatları	(42.083)	(50.911)
Aktüeryal kayıp / (kazanç)	337.763	(35.590)
31 Aralık itibarıyla karşılık	<u>987.235</u>	<u>764.632</u>

31 Aralık 2015 ve 2014 tarihleri itibarıyla dönem gideri genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

Şirket 31 Aralık 2015 itibarıyla 337.763 TL tutarında aktüeryal kayıp diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilmiştir (31 Aralık 2014: 35.590 TL kazanç).

15. DİĞER VARLIKLAR

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
<u>Diğer Dönen Varlıklar</u>		
Devreden KDV	4.458.673	2.235.597
İndirimli orana tabi işlemlere ilişkin iade KDV	621.308	2.779.764
	<u>5.079.981</u>	<u>5.015.361</u>

16. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Şirket'in 31 Aralık 2015 ve 2014 tarihlerinde ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	31 Aralık 2015	%	31 Aralık 2014
Ümit Zaim	46,50	2.510.824	46,50	2.510.824
Zerrin Zaim	16,34	882.431	16,34	882.431
Halka Açık Kısım	34,40	1.857.648	34,40	1.857.648
Diğer (*)	2,76	149.097	2,76	149.097
<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
<u>Düzeltilmiş sermaye</u>		<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 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

16. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)

Şirket'in 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla sermayesi 540.000.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2014: 540.000.000 adet hisse). Hisselerin itibari değeri hisse başına 0,01 TL'dir (31 Aralık 2014: hisse başına 0,01 TL). İmtiyazlı hisse senedi yoktur.

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Yasal Yedekler	749.451	592.625
	<u>749.451</u>	<u>592.625</u>

Türk Ticaret Kanunu'na göre genel kanuni yedek akçe, Şirket'in ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, yıllık karın %5'i olarak ayrılır. Diğer kanuni yedek akçe, pay sahiplerine yüzde beş oranında kar payı ödendikten sonra, kardan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın %10'u oranında ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, genel kanuni yedek akçe sermayenin veya çıkarılmış sermayenin yarısını aşmadığı takdirde, sadece zararların kapatılmasına, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir.

Kar Dağıtımı:

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kar Payı Tebliği'ne göre yaparlar.

Ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler.

Değer artış fonları

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Gerçeğe uygun değer farkları	10.411.335	9.700.090
	<u>10.411.335</u>	<u>9.700.090</u>

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

16. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
<u>Gerçeğe uygun değer farkları</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Dönem başındaki bakiye	9.700.090	9.000.884
Maddi duran varlıkların yeniden değerlemesinden kaynaklanan artış (Not 11)	889.056	874.008
Yeniden değerlendirme işleminden kaynaklanan ertelenmiş vergi yükümlülüğü (Not 21)	(177.811)	(174.802)
	<u>10.411.335</u>	<u>9.700.090</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 2015	31 Aralık 2014
Yasal Yedekler Enflasyon Düzeltmesi	1.838.545	1.838.545
Olağanüstü Yedekler	12.811.515	10.443.069
Olağanüstü Yedekler Enflasyon Düzeltmesi	7.823	7.823
Diğer Yedekler	41.746	41.746
	<u>14.699.629</u>	<u>12.331.183</u>

Kar Dağıtımına Konu Edilebilecek Kaynaklar:

Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla yasal kayıtlarında bulunan geçmiş yıl zararlarının düşülmesinden sonra kalan dönem karı 4.700.620 TL (31 Aralık 2014: 3.136.521 TL) ve kar dağıtımına konu edilebilecek diğer kaynakların toplam tutarı 12.811.515 TL'dir (31 Aralık 2014: 10.433.069 TL).

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

17. HASILAT

<u>a) Hasılat</u>	1 Ocak- 31 Aralık 2015	1 Ocak- 31 Aralık 2014
Yurt içi satışlar (*)	250.965.956	190.813.881
Yurt dışı satışlar (**)	12.562.853	9.216.791
Diğer gelirler	74.171	92.375
Satış iadeleri (-) (***)	(7.140.295)	(7.776.590)
Satış iskontoları (-) (Not 23)	(51.989.079)	(36.466.885)
	<u>204.473.606</u>	<u>155.879.572</u>

(*) 31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yılda bakiyenin 250.147.186 TL'sini Derimod Pazarlama'ya yapılan satışlar oluşturmaktadır (Not 23) (31 Aralık 2014: 187.584.095 TL) .

(**) 31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yılda bakiyenin 7.523.326 TL'sini Deri-mod Ltd'ye (Derimod Rusya) yapılan satışlar oluşturmaktadır (Not 23) (31 Aralık 2014: 5.130.020 TL).

