

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

31 ARALIK 2016 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 2016 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 denetlemiş bulunuyoruz.

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'na 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 2016 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 2016 tarihinde sona eren yıla ait satışlarının %92'si (31 Aralık 2015: %97), 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 Yükümlülöklere 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 1 Mart 2017 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2016 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, 1 Mart 2017

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	7-57
NOT 1 ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7-23
NOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	24
NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	25
NOT 5 FİNANSAL VARLIKLAR	25
NOT 6 FİNANSAL BORÇLAR.....	25-26
NOT 7 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	27-28
NOT 8 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	28-29
NOT 9 STOKLAR.....	29
NOT 10 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER.....	29
NOT 11 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	30-33
NOT 12 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	33-34
NOT 13 TAAHHÜTLER VE ZORUNLULUKLAR.....	35-36
NOT 14 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	36-38
NOT 15 DİĞER VARLIKLAR	38
NOT 16 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	38-40
NOT 17 HASILAT	41
NOT 18 PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	41-42
NOT 19 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	43
NOT 20 FİNANSMAN GİDERLERİ.....	43
NOT 21 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL)	44-46
NOT 22 PAY BAŞINA KAZANÇ	46
NOT 23 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	47-49
NOT 24 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	49-56
NOT 25 FİNANSAL ARAÇLAR.....	57
NOT 26 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	57

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ****31 ARALIK 2016 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

	Dipnot	Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	Referansları	31 Aralık	31 Aralık
		2016	2015
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		219.241.539	185.335.161
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	204.417	398.961
Ticari Alacaklar		192.991.751	155.441.538
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7,23	191.871.661	154.391.971
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7	1.120.090	1.049.567
Diğer Alacaklar		6.862.931	6.010.952
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	8,23	4.204.536	4.189.358
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	8	2.658.395	1.821.594
Stoklar	9	8.300.726	9.482.303
Peşin Ödenmiş Giderler	10	6.615.779	8.921.426
Diğer Dönen Varlıklar	15	4.265.935	5.079.981
Duran Varlıklar		16.979.359	14.549.115
Finansal Yatırımlar	5	70.474	70.474
Diğer Alacaklar		290.446	290.741
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	8	290.446	290.741
Maddi Duran Varlıklar	11	16.587.633	14.167.960
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	30.806	19.940
TOPLAM VARLIKLAR		236.220.898	199.884.276

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ****31 ARALIK 2016 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

	Dipnot	Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	Referansları	31 Aralık	31 Aralık
		2016	2015
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		174.565.220	115.780.656
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	43.696.653	2.128.457
Uzun Vadeli Borçlanmaların			
Kısa Vadeli Kısımları	6	3.724.120	2.822.772
Ticari Borçlar		125.844.902	109.495.297
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	7	125.844.902	109.495.297
Çalışanlara Sağlanan Faydalar			
Kapsamında Borçlar	14	552.086	652.615
Diğer Borçlar		37.674	64.655
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	8	37.674	64.655
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	21	409.443	386.287
Kısa Vadeli Karşılıklar		300.342	230.573
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa</i>			
<i>Vadeli Karşılıklar</i>	14	300.342	230.573
Uzun Vadeli Yükümlülükler		18.936.740	47.282.631
Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	13.410.070	42.134.190
Ticari Borçlar		1.971.991	2.077.625
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>		1.971.991	2.077.625
Uzun Vadeli Karşılıklar		1.069.275	987.235
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin</i>			
<i>Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	14	1.069.275	987.235
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	21	2.485.404	2.083.581
ÖZKAYNAKLAR		42.718.938	36.820.989
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		12.767.988	10.250.574
<i>Yeniden Değerleme ve Ölçüm</i>			
<i>Kazançları</i>	16	12.931.937	10.411.335
<i>Diğer Kayıplar</i>		(163.949)	(160.761)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		984.482	749.451
Geçmiş Yıllar Karları	16	19.689.105	14.699.629
Net Dönem Karı		3.380.535	5.224.507
TOPLAM KAYNAKLAR		236.220.898	199.884.276

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2016 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	2016	2015
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	17	209.292.934	204.473.606
Satışların Maliyeti (-)	17	(190.918.295)	(181.679.246)
BRÜT KAR		18.374.639	22.794.360
Genel Yönetim Giderleri (-)	18	(4.376.921)	(5.851.607)
Pazarlama Giderleri (-)	18	(9.087.015)	(7.538.446)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	19	23.783.170	15.938.895
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	19	(15.192.476)	(11.629.461)
ESAS FAALİYET KARI		13.501.397	13.713.741
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		-	(73.414)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		13.501.397	13.640.327
Finansman Giderleri (-)	20	(9.184.663)	(7.054.878)
VERGİ ÖNCESİ KAR		4.316.734	6.585.449
Vergi Gideri		(936.199)	(1.360.942)
Dönem Vergi Gideri	21	(1.163.730)	(1.264.298)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	21	227.531	(96.644)
DÖNEM KARI		3.380.535	5.224.507
Diğer Kapsamlı Gelir		2.517.414	441.035
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar			
Maddi Duran Varlıklar			
Yeniden Değerleme Artışları	11	3.150.753	889.056
Tanımlanmış Emeklilik Fayda			
Planlarındaki Aktüeryal Kayıplar	14	(3.985)	(337.763)
Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	21	(629.354)	(110.258)
<i>Maddi Duran Varlıklar Yeniden</i>			
<i>Değerleme Artışları Vergi Etkisi</i>		(630.151)	(177.811)
<i>Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş</i>			
<i>Yeniden Ölçüm Kazançları Vergi Etkisi</i>		797	67.553
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		5.897.949	5.665.542
Pay başına kazanç	22	0,006	0,010

