

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

**1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT  
FİNANSAL TABLOLAR VE  
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU**



## BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Derimod Konfeksiyon Ayakkabı Deri Sanayi ve Ticaret A.Ş. Genel Kurulu'na

### A. Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

#### 1. Görüş

Derimod Konfeksiyon Ayakkabı Deri Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") 31 Aralık 2022 tarihli bilançosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynaklar değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki finansal tablolar Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS'lere") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

#### 2. Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na ("BDS'lere") uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun "Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları" bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Bağımsızlık Standartları Dahil) ("Etik Kurallar") ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirket'ten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

#### 3. Dikkat Çekilen Husus

İlişikteki finansal tablolarda yer alan Not 1'de açıklandığı üzere Şirket'in iş modeli üçüncü kişilere imal ettirdiği ve hazır aldığı stokları ilişkili taraflara toptan satmak üzerine kuruludur. 1 Ocak - 31 Aralık 2022 hesap dönemine ait satışların %99'u Şirket'in ilişkili tarafı olan Derimod Deri Konfeksiyon Pazarlama Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye ("Derimod Pazarlama") yapılmıştır. Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla söz konusu ilişkili taraftan 312.584.855 TL tutarında ticari alacağı bulunmaktadır.

#### 4. Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

| <b>Kilit denetim konuları</b>   | <b>Denetimde konunun nasıl ele alındığı</b>   |
|---|---|
| <b>Ticari alacakların geri kazanılabilirliği</b><br>İlişkide yer alan finansal tablolar uyarınca 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 314.167.770 TL tutarındaki ticari alacaklar toplam varlıkların önemli bir bölümünü oluşturmaktadır. Bununla birlikte, ilişkide yer alan finansal tablolarda 2.6 nolu notta belirtildiği üzere ticari alacaklar için hesaplanan değer düşüklüğü karşılıkları, müşterilerden alınan teminatlar, müşterilerin geçmiş ödeme performansları ve kredibilite bilgileri ile alacak bakiyelerinin vade analizleri göz önünde bulundurularak yapılan tahminler sonucu muhasebeleştirilmektedir. Kullanılan bu tahminler gelecekte beklenen piyasa koşullarına oldukça duyarlıdır. Bu sebeplerle söz konusu alacakların geri kazanılabilirliği denetimimiz bakımından önemli bir konudur.<br><br>Şirket'in ticari alacaklar ile ilgili muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar ilişkide yer alan finansal tablolara ait notlar 2.5, 2.6, 5 ve 19'da yer almaktadır. | Denetimimiz sırasında, ticari alacakların geri kazanılabilirliği ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır: <ul style="list-style-type: none"><li>• Şirket'in ticari alacaklarının tahsilat takibine ve kredi riskine yönelik finansal raporlamaya ilişkin sürecinin anlaşılması, sürecin içerisinde yer alan iç kontrollerin operasyonel etkinliğinin değerlendirilmesi,</li><li>• Tahsilat devir hızının önceki yıl ile karşılaştırılması,</li><li>• Ticari alacak bakiyelerinin doğrulama mektupları gönderilerek test edilmesi,</li><li>• Müteakip dönemde yapılan tahsilatların örneklem yoluyla test edilmesi,</li><li>• Ticari alacakların geri kazanılabilirliğine yönelik ilişkide bulunan finansal tablo notlarında yer alan açıklamaların TFRS uyarınca yeterliliğinin değerlendirilmesi</li></ul> |



## 5. Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket yönetimi; finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirket'i tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirket'in finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

## 6. Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, sahtekarlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.
- Şirket'in iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.



- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminleri ile ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirket'in sürekliliğini sona erdirebilir.
- Finansal tabloların açıklamaları dahil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dahil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, tehditleri ortadan kaldırmak amacıyla atılan adımlar ile alınan önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağı makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.



## **B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler**

1. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2022 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
2. TTK'nın 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.
3. TTK'nın 398. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 1 Mart 2023 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

PwC Bağımsız Denetim ve  
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.

Adnan Akan, SMMM  
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 1 Mart 2023

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

**1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR**

---

| <b>İÇİNDEKİLER</b>   | <b>SAYFA</b> |
|--|--------------|
| <b>BİLANÇOLAR.....</b>                                       | <b>1-2</b>   |
| <b>KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI.....</b> | <b>3</b>     |
| <b>ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI .....</b>                   | <b>4</b>     |
| <b>NAKİT AKIŞ TABLOLARI.....</b>                             | <b>5</b>     |
| <b>FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR.....</b>     | <b>6-37</b>  |

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

## 31 ARALIK 2022 VE 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA BİLANÇOLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

|   | Notlar | Bağımsız<br>denetimden<br>geçmiş<br>31 Aralık 2022 | Bağımsız<br>denetimden<br>geçmiş<br>31 Aralık 2021 |
|---|--------|--|--|
| <b>VARLIKLAR</b>                                |        |  |  |
| <b>Dönen varlıklar</b>                          |        |  |  |
| Nakit ve nakit benzerleri                       | 3      | 137.934.113  | 52.667.822   |
| Finansal yatırımlar                             |        | 10.596   | 4.976  |
| Ticari alacaklar                                |        |  |  |
| - İlişkili taraflardan ticari alacaklar         | 5,19   | 312.584.855  | 235.056.264  |
| - İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar | 5      | 1.582.915  | 960.708  |
| Diğer alacaklar                                 |        |  |  |
| - İlişkili taraflardan diğer alacaklar          | 5,19   | 197.640  | 147.073  |
| - İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar  | 5      | 16.578   | 17.659   |
| Stoklar   | 6      | 53.165.385   | 34.324.274   |
| Peşin ödenmiş giderler                          | 8      | 29.782.149   | 30.625.145   |
| Diğer dönen varlıklar                           | 9      | 921.401  | 664.740  |
| Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar          |        | -  | 6.198  |
| Türev araçlar                                   |        | -  | 845.306  |
| <b>Toplam dönen varlıklar</b>                   |        | <b>536.195.632</b>                                 | <b>355.320.165</b>                                 |
| <b>Duran varlıklar</b>                          |        |  |  |
| Finansal yatırımlar                             |        | 70.474   | 70.474   |
| Diğer alacaklar                                 |        |  |  |
| - İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar  |        | 501.195  | 435.780  |
| Maddi duran varlıklar                           |        | 1.674.300  | 918.041  |
| Kullanım hakkı varlıkları                       | 7      | 2.870.182  | 1.114.936  |
| Ertelenmiş vergi varlığı                        | 18     | 925.822  | 2.928.018  |
| <b>Toplam duran varlıklar</b>                   |        | <b>6.041.973</b>                                   | <b>5.467.249</b>                                   |
| <b>TOPLAM VARLIKLAR</b>                         |        | <b>542.237.605</b>                                 | <b>360.787.414</b>                                 |

İzleyen notlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.



**DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.****31 ARALIK 2022 VE 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA BİLANÇOLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

|  | Notlar | Bağımsız<br>denetimden<br>geçmiş<br>31 Aralık 2022 | Bağımsız<br>denetimden<br>geçmiş<br>31 Aralık 2021 |
|--|--------|--|--|
| <b>KAYNAKLAR</b>   |        |  |  |
| <b>Kısa vadeli yükümlülükler</b>   |        |  |  |
| Kısa vadeli borçlanmalar   |        |  |  |
| - Banka kredileri  | 4      | 9.510.042  | 44.279.623   |
| Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları   |        |  |  |
| - Banka kredileri  | 4      | -  | 6.313.681  |
| - Kiralama işlemlerinden borçlar   | 4      | 1.296.044  | 448.247  |
| Türev araçlardan borçlanmalar  |        | 5.184.183  | -  |
| Ticari borçlar   |        |  |  |
| - İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar  | 5      | 370.713.543  | 224.539.847  |
| Diğer borçlar  |        |  |  |
| - İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar   |        | 353.387  | 665.026  |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar   | 11     | 1.046.158  | 376.589  |
| Dönem karı vergi yükümlülüğü   | 18     | 5.804.501  | -  |
| Kısa vadeli karşılıklar  |        |  |  |
| - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar                             | 11     | 1.829.405  | 885.473  |
| - Diğer kısa vadeli karşılıklar  |        | 230.092  | 550.000  |
| <b>Toplam kısa vadeli yükümlülükler</b>  |        | <b>395.967.355</b>                                 | <b>278.058.486</b>                                 |
| <b>Uzun vadeli yükümlülükler</b>   |        |  |  |
| Uzun vadeli borçlanmalar   |        |  |  |
| - Banka kredileri  | 4      | -  | 2.786.171  |
| - Kiralama işlemlerinden borçlar   | 4      | 2.056.135  | 1.050.386  |
| Ticari borçlar   |        |  |  |
| - İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar  | 5      | -  | 2.534.697  |
| Uzun vadeli karşılıklar  |        |  |  |
| - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar                             | 11     | 6.658.342  | 2.586.454  |
| <b>Toplam uzun vadeli yükümlülükler</b>  |        | <b>8.714.477</b>                                   | <b>8.957.708</b>                                   |
| <b>ÖZKAYNAKLAR</b>   |        |  |  |
| Ödenmiş sermaye  | 12     | 54.000.000   | 27.000.000   |
| Sermaye düzeltme farkları  | 12     | 496.828  | 496.828  |
| Paylara ilişkin primler  | 12     | 21.759.923   | 21.651.692   |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler |        |  |  |
| - Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları   |        | (4.108.394)  | (1.483.230)  |
| Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler  | 12     | 1.485.994  | 1.485.994  |
| Geçmiş yıllar karları  | 12     | 24.619.936   | 21.889.152   |
| Net dönem karı   |        | 39.301.486   | 2.730.784  |
| <b>Toplam özkaynaklar</b>  |        | <b>137.555.773</b>                                 | <b>73.771.220</b>                                  |
| <b>TOPLAM ÖZKAYNAKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER</b>   |        | <b>542.237.605</b>                                 | <b>360.787.414</b>                                 |

