

**DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE
TİCARET A.Ş.**

**1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU**

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
BİLANÇOLAR.....	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI.....	3
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI	4
NAKİT AKIŞ TABLOLARI.....	5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR.....	6-38

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2020 VE 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA BİLANÇOLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Notlar	<i>Bağımsız denetimden geçmiş</i> 31 Aralık 2020	<i>Bağımsız denetimden geçmiş</i> 31 Aralık 2019
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	3	3.646.924	9.082.794
Finansal yatırımlar		4.976	4.976
Ticari alacaklar			
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	5,19	275.180.949	276.807.156
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	5	868.160	1.898.033
Diğer alacaklar			
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	5,19	113.716	89.328
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	5	156.187	462.239
Stoklar	6	12.501.281	12.154.818
Peşin ödenmiş giderler	8	21.704.588	23.949.682
Diğer dönen varlıklar	9	1.196.843	1.694.392
Toplam dönen varlıklar		315.373.624	326.143.418
Duran varlıklar			
Finansal yatırımlar		70.474	70.474
Diğer alacaklar			
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		435.780	436.128
Maddi duran varlıklar		1.204.902	889.097
Kullanım hakkı varlıkları	7	1.510.559	2.014.079
Maddi olmayan duran varlıklar			
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar		9.351	16.144
Ertelenmiş vergi varlığı	18	1.538.487	1.943.053
Toplam duran varlıklar		4.769.553	5.368.975
TOPLAM VARLIKLAR		320.143.177	331.512.393

Takip eden notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2020 VE 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA BİLANÇOLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Notlar	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2020	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2019
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar			
- Banka kredileri	4	33.411.523	11.590.181
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			
- Banka kredileri	4	39.484.874	30.308.278
- Kiralama işlemlerinden borçlar	4	348.385	106.817
Ticari borçlar			
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	5	145.917.632	166.968.846
Diğer borçlar			
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		139.476	177.688
Dönem karı vergi yükümlülüğü	20	-	69.396
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	11	506.678	937.973
Kısa vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	11	588.321	542.586
- Diğer kısa vadeli karşılıklar		600.000	-
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		220.996.889	210.701.765
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar			
- Banka kredileri	4	22.311.491	40.048.273
- Kiralama işlemlerinden borçlar	4	1.498.633	1.990.922
Ticari borçlar			
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	5	1.867.223	-
Uzun vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	11	1.657.842	1.458.559
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		27.335.189	43.497.754
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş sermaye	12	27.000.000	27.000.000
Sermaye düzeltme farkları	12	496.828	496.828
Paylara ilişkin primler	12	21.651.692	21.651.692
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(712.567)	(550.405)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	12	1.485.994	1.448.137
Geçmiş yıllar karları	12	27.228.765	33.592.642
Net dönem zararı (-)		(5.339.613)	(6.326.020)
Toplam özkaynaklar		71.811.099	77.312.874
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER		320.143.177	331.512.393

Takip eden notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 31 ARALIK 2020 VE 2019 HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		<i>Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2020</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2019</i>
	Notlar		
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	13	249.428.532	284.872.965
Satışların maliyeti (-)	13	(229.235.383)	(257.875.794)
Brüt Kar		20.193.149	26.997.171
Pazarlama giderleri (-)	14	(12.564.791)	(13.958.120)
Genel yönetim giderleri (-)	14	(3.979.297)	(4.867.128)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	15	51.176.854	29.741.674
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	15	(47.734.169)	(22.284.320)
Finansman Geliri/(Gideri) Öncesi Faaliyet Karı		7.091.746	15.629.277
Finansman gelirleri	16	231.024	757.172
Finansman giderleri (-)	16	(12.217.277)	(22.618.094)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ ZARARI (-)		(4.894.507)	(6.231.645)
Dönem vergi gideri	18	-	(182.629)
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	18	(445.106)	88.254
NET DÖNEM ZARARI (-)		(5.339.613)	(6.326.020)
Pay başına kayıp (-)	18	(0,0020)	(0,0023)
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI			
<i>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar</i>			
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları (-)	11	(202.702)	(490.403)
- Ertelenmiş vergi etkisi	18	40.540	98.081
Diğer kapsamlı gider		(162.162)	(392.322)
TOPLAM KAPSAMLI GİDER (-)		(5.501.775)	(6.718.342)

Takip eden notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 31 ARALIK 2020 VE 2019 HESAP DÖNEMLERİNE AİT
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir ve Giderler		Birikmiş Karlar		
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Paylara İlişkin Primler	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem (Zararı)/Karı	Özkaynaklar
1 Ocak 2019 itibarıyla bakiyeler	5.400.000	496.828	-	(158.083)	1.205.002	34.559.117	(723.340)	40.779.524
Sermaye artırımını	21.600.000	-	21.651.692	-	-	-	-	43.251.692
Transferler	-	-	-	-	243.135	(966.475)	723.340	-
Toplam kapsamlı gider	-	-	-	(392.322)	-	-	(6.326.020)	(6.718.342)
31 Aralık 2019 itibarıyla bakiyeler	27.000.000	496.828	21.651.692	(550.405)	1.448.137	33.592.642	(6.326.020)	77.312.874
1 Ocak 2020 itibarıyla bakiyeler	27.000.000	496.828	21.651.692	(550.405)	1.448.137	33.592.642	(6.326.020)	77.312.874
Transferler	-	-	-	-	37.857	(6.363.877)	6.326.020	-
Toplam kapsamlı gider	-	-	-	(162.162)	-	-	(5.339.613)	(5.501.775)
31 Aralık 2020 itibarıyla bakiyeler	27.000.000	496.828	21.651.692	(712.567)	1.485.994	27.228.765	(5.339.613)	71.811.099

Takip eden notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 VE 2019 HESAP DÖNEMLERİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		<i>Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2020</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2019</i>
	Notlar		
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(6.957.208)	545.559
Dönem net zararı (-)		(5.339.613)	(6.326.020)
Dönem net kar mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	14	817.279	454.789
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	11	420.000	417.473
Alacaklarda değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	5	3.367.251	(831.883)
Stok değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	6	(103.023)	234.929
Dava karşılıkları ile ilgili düzeltmeler		600.000	-
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler			
- Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	16	11.097.350	21.419.609
- Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	16	(231.024)	(757.172)
- Vadeli satışlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman geliri		(423.990)	(3.032.714)
- Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri		(2.492.714)	5.205.360
Devlet teşviklerinden elde edilen gelirler ile ilgili düzeltmeler	15	-	(1.240.776)
Vergi (geliri)/gideri ile ilgili düzeltmeler	18	445.106	94.375
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(14.666.750)	(13.989.449)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(886.674)	1.434.938
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		599.493	(26.562.261)
İlişkili olmayan taraflardan diğer borçlardaki azalış		(38.212)	21.898
Stoklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(243.440)	(1.214.511)
Pesin ödenmiş giderlerdeki artışla ilgili düzeltmeler		2.245.094	(5.958.840)
İlişkili taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış/(artış)		(24.388)	12.263
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklardaki azalış		306.400	4.301.151
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış		497.549	857.714
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artışla ilgili düzeltmeler		(431.295)	790.361
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış		(16.691.277)	12.327.838
Vergi ödemeleri	18	(69.396)	(283.731)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	11	(377.684)	(819.231)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDE KULLANILAN NAKİT AKIŞLARI		(622.771)	(641.616)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(622.771)	(641.616)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN ELDE EDİLEN NAKİT AKIŞLARI		2.144.109	8.508.965
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	4	48.026.263	55.916.849
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	4	(31.169.854)	(59.048.757)
Faktöring işlemlerinden nakit çıkışları girişleri (-)		-	(10.350.000)
Alınan faiz		231.024	757.172
Ödenen faiz		(14.163.324)	(21.692.991)
Pay ihracından kaynaklanan nakit girişleri		-	43.251.692
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(780.000)	(325.000)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ) (A+B+C)		(5.435.870)	8.412.908
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	9.082.794	669.886
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)	3	3.646.924	9.082.794