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2016 DÖNEMİNE AİT
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansları	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			Birikmiş Karlar		
				Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları	Emeklilik Fayda Planlarındaki Aktüeryal Kazanç/(Kayıp)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı	Özkaynaklar
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 / (Gider)		-	-	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
1 Ocak 2016 itibarıyla bakiyeler	16	5.400.000	496.828	10.411.335	(160.761)	749.451	14.699.629	5.224.507	36.820.989
Transferler		-	-	-	-	235.031	4.989.476	(5.224.507)	-
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)		-	-	2.520.602	(3.188)	-	-	3.380.535	5.897.949
31 Aralık 2016 itibarıyla bakiyeler		5.400.000	496.828	12.931.937	(163.949)	984.482	19.689.105	3.380.535	42.718.938

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2016 DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		1 Ocak-	1 Ocak-
	Dipnot	31 Aralık	31 Aralık
	Referansları	2016	2015
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem Karı (Zararı)		3.380.535	5.224.507
Dönem Net Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	11, 12	805.768	846.179
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		283.971	252.512
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	7	229.944	176.720
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	9	54.027	75.792
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		361.588	(35.708)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	14	361.588	(35.708)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		6.667.907	3.172.954
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	19	(19.967)	(384.112)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	20	9.034.063	6.523.455
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	19	11.472.801	6.358.517
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	19	(13.818.990)	(9.324.906)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	21	936.199	1.360.942
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		-	73.414
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		-	73.414
Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler	19	(4.785.583)	(1.144.242)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(15.526.664)	(17.376.884)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(40.664.528)	(61.247.147)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(40.364.061)	(60.061.929)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(300.467)	(1.185.218)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		3.933.899	1.845.847
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(15.178)	(12.088)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		3.949.077	1.857.935
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	9	1.127.550	(3.966.776)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		2.305.647	(4.873.146)
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		17.084.232	51.555.626
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		17.084.232	51.555.626
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	14	(100.529)	270.301
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlarda Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(26.981)	31.875
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		(26.981)	31.875
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		814.046	(993.464)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		814.046	(993.464)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(7.876.279)	(7.626.326)
Ödenen Faiz		(12.313.062)	(8.604.334)
Alınan Faiz		16.723.328	11.893.004
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	14	(213.764)	(42.083)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(1.140.574)	(351.125)
		(4.820.351)	(4.730.864)

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2016 DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2016	Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2015
B.YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(85.554)	19.381
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	286.138
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	286.138
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(85.554)	(266.757)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11	(85.554)	(266.757)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		4.711.361	4.901.508
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		28.418.194	29.815.251
Kredilerden Nakit Girişleri		28.418.194	29.815.251
İhraç Edilen Borçlanma Araçlarından Nakit Girişleri		-	25.000.000
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(14.903.539)	(43.950.205)
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(14.903.539)	(43.950.205)
Ödenen Faiz		(8.803.294)	(5.963.538)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C)		(194.544)	190.025
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C+D)		(194.544)	190.025
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		398.961	208.936
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)		204.417	398.961

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 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 2016 tarihi itibarıyla yurtiçinde 113 (31 Aralık 2015: 103) adet kira olarak tuttuğu mağazası mevcuttur. Deri-Mod Ltd (Derimod Rusya) Şirketi'nin 31 Aralık 2016 itibarıyla Rusya'da toplam 7 (31 Aralık 2015: 10) 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 2016 tarihi itibarıyla hisselerin %34'ü Borsa İstanbul'da (BİST) işlem görmektedir.

Şirket'in 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla personel sayısı 67'dir (31 Aralık 2015: 80).

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Adı	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
	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 1 Mart 2017 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.

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.

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 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)

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 bazı sınıflamalar yapmıştır. Sınıflamaların niteliği, nedeni ve tutarları aşağıda açıklanmıştır:

- 31 Aralık 2015 döneminde Şirket, kar veya zarar tablosunda 5.346.276 TL tutarındaki "genel üretim giderleri"ni satışların maliyeti içerisinde sunmuştur. Cari yılda, Şirket yönetimi bu giderlerin 4.621.006 TL'lik kısmını "Pazarlama Giderleri" altında, 725.270 TL'lik kısmını "Genel Yönetim Giderleri" altında sınıflamıştır. Şirket yönetimi bunun daha doğru bir gösterim olduğunu değerlendirdiğinden dolayı bu şekilde bir sunumu tercih etmiştir.
- 31 Aralık 2015 döneminde Şirket, finansal durum tablosunda 2.077.625 TL tutarındaki "Borç Senetleri"ni kısa vadeli ticari borçlar içerisinde sunmuştur. Cari yılda, Şirket yönetimi bu senetlerin vadelerinin bir yıldan uzun olması sebebiyle geçmiş dönemde sehven hata yapmış, cari dönemde bu senetleri uzun vadeli ticari borç olarak sınıflamıştır.

Yapılan bu sınıflamaların 2015 dönemi kar ve zararına etkisi bulunmamaktadır.

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 2016 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 TMS’de yapılan değişiklikler

Bulunmamaktadır.

b) 2016 yılından itibaren geçerli olup, Şirket’in finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

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

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

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

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.

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 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) 2016 yılından itibaren geçerli olup, Şirket'in finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

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.

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 2016 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) 2016 yılından itibaren geçerli olup, Şirket'in finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (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 Ayni Sermaye Katkıları

Bu değişiklik ile bir yatırımcı ile iştirak veya iş ortaklığı arasındaki varlık satışları veya ayni 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 muhasebeleştirmeye devam etmesine izin verilir.

TFRS 14, TFRS 1 standardının da ilgili yerlerinde değişikliklere yol açmıştır.

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 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

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

TFRS 9

*Finansal Araçlar*¹

TFRS 15

*Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat*¹

¹ 1 Ocak 2018 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

TFRS 9 Finansal Araçlar

Kamu Gözetimi Kurumu ("KGK") tarafından 2010'da yayınlanan TFRS 9 finansal varlıkların sınıflandırılması ve ölçümü ile ilgili yeni zorunluluklar getirmektedir. 2011'de değişiklik yapılan TFRS 9 finansal yükümlülüklerin sınıflandırılması ve ölçümü ve kayıtlardan çıkarılması ile ilgili değişiklikleri içermektedir.