İzleyen notlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

**DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.****1 OCAK - 31 ARALIK 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT  
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

|  | Notlar | Bağımsız<br>denetimden<br>geçmiş<br>1 Ocak -<br>31 Aralık 2022 | Bağımsız<br>denetimden<br>geçmiş<br>1 Ocak -<br>31 Aralık 2021 |
|--|--------|--|--|
| <b>KAR VEYA ZARAR KISMI</b>                              |        |  |  |
| Hasılat  | 13     | 1.074.987.879  | 376.919.122  |
| Satışların maliyeti (-)                                  | 13     | (923.345.180)  | (322.167.654)  |
| <b>Brüt Kar</b>  |        | <b>151.642.699</b>   | <b>54.751.468</b>  |
| Pazarlama giderleri (-)                                  | 14     | (38.250.971)   | (16.595.265)   |
| Genel yönetim giderleri (-)                              | 14     | (11.082.772)   | (5.564.196)  |
| Esas faaliyetlerden diğer gelirler                       | 15     | 46.335.991   | 48.936.240   |
| Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)                   | 15     | (84.594.356)   | (63.843.866)   |
| <b>Finansman Geliri Öncesi Faaliyet Karı</b>             |        | <b>64.050.591</b>  | <b>17.684.381</b>  |
| Finansman gelirleri                                      | 16     | 4.115.710  | 1.110.694  |
| Finansman giderleri (-)                                  | 16     | (16.061.966)   | (17.261.156)   |
| <b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ<br/>ÖNCESİ KARI</b>      |        | <b>52.104.335</b>  | <b>1.533.919</b>   |
| Dönem vergi gideri                                       | 18     | (10.144.362)   | -  |
| Ertelenmiş vergi (gideri)/ geliri                        | 18     | (2.658.487)  | 1.196.865  |
| <b>NET DÖNEM KARI</b>                                    |        | <b>39.301.486</b>  | <b>2.730.784</b>   |
| <b>Pay başına kazanç</b>                                 | 17     | <b>0,0073</b>  | <b>0,0010</b>  |
| <b>DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI</b>                        |        |  |  |
| <i>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar</i>  |        |  |  |
| - Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları (-) | 11     | (3.281.455)  | (963.329)  |
| - Ertelenmiş vergi etkisi                                | 18     | 656.291  | 192.666  |
| <b>Diğer kapsamlı gider</b>                              |        | <b>(2.625.164)</b>   | <b>(770.663)</b>   |
| <b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR</b>                             |        | <b>36.676.322</b>  | <b>1.960.121</b>   |

İzleyen notlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

|  | Ödenmiş<br>Sermaye | Sermaye<br>Düzeltilme<br>Farkları | Paylara<br>İlişkin<br>Primler | Kar veya Zararda<br>Yeniden Sınıflandırılmayacak<br>Birikmiş Diğer Kapsamlı<br>Gelir ve Giderler<br>Tanımlanmış<br>Fayda<br>Planları<br>Yeniden<br>Ölçüm<br>Kayıpları | Kardan<br>Ayrılan<br>Kısıtlanmış<br>Yedekler | Birikmiş Karlar             |                            | Özkaynaklar        |
|--|--------------------|-----------------------------------|-------------------------------|---|--|-----------------------------|----------------------------|--------------------|
|  |                    |                                   |                               |   |  | Geçmiş<br>Yıllar<br>Karları | Net Dönem<br>(Zararı)/Karı |                    |
| <b>1 Ocak 2021 itibarıyla bakiyeler</b>    | <b>27.000.000</b>  | <b>496.828</b>                    | <b>21.651.692</b>             | <b>(712.567)</b>  | <b>1.485.994</b>                             | <b>27.228.765</b>           | <b>(5.339.613)</b>         | <b>71.811.099</b>  |
| Transferler                                | -                  | -                                 | -                             | -   | -  | (5.339.613)                 | 5.339.613                  | -                  |
| Toplam kapsamlı gelir/ (gider)             | -                  | -                                 | -                             | (770.663)   | -  | -                           | 2.730.784                  | 1.960.121          |
| <b>31 Aralık 2021 itibarıyla bakiyeler</b> | <b>27.000.000</b>  | <b>496.828</b>                    | <b>21.651.692</b>             | <b>(1.483.230)</b>  | <b>1.485.994</b>                             | <b>21.889.152</b>           | <b>2.730.784</b>           | <b>73.771.220</b>  |
| <b>1 Ocak 2022 itibarıyla bakiyeler</b>    | <b>27.000.000</b>  | <b>496.828</b>                    | <b>21.651.692</b>             | <b>(1.483.230)</b>  | <b>1.485.994</b>                             | <b>21.889.152</b>           | <b>2.730.784</b>           | <b>73.771.220</b>  |
| Transferler                                | -                  | -                                 | -                             | -   | -  | 2.730.784                   | (2.730.784)                | -                  |
| Sermaye artırımını                         | 27.000.000         | -                                 | 108.231                       | -   | -  | -                           | -                          | 27.108.231         |
| Toplam kapsamlı gelir/ (gider)             | -                  | -                                 | -                             | (2.625.164)   | -  | -                           | 39.301.486                 | 36.676.322         |
| <b>31 Aralık 2022 itibarıyla bakiyeler</b> | <b>54.000.000</b>  | <b>496.828</b>                    | <b>21.759.923</b>             | <b>(4.108.394)</b>  | <b>1.485.994</b>                             | <b>24.619.936</b>           | <b>39.301.486</b>          | <b>137.555.773</b> |

