

DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

İLİŞKİLİ TARAF YAPILAN SATIŞ İŞLEMLERİNİN ŞARTLARI VE PİYASA EMSALLERİ İLE KARŞILAŞTIRILMASI HAKKINDA ÇALIŞMA RAPORU

İş bu rapor ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde 2022 - 2023 yılları ile 01.01.2024 - 30.09.2024 hesap dönemi içerisinde Derimod Konfeksiyon Ayakkabı Deri San. ve Tic. A.Ş.'nin (Derimod Konfeksiyon), Derimod Deri Konfeksiyon Pazarlama Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Derimod Pazarlama) ile gerçekleştirmiş olduğu işlemlerin, emsallere uygunluk ilkesi kapsamında gerçekleştirildiğinin tespiti amacıyla Derimod Konfeksiyon Yönetim Kurulu'nu bilgilendirmek amacıyla hazırlanmış olup, başkaca bir amaç için kullanılamaz.

İSTANBUL 30.12.2024

İçindekiler

1. ŞİRKET HAKKINDA GENEL BİLGİLER:	3
2. SEKTÖRÜN GENEL DURUMU	4
2.1. DERİ VE DERİ ÜRÜNLERİ İMALATI SANAYİNİN TANIMI VE KAPSAMI	4
2.2. DÜNYA DERİ VE DERİ ÜRÜNLERİ İMALATI SANAYİ VE TÜRKİYE’NİN KONUMU ..	5
2.3. ÜRETİM	6
2.4. DERİ VE ÇEVRE	6
2.5. TÜRKİYE’NİN DIŞ TİCARETİ.....	7
2.5.1. İhracat.....	7
2.5.2. İthalat	10
3. GRUP İÇİ İŞLEMLERİN EMSALLERE UYGUNLUK AÇISINDAN DEĞERLENDİRMESİ.....	11
3.1. EMSALLERE UYGUNLUK.....	11
3.1.1. Emsallere Uygunluk İlkesi	11
3.1.2. Karşılaştırılabilirlik Analizi.....	11
3.1.3. Emsal Fiyat Aralığı	12
3.1.4. Emsallere Uygun Fiyatın Tespitinde Kullanılan Yöntemler.....	12
3.1.5. Grup İçi Hizmetlere İlişkin Özel Düzenlemeler.....	16
3.2. EMSAL FİYAT TESPİTİNE İLİŞKİN BİLGİLER.....	17
4. DERİMOD PAZARLAMA İLE GERÇEKLEŞEN İŞLEMLERE İLİŞKİN BİLGİLER.....	17
4.1. Genel Açıklama:	17
4.2. Mamul-Ticari Mal Satımı.....	18
4.2.1. Yapılan işlemler ve Uygulanan Fiyatlar	18
4.2.2. İşlev ve Risk Analizi	18
4.2.3. Emsal Tespiti ve Karşılaştırılabilirlik Analizi	27
4.2.4. TCMB Sektör Bilançoları	29
4.2.5. Derimod Pazarlama İle Olan İlişkilerin Emsallere Uygunluk İlkesi Karşısındaki Durumu.....	30
5. SONUÇ.....	31

1. ŞİRKET HAKKINDA GENEL BİLGİLER:

Derimod Konfeksiyon Ayakkabı Deri San. ve Tic. A.Ş. (Derimod Konfeksiyon), Çorlu Vergi Dairesi'nin 293 000 8354 no.lu mükellefidir. Şirket merkezi "Marmaracık OSB Mah. Mimar Sinan Cad. No:7 Ergene / TEKİRDAĞ" adresinde bulunmakta olup, deri ve deriden mamul giysi, ayakkabı ve aksesuar imalatı, toptan satışı, ithalatı ile iştigal etmektedir.

1.1. Şirketin Sermaye ve Ortaklık Yapısı

Şirketin sermayesi 54.000.000 TL olup, tamamı ödenmiştir. 30.09.2024 tarihi itibarıyla ortaklık ve sermaye yapısı aşağıda belirtildiği şekildedir.

Ortağın Adı/Unvanı	Sermaye Payı (%)
DERİMOD Deri Konfeksiyon Pazarlama San. ve Tic. A.Ş.	73,00%
Halka Açık	27,00%
Toplam	100%

Şirket halka açık olup, BİST'de işlem görmektedir. Şirket bu vesileyle SPK denetimine de tabidir.

1.2. Mali Tablolar

Şirketin 2022 ve 2023 yılı Kurumlar Vergisi Beyannamesi ekinde yer alan , 2022 ve 2023 yılları Gelir Tabloları ile 31.12.2022, 31.12.2023 tarihli Bilançoları, ile 2024 3. Geçici Vergi Beyannamesi ekinde yer alan 01.01.2024-30.09.2024 dönemi Gelir Tablosu raporumuzun ekinde yer almaktadır. (EK:1)

1.3. Şirketin Faaliyetleri Hakkında Genel Bilgi

Şirket, deriden toptan olarak giysi satın alması ve fason giysi üretimi, deriden mamul giysi, ve toptan olarak ayakkabı, çanta ve aksesuar satın alımı yapıp bunu toptan satışı, ithalatı ile iştirak etmekte olup, satışlarının büyük kısmını Derimod Pazarlama'ya gerçekleştirmektedir. Derimod Pazarlama Derimod Konfeksiyondan toptan olarak aldığı ticari ürünleri Türkiye'de yerleşik mağazalarında, elektronik pazar yerlerinde, kendi web sitesinde ve yurtdışı bayilik kanalları vasıtasıyla 3. taraflara satmaktadır. Başka bir ifadeyle, Derimod Pazarlama, Derimod Konfeksiyon'dan aldığı ürünleri perakende ve toptan satış kanallarında satarak, Derimod grubunun satış kanalı olarak faaliyet göstermektedir.

Şirketin satışlarının 2022 yılı için %88,59, 2023 yılı için %91,60 ve 30.09.2024 tarihinde sona eren dokuz aylık dönem için %94,07 Derimod Deri Konfeksiyon Pazarlama Sanayi ve Ticaret AŞ'ne (Derimod Pazarlama) yapılmıştır.

Şirketin 2022 - 2023 ve 01.01.2024-30.09.2024 hesap dönemlerine ilişkin brüt kârlılık oranları ve faaliyet kârlılık oranları şöyledir:

	2022	2023	01.01.2024-30.09.2024
Brüt Kâr Marjı (%)	10,81	10,00	9,31
Faaliyet Kâr Marjı (%)	6,91	5,07	3,58

2. SEKTÖRÜN GENEL DURUMU

2.1. DERİ VE DERİ ÜRÜNLERİ İMALATI SANAYİNİN TANIMI VE KAPSAMI¹

Deri ve deri ürünleri imalatı sanayi başta eti için kesilen hayvanlardan elde edilen ham deriler olmak üzere her türlü hayvanın derileri ve kürklerinin imalatı ile bu derilerden valiz, çanta, sandık, eldiven, kemer, koşum takımları gibi aksesuarların imalatlarını ve deri ve kürkten giyim ürünleri ile ayakkabı imalatlarını gerçekleştirmektedir. Deri ve deri ürünleri imalatı sanayi; tabaklama ve deri işleme, saraciye ürünleri, deri giyim eşyası, kürkten eşya ve ayakkabı sektörüne kadar geniş bir üretim alanında faaliyet göstermektedir.

¹ İstanbul Sanayi Odası - Deri ve Deri Ürünleri İmalatı Sanayi Raporu

Deri ve deri ürünleri imalatı sanayi daha çok el emeğine dayanan ancak yüksek uzmanlık gerektiren bir sanayi koludur. Sanayide kaliteli hammadde temini ayrı bir önem taşımaktadır. Tabaklama ve deri işleme sektöründe atık yönetimi de ayrı bir öneme sahip bulunmaktadır. Deri ve deri ürünleri imalatı sanayi NACE Revize 2 sınıflandırmasına göre iki grupta yer alan ürünlerden oluşmaktadır. “14-Giyim Eşyalarının İmalatı” içinde yer alan “Deri Giyim Eşyaları” ve “Kürkten Giyim Eşyaları” ile “15-Deri ve İlgili Ürünlerin İmalatı” bölümünün tamamını kapsamaktadır.

2.2. DÜNYA DERİ VE DERİ ÜRÜNLERİ İMALATI SANAYİ VE TÜRKİYE’NİN KONUMU

Deri sektörünün yarattığı çevre kirliliği nedeniyle ham deri üretimi ve işleme faaliyetleri 1990’lı yılların ikinci yarısından itibaren gelişen ülkelere kaymaya başlamış olup bu eğilim yeni aşamaları ile sürmektedir. Çin, Hindistan ve Pakistan geleneksel üreticilerin önünde yeni rakip üreticiler haline gelmiştir. Çin, Hindistan, Pakistan, Rusya ve Orta Doğu pazarının orta düşük ve orta gelir segmentine yönelik üretimlerini sürdürmektedir. Bununla birlikte Çin ve Hindistan’da son yıllarda ortaya çıkan üretim maliyetlerindeki artış, bu ülkeleri kapasite yatırımı yerine kalite ve moda-marka yatırımlarına yöneltmeye başlamıştır. Gelişmiş ülkelerin ve özellikle Avrupalı ülkelerin pazarlarında ise kaliteli, yüksek katma değerli ve çevre normlarına uygun üretilmiş moda ve markalı ürünlere talep devam etmektedir.

Üretimde Zig deride Türkiye ile birlikte Çin, Hindistan, Pakistan, İtalya, Güney Kore ve İspanya, Kürk süette Türkiye’nin yanı sıra Çin, İtalya, Uruguay, Güney Kore ve Arjantin, Kıymetli kürkte Yunanistan, Çin, Hong Kong, Kanada, Almanya, Finlandiya ve ABD öne çıkan ülkelerdir. Üretimde özellikle İtalya ve İspanya’daki ham deri tabaklama ve işleme kapasitesi ile işlerinin çevre koşulları ve artan üretim maliyetleri ile ülke dışına ve Romanya, Bulgaristan ve Türkiye gibi yakın ülkelere kayma olasılığı artmaktadır. Asya Pasifik bölgesinde ise Çin ve Hindistan’da üretimin giderek pahalı hale gelmesi ile birlikte Vietnam ve Endonezya gibi yeni üretim alanları, İran ve Moğolistan gibi alternatifler ile ayrıca Afrika’da Tunus, Sudan, Nijerya ve Güney Afrika gibi yeni bölgesel üretim ve ihracat merkezleri alternatifleri ortaya çıkmaktadır.

Dünya deri sektöründe öncelikli bir diğer konu hammadde tedariki ve güvenliği haline gelmiştir. Hammadde erişilebilirliği sınırlanmakta ve hammadde fiyatları artmaktadır. Bazı ülkeler deri hammaddesi ihracatına yasaklar ve sınırlamalar getirmektedir. Günümüzde ham deri korumacılığı oranı yüzde 54’e yükselmiştir. Bu eğilimin önümüzdeki dönemde de sürmesi ve orta vadede deri hammaddesi fiyatlarının yüksek kalması beklenmektedir.

2.3. ÜRETİM²

Deri sektörü, 1970'lerden beri Türkiye ekonomisinde giderek artan önemde bir role sahip olmuştur. Özellikle son 15-20 yılda, sektör hızla gelişmesini sürdürmüş ve yurtiçi geniş ham deri kaynaklarının yanı sıra, önemli ölçüde ithal ham madde kaynaklarını da kullanarak yüksek tutarda deri ürünleri ihracatı gerçekleştirilmiştir.

Türk deri sektörü üretimi; altyapısı, teknolojisi ve ihracata yönelik performansı dikkate alındığında belirli bir rekabet gücüne sahiptir. Ancak deri sektörünün temel girdisi olan ham derinin ülke içi üretiminin yeterli ve standart olmaması nedeniyle, ham ve yarı işlenmiş deri talebi ithalat yoluyla karşılanmaktadır. Hammadde ihtiyacının büyük kısmını ithalat yoluyla karşılayan ve bunu katma değeri yüksek ürünler haline getirerek kuzey ülkelerine ihraç eden deri sanayi, bu ticaretin giderek azalması ile kayıtlı ihracata ağırlık vermeye başlamıştır.

Günümüzde deri işleme sanayi, İstanbul-Tuzla, İzmir-Menemen, Tekirdağ-Çorlu, Uşak, Bursa, Balıkesir-Gönen, Bolu-Gerede, Isparta, Hatay, Manisa-Kula'da yoğunlaşmış bulunmaktadır. Sosyal Güvenlik Kurumu'nun 2022 yılı için açıkladığı verilere göre, deri ve deri mamulleri sektöründe irili ufaklı 7.086 adet firma bulunmaktadır ve 71.685 çalışan istihdam edilmektedir.

2.4. DERİ VE ÇEVRE

Avrupa'da yayılan çevre baskısı nedeniyle Fransa, İtalya ve İspanya gibi ülkeler tabakhane işlentsinden kaçarken, Türkiye bir yandan bu boşluğu doldurmuş, bir yandan da yoğun bir çevre baskısı ile karşılaşmıştır. Türk deri sektörü çevreye duyarlı üretim tekniklerinin adapte edilmesi konusunda 90'lı yılların başından itibaren çalışmalarını yoğunlaştırmıştır. Bu çerçevede, çevresel konuların önemli olduğundan hareket eden deri sanayi, Çevre ve İklim Değişikliği Bakanlığı ile 1994 yılında bir "Çevre Protokolü" imzalamıştır. Söz konusu protokol ile sektörde faaliyette bulunan işletmelerin ya arıtma sistemine sahip herhangi bir organize sanayii bölgesinde yer almaları ya da kendi arıtma sistemlerini kurmaları benimsenmiştir. Sektörün çevreye uyum çabaları sonucunda bugün üretilen ürünler çevreye duyarlı yöntemlerle üretilmektedir.

² Türkiye Cumhuriyeti Ekonomi Bakanlığı - Deri ve Deri Mamulleri Sektör Raporu (2024)

2.5. TÜRKİYE’NİN DIŞ TİCARETİ

2.5.1. İhracat³

2024 yılı Ekim ayında sektörümüzün ihracatı %1,3 oranında düşüşle 132.7 milyon dolar olarak gerçekleşmiştir. Anılan ay itibarıyla Türkiye’nin genel ihracatı ise %5,2 artışla yaklaşık 20.5 milyar dolar olarak kaydedilmiştir. Deri ve deri ürünleri ihracatımızın toplam ihracat içindeki payı Ekim ayında %0,65 olarak hesaplanmaktadır.

2024 yılı Ocak-Ekim döneminde ise, Türkiye’nin genel ihracatı %2,5 oranında artarak 186.5 milyar dolar değerinde gerçekleşmiştir. Aynı dönemde Türkiye deri ve deri ürünleri ihracatında ise %19,7 oranında azalış yaşanmış ve 1,3 milyar dolar olarak gerçekleşmiştir. Deri ve deri ürünleri sektörümüzün toplam ihracattan aldığı pay ise %0,7 olarak kaydedilmiştir.

2024 yılı Ocak-Ekim döneminde deri ve deri mamulleri ürün grupları içerisinde en çok ihracat ayakkabı ve aksesuarları ürünlerinde yapılmış olup, bu ürün grubunda 755.9 milyon dolarlık ihracat gerçekleşmiştir. Ayakkabı ve aksesuarları ihracatımızda bir önceki yılın aynı dönemine göre % 24,2 oranında azalış kaydedilmiştir. Bu ürün grubumuzun toplam deri ve deri ürünleri ihracatımız içerisindeki payı 2024 yılı Ocak-Ekim döneminde %58,1 olarak gerçekleşmiştir.

Saraciye ürün grubumuzda 2024 Ocak-Ekim döneminde gerçekleştirilen toplam ihracatımız 2024 yılının aynı dönemine kıyasla %13,5 oranında azalarak 198,2 milyon dolar olarak gerçekleşmiştir. Saraciye ürün grubunun Türkiye toplam deri ve deri ürünleri ihracatımız içerisindeki payı %15,2 düzeyindedir.

İhracatımızda bir diğer önemli grup deri ve kürk giyim grubumuz olup, 2024 yılı Ocak-Ekim döneminde ülkemizden 160,4 milyon dolarlık ihracat gerçekleştirilmiştir. Bu ürünlerin ihracatında bir önceki yılın aynı dönemine göre %20,5 oranında azalış yaşanmıştır. Söz konusu ürünlerin toplamının Türkiye toplam deri ve deri mamulleri ihracatımız içerisindeki payı %12,3 olarak hesaplanmaktadır.

³ İDMİB Sektör Şb. İTKİB Genel Sekreterliği Deri ve Deri Ürünleri Sektörü 2024 Ocak-Ekim Dönemi Bilgi Raporu

Ürün Birim: 1.000 ABD \$	2023 Ekim	2024 Ekim	Değişim %	2023 Ocak-Ekim	2024 Ocak-Ekim	Değişim %	Pay %
64 AYAKKABI	68.142	66.380	-2,6%	997.594	755.991	-24,2%	58,1%
YARI İŞLENMİŞ/BİTMİŞ DERİ+İŞLENMİŞ KÜRK	16.228	16.204	-0,1%	182.675	183.459	0,4%	14,1%
4104-4115 YARI İŞLENMİŞ/BİTMİŞ DERİ	13.573	12.904	-4,9%	140.396	141.516	0,8%	10,9%
4302 İŞLENMİŞ KÜRK	2.655	3.300	24,3%	42.278	41.943	-0,8%	3,2%
SARACİYE	23.475	25.843	10,1%	229.265	198.224	-13,5%	15,2%
DERİ GİYİM + KÜRK GİYİM	26.031	24.183	-7,1%	201.745	160.417	-20,5%	12,3%
4203.10 DERİ GİYİM	11.434	10.598	-7,3%	111.768	87.404	-21,8%	6,7%
4303- 4304 KÜRK GİYİM	14.597	13.585	-6,9%	89.977	73.013	-18,9%	5,6%
HAM DERİ + HAM KÜRK	633	0	-100,0 %	6.376	984	-84,6 %	0,1%
4101-4103 HAM DERİ	193	0	-100,0 %	1.964	984	-49,9%	0,1%
4301 HAM KÜRK	441	0	-99,9%	4.411	0	-100,0%	0,0%
DERİ VE DERİ ÜRÜNLERİ İHRACATI	134.578	132.783	-1,3%	1.619.139	1.300.103	-19,7%	100,0 %

Kaynak: İhracatçı Birlikleri Kayıt Rakamları / Kasım 2024

2024 yılı Ocak-Ekim döneminde saraciye ürün grubunun deri ve deri mamulleri ihracatındaki payında bir önceki yılın aynı dönemine göre %2,2 azalış, yarı işlenmiş/bitmiş deri ve işlenmiş kürkte %2,05 artış yaşanırken, deri ve kürk konfeksiyon grubunun payında %7 azalış, ham deri ve ham kürk ürün grubunun payında %0,4 azalış yaşanmıştır.

Ayakkabı ürün grubu ihracatımızda, 2024 yılı Ocak-Ekim döneminde geçen yılın aynı dönemine göre %24,2 oranında azalış kaydedilmiş, ihracatımız 997,5 milyon dolardan 755,9 milyon dolara düşmüştür.

Ayakkabı İhracatında İlk 10 Ülke (GTP: 64.01- 64.06)

Ülke Birim: 1.000 ABD \$	2023 Ekim	2024 Ekim	Değişim %	2023 Ocak-Ekim	2024 Ocak-Ekim	Değişim %	Pay %
IRAK	5.624	9.689	72,3%	63.736	81.959	28,6%	10,8%
ALMANYA	6.032	5.786	-4,1%	73.613	59.727	-18,9%	7,9%
İTALYA	1.415	2.854	101,7%	43.171	36.101	-16,4%	4,8%
ROMANYA	3.163	2.799	-11,5%	37.608	29.387	-21,9%	3,9%
BİRLEŞİK KRALLIK	2.454	1.859	-24,3%	33.899	28.729	-15,2%	3,8%
POLONYA	1.995	1.520	-23,8%	31.639	28.129	-11,1%	3,7%
İSPANYA	1.420	691	-51,3%	25.820	21.327	-17,4%	2,8%
FRANSA	1.004	1.534	52,8%	21.828	19.473	-10,8%	2,6%
BİRLEŞİK DEVLETLER	1.898	2.122	11,8%	17.532	18.649	6,4%	2,5%
KAZAKİSTAN	1.270	2.065	62,5%	23.832	17.484	-26,6%	2,3%
İLK 10 ÜLKE TOPLAMI	26.276	30.917	17,7%	372.678	340.963	-8,5%	45,1%
DİĞER ÜLKELER VE	41.866	35.463	-15,3%	624.916	415.027	-33,6%	54,9%
AB (27) TOPLAMI	21.503	21.424	-0,4%	329.771	280.699	-14,9%	37,1%
AYAKKABI İHRACATI	68.142	66.380	-2,6%	997.594	755.991	-24,2%	100,0 %

Kaynak: İhracatçı Birlikleri Kayıt Rakamları / Kasım 2024

2024 yılı Ocak-Ekim döneminde Türkiye tarafından en çok ayakkabı ve aksesuarları ihracatı yapılan ilk 10 ülke sıralamasında, bir önceki yılın aynı dönemine göre %28,6 oranında artış kaydedilen Irak lider konumunda olup, bu ülkeye yapılan ihracatımız 81,9 milyon dolar olmuştur.