(***) 31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yılda bakiyenin 6.738.691 TL'sini Derimod Pazarlama'dan gerçekleşen iadeler oluşturmaktadır (Not 23) (31 Aralık 2014: 7.513.155 TL).

<u>b) Satışların maliyeti</u>	1 Ocak- 31 Aralık 2015	1 Ocak- 31 Aralık 2014
Satılan mamül maliyeti	57.359.581	45.579.047
Satılan ticari mallar maliyeti	129.665.941	94.895.920
	<u>187.025.522</u>	<u>140.474.967</u>

18. PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak- 31 Aralık 2015	1 Ocak- 31 Aralık 2014
Pazarlama giderleri (-)	2.917.440	2.443.061
Genel yönetim giderleri (-)	5.126.337	4.587.675
	<u>8.043.777</u>	<u>7.030.736</u>

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

18. PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (devamı)

a) Pazarlama Giderleri Detayı

	1 Ocak- 31 Aralık 2015	1 Ocak- 31 Aralık 2014
Ambalaj malzemesi gideri	707.796	439.167
Azo test gideri (*)	667.701	308.406
Numune giderleri	553.046	437.075
İhracat giderleri	507.957	338.100
Sigorta giderleri	36.275	102.647
Bakım onarım	25.428	109.665
Marka tescil ve yenileme giderleri	21.413	125.290
Personel giderleri	24.053	217.186
Nakliye giderleri	10.776	77.536
Reklam giderleri	7.268	-
Diğer giderler	355.727	287.989
	<u>2.917.440</u>	<u>2.443.061</u>

(*) İthalatla ilgili yapılan yeni düzenlemelere istinaden azo test giderlerinde artış meydana gelmiştir.

b) Genel Yönetim Giderleri Detayı

	1 Ocak- 31 Aralık 2015	1 Ocak- 31 Aralık 2014
Personel giderleri	2.767.461	2.007.987
Amortisman ve itfa payı	836.203	828.635
Danışmanlık giderleri	509.871	606.648
Kira giderleri	256.110	579.924
Ofis, kırtasiye ve sarf giderleri	256.509	213.037
Şüpheli alacak karşılığı gideri	176.720	26.727
İletişim giderleri	61.878	12.636
Bakım onarım giderleri	28.513	19.009
Sigorta giderleri	21.471	15.636
Diğer vergi gideri	15.954	24.162
Diğer giderler	195.647	253.274
	<u>5.126.337</u>	<u>4.587.675</u>

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

19. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

31 Aralık 2015 ve 2014 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	1 Ocak- 31 Aralık 2015	1 Ocak- 31 Aralık 2014
Vadeli satışlardan kaynaklanan faiz geliri	9.324.906	6.875.643
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	4.471.582	3.814.120
Turquality gelir tahakkukları	1.144.242	2.510.854
Vadeli mevduat faiz geliri	384.112	28.016
İptal edilen şüpheli ticari alacak gideri	-	206.402
Diğer gelirler	614.053	201.797
	<u>15.938.895</u>	<u>13.636.832</u>

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	1 Ocak- 31 Aralık 2015	1 Ocak- 31 Aralık 2014
Vadeli alımlardan kaynaklanan faiz gideri	6.358.517	6.468.774
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	4.874.452	4.227.264
Diğer giderler	396.492	977.632
	<u>11.629.461</u>	<u>11.673.670</u>

20. FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak- 31 Aralık 2015	1 Ocak- 31 Aralık 2014
Banka kredileri faiz giderleri	3.319.307	2.642.452
Tahvil faiz giderleri	3.102.602	-
Banka komisyon gideri	348.735	235.323
Tahvil ihracına ilişkin komisyon giderleri	182.688	-
Faktoring faiz gideri	101.546	4.192.890
	<u>7.054.878</u>	<u>7.070.665</u>

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
<u>Cari vergi yükümlülüğü:</u>		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	1.264.298	981.816
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(878.011)	(579.858)
	<u>386.287</u>	<u>401.958</u>
<u>Kar veya zarar tablosundaki vergi gideri:</u>		
	1 Ocak- 31 Aralık 2015	1 Ocak- 31 Aralık 2014
<u>Vergi gideri aşağıdakilerden oluşmaktadır:</u>		
Cari kurumlar vergi gideri	(1.264.298)	(981.816)
Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	(96.644)	186.708
	<u>(1.360.942)</u>	<u>(795.108)</u>