İzleyen notlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

|   | Notlar   | Bağımsız<br>denetimden<br>geçmiş<br>1 Ocak -<br>31 Aralık 2022 | Bağımsız<br>denetimden<br>geçmiş<br>1 Ocak -<br>31 Aralık 2021 |
|---|----------|--|--|
| <b>A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>   |          | <b>108.479.640</b>   | <b>107.407.427</b>   |
| <b>Dönem karı</b>   |          | <b>39.301.486</b>  | <b>2.730.784</b>   |
| <b>Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler</b>                                     |          | <b>25.440.803</b>  | <b>14.558.291</b>  |
| Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler  | 14       | 1.401.581  | 702.335  |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler                   | 11       | 1.830.305  | 703.747  |
| Alacaklarda değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler  | 5        | 8.050.449  | (663.906)  |
| Stok değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler   | 6        | 114.337  | 462.688  |
| Dava karşılıkları ile ilgili düzeltmeler  |          | (319.909)  | (50.000)   |
| Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler  |          |  |  |
| - Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler   | 16       | 8.502.697  | 16.475.119   |
| - Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler   | 16       | (4.115.710)  | (265.389)  |
| - Vadeli satışlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman geliri                                |          | 2.227.793  | 4.670.277  |
| - Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri                                 |          | (11.083.078)   | (5.434.410)  |
| Vergi geliri / (gideri) ile ilgili düzeltmeler  | 18       | 12.802.849   | (1.196.865)  |
| Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıpları/ (kazançları) ile ilgili düzeltmeler |          | 6.029.489  | (845.305)  |
| <b>İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler</b>  |          | <b>48.166.953</b>  | <b>90.565.862</b>  |
| İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler       |          | (622.207)  | (1.829.095)  |
| İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler               |          | (79.756.384)   | 37.854.861   |
| İlişkili olmayan taraflardan diğer borçlardaki azalış                                       |          | (311.639)  | 128.029  |
| Stoklardaki artış ile ilgili düzeltmeler  |          | (18.955.448)   | (22.285.680)   |
| Peşin ödenmiş giderlerdeki artış/azalış ilgili düzeltmeler                                  |          | (7.207.453)  | (8.920.557)  |
| İlişkili taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış                         |          | (50.567)   | (33.357)   |
| İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklardaki artış/azalış                               |          | (64.334)   | 532.103  |
| Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki artış/azalış                                       |          | (256.661)  | 525.546  |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki azalış/artışla ilgili düzeltmeler      |          | 669.569  | (130.089)  |
| İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış   |          | 154.722.077  | 84.724.101   |
| Vergi ödemeleri   | 18       | (4.333.663)  | (6.198)  |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler              | 11       | (95.939)   | (441.312)  |
| <b>B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>                               |          | <b>(1.218.788)</b>   | <b>-</b>   |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları              |          | (1.218.788)  | -  |
| <b>C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>   |          | <b>(22.300.342)</b>  | <b>(58.386.529)</b>  |
| Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri  | 4        | 41.000.000   | 23.362.212   |
| Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları  | 4        | (84.793.209)   | (65.224.897)   |
| Alınan faiz   |          | 3.809.929  | 265.389  |
| Ödenen faiz   |          | (8.002.456)  | (16.009.233)   |
| Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları                  |          | (1.422.837)  | (780.000)  |
| Paylara ilişkin primlerden nakit girişleri  |          | 108.231  | -  |
| Sermaye artışından kaynaklanan nakit girişleri  |          | 27.000.000   | -  |
| <b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (A+B+C)</b>                                     |          | <b>84.960.510</b>  | <b>49.020.898</b>  |
| <b>D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>  | <b>3</b> | <b>52.667.822</b>  | <b>3.646.924</b>   |
| <b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)</b>                                       | <b>3</b> | <b>137.628.332</b>   | <b>52.667.822</b>  |

İzleyen notlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

#### NOT 1 - ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Derimod Konfeksiyon Ayakkabı Deri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Derimod Konfeksiyon" veya "Şirket")'nin ana faaliyet konusu üçüncü kişilerden hizmet olarak giysi imalatı, yurtiçi piyasadan giysi alımı, yurtiçi ve yurtdışı piyasalardan ayakkabı ve çanta alımı yapmaktır. Şirket bu üçüncü kişilere imal ettirdiği ve hazır aldığı emtiaların büyük bölümünü Şirket'in ana hissedarı olan ve Zaim Ailesi tarafından kontrol Derimod Deri Konfeksiyon ve Pazarlama San. ve Tic. A.Ş.'ye ("Derimod Pazarlama") satmaktadır. Derimod Pazarlama'nın 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yurtiçinde 88 adet (31 Aralık 2021: 87) kiraladığı mağazası mevcuttur. Şirket 1 Ocak - 31 Aralık 2022 hesap dönemine ait satışlarının %99'unu (1 Ocak - 31 Aralık 2021: %98) Derimod Pazarlama'ya yapmıştır.

Şirket'in adresi aşağıdaki gibidir:

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

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na (SPK) kayıtlıdır ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hisselerin %27'si Borsa İstanbul'da (BİST) fiili dolaşımında işlem görmektedir.

Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla personel sayısı 89'dur (31 Aralık 2021: 86).

31 Aralık 2022 ve 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

| Adı               | 31 Aralık 2022<br>Pay Oranı (%) | 31 Aralık 2021<br>Pay Oranı (%) |
|-------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Derimod Pazarlama | 36,53                           | 36,53                           |
| Ümit Zaim         | 27,38                           | 25,85                           |
| Zerrin Zaim       | 9,09                            | 9,09                            |
| Halka Açık Kısım  | 27,00                           | 27,00                           |
| Diğer             | -                               | 1,53                            |
|                   | 100,00                          | 100,00                          |

#### Finansal tabloların onaylanması:

1 Ocak - 31 Aralık 2022 hesap dönemine ait finansal tablolar, 1 Mart 2022 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından yayınlanmak üzere onaylanmıştır. Genel Kurul ve belirli düzenleyici kurullar finansal tabloların yayımlanmasının ardından değişiklik yapma yetkisine sahiptir.

#### NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

##### 2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

##### 2.1.1 Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

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

Finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2020 tarihinde yayımlanan "TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

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

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

### NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

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

Kamu Gözetim Kurumu (“KGK”), 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını (“TFRS”) uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama’yı uygulayıp uygulamayacakları konusunda oluşan tereddütleri gidermek üzere açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS’yi uygulayan işletmelerin TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama (“TMS 29”) kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiş, sonrasında KGK tarafından TMS 29 uygulaması hakkında yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla yeni bir açıklama yapılmamış olması dikkate alınarak 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

#### 2.1.2 Fonksiyonel ve raporlama para birimi

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

#### 2.2 TFRS’ye Uygunluk Beyanı

Şirket, 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolarını KGK tarafından yürürlüğe konulmuş olan TFRS ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınarak hazırlamıştır. KGK tarafından yayınlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

#### 2.3 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

#### 2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

##### a. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

**TFRS 16 ‘Kiralamalar’ - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte);** COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020’de, UMSK TFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021’den 30 Haziran 2022’ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

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

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

#### NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

- **TFRS 3, TMS 16, TMS 37’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
  - **TFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik işletme birleşmeleri için muhasebeleştirme hükümlerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve’ye yapılan bir referansı güncellemektedir.
  - **TMS 16 ‘Maddi Duran Varlıklar’ da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.
  - **TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler;** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 ‘Türkiye Finansal Raporlama Standartları’nın İlk Uygulaması’, TFRS 9 ‘Finansal Araçlar’, TMS 41 ‘Tarımsal Faaliyetler’ ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

Söz konusu değişikliklerin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

##### *b. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:*

- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
- **TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.
- **TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16’daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

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

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

#### NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

- **TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.

Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

##### 2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

###### Hasılat

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

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

- Müşteriler ile sözleşmeleri belirlenmesi
- Sözleşmedeki performans yükümlülüklerini belirlenmesi
- Sözleşmedeki işlem fiyatını saptanması
- İşlem fiyatını sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi
- Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

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

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

###### Ürün satışlarından kaynaklanan hasılat

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

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



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

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

### NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

##### Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Sabit ve değişken genel üretim giderlerinin bir kısmını da içeren maliyetler stokların bağlı bulunduğu sınıfa uygun olan ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre değerlendirilir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir.

Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda kar veya zarar tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerinde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

##### Ticari alacaklar

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

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

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

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

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

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

#### NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti(Devamı)

###### Maddi duran varlıklar

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

Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

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

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

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

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

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

###### Varlıklarda değer düşüklüğü

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

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

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

#### NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti(Devamı)

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

##### Banka kredileri ve borçlanma maliyetleri

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

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

##### Ticari borçlar

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

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

##### Nakit ve nakit benzerleri

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

##### Finansal yatırımlar

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

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

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

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

#### NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

###### Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar, finansal durum tablosunda “türev araçlar” kalemlerini içermektedir. Türev araçlar, gerçeğe uygun değerinin pozitif olması durumunda varlık, negatif olması durumunda ise yükümlülük olarak muhasebeleştirilmektedir. Şirket’in türev araçlarını döviz vadeli işlemleri oluşturmaktadır.

###### **Yabancı para çevrimi**

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

###### **İlişkili taraflar**

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

###### **Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler**

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

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

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

###### **Kıdem tazminatı karşılığı**

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

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

###### **Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler**

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

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

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

#### NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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

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

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

##### Nakit akış tablosu

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

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

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

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

##### Sermaye

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

##### Temettü dağıtımı

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

##### Pay başına kazanç

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

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

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

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

### NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

##### **Bilanço tarihinden sonraki olaylar**

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

##### **Netleştirme/Mahsup**

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

#### 2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

##### ***Ertelenmiş vergi varlıkları***

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

##### ***Beklenen kredi zararları***

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

#### 2.7 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in cari dönem finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tabloları ile 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait kapsamlı gider tablosunu, nakit akışı tablosunu ve özkaynak değişim tablosunu 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait ilgili finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

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

- 1 Ocak- 31 Aralık 2021 hesap dönemine ait finansal durum tablosunda peşin ödemiş giderler altında sınıflandırılan 32.228.365 TL tutarındaki peşin ödenmiş giderler, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanmış olan finansal tablolar ile uygunluk sağlanması açısından, ilişkili olmayan taraflara ticari borçlar altına sınıflandırılmıştır.