2024 yılı Ocak-Ekim döneminde ihracatımızda %18,9 oranında azalış yaşanan Almanya ikinci en büyük ihracat pazarımız olmuş ve ihracat değerimiz 59,7 milyon dolar olarak gerçekleşmiştir. Almanya'nın toplam ihracat içindeki payı %7,9 olmuştur. Anılan dönemde %16,4 düşüş yaşanan üçüncü en büyük ihracat pazarımız İtalya'nın payı ise %4,8 ve ihracat değeri 36,1 milyon dolar olarak gerçekleşmiştir.

2024 yılı Ocak-Ekim döneminde Romanya, Birleşik Krallık, Polonya, İspanya, Fransa, Kazakistan'a yönelik ihracatımızda sırasıyla %21,9, %15,2, %11,1, %17,4, %10,8, %26,6 oranlarında düşüş yaşanırken, Birleşik Devletler ihracatımızda %6,4 yükseliş kaydedildiği görülmektedir.

Deri Giyim Eşyası İhracatında İlk 10 Ülke (GTP: 4203.10)

Ülke	2023	2024	Değişim %	2023	2023	Değişim %	Pay %
Birim: 1.000 ABD \$	Ekim	Ekim		Ocak-Ekim	Ocak-Ekim		
BİRLEŞİK DEVLETLER	1.635	2.413	47,6%	15.468	17.798	15,1%	20,4%
KAZAKİSTAN	680	2.025	197,7%	6.317	9.732	54,1%	11,1%
HOLLANDA	680	419	-38,4%	10.403	9.655	-7,2%	11,0%
FRANSA	1.440	859	-40,4%	10.961	7.923	-27,7%	9,1%
ALMANYA	672	409	-39,1%	8.468	5.730	-32,3%	6,6%
İTALYA	168	506	200,8%	3.195	3.988	24,8%	4,6%
BİRLEŞİK KRALLIK	539	422	-21,7%	2.974	2.650	-10,9%	3,0%
İŞGAL ALT. FİLİSTİN T.		108			2.533		2,9%
İSPANYA	640	114	-82,2%	2.428	1.659	-31,7%	1,9%
POLONYA	205	77	-62,5%	1.543	1.634	5,9%	1,9%
İLK 10 ÜLKE TOPLAMI	6.660	7.352	10,4%	61.757	63.302	2,5%	72,4%
DİĞER ÜLKELER VE S. BÖLGELER	4.774	3.246	-32,0%	50.012	24.103	-51,8%	27,6%
AB (27) TOPLAMI	4.639	3.277	-29,4%	43.517	35.827	-17,7%	41,0%
DERİ GİYİM İHRACATI	11.434	10.598	-7,3%	111.768	87.404	-21,8%	100,0 %

Kaynak: İhracatçı Birlikleri Kayıt Rakamları / Kasım 2024

Deri giyim ürün grubu ihracatımızda 2024 yılı Ocak-Ekim döneminde geçen yılın aynı dönemine göre %21,8 oranında azalış yaşanmış, ihracatımız 87,4 milyon dolar olarak gerçekleşmiştir.

2024 yılı Ocak-Ekim döneminde deri giyim ürün grubunda Türkiye'nin en büyük ihracat pazarı, 2023 yılının aynı dönemine kıyasla %15,1 artarak 17,7 milyon dolar olarak gerçekleştiği Birleşik Devletler olmuştur. Birleşik Devletler'in deri giyim ihracatımız içerisindeki payı %20,4 düzeyindedir.

Kazakistan, %54,1 oranında artış ile Ocak-Ekim döneminde ikinci önemli pazarımız olmuştur. İhracatımızdan %11,1 oranında pay alan Kazakistan'a 9,7 milyon dolar değerinde ihracat gerçekleştirilmiştir.

2024 yılı Ocak-Ekim döneminde deri giyim ürün grubunda ihracat yapılan ilk on ülke içerisinde İtalya'ya %24,8, Polonya'ya %5,9 oranlarında ihracat artışları kaydedilmiştir.

2024 yılı Ocak-Ekim döneminde ihracatçılarımız tarafından en fazla ihracat yapılan ilk on ülke içerisinde Hollanda'da %7,2, Fransa'da %27,7, Almanya'da %32,3, Birleşik Krallık'ta %10,9, İspanya'ya %31,7 oranlarında gerileme kaydedilmiştir.

2.5.2. İthalat⁴

Deri ve deri mamulleri sektöründe 2022 yılında bir önceki yıla kıyasla %35,7'lik artışla 1,8 milyon dolar tutarında ithalat gerçekleştirilmiştir. İthalatın en önemli kısmını ayakkabı sektörü oluşturmakta olup, bu ürün grubu toplam ithalatın %53,1'ine karşılık gelmektedir

Deri ve Deri Mamulleri Sanayi İthalatı

Ürünler (GTIP)	2020	2021	2022	Değişim (2021- 2022)	Pay (2022)
41 Ham ve İşlenmiş Deri	184.609.892	210.490.890	318.890.611	34,0%	17,6%
42 Deri Eşya	276.560.334	324.924.969	465.510.248	30,2%	25,7%
43 Postlar Kürkler	26.341.415	41.023.204	63.821.779	35,7%	3,5%
64 Ayakkabı	498.033.231	587.849.383	962.009.769	38,9%	53,1%
Genel Toplam	985.544.882	1.164.288.446	1.810.232.407	35,7%	100,0%

⁴ Ticaret Bakanlığı Bilgi Sistemi

3. GRUP İÇİ İŞLEMLERİN EMSALLERE UYGUNLUK AÇISINDAN DEĞERLENDİRMESİ

3.1. EMSALLERE UYGUNLUK

3.1.1. Emsallere Uygunluk İlkesi

Emsallere uygunluk ilkesi, ilişkili kişilerle yapılan mal veya hizmet alım ya da satımında uygulanan fiyat veya bedelin, aralarında böyle bir ilişkinin bulunmaması durumunda oluşacak fiyat veya bedele uygun olmasını ifade eder. Emsallere uygun fiyat, aralarında ilişkili kişi tanımına uygun herhangi bir ilişki olmayan kişilerin tamamen işlemin gerçekleştiği andaki koşullar (karşılaştırılabilir koşullar) altında oluşturduğu piyasa ya da pazar fiyatı olarak da adlandırılan tutardır.

Emsallere uygun fiyat veya bedele ulaşmak için öncelikle (varsa) iç emsal kullanılmalı, bu şekilde kullanılacak fiyat veya bedellerin bulunmaması ya da güvenilir olmaması halinde dış emsal karşılaştırmada esas alınmalıdır.

3.1.2. Karşılaştırılabilirlik Analizi

Emsallere uygunluk ilkesinin uygulanabilmesi ilişkili kişiler arasındaki işlemlerle ilişkisiz kişiler arasındaki işlemlerin karşılaştırılabilir olmasına dayanmaktadır. Bu amaçla yapılan karşılaştırılabilirlik analizi ise, kontrol altındaki işlemlerin sahip olduğu koşullar ile kontrol dışı işlemlerin sahip olduğu koşulların karşılaştırılmasına dayanır.

Karşılaştırılabilirlik analizinde dikkate alınan başlıca unsurlar aşağıdaki gibidir:

- Mal veya hizmetlerin nitelikleri
- Sözleşme şartları
- İşlev analizi
- Ekonomik koşullar
- İş stratejileri
- Gayri maddi haklar

3.1.3. Emsal Fiyat Aralığı

Emsallere uygunluk ilkesi açısından en güvenilir sonuç, karşılaştırmalar sonucunda ulaşılan tek bir fiyat olmakla beraber, yapılan karşılaştırmalar ve uygulanan yöntemler sonucu tek bir fiyattan ziyade birbirine yakın birden fazla sonucu içeren belli bir fiyat aralığı da tespit edilebilir.

Emsal fiyat aralığı, aynı yöntemin farklı karşılaştırılabilir kontrol dışı işlem verilerine uygulanmasından veya aynı verilere farklı transfer fiyatlandırması yöntemlerinin uygulanmasından elde edilen değişik emsal fiyatların oluşturduğu bir fiyat dizisidir. Kurumlar bu fiyat dizisi içerisinde aritmetik ortalama, mod, medyan (orta nokta) veya başka bir ölçüden en makul olanını kullanmak suretiyle bir tutar belirleyebileceklerdir. Dolayısıyla, kurumların emsal fiyat aralığının içinde bulunması şartıyla belirleyecekleri bu fiyat ya da bedel kabul edilecektir.

3.1.4. Emsallere Uygun Fiyatın Tespitinde Kullanılan Yöntemler

Kurumlar ilişkili kişilerle gerçekleştirdikleri işlemlerde uygulayacakları fiyatların emsaline uygun olduğunun tespitini aşağıdaki yöntemlerden işlemin mahiyetine en uygun olanını seçerek yapabileceklerdir.

a) Karşılaştırılabilir Fiyat Yöntemi

Karşılaştırılabilir fiyat yöntemi, bir mükellefin uygulayacağı emsallere uygun satış fiyatının, karşılaştırılabilir mal veya hizmet alım ya da satımında bulunan ve aralarında herhangi bir şekilde ilişki bulunmayan gerçek veya tüzel kişilerin birbirleriyle yaptıkları işlemlerde uygulayacağı piyasa fiyatı ile karşılaştırılarak tespit edilmesini ifade etmektedir.

Bu yöntemin uygulanabilmesi için ilişkili kişilerle yapılan işlemin, birbirleriyle ilişkili olmayan kişilerin yaptıkları işlemler ile yüksek oranda karşılaştırılabilir nitelikte olması gerekmektedir. Karşılaştırılacak işlemler arasında ölçülebilir nitelikte küçük farklılıklar varsa, bu farklılıklar düzeltilerek yöntemin uygulanması mümkündür. Ancak, farklılıkların büyük olması ya da farklılıkların ölçülebilmesinin mümkün olmaması halinde yöntemin uygulanabilmesi mümkün değildir.

Karşılaştırılabilir nitelikte kontrol dışı işlemlerin bulunması durumunda emsallere uygun fiyat ya da bedelin tespiti bakımından emsallere uygunluk ilkesinin en dolaysız ve güvenilir biçimde uygulandığı bir yöntem olması nedeniyle karşılaştırılabilir fiyat yöntemi diğer yöntemlere tercih edilmektedir.

b) Maliyet Artı Yöntemi

Maliyet artı yöntemi, emsallere uygun fiyatın, ilgili mal veya hizmet maliyetlerinin makul bir brüt kâr oranı kadar artırılması suretiyle hesaplanmasını ifade eder. Brüt kâr oranı aşağıdaki gibi hesaplanmaktadır:

$$\text{Brüt kâr oranı} = (\text{Satışlar} - \text{Maliyet}) \cdot \text{Maliyet}$$

Kontrol altındaki bir işlem için uygulanacak en uygun makul brüt kâr oranı, işlemi yapan mükellefin bu mal veya hizmetlere ilişkin olarak, ilişkisiz kişilerle yaptığı işlemlerde uyguladığı brüt kâr oranı olacaktır (iç emsal). Piyasa şartları ve gerçekleştirilen işlevler dikkate alınarak ilgili mal ve hizmet maliyetlerinin makul bir brüt kâr oranı kadar artırılması suretiyle bulunan tutar ilişkili kişilerle yapılan işlemlerde emsallere uygun fiyat veya bedel olacaktır. Böyle bir brüt kâr oranı mevcut değilse ya da karşılaştırma için gerekli işlem sayısı yetersizse, karşılaştırılabilir işlemler arasında belirlenen fiyatı etkileyen bir farklılık bulunmaması veya var olan farklılıkların düzeltilebilir nitelikte olması şartıyla ilişkisiz kişilerin karşılaştırılabilir işlemlerine ait brüt kâr oranları da (dış emsal) bu yöntemin uygulamasında kullanılabilecektir.

Kurumların maliyetleri belirlenirken; mal veya hizmetin üretilmesi için yapılan doğrudan ve dolaylı harcamalar dikkate alınacaktır. Dolayısıyla, brüt kâr oranının hesaplanması sırasında maliyet bazının kontrol altındaki ve kontrol dışı işlemlerde aynı olması gerekmektedir. Diğer bir ifadeyle, maliyet bazının az ya da çok olması brüt kâr oranının etkileyeceğinden maliyetler kontrol altındaki ve kontrol dışı işlemlerde aynı olmalıdır.

Maliyet artı yönteminin uygulanabilmesi için kontrol dışı bir işlemin kontrol altındaki bir işlemle karşılaştırılmasında; karşılaştırılan işlemler arasında taraflarca üstlenilen risk gerçekleştirilen işlevlerle birlikte maliyetler arasındaki farklılıklar göz önünde bulundurularak, bir farklılık var ise bu farklılıkların maddi etkilerini ortadan kaldıracak düzeltmelerin yapılabilir olması gerekmektedir.

Bu yöntemin uygulanmasında ürün farklılıklarından ziyade karşılaştırılabilirlik analizinin diğer faktörlerine, özellikle sözleşme şartlarına daha çok ağırlık verilmesi gerekmektedir. Bu yöntem özellikle hammadde ve yarı mamuller ile imal edilen mallara ilişkin işlemlerde, fason imalatlarda ve hizmet tedarikinde uygulama alanı bulmaktadır.

c) Yeniden Satış Fiyatı Yöntemi

Yeniden satış fiyatı yöntemi, emsallere uygun fiyatın, işlem konusu mal veya hizmetlerin aralarında herhangi bir ilişki bulunmayan gerçek veya tüzel kişilere yeniden satılması halinde uygulanacak fiyattan, makul bir brüt satış kârı düşülerek hesaplanmasını ifade etmektedir. Makul brüt satış kârı, söz konusu mal veya hizmetin yeniden satışında yüklenilen satış ve diğer faaliyet giderleri ile üstlenilen riskler ve kullanılan varlıklar esas alınarak gerçekleştirilen işlevlerin gerektirdiği kâr tutarını ifade etmektedir. Söz konusu hesaplama aşağıdaki formül kullanılarak yapılacaktır:

$$\text{Emsallere Uygun Fiyat} = \text{Yeniden satış fiyatı} / (1 + \text{Brüt satış kâr oranı})$$

Bu yöntemin uygulanmasında da kontrol altındaki işlem ile kontrol dışı işlemin karşılaştırılabilir olması gerekmektedir. Farklı ürünlerin söz konusu olduğu işlemler için de kullanılabilecek olan bu yöntem, özellikle pazarlama ve dağıtım faaliyetleri gibi ilişkili şirketin satın aldığı mal veya hizmeti ilişkisiz kişilere sattığı işlemlerde güvenilir sonuçlar vermektedir.

Bu yöntemin uygulandığı durumlarda, genellikle yeniden satışı yapan kişi ya da kuruluş, satmak üzere aldığı mallara herhangi bir şekilde değer artırıcı bir katkıda bulunmamakta, fiziksel olarak ürünün yapısını değiştirmemekte ve söz konusu ürünü aldığı biçimde satmaktadır. Paketleme, etiketleme ve küçük çaplı montajlar değer artırıcı ya da fiziksel değişim olarak değerlendirilmemektedir.

d) Diğer Yöntemler

Emsallere uygun fiyata yukarıda belirtilen üç geleneksel işlem yöntemlerinden herhangi birisiyle ulaşma olanağı yoksa mükellefler, işlemlerin mahiyetine uygun olarak diğer yöntemleri de kullanabilirler. Bu durumda uygulama olanağı bulunan yöntemler işleme dayalı kâr yöntemleri olarak anılan kâr bölüşüm yöntemi ve işleme dayalı net kâr marjı yöntemidir. Bu yöntemler ilişkili kişiler arasındaki işlemler neticesinde elde edilen kârı esas almaktadır.

Ancak, diğer yöntemler olarak adlandırılan işleme dayalı kâr yöntemlerinin emsallere uygunluk ilkesi çerçevesinde fiyat ya da bedel tespitine olanak vermemesi durumunda, mükellef kendi belirleyebileceği ve daha doğru sonuç verdiği inandığı bir yöntemi de kullanabilecektir.

Kâr Bölüşüm Yöntemi

Kâr bölüşüm yöntemi, ilişkili kişilerin bir veya daha fazla sayıdaki kontrol altındaki işlemlere ilişkin toplam faaliyet kârı ya da zararının, üstlendikleri işlevler ve yüklendikleri riskler nispetinde ilişkili kişiler arasında emsallere uygun olarak bölüştürülmesini esas almaktadır. Kâr bölüşüm yöntemine başvurulması durumunda aşağıdaki faktörler dikkate alınır:

- 1) Bir ürünün edinimi, üretimi veya satımı ya da hizmet sunumu için yapılan harcamalar,
- 2) Bir ürünün geliştirilmesi veya hizmet sunumu esnasında ihtiyaç duyulan sermaye veya kullanılan varlıklar ya da üstlenilen risk derecesi,
- 3) İşlemin her aşamasında gerçekleştirilen işlevlerin göreceli önemi,
- 4) Ölçülebilir nitelikteki diğer faktörler.

Bu yöntem, geleneksel işlem yöntemlerinin kullanılmadığı, özellikle karşılaştırılabilir işlemlerin olmadığı ve ilişkili kişiler arasındaki işlemlerin birbirinin ayrılmaz bir parçası olduğu durumlarda kullanılmalıdır. Diğer bir ifadeyle, kar bölüşüm yönteminin, işlemlerin birbirleriyle iç içe geçtiği ve bağlantılı olduğu veya her bir işlemin ayrı ayrı ele alınmasının zor olduğu ve gayri maddi varlık düzeyinin yüksek olduğu durumlarda kullanılması uygun olacaktır.

Kar bölüşüm yönteminde önce ilişkili şirketlerden yapılan işlemlerden ortaya çıkan paylaşılacak kar tespit edilir. Daha sonra, bu kar şirketler arasında paylaşılır. Karın bölüşümü, emsallere uygunluk ilkesine göre yapılmış anlaşmalardaki tahmin edilen ve yansıtılan şekilde, güçlü ekonomik gerekçelere dayanılarak yapılmalıdır. Bu yöntemde, emsallere uygunluk ilkesinin uygulanması sırasında, her durumun kendi koşullarının göz önünde bulundurulması büyük önem taşımaktadır. Karın bölüşümü mümkün olduğu ölçüde kesin rakamları içermesi gerekmektedir.

İşleme Dayalı Net Kâr Marjı Yöntemi

İşleme dayalı net kâr marjı yöntemi, mükellefin kontrol altındaki bir işlemde; maliyetler, satışlar veya varlıklar gibi ilgili ve uygun bir temele dayanarak tespit ettiği net kâr marjının incelenmesi esasına dayanan bir yöntemdir.

İşleme dayalı net kâr marjı yönteminin uygulanması maliyet artı ve yeniden satış fiyatı yönteminin uygulanmasına benzerlik göstermektedir. İşleme dayalı net kâr marjı yöntemi ile bu yöntemler arasındaki fark, diğer iki yöntemde brüt kâr marjı hesaplanırken, bu yöntemde net faaliyet kâr marjının hesaplanmasıdır. Bu yöntemde de karşılaştırılabilirlik analizi yapılacaktır. Ancak işlevlerde farklılık olsa dahi, net faaliyet kâr marjı, bu farklılıktan maliyet artı ve yeniden satış fiyatı yönteminde dikkate alınan brüt kâr marjına göre daha az etkilenmektedir.

Net faaliyet kâr marjının tespitinde, öncelikle mükellefin karşılaştırılabilir kontrol dışı bir işlemde uyguladığı net faaliyet kâr marjı (iç emsal) dikkate alınacaktır. Bunun mümkün olmaması durumunda, ilişkisiz bir kurumun karşılaştırılabilir kontrol dışı bir işlemde uyguladığı net faaliyet kâr marjı dikkate alınır. Yöntemin uygulanmasında ilişkili kurumların işlev analizinin yapılması gereklidir. Aralarında ilişki bulunmayan işletmelerin net faaliyet kâr marjlarının kullanılacağı durumlarda, güvenilir sonuçların elde edilebilmesi için işlemlerin karşılaştırılabilir olup olmadığı ve ne kadar düzeltme yapılması gerektiği belirlenmelidir. Bu yöntem kullanılarak yapılan analizlerde, ilişkili kurumun tek bir kontrol altındaki işlemine ait kâr dikkate alınmalıdır.

3.1.5. Grup İçi Hizmetlere İlişkin Özel Düzenlemeler

Grup içi hizmetlerle ilgili olarak;

- 1) Hizmetin fiilen sağlanıp sağlanmadığı,
- 2) Hizmeti alan şirket/şirketlerin söz konusu hizmete ihtiyacı olup olmadığı,
- 3) Hizmetin alınmış olması halinde hizmet bedelinin emsallere uygunluk ilkesine uygun olup olmadığının belirlenmesi gerekmektedir.

Emsallere uygunluk ilkesi gereği grup içi hizmetin verilip verilmediğinin belirlenmesinde, hizmeti alan grup üyesinin ticari pozisyonunu güçlendirecek ticari veya ekonomik bir değer sağlayıp sağlamadığı dikkate alınmalıdır. İlişkili bir şirketin ana şirketten veya aynı grubun üyesi olan diğer bir şirketten ihtiyacı olmayan bir hizmeti alması ya da bir hizmetin grup üyesine, sadece grup üyesi olması nedeniyle verilmesi durumunda, söz konusu şirketin grup içi hizmet elde ettiğinin kabulü mümkün bulunmamaktadır.

Grup içi hizmetlerin fiyatlandırılmasında karşılaştırılabilir fiyat yöntemi veya maliyet artı yönteminin uygulanması diğer yöntemlere tercih edilebilmektedir.