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

21. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

Diğer kapsamlı gelire ait vergi etkileri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2015		
	Vergi öncesi tutar	Vergi gideri/ geliri	Vergi sonrası tutar
Duran varlıklar değer artış fonundaki değişim	889.056	(177.811)	711.245
Emeklilik planlarından aktüeryal kazanç ve kayıplar	(337.763)	67.553	(270.210)
Dönem içerisindeki diğer kapsamlı gelir	<u>551.293</u>	<u>(110.258)</u>	<u>441.035</u>

	1 Ocak - 31 Aralık 2014		
	Vergi öncesi tutar	Vergi gideri/ geliri	Vergi sonrası tutar
Duran varlıklar değer artış fonundaki değişim	874.008	(174.802)	699.206
Emeklilik planlarından aktüeryal kazanç ve kayıplar	35.590	(7.118)	28.472
Dönem içerisindeki diğer kapsamlı gelir	<u>909.598</u>	<u>(181.920)</u>	<u>727.678</u>

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.

2015 yılında uygulanan efektif vergi oranı %20’dir (2014: %20).

Ertelenmiş Vergi

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS’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 TMS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

21. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20'dir (2014 :%20).

	Toplam geçici farklar		Ertelenen vergi (varlıkları)/	
	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
<u>Ertelenmiş vergi (varlıkları)/yükümlülükleri:</u>				
Alacak reeskontu	(3.836.428)	(1.590.611)	(767.286)	(318.122)
Maddi ve maddi olmayan varlıkların itfa farkları	(1.832.451)	(1.359.164)	(366.490)	(271.833)
Kıdem tazminatı ve izin karşılıkları	(1.217.808)	(957.836)	(243.562)	(191.567)
Borç reeskontu düzeltme kaydı	3.372.274	1.188.288	674.455	237.658
Yeniden değerlendirme fonu değer artışı	13.014.169	12.125.113	2.602.834	2.425.023
Gelir tahakkukları ile ilgili düzeltmeler	1.032.445	-	206.489	-
Diğer	(114.295)	(22.399)	(22.859)	(4.480)
	<u>10.417.906</u>	<u>9.383.391</u>	<u>2.083.581</u>	<u>1.876.679</u>
		1 Ocak- 31 Aralık 2015	1 Ocak- 31 Aralık 2014	
<u>Ertelenmiş vergi (varlığı) / yükümlülüğü hareketleri:</u>				
1 Ocak itibariyle açılış bakiyesi		1.876.679	1.881.467	
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen		96.644	(186.708)	
Özkaynak altında muhasebeleştirilen		110.258	181.920	
31 Aralık itibariyle kapanış bakiyesi		<u>2.083.581</u>	<u>1.876.679</u>	
		1 Ocak- 31 Aralık 2015	1 Ocak- 31 Aralık 2014	
<u>Vergi karşılığının mutabakatı:</u>				
Kar veya zarar tablosundaki vergi öncesi kar		6.585.449	3.320.380	
Hesaplanan vergi : %20		(1.317.090)	(664.076)	
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin etkisi		(117.634)	(160.059)	
İstisna ve indirimler		73.782	29.027	
Gelir tablosundaki vergi gideri		<u>(1.360.942)</u>	<u>(795.108)</u>	

22. PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak- 31 Aralık 2015	1 Ocak- 31 Aralık 2014
<u>Pay başına kazanç</u>		
Dönem boyunca mevcut olan payların ortalama sayısı (tam değeri)	540.000.000	540.000.000
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı	5.224.507	2.525.272
Pay başına kar	0,010	0,005

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

23. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Aralık 2015		31 Aralık 2014	
	Alacaklar		Alacaklar	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Derimod Deri Konfeksiyon Pazarlama Sanayi ve Ticaret A.Ş.	143.472.891	-	91.603.908	-
İlişkili kuruluşlardan alacaklar reeskontu	(3.836.428)	-	(1.590.611)	-
Deri & Mod Ltd	14.755.508	-	6.500.731	-
Ümit Lojistik Depoculuk Nakliyat A.Ş.	-	14.790	-	10.146
Has Deri Konfeksiyon A.Ş.	-	26.304	-	18.860
Ümit Zaim (*)	-	3.437.570	-	3.437.570
Asuman Zaim (*)	-	62.450	-	62.450
Zerrin Zaim (*)	-	648.244	-	648.244
	<u>154.391.971</u>	<u>4.189.358</u>	<u>96.514.028</u>	<u>4.177.270</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 anlaşılmalı belli bir vadesi yoktur. Şirket, 6552 sayılı kanundan yararlanmış olup 26 Aralık 2014 tarihi itibarıyla 2014 yılında hesaplanan faizler iptal edilmiş ve bu alacaklara ilişkin faiz hesaplamasını durdurmuştur. Şirket, 31 Aralık 2015 itibarıyla ilişkili taraflardan olan alacaklarına istinaden TL para cinsinden olan alacakları için %11; ABD Doları cinsinden alacakları için %2,5 faiz oranı ile 283.968 TL faiz geliri elde etmiştir (31 Aralık 2014: 69.359 TL).