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

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

#### NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.8 İşletmenin Sürekliliği

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

#### NOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayları aşağıdaki gibidir:

|  | 31 Aralık 2022     | 31 Aralık 2021    |
|--|--------------------|-------------------|
| Kasa   | 11.958             | 11.761            |
| Bankadaki nakit  |                    |                   |
| - Vadesiz mevduat  | 4.462.102          | 26.863.879        |
| - Vadeli mevduat   | 133.460.053        | 25.792.182        |
| <b>Nakit ve nakit benzerleri</b>                         | <b>137.934.113</b> | <b>52.667.822</b> |
| Faiz gelir tahakkuku                                     | (305.781)          | -                 |
| <b>Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri</b> | <b>137.628.332</b> | <b>52.667.822</b> |

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla vadeli mevduat bir aydan kısa (31 Aralık 2021: bir aydan kısa) vadeye sahiptir ve yıllık etkin faiz oranı %18,31'dir (31 Aralık 2021: %13,14).

#### NOT 4 - FİNANSAL BORÇLAR

##### a) Banka Kredileri

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli finansal borçların detayları aşağıda sunulmuştur:

|   | 31 Aralık 2022        | 31 Aralık 2021        |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Kısa vadeli banka kredileri                           | 9.510.042             | 44.279.623            |
| Uzun vadeli kredilerin anapara taksitleri ve faizleri | -                     | 6.313.681             |
| <b>Kısa vadeli finansal borçlar</b>                   | <b>9.510.042</b>      | <b>50.593.304</b>     |
| Uzun vadeli banka kredileri                           | -                     | 2.786.171             |
| <b>Uzun vadeli finansal borçlar</b>                   | <b>-</b>              | <b>2.786.171</b>      |
| <b>Toplam finansal borçlar</b>                        | <b>9.510.042</b>      | <b>53.379.475</b>     |
| <b>Finansal borçların vadeleri aşağıdaki gibidir:</b> | <b>31 Aralık 2022</b> | <b>31 Aralık 2021</b> |
| 1 yıl içerisinde ödenecek                             | 9.510.042             | 50.593.304            |
| 1 - 2 yıl içerisinde ödenecek                         | -                     | 2.786.171             |
|   | <b>9.510.042</b>      | <b>53.379.475</b>     |

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

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

#### NOT 4 - FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

Banka kredisi ilişkin vade ve faiz bilgileri aşağıdaki gibidir:

| Para birimi | Ağırlıklı ortalama yıllık faiz oranı (%) | Kısa vadeli | 31 Aralık 2022 Uzun vadeli |
|-------------|--|-------------|----------------------------|
| TL          | 14,75                                    | 9.510.042   | -                          |

| Para birimi | Ağırlıklı ortalama yıllık faiz oranı (%) | Kısa vadeli       | 31 Aralık 2021 Uzun vadeli |
|-------------|--|-------------------|----------------------------|
| TL          | 16,24                                    | 50.593.304        | 2.786.171                  |
|             |  | <b>50.593.304</b> | <b>2.786.171</b>           |

Şirket'in almış olduğu banka kredilerine karşılık Şirket ortaklarından Ümit Zaim ve Şirket'in ilişkili tarafı olan Derimod Pazarlama müteselsil olarak kefil olmuştur. Ayrıca Şirket'in hisseleri üzerinde bankalar lehine 14.120.000 nominal TL tutarında rehin tesis edilmiştir. Şirket'in kredilerine teminat olarak, Şirket ortakları ve ilişkili taraflarının mülkleri üzerinde 1 ve 2. dereceler arasında değişen 39.830.000 TL banka ekspertiz değeri olan ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 16.775.000 TL).

Finansal borçların hareketleri aşağıdaki gibidir:

|                         | 2022              | 2021              |
|-------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>1 Ocak</b>           | <b>53.379.475</b> | <b>95.207.888</b> |
| Alınan krediler         | 41.000.000        | 23.362.212        |
| Anapara ödemeleri       | (84.793.209)      | (65.224.897)      |
| Faiz tahakkuku değişimi | (76.224)          | 34.272            |
| <b>31 Aralık</b>        | <b>9.510.042</b>  | <b>53.379.475</b> |

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla uzun vadeli banka kredilerinin defter değerleri ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir:

|                             | Defter değeri  |                | Gerçeğe uygun değer |                |
|-----------------------------|----------------|----------------|---------------------|----------------|
|                             | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2022      | 31 Aralık 2021 |
| Uzun vadeli banka kredileri | -              | 2.786.171      | -                   | 2.175.469      |



**DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.****1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT  
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**  
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**NOT 4 - FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)****b) Kiralama işlemlerinden borçlar**

| <b>Para birimi</b> | <b>Ağırlıklı ortalama<br/>yıllık faiz oranı (%)</b> | <b>Kısa vadeli</b> | <b>31 Aralık 2022<br/>Uzun vadeli</b> |
|--------------------|---|--------------------|---------------------------------------|
| TL                 | 19,52   | 1.296.044          | 2.056.135                             |
|                    |   | <b>1.296.044</b>   | <b>2.056.135</b>                      |

  

| <b>Para birimi</b> | <b>Ağırlıklı ortalama<br/>yıllık faiz oranı (%)</b> | <b>Kısa vadeli</b> | <b>31 Aralık 2021<br/>Uzun vadeli</b> |
|--------------------|---|--------------------|---------------------------------------|
| TL                 | 25,47   | 448.247            | 1.050.386                             |
|                    |   | <b>448.247</b>     | <b>1.050.386</b>                      |

**Kiralama işlemlerinden borçların vadeleri aşağıdaki gibidir:**

|                               | <b>31 Aralık 2022</b> | <b>31 Aralık 2021</b> |
|-------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1 yıl içerisinde ödenecek     | 1.296.044             | 448.247               |
| 1 - 2 yıl içerisinde ödenecek | 1.124.308             | 576.733               |
| 2 - 3 yıl içerisinde ödenecek | 352.465               | 473.653               |
| 3 - 4 yıl içerisinde ödenecek | 421.336               | -                     |
| 4-5 yıl içerisinde ödenecek   | 158.026               | -                     |
|                               | <b>3.352.179</b>      | <b>1.498.633</b>      |

**Kiralama işlemlerinin hareketleri aşağıdaki gibidir:**

|                    | <b>2022</b>      | <b>2021</b>      |
|--------------------|------------------|------------------|
| <b>1 Ocak</b>      | <b>1.498.633</b> | <b>1.847.018</b> |
| Dönem içi girişler | 2.694.298        | -                |
| Ödemeler           | (1.422.837)      | (780.000)        |
| Faiz giderleri     | 582.085          | 431.615          |
| <b>31 Aralık</b>   | <b>3.352.179</b> | <b>1.498.633</b> |

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

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

#### NOT 5- TİCARİ ALACAKLAR/BORÇLAR VE DİĞER ALACAKLAR

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

| <b>Kısa vadeli ticari alacaklar</b>            | <b>31 Aralık 2022</b> | <b>31 Aralık 2021</b> |
|--|-----------------------|-----------------------|
| İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 19) | 328.088.600           | 248.715.474           |
| İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar  | 7.414.896             | 6.092.419             |
|  | <b>335.503.496</b>    | <b>254.807.893</b>    |
| Ticari alacaklar reeskontu                     | (14.496.492)          | (12.268.698)          |
| Beklenen kredi zararları (-)                   | (6.839.234)           | (6.522.223)           |
|  | <b>314.167.770</b>    | <b>236.016.972</b>    |

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ticari alacaklarının tahsilat süresi ortalama 76 gündür (31 Aralık 2021: 183).

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

Beklenen kredi zararları dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

|                               | <b>2022</b>      | <b>2021</b>      |
|-------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Dönem başı - 1 Ocak</b>    | <b>6.522.223</b> | <b>7.186.128</b> |
| Dönem içinde ayrılan          | 700.270          | 1.736.548        |
| İptal edilen karşılıklar      | (383.259)        | (2.400.453)      |
| <b>Dönem sonu - 31 Aralık</b> | <b>6.839.234</b> | <b>6.522.223</b> |

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

| <b>Kısa vadeli ticari borçlar</b> | <b>31 Aralık 2022</b> | <b>31 Aralık 2021</b> |
|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Verilen çekler                    | 336.082.699           | 207.411.914           |
| Satıcı cari hesapları             | 55.050.441            | 32.103.249            |
| Satıcılar reeskontu (-)           | (26.111.428)          | (14.975.316)          |
|                                   | <b>365.021.712</b>    | <b>224.539.847</b>    |

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ticari borçların ödeme süresi ortalama 130 gündür (31 Aralık 2021: 189 gün).