KGK tarafından Ocak 2017'de yayımlanan TFRS 9 standardının revize edilmiş versiyonu a) finansal varlıkların değer düşüklüğü gereksinimleri ve b) "gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal yükümlülükler" ile yayımlanan sınıflama ve ölçüm gereksinimlerine getirilen sınırlı değişiklikleri içerir.

TFRS 9, 1 Ocak 2018 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde uygulanır. İlk uygulama tarihi 1 Şubat 2015 tarihinden önce olmak şartıyla, erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

TFRS 15 standardındaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçümü ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır.

Modeldeki beş aşama aşağıdaki gibidir:

- Müşteri sözleşmelerinin tespit edilmesi
- Satış sözleşmelerindeki performans yükümlülüklerinin tespit edilmesi
- İşlem fiyatının belirlenmesi
- Sözleşmelerdeki işlem fiyatını performans yükümlülüklerine dağıtılması
- Şirket performans yükümlülüklerini yerine getirdiğinde gelir kaydedilmesi

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

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılat

Gelirler, tahsil edilmiş veya edilecek olan alacak tutarının gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. 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.

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 değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Duran Varlıklar

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

Söz konusu binaların yeniden değerlemesinden 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 değerlemesinden oluşan defter değerindeki azalış, söz konusu varlığın daha önceki yeniden değerlemesine 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 amortisman tabi tutulurlar.

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

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

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 düşüncesidir.

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

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

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 (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.

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 değer 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.

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 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)

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 kullanmak suretiyle hesaplanmaktadır.

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 temettüler Şirket'in temettü alma hakkının olduğu durumlarda kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 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)

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 kalkan, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise bilanço dışı bırakır.

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.

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 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)

Kur Değişiminin Etkileri

Şirket'in finansal tabloları faaliyette bulundukları 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 çevrilmiştir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmiştir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

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).

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.

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 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(devamı)

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.

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.

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 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)

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.

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.

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 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(devamı)

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.

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.

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 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)

Nakit Akış Tablosu

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

Sermaye ve Temettüleri

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.

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.

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 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)

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 muhasebeleşirmektedir.

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 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 2016 tarihinde sona eren yıla ait satışlarının %92'si (31 Aralık 2015: %97), 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 2016	1 Ocak- 31 Aralık 2016	1 Ocak- 31 Aralık 2016	1 Ocak- 31 Aralık 2016	1 Ocak- 31 Aralık 2016
Hasılat					
Toplam hasılat	139.163.158	46.958.261	17.082.785	6.088.730	209.292.934
Satışların maliyeti (-)	(127.259.018)	(42.414.401)	(15.835.349)	(5.409.527)	(190.918.295)
Brüt kar	11.904.140	4.543.860	1.247.436	679.203	18.374.639
Amortisman ve itfa payları					(805.768)
Esas faaliyet giderleri					(4.067.474)
Finansman giderleri					(9.184.663)
Vergi gideri					(936.199)
Dönem karı					3.380.535
	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 (-)	(104.314.541)	(53.433.103)	(15.819.719)	(8.111.883)	(181.679.246)
Brüt kar	16.267.159	5.687.917	1.764.457	(925.173)	22.794.360
Amortisman ve itfa payları					(846.179)
Esas faaliyet giderleri					(8.234.440)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler					(73.414)
Finansman giderleri					(7.054.878)
Vergi gideri					(1.360.942)
Dönem karı					5.224.507

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Kasa	854	5.515
Bankadaki nakit	203.563	193.446
Vadesiz mevduatlar	203.563	193.446
Vadesiz çekler	-	200.000
	<u>204.417</u>	<u>398.961</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 2016	31 Aralık 2015
DSD Deri Sanayicileri Dış Ticaret A.Ş.	%0,72	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:

Finansal Borçlar	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Kısa vadeli banka kredileri	18.172.038	2.128.457
Uzun vadeli kredilerin anapara taksitleri ve faizleri	3.724.120	2.822.772
İhraç edilen tahvil ve faizleri (*)	25.524.615	-
Kısa vadeli finansal borçlar	<u>47.420.773</u>	<u>4.951.229</u>
Uzun vadeli banka kredileri	13.410.070	17.134.190
İhraç edilen tahvil (*)	-	25.000.000
Uzun vadeli finansal borçlar	<u>13.410.070</u>	<u>42.134.190</u>
Toplam finansal borçlar	<u>60.830.843</u>	<u>47.085.419</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 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

6. FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

Finansal borçların vadeleri aşağıdaki gibidir :

		31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
1 yıl içerisinde ödenecek		47.420.773	4.951.229
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek		5.120.670	28.724.120
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek		3.724.120	3.724.120
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek		2.327.570	3.724.120
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek		2.237.710	3.724.120
5 yıl ve daha uzun vadeli		-	2.237.710
		<u>60.830.843</u>	<u>47.085.419</u>
	Ağırlıklı ortalama faiz oranı	31 Aralık 2016	
Para birimi		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	% 13,91	47.420.773	13.410.070
		<u>47.420.773</u>	<u>13.410.070</u>
	Ağırlıklı ortalama faiz oranı	31 Aralık 2015	
Para birimi		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	% 12,96	4.951.229	42.134.190
		<u>4.951.229</u>	<u>42.134.190</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 faizli, 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. hisselerinin %18'ini temsil eden beheri 0,01 TL nominal bedelli 97.200.000 adet, 972.000 TL nominal bedelli hisseleri Denizbank A.Ş. lehine rehnedilmiştir. Şirket'in kısa vadeli kredilerine 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 2015: 31.822.500 TL).

Şirket'in 26.910.000 TL tutarındaki 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.