Takip eden notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 1 - ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Derimod Konfeksiyon Ayakkabı Deri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Derimod Konfeksiyon" veya "Şirket")'nin ana faaliyet konusu üçüncü kişilerden hizmet alarak giysi imalatı, yurtiçi piyasadan giysi alımı, yurtiçi ve yurtdışı piyasalardan ayakkabı ve çanta alımı yapmaktır. Şirket üçüncü kişilere imal ettirdiği ve hazır aldığı emtianın büyük bölümünü Şirket'in ilişkili tarafı ve Zaim Ailesi tarafından kontrol edilen Deri Konfeksiyon Pazarlama Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye ("Derimod Pazarlama") satmaktadır. Derimod Pazarlama'nın 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yurtiçinde 87 adet (31 Aralık 2019: 93) kiraladığı mağazası mevcuttur. Şirket 1 Ocak - 31 Aralık 2020 hesap dönemine ait satışlarının %98'sini (1 Ocak - 31 Aralık 2019: %94) Derimod Pazarlama'ya yapmıştır.

Şirket'in adresi aşağıdaki gibidir:

Marmaracık OSB Mah. Mimar Sinan Cad. No: 7 Ergene – Tekirdağ

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na (SPK) kayıtlıdır ve 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla hisselerin %27'si Borsa İstanbul'da (BİST) fiili dolaşımda işlem görmektedir.

Şirket'in 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla personel sayısı 84'dür (31 Aralık 2019: 91).

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Adı	31 Aralık 2020 Pay Oranı (%)	31 Aralık 2019 Pay Oranı (%)
Derimod Pazarlama	36,53	36,53
Ümit Zaim	25,85	25,85
Zerrin Zaim	9,09	9,09
Halka Açık Kısım	27,00	27,00
Diğer	1,53	1,53
	100,00	100,00

Finansal tabloların onaylanması:

1 Ocak - 31 Aralık 2020 hesap dönemine ait finansal tablolar, 1 Mart 2021 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından yayınlanmak üzere onaylanmıştır. Genel Kurul ve belirli düzenleyici kurullar finansal tabloların yayımlanmasının ardından değişiklik yapma yetkisine sahiptir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

2.1.1 Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

Şirket'in finansal tabloları, Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan II-14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınmıştır.

Finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan "TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

**1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

Şirket, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planını esas almaktadır. Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esaslı baz alınarak Türk Lirası olarak hazırlanmıştır. Finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

2.1.2 Fonksiyonel ve raporlama para birimi

Şirket'in finansal tablolarındaki her bir kalem, Şirket'in faaliyetini sürdürdüğü temel ekonomik ortamda geçerli olan para birimi ("fonksiyonel para birimi") kullanılarak muhasebeleştirilmiştir. Finansal tablolar, Şirket'in fonksiyonel ve raporlama para birimi olan TL kullanılarak sunulmuştur.

2.2 TFRS'ye Uygunluk Beyanı

Şirket, 31 Aralık 2020 tarihli finansal tablolarını KGK tarafından yürürlüğe konulmuş olan TFRS ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınarak hazırlamıştır. KGK tarafından yayınlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

2.3 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe politikaları ve muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar olması durumunda, yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler;** 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1 "Finansal Tabloların Sunuluşu" ve TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar" daki değişiklikler ile bu değişikliklere bağlı olarak diğer TFRS'lerdeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:
 - i) TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı
 - ii) önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi ve
 - iii) önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak TMS 1 'deki bazı rehberliklerin dahil edilmesi
- **TFRS 3'teki değişiklikler - işletme tanımı;** 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikte birlikte işletme tanımı revize edilmiştir. UMSK tarafından alınan geri bildirimlere göre, genellikle mevcut uygulama rehberliğinin çok karmaşık olduğu düşünülmektedir ve bu işletme birleşmeleri tanımının karşılanması için çok fazla işlemle sonuçlanmaktadır.

**1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

- **TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 ‘deki değişiklikler- Gösterge faiz oranı reformu;** 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak belirli kolaylaştırıcı uygulamalar sağlar. Bu uygulamalar korunma muhasebesi ile ilgilidir ve IBOR reformunun etkisi genellikle riskten korunma muhasebesinin sona ermesine neden olmamalıdır. Bununla birlikte herhangi bir riskten korunma etkinsizliğinin gelir tablosunda kaydedilmeye devam etmesi gerekir. IBOR bazlı sözleşmelerde korunma muhasebesinin yaygın olması göz önüne alındığında bu kolaylaştırıcı uygulamalar sektördeki tüm şirketleri etkileyecektir.
- **TFRS 16 “Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazlarına ilişkin” değişiklikler;** 1 Haziran 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.
- b. **31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:**
 - **TFRS 17, “Sigorta Sözleşmeleri”;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir
 - **TMS 1, “Finansal tabloların sunumu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1’in bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmaktadır.
 - **TFRS 3, TMS 16, TMS 17’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
 - o **TFRS 3 ‘İşletme birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.

**1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

- **TMS 16 ‘Maddi duran varlıklar’ da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.
- **TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken bir şirketin hangi maliyetleri içerdiğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1, ‘Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’nın ilk kez uygulanması’ TFRS 9 ‘Finansal Araçlar’, TMS 41 ‘Tarımsal Faaliyetler’ ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

- **TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 ‘daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2;** 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişikliği, bir gösterge faiz oranının alternatifiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan sorunları ele almaktadır.
- **TFRS 17 ve TFRS 4 “Sigorta Sözleşmeleri”nde yapılan değişiklikler, TFRS 9’un uygulanmasının ertelenmesi;** 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, TFRS 17’nin uygulama tarihini iki yıl süreyle 1 Ocak 2023’e ertelemektedir ve TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanma tarihine yönelik, TFRS 4’teki geçici muafiyetin sabit tarihi 1 Ocak 2023’e ertelenmiştir.

Şirket, yukarıda yer alan değişikliklerin finansal tablolarına olan etkilerini değerlendirip, geçerlilik tarihinden itibaren uygulayacaktır. Şirket tarafından erken uygulanmaya başlanan herhangi yeni bir standart yoktur.

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılat

Şirket, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı finansal tablolarına kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur.

Şirket aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı finansal tablolarına kaydetmektedir:

- (a) Müşteriler ile sözleşmeleri belirlenmesi
- (b) Sözleşmedeki performans yükümlülüklerini belirlenmesi
- (c) Sözleşmedeki işlem fiyatını saptanması
- (d) İşlem fiyatını sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi
- (e) Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

**1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Şirket aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

- (a) Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,
- (b) Şirket her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- (c) Şirket devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- (d) Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- (e) Şirket'in müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir. Bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken işletme, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilmesini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

Ürün satışlarından kaynaklanan hasılat

Şirket, ayakkabı, giysi ve çanta ürünleri satarak hasılat elde etmektedir. Hasılat, ürünlerin kontrolü müşteriye devredildiğinde kaydedilir.

Şirket, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır. Diğer taraftan, hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, hasılat değeri gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak ilgili dönemlere kaydedilir.