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

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

| Uzun vadeli ticari borçlar | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021   |
|----------------------------|----------------|------------------|
| Verilen çekler             | -              | 2.637.389        |
| Satıcılar reeskontu (-)    | -              | (102.692)        |
|                            | -              | <b>2.534.697</b> |

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

|   | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---|----------------|----------------|
| İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar | 197.640        | 147.073        |
| Verilen depozito ve teminatlar                | 16.578         | 17.659         |
|   | <b>214.218</b> | <b>164.732</b> |

#### NOT 6- STOKLAR

|                                    | 31 Aralık 2022    | 31 Aralık 2021    |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| İlk madde ve malzeme               | 24.736.882        | 14.263.491        |
| Ticari mallar                      | 23.791.849        | 16.977.371        |
| Yoldaki mallar                     | 5.691.831         | 4.024.252         |
| Stok değer düşüklüğü karşılığı (-) | (1.055.177)       | (940.840)         |
|                                    | <b>53.165.385</b> | <b>34.324.274</b> |

Stok değer düşüklüğü karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

|                                   | 2022               | 2021             |
|-----------------------------------|--------------------|------------------|
| <b>Dönem başı- 1 Ocak 2022</b>    | <b>(940.840)</b>   | <b>(478.152)</b> |
| Dönem içi ayrılan karşılıklar     | (114.337)          | (462.688)        |
| <b>Dönem sonu- 31 Aralık 2022</b> | <b>(1.055.177)</b> | <b>(940.840)</b> |

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

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

#### NOT 7 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

|                                    | <b>Binalar</b>   |
|------------------------------------|------------------|
| <b>Dönem başı - 1 Ocak 2022</b>    | <b>1.114.936</b> |
| Cari dönem itfa payı               | (939.052)        |
| Dönem içi girişler                 | 2.694.298        |
| <b>Dönem sonu - 31 Aralık 2022</b> | <b>2.870.182</b> |
|                                    | <b>Binalar</b>   |
| <b>Dönem başı - 1 Ocak 2021</b>    | <b>1.510.559</b> |
| Cari dönem itfa payı               | (395.623)        |
| <b>Dönem sonu - 31 Aralık 2021</b> | <b>1.114.936</b> |

#### NOT 8 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

|                           | <b>31 Aralık 2022</b> | <b>31 Aralık 2021</b> |
|---------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Verilen sipariş avansları | 29.771.708            | 30.568.719            |
| Diğer                     | 10.441                | 56.426                |
|                           | <b>29.782.149</b>     | <b>30.625.145</b>     |

#### NOT 9- DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

|                | <b>31 Aralık 2022</b> | <b>31 Aralık 2021</b> |
|----------------|-----------------------|-----------------------|
| KDV alacakları | 543.899               | 530.823               |
| Diğer          | 377.502               | 133.917               |
|                | <b>921.401</b>        | <b>664.740</b>        |

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

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

#### NOT 10 - TAAHHÜTLER

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

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla Şirket’in teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

|   | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---|----------------|----------------|
| <b>Şirket tarafından verilen Teminat-Rehin-İpotekler (“TRİ”)</b>  |                |                |
| A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı   | -              | -              |
| i) Teminat Mektubu  | -              | -              |
| ii) İpotek  | -              | -              |
| iii) Kefalet  | -              | -              |
| B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı                                    | -              | -              |
| C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin - amacıyla vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı | -              | -              |
| D. Diğer verilen TRİ’lerin toplam tutarı  | -              | -              |
| i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplamı   | -              | -              |
| ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer şirket lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı                                       | -              | -              |
| iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı   | -              | -              |

#### NOT 11 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

##### Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlar aşağıdaki gibidir:

|                       | 31 Aralık 2022   | 31 Aralık 2021 |
|-----------------------|------------------|----------------|
| Ödenecek SGK primleri | 940.114          | 375.031        |
| Personele borçlar     | 106.044          | 1.558          |
|                       | <b>1.046.158</b> | <b>376.589</b> |

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

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

#### NOT 11 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

##### Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Kısa Vadeli Karşılıklar

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

|                                | 31 Aralık 2022   | 31 Aralık 2021 |
|--------------------------------|------------------|----------------|
| Kullanılmamış izin yükümlülüğü | 1.829.405        | 885.473        |
|                                | <b>1.829.405</b> | <b>885.473</b> |

##### Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Uzun Vadeli Karşılıklar

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

|                           | 31 Aralık 2022   | 31 Aralık 2021   |
|---------------------------|------------------|------------------|
| Kıdem tazminatı karşılığı | 6.658.343        | 2.586.455        |
|                           | <b>6.658.343</b> | <b>2.586.455</b> |

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

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

Ödenecek kıdem tazminatı her hizmet yılı için 1 aylık maaş kadardır ve bu tutar 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 15.371,40 (31 Aralık 2021: 8.284,51 TL) ile sınırlandırılmıştır.

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

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

|  | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--|----------------|----------------|
| İskonto oranı (%)  | 0,00           | 3,74           |
| Emeklilik olasılığının tahmini için devir hızı oranı (%) | 93,45          | 92,52          |

Temel varsayım, yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Şirket'in kıdem tazminatı karşılığı, 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli kıdem tazminatı tavanı olan 19.982,83 TL (1 Ocak 2022: 10.848,59 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

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

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

#### NOT 11 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

|                               | 2022             | 2021             |
|-------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Dönem başı - 1 Ocak</b>    | <b>2.586.455</b> | <b>1.657.842</b> |
| Faiz maliyeti                 | 523.240          | 174.074          |
| Hizmet maliyeti               | 363.132          | 232.521          |
| Aktüeryal kayıp               | 3.281.455        | 963.329          |
| Ödenen kıdem tazminatları     | (95.939)         | (441.312)        |
| <b>Dönem sonu - 31 Aralık</b> | <b>6.658.343</b> | <b>2.586.455</b> |

#### NOT 12 - ÖZKAYNAKLAR

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

| Ortaklar                              | (%)    | 31 Aralık 2022    | (%)    | 31 Aralık 2021    |
|---------------------------------------|--------|-------------------|--------|-------------------|
| Derimod Pazarlama                     | 36,53  | 19.727.970        | 36,53  | 9.863.985         |
| Ümit Zaim                             | 27,38  | 14.784.410        | 25,85  | 6.979.265         |
| Zerrin Zaim                           | 9,09   | 4.905.740         | 9,09   | 2.452.870         |
| Halka Açık Kısım                      | 27,00  | 14.581.880        | 27,00  | 7.288.240         |
| Diğer (*)                             | -      | -                 | 1,53   | 415.640           |
| Nominal sermaye                       | 100,00 | 54.000.000        | 100,00 | 27.000.000        |
| Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları |        | 496.828           |        | 496.828           |
| <b>Düzeltilmiş sermaye</b>            |        | <b>54.496.828</b> |        | <b>27.496.828</b> |

(\*) Sermayenin %5'inden daha azına sahip ortakların toplamını göstermektedir.

Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla sermayesi 5.400.000.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2021: 2.700.000.000 adet hisse). Hisselerin itibari değeri hisse başına 0,01 TL'dir (31 Aralık 2021: hisse başına 0,01 TL). İmtiyazlı hisse senedi yoktur.

#### Paylara ilişkin primler

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

|                         | 31 Aralık 2022    | 31 Aralık 2021    |
|-------------------------|-------------------|-------------------|
| Paylara ilişkin primler | 21.759.923        | 21.651.692        |
|                         | <b>21.759.923</b> | <b>21.651.692</b> |

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

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

#### NOT 12 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

##### Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

|                | 31 Aralık 2022   | 31 Aralık 2021   |
|----------------|------------------|------------------|
| Yasal yedekler | 1.485.994        | 1.485.994        |
|                | <b>1.485.994</b> | <b>1.485.994</b> |

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 2015 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kar Payı Tebliği'ne göre yaparlar. Ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler.

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

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, Şirket'in yasal kayıtlarında cari ek kurumlar vergisi yükü doğurmadan kâr dağıtımına konu edilebilecek kaynakların toplam tutarı 39.349.920 TL'dir.