3.2. EMSAL FİYAT TESPİTİNE İLİŞKİN BİLGİLER

Kurumlar, ilişkili kişilerle gerçekleştirdikleri mal veya hizmet alım ya da satımında uyguladıkları fiyatları emsallere uygunluk ilkesi doğrultusunda tespit etmek ve tespit edilen fiyatlara ilişkin hesaplamalara ait kayıt, cetvel ve belgeleri ispat edici kâğıtlar olarak saklamak zorundadırlar.

Emsallere uygun fiyatlara ulaşmak için öncelikle iç emsaller kullanılmalı; ancak bu şekilde kullanılacak bir fiyat bulunmaması ya da bulunan fiyatın karşılaştırılabilirlik şartlarını sağlamaması nedeniyle güvenilir olmaması halinde dış emsallerin karşılaştırmada esas alınması gerekmektedir. Emsallere uygunluk ilkesinin uygulanabilmesi, ilişkili kişiler arasındaki işlemlerle ilişkisiz kişiler arasındaki işlemlerin karşılaştırılabilir olmasına dayanmaktadır.

Yapılan emsal tespit çalışmaları neticesinde tek bir emsal fiyattan ziyade bir emsal fiyat aralığına ulaşılması mümkündür. Genel olarak istatistik teorisi, herhangi bir kâr marjı için emsal fiyat serisinin medyan (orta nokta) etrafında normal bir dağılım göstereceğini öngörmektedir. Ancak emsal fiyat veya değerler ile oluşturulan serinin her iki aşırı ucunda da yer alan değerlerin anormal değerler olması ve bu yüzden emsallere uygun fiyatı temsil edebilecek nitelikte olmama riski her zaman mevcuttur. Medyandan çok düşük ya da çok yüksek değerlerin emsal fiyat veya değerleri medyan kadar iyi temsil etmeyeceği açıktır. Bu nedenle, uygulamada emsal fiyat veya değer serisi içinde yer alan çok düşük ya da çok yüksek değerlerin elenmesini sağlayan bazı istatistikî yöntemler kullanılmaktadır.

4. DERİMOD PAZARLAMA İLE GERÇEKLEŞEN İŞLEMLERE İLİŞKİN BİLGİLER

4.1. Genel Açıklama:

Bu çalışma raporumuzda, Derimod Konfeksiyon'un ilişkili kişisi konumundaki Derimod Pazarlama'ya yaptığı satış işlemlerinin piyasa emsalleri ile uygunluğu karşılaştırılmaktadır. Raporumuzda, 2022 - 2023 cari yılları ile 01.01.2024-30.09.2024 hesap dönemi arasında gerçekleşen işlemler dikkate alınmıştır.

Derimod Pazarlama, Büyük Mükellefler Vergi Dairesi'nin 293 000 8313 sicil no.lu mükellefidir. Şirket merkezi "Gürsel Mah. İmrahor Cad. Premier Kampus Ofis Blok No:29A İç Kapı No:219 Kağıthane/İSTANBUL" adresinde bulunmakta olup, şirketin faaliyet konusu İstanbul, Ankara gibi merkezi yerlerde kurulu mağazalarında Derimod Konfeksiyon'dan satın aldığı, deri giysi, ayakkabı, aksesuar gibi malların perakende satışını yapmaktır. Başka bir ifadeyle, büyük oranda halka açık olup hisseleri BİST'de işlem gören Derimod markalı ürünlerin satış, pazarlama kanalı olarak faaliyet göstermektedir.

Derimod Pazarlama'nın 30.09.2024 tarihi itibarıyla sermayesi 308.000.000,00 TL olup, tamamı ödenmiştir. 30.09.2024 tarihi itibarıyla ortaklık ve sermaye yapısı aşağıda belirtildiği şekildedir.

Ortağın Adı/Unvanı	Sermaye Payı (%)
Ümit ZAlM	54,99%
Zerrin ZAlM	14,99%
Sedef ORMAN	10,02%
Ahmet Murat ZAlM	10,01%
Mehmet Ali ZAlM	10,01%
Toplam	100%

Belirtilen hesap dönemlerinde Şirketin ilişkili kişisi Derimod Pazarlama ile olan işlemleri genel olarak mamul-ticari mal satışı mahiyetinde olup, bu işlemin ayrıntılarına ilişkin bilgiler aşağıda yer almaktadır.

4.2. Mamul-Ticari Mal Satımı

4.2.1. Yapılan işlemler ve Uygulanan Fiyatlar

Raporumuza konu hesap dönemlerinde Şirketin Derimod Pazarlama'ya yaptığı mamul-ticari mal satış tutarları yıllar itibarıyla şu şekilde gerçekleşmiştir;

DERİMOD PAZARLAMA	2022	2023	01.01.2024 - 30.09.2024	MAHİYETİ
Satım Tutarı (TL)	1.103.084.450,73	2.184.524.802,05	2.600.936.831,84	Mamul-Ticari Mallar

4.2.2. İşlev ve Risk Analizi

Emsallere uygunluk ilkesinin uygulanabilmesi, ilişkili kişiler arasındaki işlemlerle ilişkisiz kişiler arasındaki işlemlerin karşılaştırılabilir olmasına dayanmaktadır. İlişkisiz kişiler arasındaki işlemlerde her bir tarafın gerçekleştirdiği işlevler, üstlendiği riskler ve sahip olduğu varlıklar fiyatın belirlenmesine doğrudan etkide bulunmaktadır. Dolayısıyla, emsallere uygun fiyatın güvenilir bir şekilde tespit edilebilmesi ve karşılaştırılabilirlik şartlarının sağlanabilmesi için tarafların gerçekleştirdiği işlevler, üstlendiği riskler ve sahip olduğu varlıkların göz önünde bulundurulması zorunludur.

İşlev analizi, ilişkili kişiler arasında yapılan işlemlerde tarafların üstlendikleri işlev, risk ve varlıkların irdelenmesi suretiyle, işlemlerin karşılaştırılabilir olup olmadıklarının ve işleme taraf olan kişilerin oluşturdukları katma değerlerin tespit edilmesine yönelik bir araçtır. Bu bağlamda işlev analizi, kontrol edilen işlemlerde uygulanan fiyatların, bağımsız kişiler arasında uygulanmakta olan fiyatlarla karşılaştırılmasında şartların ne ölçüde uyum içerisinde olduğu hakkında bilgi vermektedir. Taraflardan birinin gerçekleştirdiği işlevler, üstlendiği riskler ve sahip olduğu varlıklar ne kadar fazla olursa, söz konusu işleme ilişkin olarak yarattığı katma değer de o kadar fazla olacağından, söz konusu tarafın toplam kârdan yarattığı katma değer ile orantılı olarak pay alması beklenecektir. İlişkili kişilerin elde edebilecekleri kârların, gerçekleştirilen işlevler, üstlenilen riskler ve sahip olunan varlıklar ile orantılı olması öngörülmektedir.

Diğer taraftan, işlev analizi, ilişkili kişiler arasındaki işlemlerin sınıflandırılmasında ve kontrol altındaki işlemlere emsal teşkil edebilecek kontrol dışı işlemlerin tespit edilmesinde önemli ölçüde kolaylık sağlamaktadır.

Raporun bu bölümünde, Şirketin Derimod Pazarlama ile gerçekleştirdiği işlemlerinde tarafların ne tür işlevleri gerçekleştirdiği, hangi riskleri üstlendiği ve hangi varlıklara sahip olduğu analiz edilmektedir.

4.2.2.1. İşlevler

İşlevler, bir firmanın belirli bir satış hacmi ve kâr marjına ulaşabilmek için gerçekleştirdiği faaliyetlerdir. Bu bölümde, Şirketin Derimod Pazarlama ile işleminde tarafların gerçekleştirdiği işlevlere ilişkin analizlere yer verilmiştir.

Şirket, Derimod Pazarlama'ya deri giysi, ayakkabı, aksesuar gibi malların satışını yapmaktadır. Başka bir ifadeyle, Derimod Konfeksiyon, üretim veya satın alma yoluyla grubun mal tedarikini gerçekleştirirken, Derimod Pazarlama grubun pazarlama kanalı olarak faaliyet göstermektedir. Derimod Konfeksiyon'dan yapılan mamul-ticari mal satışında taraflar aşağıdaki işlevleri gerçekleştirmektedir. Fonksiyonların paylaşımı yapılırken 0-4 artı işareti kullanılmış olup, bunların ne anlama geldiği aşağıda izah edilmiştir.

Puanlar:	Parametre Değeri:	Açıklama:
++++	% 100	Şirket bu işlevi tek başına üstlenmektedir.
+++	% 51 - 99	Şirket bu işlevin büyük kısmını üstlenmektedir.
++	% 50	İşlev ilişkili kişilerce eşit üstlenilir.
+	% 1 - 49	Ağırlıklı olarak diğer şirket bu işlevi üstlenmektedir.
-	% 0	Diğer şirket bu işlevi üstlenmektedir.

İşlevsel Alan	Derimod Pazarlama	Derimod Konfeksiyon
(I) Üretim İşlevleri		
Üretim ve Üretim Planlama	-	++++
Araştırma ve Geliştirme	-	++++
Kalite Kontrol	-	++++
Satın Alma	-	++++
(II) Satış ve Pazarlama İşlevleri		
Nakliye	-	++++
Pazar Araştırması	++	++
Pazarlama Stratejisi	++++	-
Reklam Faaliyetleri	+++	+
Satış Sonrası Destek	++++	-
(IV) Genel Yönetim İşlevleri		
Muhasebe, Finans ve Bütçeleme Hizmetleri	++	++
İnsan Kaynakları	++	++

Üretim İşlevleri

➤ Üretim ve Üretim Planlama

Üretimin amacı, insanların ihtiyaç duydukları mal veya hizmetleri karşılamaktır. Üretim faaliyetlerinde bulunabilmek için üretim faktörlerinin en uygun şekilde bir araya getirilmesi gerekmektedir. Üretim fonksiyonu, sadece tüketicinin ihtiyaç duyduğu kalite, cins ve miktarda mal veya hizmet üretiminden oluşmuş değildir. Üretimde kullanılan çeşitli üretim faktörlerinin verimliliği de önemlidir. Girişimci, işletmede elinde bulunan malzeme, makine ve doğal kaynakları istenilen kalitede, istenilen zamanda ve mümkünse en düşük maliyetle üretimi sağlayacak biçimde bir araya getirmektedir. Gerekli yolu belirlemeyi, zamanlamayı, yürütmeyi ve izlemeyi gerçekleştirmektedir.

Üretim planlama ise, üretim ortamındaki kaynakları en verimli biçimde kullanarak müşterilerin taleplerini karşılayacak şekilde üretim faaliyetlerinin organize edilmesidir. Bunu yaparken kaynak kullanımlarına ve müşteri taleplerinin karşılanmasına veya karşılanamamasına ilişkin çok çeşitli maliyetler ve kayıplar da göz önünde bulundurulmaktadır.

Derimod Konfeksiyon tarafından Derimod Pazarlama'ya satışı yapılan malların üretim ve üretim planlama fonksiyonu tamamen üretici firma olan Derimod Konfeksiyon tarafından gerçekleştirilmekte, Derimod Pazarlama'nın bu hususta herhangi bir işlevi bulunmamaktadır.

➤ Araştırma ve Geliştirme

Ar-Ge faaliyetleri yeni bir ürün geliştirmek veya geliştirilmesine bilimsel altyapı sağlamak, mevcut bir ürünün daha etkin ve ucuz üretilmesi ya da hiç üretilmemiş ama ileride üretilmesi planlanan, pazarda öncü olmak amacıyla herhangi bir alanda araştırmaya kaynak ayrılması gibi faaliyetleri kapsamaktadır.

Gelişmiş sanayi ülkelerinin yer aldığı OECD'ye göre AR-GE üç farklı uygulamayı bünyesinde barındırır:

- Temel araştırma: Belirli, özgün bir uygulama veya kullanım düşünülmeden, kuramsal veya deneysel çalışmalarla olguların ve gözlemlenebilir durumların altında yatana ilişkin yeni bilgi edinmeye denir.
- Uygulamalı Araştırma: Yeni bilgi kazanılması için yapılan özgün araştırmadır. Fakat bu uygulama farklı olarak, spesifik bir pratik uygulamaya veya amaca yöneliktir.
- Deneysel geliştirme: Araştırma ve/veya pratik deneyimden edinilmiş ve halen var olan bilginin üzerinde yükselen, ancak yeni materyaller, ürünler, devreler üretmeye; yeni süreçler, sistemler hizmetler oluşturmaya veya halen üretilmiş veya oluşturulmuş olanları büyük ölçüde iyileştirmeye yönelik sistemli çalışmalardır.

Derimod Pazarlama'nın Derimod Konfeksiyon'dan olan mal alımına ilişkin Ar-Ge faaliyetleri tamamen üretici firma olan Derimod Konfeksiyon tarafından gerçekleştirilmektedir.

➤ Kalite Kontrol

Kalite kontrol faaliyetleri, müşteriye sunulan ürünlerin şirket standartlarıyla uyumluluğunu sağlamaktadır.

Derimod Pazarlama'nın gerçekleştirmiş olduğu söz konusu ürünlerin alımında kalite yönetimi, üretici firma olmasının getirdiği sorumlulukla birlikte Derimod Konfeksiyon tarafından yapılmaktadır.

Söz konusu mallar ile ilgili olarak bir üretim hatası, hasar veya bozukluk tespit edilmesi durumunda ise, bu hasarlı, bozuk, üretim hatası içeren mallar Derimod Pazarlama tarafından iade edilmektedir. Böyle bir durumla karşılaşıldığında da Derimod Konfeksiyon iade edilen malların maliyetlerini üstlenmek durumunda kalmaktadır.

Bu kapsamda kalite kontrol işlevi tamamen üretici firma olarak Derimod Konfeksiyon tarafından gerçekleştirilmektedir.

➤ **Satın Alma**

Satın alma işlemi bir mal veya hizmetin bir şirket, kişi ya da kurum tarafından tedarik edilmesidir. Satın alma süreci firmaların fiyat teklifi hazırlamaları ve bu hazırladıkları fiyat teklifini alıcı firmaya sunmaları ve satın alma yapan firmanın en ucuz teklifi kabul etmesi işleminden oluşur.

Üretim sürecinde gereken tüm malzeme alımları Derimod Konfeksiyon'un satın alma ve ithalat birimlerince gerçekleştirilmektedir. Temel hammadde alımlarında kaynak bulunmasında ve diğer alımlarda satın alma birimi temel karar verici rolünü oynamaktadır. Satın alma ve ithalat birimleri üretime yönelik alımları gerçekleştirmekte, şirket içi ihtiyaçların tedarikini, maliyetlendirme ve tedarik süresi çalışmaları yapılmasını sağlamaktadır.

Pazarlama İşlevleri

➤ **Nakliye**

Satın alınan ticari mallara ilişkin navlun, depolama ve diğer lojistik işleri ile hangi lojistik tedarikçisi ile çalışılacağına seçimi bu kapsamdadır.

Derimod Konfeksiyon ile Derimod Pazarlama arasında yapılan sözleşmeye istinaden, söz konusu malların tedarik zincirinden şirketin deposuna kadar olan nakliye ve lojistik Derimod Konfeksiyon 'un sorumluluğundadır.

➤ **Pazar Araştırması**

Stratejik kararlar alırken faaliyet gösterilen veya gösterilecek pazarı doğru değerlendirmiş olmak şirketlerin başarısı için en önemli faktörlerden biridir. Başarılı bir iş stratejisi geliştirmek ise; işin, piyasanın ve müşterilerin detaylı bir şekilde ele alınmasını gerektirmektedir. Piyasa dinamiklerini çok iyi takip etmek, rekabetçi ortamda uzun vadeli dayanabilmek, dış çevrede oluşan hızlı gelişmelere tepki verebilmek için pazar araştırmalarının doğru ve sağlıklı yapılması gerekir.

Ülkemizde perakende sektörü hızla gelişmekte olup, iyi bir marka değerinin yanında, rekabette bir adım önde olabilmek adına ve bu hızlı değişim ve gelişim sürecinde, mağazaların doğru konumlandırılması büyük önem taşımaktadır.

Bu anlamda söz konusu işlev hem Derimod Konfeksiyon hem de Derimod Pazarlama tarafından gerçekleştirilmektedir.

➤ **Pazarlama Stratejisi**

Pazarlamacıların bir strateji oluşturarak belirli tüketici kitlelerine, belirli ürünleri sunmayı planlamaları en geniş çapta tüketicilere ulaşmaları açısından son derece önemlidir. Bu kapsamda herhangi bir pazarlama stratejisini oluşturmak ve buna bağlı eylemleri yürütmek, tüketicilere daha iyi ulaşmak ve onların davranışlarına göre gerekenleri yapmaktır.

Söz konusu işlemlerimizde pazarlama faaliyetleri tamamen Derimod Pazarlama tarafından yürütülüp, bu konuda yürütülen strateji ve tekniklere ilişkin işlemler Derimod Pazarlama'nın sorumluluğu altındadır.

➤ **Reklam Faaliyetleri**

Yerel ve global anlamda marka bilinirliğinin oluşturulması ve geliştirilmesi amacıyla yürütülen reklam kampanyaları bu kapsamdadır.

Söz konusu işlemlerde reklam faaliyetlerine ilişkin maliyetler Derimod Pazarlama tarafından üstlenilmektedir.

➤ **Satış Sonrası Destek**

Söz konusu mal ve hizmetin pazarlanması ve satışı Derimod mağazalarında satış sonrası destek kapsamında verilen tüm hizmet Derimod Pazarlama'nın sorumluluğundadır. Organizasyon yapısı bu sebeple müşteri deneyimi ve müşteri hizmetleri fonksiyonları barındırmaktadır.

Tedarikçilerle menfaatten uzak iyi ilişkiler kurulmakta olup, yapılan anlaşmalarla koşullara uyulması için gerekli önlemler alınmaktadır. Bu anlamda söz konusu işlev tamamen Derimod Pazarlama tarafından gerçekleştirilmektedir.

Genel Yönetim İşlevleri

➤ **Muhasebe, Finans ve Bütçeleme Hizmetleri**

Muhasebe, finans ve bütçeleme işlemlerinin gerçekleştirilmesi bu kapsamdadır. Ayrıca, nakit ve risk yönetimi, hedging, yatırımcı işlemleri ve nakit akışının kontrolü gibi hazine faaliyetleri de bu gruba dahildir.

Şirketin ve Derimod Pazarlama'nın kendi bünyelerinde bir muhasebe departmanı bulunmakta olup, finansman, bütçeleme ve raporlama gibi fonksiyonlar bu departmanlar aracılığı ile gerçekleştirilmektedir.

➤ İnsan Kaynakları

Bir şirketin insan kaynakları ile ilgili faaliyetleri, personel seçimi, personel oryantasyonu, istihdam politikalarının geliştirilmesi ve idaresi, sosyal haklar ve emekli aylıkları, eğitim programları, kıdem tazminatı, iş akdi fesih işlemleri ve benzeri işlemleri kapsamaktadır.

Personel alımı ile ilgili mevzuata uygun detaylı iş sözleşmeleri hazırlanmakta olup, departman müdürleri çalışanların sorunlarını insan kaynakları müdürlüğüne iletmektedir. Söz konusu müdürlük kanalıyla sorunlar genel müdürlüğe sunulmaktadır. Toplantılarda sorunlar ve şikâyetler değerlendirilerek neticelendirilmekte olup, çalışanların bilgi, beceri ve görgülerini arttırmalarına yönelik eğitim plânları yapılmakta ve personel, gerekli eğitim programları ile desteklenmektedir. Şirketin ve Derimod Pazarlama'nın kendi bünyelerinde

bir insan kaynakları departmanı bulunmakta olup, personel seçimi, personel oryantasyonu, istihdam politikalarının geliştirilmesi ve idaresi, sosyal haklar ve emekli aylıkları, eğitim programları, kıdem tazminatı, iş akdi fesih işlemleri gibi işlemleri bu departmanlar aracılığı ile gerçekleştirilmektedir.

4.2.2.2. Riskler

Riskler, gerçekleşmeleri durumunda satış hacminde ve kâr marjında azalmaya yol açan tehlike durumlarıdır. Bu bölümde Derimod Konfeksiyon'un ilişkili kişiye gerçekleştirdiği mal satışına yönelik işlemde tarafların üstlendiği risklere ilişkin analizlere yer verilmiştir.

Riskler	Derimod Pazarlama	Derimod Konfeksiyon
Tedarik Riski	-	++++
Ar-Ge Riski	-	++++
Yatırım Riski	++	++
Stok Riski	+++	+
Teslimat Riski	-	++++

➤ Üretim / Tedarik Riski

Üretim riskleri, fabrikalardaki grevler; doğal felaketler; makine arızaları gibi sebeplerle üretimin yavaşlaması veya durmasıyla meydana gelecek zarar ve türevlerini ifade etmektedir. Bu riskler aşağıda belirtildiği gibi özetlenebilir:

- Malzeme riskleri
- Personel ile ilgili riskler
- Üretim kesintisi riskleri

Tedarik zincirindeki kesintiler stokları etkilemektedir. Çalınma, doğal afet vb. nedenlerden dolayı hasar gören makineler, ekipmanlar, binalar ve hammaddeler malzeme riskinin çeşitli nedenleridir.

Personel ile ilgili riskler ise üretimin yürütülmesi için uygun profesyonel eleman bulma zorluğu ve üretimi yavaşlatacak veya durdurabilecek bir grev ve benzeri hallerin oluşması ihtimali gibi risklerdir.

Üretim kesintisi riski ise çeşitli nedenlerle üretimin durması sonucunda randıman kaybından kaynaklanan gelir kaybıdır.