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 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 kar veya zarar tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

Ticari alacaklar

Şirket tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar tahakkuk etmemiş finansman gelirlerinden netleştirilmiş olarak gösterilirler. Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri sonrası ticari alacaklar, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmesi ile hesaplanır.

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Şirket'in alacaklarının bir kısmını faktöring yoluyla tahsil etmesi durumunda, faktöring işlemine konu olan alacaklardan, faktöring şirketinin tahsilat riskini üstlendiği tutarlar düşülür. Şirket'in tahsilat riskinin devam ettiği tutarlar ise finansal tablolarda taşınmaya devam etmekte, bu alacaklar karşılığında faktöring şirketinden alınan tutar, finansal tablolarda "Diğer Finansal Yükümlülükler" hesabı altında faktöring işlemlerinden borçlar olarak sınıflandırılmaktadır.

Şirket, finansal tablolarında itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacaklarının değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında TFRS 9 "Finansal Araçlar" standardında tanımlanan "basitleştirilmiş yaklaşımı" uygulamaktadır. Söz konusu yaklaşım ile Şirket, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıklarını "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçmektedir.

Şirket, ticari alacaklara ilişkin beklenen kredi zararlarının ölçümünde geçmiş deneyimlerin ve geleceğe dair beklentilerin dikkate alındığı bir karşılık matrisi kullanmaktadır. İlgili matriste ticari alacakların vadelerinin aşıldığı gün sayısına bağlı olarak belirli karşılık oranları hesaplanmakta ve söz konusu oranlar her raporlama döneminde gözden geçirilerek, gerektiği durumlarda, revize edilmektedir. Beklenen kredi zarar karşılıklarındaki değişim kar veya zarar tablosunda "esas faaliyetlerden diğer gelirler/giderler" hesabında muhasebeleştirilmektedir.

Maddi duran varlıklar

Arsalar ve binalar yeniden değerlendirme modeli kullanılarak gerçeğe uygun değerlerinden birikmiş amortisman düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir. Söz konusu varlıkların gerçeğe uygun değerleri mesleki yeterliliğe sahip değerlendirme uzmanları tarafından belirlenen piyasa değeri kullanılarak tespit edilmiştir. Arsalar ve binaların gerçeğe uygun değerinin tespitinde "emsal karşılaştırma" ve "maliyet yaklaşımı" yöntemleri kullanılmıştır.

Makine ve cihazlar, taşıtlar, mobilya ve demirbaşlar ile özel maliyetler ise elde etme maliyetlerinden birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüğü düşüldükten sonra net değeri ile gösterilmektedir. Amortisman, maddi duran varlıkların değerleri üzerinden faydalı ömürleri esas alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır.

Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

	Yıllar
Tesis, makine ve cihazlar	4 - 15 yıl
Taşıtlar	4 - 5 yıl
Mobilya ve demirbaşlar	3 - 15 yıl
Özel maliyetler	4 - 10 yıl

Faydalı ömürler düzenli olarak gözden geçirilir ve gerekli düzenlemeler ilgili raporlama dönemlerinde yapılır.

Maddi duran varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kar veya zarar, kayıtlı değer ile tahsil olunan tutarların karşılaştırılması ile belirlenir ve cari dönemde ilgili gelir ve gider hesaplarına yansıtılır.

**1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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

Maddi duran varlığa yapılan normal bakım ve onarım harcamaları, gider olarak muhasebeleştirilmektedir. Maddi duran varlığın kapasitesini genişleterek kendisinden gelecekte elde edilecek faydayı artıran nitelikteki yatırım harcamaları, maddi duran varlığın maliyetine eklenmektedir.

Varlıklarda değer düşüklüğü

Şirket, ertelenmiş vergi varlıkları ve gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlıklar dışında kalan her varlık için her bir bilanço tarihinde, söz konusu varlığa ilişkin değer düşüklüğünün olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığa ait nakit üreten herhangi bir biriminin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutarından yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Geri kazanılabilir tutar satışı gerçekleştirme maliyetlerinden arındırılmış makul değer ile kullanım değerinden yüksek olanı seçilerek bulunur. Kullanım değeri, bir varlığın sürekli kullanımından ve faydalı ömrü sonunda elden çıkarılmasından elde edilmesi beklenen nakit akımlarının tahmin edilen bugünkü değeridir. Değer düşüklüğü kayıpları kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir. Nakit üreten birim diğer varlık veya varlık gruplarından büyük ölçüde bağımsız olarak sürekli kullanımından nakit girişi sağlanan en küçük ayrıştırılabilir varlık grubunu ifade etmektedir.

Bir varlıkta oluşan değer düşüklüğü kaybı, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın, değer düşüklüğünün kayıtlara alınmalarını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda daha önce değer düşüklüğü ayrılan tutarı geçmeyecek ve varlığın hiç değer düşüklüğü muhasebeleştirilmemiş şekilde amortismanına tabi tutulmaya devam edilerek bulunacak net defter değerini arttırmayacak şekilde geri çevrilir ve gelir olarak finansal tablolara yansıtılır.

Banka kredileri ve borçlanma maliyetleri

Banka kredileri, alındıkları tarihlerde, alınan kredi tutarından işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Banka kredileri, müteakip dönemlerde etkin faiz yöntemi kullanılarak ıskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden gösterilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile ıskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, kar veya zarar tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır.

Kredi temini için ödenen ücretler kredinin bir kısmının ya da tamamının kullanılmasının olası olduğu durumlarda kredi işlem maliyeti olarak tanımlanır. Bu durumda, ücret kredi kullanımına kadar ertelenir. Kredinin bir kısmının ya da tamamının kullanılabileceğine dair bir kanıtın bulunmadığı durumlarda ücret likidite sağlama amaçlı bir ön ödeme olarak kabul edilerek aktifleştirilir ve ilgili olduğu kredi düzenlemesinin süresi boyunca itfa edilir.

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Ticari borçlar

Ticari borçlar, işletmenin olağan faaliyetleri için tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması zorunlu ödemeleri ifade etmektedir. Eğer ticari borçların ödenmesi için beklenen süre 1 yıl ya da daha kısa ise (ya da daha uzunsa ancak işletmenin normal faaliyet döngüsü içinde ise), bu borçlar kısa vadeli borçlar olarak sınıflandırılırlar. Aksi halde, uzun vadeli borçlar olarak sınıflandırılırlar.

Ticari borçlar, gerçeğe uygun değerleriyle kaydedilir ve müteakip dönemlerde etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak ıskonto edilmiş değerinden değer düşüklüğü karşılığı ayrılarak muhasebeleştirilir (Not 5).

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri, eldeki nakit, banka mevduatları ve tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan ve orijinal vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

Finansal yatırımlar

Tüm finansal varlıklar, ilk kaydedilişlerinde işlem maliyetleri dahil olmak üzere maliyet bedelleri üzerinden değerlendirilir. Likidite ihtiyacının karşılanmasına yönelik olarak veya faiz oranlarındaki değişimler nedeniyle satılabilecek olan ve belirli bir süre gözetilmeksizin elde tutulan finansal araçlar, satılmaya hazır finansal varlıklar sınıflandırılmıştır. Bunlar kısa vadeli olarak kar amacıyla elde tutulmadıkça veya işletme sermayesinin artırılması amacıyla satışına ihtiyaç duyulmayacaksa duran varlıklar olarak gösterilir, aksi halde dönen varlıklar olarak sınıflandırılır. Şirket yönetimi bu finansal araçların sınıflandırmasını satın aldıkları tarihte uygun bir şekilde yapmakta olup düzenli olarak bu sınıflandırmayı gözden geçirmektedir.