#### NOT 13 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

|                         | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2022 | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2021 |
|-------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Ayakkabı ve çanta       | 768.116.322                | 282.771.375                |
| Giysi                   | 282.877.729                | 88.472.780                 |
| Diğer                   | 23.993.828                 | 5.674.967                  |
| <b>Net satışlar</b>     | <b>1.074.987.879</b>       | <b>376.919.122</b>         |
| Satışların maliyeti (-) | (923.345.180)              | (322.167.654)              |
| <b>Brüt kar</b>         | <b>151.642.699</b>         | <b>54.751.468</b>          |



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

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

#### NOT 14 - PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

##### Pazarlama giderleri

|                                  | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2022 | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2021 |
|----------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Personel giderleri               | 22.581.817                 | 9.966.247                  |
| Lojistik ve nakliye giderleri    | 9.305.223                  | 4.408.855                  |
| Test ve ihracat giderleri        | 2.672.403                  | 718.419                    |
| Tasarım ve danışmanlık giderleri | 1.178.470                  | 627.172                    |
| Diğer                            | 2.513.058                  | 874.572                    |
|                                  | <b>38.250.971</b>          | <b>16.595.265</b>          |

##### Genel yönetim giderleri

|                                   | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2022 | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2021 |
|-----------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Personel giderleri                | 7.823.279                  | 3.572.316                  |
| Amortisman giderleri ve itfa payı | 1.231.914                  | 702.335                    |
| Danışmanlık giderleri             | 547.586                    | 374.804                    |
| Kira giderleri                    | 464.878                    | 582.601                    |
| Diğer                             | 1.015.115                  | 332.140                    |
|                                   | <b>11.082.772</b>          | <b>5.564.196</b>           |

#### NOT 15 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

##### Esas faaliyetlerden diğer gelirler

|  | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2022 | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2021 |
|--|----------------------------|----------------------------|
| Vadeli satışlardan kaynaklanan faiz geliri     | 45.627.425                 | 38.098.517                 |
| Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gelirleri | -                          | 8.312.296                  |
| Diğer  | 708.566                    | 2.525.427                  |
|  | <b>46.335.991</b>          | <b>48.936.240</b>          |

##### Esas faaliyetlerden diğer giderler

|  | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2022 | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2021 |
|--|----------------------------|----------------------------|
| Vadeli alımlardan kaynaklanan faiz gideri      | 55.893.849                 | 36.571.393                 |
| Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı giderleri | 17.089.377                 | 24.356.282                 |
| Beklenen kredi zararları (Not 5)               | 700.270                    | 1.736.547                  |
| Diğer (*)                                      | 10.910.860                 | 1.179.644                  |
|  | <b>84.594.356</b>          | <b>63.843.866</b>          |

(\*) 8.050.449 TL'lik kısmı kayıtlardan silinen verilen avanslardan oluşmaktadır.

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

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

#### NOT 16 - FİNANSMAN GİDERLERİ

##### Finansman geliri

|                                    | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2022 | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2021 |
|------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Faiz geliri                        | 4.115.710                  | 265.389                    |
| Türev araçlardan kaynaklanan gelir | -                          | 845.305                    |
|                                    | <b>4.115.710</b>           | <b>1.110.694</b>           |

##### Finansman giderleri

|                                       | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2022 | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2021 |
|---------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Kredi faiz giderleri                  | 8.502.697                  | 16.475.119                 |
| Türev araçlardan kaynaklanan giderler | 5.184.183                  | -                          |
| Komisyon giderleri                    | 403.631                    | 165.704                    |
| Diğer                                 | 1.971.455                  | 620.333                    |
|                                       | <b>16.061.966</b>          | <b>17.261.156</b>          |

#### NOT 17 - PAY BAŞINA KAZANÇ

|  | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2022 | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2021 |
|--|----------------------------|----------------------------|
| Net dönem karı   | 39.301.486                 | 2.730.784                  |
| Beheri 0,01 TL nominal değerli hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedi | 5.400.000.000              | 2.700.000.000              |
| <b>Pay başına kazanç</b>   | <b>0,0073</b>              | <b>0,0010</b>              |

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

##### Cari vergi yükümlülüğü:

|                                    | 31 Aralık 2022   | 31 Aralık 2021 |
|------------------------------------|------------------|----------------|
| Cari kurumlar vergisi karşılığı    | 10.144.362       | -              |
| Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar | (4.339.861)      | (6.198)        |
|                                    | <b>5.804.501</b> | <b>(6.198)</b> |

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

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

*Kar ve zarar tablosundaki vergi gideri:*

|                                    | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2022 | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2021 |
|------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Cari dönem kurumlar vergisi gideri | (10.144.362)               | -                          |
| Ertelenmiş vergi (gideri) /geliri  | (2.658.487)                | 1.196.865                  |
|                                    | <b>(12.802.849)</b>        | <b>1.196.865</b>           |

|   | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2022 | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2021 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| Kar veya zarar tablolarındaki vergi öncesi kar          | 52.104.335                 | 1.533.919                  |
| Hesaplanan vergi (%23,%25)                              | (11.983.997)               | (383.480)                  |
| Kanunen kabul edilmeyen giderlerin etkisi               | (2.835.704)                | (939.351)                  |
| Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanan birikmiş zararlar | -                          | 1.296.679                  |
| İstisna ve indirimler                                   | 1.836.546                  | 1.174.188                  |
| Diğer   | 180.306                    | 48.829                     |
| <b>Kar veya zarar tablosundaki vergi gideri</b>         | <b>(12.802.849)</b>        | <b>1.196.865</b>           |

#### *Kurumlar Vergisi*

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

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

2022 yılında uygulanan etkin vergi oranı %23’tür (2021: %25).

Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda değişiklik yapılmasına dair kanun 20 Ocak 2022 tarihinde Kanun No. 7352 sayılı yasalama olup, geçici hesap dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde Mükerrer 298 inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı karara bağlanmıştır. 7352 Sayılı Kanun doğrultusunda enflasyon düzeltmesi 31 Aralık 2023 tarihli vergi esaslı mali tablolara uygulanacak olup yapılan enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kar/zarar farkı geçmiş yıllar kar/zarar hesabında gösterilecek ve vergiye tabi tutulmayacaktır.

#### *Ertelenmiş Vergi*

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

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

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

22 Nisan 2021 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 sayılı “Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” kapsamında 1 Temmuz 2021 tarihinden sonra verilecek geçici beyannamelerde kurumlar vergisi oranı %20’den %25’e, 2022 yılı içinse %23’e çıkarılmıştır. 2023 yılından itibaren %20 olarak uygulanacaktır. Söz konusu kanun kapsamında, 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri %20 oranı ile hesaplanmıştır.

|  | 31 Aralık 2022        |                    | 31 Aralık 2021        |                    |
|--|-----------------------|--------------------|-----------------------|--------------------|
|  | Toplam geçici farklar | Varlık/ yükümlülük | Toplam geçici farklar | Varlık/ yükümlülük |
| Borç reeskontu                                     | 26.058.395            | (5.211.679)        | 15.078.008            | (3.015.602)        |
| Alacak reeskontu                                   | (14.714.130)          | 2.942.826          | (12.486.335)          | 2.497.267          |
| Kullanılmamış mali zararlar                        | -                     | -                  | (6.483.396)           | 1.296.679          |
| Beklenen kredi zararları (TFRS 9)                  | (789.613)             | 157.923            | (6.289.832)           | 1.257.966          |
| Kıdem tazminatı ve kullanılmamış izin karşılıkları | (8.487.748)           | 1.697.550          | (3.471.928)           | 694.386            |
| Finansal borçlar                                   | 124.204               | (28.567)           | 138.400               | (31.832)           |
| Türev araçlardan zararlar                          | (4.507.987)           | 1.036.837          | 735.050               | (169.061)          |
| Diğer  | (1.448.460)           | 330.932            | (1.740.993)           | 398.215            |
| <b>Ertelenmiş vergi varlığı, net</b>               |                       | <b>925.822</b>     |                       | <b>2.928.018</b>   |

| <b><u>Ertelenmiş vergi varlığının hareket tabloları:</u></b> | <b>2022</b>      | <b>2021</b>      |
|--|------------------|------------------|
| <b>1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi</b>                     | <b>2.928.018</b> | <b>1.538.487</b> |
| Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen                 | (2.658.487)      | 1.196.865        |
| Diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilen           | 656.291          | 192.666          |
| <b>31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi</b>                 | <b>925.822</b>   | <b>2.928.018</b> |