31 Aralık 2016 itibarıyla kullanılan yeni kredilere teminat olarak 10.000.000 TL tutarında ek teminat verilmiş olup, bu işlem sonucunda Şirket aktifleri üzerinde toplam 15.550.000 TL tutarında ipotek tesis edilmiştir (31 Aralık 2015: 5.550.000 TL).

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 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:

Kısa vadeli ticari alacaklar	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 23)	198.592.460	158.228.399
İlişkili taraflardan ticari alacaklar ve alacak senetleri reeskontu (Not 23)	(6.720.799)	(3.836.428)
Diğer ticari alacaklar	1.120.090	1.049.567
Şüpheli ticari alacaklar	1.312.329	1.082.385
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(1.312.329)	(1.082.385)
	<u>192.991.751</u>	<u>155.441.538</u>

Ticari alacaklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir. 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla, ticari alacakların ve verilen sipariş avanslarının 1.312.329 TL (31 Aralık 2015: 1.082.385 TL) tutarındaki kısmı için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır.

Şüpheli ticari alacak karşılığının 31 Aralık 2016 ve 2015 tarihleri itibarıyla dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri	1 Ocak- 31 Aralık 2016	1 Ocak- 31 Aralık 2015
Açılış bakiyesi	1.082.385	905.665
Dönem gideri	229.944	176.720
Kapanış bakiyesi	<u>1.312.329</u>	<u>1.082.385</u>

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

Kısa vadeli ticari borçlar	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Ticari borçlar	7.878.813	13.317.942
Borç senetleri	121.874.552	99.226.862
Borç reeskontu (-)	(3.967.028)	(3.111.232)
Gider tahakkukları	35.119	38.500
Diğer ticari borçlar	23.446	23.225
	<u>125.844.902</u>	<u>109.495.297</u>

Belli başlı malların satın alınmasına ilişkin ortalama ödeme vadesi 6 aydır (2015: 4 ay).

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

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

7. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)

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

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
<u>Uzun vadeli ticari borçlar</u>		
Borç senetleri	2.217.498	2.338.667
Borç reeskontu (-)	(245.507)	(261.042)
	<u>1.971.991</u>	<u>2.077.625</u>

8. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
<u>Kısa Vadeli Diğer Alacaklar</u>		
İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar (Not 23)	4.204.536	4.189.358
Gelir tahakkukları (*)	2.629.508	1.792.170
Verilen depozito ve teminatlar	20.110	20.110
Personelden alacaklar	8.777	9.314
	<u>6.862.931</u>	<u>6.010.952</u>

(*) 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 2016 tarihi itibarıyla, Şirket Yönetimi tarafından ilgili destek tutarının elde edileceğine dair makul güvence olduğu tespit edilen destek kapsamındaki gider toplamının belirli bir yüzdesi olan 2.629.508 TL gelir tahakkuku olarak kaydedilmiştir (31 Aralık 2015: 1.792.170 TL).

Uzun Vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
<u>Uzun Vadeli Diğer Alacaklar</u>		
Verilen depozito ve teminatlar	290.446	290.741
	<u>290.446</u>	<u>290.741</u>

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 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 2016	31 Aralık 2015
Kısa Vadeli Diğer Borçlar		
Ödenecek vergi ve fonlar	37.674	64.655
	<u>37.674</u>	<u>64.655</u>

9. STOKLAR

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
İlk madde ve malzeme	6.197.866	4.940.333
Yarı mamüller	-	2.129
Mamüller	-	404.925
Ticari mallar	1.953.641	3.824.289
Diğer stoklar	279.038	386.419
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(129.819)	(75.792)
	<u>8.300.726</u>	<u>9.482.303</u>
	1 Ocak- 31 Aralık	1 Ocak- 31 Aralık
Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri	2016	2015
Açılış bakiyesi	75.792	-
Dönem karşılık gideri	54.027	75.792
Kapanış bakiyesi	<u>129.819</u>	<u>75.792</u>

Şirket, cari yıl içerisinde net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altında kalan stoklar belirlemiştir. Dolayısıyla, 129.819 TL tutarında stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır. 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla net gerçekleşebilir değerinden gösterilen stokların toplam tutarı 129.819 TL'dir (31 Aralık 2015: 75.792 TL).

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Stok alımı için verilen sipariş avansları	6.566.374	8.894.127
Gelecek aylara ait giderler	37.756	15.650
Verilen avanslar	11.649	11.649
	<u>6.615.779</u>	<u>8.921.426</u>

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Arsa ve Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>						
1 Ocak 2016 itibarıyla açılış bakiyesi	27.152.376	873.846	26.214	1.582.312	1.970.132	31.604.880
Alımlar	-	-	-	32.363	26.901	59.264
Yeniden değerlendirme fonu (*)	6.615.255	-	-	-	-	6.615.255
31 Aralık 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	33.767.631	873.846	26.214	1.614.675	1.997.033	38.279.399
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>						
1 Ocak 2016 itibarıyla açılış bakiyesi	(13.686.195)	(818.495)	(22.339)	(1.259.121)	(1.650.770)	(17.436.920)
Dönem gideri	(557.744)	(8.372)	(1.462)	(93.906)	(128.860)	(790.344)
Yeniden değerlendirme fonu (*)	(3.464.502)	-	-	-	-	(3.464.502)
31 Aralık 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	(17.708.441)	(826.867)	(23.801)	(1.353.027)	(1.779.630)	(21.691.766)
31 Aralık 2016 itibarıyla net defter değeri	16.059.190	46.979	2.413	261.648	217.403	16.587.633

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	Arsa ve 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	135.866	260.876
Çıkışlar	-	(14.703)	(114.176)	(375.385)	-	(504.264)
Yeniden değerlendirme fonu (*)	1.782.111	-	-	-	-	1.782.111
31 Aralık 2015 itibarıyla kapanış bakiyesi	27.152.376	873.846	26.214	1.582.312	1.970.132	31.604.880
<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)	(12.825)	(97.615)	(188.305)	(834.775)
Çıkışlar	-	2.553	65.979	76.180	-	144.712
Yeniden değerlendirme fonu (*)	(893.055)	-	-	-	-	(893.055)
31 Aralık 2015 itibarıyla kapanış bakiyesi	(13.686.195)	(818.495)	(22.339)	(1.259.121)	(1.650.770)	(17.436.920)
31 Aralık 2015 itibarıyla net defter değeri	13.466.181	55.351	3.875	323.191	319.362	14.167.960

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

Şirket'in 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla, kullanmış olduğu krediler için verdiği ipotek tutarı 15.550.000 TL'dir (2015: 5.550.000 TL).