Aktif bir piyasada kote olmayan ve gerçek değeri alternatif değerlendirme yöntemleriyle güvenilir bir şekilde ölçülemeyen satılmaya hazır olarak sınıflandırılmış olan finansal varlıklar, maliyet değeriyle ölçülmektedir. Bu finansal varlıkların taşıdığı değerler her bilanço tarihinde değer düşüklüğü karşılığı için yeniden incelenmektedir.

Yabancı para çevrimi

Dönem içindeki yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, bilanço tarihinde geçerli olan döviz kurları kullanılarak çevrilmiştir. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevriminden doğan kur farkı gelir ve giderleri kar veya zarar tablosuna yansıtılmıştır.

İlişkili taraflar

Finansal tabloların amacı doğrultusunda ortaklar, üst düzey yönetim personeli ve yönetim kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmişlerdir.

**1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

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

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

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

Kıdem tazminatı karşılığı

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket çalışanlarının en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak emekliye ayrılması durumunda, ilişkisi kesilmesi halinde, vefat veya askerlik hizmetleri için çağrılması durumunda, Şirket'in kanuni bir zorunluluğu olarak Türk İş Kanunu'nun gerektirdiği gibi hesaplanan kıdem tazminatının bugünkü tahmini değerini yansıtmaktadır.

Tanımlanmış emeklilik fayda planlarının aktüeryal tahminlere göre belirlenen bugünkü değeri dikkate alınarak ayrılan karşılık tutarı öngörülen yükümlülük yöntemi kullanılarak hesaplanır. Tüm aktüeryal kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Dönemin vergi yükümlülüğü, cari dönem vergisi ve ertelenmiş vergiyi içermektedir. Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve bilanço tarihi itibarıyla geçerli olan vergi oranları ile yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca hesaplanan vergi yükümlülüğünü ve geçmiş yıllardaki vergi yükümlülüğü ile ilgili düzeltme kayıtlarını içermektedir.

Ertelenmiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca bilanço tarihi itibarıyla geçerli bulunan vergi oranları kullanılır.

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan yatırım indirimi istisnasından oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumundan ertelenmiş vergi varlıkları ve ertelenmiş vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

Nakit akış tablosu

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

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, Şirket'in esas faaliyetlerinden sağlanan nakit akışlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir.

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

Sermaye

Adi hisseler, özkaynak olarak sınıflandırılır. Yeni hisse senedi ve opsiyon ihracıyla ilişkili maliyetler, tahsil edilen tutardan düşülerek özkaynaklarda gösterilir.

Temettü dağıtımı

Temettü borçları, Şirket hissedarları tarafından kar dağıtımının onaylandığı dönemde yükümlülük olarak finansal tablolara yansıtılır.

Pay başına kazanç

Pay başına kazanç, net karın, dönem boyunca mevcut bulunan hisselerin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile tespit edilir.

Türkiye'de şirketler mevcut hissedarlarına birikmiş karlardan ve özkaynak enflasyon düzeltmesi farkları hesabından hisseleri oranında hisse dağıtarak ("Bedelsiz Hisseler") sermayelerini arttırabilir. Hisse başına kar hesaplanırken bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kar hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bilanço tarihinden 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.

Netleştirme/Mahsup

İçerik ve tutar itibarıyla önem arz eden her türlü kalem, benzer nitelikte dahi olsa, finansal tablolarda ayrı gösterilir. Önemli olmayan tutarlar, esasları ve fonksiyonları açısından birbirine benzeyen kalemler itibarıyla toplulaştırılarak gösterilir.

**1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklanmasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, Şirket yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir. Gelecek finansal raporlama döneminde, varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerinde önemli düzeltmelere neden olabilecek tahmin ve varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Ertelenmiş vergi varlıkları

Ertelenmiş vergi varlıkları sadece gelecek dönemlerde yeterli vergilendirilebilir karın oluşmasının muhtemel olması durumunda muhasebeleştirilebilir. Vergi avantajının muhtemel olduğu durumda, mahsup edilebilir mali zararlar üzerinden ertelenmiş vergi varlığı hesaplanır.

Şirket, gelecekteki kar projeksiyonlarını göz önünde bulundurarak, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, 6.196.828 TL tutarındaki kullanılmamış mali zararlarından doğan 1.363.302 TL tutarındaki ertelenmiş vergi varlığını kayıtlara yansıtmamıştır.

Beklenen Kredi Zararları

Şirket, müşterilerin gerekli ödemeleri yapamamalarından kaynaklanan tahmini zararlarına ilişkin ticari alacaklar değer düşüklüğü karşılığı hesaplar. Ticari alacaklar beklenen kredi zararları karşılığı yeterliliğini değerlendirmede kullanılan tahminler, ticari alacağın yaşlanması trendine dayanmaktadır. Şirket, ticari alacaklar karşılığıyla ilgili muhasebe tahminleri müşterilerin gelecekteki davranışları ve gelecek nakit tahsilatı hakkında varsayımları içermektedir. Bu tahminler ile ilgili oluşan nihai sonuçların başlangıçta kaydedilen tutarlardan farklı olduğu durumlarda, bu farklar belirlendiği dönemlerdeki ticari alacakların değer düşüklüğü karşılığı ile gelir tablosunu etkileyebilecektir.

2.7 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in cari dönem finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tabloları ile 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait kapsamlı gider tablosunu, nakit akış tablosunu ve özkaynak değişim tablosunu 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait ilgili finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

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

2.8 İşletmenin Sürekliliği

Şirket, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine uygun olarak hazırlamıştır. Şirket Yönetimi, Şirket'in faaliyetlerinin sürdürülebilirliği konusunda bir değerlendirme yapmış ve Şirket'in yakın gelecekte faaliyetlerine devam edebilmesi için yeterli kaynaklara sahip olduğu sonucuna varmıştır. Bununla birlikte, Yönetim Şirket'in faaliyetlerinin sürdürülebilirliği konusunda şüphe uyandırabilecek herhangi bir belirsizlik olduğunu düşünmemektedir.

**1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 İşletmenin Sürekliliği (Devamı)

Aralık 2019 itibarıyla başlayan ve Dünya Sağlık Örgütü (“DSÖ”) tarafından pandemi olarak nitelendirilen Corona virüs (“Covid-19”) salgınına ilişkin, Türkiye’de de Mart 2020’den itibaren vakalar tespit edilmiştir. Salgının hızla yayılmasına bağlı olarak, vaka sayısının artmasını engellemek için alınan önlemler ekonomik faaliyetlerde yavaşlamaya sebep olmuştur. Alınan önlemler ve perakende sektörünü ilgilendiren tavsiye kararları doğrultusunda Şirket’in satışlarının önemli bir kısmını yaptığı Derimod Pazarlama, 19 Mart 2020 tarihinde perakende mağazacılık faaliyetlerine geçici bir süre ile ara vermiş, e-ticaret faaliyetlerine ise depolarda alınan en üst seviye hijyen önlemleri ile aralıksız devam etmiştir.

Yine tavsiye kararları doğrultusunda, Derimod Pazarlama 11 Mayıs 2020 tarihinden itibaren mağazaları içeren perakende faaliyetlerine kademeli olarak başlamış, 1 Haziran 2020 tarihi itibarıyla ise tüm mağazalarını faal hale getirmiştir. Alınan önlemlerin etkisi ile ekonomik faaliyetler de hız kazanmış, Temmuz-Ekim 2020 tarihlerinde ilişkili taraf, Derimod Pazarlama, perakende mağazacılık performansında 2019 yılının benzer dönemlerindeki performansını yakalamıştır.