Derimod Pazarlama'nın Derimod Konfeksiyon'dan satın aldığı mallara ilişkin üretim riski tamamen tedarikçi firma olarak Derimod Konfeksiyon tarafından üstlenilmektedir.

➤ Ar-Ge Riski

Ar-Ge riski, başarıyla sonuçlanmayan Ar-Ge faaliyetleri ile ilgili olan risktir. Ar-Ge riski, yeni fikirler ve ürünlere ilişkin yatırımların belirsizliğinden dolayı meydana gelir.

Derimod Pazarlama'ya satışı gerçekleştirilen mallara ilişkin Ar-Ge fonksiyonu ve dolayısıyla Ar-Ge riski tamamen üretici firma olan Derimod Konfeksiyon'a aittir.

➤ Yatırım Riski

Yatırımcı, parasını finansal varlıklara yatırırken anaparasını tamamen ya da kısmen kaybetmek durumu ile anaparası üzerine elde edeceği getiri arasında bir seçim yapmaktadır. Bu yatırım riskleri pazar riski, iş riski, faiz oranı riski, enflasyon oranı riski gibi birtakım risklerden meydana gelmektedir.

Tedarik faaliyetlerinin geliştirilmesi için gerekli yatırımlar Derimod Konfeksiyon tarafından gerçekleştirilmektedir. Bu nedenle üretim kısmına ilişkin yatırım riski Derimod Konfeksiyon'a aittir. Öte yandan Derimod Pazarlama da yaptığı mağaza ve teknoloji yatırımları nedeniyle yatırım riski ile karşı karşıyadır. Dolayısıyla yatırım riskinin Derimod Konfeksiyon ve Derimod Pazarlama tarafından ortaklaşa karşılandığı söylenebilir.

➤ **Stok Riski**

Üretimin hammadde yokluğu nedeniyle gelecek dönemlerde kesintiye uğraması, stok tutma maliyetlerinin artması, satış hacmindeki değişiklikler nedeniyle oluşabilecek riskler bu kapsamdadır.

Mamul stokunu etkileyen faktörler; satış hacmi, piyasadaki rekabet koşulları, satış bölgelerinin adedi ve dağılıklığı, üretimin sipariş üzerine veya piyasa için yapılması, üretim çeşitliliği, stok tutmanın maliyeti ve firmanın finansman imkânları olarak sıralanabilir.

Derimod Pazarlama gerçekleştirdiği satış faaliyetleri nedeniyle mağazalarında ve depolarında stok bulundurmaktadır.

Satışa konu ürünler Derimod Pazarlama tarafından yüksek stoklarda alınmakta belirli stoklar tüketildikten sonra tekrar Derimod Konfeksiyon'dan talepte bulunmaktadır. Sezon sonu satışı tamamlanmayan mallar Pazarlama'nın stoku olarak kalmaktadır. Dolayısıyla stoklar Derimod Pazarlama bünyesinde yüksek miktarda Derimod Konfeksiyon bünyesinde düşük miktarda tutulmakta olduğundan stoklarla meydana gelebilecek riskler Derimod Pazarlama tarafında daha yüksektir.

➤ **Tahsilat Riski**

Söz konusu hizmet satışları ile ilgili karşılaşılabilecek olan diğer risk alacaklarımızın tahsil edilememe riskidir. Tahsilat riski gerek iç piyasada gerekse ihracatta sorun yaratabilecek ve sürekli takiple minimize edilebilecek bir risktir.

Hem Derimod Pazarlama'nın aynı grup şirketi içerisinde yer alması hem de şimdiye kadar Derimod Pazarlama'nın Derimod Konfeksiyon'a yaptığı ödemelerde bir aksaklık yaşanmaması bu anlamda Derimod Konfeksiyon'un tahsilat riskinin sınırlı olduğunu göstermektedir.

Öte yandan 3. taraflara satışı gerçekleştiren taraf olması nedeniyle esas tahsilat riski Derimod Pazarlama üzerindedir. Ancak söz konusu durum satışlarımızın peşin ya da kredi kartı ile yapılması nedeniyle çok küçük bir risk teşkil etmektedir.

➤ Teslimat Riski

Teslimat riski, karşı tarafın anlaşmanın teslimat koşullarını yerine getirememesi durumunda ortaya çıkmaktadır. Ayrıca, taşıma sırasında mallara gelebilecek hasar, ziyan ve bozulma durumu da teslimat riskini ifade etmektedir.

Ürün tedarik sürecinde meydana gelebilecek aksaklıklar nedeniyle ortaya çıkabilecek risklerin tamamı Derimod Konfeksiyon'a aittir.

4.2.3. Emsal Tespiti ve Karşılaştırılabilirlik Analizi

Söz konusu mal satışı için belirlenmiş olan fiyatların emsallere uygunluk ilkesine uyumlu olup olmadığı hususunda, bu tür malları satmakta olduğumuz ilişkisiz bir başka şirket olmadığından, iç emsal bulunmamaktadır.

Söz konusu mal satışlarının ilişkisiz kişiler arasında nasıl fiyatlandırıldığına ilişkin olarak da herhangi bir bilgi temin edilemediğinden, dış emsal de bulunamamıştır.

Derimod Konfeksiyon'un, Derimod Pazarlama'ya yapmış olduğu ticari mal satışlarında uygulanan fiyatların emsallere uygunluk ilkesi ile uyumlu olup olmadığını test etmek için İşleme Dayalı Net Kâr Marjı Yöntemi uygulanacak olup, bu yöntem neticesinde karşılaştırmaya konu karlılıkların uyumluluğu uygulanan fiyatlar konusunda da gösterge olacaktır.

İşleme Dayalı Net Kâr Marjı Yöntemi (İDNKM), gerçekleştirilen işlemlerin finansal göstergeler üzerinden, benzer işlevler ve benzer iş riskleri olan diğer işlemler ile karşılaştırılması şeklinde gerçekleştirilmektedir.

İDNKM yöntemi diğer yöntemlerden farklı olarak çok detaylı fiyat veya brüt marj bilgilerine gereksinim duymamaktadır. Bu yöntemdeki karşılaştırma standartları OECD'nin diğer yöntemler için belirlediği çok keskin kıstaslar da gerektirmemektedir.

İDNKM yöntemi, şirketlerin faaliyetlerine uygun olarak belirlenecek belirli bir kriterin (varlık, satışlar, maliyetler vb.) şirket faaliyet kârlılığı ile oranlanmasında bulunacak rasyonun, benzer faaliyetler gösteren şirketlerin aynı rasyoları ile karşılaştırılması neticesinde emsallere uygun kârlılık oranlarının bulunmasını amaçlamaktadır.

Uygun bir kâr seviyesi göstergesi belirlendiği takdirde, kontrol dışı kişilerin aralarında gerçekleştirdikleri işlemlerden elde ettikleri karşılaştırılabilir emsal aralık, emsallere uygunluk ilkesiyle uyumluluğun tespiti açısından iyi sonuçlar sağlayabilmektedir.

İDNKM yöntemi, ufak işlevsel farklılıklar olduğu takdirde bundan en az etkilenen yöntemdir. Bu yöntemde erişilebilen hesap bilgileri mevcut olduğu sürece analiz yapılması mümkündür.

Derimod Konfeksiyon'un gerçekleştirdiği toplam mal satışı 2022 yılı için 1.245.208.256,08 TL, 2023 yılı için 2.384.763.287,10 TL ve 30.09.2024 tarihinde sona eren dokuz aylık dönem için 2.764.716.703,51 TL mertebesindedir.

Derimod Konfeksiyon'un ilişkili kişisine sattığı toplam mal satış tutarı ve 2022 yılı için 1.103.084.450,73 TL, 2023 yılı için 2.184.524.802,05 TL ve 30.09.2024 tarihinde sona eren dokuz aylık dönem için 2.600.936.831,84 TL mertebesindedir. Bu durumda söz konusu satışların rapora konu yıllar için sırasıyla %88,59, %91,60 ve %94,07'nin ilişkili taraf olan Derimod Pazarlama'ya gerçekleşen satışlardan oluşması sebebiyle emsal kârlılık oranları ile yapacağımız karşılaştırmada Şirketin genel kârlılık oranları kullanılması uygun olacaktır.

Raporumuzun "Şirket Hakkında Genel Bilgiler" bölümünde de belirtildiği üzere; satışlardan elde edilen brüt kâr marjı, 2022 yılı için %10,81, 2023 yılı için %10,00 ve 30.09.2024 tarihinde sona eren dokuz aylık dönem için %9,31'dir. Faaliyet kâr marjı ise ilgili mali dönemler için sırasıyla %6,91, %5,07 ve %3,58'dir. Bu oranların emsallere uygunluğu açısından dış emsallere başvurulması gerekir. Ancak dış emsal analizi yapılmak istendiğinde ne yazık ki ülkemizde, emsal işletmelerin verileriyle karşılaştırma yapma imkânını sağlayan profesyonel veri tabanları, TCMB'nin her yıl yayınladığı sektör bilanço analizleri dışında mevcut değildir. Bunula birlikte Amadeus verilerinden faydalanılmaktadır.

Amadeus Nace Kodlarına göre dünya genelinde sektörel bazda şirketlerin finansal tablolarına erişim sağlayan bir veri tabanı programıdır.

Günümüzde, dış emsal verilerine erişimin zor olduğu durumlarda bu tip programlar sektörde aynı alanda faaliyet gösteren şirketlerin yıllık kârlılık oranlarının tespiti açısından oldukça önem kazanmış olup, ilgili sektörlerde ortalama oranlar hakkında fikir edinilmesi ve emsal kârlılık oranlarının belirlenmesi açısından oldukça yol gösterici olmaktadır.

Bu anlamda, Şirketimizle aynı alanda faaliyet gösteren ve bize yakın seviyelerde iş hacmine sahip olan firmaların finansal tabloları bu program aracılığıyla temin edilmiştir.

Amadeus veritabanı yardımı ile yapılan analizimize göre Derimod Konfeksiyon ile benzer alanlarda faaliyet gösteren şirketlerin (Nace Kodu : 4642) 2020, 2021, 2022 yıllarının ortalama faaliyet karlılık oranları aşağıdaki gibidir (rapor tarihi itibarıyla 2023 yılına ait veriler yayınlanmamıştır);

Buna göre çalışmalardan da göreceğiniz üzere satış için 2020 yılına ilişkin karlılık oranı %9,29, 2021 için %11,21, 2022 için ise %9,82 olarak tespit edilmiştir.

Tespitten görülebileceği üzere Derimod Konfeksiyon'un yaptığı satışlardan elde ettiği faaliyet karlılığı sektör faaliyet karlılık oranları ile uyum içerisinde olup, bu durum Derimod Konfeksiyon'un ilişkili firmaları ile yapmış olduğu işlemler için de emsaller ile uyum içerisinde olduğunun bir göstergesidir.

4.2.4. TCMB Sektör Bilançoları

Bu bölümde ise, yukarıdaki açıklamalarımızı desteklemek amacıyla, Derimod Konfeksiyon'un genel kârlılık oranları ile sektörde faaliyet gösteren diğer şirketlerin kârlılık oranlarını karşılaştırmak üzere TCMB veri tabanında ve Derimod Konfeksiyon ile aynı sektörde faaliyet gösteren şirketlerin verileri üzerinde yapmış olduğumuz araştırma neticelerine yer verilmiştir.

Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası (TCMB), reel sektörde faaliyet gösteren firmalara ilişkin gelişmelerin izlenmesi ve bu alanda kamuoyuna kapsamlı ve düzenli bilgi sağlanması amacıyla, 1990 yılından itibaren Bilanço Merkezi çalışmalarını yürütmektedir. Bu kapsamda hazırlanan çalışmada, üç yıllık sürekliliği olan finansal tabloların imalat ve imalat dışında faaliyet gösteren sektörler ve ölççekler itibarıyla toplulaştırılmış sonuçları ile firma sayısının yeterli olduğu sektörler için hesaplanan oran ve kartiller yer almaktadır.

Yapılacak karşılaştırma analizi için TCMB'nin web adresinde yer verdiği sektör bilançolarına başvurulmuştur. TCMB'nin ilgili yılda kullanmakta olduğu kod sistemi NACE Rev.2 kod sistemi olup, bu sistemde 1411 kodu "Deri giyim eşyası imalatı" için kullanılmaktadır. TCMB veri tabanında ise 1411 sektör koduna ilişkin veriler bulunamamıştır. Ancak, bu alt sektörü de içine alan "K_C141 - Kürk hariç, giyim eşyası imalatı" sektörü verileri yer almakta olup, bu veriler raporumuzun ekinde sunulmuştur. (EK:2)

"K_C141 - Kürk hariç, giyim eşyası imalatı" sektörlerinin kârlılık oranları aşağıdaki tablolarda yer almaktadır:

	C141 Faaliyet Kârlılığı		
	Alt çeyrek	Medyan	Üst Çeyrek
2021	0,2	2,1	6,1
2022	0,5	2,6	6,8
2023	0,1	2,1	6,3
Üç yıl ortalama	0,26	2,26	6,4

Derimod Konfeksiyon'un faaliyet karlılığının 2021 yılı için %7,62, 2022 yılı için 6,91 2023 yılı için %5,07 ve 30.09.2024 tarihinde sona eren dokuz aylık dönem için %3,58 seviyelerinde olduğu dikkate alınırsa, hem TCMB verilerine göre Derimod Konfeksiyon'un elde ettiği faaliyet kârlılığı oranlarının emsal firmaların elde ettiği kârlılık oranları ile uyum içerisinde olduğu ortaya çıkacaktır.

İskonto

2014 yılı itibariyle E-fatura sistemine geçilmesi ve iki şirket arasındaki faturalaşmanın getirdiği operasyonel zorluklar nedeniyle, bu uygulama yerine farklı bir politika izlenmesine karar verilmiş ve söz konusu masraflara ilişkin dönem sonunda yansıtılacak tutarlar, faturalarda iskonto olarak gösterilmeye başlanmıştır. Buna ilişkin olarak Derimod Pazarlama'nın Derimod Konfeksiyon'dan yaptığı alımlarda ürünler üzerinden Derimod Pazarlama'ya uygulanan iskonto oranı %20'dir.

Bununla birlikte Derimod Pazarlama, Derimod Konfeksiyon'dan aldığı tekstil ürünlerinin mağazalar kanalıyla satışını gerçekleştirmesi sebebiyle önceki yıllarda bu satışlar karşılığında Derimod Konfeksiyon'dan komisyon (ciro primi) almaktaydı. Derimod Pazarlama düzenlenen satış faturalarında uygulanan %20 oranındaki iskontoyla birlikte, 2014 yılı itibariyle ciro primi uygulamasına da son vermiştir.

Derimod Konfeksiyon'un genel kârlılık oranlarını karşılaştırmak amacıyla TCMB veritabanlarından yararlanılarak yapılan çalışmalar sonucu Şirket kârlılık oranlarının emsallere uygunluk ilkesi ile uyumlu olduğu ortaya çıkmıştır. Karşılaştırmaya konu olan Şirket karlılık oranları, yapılan iskontoları da kavradığından; söz konusu iskonto oranları için ayrıca bir çalışma yapılmadan yapılan bu iskontoların emsallere uygunluk ilkesi ile uyumlu olduğu sonucuna varılabilmektedir.

4.2.5. Derimod Pazarlama ile Olan İlişkilerin Emsallere Uygunluk İlkesi Karşısındaki Durumu

Şirket ile Derimod Pazarlama arasında gerçekleşen işlemler yukarıda yapılan çalışmalardan da görüleceği üzere emsallere uygunluk ilkesi ile uyumlu bir şekilde gerçekleştirilmiştir. Diğer bir deyişle Derimod Pazarlama ile olan ilişkilerde uygulanan fiyatlar piyasa emsalleri ile uyumlu ve adil bir biçimde belirlenmiştir.

Bununla birlikte, Derimod Deri Konfeksiyon Pazarlama Sanayi ve Ticaret A.Ş. Büyük Mükellefler Vergi Dairesi'ne bağlı tam mükellef kurum statüsünde bulunduğundan, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 13'üncü maddesi, Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkındaki Genel Tebliğler ve Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç

Dağıtım Hakkındaki Bakanlar Kurulu Kararları'nda belirtilen esaslar doğrultusunda, ilişkili kişilerle gerçekleştirmiş olduğu işlemlere yönelik olarak Maliye Bakanlığı'nı bilgilendirmek üzere her dönem Transfer Fiyatlandırma raporu hazırlanmaktadır.

Söz konusu raporlar, Maliye İdaresi tarafından da kontrol edilmekte olup, uygulanan fiyatların transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımına neden olması durumunda eleştirileceği de unutulmamalıdır. Nitekim, bu döneme kadar bu konuda her hangi bir eleştiri de yapılmamış olup, bu durum da transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak aktarılan herhangi bir kazanç bulunmadığının ispatıdır.

5. SONUÇ

Bu çalışma raporumuzda Derimod Konfeksiyon'un Derimod Pazarlama ile olan ticari ilişkileri detaylı olarak irdelenmiştir. Yapılan analizlerden ve açıklamalardan görüldüğü üzere Derimod Konfeksiyon'un, Derimod Pazarlama ile gerçekleştirmiş olduğu ticari işlemler emsallere uygunluk prensibi kapsamında gerçekleştirilmiştir. Raporda belirttiğimiz gerekçelerle Derimod Konfeksiyon tarafından Derimod Pazarlama'ya yapılan satışlarda uygulanan fiyatların piyasa emsalleri ile uyumlu ve adil bir biçimde belirlenmiş olduğu kanaatine ulaşılmıştır.

Saygılarımızla,

Horizon Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

Şenol TURUT

Yeminli Mali Müşavir

Sicil No: 3158

EKLER:

EK:1 Derimod Deri Konfeksiyon Deri Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin 2022 ve 2023 cari yıllarına ilişkin Kurumlar Vergisi Beyannamesi ve 01.01.2024-30.09.2024 hesap dönemine ilişkin 3. Geçici Kurumlar Vergisi Beyannamesi

ÇORLU VD
VERGİ DAİRESİ MÜDÜRLÜĞÜDÖNEM TİPİ
Yıllık

Yıl

2022

Onay Zamanı : 28.04.2023 - 14:49:54

Vergi Kimlik Numarası	2930008354			
E-Posta Adresi	muhasabe@derimod.com.tr			
Ticaret Sicil No	3582	İrtibat Tel No	212	5471604
Soyadı (Unvanı)	DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI			
Adı (Unvanın Devamı)	DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş			

GEÇMİŞ YIL ZARARLARI

Yıl	Tip	Zarar
2020	Diğer Zararlar	781.920,13
	Ticari Bilanço Karı	45.399.488,90
	Üretim faaliyetinden elde edilen kazanç	0,00
	İhracat faaliyetinden elde edilen kazanç	0,00
	Ticari Bilanço Zararı	0,00
	6491 sayılı Türk Petrol Kanununun Mad. 12/5 kapsamında itfa payı olarak addolunan gelirler	0,00

Kar ve İlaveler Toplamı	45.399.488,90
Cari Yıla Ait Zarar, İstisna ve İndirimler Toplamı	0,00
ZARAR	0,00
KAR	45.399.488,90
Diğer Geçmiş Yıl Zararları	781.920,13
İstisnadan Kaynaklanan Geçmiş Yıl Zararları	0,00
Mahsup Edilecek Toplam Geçmiş Yıl Zararları	781.920,13
İndirime Esas Tutar	44.617.568,77

KAZANCIN BULUNMASI HALİNDE İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER

Türü	Açıklama	Tutarı
Nakdi sermaye artışından kaynaklanan faiz indirimi (K.V.K. Mad. 10/1-ı)	2020-2021-2022 DEVREDEN	9.331.200,00
Nakdi sermaye artışından kaynaklanan faiz indirimi (K.V.K. Mad. 10/1-ı)	2022 NAKDİ SERMAYE ARTIŞINDAN KAYNAKLANAN	2.727.675,00
Toplam		12.058.875,00

Dönem Safi Kurum Kazancı	32.558.693,77
KVK'nın Geçici 13. Mad. kapsamında % 25 oranında vergi hesaplaması yapılacak mükellef misiniz?	Hayır
KVK'NIN 32/6 Mad. kapsamında payları en az %20 oranında olmak üzere ilk defa halka arz edilen bir şirket misiniz?	Hayır
KVK'nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisine Tabi Matrah	0,00
KVK'nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı	0,000000
KVK'nın 32/8 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisine Tabi Matrah	0,00
KVK'nın 32/8 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisi Oranı	0
KVK'nın 32/7 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisine Tabi Matrah	0,00
KVK'nın 32/7 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisi Oranı	0
Genel Orana Tabi Matrah	32.558.693,77
İşletmeden Çekilen Enflasyon Düzeltmesi Farkları	0,00

Hasılat Esaslı Vergileme Kapsamındaki Faaliyetler (G.V.K. 113. Madde)

G.V.K. 113. Mad. Kapsamında Elde Edilen Hasılat	0,00
G.V.K. 113. Mad. Kapsamında Vergiye Tabi Matrah (Hasılat tutarı x %10)	0,00
Gelecek Yıla Devreden Cari Yıl Zararları	0,00
Safi Kurum Kazancının Türkiye Dışında Elde Edilen Kısmı	0,00

VERGİ BİLDİRİMİ

Kurumlar Vergisi Matrahı	32.558.693,77
7440 sayılı Kanunun Geçici 1 inci Maddesi Kapsamında Kurumlar Vergisine Yönelik Artırılan Matrah	0,00
Toplam Kurumlar Vergisi Matrahı	32.558.693,77
Hesaplanan Kurumlar Vergisi	7.488.499,57
Hesaplanan Vergi İndirimi Tutarı(Hesaplanan Kurumlar Vergisi * %5)	0,00

EK VERGİ BİLDİRİMİ

10/7/2018 tarihli ve 1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesinin 407 nci maddesinde yer alan mikro/küçük işletme tanımı kapsamında kurumlar vergisi mükellefi misiniz?