#### NOT 19 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

| İlişkili taraflardan alacaklar             | 31 Aralık 2022     |                | 31 Aralık 2021     |                |
|--|--------------------|----------------|--------------------|----------------|
|  | Ticari             | Diğer          | Ticari             | Diğer          |
| Derimod Pazarlama                          | 328.088.600        | -              | 248.715.474        | -              |
| İlişkili kuruluşlardan alacaklar reeskontu | (14.496.492)       | -              | (12.268.698)       | -              |
| Beklenen kredi zararları                   | (1.007.253)        | -              | (1.390.512)        | -              |
| Has Deri Konfeksiyon A.Ş.                  | -                  | 197.640        | -                  | 147.073        |
|  | <b>312.584.855</b> | <b>197.640</b> | <b>235.056.264</b> | <b>147.073</b> |

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

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

#### NOT 19 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

| İlişkili taraflarla olan işlemler              | 1 Ocak - 31 Aralık 2022 |                      |                    |                |                |
|--|-------------------------|----------------------|--------------------|----------------|----------------|
|  | Satışlar<br>(Mal)       | Satış<br>iskontosu   | İadeler            | Kira<br>geliri | Faiz<br>geliri |
| Derimod Pazarlama<br>Has Deri Konfeksiyon A.Ş. | 1.371.941.620           | (292.809.388)        | (9.600.056)        | -              | -              |
|  | -                       | -                    | -                  | 11.045         | 39.522         |
|  | <b>1.371.941.620</b>    | <b>(292.809.388)</b> | <b>(9.600.056)</b> | <b>11.045</b>  | <b>39.522</b>  |

| İlişkili taraflarla olan işlemler              | 1 Ocak - 31 Aralık 2021 |                     |                     |                |                |
|--|-------------------------|---------------------|---------------------|----------------|----------------|
|  | Satışlar<br>(Mal)       | Satış<br>iskontosu  | İadeler             | Kira<br>geliri | Faiz<br>geliri |
| Derimod Pazarlama<br>Has Deri Konfeksiyon A.Ş. | 502.507.549             | (98.838.787)        | (30.784.853)        | -              | -              |
|  | -                       | -                   | -                   | 40.069         | 26.691         |
|  | <b>502.507.549</b>      | <b>(98.838.787)</b> | <b>(30.784.853)</b> | <b>40.069</b>  | <b>26.691</b>  |

#### Üst düzey yöneticiler sağlanan faydalar:

Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

|  | 1 Ocak-<br>31 Aralık 2022 | 1 Ocak-<br>31 Aralık 2021 |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar | 3.299.875                 | 2.031.647                 |
|  | <b>3.299.875</b>          | <b>2.031.647</b>          |

#### NOT 20 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

##### Finansal Risk Yönetimi

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

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

##### Kredi riski

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

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

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

Yurtiçi satışların büyük bir kısmı Şirket'in ilişkili tarafı olan Derimod Pazarlama'ya çoğunlukla açık hesap şeklinde yapılmaktadır. Derimod Pazarlama'dan ve diğer taraflardan ticari alacaklar ve diğer alacaklar için alınmış herhangi bir teminat yoktur. Derimod Pazarlama'dan olan alacakların tahsilat süresi ortalama 76 gündür (2021: 6 ay).

| 31 Aralık 2022   | Ticari Alacaklar   |                  | Diğer Alacaklar |                | Bankalardaki Mevduat |
|--|--------------------|------------------|-----------------|----------------|----------------------|
|  | İlişkili Taraf     | Diğer Taraf      | İlişkili Taraf  | Diğer Taraf    |                      |
| <b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)</b>   | <b>312.584.855</b> | <b>1.582.915</b> | <b>197.640</b>  | <b>517.773</b> | <b>137.616.374</b>   |
| -Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısım   | -                  | -                | -               | -              | -                    |
| A) Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri  | 312.584.855        | 1.582.915        | 197.640         | 517.773        | 137.616.374          |
| 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 kısım   | -                  | -                | -               | -              | -                    |
| D) Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri  | -                  | -                | -               | -              | -                    |
| -Vadesi geçmiş (brüt defter değeri )   | 1.007.253          | 5.831.981        | -               | -              | -                    |
| -Değer düşüklüğü (-)   | (1.007.253)        | (5.831.981)      | -               | -              | -                    |
| - Net değerinin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı  | -                  | -                | -               | -              | -                    |
| E) Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar  | -                  | -                | -               | -              | -                    |
| <b>31 Aralık 2021</b>  |                    |                  |                 |                |                      |
|  |                    |                  |                 |                |                      |
| <b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)</b>   | <b>235.056.264</b> | <b>960.708</b>   | <b>147.073</b>  | <b>453.439</b> | <b>52.656.061</b>    |
| -Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısım   | -                  | -                | -               | -              | -                    |
| A) Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri  | 235.056.264        | 960.708          | 147.073         | 453.439        | 52.656.061           |
| 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 kısım   | -                  | -                | -               | -              | -                    |
| D) Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri  | -                  | -                | -               | -              | -                    |
| -Vadesi geçmiş (brüt defter değeri )   | 1.390.512          | 5.131.711        | -               | -              | -                    |
| -Değer düşüklüğü (-)   | (1.390.512)        | (5.131.711)      | -               | -              | -                    |
| - Net değerinin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı  | -                  | -                | -               | -              | -                    |
| E) Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar  | -                  | -                | -               | -              | -                    |

Şirket'in vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacağı yoktur.

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

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

##### Likidite riski

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

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

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla finansal yükümlülüklerinin sözleşme vadelerine göre nakit akışları aşağıda sunulmuştur:

|                                    | Defter<br>değeri   | Sözleşme<br>uyarınca<br>nakit<br>çıkışlar<br>toplamı | 3 aydan<br>kısa    | 3-12 ay<br>arası   | 1-5 yıl<br>arası | 5 yıldan<br>uzun |
|------------------------------------|--------------------|--|--------------------|--------------------|------------------|------------------|
| <b>31 Aralık 2022</b>              |                    |  |                    |                    |                  |                  |
| Ticari borçlar                     | 370.713.543        | 391.133.140  | 158.817.411        | 232.315.729        | -                | -                |
| Finansal borçlar                   | 9.510.042          | 9.871.454  | 8.440.381          | 1.431.073          | -                | -                |
| Kiralama borçları                  | 3.352.179          | 4.371.202  | 458.880            | 1.376.641          | 2.535.681        | -                |
| <b>Toplam finansal yükümlükler</b> | <b>383.575.764</b> | <b>405.375.796</b>                                   | <b>167.716.672</b> | <b>235.123.443</b> | <b>2.535.681</b> | <b>-</b>         |

|                                    | Defter<br>değeri   | Sözleşme<br>uyarınca<br>nakit<br>çıkışlar<br>toplamı | 3 aydan<br>kısa   | 3-12 ay<br>arası   | 1-5 yıl<br>arası | 5 yıldan<br>uzun |
|------------------------------------|--------------------|--|-------------------|--------------------|------------------|------------------|
| <b>31 Aralık 2021</b>              |                    |  |                   |                    |                  |                  |
| Ticari borçlar                     | 224.539.847        | 242.152.551  | 78.355.957        | 161.159.205        | 2.637.389        | -                |
| Finansal borçlar                   | 53.379.475         | 56.752.196   | 16.976.300        | 36.703.442         | 3.072.454        | -                |
| Kiralama borçları                  | 1.498.632          | 2.080.000  | 195.000           | 585.000            | 1.300.000        | -                |
| <b>Toplam finansal yükümlükler</b> | <b>279.417.954</b> | <b>300.984.747</b>                                   | <b>95.527.257</b> | <b>198.447.647</b> | <b>7.009.843</b> | <b>-</b>         |