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 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
Demirbaşlar	5-yıl

Amortisman giderlerinin kar veya zarar tablosunda dağılımı aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2016</u>	<u>31 Aralık 2015</u>
Genel yönetim giderleri (Not 18)	790.344	834.775

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

	<u>31 Aralık 2016</u>	<u>31 Aralık 2015</u>
Maliyet	3.419.480	3.419.480
Birikmiş amortisman	(1.787.964)	(1.720.039)
Net defter değeri	<u>1.631.516</u>	<u>1.699.441</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 2016 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 22 Aralık 2016 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 16.164.921 TL (31.12.2015: 13.014.168 TL) tutarındaki ertelenmiş vergi etkisi sonrası net 12.931.937 TL (31.12.2015: 10.411.335 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 2016 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 2016 tarihi itibarıyla Şirket'in sahip olduğu binaya ilişkin bilgiler ile söz konusu varlıklara ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

		Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
	31 Aralık 2016	1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Zeytinburnu idari binası	16.059.190	-	16.059.190	-

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

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

12. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet Değeri	Haklar	Toplam
1 Ocak 2016 itibarıyla açılış bakiyesi	246.605	246.605
Alımlar	26.290	26.290
31 Aralık 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	272.895	272.895
Birikmiş İtfa Payları	Haklar	Toplam
1 Ocak 2016 itibarıyla açılış bakiyesi	(226.665)	(226.665)
Dönem gideri	(15.424)	(15.424)
31 Aralık 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	(242.089)	(242.089)
31 Aralık 2016 itibarıyla net defter değeri	30.806	30.806

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 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 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		
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

Haklar	<u>Ekonomik Ömrü</u> 5-yıl
--------	-------------------------------

İtfa giderlerinin kar veya zarar tablosunda dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Genel yönetim giderleri (Not 18)	15.424	11.404

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

13. TAAHHÜTLER VE ZORUNLULUKLAR

a) Teminat-Rehin-İpotekler (“TRİ”)

31 Aralık 2016 ve 2015 tarihleri itibarıyla Şirket’in teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2016		31 Aralık 2015	
	Orjinal Para Birimi	TL Karşılığı	Orjinal Para Birimi	TL Karşılığı
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	TL	15.777.086	TL	5.937.086
i) Teminat Senedi	TL	-	TL	-
ii) Teminat Mektubu	TL	227.086	TL	387.086
iii) Rehin	TL	-	TL	-
iv) İpotek	TL	15.550.000	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 (*)		-		15.642.529
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı		-		-
i. Ana Ortak lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		-		-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		-		-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		-		-

(*) 31 Aralık 2016 itibarıyla Şirket’in Derimod Pazarlama’nın kullanmış olduğu krediler için vermiş olduğu TRİ bulunmamaktadır. Söz konusu TRİ’ler 30 Eylül 2016 tarihinden itibaren kaldırılmıştır. 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla ilgili TRİ’ler Derimod Pazarlama’nın kullanmış olduğu krediler için verilmiştir. Şirket’in vermiş olduğu diğer TRİ’lerin Şirket’in özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla %0’dır (31 Aralık 2015: %0)

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 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 2016 tarihi itibarıyla Şirketin bankalardan kullanmış olduğu vadesi bir yıldan kısa akreditiflerin toplamı 2.148.935 ABD Doları ve 801.435 Avro'dur (31 Aralık 2015: 2.937.156 ABD Doları ve 734.705 Avro).

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla Şirket aleyhine açılan davaların tutarı 341.085 TL olup Şirket bu davaları kaybetme riski öngörmemektedir (31 Aralık 2015: 279.176 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 2016 tarihi itibarıyla Şirket'in kendi lehine diğer taraflara açtığı davaların tutarı 1.748.926 TL'dir (31 Aralık 2015: 1.590.162 TL).

14. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Personele ödenecek ücretler	258.242	385.030
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	207.457	111.316
Ödenecek gelir vergisi stopajları	86.387	156.269
	<u>552.086</u>	<u>652.615</u>

a) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar:

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
İzin karşılığı	300.342	230.573
	<u>300.342</u>	<u>230.573</u>

b) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar:

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Kıdem tazminatı karşılığı	1.069.275	987.235
	<u>1.069.275</u>	<u>987.235</u>

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 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 2016 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 4.297,21 (31 Aralık 2015: 3.828,37 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 2016 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %7,00 enflasyon ve %11,8 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık %4,48 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2015: %4,49). İsteğe bağlı işten ayrılma oranları da 0-15 yıl çalışanlar için %4,25 oranı dikkate alınmıştır. 16 ve üzeri yıl çalışanlar için ise bu şekilde bir olasılık bulunmamaktadır. Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2017 tarihinden itibaren geçerli olan 4.426,16 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Ocak 2016: 4.092,53 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 49.983 TL daha az (fazla) olacaktır.
- Diğer varsayımlar aynı bırakılarak, işten kendi isteği ile ayrılma olasılığı %1 daha düşük (yüksek) alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü 8.173 TL daha fazla (az) olacaktır.