Hayır

7440 sayılı Kanunun 10 uncu maddesinin 27 nci fıkrası kapsamında 6/2/2023 tarihi itibarıyla mücbir sebep ilan edilen yerlerde bulunan vergi dairelerinde kurumlar vergisi yönünden mükellefiyet kaydınız var mı?

Hayır

Zarar Olsa Dahı İndirilecek İstisna ve İndirimler	İstisnaTutarı	Hesaplanan Ek Vergi
	0,00	0,00
Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna ve İndirimler	İndirim Tutarı	Hesaplanan Ek Vergi
	12.058.875,00	1.205.887,50
KVK'nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisi Matrahı	Tutar	Hesaplanan Ek Vergi
	0,00	0,00
Diğer İndirim veya İstisna Açıklama	Tutar	Hesaplanan Ek Vergi
	0,00	0,00
Toplam İstisna İndirim Tutarı	12.058.875,00	1.205.887,50

MAHSUP EDİLECEK VERGİLER

Türü	Tutarı
Yıl İçinde Kesinti Yoluyla Ödenen Vergiler	222.974,72
Ödenen Geçici Vergi	4.339.860,61
Mahsup Edilecek Vergiler Toplamı	4.562.835,33
Yabancı Ülkelerde Ödenen Vergilerden Cari Yılda Mahsup Edilemeyip Gelecek Yıla Devreden Kısım	0,00
Ödenmesi Gereken Kurumlar Vergisi	2.925.664,24
Yabancı ülkelerde Ödenen Ancak Tevsik Edilememesi Nedeniyle Tecil Edilen Kurumlar Vergisi	0,00
Vergi İndiriminin Mahsubundan Sonra Ödenmesi Gereken Kurumlar Vergisi	2.925.664,24
İadesi Gereken Kurumlar Vergisi ve/veya Geçici Vergi	0,00
İadesi Gereken Kurumlar Vergisi	0,00
İadesi Gereken Geçici Vergi	0,00
Kalan Vergi İndirimi	0,00
Damga Vergisi	729,70
Ödenmesi Gereken Ek Vergi	1.205.887,50
Kazancın Tespit Yöntemi	Bilanço
Bilanço Tipi	Tek Düzen Hesap Planı(Aracı Kur. ve Halka Açık Şirk. Dahil)

Beyannamenin Hangi Sıfatla Verildiği	
Mükellef	
Vergi Kimlik Numarası	2930008354
Soyadı, Adı (Unvanı)	
DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI	DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş
Ticaret Sicil No	3582
E-Posta Adresi	
muhassebe@derimod.com.tr	
İrtibat Tel No	212 5471604

Beyannameyi Düzenleyen Mükellef / SM / SMMM	
Vergi Kimlik Numarası	2930008354
Soyadı, Adı (Unvanı)	
DERİMOD KONFEKSİYON AYAKKABI	DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş
Tic. Sic. No/Oda Sic. No	3582
E-Posta Adresi	
muhassebe@derimod.com.tr	
İrtibat Tel No	212 5471604

EK BİLGİLER

Gelecek Yıla Devreden Ar-Ge İndirimi (K.V.K. Mad. 10/1-a)	0,00
Gelecek Yıla Devreden AR-GE İndirimi(5746 Sayılı Kanun Mad. 3)	0,00
Gelecek Yıla Devreden AR-GE İndirimi (5746 Sayılı Kanun Mad. 3/A)	0,00
Gelecek Yıla Devreden Toplam Ar-Ge İndirimi	0,00
Gelecek Yıla Devreden Tasarım İndirimi (5746 Sayılı Kanun Mad. 3)	0,00
GVK Mülga Madde 19 Kapsamında Gelecek Yıla Devreden Yatırım İndirimi	0,00
GVK Geçici Madde 61 e Göre Tevkifata Tabi Gelecek Yıla Devreden Yatırım İndirimi İstisnası	0,00
Gelecek Yıla Devreden Toplam Yatırım İndirimi İstisnası	0,00
Gelecek Yıla Devreden Nakdi Sermaye Artışlarından Kaynaklanan Faiz İndirimi	12.058.875,00
Kısmi bölünme yapıldı mı?	Hayır
Tam bölünme yapıldı mı?	Hayır
Devir yapıldı mı?	Hayır
Hisse değişimi var mı ?	Hayır
G.V.K. 40. Mad. Gereği ihracatta götürü gider uygulamasından yararlandınız mı?	Hayır
Yurt dışında ödemmiş olduğunuz vergilere ilişkin teşvik edici belgeleri Vergi	Hayır
G.V.K. 40. Mad. Uyarınca Gıda Bankacılığı Kapsamında Yardımda Bulundunuz	Hayır

E K L E R

TEK DÜZEN HESAP PLANI AYRINTILI BİLANÇO VE AYRINTILI GELİR TABLOSU (TL)

AKTİF

Açıklama	Önceki Dönem (2021)	Cari Dönem (2022)
I. Dönen Varlıklar	375.399.294,46	208.431.030,77
. A. Hazır Değerler	52.667.821,71	-429.511.094,76
. 1. Kasa	11.760,71	11.958,07
. 3. Bankalar	52.656.061,00	137.616.373,58
. 4. Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri (-)	0,00	567.139.426,41
. B. Menkul Kıymetler	4.976,48	10.596,11
. 2. Özel Kesim Tahvil, Senet ve Bonoları	4.976,48	10.596,11
. C. Ticari Alacaklar	253.379.813,06	331.391.968,51
. 1. Alıcılar	253.362.153,78	331.375.390,48
. 5. Verilen Depozito ve Teminatlar	17.659,28	16.578,03
. 7. Şüpheli Ticari Alacaklar	43.683,03	5.892.783,23
. 8. Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	43.683,03	5.892.783,23
. D. Diğer Alacaklar	619.101,13	799.128,47
. 4. Personelden Alacaklar	71.973,17	188.357,63
. 5. Diğer Çeşitli Alacaklar	547.127,96	610.770,84
. E. Stoklar	68.534.868,47	305.114.739,66
. 1. İlk Madde ve Malzeme	14.263.491,20	24.736.882,27
. 4. Ticari Mallar	16.930.306,65	23.715.669,89
. 5. Diğer Stoklar	47.065,26	76.179,10
. 7. Verilen Sipariş Avansları	37.294.005,36	256.586.008,40
. G. Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları	3.978,82	305.781,19
. 2. Gelir Tahakkukları	3.978,82	305.781,19
. H. Diğer Dönen Varlıklar	188.734,79	319.911,59

TEK DÜZEN HESAP PLANI AYRINTILI BİLANÇO VE AYRINTILI GELİR TABLOSU (TL)

AKTİF

Açıklama	Önceki Dönem (2021)	Cari Dönem (2022)
. 3. Diğer KDV	130.767,69	130.767,69
. 5. İş Avansları	56.402,70	189.143,90
. 8. Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar	1.564,40	0,00
II. DURAN VARLIKLAR	4.672.373,40	2.423.461,24
. A. Ticari Alacaklar	435.780,23	501.195,35
. 5. Verilen Depozito ve Teminatlar	435.780,23	501.195,35
. C. Mali Duran Varlıklar	108.626,98	108.626,98
. 3. İştirakler	108.626,98	108.626,98
. D. Maddi Duran Varlıklar	534.704,19	920.285,37
. 4. Tesis, Makina ve Cihazlar	1.288.312,95	1.288.312,95
. 5. Taşıtlar	24.582,92	24.582,92
. 6. Demirbaşlar	1.664.550,06	2.225.401,55
. 8. Birikmiş Amortismanlar (-)	2.442.741,74	2.618.012,05
. E. Maddi Olmayan Duran Varlıklar	293.657,30	664.336,51
. 1. Haklar	293.273,42	293.273,42
. 5. Özel Maliyetler	2.289.480,83	2.944.518,83
. 6. Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	187.263,86	187.263,86
. 7. Birikmiş Amortismanlar (-)	2.488.010,27	2.772.369,06
. 8. Verilen Avanslar	11.649,46	11.649,46
. G. Gelecek Yıllara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları	3.299.604,70	229.017,03
. 1. Gelecek Yıllara Ait Giderler	3.299.604,70	229.017,03
AKTİF TOPLAMI	380.071.667,86	210.854.492,01

PASİF

Açıklama	Önceki Dönem (2021)	Cari Dönem (2022)
III. Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	294.555.479,45	57.032.174,22
. A. Mali Borçlar	50.293.208,90	0,00
. 1. Banka Kredileri	50.293.208,90	0,00
. B. Ticari Borçlar	243.226.853,64	52.459.016,42
. 1. Satıcılar	949.185,89	52.459.016,42
. 2. Borç Senetleri	242.277.667,75	0,00
. C. Diğer Borçlar	1.558,00	106.043,85
. 4. Personele Borçlar	1.558,00	106.043,85
. F.Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	1.046.934,75	1.541.449,71
. 1. Ödenecek Vergi ve Fonlar	671.903,27	601.335,71
. 2. Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	375.031,48	940.114,00
. G. Borç ve Gider Karşılıkları	-13.075,84	2.925.664,24
. 1. Dönem Karı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük	0,00	7.488.499,57
. 2. Dönem Karının Peşin Ödenen Vergi ve Diğer	13.075,84	4.562.835,33
IV. Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	10.015.173,75	13.302.082,35
. A. Mali Borçlar	3.003.006,92	9.503.006,91
. 1. Banka Kredileri	3.003.006,92	9.503.006,91
. E. Borç ve Gider Karşılıkları	3.526.567,34	3.430.628,58
. 1. Kıdem Tazminatı Karşılıkları	3.526.567,34	3.430.628,58
. F. Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	3.485.599,49	368.446,86
. 2. Gider Tahakkukları	3.485.599,49	368.446,86
V. Öz Kaynaklar	75.501.014,66	140.520.235,44
. A. Ödenmiş Sermaye	28.108.960,39	55.108.960,39
. 1. Sermaye	27.000.000,00	54.000.000,00
. 3. Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	1.108.960,39	1.108.960,39
. B. Sermaye Yedekleri	21.693.438,15	21.801.669,60

PASİF			
Açıklama		Önceki Dönem (2021)	Cari Dönem (2022)
. 1. Hisse Senedi İhraç Primleri		21.651.691,90	21.759.923,35
. 5. Diğer Sermaye Yedekleri		41.746,25	41.746,25
. C. Kar Yedekleri		32.166.315,53	32.166.315,53
. 1. Yasal Yedekler		3.445.417,40	3.445.417,40
. 3. Olağanüstü Yedekler		21.619.279,64	21.619.279,64
. 5. Özel Fonlar		7.101.618,49	7.101.618,49
. D. Geçmiş Yıl Karları		0,00	222.801,98
. 1. Geçmiş Yıl Karları		0,00	222.801,98
. E. Geçmiş Yıllar Zararları (-)		6.690.501,39	6.690.501,39
. 1. Geçmiş Yıllar Zararları (-)		6.690.501,39	6.690.501,39
. F. Dönem Net Karı (zararı)		222.801,98	37.910.989,33
. 1. Dönem Net Karı		222.801,98	37.910.989,33
PASİF TOPLAMI		380.071.667,86	210.854.492,01
DİPNOT			

BİLANÇO DİPNOTLARI DERIMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SAN.VE TIC.A.S.

1.Kayıtlı Sermaye sistemini kabul etmiş bulunan Ortaklarda kayıtlı sermaye tavanı 135.000.000 TL.-

2.Yönetim Kurulu Başkan ve üyeleri ile genel müdür, genel koordinatör, genel müdür yardımcıları ve genel sekreter gibi üst yöneticilere:

a)Cari dönemde verilen her çeşit avans ve borcun Bakiyesi :0 TL.-

b)Cari dönem sonundaki avans veya borcun Bakiyesi 0 TL.-

3.Aktif değerlerin toplam sigorta tutarı 39.663.701 TL.-

4.Alacaklar için alınmış ipotek ve diğer teminatların toplam Tutarı: YOK

5.Yabancı kaynaklar için verilmiş ipotek ve diğer teminatların toplam tutarı: 39.830.000 TL.-

6. Pasifte yer almayan taahhütlerin toplam tutarı: YOK

7. Kasa ve bankalardaki döviz mevcutları:

Döviz Cinsi	Miktarı TL.	Kuru	Toplam Tutar
100-USD	301,00	18,6852	5.624,25 TL.-
100-EUR	145,80	19,9209	2.904,47 TL.-
100-GBP	130,00	19,9209	2.921,56 TL.-
100-RUB	30,03	0,2594	7,79 TL.-
102-USD	1.651.484,85	18,6983	30.879.959,17 TL.-
102-EUR	49.367,02	19,9349	984.126,61 TL.-

8. Yurt dışından alacaklar (avanslar dahil) :

Döviz Cinsi	Miktarı TL.	Kuru	Toplam Tutar
EUR	1.447,61	19,9349	28.857,96 TL.-
USD	178.546,15	18,6983	3.338.509,47 TL.-

9. Yurt dışına borçlar (avanslar dahil) :

Döviz Cinsi	Miktarı TL.	Kuru	Toplam Tutar
EUR	31.790,92	19,9349	633.748,80 TL.-
USD	2.857.178,20	18,6983	53.424.375,16 TL.-

10. Tedavüldeki tahvil ve finansman bonolarından banka garantili olanların tutarı: YOK

11. Cari ve gelecek dönemlerde yararlanılacak yatırım indiriminin toplam tutarı: YOK

12. Tedavüldeki tahvillerden hisse senedine dönüştürülebilir niteliktekilerin tutarı: YOK

13. Sermayeyi temsil eden hisse senetlerinin dökümü : Beheri 0,01 TL Hamiline 5.400.000.000 Adet

14. Cari dönemde ihraç edilmiş hisse senedi tutarı: YOK

15. İşletme sahibinin veya sermayesinin %10 ve daha fazlasına sahip ortakların :

Adı	Pay oranı	Pay Tutarı
Derimod Deri Konf.Pazarlama San. Ve Tic.A.Ş	%36,53	19.727.970
Ümit ZALM	%27,38	14.784.410

16. Sermayesinin %10 ve daha fazlasına sahip olunan iştirakler ile müessese ve bağlı ortaklıkların:

Adı	Pay oranı	Top. Sermayesi	Son Dönem Karı
.....		TL	TL

DİPNOT

17. Stok değerieme yöntemi :

- a) Cari dönemde uygulanan yöntem: Ağırlıklı Ortalama Yöntemi
- b) Önceki dönemde uygulanan yöntem: Ağırlıklı Ortalama Yöntemi
- c) Varsa, cari dönemdeki yöntem değışikliğinin stoklarda meydana getirdiğı artış (+) veya azalış (-) tutarı:

18. Cari dönemdeki maddi duran varlık hareketleri;

- a) Satın alınan, imal veya inşa edilen maddi duran varlıkların Maliyeti: 563.751,49 TL.-
- b) Elden çıkarılan veya hurdaya ayrılan maddi duran varlıkların Maliyeti: 2.900,00 TL.-
- c) Cari dönemde ortaya çıkan yeniden değerieme artışları: YOK

19. Ana kuruluş, bağılı ortaklık ve iştiraklerin ticari alacak ve ticari borçlar içindeki payları

Ticari Alacak	Ticari Borç
1- Ana kuruluş	
2- Bağılı ortaklık	
3- İştirakler	

20. Cari dönemdeki ortalama toplam personel sayısı: 87

21. Bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan ve açıklamayı gerektiren hususlara ilişkin bilgi YOK

22.Belli bir öneme sahip olan, ancak tutarları tahmin edilemeyen şarta bağılı zararlar ile her türlü şarta bağılı kazançlara ilişkin bilgi, (işletmeyi borç altına sokacak ve dönem sonucunu etkileyebilecek hukuki ihtilafların mahiyetleri bu bölümde açıklanır
) YOK

23.İşletmenin gayri safi kar oranları üzerinde önemli ölçüde etkide bulunan muhasebe tahminlerinde değışikliklere ilişkin bilgi ve bunların parasal etkileri, YOK

24.Bankalardaki mevduatın bloke olanına ilişkin tutarlar YOK

25.Menkul kıymetler ve bağılı menkul kıymetler grubu içinde yer alıp işletmenin ortakları, iştirakleri ve bağılı ortaklıklar tarafından çıkarılmış bulunan menkul kıymet tutarları ve bunları çıkaran ortaklıklar: YOK

26.İştirakler ve bağılı ortaklıklarda içsel kaynaklardan yapılan sermaye artırımını nedeniyle elde edilen bedelsiz hisse senedi tutarları: YOK

27.Kısa ve uzun vadeli kredilerle ilgili olarak alınan kredilerin ve çıkarılmış menkul kıymetlerin (katılma intifa senedi dahil) kredi ve menkul kıymet türleri itibariyle tahakkuk etmemiş gelecek döneme ilişkin faiz borçları tutarları

28.Ortaklar, iştirakler ve bağılı ortaklıklar lehine verilen garanti, taahhüt, kefalet, aval, ciro gibi yükümlölüklerin tutarı: YOK

DİPNOT

29.Mali tabloları önemli ölçüde etkileyen ya da mali tabloların açık yorumlanabilir ve anlaşılabilir olması açısından açıklanması gerekli olan diğer hususlar: YOK

30. Bilançonun onaylanarak kesinleştiği tarih: 28.03.2023

GELİR TABLOSU

Açıklama	Önceki Dönem (2021)	Cari Dönem (2022)
A. Brüt Satışlar	600.968.733,85	1.593.956.640,39
. 1. Yurtiçi Satışlar	582.443.702,41	1.573.084.268,39
. 2. Yurtdışı Satışlar	3.764.696,13	2.613.148,30
. 3. Diğer Gelirler	14.760.335,31	18.259.223,70
B. Satış İndirimleri (-)	148.507.420,56	348.748.384,31
. 1. Satıştan İadeler (-)	36.226.240,26	39.915.204,72
. 2. Satış İskontoları (-)	112.281.180,30	308.833.179,59
C.Net Satışlar	452.461.313,29	1.245.208.256,08
D. Satışların Maliyeti (-)	395.548.733,89	1.110.622.712,99
. 2. Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	395.548.733,89	1.110.622.712,99
Brüt Satış Karı veya Zararı	56.912.579,40	134.585.543,09
E. Faaliyet Giderleri (-)	22.453.926,23	48.514.205,05
. 2. Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	18.464.527,62	40.106.252,16
. 3. Genel Yönetim Giderleri (-)	3.989.398,61	8.407.952,89
Faaliyet Karı veya Zararı	34.458.653,17	86.071.338,04
F. Diğer Faaliyetlerden Olağan Gelir ve Karlar	14.765.932,12	4.253.155,84
. 3. Faiz Gelirleri	265.388,82	4.115.711,77
. 7. Kambiyo Karları	14.432.716,81	0,00
. 10. Diğer Olağan Gelir ve Karlar	67.826,49	137.444,07
G. Diğer Faaliyetlerden Olağan Gider ve Zararlar (-)	32.642.712,04	26.827.913,74
. 2. Karşılık Giderleri (-)	28.933,03	5.784.450,53
. 4. Kambiyo Zararları (-)	30.476.702,85	17.089.377,14
. 7. Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	2.137.076,16	3.954.086,07
H. Finansman Giderleri (-)	15.286.937,79	8.916.447,26
. 1. Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	15.286.937,79	8.916.447,26
Olağan Kar veya Zarar	1.294.935,46	54.580.132,88
I. Olağan Dışı Gelir ve Karlar	21.923,67	5.399,00
. 2. Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	21.923,67	5.399,00
J. Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	1.094.057,15	9.186.042,98
. 3. Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	1.094.057,15	9.186.042,98
Dönem Karı veya Zararı	222.801,98	45.399.488,90
K. Dönem Karı, Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük	0,00	7.488.499,57
Dönem Net Karı veya Zararı	222.801,98	37.910.989,33

DİPNOT

GELİR TABLOSU DİPNOTLARI DERIMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SAN.VE TIC.A.S.

1.) Dönemin tüm amortisman giderleri ile itfa ve tükenme payları 462.529,10- (TL.-)

a) Amortisman giderleri 178.170,31- (TL.-)

aa) Normal amortisman giderleri - (TL.-)

bb) Yeniden değerlendirilmeden doğan amortisman giderleri 0 - (TL.-)

b) İtfa ve tükenme payları 284.358,79- (TL.-)

2.) Dönemin Karşılık giderleri: YOK

3.) Dönemin tüm finansman giderleri

a) Üretim maliyetine verilenler:

b) Sabit varlıkların maliyetine verilenler:

c) Doğrudan gider yazılanlar: 8.916.447,26 (TL.-)

4.) Dönemin finansman giderlerinden ana kuruluş, ana ortaklık, müesseseye bağlı ortaklık ve iştiraklerle ilgili kısmın tutarı (Toplam tutar içindeki payları %20'yi aşanlar ayrıca gösterilecektir.) YOK

5.) Ana kuruluş, ana ortaklık, müessese, bağlı ortaklık ve iştiraklerle yapılan satışlar (Toplam tutar içindeki payları % 20'yi aşanlar ayrıca gösterilecektir.) YOK

6.) Ana kuruluş, ana ortaklık, müessese, bağlı ortaklık ve iştiraklerden alınan ve bunlara ödenen faiz, kira ve benzerleri (Toplam tutar içindeki payları % 20'yi aşanlar ayrıca gösterilecektir.) YOK

7.) Yönetim kurulu başkan ve üyeleriyle genel müdür, genel koordinatör, genel müdür yardımcıları gibi üst yöneticilere cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı: 3.299.875,44 TL

8.) Amortisman hesaplama yöntemleri ile bu yöntemlerde yapılan değişikliklerin dönemin amortisman giderlerinde meydana getirdiği artış (+) veya azalış (-): YOK

9.) Maliyet hesaplama sistemleri (safha veya sipariş) ve stok değerlendirme yöntemleri (ağırlıklı ortalama maliyet, ilk giren ilk çıkar, hareketli ortalama maliyet vs. gibi): Ağırlıklı Ortalama Maliyet

10.) Varsa, tamamen veya kısmen fiili stok sayımı yapılamamasının gerekçeleri: YOK.