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

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

*Kur riski yönetimi:*

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

#### 31 Aralık 2022

|  | Toplam<br>TL Karşılığı | ABD Doları         | Avro          |
|--|------------------------|--------------------|---------------|
| 1. Ticari alacaklar                          | 31.872.627             | 1.651.786          | 49.513        |
| 2.a Parasal finansal varlıklar               | 3.367.372              | 178.546            | 1.448         |
| 2.b Parasal olmayan finansal varlıklar       | 911.542                | 48.750             | -             |
| 3. Diğer                                     |                        |                    |               |
| <b>4. DÖNEN VARLIKLAR</b>                    | <b>36.151.541</b>      | <b>1.879.082</b>   | <b>50.961</b> |
| 5. Ticari alacaklar                          | -                      | -                  | -             |
| 6.a Parasal finansal varlıklar               | -                      | -                  | -             |
| 6.b Parasal olmayan finansal varlıklar       | -                      | -                  | -             |
| 7. Diğer                                     | -                      | -                  | -             |
| <b>8. DURAN VARLIKLAR</b>                    | <b>-</b>               | <b>-</b>           | <b>-</b>      |
| <b>9. TOPLAM VARLIKLAR</b>                   | <b>36.151.541</b>      | <b>1.879.082</b>   | <b>50.961</b> |
| 10. Ticari borçlar                           | 58.206.480             | 3.098.855          | 7.948         |
| 11. Finansal yükümlülükler                   | -                      | -                  | -             |
| 12.a Parasal olan diğer yükümlülükler        | -                      | -                  | -             |
| 12.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler     | -                      | -                  | -             |
| <b>13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>         | <b>58.206.480</b>      | <b>3.098.855</b>   | <b>7.948</b>  |
| 14. Ticari borçlar                           | -                      | -                  | -             |
| 15. Finansal yükümlülükler                   | -                      | -                  | -             |
| 16.a Parasal olan diğer yükümlülükler        | -                      | -                  | -             |
| 16.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler     | -                      | -                  | -             |
| <b>17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>         | <b>-</b>               | <b>-</b>           | <b>-</b>      |
| <b>18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER</b>              | <b>58.206.480</b>      | <b>3.098.855</b>   | <b>7.948</b>  |
| <b>19. Net yabancı para varlık pozisyonu</b> | <b>(22.054.939)</b>    | <b>(1.219.773)</b> | <b>43.013</b> |



**DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.****1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT  
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

**NOT 20 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE  
DÜZEYİ (Devamı)****31 Aralık 2021**

|  | <b>Toplam<br/>TL Karşılığı</b> | <b>ABD Doları</b>  | <b>Avro</b>     |
|--|--------------------------------|--------------------|-----------------|
| 1. Ticari alacaklar                          | 3.961.402                      | 289.874            | 6.474           |
| 2.a Parasal finansal varlıklar               | 22.950.013                     | 1.650.702          | 62.824          |
| 2.b Parasal olmayan finansal varlıklar       | 387.207                        | 29.050             | -               |
| 3. Diğer                                     | -                              | -                  | -               |
| <b>4. DÖNEN VARLIKLAR</b>                    | <b>27.298.622</b>              | <b>1.969.626</b>   | <b>69.298</b>   |
| 5. Ticari alacaklar                          | -                              | -                  | -               |
| 6.a Parasal finansal varlıklar               | -                              | -                  | -               |
| 6.b Parasal olmayan finansal varlıklar       | -                              | -                  | -               |
| 7. Diğer                                     | -                              | -                  | -               |
| <b>8. DURAN VARLIKLAR</b>                    | <b>-</b>                       | <b>-</b>           | <b>-</b>        |
| <b>9. TOPLAM VARLIKLAR</b>                   | <b>27.298.622</b>              | <b>1.969.626</b>   | <b>69.298</b>   |
| 10. Ticari borçlar                           | 65.441.149                     | 4.786.459          | 101.070         |
| 11. Finansal yükümlülükler                   | -                              | -                  | -               |
| 12.a Parasal olan diğer yükümlülükler        | -                              | -                  | -               |
| 12.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler     | -                              | -                  | -               |
| <b>13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>         | <b>65.441.149</b>              | <b>4.786.459</b>   | <b>101.070</b>  |
| 14. Ticari borçlar                           | -                              | -                  | -               |
| 15. Finansal yükümlülükler                   | -                              | -                  | -               |
| 16.a Parasal olan diğer yükümlülükler        | -                              | -                  | -               |
| 16.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler     | -                              | -                  | -               |
| <b>17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>         | <b>-</b>                       | <b>-</b>           | <b>-</b>        |
| <b>18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER</b>              | <b>65.441.149</b>              | <b>4.786.459</b>   | <b>101.070</b>  |
| <b>19. Net yabancı para varlık pozisyonu</b> | <b>(38.142.527)</b>            | <b>(2.816.833)</b> | <b>(31.772)</b> |

Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihinde sona eren yıllara ilişkin gerçekleştirmiş olduğu ithalat ve ihracat tutarları aşağıdaki gibidir:

|                       | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık 2022</b> | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık 2021</b> |
|-----------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Toplam ithalat tutarı | 89.003.908                         | 51.901.422                         |
| Toplam ihracat tutarı | 2.990.235                          | 3.764.696                          |

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

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

*Kur riskine duyarlılık:*

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

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

Duyarlılık analizi sadece yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %20'lik kur değişiminin etkilerini gösterir. Bu analiz, dış kaynaklı krediler ile birlikte Şirket içindeki yurt dışı faaliyetler için kullanılan, krediyi alan ve de kullanan tarafların fonksiyonel para birimi dışındaki kredilerini kapsamaktadır. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

| 31 Aralık 2022                         | Vergi Öncesi Kar/(Zarar)            |                                      |
|--|-------------------------------------|--------------------------------------|
|  | Yabancı paranın %20 değer kazanması | Yabancı paranın %20 değer kaybetmesi |
| ABD Doları net varlık/yükümlülüğü      | (4.569.758)                         | 4.569.758                            |
| ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | -                                   | -                                    |
| ABD Doları net etki                    | (4.569.758)                         | 4.569.758                            |
| Avro net varlık/yükümlülük             | 171.492                             | (171.492)                            |
| Avro riskinden korunan kısım (-)       | -                                   | -                                    |
| Avro net etki                          | 171.492                             | (171.492)                            |
| <b>Toplam</b>                          | <b>(4.398.266)</b>                  | <b>4.398.266</b>                     |

| 31 Aralık 2021                         | Vergi Öncesi Kar/(Zarar)            |                                      |
|--|-------------------------------------|--------------------------------------|
|  | Yabancı paranın %20 değer kazanması | Yabancı paranın %20 değer kaybetmesi |
| ABD Doları net varlık/yükümlülüğü      | (7.522.634)                         | 7.522.634                            |
| ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | -                                   | -                                    |
| ABD Doları net etki                    | (7.522.634)                         | 7.522.634                            |
| Avro net varlık/yükümlülük             | (96.040)                            | 96.040                               |
| Avro riskinden korunan kısım (-)       | -                                   | -                                    |
| Avro net etki                          | (96.040)                            | 96.040                               |
| <b>Toplam</b>                          | <b>(7.618.674)</b>                  | <b>7.618.674</b>                     |

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

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

##### *Sermaye Riski Yönetimi*

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

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

Şirket sermayeyi net yükümlülük/yatırılan sermaye oranını kullanarak izlemektedir. 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla net yükümlülük/yatırılan sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

|   | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---|----------------|----------------|
| Toplam yükümlülükler                    | 404.681.832    | 287.016.194    |
| Nakit ve nakit benzerleri               | (137.934.113)  | (52.667.822)   |
| Net yükümlülük                          | 266.747.719    | 234.348.372    |
| Özkaynaklar                             | 137.555.773    | 73.771.220     |
| <b>Net yükümlülük/toplam sermaye(%)</b> | <b>66</b>      | <b>76</b>      |

#### NOT 21 - FİNANSAL ARAÇLARA İLİŞKİN İLAVE AÇIKLAMALAR

##### **Finansal araçların gerçeğe uygun değeri**

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

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

##### Finansal varlıklar

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

Ticari alacakların kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değeri yansıttığı öngörülmektedir.

##### Finansal yükümlülükler

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

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

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

#### NOT 22 - BAĞIMSIZ DENETİM KURUMUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

Şirket'in KGK'nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırlanan ve hazırlanma esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklama aşağıdaki gibidir:

|   | 2022           | 2021           |
|---|----------------|----------------|
| Raporlama dönemine ilişkin bağımsız denetim ücretleri | 240.000        | 159.000        |
|   | <b>240.000</b> | <b>159.000</b> |

#### NOT 23 – TÜREV ARAÇLAR

|   | 31 Aralık 2022 |                                | 31 Aralık 2021 |                            |
|---|----------------|--------------------------------|----------------|----------------------------|
|   | Kontrat tutarı | Gerçeğe uygun değer yükümlülük | Kontrat tutarı | Gerçeğe uygun değer varlık |
| Vadeli yabancı para işlemleri                             | 4.940.000      | (5.184.183)                    | 500.000        | 845.306                    |
| <b>Toplam kısa vadeli türev varlıklar/(yükümlülükler)</b> |                | <b>(5.184.183)</b>             |                | <b>845.306</b>             |

Şirket'in 31 Aralık 2022 itibarıyla 11-143 gün vadeli 4.940.000 ABD Doları forward işlemi bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 15- 22 gün vadeli 500.000 ABD Doları tutarında forward işlemi bulunmaktadır).

.....