Ancak artan vaka sayıları ile Kasım 2020’nin son günlerinden itibaren geçerli olan ve bu mali tabloların yayınlandığı tarihi itibarıyla devam eden, kısıtlamalar ve haftasonu sokağa çıkma yasakları sebebiyle, ticaret perakende şirketlerini ve Şirket gibi bu sektörün tedarikçilerini etkilemiştir. Alınan kısıtlamalar, ilişkili tarafın faaliyet gösterdiği AVM’lerin hafta içi iki saat erken kapanması, hafta sonunda ise açılmamasını gerektirmiştir.

Kış sezonunun perakende sektörünün en iyi performans gösterdiği sezon olduğu dikkate alındığında ve bu kısıtlamaların ekonomik aktivitenin canlandığı bir döneme denk geldiği düşünüldüğünde, devam eden pandemi süreci Mart-Haziran 2020 dönemindeki planlamalardan daha hassas bir şekilde planlanmış ve yönetilmiştir. Şirket’in ve ilişkili tarafı Derimod Pazarlama yönetiminin, Mart 2020 ile başlayan Kasım 2020 ile derinleşen pandemi sürecinde aldığı kararlar ile çalışan ve müşteri sağlığı, tedarik zincirlerine olan taahhütlerinin yerine getirilmesi, e-ticaret operasyonlarının ve performansının iyileştirilmesi, koleksiyon ve stok derinliği dengesinin korunması sağlanmış; tüm bu aksiyonlar disiplinli bir finansal planlama ile desteklenmiştir.

Devam eden pandemi süreci aynı disiplinle yönetilmeye devam etmektedir. COVID-19 etkisinin gerek dünyada gerekse Türkiye’de ne kadar süre ile devam edeceği, Türkiye’de mevcut kısıtlamaların ne zaman ve ne şekilde gevşetileceği, etkilerin şiddeti, derinliği ve süresi netleştikçe orta ve uzun vade için daha belirgin ve sağlıklı bir değerlendirme yapma imkanı söz konusu olabilecektir. Bununla birlikte, 31 Aralık 2020 tarihli finansal tablolar hazırlanırken COVID-19 salgınının olası etkileri değerlendirilmiş ve finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlar gözden geçirilmiştir. Şirket, bu kapsamda, 31 Aralık 2020 tarihli finansal tablolarda yer alan stoklar ve duran varlıkların değerlerinde meydana gelebilecek muhtemel değer düşüklüklerini değerlendirmiş ve herhangi bir değer düşüklüğü tespit etmemiştir.

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kasa	15.392	14.502
Bankadaki nakit		
- Vadesiz mevduat	3.015.029	1.699.552
- Vadeli mevduat	616.503	7.368.740
	3.646.924	9.082.794

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla vadeli mevduat bir aydan kısa vadeye sahiptir ve yıllık etkin faiz oranı %13,14'dür (31 Aralık 2019: %10,01).

NOT 4 - FİNANSAL BORÇLAR

a) Banka Kredileri

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli finansal borçların detayları aşağıda sunulmuştur:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli banka kredileri	33.411.523	11.590.181
Uzun vadeli kredilerin anapara taksitleri ve faizleri	39.484.874	30.308.278
Kısa vadeli finansal borçlar	72.896.397	41.898.459
Uzun vadeli banka kredileri	22.311.491	40.048.273
Uzun vadeli finansal borçlar	22.311.491	40.048.273
Toplam finansal borçlar	95.207.888	81.946.732
Finansal borçların vadeleri aşağıdaki gibidir:	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
1 yıl içerisinde ödenecek	72.896.397	41.898.459
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	19.896.740	28.340.537
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	2.414.751	11.707.736
	95.207.888	81.946.732

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 4 - FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

Banka kredisi ilişkin vade ve faiz bilgileri aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ağırlıklı ortalama faiz oranı (%)	Kısa vadeli	31 Aralık 2020 Uzun vadeli
TL	14,32	72.896.397	22.311.491
		72.896.397	22.311.491

Para birimi	Ağırlıklı ortalama faiz oranı (%)	Kısa vadeli	31 Aralık 2019 Uzun vadeli
TL	19,84	41.898.459	40.048.273
		41.898.459	40.048.273

Şirket'in almış olduğu banka kredilerinden doğan borçlarına karşılık Şirket ortakları ve Şirket'in ilişkili tarafı olan Derimod Pazarlama müteselsil olarak kefil olmuştur. Ayrıca Şirket'in hisseleri üzerinde bankalar lehine 7.060.000 nominal TL tutarında hisse rehin tesis edilmiştir. Şirket'in kredilerine teminat olarak, Şirket ortakları ve ilişkili taraflarının mülkleri üzerinde 1 ve 5. dereceler arasında değişen 29.695.000 TL banka ekspertiz değeri olan ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2019: 43.070.000 TL).

Finansal borçların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
1 Ocak	81.946.732	85.580.854
Alınan krediler	48.026.263	55.916.849
Anapara ödemeleri	(31.169.854)	(59.048.757)
Faiz tahakkuku değişimi	(3.595.253)	(502.214)
31 Aralık	95.207.888	81.946.732

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla uzun vadeli banka kredilerinin defter değerleri ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir:

	Defter değeri		Gerçeğe uygun değer	
	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Uzun vadeli banka kredileri	22.311.491	40.048.273	22.743.779	45.211.784

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 4 - FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)**b) Kiralama işlemlerinden borçlar**

Para birimi	Ağırlıklı ortalama faiz oranı (%)	Kısa vadeli	31 Aralık 2020 Uzun vadeli
TL	25.47(*)	348.385	1.498.633
		348.385	1.498.633
Para birimi	Ağırlıklı ortalama faiz oranı (%)	Kısa vadeli	31 Aralık 2019 Uzun vadeli
TL	25,47(*)	106.817	1.990.922
		106.817	1.990.922

(*) Kiralama işlemlerinden borçlar, 14 Mayıs 2019 tarihinde imzalanmış olan depo kira sözleşmesini içermektedir. Ağırlıklı faiz oranı da bu döneme ilişkindir.

Kiralama işlemlerinden borçların vadeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
1 yıl içerisinde ödenecek	348.385	106.817
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	448.247	307.137
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	576.733	395.174
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	473.653	508.447
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	-	780.164
	1.847.018	2.097.739

Kiralama işlemlerinin hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
1 Ocak	2.097.739	-
Dönem içi girişler	-	2.193.907
Ödemeler	(780.000)	(325.000)
Faiz giderleri	529.279	228.832
31 Aralık	1.847.018	2.097.739

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 5- TİCARİ ALACAKLAR/BORÇLAR VE DİĞER ALACAKLAR

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

Kısa vadeli ticari alacaklar	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 20)	286.570.335	273.903.364
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	4.263.324	3.376.650
İlişkili taraflardan alacak senetleri (Not 20)	-	13.266.464
	290.833.659	290.546.478
Ticari alacaklar ve alacak senetleri reeskontu	(7.598.421)	(8.022.411)
Beklenen kredi zararları (-)	(7.186.129)	(3.818.878)
	276.049.109	278.705.189

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla ticari alacaklarının tahsilat süresi ortalama 291 gündür (31 Aralık 2019: 242).

Ticari alacaklar için ayrılan beklenen kredi zararları, geçmiş tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir.