31 Aralık 2016 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 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

14. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

	1 Ocak- 31 Aralık 2016	1 Ocak- 31 Aralık 2015
1 Ocak itibarıyla karşılık	987.235	764.632
Hizmet maliyeti	247.365	(96.280)
Faiz maliyeti	44.454	23.203
Ödenen kıdem tazminatları	(213.764)	(42.083)
Aktüeryal kayıp / (kazanç)	3.985	337.763
31 Aralık itibarıyla karşılık	1.069.275	987.235

31 Aralık 2016 ve 2015 tarihleri itibarıyla dönem gideri genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

Şirket 31 Aralık 2016 itibarıyla 3.985 TL tutarında aktüeryal kayıp diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirmiştir (31 Aralık 2015: 337.763 TL kayıp).

15. DİĞER VARLIKLAR

Diğer Dönen Varlıklar	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Devreden KDV	3.181.989	4.458.673
İndirimli orana tabi işlemlere ilişkin iade KDV	1.083.946	621.308
	4.265.935	5.079.981

16. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Şirket'in 31 Aralık 2016 ve 2015 tarihlerinde ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	31 Aralık 2016	%	31 Aralık 2015
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
Nominal sermaye	100,00	5.400.000	100,00	5.400.000
Enflasyon düzeltmesi		496.828		496.828
Düzeltilmiş sermaye		5.896.828		5.896.828

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

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 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 2016 tarihi itibarıyla sermayesi 540.000.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2015: 540.000.000 adet hisse). Hisselerin itibari değeri hisse başına 0,01 TL'dir (31 Aralık 2015: hisse başına 0,01 TL). İmtiyazlı hisse senedi yoktur.

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Yasal Yedekler	984.482	749.451
	<u>984.482</u>	<u>749.451</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 2016	31 Aralık 2015
Gerçeğe uygun değer farkları	12.931.937	10.411.335
	<u>12.931.937</u>	<u>10.411.335</u>

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Gerçeğe uygun değer farkları:		
Dönem başındaki bakiye	10.411.335	9.700.090
Maddi duran varlıkların yeniden değerlemesinden kaynaklanan artış (Not 11)	3.150.753	889.056
Yeniden değerlendirme işleminden kaynaklanan ertelenmiş vergi yükümlülüğü (Not 21)	(630.151)	(177.811)
	<u>12.931.937</u>	<u>10.411.335</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 2016	31 Aralık 2015
Yasal Yedekler Enflasyon Düzeltmesi	1.838.545	1.838.545
Olağanüstü Yedekler	17.800.991	12.811.515
Olağanüstü Yedekler Enflasyon Düzeltmesi	7.823	7.823
Diğer Yedekler	41.746	41.746
	<u>19.689.105</u>	<u>14.699.629</u>

Kar Dağıtımına Konu Edilebilecek Kaynaklar:

Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla yasal kayıtlarında bulunan geçmiş yıl zararlarının düşülmesinden sonra kalan dönem karı 4.410.389 TL (31 Aralık 2015: 4.700.620 TL) ve kar dağıtımına konu edilebilecek diğer kaynakların toplam tutarı 17.800.991 TL'dir (31 Aralık 2015: 12.811.515 TL).

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

17. HASILAT

a) <u>Hasılat</u>	1 Ocak- 31 Aralık 2016	1 Ocak- 31 Aralık 2015
Yurt içi satışlar (*)	275.723.111	250.965.956
Yurt dışı satışlar (**)	11.658.255	12.562.853
Diğer gelirler	136.225	74.171
Satış iadeleri (-) (***)	(10.512.605)	(7.140.295)
Satış iskontoları (-) (Not 23)	(67.712.052)	(51.989.079)
	<u>209.292.934</u>	<u>204.473.606</u>

(*) 31 Aralık 2016 tarihinde sona eren yılda bakiyenin 270.633.472 TL'sini Derimod Pazarlama'ya yapılan satışlar oluşturmaktadır (Not 23) (31 Aralık 2015: 250.147.186 TL) .

(**) 31 Aralık 2016 tarihinde sona eren yılda bakiyenin 137.696 TL'sini Deri-mod Ltd'ye (Derimod Rusya) yapılan satışlar oluşturmaktadır (Not 23) (31 Aralık 2015: 7.523.326 TL).

(***) 31 Aralık 2016 tarihinde sona eren yılda bakiyenin 9.992.867 TL'sini Derimod Pazarlama'dan gerçekleşen iadeler oluşturmaktadır (Not 23) (31 Aralık 2015: 6.738.691 TL).

b) <u>Satışların maliyeti</u>	1 Ocak- 31 Aralık 2016	1 Ocak- 31 Aralık 2015
Satılan mamül maliyeti (*)	1.052.058	52.013.305
Satılan ticari mallar maliyeti	189.866.237	129.665.941
	<u>190.918.295</u>	<u>181.679.246</u>

(*) 2016 yılında Şirket'in üretim faaliyetlerinin azalıp, alım satım faaliyetlerinin artmasıyla birlikte satılan mamul maliyeti kaleminde azalış meydana gelmiştir.

18. PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak- 31 Aralık 2016	1 Ocak- 31 Aralık 2015
Pazarlama giderleri (-)	9.087.015	7.538.446
Genel yönetim giderleri (-)	4.376.921	5.851.607
	<u>13.463.936</u>	<u>13.390.053</u>

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 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 2016	1 Ocak- 31 Aralık 2015
Personel Giderleri	4.695.287	3.660.595
Tasarım ve Danışmanlık Giderleri	1.088.708	553.046
Ambalaj Malzemesi Giderleri	941.875	1.339.258
Nakliye Giderleri	552.889	335.998
İhracat Giderleri	538.158	673.805
Azo Test Gideri	438.387	667.701
Bakım Onarım Giderleri	119.144	74.263
Sigorta Giderleri	52.469	36.275
Diğer Pazarlama Satış Ve Dağıtım Giderleri	660.098	197.505
	9.087.015	7.538.446

b) Genel Yönetim Giderleri Detayı

	1 Ocak- 31 Aralık 2016	1 Ocak- 31 Aralık 2015
Personel Giderleri	1.531.940	2.767.461
Kira Giderleri	847.382	981.380
Amortisman ve İtfâ Payı	805.768	846.179
Danışmanlık Giderleri	581.452	509.871
Ofis, Kırtasiye ve Sarf Giderleri	270.035	256.509
Şüpheli Alacak Karşılığı Gideri	229.944	176.720
İletişim Giderleri	4.026	61.878
Bakım Onarım Giderleri	14.109	28.513
Sigorta Giderleri	14.735	21.471
Diğer Vergi Gideri	31.341	15.954
Diğer Giderler	46.189	185.671
	4.376.921	5.851.607