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

23. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 31 Aralık 2015				
	Satışlar (Mal)	Satış İskontosu(*)	İadeler	Kira geliri	Faiz geliri
Derimod Deri Konfeksiyon Pazarlama Sanayi ve Ticaret A.Ş.	250.147.186	(51.989.079)	(6.738.691)	-	-
Deri & Mod Ltd	7.523.326	-	-	-	280.151
Ümit Lojistik Depoculuk A.Ş.	-	-	-	2.640	1.359
Has Deri Konfeksiyon A.Ş.	-	-	-	3.960	2.458
	<u>257.670.512</u>	<u>(51.989.079)</u>	<u>(6.738.691)</u>	<u>6.600</u>	<u>283.968</u>
İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 31 Aralık 2014				
	Satışlar (Mal)	Satış İskontosu(*)	İadeler	Kira geliri	Faiz geliri
Derimod Deri Konfeksiyon Pazarlama Sanayi ve Ticaret A.Ş.	187.584.095	(36.466.885)	(7.513.155)	-	-
Deri & Mod Ltd	5.130.020	-	-	-	66.764
Ümit Lojistik Depoculuk A.Ş.	-	-	-	2.400	890
Has Deri Konfeksiyon A.Ş.	-	-	-	3.600	1.705
	<u>192.714.115</u>	<u>(36.466.885)</u>	<u>(7.513.155)</u>	<u>6.000</u>	<u>69.359</u>

(*) Sermaye Piyasası Kurulu Ortaklar Finansmanı Daire Başkanlığı 06.01.2011 tarih B.02.1.SPK.0.13-115.02/8 sayılı yazısına istinaden 12.01.2011 tarihinde Kamuyu Aydınlatma Platformu'ndan açıklanan ve Şirket'in 2013 yılı sonuna kadar uygulamış olduğu Derimod Pazarlama Şirketi'nin "760 Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri Hesabı" altında yer alan "Reklam Giderleri" dışında kalan giderlerinin "Net Hasılat Oranı" yöntemi ile dağıtılması uygulamasına 2014 yılı itibarıyla E-fatura sistemine geçilmesi ve iki şirket arasındaki faturalaşmanın getirdiği operasyonel zorluklar nedeniyle son vermiş olup %20 oranında "Net Satış İskontosu" uygulanması yöntemine geçilmiştir.

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

23. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2015	1 Ocak- 31 Aralık 2014
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	243.000	286.300
	<u>243.000</u>	<u>286.300</u>

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

24. 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 yaklaşık 6 aydır (2014: ortalama 5 ay).

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

Kredi Riski Yönetimi (devamı):

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri

31 Aralık 2015	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski	154.391.971	1.049.567	4.189.358	2.112.335	193.446
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	154.391.971	1.049.567	4.189.358	2.112.335	193.446
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)	-	1.082.385	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(1.082.385)	-	-	-
- 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 2015 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

Kredi riski Yönetimi (devamı):

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri

31 Aralık 2014	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski	96.514.028	41.069	4.177.270	2.826.028	191.068
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	96.514.028	41.069	4.177.270	2.826.028	191.068
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)	-	905.665	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(905.665)	-	-	-
- 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 2015 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

Kredi Riski Yönetimi (devamı):

Şirket'in 31 Aralık 2015 ve 2014 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş alacak bulunmamaktadır.

Likidite Riski Yönetimi

31 Aralık 2015

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar	47.085.419	51.399.695	424.263	5.572.530	43.132.621	2.270.281
Ticari borçlar	111.572.922	114.945.196	18.285.982	95.964.321	694.893	-
Toplam yükümlülük	158.658.341	166.344.891	18.710.245	101.536.851	43.827.514	2.270.281

31 Aralık 2014

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar	35.660.456	44.312.669	9.872.569	8.430.729	19.561.332	6.448.039
Ticari borçlar	62.263.113	63.451.401	33.975.830	29.475.571	-	-
Toplam yükümlülük	97.923.569	107.764.070	43.848.399	37.906.300	19.561.332	6.448.039

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

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:

	Toplam TL Karşılığı	ABD Doları TL Karşılığı	Avro TL Karşılığı
31 Aralık 2015			
1. Ticari alacaklar	1.048.017	671.398	376.619
2.a Parasal finansal varlıklar	3.604.669	2.872.317	732.352
2.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	4.652.686	3.543.715	1.108.971
5. Ticari alacaklar	-	-	-
6.a Parasal finansal varlıklar	-	-	-
6.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	4.652.686	3.543.715	1.108.971
10. Ticari borçlar	1.364.834	608.728	756.106
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
12.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	1.364.834	608.728	756.106
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	1.364.834	608.728	756.106
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	3.287.852	2.934.987	352.866
21. Parasal kalemlerin net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu	3.287.852	2.934.987	352.866
(1+2a+6a-10-11-12a-14-15-16a)			
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen tutarı	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

Kur riski yönetimi: (devamı)

	Toplam TL Karşılığı	ABD Doları TL Karşılığı	Avro TL Karşılığı
31 Aralık 2014			
1. Ticari alacaklar	6.466.849	6.439.406	27.443
2.a Parasal finansal varlıklar	2.449.001	1.812.301	636.700
2.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	8.915.850	8.251.707	664.143
5. Ticari alacaklar	-	-	-
6.a Parasal finansal varlıklar	-	-	-
6.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	8.915.850	8.251.707	664.143
10. Ticari borçlar	14.748.531	14.069.171	679.360
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
12.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	14.748.531	14.069.171	679.360
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	14.748.531	14.069.171	679.360
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	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	(5.832.681)	(5.817.464)	(15.217)
21. Parasal kalemlerin net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu	(5.832.681)	(5.817.464)	(15.217)
(1+2a+6a-10-11-12a-14-15-16a)			
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 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

24. 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 2015		
ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	293.499	(293.499)
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
ABD Doları net etki	<u>293.499</u>	<u>(293.499)</u>
Avro net varlık / yükümlülük	35.286	(35.286)
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
Avro net etki	<u>35.286</u>	<u>(35.286)</u>
TOPLAM	<u>328.785</u>	<u>(328.785)</u>

	Vergi Öncesi Kar / (Zarar)	
	Yabancı paranın %10 değer kazanması	Yabancı paranın %10 değer kaybetmesi
31 Aralık 2014		
ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(581.746)	581.746
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
ABD Doları net etki	<u>(581.746)</u>	<u>581.746</u>
Avro net varlık / yükümlülük	(1.522)	1.522
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
Avro net etki	<u>(1.522)</u>	<u>1.522</u>
TOPLAM	<u>(583.268)</u>	<u>583.268</u>

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

Faiz Haddi Riski

Faiz pozisyonu tablosu 31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 itibarı 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 100 baz puanlık bir dalgalanma beklemektedir. Raporlama tarihinde faiz oranlarında 100 baz puanlık bir yükseliş/düşüş olması ve diğer tüm değişkenlerin sabit tutulması durumunda 31 Aralık 2015 tarihi itibarı ile dönem karı 396.383 TL (2014: 100.225 TL) daha düşük/yüksek olması beklenmektedir.

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Değişken faizli finansal araçlar		
Banka kredileri	1.500.000	2.004.500

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 “özkaynak” kalemi ile net borcun toplanması ile hesaplanır.

2015 yılında Şirket'in stratejisi, 2014'den beri değişmemekle birlikte, özkaynakların borçlara oranı %50-60 aralığında kalmaktadır. 31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla özkaynakların borçlara oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Finansal Borçlar	47.085.419	35.660.456
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	(398.961)	(208.936)
Net Borç	46.686.458	35.451.520
Toplam Özkaynak	36.820.989	31.155.447
Toplam Sermaye	83.507.447	66.606.967
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	%56	%53

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

25. 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.

	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
31 Aralık 2015				
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	398.961	-	398.961	4
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	1.049.567	-	1.049.567	7
İlişkili taraflardan alacaklar	154.391.971	-	154.391.971	7
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	4.189.358	-	4.189.358	23
İlişkili olmayan taraftan diğer alacaklar	2.112.335	-	2.112.335	8
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Finansal borçlar	-	47.085.419	47.085.419	6
Ticari borçlar	-	111.572.922	111.572.922	7
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	64.655	-	64.655	8
31 Aralık 2014				
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	208.936	-	208.936	4
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	41.069	-	41.069	7
İlişkili taraflardan alacaklar	96.514.028	-	96.514.028	7
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	4.177.270	-	4.177.270	23
İlişkili olmayan taraftan diğer alacaklar	2.826.028	-	2.826.028	8
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Finansal borçlar	-	35.660.456	35.660.456	6
Ticari borçlar	-	62.263.113	62.263.113	7
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	32.780	-	32.780	8

Şirket, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığı düşünülmektedir.

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

26. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.