Beklenen kredi zararları dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
Dönem başı - 1 Ocak	3.818.878	4.650.761
Dönem içinde ayrılan	3.367.251	205.775
İptal edilen karşılıklar	-	(1.037.658)
Dönem sonu - 31 Aralık	7.186.129	3.818.878

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

Kısa vadeli ticari borçlar	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Verilen çekler	141.705.324	146.791.572
Satıcılar cari hesapları	13.753.212	27.225.464
Borç senetleri reeskontu (-)	(9.540.904)	(7.048.190)
	145.917.632	166.968.846

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla ticari borçların ödeme süresi ortalama 214 gündür (31 Aralık 2019: 187 gün).

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 5- TİCARİ ALACAKLAR/BORÇLAR VE DİĞER ALACAKLAR (Devamı)

Uzun vadeli ticari borçlar	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Verilen çekler	1.916.881	-
Borç senetleri reeskontu (-)	(49.658)	-
	1.867.223	-

Bilanço tarihi itibarıyla Şirket'in kısa vadeli diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Gelir tahakkukları (*)	138.528	444.580
İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar	113.716	89.328
Verilen depozito ve teminatlar	17.659	17.659
	269.903	551.567

(*) Söz konusu tutar, Şirket'in Turquality desteği kapsamında yaptığı harcamaların belirli bir yüzdesine karşılık gelen gelir tahakkuklarından oluşmaktadır.

NOT 6- STOKLAR

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
İlk madde ve malzeme	10.879.523	8.692.320
Ticari mallar	2.099.910	4.043.673
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(478.152)	(581.175)
	12.501.281	12.154.818

Stok değer düşüklüğü karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
Dönem başı- 1 Ocak 2020	(581.175)	(346.246)
Dönem içi ayrılan karşılıklar	-	(234.929)
Dönem içi iptal edilen karşılıklar	103.023	-
Dönem sonu- 31 Aralık 2020	(478.152)	(581.175)

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 7 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

	Binalar
Dönem başı - 1 Ocak 2020	2.014.079
Cari dönem itfa payı	(503.520)
Dönem sonu - 31 Aralık 2020	1.510.559

	Binalar
Dönem başı - 1 Ocak 2019	-
Girişler	2.193.907
Cari dönem itfa payı	(179.828)
Dönem sonu - 31 Aralık 2019	2.014.079

NOT 8 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Verilen sipariş avansları	21.652.738	23.894.601
Diğer	51.850	55.081
	21.704.588	23.949.682

NOT 9- DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
KDV alacakları	1.115.550	1.623.108
Diğer	81.293	71.284
	1.196.843	1.694.392

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 10 - TAAHHÜTLER

a) Teminat-Rehin-İpotekler ("TRİ")

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Şirket tarafından verilen Teminat-Rehin-İpotekler ("TRİ")		
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
i) Teminat Mektubu	-	-
ii) İpotek	-	-
iii) Kefalet	-	-
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin - amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı		
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplamı	-	-
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer şirket lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-

NOT 11 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Personele borçlar	344.736	762.590
Ödenecek SGK primleri	161.942	175.383
	506.678	937.973

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 11 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Dveamı)

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Kısa Vadeli Karşılıklar

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kullanılmamış izin yükümlülüğü	588.321	542.586
	588.321	542.586

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Uzun Vadeli Karşılıklar

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kıdem tazminatı karşılığı	1.657.842	1.458.559
	1.657.842	1.458.559

Aşağıda açıklanan yasal zorunluluk dışında yapılmış hiçbir emeklilik planı anlaşması yoktur.

Yürürlükteki İş Kanunu'na göre, Şirket bir senesini doldurmuş olan ve Şirket'le ilişkisi kesilen veya emekli olan, 25 hizmet (kadınlarda 20) yılını dolduran ve emekliliğini kazanan (kadınlar için 58 yaşında, erkekler için 60 yaşında), askere çağrılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir.

Ödenecek kıdem tazminatı her hizmet yılı için 1 aylık maaş kadardır ve bu tutar 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla 7.117,17 TL (31 Aralık 2019: 6.379,86 TL) ile sınırlandırılmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığı yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır. Kıdem tazminatı karşılığı çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gerekecek muhtemel yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminiyle hesaplanır.

TMS 19, Şirket'in kıdem tazminatı karşılığını tahmin etmek için aktüer değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir. Buna göre toplam yükümlülüğün hesaplanmasında aşağıda yer alan aktüer öngörüler kullanılmıştır:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
İskonto oranı (%)	4,21	4,67
Emeklilik olasılığının tahmini için devir hızı oranı (%)	93,25	91,25

Temel varsayım, yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Şirket'in kıdem tazminatı karşılığı, 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli kıdem tazminatı tavanı olan 7.638,96 TL (1 Ocak 2020: 6.730,15 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 11 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
Dönem başı - 1 Ocak	1.458.559	1.424.641
Faiz maliyeti	160.490	187.451
Hizmet maliyeti	213.775	175.295
Aktüeryal kayıp	202.702	490.403
Ödenen kıdem tazminatları	(377.684)	(819.231)
Dönem sonu - 31 Aralık	1.657.842	1.458.559

NOT 12 - ÖZKAYNAKLAR

Şirket'in 31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	(%)	31 Aralık 2020	(%)	31 Aralık 2019
Derimod Pazarlama	36,53	9.863.985	36,53	9.863.985
Ümit Zaim	25,85	6.979.265	25,85	6.979.265
Zerrin Zaim	9,09	2.452.870	9,09	2.452.870
Halka Açık Kısım	27,00	7.288.240	27,00	7.288.240
Diğer (*)	1,53	415.640	1,53	415.640
Nominal sermaye	100,00	27.000.000	100,00	27.000.000
Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları		496.828		496.828
Düzeltilmiş sermaye		27.496.828		27.496.828

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

Şirket'in 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla sermayesi 2.700.000.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2019: 2.700.000.000 adet hisse). Hisselerin itibari değeri hisse başına 0,01 TL'dir (31 Aralık 2019: hisse başına 0,01 TL). İmtiyazlı hisse senedi yoktur.

Paylara ilişkin primler

Paylara ilişkin prim halka arz edilen payların nominal tutarı ile satış tutarı arasındaki oluşan pozitif veya negatif farkları temsil etmektedir.

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Paylara ilişkin primler	21.651.692	21.651.692
	21.651.692	21.651.692

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 12 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Yasal yedekler	1.485.994	1.448.137
	1.485.994	1.448.137

Türk Ticaret Kanunu'na göre genel kanuni yedek akçe, Şirket'in ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşınca 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 2015 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.

Şirket; TTK, SPK Mevzuatı, Vergi Mevzuatı, diğer ilgili mevzuat ile ana sözleşmesinin kâr dağıtımı ile ilgili 32. maddesi çerçevesinde kâr dağıtımını yapmaktadır. Yönetim Kurulu kâr dağıtım kararında mevzuatı ve piyasa koşullarını dikkate alır. Kâr dağıtımı ve yıllık temettü ödemesi kararı, her yıl Yönetim Kurulu tarafından Genel Kurul'un onayına sunulacak bir teklife tabidir. Bu bağlamda, Yönetim Kurulu, temettü miktarı ile beraber kârların dağıtımını teklif edip etmeyeceğine karar verebilir ve pay sahipleri, genel kurul marifetiyle, bu öneriyi kabul veya reddedebilir.