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

19. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

31 Aralık 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	1 Ocak- 31 Aralık 2016	1 Ocak- 31 Aralık 2015
Vadeli satışlardan kaynaklanan faiz geliri	13.818.990	9.324.906
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	4.777.447	4.471.582
Turquality gelir tahakkukları	4.785.583	1.144.242
Vadeli mevduat faiz geliri	19.967	384.112
Diğer gelirler	381.183	614.053
	<u>23.783.170</u>	<u>15.938.895</u>

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	1 Ocak- 31 Aralık 2016	1 Ocak- 31 Aralık 2015
Vadeli alımlardan kaynaklanan faiz gideri	11.472.801	6.358.517
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	3.340.446	4.874.452
Diğer giderler	379.229	396.492
	<u>15.192.476</u>	<u>11.629.461</u>

20. FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak- 31 Aralık 2016	1 Ocak- 31 Aralık 2015
Banka kredileri faiz giderleri	4.868.075	3.319.307
Tahvil faiz giderleri	3.570.488	3.102.602
Banka komisyon gideri	150.600	348.735
Tahvil ihracına ilişkin komisyon giderleri	-	182.688
Faktoring faiz gideri	595.500	101.546
	<u>9.184.663</u>	<u>7.054.878</u>

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
<u>Cari vergi yükümlülüğü:</u>		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	1.163.730	1.264.298
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(754.287)	(878.011)
	<u>409.443</u>	<u>386.287</u>

Kar veya zarar tablosundaki vergi gideri:

	1 Ocak- 31 Aralık 2016	1 Ocak- 31 Aralık 2015
<u>Vergi gideri aşağıdakilerden oluşmaktadır:</u>		
Cari kurumlar vergi gideri	(1.163.730)	(1.264.298)
Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	227.531	(96.644)
	<u>(936.199)</u>	<u>(1.360.942)</u>

Diğer kapsamlı gelire ait vergi etkileri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2016		
	Vergi öncesi tutar	Vergi gideri/ geliri	Vergi sonrası tutar
Duran varlıklar değer artış fonundaki değişim	3.150.753	(630.151)	2.520.602
Emeklilik planlarından aktüeryal kazanç ve kayıplar	(3.985)	797	(3.188)
	<u>3.146.768</u>	<u>(629.354)</u>	<u>2.517.414</u>

	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)
	<u>551.293</u>	<u>(110.258)</u>	<u>441.035</u>

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

Kurumlar Vergisi

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

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

2016 yılında uygulanan efektif vergi oranı %20’dir (2015: %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.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20’dir (2015 :%20).

	Toplam geçici farklar		Ertelenen vergi (varlıkları)/ yükümlülükleri	
	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
<u>Ertelenmiş vergi (varlıkları)/yükümlülükleri:</u>				
Alacak reeskontu	(6.720.799)	(3.836.428)	(1.344.160)	(767.286)
Maddi ve maddi olmayan varlıkların itfa farkları	(2.333.960)	(1.832.451)	(466.792)	(366.490)
Kıdem tazminatı ve izin karşılıkları	(1.369.617)	(1.217.808)	(273.923)	(243.562)
Borç reeskontu düzeltme kaydı	4.212.535	3.372.274	842.507	674.455
Yeniden değerlendirme fonu değer artışı	16.164.921	13.014.168	3.232.984	2.602.834
Gelir tahakkukları ile ilgili düzeltmeler	2.629.508	1.032.442	525.902	206.488
Diğer	(155.569)	(114.292)	(31.114)	(22.858)
	<u>12.427.019</u>	<u>10.417.906</u>	<u>2.485.404</u>	<u>2.083.581</u>

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2016	1 Ocak- 31 Aralık 2015
<u>Ertelenmiş vergi (varlığı) / yükümlülüğü hareketleri:</u>		
1 Ocak itibariyle açılış bakiyesi	2.083.581	1.876.679
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen	(227.531)	96.644
Özkaynak altında muhasebeleştirilen	629.354	110.258
31 Aralık itibariyle kapanış bakiyesi	<u>2.485.404</u>	<u>2.083.581</u>
	1 Ocak- 31 Aralık 2016	1 Ocak- 31 Aralık 2015
<u>Vergi karşılığının mutabakatı:</u>		
Kar veya zarar tablosundaki vergi öncesi kar	4.316.734	6.585.449
Hesaplanan vergi : %20	(863.347)	(1.317.090)
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin etkisi	(72.852)	(117.634)
İstisna ve indirimler	-	73.782
Gelir tablosundaki vergi gideri	<u>(936.199)</u>	<u>(1.360.942)</u>

22. PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak- 31 Aralık 2016	1 Ocak- 31 Aralık 2015
<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	3.380.535	5.224.507
Pay başına kar	0,006	0,010

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

23. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Aralık 2016		31 Aralık 2015	
	Alacaklar		Alacaklar	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Derimod Deri Konfeksiyon Sanayi ve Ticaret A.Ş.	198.592.460	-	143.472.891	-
İlişkili kuruluşlardan alacaklar reeskontu	(6.720.799)	-	(3.836.428)	-
Deri & Mod Ltd. (**)	-	-	14.755.508	-
Ümit Lojistik Depoculuk Nakliyat A.Ş.	-	20.660	-	14.790
Has Deri Konfeksiyon A.Ş.	-	35.612	-	26.304
Zerrin Zaim (*)	-	648.244	-	648.244
Ümit Zaim (*)	-	3.437.569	-	3.437.569
Asuman Zaim (*)	-	62.451	-	62.451
	<u>191.871.661</u>	<u>4.204.536</u>	<u>154.391.971</u>	<u>4.189.358</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 2016 itibarıyla ilişkili taraflardan olan alacaklarına istinaden TL para cinsinden olan alacakları için %11; ABD Doları cinsinden alacakları için %2,5 faiz oranı ile 357.249 TL faiz geliri elde etmiştir (31 Aralık 2015: 283.968 TL).