11.) Yurtiçi ve yurtdışı satışlar hesap kalemi içinde yer alan yan ürün, hurda, döküntü gibi maddelerin satışları ile hizmet satışlarının ayrı ayrı toplamalarının brüt satışların yüzde yirmisini aşması halinde bu madde ve hizmetlere ilişkin tutarları: YOK

DİPNOT

12.) Önceki döneme ilişkin gelir ve giderler ile önceki döneme ait gider ve zararların tutarlarını ve kaynakları gösteren açıklayıcı not: YOK

13.) Adi ve imtiyazlı hisse senetleri için ayrı ayrı gösterilmek koşuluyla, hisse başına kar ve kar payı oranları

Hisse Başına Net Kar : TL

KAR DAĞITIM TABLOSU (TL)

Açıklama	Önceki Dönem (2021)	Cari Dönem (2022)
I- DÖNEM KÂRININ DAĞITIMI	-6.260.593,5400	37.129.069,2000
. 1.1- DÖNEM KÂRI	222.801,9800	45.399.488,9000
. 1.2- ÖDENECEK VERGİ VE YASAL	0,0000	7.488.499,5700
. 1.2.3- Diğer Vergi ve Yasal Yükümlülükler	0,0000	7.488.499,5700
A- NET DÖNEM KÂRI (1.1-1.2)	222.801,9800	37.910.989,3300
. 1.3- GEÇMİŞ DÖNEMLER ZARARI (-)	6.483.395,5200	781.920,1300
B- DAĞITILABİLİR NET DÖNEM KÂRI [(A)-(1.3+1.4+1.	-6.260.593,5400	37.129.069,2000

KESİNTİ YOLUYLA ÖDENEN VERGİLERE İLİŞKİN LİSTE

Adı Soyadı/ Unvanı	T.C. Kimlik Numarası	Vergi Kimlik Numarası	Kesilen Vergi Dönemi	Ödemenin Brüt Tutarı	Vergi Tutarı
T.C ZIRAAT BANKASI A.Ş		9980069675	01/2022-03/2022	15.371,92	3.464,44
TÜRKİYE HALK BANKASI A.Ş		4560004685	01/2022-03/2022	357,56	17,87
TÜRKİYE VAKIFLAR BANKASI T.A.O.		9220034970	01/2022-03/2022	174.806,54	8.740,33
TÜRKİYE İS BANKASI A.Ş		4810058590	01/2022-03/2022	4.011,53	200,59
DENİZBANK A.Ş		2920084496	01/2022-03/2022	862.981,72	43.149,10
ODEABANK A.Ş		6340421973	01/2022-03/2022	10.447,55	522,37
T.C ZIRAAT BANKASI A.Ş		9980069675	04/2022-06/2022	69.289,05	768,59
TÜRKİYE HALK BANKASI A.Ş		4560004685	04/2022-06/2022	442,67	22,12
TÜRKİYE VAKIFLAR BANKASI T.A.O.		9220034970	04/2022-06/2022	124.813,25	6.240,64
TÜRKİYE İS BANKASI A.Ş		4810058590	04/2022-06/2022	27.936,65	1.396,85
DENİZBANK A.Ş		2920084496	04/2022-06/2022	1.275.018,29	63.750,92
TÜRKİYE HALK BANKASI A.Ş		4560004685	07/2022-09/2022	376,46	18,82
			Toplam	2.565.853,19	128.292,64

KESİNTİ YOLUYLA ÖDENEN VERGİLERE İLİŞKİN LİSTE

Adı Soyadı/ Unvanı	T.C. Kimlik Numarası	Vergi Kimlik Numarası	Kesilen Vergi Dönemi	Ödemenin Brüt Tutarı	Vergi Tutarı
TÜRKİYE İS BANKASI A.Ş.		4810058590	07/2022-09/2022	14.487,37	724,37
DENİZBANK A.Ş.		2920084496	07/2022-09/2022	388.824,37	21.465,50
ODEABANK A.Ş.		6340421973	07/2022-09/2022	62.470,43	12.494,01
TÜRKİYE HALK BANKASI A.Ş.		4560004685	10/2022-12/2022	600.111,84	38.395,29
TÜRKİYE VAKIFLAR BANKASI T.A.O.		6340421973	10/2022-12/2022	52.908,27	10.581,61
TÜRKİYE İS BANKASI A.Ş.		4810058590	10/2022-12/2022	1.882,78	94,14
DENİZBANK A.Ş.		2920084496	10/2022-12/2022	36.030,84	1.801,56
ODEABANK A.Ş.		6340421973	10/2022-12/2022	45.628,38	9.125,60
Toplam				3.768.197,47	222.974,72

KURUM ORTAKLARINA VE YÖNETİM KURULU ÜYELERİNE İLİŞKİN LİSTE

Genel Md./ Müdür	Y. Kurulu Üyesi	Ortak	Kanuni Temsilci	Yurt içi / Yurt dışı Mukimi	Vergi Kimlik No	Soyadı / Unvanı	Adı / Unvanın Devamı	İkametgah Adresi	TC Kimlik No	İrtibat Telefon No	Hisse Oranı
*	*	*		Yurt içi mukimi		ZAİM	ÜMİT	BALTA LİMANI MAH.HİSAR CAD. ÖGE YALISI BLOK NO:22 D:9 SARIYER-İSTANBUL	34219737174	2127033000	27,38
	*	*		Yurt içi mukimi		ZAİM	ZERRİN	YEŞİLKÖY MAH.YASEMİN SK.YEŞİLYURTSİTESİ A BLOK D:3 BAKIRKÖY-İSTANBUL	34222737000	2127033000	9,09
		*		Yurt içi mukimi	2930008313	DERİMOD DERİ KONFEKSİYON	PAZARLAMA SAN.TİC.A.Ş	SAHİLYOLU BEŞKARDEŞLER 1.SK. NO:4 ZEYTİNBURNU-İSTANBUL		2127033000	36,53

TRANSFER FİYATLANDIRMASI KAPSAMINDAKİ İLİŞKİLİ KİŞİLERE İLİŞKİN BİLGİLER

Yurt İçinde Bulunan İlişkili Kişi Adı- Unvanı	Vergi Kimlik Numarası	T.C. Kimlik Numarası	Yurt Dışında Bulunan İlişkili Kişi Adı -Unvanı	İlişkili Kişinin Bulunduğu Ülke
DERİMOD DERİ KONF. PAZARLAMA SAN.VE TİC.A.Ş	2930008313			
HAS DERİ KONFEKSİYON A.Ş	4580011182			
DM INTERCOMMERC DOOEL				MAKEDONYA

MALİ İŞLEMLER AYRINTI

	Alım Ana Para(TL)	Alım Faiz(TL)	Satım Ana Para(TL)	Satım Faiz(TL)
1- Ödünç Para/Kredi-Faiz	0,00	0,00	197.639,96	99.547,17

İLİŞKİLİ KİŞİLERLE GERÇEKLEŞTİRİLEN TRANSFER FİYATLANDIRMASINA İLİŞKİN İŞLEMLER

	Alım	Satım	Açıklama
. A- Varlıklar	0,00	1.103.142.171,64	
. 2- Mamul-Ticari Mallar	0,00	1.103.084.450,73	
. 4- Kiralamalar	0,00	10.226,67	
. 5- Diğer(Belirtiniz)	0,00	47.494,24	Giysi Tamir -Yardımcı Malzeme
. C- Mali İşlemler	0,00	297.187,13	
. 1- Ödünç Para/Kredi-Faiz	0,00	297.187,13	
I- Yapılan İşlemlerin Toplamı	0,00	1.103.439.358,77	

TRANSFER FİYATLANDIRMASINA KONU OLAN İŞLEMLERDE KULLANILAN YÖNTEMLER

Açıklama	Alım	Satım
. Karşılaştırılabilir Fiyat Yöntemi	0,00	1.103.439.358,77
.Toplam İşlem Tutarı	0,00	1.103.439.358,77

YABANCI PARA POZİSYONUNA İLİŞKİN BİLGİLER

Açıklama	USD(\$) TL Karşılığı	EURO(€) TL Kaşılığı	Diğer Döviz Cinslerinin TL Karşılığı
I-AKTİF (VARLIKLAR) YABANCI PARA TOPLAMI	35.189.719,4300	1.017.791,2300	33.399,9700
. 1.Kasa	5.624,2500	2.904,4700	2.929,3500
. 2.Bankalar	30.879.959,1700	984.126,6100	0,0000
. 4.Kısa vadeli ticari alacaklar	3.338.509,4700	28.857,9600	0,0000
. 6.Kısa vadeli verilen sipariş avansları	911.539,4700	0,0000	0,0000
. 8.Diğer döviz alacakları	54.087,0700	1.902,1900	30.470,6200
II- PASİF (KAYNAKLAR) YABANCI PARA TOPLAMI	6.680.808,1400	158.437,2000	0,0000
. 3.Kısa vadeli ticari borçlar	6.680.808,1400	158.437,2000	0,0000
III- NET BİLANÇO İÇİ YABANCI PARA POZİSYONU (I-II)	28.508.911,2900	859.354,0300	33.399,9700

YABANCI PARA POZİSYONUNA İLİŞKİN BİLGİLER

Açıklama	USD(\$) TL Karşılığı	EURO(€) TL Karşılığı	Diğer Döviz Cinslerinin TL Karşılığı
V- NET YABANCI PARA POZİSYONU (III+IV)	28.508.911,2900	859.354,0300	33.399,9700

NAKDİ SERMAYE ARTIŞINDAN KAYNAKLANAN FAİZ İNDİRİMİ

Nakdi sermaye artışının ticaret siciline tescil ettirildiği tarih	Nakdi sermaye artışının fiilen şirketin banka hesabına yatırıldığı dönem	Nakdi sermaye artışının şirketin banka hesabına yatırılan tutarı	TCMB tarafından açıklanan ticari krediler faiz oranı	Genel İndirim Oranı/ Yurt Dışından Getirilen Sermayeye İlişkin Oran (%)	Payları borsada işlem gören halka açık sermaye şirketindeki ilave indirim oranı	Yatırım teşvik belgeli yatırım.daki ilave indirim oranı	Toplam indirim oranı	Süre	İndirim tutarı	Açıklama
30/10/2019	09/2019	1.716.830,46	24,51000	50	25	0	75,00	12/12	315.596,3600	
30/10/2019	10/2019	19.883.169,54	24,51000	50	25	0	75,00	12/12	3.655.023,6400	
30/10/2019	09/2019	1.716.830,46	19,62000	50	25	0	75,00	12/12	252.631,6000	
30/10/2019	10/2019	19.883.169,54	19,62000	50	25	0	75,00	12/12	2.925.808,4000	
30/10/2019	09/2019	1.716.830,46	13,47000	50	25	0	75,00	12/12	173.442,8000	
30/10/2019	10/2019	19.883.169,54	13,47000	50	25	0	75,00	12/12	2.008.697,2000	
08/03/2022	01/2022	1.669.929,01	13,47000	50	25	0	75,00	12/12	168.704,5800	
08/03/2022	02/2022	25.330.070,99	13,47000	50	25	0	75,00	12/12	2.558.970,4200	

SİNAİ MÜLKİYET HAKLARINDA İSTİSNA

Patent Sahibinin Durumu

Devir Alınan Kişinin/Firmanın TC/Vergi Kimlik numarası

Gerçek Faydalanıcıya İlişkin Bilgiler

529 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği kapsamında daha önce verdiğim bildirim/beyannameye yer alan bilgiler geçerlidir.

ÇORLU VD
VERGİ DAİRESİ MÜDÜRLÜĞÜDÖNEM TİPİ
Yıllık

Yıl

2023

Onay Zamanı : 06.05.2024 - 13:18:03

Vergi Kimlik Numarası	2930008354			
E-Posta Adresi	muhasebe@derimod.com.tr			
Ticaret Sicil No	3582	İrtibat Tel No	212	5471604
Soyadı (Unvanı)	DERIMOD KONFEKSİYON AYAKKABI			
Adı (Unvanın Devamı)	DERİ SANAYİ VE TİCARET AS			

KURUMA BAĞLI İŞYERLERİNİN TÜRÜ VE SAYISI

Türü	Sayısı
Şube	1

Ticari Bilanço Karı	77.694.448,64
Üretim faaliyetinden elde edilen kazanç	0,00
İhracat faaliyetinden elde edilen kazanç	0,00
Ticari Bilanço Zararı	0,00
6491 sayılı Türk Petrol Kanununun Mad. 12/5 kapsamında itfa payı olarak addolunan gelirler	0,00

İLAVELER

Türü	Tutarı
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	9.290.460,99
Kar ve İlaveler Toplamı	86.984.909,63
Cari Yıla Ait Zarar, İstisna ve İndirimler Toplamı	0,00
ZARAR	0,00
KAR	86.984.909,63
Diğer Geçmiş Yıl Zararları	0,00
İstisnadan Kaynaklanan Geçmiş Yıl Zararları	0,00
Mahsup Edilecek Toplam Geçmiş Yıl Zararları	0,00
İndirime Esas Tutar	86.984.909,63

KAZANCIN BULUNMASI HALİNDE İNDİRİLECEK İSTISNA VE İNDİRİMLER

Türü	Açıklama	Tutarı
Nakdi sermaye artışından kaynaklanan faiz indirimi (K.V.K. Mad. 10/1-ı)	2019 NAKDİ SERMAYE ARTIŞINDAN KAYNAKLANAN DEVREDEN	8.603.820,00
Nakdi sermaye artışından kaynaklanan faiz indirimi (K.V.K. Mad. 10/1-ı)	2022 NAKDİ SERMAYE ARTIŞINDAN KAYNAKLANAN	10.754.775,00
Toplam		19.358.595,00

KAZANCIN BULUNMASI HALİNDE İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER

Türü	Açıklama	Tutarı
Diğer İndirimler	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI 2023 YILI ÖDENEN	2.274.758,70
Toplam		21.633.353,70
Dönem Safi Kurum Kazancı		65.351.555,93
KVK 32. Madde kapsamında %30 oranında vergi hesaplaması yapacak mükellef misiniz?		Hayır
KVK'NIN 32/6 Mad. kapsamında payları en az %20 oranında olmak üzere ilk defa halka arz edilen bir şirket misiniz?		Hayır
KVK'nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisine Tabi Matrah		0,00
KVK'nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı		0,000000
KVK'nın 32/8 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisine Tabi Matrah		0,00
KVK'nın 32/8 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisi Oranı		0
KVK'nın 32/7 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisine Tabi Matrah		0,00
KVK'nın 32/7 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisi Oranı		0
Genel Orana Tabi Matrah		65.351.555,93
İşletmeden Çekilen Enflasyon Düzeltmesi Farkları		0,00

Hasılat Esaslı Vergileme Kapsamındaki Faaliyetler (G.V.K. 113. Madde)

G.V.K. 113. Mad. Kapsamında Elde Edilen Hasılat	0,00
G.V.K. 113. Mad. Kapsamında Vergiye Tabi Matrah (Hasılat tutarı x %10)	0,00
Gelecek Yıla Devreden Cari Yıl Zararları	0,00
Safi Kurum Kazancının Türkiye Dışında Elde Edilen Kısım	0,00

VERGİ BİLDİRİMİ

Kurumlar Vergisi Matrahı	65.351.555,93
Hesaplanan Kurumlar Vergisi	16.337.888,98
Hesaplanan Vergi İndirimi Tutarı(Hesaplanan Kurumlar Vergisi * %5)	816.894,45

MAHSUP EDİLECEK VERGİLER

Türü	Tutarı
Yıl İçinde Kesinti Yoluyla Ödenen Vergiler	424.257,66
Ödenen Geçici Vergi	15.067.845,52
Mahsup Edilecek Vergiler Toplamı	15.492.103,18
Yabancı Ülkelerde Ödenen Vergilerden Cari Yılda Mahsup Edilemeyip Gelecek Yıla Devreden Kısım	0,00
Ödenmesi Gereken Kurumlar Vergisi	28.891,35
Yabancı ülkelerde Ödenen Ancak Tevsik Edilememesi Nedeniyle Tecil Edilen Kurumlar Vergisi	0,00
Vergi İndiriminin Mahsubundan Sonra Ödenmesi Gereken Kurumlar Vergisi	28.891,35
İadesi Gereken Kurumlar Vergisi ve/veya Geçici Vergi	0,00
İadesi Gereken Kurumlar Vergisi	0,00
İadesi Gereken Geçici Vergi	0,00
Kalan Vergi İndirimi	0,00
Damga Vergisi	1.156,10

Kazancın Tespit Yöntemi	Bilanço
Bilanço Tipi	Tek Düzen Hesap Planı(Aracı Kur. ve Halka Açık Şirk. Dahil)

Beyannamenin Hangi Sıfatla Verildiği		Beyannameyi Düzenleyen Mükellef / SM / SMMM	
Mükellef		Vergi Kimlik Numarası	2930008354
Vergi Kimlik Numarası	2930008354	Soyadı, Adı (Unvanı)	
Soyadı, Adı (Unvanı)		DERIMOD KONFEKSİYON AYAKKABI	DERİ SANAYİ VE TİCARET AS
Ticaret Sicil No	3582	Tic. Sic. No/Oda Sic. No	3582
E-Posta Adresi	muhasabe@derimod.com.tr	E-Posta Adresi	muhasabe@derimod.com.tr
İrtibat Tel No	212 5471604	İrtibat Tel No	212 5471604

EK BİLGİLER

Gelecek Yıla Devreden Ar-Ge İndirimi (K.V.K. Mad. 10/1-a)	0,00
Gelecek Yıla Devreden AR-GE İndirimi(5746 Sayılı Kanun Mad. 3)	0,00
Gelecek Yıla Devreden AR-GE İndirimi (5746 Sayılı Kanun Mad. 3/A)	0,00
Gelecek Yıla Devreden Toplam Ar-Ge İndirimi	0,00
Gelecek Yıla Devreden Tasarım İndirimi (5746 Sayılı Kanun Mad. 3)	0,00
GVK Mülga Madde 19 Kapsamında Gelecek Yıla Devreden Yatırım İndirimi	0,00
GVK Geçici Madde 61 e Göre Tevkifata Tabi Gelecek Yıla Devreden Yatırım İndirimi İstisnası	0,00
Gelecek Yıla Devreden Toplam Yatırım İndirimi İstisnası	0,00
Gelecek Yıla Devreden Nakdi Sermaye Artışlarından Kaynaklanan Faiz İndirimi	19.358.595,00
Kısmi bölünme yapıldı mı?	Hayır
Tam bölünme yapıldı mı?	Hayır
Devir yapıldı mı?	Evet
Hisse değişimi var mı ?	Evet
G.V.K. 40. Mad. Gereği ihracatta götürü gider uygulamasından yararlandınız mı?	Hayır
Yurt dışında ödemiş olduğunuz vergilere ilişkin teşvik edici belgeleri Vergi	Hayır
G.V.K. 40. Mad. Uyarınca Gıda Bankacılığı Kapsamında Yardımda Bulundunuz	Hayır

E K L E R

TEK DÜZEN HESAP PLANI AYRINTILI BİLANÇO VE AYRINTILI GELİR TABLOSU (TL)

AKTİF

Açıklama	Önceki Dönem	Cari Dönem	Enflasyon Düzeltmesi Sonrası Cari Dönem
	(2022)	(2023)	(2023)
I. Dönen Varlıklar	208.431.030,77	1.180.866.280,42	1.198.127.134,03
. A. Hazır Değerler	-429.511.094,76	153.469.105,90	153.469.105,90
. 1. Kasa	11.958,07	4.899,85	4.899,85
. 3. Bankalar	137.616.373,58	153.464.206,05	153.464.206,05
. 4. Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri	567.139.426,41	0,00	0,00
. B. Menkul Kıymetler	10.596,11	7.490,83	7.490,83
. 2. Özel Kesim Tahvil, Senet ve	10.596,11	7.490,83	7.490,83
. C. Ticari Alacaklar	331.391.968,51	577.539.706,11	577.539.706,11
. 1. Alıcılar	331.375.390,48	577.523.128,07	577.523.128,07
. 5. Verilen Depozito ve Teminatlar	16.578,03	16.578,03	16.578,03

TEK DÜZEN HESAP PLANI AYRINTILI BİLANÇO VE AYRINTILI GELİR TABLOSU (TL)