NOT 13 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Ayakkabı ve çanta	177.260.105	193.987.200
Giysi	66.956.154	84.889.903
Diğer	5.212.273	5.995.862
Net satışlar	249.428.532	284.872.965
Satışların maliyeti (-)	(229.235.383)	(257.875.794)
Brüt kar	20.193.149	26.997.171

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 14 - PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Pazarlama giderleri

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Personel giderleri	7.014.023	7.371.836
Nakliye giderleri	3.625.839	4.459.818
Tasarım ve danışmanlık giderleri	560.084	167.729
Azo test gideri	486.820	527.518
İhracat giderleri	33.038	91.045
Diğer	844.987	1.340.174
	12.564.791	13.958.120

Genel yönetim giderleri

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Personel giderleri	2.197.068	2.134.876
Amortisman giderleri ve itfa payı	817.279	454.789
Kira giderleri	340.363	1.277.389
Danışmanlık giderleri	337.319	317.615
Diğer	287.268	682.459
	3.979.297	4.867.128

NOT 15 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirler

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Vadeli satışlardan kaynaklanan faiz geliri	33.610.737	19.744.489
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gelirleri	17.291.356	7.647.460
Turquality geliri	-	1.240.776
Konusu kalmayan karşılıklar (Not 5)	-	1.037.658
Diğer	274.761	71.291
	51.176.854	29.741.674

Esas faaliyetlerden diğer giderler

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı giderleri	22.572.095	7.322.135
Vadeli alımlardan kaynaklanan faiz gideri	20.516.844	13.727.644
Beklenen kredi zararları (Not 5)	3.367.251	205.775
Diğer	1.277.979	1.028.766
	47.734.169	22.284.320

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 16 - FİNANSMAN GİDERLERİ**Finansman geliri**

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Faiz geliri	231.024	757.172
	231.024	757.172

Finansman giderleri

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Kredi faiz giderleri	11.097.350	18.824.193
Komisyon giderleri	360.821	636.667
Faktöring faiz gideri	-	2.595.416
Diğer	759.106	561.818
	12.217.277	22.618.094

NOT 17 - PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Net dönem zararı	(5.339.613)	(6.326.020)
Beheri 0,01 TL nominal değerli hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedi	2.700.000.000	1.149.534.247
Pay başına kayıp	(0,0020)	(0,006)

NOT 18 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)**Cari vergi yükümlülüğü:**

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Cari kurumlar vergisi karşılığı	-	182.629
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	-	(113.233)
	-	69.396

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 18 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Kar ve zarar tablosundaki vergi gideri:

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	-	(182.629)
Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	(445.106)	88.254
	(445.106)	(94.375)

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Kar veya zarar tablolarındaki vergi öncesi zarar (-)	(4.894.507)	(6.231.645)
Hesaplanan vergi (%22)	1.076.792	1.370.962
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin etkisi	(108.608)	(120.700)
Üzerinden vergi hesaplanmayan zararların etkisi	(1.363.302)	-
İstisna	-	144.823
Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan farkların etkisi	-	(1.562.356)
Diğer	(49.988)	72.896
Kar veya zarar tablosundaki vergi gideri	(445.106)	(94.375)

Kurumlar Vergisi

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket’in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için 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.

2020 yılında uygulanan etkin vergi oranı %22’dir (2019: %22).

Ertelenmiş Vergi

Şirket, ertelenmiş vergi varlıklarını ve yükümlülüklerini, finansal durum tablosu kalemlerinin KGK tarafından yayımlanan TFRS’ler uyarınca düzenlenmiş ve yasal finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirilmeleri sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, TFRS’ler ve Vergi Kanunları’na göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır.

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 18 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

5 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları İle Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” kapsamında 2018, 2019 ve 2020 yılları için kurumlar vergisi oranı %20’den %22’ye çıkarılmıştır. Söz konusu kanun kapsamında, 31 Aralık 2019 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2018, 2019 ve 2020 yıllarında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %22 vergi oranı ile, geçici farkların 2021 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısmı için ise %20 oranı ile hesaplanmıştır.

	31 Aralık 2020		31 Aralık 2019	
	Toplam geçici farklar	Varlık/ (yükümlülük)	Toplam geçici farklar	Varlık/ (yükümlülük)
Alacak reeskontu	(7.816.060)	1.563.212	(8.240.050)	1.812.811
Kıdem tazminatı ve kullanılmamış izin karşılıkları	(2.246.163)	449.233	(2.001.145)	411.081
Borç reeskontu	9.540.904	(1.918.112)	7.048.190	(1.550.602)
Beklenen kredi zararları (TFRS 9)	(7.186.129)	1.390.748	(3.818.878)	742.222
Finansal borçlar	1.527.690	(305.538)	(1.515.945)	333.508
Diğer	(1.794.721)	358.944	(871.907)	194.033
Ertelenmiş vergi varlığı, net		1.538.487		1.943.053

Ertelenmiş vergi varlığının hareketleri:

	2020	2019
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	1.943.053	1.756.718
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen	(445.106)	88.254
Diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilen	40.540	98.081
31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi	1.538.487	1.943.053

Şirket, gelecekteki kar projeksiyonlarını göz önünde bulundurarak, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, 6.196.828 TL tutarındaki kullanılmamış mali zararlarından doğan 1.363.302 TL tutarındaki ertelenmiş vergi varlığını kayıtlara yansıtmamıştır. Söz konusu mali zararlar en son 2025 yılında indirim konusu yapılabilir.

NOT 19 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflardan alacaklar	31 Aralık 2020		31 Aralık 2019	
	Ticari	Diğer	Ticari	Diğer
Derimod Pazarlama	286.570.335	-	287.169.828	-
İlişkili kuruluşlardan alacaklar reeskontu	(7.598.421)	-	(8.022.411)	-
Beklenen kredi zararları	(3.790.965)	-	(2.340.261)	-
Has Deri Konfeksiyon A.Ş.	-	113.716	-	89.328
	275.180.949	113.716	276.807.156	89.328

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 19 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 31 Aralık 2020				
	Satışlar (Mal)	Satış iskontosu	İadeler	Kira geliri	Faiz geliri
Derimod Pazarlama	312.487.250	(72.689.751)	(3.274.757)	-	-
Has Deri Konfeksiyon A.Ş.	-	-	-	10.435	13.953
	312.487.250	(72.689.751)	(3.274.757)	10.435	13.953

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 31 Aralık 2019				
	Satışlar (Mal)	Satış iskontosu	İadeler	Kira geliri	Faiz geliri
Derimod Pazarlama	355.825.463	(84.894.960)	(3.216.264)	-	-
Has Deri Konfeksiyon A.Ş.	-	-	-	7.363	19.158
	355.825.463	(84.894.960)	(3.216.264)	7.363	19.158

Üst düzey yöneticiler sağlanan faydalar:

Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	1.668.392	1.442.826
	1.668.392	1.442.826

NOT 20 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Risk Yönetimi

Şirket, faaliyetlerinden dolayı çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Bu riskler; kredi riski, piyasa riski (kur riski ve faiz oranı riski) ve likidite riskidir. Şirket'in genel risk yönetimi programı, finansal piyasaların değişkenliğine bağlı muhtemel olumsuz gelişmelerin, finansal performans üzerindeki etkilerini asgari seviyeye indirmeye yoğunlaşmaktadır. Maruz kalınan risklerden korunma amacıyla türev finansal araçlardan da yararlanılmaktadır.

Finansal risk yönetimi, Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politikalar çerçevesinde faaliyet bölümlerini bazında ve bu faaliyet bölümlerinde faaliyet gösteren her bir işletme tarafından uygulanmaktadır.

Kredi riski

Kredi riski, Şirket'in taraf olduğu sözleşmelerde karşı tarafların yükümlülüklerini yerine getirememesi riskidir. Şirket, vadeli satışlardan kaynaklanan ticari alacakları ve bankalarda tutulan mevduatları dolayısıyla kredi riskine maruz kalmaktadır.