(**) Şirket'in Derimod Rusya'dan 23.881.621 TL tutarındaki alacağı, Derimod Pazarlama'nın almış olduğu 1 Kasım 2016 tarihli yönetim kurulu kararı ile Derimod Rusya'dan temlik alınmıştır. Söz konusu alacaklar için taraflar arasında belirlenmiş bir faiz oranı bulunmamaktadır.

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 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 2016				
	Satışlar (Mal)	Satış İskontosu (*)	İadeler	Kira geliri	Faiz geliri
Derimod Deri Konfeksiyon					
Pazarlama Sanayi ve Ticaret A.Ş.	270.633.472	(67.712.052)	(9.992.867)	-	-
Deri & Mod Ltd	137.696	-	-	-	350.751
Ümit Lojistik Depoculuk A.Ş.	-	-	-	3.000	2.365
Has Deri Konfeksiyon A.Ş.	-	-	-	4.440	4.133
	<u>270.771.168</u>	<u>(67.712.052)</u>	<u>(9.992.867)</u>	<u>7.440</u>	<u>357.249</u>
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>

(*) 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 2016 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 2016	1 Ocak- 31 Aralık 2015
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	243.000	243.000
	<u>243.000</u>	<u>243.000</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 8 aydır (2015: ortalama 6 ay).

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 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 itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

31 Aralık 2016	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski	191.871.661	1.120.090	4.204.536	2.948.841	203.563
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	191.871.661	1.120.090	4.204.536	2.948.841	203.563
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)	-	1.312.329	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(1.312.329)	-	-	-
- Net değerın teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değerın 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 2016 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 itibarıyla 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 2016 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 2016 ve 2015 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş alacak bulunmamaktadır.

Likidite Riski Yönetimi

31 Aralık 2016

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	60.830.843	64.169.419	39.415.078	9.289.475	15.464.866	-
Ticari borçlar	127.816.893	132.029.428	63.901.117	65.910.813	2.217.498	-
Toplam yükümlülük	188.647.736	196.198.847	103.316.195	75.200.288	17.682.364	-

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	52.399.369	60.207.160	2.338.667	-
Toplam yükümlülük	158.658.341	166.344.891	52.823.632	65.779.690	45.471.288	2.270.281

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 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	ABD Doları	Avro
	TL Karşılığı	TL Karşılığı	TL Karşılığı
31 Aralık 2016			
1. Ticari alacaklar	1.117.790	1.079.565	38.225
2.a Parasal finansal varlıklar	15.422	15.403	19
2.b Parasal olmayan finansal varlıklar	1.971.795	1.622.168	349.627
3. Diğer	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	3.105.007	2.717.136	387.871
5. Ticari alacaklar	-	-	-
6.a Parasal finansal varlıklar	-	-	-
6.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	3.105.007	2.717.136	387.871
10. Ticari borçlar	401.193	29.551	371.642
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
12.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	401.193	29.551	371.642
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	401.193	29.551	371.642
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	2.703.814	2.687.585	16.229
21. Parasal kalemlerin net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu	2.703.814	2.687.585	16.229
(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 2016 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 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	-	-	-
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 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 2016 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.

31 Aralık 2016	Vergi Öncesi Kar / (Zarar)	
	Yabancı paranın %10 değer kazanması	Yabancı paranın %10 değer kaybetmesi
ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	268.759	(268.759)
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
ABD Doları net etki	268.759	(268.759)
Avro net varlık / yükümlülük	1.623	(1.623)
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
Avro net etki	1.623	(1.623)
TOPLAM	270.382	(270.382)

31 Aralık 2015	Vergi Öncesi Kar / (Zarar)	
	Yabancı paranın %10 değer kazanması	Yabancı paranın %10 değer kaybetmesi
ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	293.499	(293.499)
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
ABD Doları net etki	293.499	(293.499)
Avro net varlık / yükümlülük	35.286	(35.286)
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
Avro net etki	35.286	(35.286)
TOPLAM	328.785	(328.785)

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 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 2016 ve 31 Aralık 2015 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 2016 tarihi itibarı ile dönem karı 160.235 TL (2015: 14.781 TL) daha düşük/yüksek olması beklenmektedir.

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Değişken faizli finansal araçlar		
Banka kredileri	17.860.880	1.500.000

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.

2016 yılında Şirket’in stratejisi, 2015’ten beri değişmemekle birlikte, özkaynakların borçlara oranı %50-60 aralığında kalmaktadır. 31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla özkaynakların borçlara oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Finansal Borçlar	60.830.843	47.085.419
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	(204.417)	(398.961)
Net Borç	60.626.426	46.686.458
Toplam Özkaynak	42.718.938	36.820.989
Toplam Sermaye	103.345.364	83.507.447
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	%59	%56

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 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.

31 Aralık 2016	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	204.417	-	204.417	4
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	1.120.090	-	1.120.090	7
İlişkili taraflardan alacaklar	191.871.661	-	191.871.661	7
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	4.204.536	-	4.204.536	23
İlişkili olmayan taraftan diğer alacaklar	2.948.841	-	2.948.841	8
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Finansal borçlar	-	60.830.843	60.830.843	6
Ticari borçlar	-	127.816.893	127.816.893	7
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	37.674	-	37.674	8

31 Aralık 2015	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	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

Şirket, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığı düşünülmektedir.

26. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.