AKTİF

Açıklama	Önceki Dönem	Cari Dönem	Enflasyon Düzeltmesi Sonrası Cari Dönem
	(2022)	(2023)	(2023)
. 7. Şüpheli Ticari Alacaklar	5.892.783,23	9.258.288,01	9.258.288,01
. 8. Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	5.892.783,23	9.258.288,00	9.258.288,00
. D. Diğer Alacaklar	799.128,47	568.479,63	568.479,63
. 4. Personelden Alacaklar	188.357,63	155.348,75	155.348,75
. 5. Diğer Çeşitli Alacaklar	610.770,84	413.130,88	413.130,88
. E. Stoklar	305.114.739,66	445.500.241,66	462.761.095,27
. 1. İlk Madde ve Malzeme	24.736.882,27	30.713.000,45	31.424.248,68
. 4. Ticari Mallar	23.715.669,89	50.474.876,56	50.474.876,56
. 5. Diğer Stoklar	76.179,10	203.886,03	203.886,03
. 7. Verilen Sipariş Avansları	256.586.008,40	364.108.478,62	380.658.084,00
. G. Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir	305.781,19	516.148,84	516.148,84
. 2. Gelir Tahakkukları	305.781,19	516.148,84	516.148,84
. H. Diğer Dönen Varlıklar	319.911,59	3.265.107,45	3.265.107,45
. 1. Devreden KDV	0,00	2.888.058,33	2.888.058,33
. 3. Diğer KDV	130.767,69	175.637,69	175.637,69
. 5. İş Avansları	189.143,90	201.411,43	201.411,43
II. DURAN VARLIKLAR	2.423.461,24	10.052.546,15	15.404.234,03
. A. Ticari Alacaklar	501.195,35	371.195,35	371.195,35
. 5. Verilen Depozito ve Teminatlar	501.195,35	371.195,35	371.195,35
. C. Mali Duran Varlıklar	108.626,98	108.626,98	2.644.809,46
. 3. İştirakler	108.626,98	108.626,98	2.644.809,46
. D. Maddi Duran Varlıklar	920.285,37	1.299.237,15	3.632.582,31
. 4. Tesis, Makina ve Cihazlar	1.288.312,95	1.288.312,95	19.573.950,34
. 5. Taşıtlar	24.582,92	0,00	0,00
. 6. Demirbaşlar	2.225.401,55	2.889.314,69	33.511.419,07
. 8. Birikmiş Amortismanlar (-)	2.618.012,05	2.878.390,49	49.452.787,10
. E. Maddi Olmayan Duran Varlıklar	664.336,51	1.380.244,72	1.824.647,02
. 1. Haklar	293.273,42	293.273,42	5.021.791,22
. 5. Özel Maliyetler	2.944.518,83	4.173.290,83	35.533.871,97
. 6. Diğer Maddi Olmayan Duran	187.263,86	187.263,86	3.780.380,63
. 7. Birikmiş Amortismanlar (-)	2.772.369,06	3.273.583,39	42.511.396,80
. 8. Verilen Avanslar	11.649,46	0,00	0,00
. G. Gelecek Yıllara Ait Giderler ve Gelir	229.017,03	6.893.241,95	6.930.999,89
. 1. Gelecek Yıllara Ait Giderler	229.017,03	6.893.241,95	6.930.999,89
AKTİF TOPLAMI	210.854.492,01	1.190.918.826,57	1.213.531.368,06

PASİF

Açıklama	Önceki Dönem	Cari Dönem	Enflasyon Düzeltmesi Sonrası Cari Dönem
	(2022)	(2023)	(2023)
III. Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	57.032.174,22	971.436.054,43	971.436.054,43
. A. Mali Borçlar	-24.975,76	0,00	0,00
. 3. Ertelenmiş Finansal Kiralama	24.975,76	0,00	0,00
. B. Ticari Borçlar	52.483.992,18	957.738.119,90	957.738.119,90
. 1. Satıcılar	52.483.992,18	113.038.600,80	113.038.600,80
. 2. Borç Senetleri	0,00	844.699.519,10	844.699.519,10
. C. Diğer Borçlar	106.043,85	436.292,07	436.292,07
. 4. Personele Borçlar	106.043,85	436.292,07	436.292,07
. F.Ödenecek Vergi ve Diğer	1.541.449,71	3.404.463,35	3.404.463,35

PASİF

Açıklama	Önceki Dönem	Cari Dönem	Enflasyon Düzeltmesi Sonrası
			Cari Dönem
	(2022)	(2023)	(2023)
. 1. Ödenecek Vergi ve Fonlar	601.335,71	1.151.551,38	1.151.551,38
. 2. Ödenecek Sosyal Güvenlik	940.114,00	2.252.911,97	2.252.911,97
. G. Borç ve Gider Karşılıkları	2.925.664,24	28.891,34	28.891,34
. 1. Dönem Karı Vergi ve Diğer Yasal	7.488.499,57	15.520.994,53	15.520.994,53
. 2. Dönem Karının Peşin Ödenen	4.562.835,33	15.492.103,19	15.492.103,19
. H. Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider	0,00	9.828.287,77	9.828.287,77
. 2. Gider Tahakkukları	0,00	9.828.287,77	9.828.287,77
IV. Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	13.302.082,35	16.789.082,59	16.789.082,59
. A. Mali Borçlar	9.503.006,91	15.633.212,71	15.633.212,71
. 1. Banka Kredileri	9.503.006,91	15.633.212,71	15.633.212,71
. E. Borç ve Gider Karşılıkları	3.430.628,58	1.155.869,88	1.155.869,88
. 1. Kıdem Tazminatı Karşılıkları	3.430.628,58	1.155.869,88	1.155.869,88
. F. Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider	368.446,86	0,00	0,00
. 2. Gider Tahakkukları	368.446,86	0,00	0,00
V. Öz Kaynaklar	140.520.235,44	202.693.689,55	225.306.231,04
. A. Ödenmiş Sermaye	55.108.960,39	55.108.960,39	368.297.506,00
. 1. Sermaye	54.000.000,00	54.000.000,00	54.000.000,00
. 3. Sermaye Düzeltmesi Olumlu	1.108.960,39	1.108.960,39	314.297.506,00
. B. Sermaye Yedekleri	21.801.669,60	21.801.669,60	141.264.982,65
. 1. Hisse Senedi İhraç Primleri	21.759.923,35	21.759.923,35	140.214.743,99
. 5. Diğer Sermaye Yedekleri	41.746,25	41.746,25	1.050.238,66
. C. Kar Yedekleri	32.166.315,53	32.389.117,51	418.325.303,93
. 1. Yasal Yedekler	3.445.417,40	3.456.557,50	67.093.879,81
. 3. Olağanüstü Yedekler	21.619.279,64	21.830.941,52	305.495.701,94
. 5. Özel Fonlar	7.101.618,49	7.101.618,49	45.735.722,18
. D. Geçmiş Yıl Karları	222.801,98	37.910.989,33	0,00
. 1. Geçmiş Yıl Karları	222.801,98	37.910.989,33	0,00
. E. Geçmiş Yıllar Zararları (-)	6.690.501,39	6.690.501,39	702.581.561,54
. 1. Geçmiş Yıllar Zararları (-)	6.690.501,39	6.690.501,39	702.581.561,54
. F. Dönem Net Karı (zararı)	37.910.989,33	62.173.454,11	0,00
. 1. Dönem Net Karı	37.910.989,33	62.173.454,11	0,00
PASİF TOPLAMI	210.854.492,01	1.190.918.826,57	1.213.531.368,06

DİPNOT

BİLANÇO DİPNOTLARI DERIMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SAN.VE TIC.A.S.

1.Kayıtlı Sermaye sistemini kabul etmiş bulunan Ortaklarda kayıtlı sermaye tavanı 135.000.000 TL.-

2.Yönetim Kurulu Başkan ve üyeleri ile genel müdür, genel koordinatör, genel müdür yardımcıları ve genel sekreter gibi üst yöneticilere:

a)Cari dönemde verilen her çeşit avans ve borcun Bakiyesi :0 TL.-

b)Cari dönem sonundaki avans veya borcun Bakiyesi 0 TL.-

DİPNOT

3.Aktif değerlerin toplam sigorta tutarı 131.727.267 TL.-

4.Alacaklar için alınmış ipotek ve diğer teminatların toplam Tutarı: YOK

5.Yabancı kaynaklar için verilmiş ipotek ve diğer teminatların toplam tutarı: 9.945.000 TL.-

6. Pasifte yer almayan taahhütlerin toplam tutarı: YOK

7. Kasa ve bankalardaki döviz mevcutları:

Döviz Cinsi	Miktarı TL.	Kuru	Toplam Tutar
100-EUR	0,80	32,5500	26,04 TL.-
100-GBP	130,00	37,4155	4.864,02 TL.-
100-RUB	30,03	0,326007	9,79 TL.-
102-USD	2.928.486,82	29,4382	86.209.380,70 TL.-
102-EUR	38032,02	32,5739	1.238.851,21 TL.-

8. Yurt dışından alacaklar (avanslar dahil) :

Döviz Cinsi	Miktarı TL.	Kuru	Toplam Tutar
USD	1872,19	29,4382	55.113,90 TL.-

9. Yurt dışına borçlar (avanslar dahil) :

Döviz Cinsi	Miktarı	Kuru	Toplam Tutar
EUR	75,10	32,5737	633.748,80 TL.-
USD	297.730,31	29,4381	8.764.644,40 TL.-

10. Tedavüldeki tahvil ve finansman bonolarından banka garantili olanların tutarı: YOK

11. Cari ve gelecek dönemlerde yararlanılacak yatırım indiriminin toplam tutarı: YOK

12. Tedavüldeki tahvillerden hisse senedine dönüştürülebilir niteliktekilerin tutarı: YOK

13. Sermayeyi temsil eden hisse senetlerinin dökümü : Beheri 0,01 TL Hamiline 5.400.000.000 Adet

14. Cari dönemde ihraç edilmiş hisse senedi tutarı: YOK

15. İşletme sahibinin veya sermayesinin %10 ve daha fazlasına sahip ortakların :

Adı	Pay oranı	Pay Tutarı
Derimod Deri Konf.Pazarlama San. Ve Tic.A.Ş	%73,00	39.418.120,00

16. Sermayesinin %10 ve daha fazlasına sahip olunan iştirakler ile müessese ve bağlı ortaklıkların:

Adı	Pay oranı	Top. Sermayesi	Son Dönem Karı
.....		TL	TL

17. Stok değerlendirme yöntemi :

- a) Cari dönemde uygulanan yöntem: Ağırlıklı Ortalama Yöntemi
- b) Önceki dönemde uygulanan yöntem: Ağırlıklı Ortalama Yöntemi
- c) Varsa, cari dönemdeki yöntem değişikliğinin stoklarda meydana getirdiği artış (+) veya azalış (-) tutarı:

18. Cari dönemdeki maddi duran varlık hareketleri;

- a) Satın alınan, imal veya inşa edilen maddi duran varlıkların Maliyeti: 663.913,14 TL.-
- b) Elden çıkarılan veya hurdaya ayrılan maddi duran varlıkların Maliyeti: 24.582,92 TL.-
- c) Cari dönemde ortaya çıkan yeniden değerlendirme artışları: YOK

19. Ana kuruluş, bağlı ortaklık ve iştiraklerin ticari alacak ve ticari borçlar içindeki payları

Ticari Alacak	Ticari Borç
1- Ana kuruluş	
2- Bağlı ortaklık	
3- İştirakler	

20. Cari dönemdeki ortalama toplam personel sayısı: 94

21. Bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan ve açıklamayı gerektiren hususlara ilişkin bilgi YOK

DİPNOT

22.Belli bir öneme sahip olan, ancak tutarları tahmin edilemeyen şarta bağlı zararlar ile her türlü şarta bağlı kazançlara ilişkin bilgi, (işletmeyi borç altına sokacak ve dönem sonucunu etkileyebilecek hukuki ihtilafların mahiyetleri bu bölümde açıklanır

YOK

23.İşletmenin gayri safi kar oranları üzerinde önemli ölçüde etkide bulunan muhasebe tahminlerinde değişikliklere ilişkin bilgi ve bunların parasal etkileri, YOK

24.Bankalardaki mevduatın bloke olanına ilişkin tutarlar YOK

25.Menkul kıymetler ve bağlı menkul kıymetler grubu içinde yer alıp işletmenin ortakları, iştirakleri ve bağlı ortaklıklar tarafından çıkarılmış bulunan menkul kıymet tutarları ve bunları çıkaran ortaklıklar: YOK

26.İştirakler ve bağlı ortaklıklarda içsel kaynaklardan yapılan sermaye artırımını nedeniyle elde edilen bedelsiz hisse senedi tutarları: YOK

27.Kısa ve uzun vadeli kredilerle ilgili olarak alınan kredilerin ve çıkarılmış menkul kıymetlerin (katılma intifa senedi dahil) kredi ve menkul kıymet türleri itibariyle tahakkuk etmemiş gelecek döneme ilişkin faiz borçları tutarları

28.Ortaklar, iştirakler ve bağlı ortaklıklar lehine verilen garanti, taahhüt, kefalet, aval, ciro gibi yükümlülüklerin tutarı: YOK

29.Mali tabloları önemli ölçüde etkileyen ya da mali tabloların açık yorumlanabilir ve anlaşılabilir olması açısından açıklanması gerekli olan diğer hususlar: YOK

30. Bilançonun onaylanarak kesinleştiği tarih: 31.03.2024

GELİR TABLOSU

Açıklama	Önceki Dönem (2022)	Cari Dönem (2023)
A. Brüt Satışlar	1.593.956.640,39	3.151.811.710,20
. 1. Yurtiçi Satışlar	1.573.084.268,39	3.142.444.962,02
. 2. Yurtdışı Satışlar	2.613.148,30	2.482.368,46
. 3. Diğer Gelirler	18.259.223,70	6.884.379,72
B. Satış İndirimleri (-)	348.748.384,31	767.048.423,10
. 1. Satıştan İadeler (-)	39.915.204,72	106.718.135,26
. 2. Satış İskontoları (-)	308.833.179,59	660.330.287,84
C.Net Satışlar	1.245.208.256,08	2.384.763.287,10
D. Satışların Maliyeti (-)	1.110.622.712,99	2.146.215.328,38
. 1. Satılan Mamuller Maliyeti (-)	1.110.622.712,99	0,00
. 2. Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0,00	2.146.215.328,38
Brüt Satış Karı veya Zararı	134.585.543,09	238.547.958,72
E. Faaliyet Giderleri (-)	48.514.205,05	117.594.254,68
. 2. Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	40.106.252,16	96.372.763,87
. 3. Genel Yönetim Giderleri (-)	8.407.952,89	21.221.490,81
Faaliyet Karı veya Zararı	86.071.338,04	120.953.704,04
F. Diğer Faaliyetlerden Olağan Gelir ve Karlar	4.253.155,84	28.659.148,43
. 3. Faiz Gelirleri	4.115.711,77	6.167.845,80
. 7. Kambiyo Karları	0,00	20.513.539,99

GELİR TABLOSU

Açıklama	Önceki Dönem (2022)	Cari Dönem (2023)
. 10. Diğer Olağan Gelir ve Karlar	137.444,07	1.977.762,64
G. Diğer Faaliyetlerden Olağan Gider ve Zararlar (-)	26.827.913,74	50.155.497,65
. 2. Karşılık Giderleri (-)	5.784.450,53	0,00
. 4. Kambiyo Zararları (-)	17.089.377,14	9.805.905,74
. 7. Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	3.954.086,07	40.349.591,91
H. Finansman Giderleri (-)	8.916.447,26	19.358.748,54
. 1. Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	8.916.447,26	19.358.748,54
Olağan Kar veya Zarar	54.580.132,88	80.098.606,28
I. Olağan Dışı Gelir ve Karlar	5.399,00	180.354,38
. 2. Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	5.399,00	180.354,38
J. Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	9.186.042,98	2.584.512,02
. 3. Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	9.186.042,98	2.584.512,02
Dönem Karı veya Zararı	45.399.488,90	77.694.448,64
K. Dönem Karı, Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük	7.488.499,57	15.520.994,53
Dönem Net Karı veya Zararı	37.910.989,33	62.173.454,11

DİPNOT

GELİR TABLOSU DİPNOTLARI DERIMOD KONFEKSİYON AYAKKABI DERİ SAN.VE TIC.A.S.

1.) Dönemin tüm amortisman giderleri ile itfa ve tükenme payları 786.175,69- (TL.-)

a) Amortisman giderleri 284961,36- (TL.-)

aa) Normal amortisman giderleri - (TL.-)

bb) Yeniden değerlemeden doğan amortisman giderleri 0 - (TL.-)

b) İtfa ve tükenme payları 501.214,33- (TL.-)

2.) Dönemin Karşılık giderleri: YOK

3.) Dönemin tüm finansman giderleri

a) Üretim maliyetine verilenler:

b) Sabit varlıkların maliyetine verilenler:

c) Doğrudan gider yazılanlar: 19.358.748,54 (TL.-)

4.) Dönemin finansman giderlerinden ana kuruluş, ana ortaklık, müesseseye bağlı ortaklık ve iştiraklerle ilgili kısmın tutarı (Toplam tutar içindeki payları %20yi aşanlar ayrıca gösterilecektir.) YOK

DİPNOT

5.) Ana kuruluş, ana ortaklık, müessese, bağlı ortaklık ve iştiraklerle yapılan satışlar (Toplam tutar içindeki payları % 20'yi aşanlar ayrıca gösterilecektir.) YOK

6.) Ana kuruluş, ana ortaklık, müessese, bağlı ortaklık ve iştiraklerden alınan ve bunlara ödenen faiz, kira ve benzerleri (Toplam tutar içindeki payları % 20'yi aşanlar ayrıca gösterilecektir.) YOK

7.) Yönetim kurulu başkan ve üyeleriyle genel müdür, genel koordinatör, genel müdür yardımcıları gibi üst yöneticilere cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı: 4.106.122,68 TL

8.) Amortisman hesaplama yöntemleri ile bu yöntemlerde yapılan değişikliklerin dönemin amortisman giderlerinde meydana getirdiği artış (+) veya azalış (-): YOK

9.) Maliyet hesaplama sistemleri (safha veya sipariş) ve stok değerlendirme yöntemleri (ağırlıklı ortalama maliyet, ilk giren ilk çıkar, hareketli ortalama maliyet vs. gibi): Ağırlıklı Ortalama Maliyet

10.) Varsa, tamamen veya kısmen fiili stok sayımı yapılamamasının gerekçeleri: YOK.

11.) Yurtiçi ve yurtdışı satışlar hesap kalemi içinde yer alan yan ürün, hurda, döküntü gibi maddelerin satışları ile hizmet satışlarının ayrı ayrı toplamalarının brüt satışların yüzde yirmisini aşması halinde bu madde ve hizmetlere ilişkin tutarları: YOK

12.) Önceki döneme ilişkin gelir ve giderler ile önceki döneme ait gider ve zararların tutarlarını ve kaynakları gösteren açıklayıcı not: YOK

13.) Adi ve imtiyazlı hisse senetleri için ayrı ayrı gösterilmek koşuluyla, hisse başına kar ve kar payı oranları

Hisse Başına Net Kar : TL

KAR DAĞITIM TABLOSU (TL)

Açıklama	Önceki Dönem (2022)	Cari Dönem (2023)
I- DÖNEM KÂRININ DAĞITIMI	37.129.069,2000	62.173.454,1100
. 1.1- DÖNEM KÂRI	45.399.488,9000	77.694.448,6400
. 1.2- ÖDENECEK VERGİ VE YASAL	7.488.499,5700	15.520.994,5300
. 1.2.3- Diğer Vergi ve Yasal Yükümlülükler	7.488.499,5700	15.520.994,5300
A- NET DÖNEM KÂRI (1.1-1.2)	37.910.989,3300	62.173.454,1100
. 1.3- GEÇMİŞ DÖNEMLER ZARARI (-)	781.920,1300	0,0000
B- DAĞITILABİLİR NET DÖNEM KÂRI [(A)-(1.3+1.4+1.)]	37.129.069,2000	62.173.454,1100

KESİNTİ YOLUYLA ÖDENEN VERGİLERE İLİŞKİN LİSTE

Adı Soyadı/ Unvanı	T.C. Kimlik Numarası	Vergi Kimlik Numarası	Kesilen Vergi Dönemi	Ödemenin Brüt Tutarı	Vergi Tutarı
HALK BANKASI		4560004685	01/2023-03/2023	1.756.897,48	110.568,42
			Toplam	1.756.897,48	110.568,42

KESİNTİ YOLUYLA ÖDENEN VERGİLERE İLİŞKİN LİSTE

Adı Soyadı/ Unvanı	T.C. Kimlik Numarası	Vergi Kimlik Numarası	Kesilen Vergi Dönemi	Ödemenin Brüt Tutarı	Vergi Tutarı
T.VAKIFLAR BANKASI T.A.O.		9220034970	01/2023-03/2023	660.621,41	33.031,06
DENİZ BANK A.S.		2920084496	01/2023-03/2023	11.685,95	584,29
HALK BANKASI		4560004685	04/2023-06/2023	54.713,04	2.735,51
T.VAKIFLAR BANKASI T.A.O.		9220034970	04/2023-06/2023	324.956,05	16.247,82
AKBANK T.A.S.		0150015264	04/2023-06/2023	958,90	47,95
T.C İŞ BANKASI		4810058590	04/2023-06/2023	3.713,37	185,67
DENİZ BANK A.S.		2920084496	04/2023-06/2023	40.601,03	2.030,06
TC ZIRAAT BANKASI		9980069675	07/2023-09/2023	2.136,99	106,85
HALK BANKASI		4560004685	07/2023-09/2023	890.212,30	67.382,34
T.VAKIFLAR BANKASI T.A.O.		9220034970	07/2023-09/2023	179.276,21	8.963,83
T.C İŞ BANKASI		4810058590	07/2023-09/2023	19.561,64	978,08
DENİZ BANK A.S.		2920084496	07/2023-09/2023	470.111,51	3.133,04
T.GARANTİ BANKASI A.S.		8790017566	07/2023-09/2023	1.287,67	64,38
HALK BANKASI		4560004685	10/2023-12/2023	1.419.511,79	148.435,06
T.VAKIFLAR BANKASI T.A.O.		9220034970	10/2023-12/2023	83.669,68	4.183,48
DENİZ BANK A.S.		2920084496	10/2023-12/2023	162.897,01	25.470,56
T.GARANTİ BANKASI A.S.		8790017566	10/2023-12/2023	2.185,15	109,26
Toplam				6.084.997,18	424.257,66