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 20 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Yurtiçi satışların büyük bir kısmı Şirket'in ilişkili tarafı olan 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 tahsilat süresi ortalama 8 aydır (2019: 8 ay).

31 Aralık 2020	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	275.180.949	868.160	113.716	591.967	3.631.532
-Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı					
A) Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	154.762.796	868.160	113.716	591.967	3.631.532
B) Koşulları yeniden görülmüş 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	120.418.153	-	-	-	-
-Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı					
D) Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri					
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	3.790.965	3.395.164	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	(3.790.965)	(3.395.164)	-	-	-
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E) Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-
31 Aralık 2019	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	276.807.156	1.898.033	89.328	898.367	9.068.292
-Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı					
A) Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	259.128.799	1.898.033	89.328	898.367	9.068.292
B) Koşulları yeniden görülmüş 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	17.678.357	-	-	-	-
-Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı					
D) Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri					
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	2.340.261	1.478.617	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	(2.340.261)	(1.478.617)	-	-	-
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E) Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

Şirket'in vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ilişkili taraflardan ticari alacaklarının vadesinin üzerinden geçme süreleri dikkate alarak hazırlanan yaşlandırması aşağıdaki şekildedir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	20.820.175	12.126.913
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	21.577.360	5.551.444
Vadesi üzerinden 3-6 ay geçmiş	78.020.618	-
	120.418.153	17.678.357

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 20 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Likidite riski

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

Şirket seviyesinde yapılan nakit akış planlarında finansal borçların kısa vadeye düşen anapara geri ödemeleri ve faiz yükümlülüklerinin operasyonel nakit girişleri ile karşılanacağı veya alternatif finansman yöntemlerinin kullanılması ile temin edileceği öngörülmektedir.

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla finansal yükümlülüklerinin sözleşme vadelerine göre nakit akışları aşağıda sunulmuştur:

	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
31 Aralık 2020						
Ticari borçlar	147.784.855	157.375.405	54.277.685	101.180.839	1.916.881	-
Finansal borçlar	95.207.888	105.833.043	27.894.243	50.069.324	27.869.476	-
Kiralama borçları	1.847.018	2.860.000	195.000	585.000	2.080.000	-
Toplam finansal yükümlükler	244.839.761	266.068.448	82.366.928	151.835.163	31.866.357	-
	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
31 Aralık 2019						
Ticari borçlar	166.968.846	174.216.903	57.128.859	117.088.044	-	-
Finansal borçlar	81.946.732	98.972.361	12.990.371	32.203.777	53.778.213	-
Kiralama borçları	2.097.739	3.640.000	195.000	845.000	2.600.000	-
Toplam finansal yükümlükler	251.013.317	276.829.264	70.314.230	150.136.821	56.378.213	-

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 20 - 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:

31 Aralık 2020

	Toplam TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	7.325.267	854.324	117.020
2.a Parasal finansal varlıklar	2.747.671	313.093	49.891
2.b Parasal olmayan finansal varlıklar	3.259.997	415.880	23.005
3. Diğer	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	13.332.935	1.583.297	189.916
5. Ticari alacaklar	-	-	-
6.a Parasal finansal varlıklar	-	-	-
6.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	13.332.935	1.583.297	189.916
10. Ticari borçlar	23.263.341	3.169.177	-
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
12.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	23.263.341	3.169.177	-
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	23.263.341	3.169.177	-
19. Net yabancı para varlık pozisyonu	(9.930.406)	(1.585.880)	189.916

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 20 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**31 Aralık 2019**

	Toplam TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	2.626.984	306.050	121.641
2.a Parasal finansal varlıklar	414.833	19.178	45.246
2.b Parasal olmayan finansal varlıklar	1.989.319	309.135	23.005
3. Diğer	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	5.031.136	634.363	189.892
5. Ticari alacaklar	-	-	-
6.a Parasal finansal varlıklar	-	-	-
6.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	5.031.136	634.363	189.892
10. Ticari borçlar	26.779.764	4.508.226	-
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
12.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	26.779.764	4.508.226	-
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	26.779.764	4.508.226	-
19. Net yabancı para varlık pozisyonu	(21.748.628)	(3.873.863)	189.892

Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2020 ve 2019 tarihinde sona eren yıllara ilişkin gerçekleştirmiş olduğu ithalat ve ihracat tutarları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Toplam ithalat tutarı	20.009.656	23.935.717
Toplam ihracat tutarı	5.799.128	4.705.809

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 20 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kur riskine duyarlılık:

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

Aşağıdaki tablo Şirket'in ABD Doları ve Avro kurlarındaki %20'lik artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %20'lik oran, üst düzey yöneticilere Şirket içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir.

Duyarlılık analizi sadece yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %20'lik 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.

31 Aralık 2020	Vergi Öncesi Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın %20 değer kazanması	Yabancı paranın %20 değer kaybetmesi
ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(2.328.230)	2.328.230
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
ABD Doları net etki	(2.328.230)	2.328.230
Avro net varlık/yükümlülük	342.148	(342.148)
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
Avro net etki	342.148	(342.148)
Toplam	(1.986.082)	1.986.082

31 Aralık 2019	Vergi Öncesi Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın %20 değer kazanması	Yabancı paranın %20 değer kaybetmesi
ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(4.602.304)	4.602.304
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
ABD Doları net etki	(4.602.304)	4.602.304
Avro net varlık/yükümlülük	252.579	(252.579)
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
Avro net etki	252.579	(252.579)
Toplam	(4.349.725)	4.349.725

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 20 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Sermaye Riski Yönetimi

Sermayeyi yönetirken Şirket'in hedefleri, ortaklarına getiri, diğer hissedarlara fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek için Şirket'in faaliyette bulunabilirliğinin devamlılığını muhafaza etmektedir.

Şirket, sermaye yönetiminde, borç-özkaynak dengesini, finansal riskleri en aza indirgeyecek biçimde sağlamaya özen göstermektedir.

Şirket sermayeyi net yükümlülük/yatırılan sermaye oranını kullanarak izlemektedir. 31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla net yükümlülük/yatırılan sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Toplam yükümlülükler	248.332.078	254.199.519
Nakit ve nakit benzerleri	(3.646.924)	(9.082.794)
Net yükümlülük	244.685.154	245.116.725
Özkaynaklar	71.811.099	77.312.874
Yatırılan sermaye	316.496.253	322.429.599
Net yükümlülük/yatırılan sermaye oranı	%77	%76

NOT 21 - FİNANSAL ARAÇLARA İLİŞKİN İLAVE AÇIKLAMALAR

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Şirket tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemleri kullanılarak tespit edilmiştir. Ancak, gerçeğe uygun değeri belirlemek için piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler gereklidir. Buna göre, burada sunulan tahminler, Şirket'in bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir.

Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, finansal araçların gerçeğe uygun değerinin tahmininde kullanılmıştır:

Finansal varlıklar

Nakit ve nakit benzeri değerlerin önemli bir kısmının kısa vadeli olması nedeniyle, kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerlerine yakınsadığı öngörülmektedir.

Ticari alacakların kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değeri yansıttığı öngörülmektedir.

Finansal yükümlülükler

Kısa vadeli banka kredileri ve ticari borçların gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle kayıtlı değerlerine yakın olduğu öngörülmektedir. Uzun vadeli finansal borçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, cari piyasa faiz oranları kullanılarak iskonto edilmiş nakit akımlarının bulunmasıyla hesaplanmıştır.