KURUM ORTAKLARINA VE YÖNETİM KURULU ÜYELERİNE İLİŞKİN LİSTE

Genel Md./ Müdür	Y. Kurulu Üyesi	Ortak	Kanuni Temsilci	Yurt içi / Yurt dışı Mukimi	Vergi Kimlik No	Soyadı / Unvanı	Adı / Unvanın Devamı	İkametgah Adresi	TC Kimlik No	İrtibat Telefon No	Hisse Oranı
		*		Yurt içi mukimi	2930008313	DERİMOD DERİ KONFEKSİYON	PAZARLAMA SANAYİ VE TİCARET AS	GÜRSEL MAHALLESİ İMRAHÖR CAD. PREMIER KAMPÜS OFİS BLOK NO:29A/ 219 NO'LU KAT 6 BAĞIMSIZ BÖLÜM KAĞITHANE/İST		2127033000	73,00

TRANSFER FİYATLANDIRMASI KAPSAMINDAKİ İLİŞKİLİ KİŞİLERE İLİŞKİN BİLGİLER
--

Yurt İçinde Bulunan İlişkili Kişi Adı-Ünvanı	Vergi Kimlik Numarası	T.C. Kimlik Numarası	Yurt Dışında Bulunan İlişkili Kişi Adı-Ünvanı	İlişkili Kişinin Bulunduğu Ülke
DERİMOD DERİ KONF. PAZARLAMA SAN.VE TİC.A.Ş	2930008313			
HAS DERİ KONFEKSİYON A.Ş	4580011182			

MALİ İŞLEMLER AYRINTI

	Alım Ana Para(TL)	Alım Faiz(TL)	Satım Ana Para(TL)	Satım Faiz(TL)
. 1- Ödünç Para/Kredi-Faiz	0,00	0,00	222.066,18	9.199,23

İLİŞKİLİ KİŞİLERLE GERÇEKLEŞTİRİLEN TRANSFER FİYATLANDIRMASINA İLİŞKİN İŞLEMLER

	Alım	Satım	Açıklama
. A- Varlıklar	0,00	2.184.566.458,25	
. 2- Mamul-Ticari Mallar	0,00	2.184.524.802,05	
. 4- Kiralamalar	0,00	3.705,00	
. 5- Diğer(Belirtiniz)	0,00	37.951,20	Giysi Tamir -Yardımcı Malzeme
. C- Mali İşlemler	0,00	231.265,41	
. 1- Ödünç Para/Kredi-Faiz	0,00	231.265,41	
I- Yapılan İşlemlerin Toplamı	0,00	2.184.797.723,66	

TRANSFER FİYATLANDIRMASINA KONU OLAN İŞLEMLERDE KULLANILAN YÖNTEMLER
--

Açıklama	Alım	Satım
. Karşılaştırılabilir Fiyat Yöntemi	0,00	2.184.797.723,66
.Toplam İşlem Tutarı	0,00	2.184.797.723,66

YABANCI PARA POZİSYONUNA İLİŞKİN BİLGİLER

Açıklama	USD(\$) TL Karşılığı	EURO(€) TL Karşılığı	Diğer Döviz Cinslerinin TL Karşılığı
I-AKTİF (VARLIKLAR) YABANCI PARA TOPLAMI	119.216.882,9300	2.767.550,8300	55.603,5700
. 1.Kasa	0,0000	26,0400	4.873,8100

YABANCI PARA POZİSYONUNA İLİŞKİN BİLGİLER

Açıklama	USD(\$) TL Karşılığı	EURO(€) TL Karşılığı	Diğer Döviz Cinslerinin TL Karşılığı
. 2.Bankalar	86.209.380,7000	1.238.851,2100	0,0000
. 4.Kısa vadeli ticari alacaklar	55.113,9000	0,0000	0,0000
. 6.Kısa vadeli verilen sipariş avansları	32.861.935,9300	1.514.464,5200	0,0000
. 8.Diğer döviz alacakları	90.452,4000	14.209,0600	50.729,7600
II- PASİF (KAYNAKLAR) YABANCI PARA TOPLAMI	41.525.917,3500	29.796,3100	0,0000
. 3.Kısa vadeli ticari borçlar	41.525.917,3500	29.796,3100	0,0000
III- NET BİLANÇO İÇİ YABANCI PARA POZİSYONU (I-II)	77.690.965,5800	2.737.754,5200	55.603,5700
V- NET YABANCI PARA POZİSYONU (III+IV)	77.690.965,5800	2.737.754,5200	55.603,5700

KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GİDERLER

Giderin Türü	Tutar
KVK m.11 hükümlerine göre kabul edilmeyen indirimler (KVK m. 11/1-i finansman gider kısıtlaması hariç)	2.536,6700
KVK m.11 hükümlerine göre kabul edilmeyen indirimler (KVK m. 11/1-i finansman gider kısıtlaması)	6.706.013,8000
6802 sayılı Gider Vergileri Kanunu uyarınca gider yazılan özel iletişim vergisi	3,2400
MTV Kanunu m.14 uyarınca gider kaydedilen MTV ler	1.054,5000
G.V.K. 40. Mad. gereği binek otomobil gider, amortisman ve kiraların gider yazılmasına ilişkin sınırlama kapsamında oluşan KKEG	42.991,5800
TOPLAM	6.752.599,7900

KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GİDERLER (DİGER)

Diğer	Açıklama	Tutar
Diğer	Yuvarlama Farkı	27.636,1300
Diğer	Belgesiz Gider	5.544,9900
Diğer	Diğer	2.504.680,0800
TOPLAM		2.537.861,2000

NAKDİ SERMAYE ARTIŞINDAN KAYNAKLANAN FAİZ İNDİRİMİ

Nakdi sermaye artışının ticaret siciline tescil ettirildiği tarih	Nakdi sermaye artışının fiilen şirketin banka hesabına yatırıldığı dönem	Nakdi sermaye artışının şirketin banka hesabına yatırılan tutarı	TCMB tarafından açıklanan ticari krediler faiz oranı	Genel İndirim Oranı/ Yurt Dışından Getirilen Sermayeye İlişkin Oran (%)	Payları borsada işlem gören halka açık sermaye şirket.deki ilave indirim oranı	Yatırım teşvik belgeli yatırım.daki ilave indirim oranı	Toplam indirim oranı	Süre	İndirim tutarı	Açıklama
30/10/2019	09/2019	1.716.830,46	53,11000	50	25	0	75,00	12/12	683.856,4900	
31/10/2019	10/2019	19.883.169,54	53,11000	50	25	0	75,00	12/12	7.919.963,5100	
08/03/2022	01/2022	1.669.929,01	53,11000	50	25	0	75,00	12/12	665.174,4700	
08/03/2022	02/2022	25.330.070,99	53,11000	50	25	0	75,00	12/12	10.089.600,5300	

SINAI MÜLKİYET HAKLARINDA İSTİSNA

Patent Sahibinin Durumu

Devir Alınan Kişinin/Firmanın TC/Vergi Kimlik numarası

Gerçek Faydalanıcıya İlişkin Bilgiler

529 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği kapsamında daha önce verdiğim bildirim/beyannamede yer alan bilgiler geçerlidir.

ÇORLU VD
VERGİ DAİRESİ MÜDÜRLÜĞÜDÖNEM TİPİ
Geçici Vergi Dönemi (Normal Dönem)Yılı
Dönem2024
3. Dönem

Onay Zamanı : 22.11.2024 - 10:12:12

Vergi Kimlik Numarası	2930008354		
E-Posta Adresi	muhasabe@derimod.com.tr		
Ticaret Sicil No	3582	İrtibat Tel No	212 5471604
Soyadı (Unvanı)	DERIMOD KONFEKSİYON AYAKKABI		
Adı (Unvanın Devamı)	DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.		

Ticari Bilanço Karı	50.288.483,83
Üretim faaliyetinden elde edilen kazanç	0,00
İhracat faaliyetinden elde edilen kazanç	0,00
Ticari Bilanço Zararı	0,00
6491 sayılı Türk Petrol Kanununun Mad. 12/5 kapsamında itfa payı olarak addolunan gelirler	0,00
Kanunen Kabul Edilmeyen Gider	5.230.806,48

	ZARAR	KAR
Zarar Olsa Dahi İndirilecek İstisna ve İndirimler	0,00	
Kar ve İlaveler Toplamı		55.519.290,31
Zarar ve İndirimler Toplamı	0,00	
Zarar	0,00	
Kar		55.519.290,31
Mahsup Edilecek Geçmiş Yıl Zararları	0,00	
İndirime Esas Tutar		55.519.290,31
Toplam		0,00

Dönem Zararı	0,00
İşletmeden Çekilen Enflasyon Düzeltmesi Farkları	0,00
Safi Geçici Vergi Matrahı	55.519.290,31
KVK 32. Madde kapsamında %30 oranında vergi hesaplaması yapacak mükellef misiniz ?	Hayır
KVK'nın 32/6 Mad. kapsamında en az %20 oranında ve ilk defa halka arz edilen bir şirket misiniz?	Hayır
KVK'nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisine (Geçici Vergiye) Tabi Matrah	0,00
KVK'nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisi (Geçici Vergi) Oranı	0
KVK'nın 32/8 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisine (Geçici Vergiye) Tabi Matrah	0,00
KVK'nın 32/8 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisi (Geçici Vergi) Oranı	0
KVK'nın 32/7 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisine (Geçici Vergiye) Tabi Matrah	0,00
KVK'nın 32/7 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisi (Geçici Vergi) Oranı	0
G.V.K. 113. Mad Kapsamında Elde Edilen Hasılat	0,00
G.V.K. 113. Mad Kapsamında Vergiye Tabi Matrah	0,00
Genel Orana Tabi Geçici Vergi Matrahı	55.519.290,31

VERGİ BİLDİRİMİ

Geçici Vergi Matrahı	55.519.290,31
Hesaplanan Geçici Vergi	13.879.822,58
Önceki Dönemlerde Hesaplanan Geçici Vergi	5.368.559,70
Ödenmesi Gereken Geçici Vergi	8.511.262,88
Mahsup Edilecek Yabancı Ülkelerde Ödenen Vergi Tutarı (KVK 33.Mad.göre Tevsik	0,00
Yabancı Ülkelerde Ödenen Vergiler (Beyanname Tarihi İtibariyle Tevsik Edilemeyenler)	0,00
Mahsup Edilecek Tevkifat Tutarı	1.067.703,96
Mahsup Edilecek Geçici Vergi,Yabancı Ülkelerde Ödenen Vergi ve Tevkifat Tutarı	6.436.263,66
Ödenecek Geçici Vergi	7.443.558,92
Yabancı Ülkelerde Ödenen Ancak Tevsik Edilememesi Nedeni ile Tecil Edilen Geçici Kurumlar	0,00
Sonraki Döneme Devreden Yabancı Ülkelerde Ödenen Vergi Tutarı	0,00
Sonraki Döneme Devreden Tevkifat Tutarı	0,00
Sonraki Döneme Devreden Hesaplanan Geçici Vergi	13.879.822,58
Damga Vergisi	840,30
Kazancın Tespit Yöntemi	Bilanço
Bilanço Tipi	Tek Düzen Hesap Planı(Aracı Kur. ve Halka Açık Şirk. Dahil)

BRÜT KAZANÇ DAĞILIMI

Faaliyet Kodu

Brüt Satış Tutarı

141105

3.661.086.608,07

Beyannamenin Hangi Sıfatla Verildiği		Beyannameyi Düzenleyen Mükellef / SM / SMMM	
Mükellef		Vergi Kimlik Numarası	
Vergi Kimlik Numarası		2930008354	
Soyadı, Adı (Unvanı)		Soyadı, Adı (Unvanı)	
DERIMOD KONFEKSİYON AYAKKABI		DERIMOD KONFEKSİYON AYAKKABI	
DERI SANAYİ VE TİCARET A.Ş.		DERI SANAYİ VE TİCARET A.Ş.	
Ticaret Sicil No		Tic. Sic. No/Oda Sic. No	
3582		3582	
E-Posta Adresi		E-Posta Adresi	
muhasabe@derimod.com.tr		muhasabe@derimod.com.tr	
İrtibat Tel No		İrtibat Tel No	
212 5471604		212 5471604	

Beyannameyi Gönderen Mükellef / SM / SMMM / YMM		YMM Bilgileri	
Vergi Kimlik Numarası	2930008354	Vergi Kimlik Numarası	4630583405
Soyadı, Adı (Unvanı)		Soyadı, Adı (Unvanı)	
DERIMOD KONFEKSİYON AYAKKABI	DERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.	HORIZON YEMİNLİ MALİ MUSAVIRLI	
Oda Sicil No	3582	Oda Sicil No	67153-5
E-Posta Adresi		E-Posta Adresi	
muhasabe@derimod.com.tr		info@horizontymm.com.tr	
İrtibat Tel No	212 5471604	İrtibat Tel No	212 3212177

EKLER

TEK DÜZEN HESAP PLANI AYRINTILI BİLANÇO VE AYRINTILI GELİR TABLOSU (TL)

AKTİF	
Açıklama	Cari Dönem (2024)
I. Dönen Varlıklar	1.661.608.232,67
. A. Hazır Değerler	151.734.270,23
. 1. Kasa	12.960,73
. 3. Bankalar	151.721.309,50
. B. Menkul Kıymetler	10.705,42
. 2. Özel Kesim Tahvil, Senet ve Bonoları	10.705,42
. C. Ticari Alacaklar	1.036.930.507,76
. 1. Alıcılar	1.036.913.929,72
. 5. Verilen Depozito ve Teminatlar	16.578,03
. 7. Şüpheli Ticari Alacaklar	10.715.987,85
. 8. Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	10.715.987,84
. D. Diğer Alacaklar	1.173.592,13
. 4. Personelden Alacaklar	760.461,25
. 5. Diğer Çeşitli Alacaklar	413.130,88
. E. Stoklar	460.686.418,60
. 1. İlk Madde ve Malzeme	50.958.738,42
. 4. Ticari Mallar	77.944.391,92
. 5. Diğer Stoklar	10.739.325,27
. 7. Verilen Sipariş Avansları	321.043.962,99
. G. Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları	4.639.153,35
. 1. Gelecek Aylara Ait Giderler	4.436.994,55
. 2. Gelir Tahakkukları	202.158,80
. H. Diğer Dönen Varlıklar	6.433.585,18
. 3. Diğer KDV	175.637,69
. 4. Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	5.972.978,25
. 5. İş Avansları	284.969,24
II. DURAN VARLIKLAR	7.588.174,80
. A. Ticari Alacaklar	371.195,35
. 5. Verilen Depozito ve Teminatlar	371.195,35
. D. Maddi Duran Varlıklar	4.396.673,15
. 4. Tesis, Makina ve Cihazlar	24.521.550,29
. 6. Demirbaşlar	42.080.269,95
. 8. Birikmiş Amortismanlar (-)	62.205.147,09
. E. Maddi Olmayan Duran Varlıklar	1.962.820,43
. 1. Haklar	6.304.923,70
. 5. Özel Maliyetler	44.643.653,91
. 6. Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	4.755.114,31
. 7. Birikmiş Amortismanlar (-)	53.740.871,49
. G. Gelecek Yıllara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları	857.485,87

TEK DÜZEN HESAP PLANI AYRINTILI BİLANÇO VE AYRINTILI GELİR TABLOSU (TL)

AKTİF

Açıklama	Cari Dönem (2024)
. 1. Gelecek Yıllara Ait Giderler	857.485,87
AKTİF TOPLAMI	1.669.196.407,47

PASİF

Açıklama	Cari Dönem (2024)
III. Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	1.312.563.306,71
. A. Mali Borçlar	3.056.037,16
. 1. Banka Kredileri	3.056.037,16
. B. Ticari Borçlar	1.275.224.904,03
. 1. Satıcılar	255.208.057,46
. 2. Borç Senetleri	1.020.016.846,57
. C. Diğer Borçlar	7.532.634,79
. 4. Personele Borçlar	7.532.634,79
. F.Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	17.984.215,78
. 1. Ödenecek Vergi ve Fonlar	15.407.156,43
. 2. Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	2.577.059,35
. H. Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	8.765.514,95
. 2. Gider Tahakkukları	8.765.514,95
IV. Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	34.352.112,58
. A. Mali Borçlar	32.624.755,26
. 1. Banka Kredileri	32.624.755,26
. E. Borç ve Gider Karşılıkları	1.155.869,88
. 1. Kıdem Tazminatı Karşılıkları	1.155.869,88
. F. Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	571.487,44
. 2. Gider Tahakkukları	571.487,44
V. Öz Kaynaklar	322.280.988,18
. A. Ödenmiş Sermaye	462.401.611,10
. 1. Sermaye	54.000.000,00
. 3. Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	408.401.611,10
. B. Sermaye Yedekleri	177.359.755,37
. 1. Hisse Senedi İhraç Primleri	176.041.169,06
. 5. Diğer Sermaye Yedekleri	1.318.586,31
. C. Kar Yedekleri	565.111.968,72
. 1. Yasal Yedekler	86.295.701,80
. 3. Olağanüstü Yedekler	421.394.559,53
. 5. Özel Fonlar	57.421.707,39
. E. Geçmiş Yıllar Zararları (-)	932.880.830,84
. 1. Geçmiş Yıllar Zararları (-)	932.880.830,84
. F. Dönem Net Karı (zararı)	50.288.483,83
. 1. Dönem Net Karı	50.288.483,83
PASİF TOPLAMI	1.669.196.407,47

TEK DÜZEN HESAP PLANINA UYGUN GELİR TABLOSU (TL)

Açıklama	Cari Dönem (2024)
A. Brüt Satışlar	3.661.086.608,07
. 1. Yurtiçi Satışlar	3.660.481.316,71
. 2. Yurtdışı Satışlar	45.346,60
. 3. Diğer Gelirler	559.944,76
B. Satış İndirimleri (-)	896.369.904,56
. 1. Satıştan İadeler (-)	129.183.115,73

TEK DÜZEN HESAP PLANINA UYGUN GELİR TABLOSU (TL)

Açıklama	Cari Dönem (2024)
. 2. Satış İskontoları (-)	767.186.788,83
C.Net Satışlar	2.764.716.703,51
D. Satışların Maliyeti (-)	2.507.337.853,22
. 2. Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	2.507.337.853,22
Brüt Satış Karı veya Zararı	257.378.850,29
E. Faaliyet Giderleri (-)	158.528.205,08
. 2. Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	126.114.277,08
. 3. Genel Yönetim Giderleri (-)	32.413.928,00
Faaliyet Karı veya Zararı	98.850.645,21
F. Diğer Faaliyetlerden Olağan Gelir ve Karlar	25.683.811,51
. 3. Faiz Gelirleri	13.157.665,06
. 7. Kambiyo Karları	11.768.805,61
. 10. Diğer Olağan Gelir ve Karlar	757.340,84
G. Diğer Faaliyetlerden Olağan Gider ve Zararlar (-)	63.290.029,38
. 4. Kambiyo Zararları (-)	10.914.950,76
. 6. Enflasyon Düzeltmesi Zararları (-)	15.145.552,82
. 7. Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	37.229.525,80
H. Finansman Giderleri (-)	10.655.207,47
. 1. Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	10.655.207,47
Olağan Kar veya Zarar	50.589.219,87
I. Olağan Dışı Gelir ve Karlar	956.433,02
. 2. Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	956.433,02
J. Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	1.257.169,06
. 3. Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	1.257.169,06
Dönem Karı veya Zararı	50.288.483,83
Dönem Net Karı veya Zararı	50.288.483,83

KANUNEN KABUL EDİLMİYEN GİDERLER

Giderin Türü	Tutar
KVK m.11 hükümlerine göre kabul edilmeyen indirimler (KVK m. 11/1-i finansman gider kısıtlaması hariç)	7.792,9200
KVK m.11 hükümlerine göre kabul edilmeyen indirimler (KVK m. 11/1-i finansman gider kısıtlaması)	3.973.638,0700
Bağış ve yardımlar	500.000,0000
6802 sayılı Gider Vergileri Kanunu uyarınca gider yazılan özel iletişim vergisi	2,4300
G.V.K 40. Mad. gereği binek otomobil gider, amortisman ve kiralalarının gider yazılmasına ilişkin sınırlama kapsamında oluşan KKEG	47.585,6200
7440 s.K. kapsamında oluşan KKEG	587.896,4500
TOPLAM	5.116.915,4900

KANUNEN KABUL EDİLMİYEN GİDERLER (DİGER)

Diğer	Açıklama	Tutar
Diğer	Yuvarlama, Diğer	113.890,9900
TOPLAM		113.890,9900

SINAI MÜLKİYET HAKLARINDA İSTİSNA

Patent Sahibinin Durumu

Devir Alınan Kişinin/Firmanın TC/Vergi Kimlik numarası

Gerçek Faydalanıcıya İlişkin Bilgiler

529 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği kapsamında daha önce verdiğim bildirim/beyannameye yer alan bilgiler geçerlidir.